Дата: _____2017

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
для ООО «Управляющая компания» Осиново» на 2018 год
(потребители с. Ремплер и д. Воронино Зеленодольского муниципального района)

№ тарифного дела: 26/296

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 «Управляющая компания» Осиново» Зеленодольского муниципального района об установлении тарифов на питьевую воду на 2018 год приказом Госкомитета от 17.11.2017 № 346 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду и водоотведение на 2018 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/296, 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 для организации ООО «Управляющая компания» Осиново» **на 2018 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

На основании договора безвозмездного пользования водопроводных башен со скважинами (2 ед.) №2/17 от 01.07.2017 между ООО «Управляющая компания» Осиново» и Исполнительным комитетом Осиновского сельского поселения Зеленодольского муниципального района Республики Татарстан, имущество находится в пользовании до момента заключения концессионного соглашения.

Организация оказывает услугу водоснабжения в с. Ремплер и д. Воронино Зеленодольского муниципального района с 2017 года.

Тариф на питьевую воду на 2017 год установлен постановлением Госкомитета от 16.12.2016 № 10-55/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 «Управляющая компания» Осиново» для потребителей с. Ремплер и д. Воронино Зеленодольского муниципального района	14,27	14,27	100,00%

(организация применяет упрощенную систему налогообложения)			

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2017 год (принято ГКРТТ)	2018 год прогноз предприятия	2018 год (принято ГКРТТ)	Отклонение, (%)
Поднято воды	23,0	23,0	23,0	100
Потери воды	0	0	0	-
Расход воды на технологические нужды	0	0	0	-
Объем реализации воды	23,0	23,0	23,0	100
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	23,0	23,0	23,0	100
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	0	0	0	-
По группе потребителей «Население»	23,0	23,0	23,0	100
	100%	100%	100%	
По группе потребителей «Прочие»	0	0	0	-

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 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

	2017 год	2018 год
факт		

Утверждено ГКРТТ	328,10	
прогноз организации		473,03
принято ГКРТТ		335,06

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**
473,03	14,27	100,0%	26,86	188,23%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2018 год приняты в сумме 246,36 тыс.руб., в том числе:

1. **Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность)** приняты в размере 169,78 тыс.руб. при объеме электрической энергии 29,90 тыс.кВт.ч.

Предприятие работает по одноставочному тарифу на электрическую энергию (низкое напряжение). Договор на энергоснабжение заключен между ОАО «Татэнергосбыт» и Исполнительным комитетом Осиновского сельского поселения от 25.12.2015 №81714э. Организация затраты по энергоснабжению насосов планирует к возмещению с 01.01.2017 года. Удельный расход электрической энергии 1,3 кВт*ч/куб.м. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электрической энергии:

– НН – 5,68 руб./кВт.ч.

2. **Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала** приняты в сумме 48,75 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 37,44 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 11,31 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 0,3 человека.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды	**0,3**		
Слесарь-ремонтник оборудования	0,3	1040	37,44
Итого	**0,3**	**10,40**	**37,44**

II. Ремонтные расходы на 2018 год приняты в сумме 73,20 тыс.руб. с отклонением от предложения организации на -91,80 тыс.руб. ввиду отсутствия акта выполненных ремонтных работ за 2017г.

- затраты приняты на основании локальных смет на плановую замену насосов на арт. скважинах – 73,20 тыс.руб.

III. Административные расходы приняты в размере 13,00 тыс.руб., в том числе:

- услуги банка – 8,00 тыс.руб.,
-на оплату услуг ЕРЦ - 3,00 тыс.руб.,
- Канц.товары и почтово-телеграф. расходы - 2,00 тыс.руб.

Затраты учтены для частного сектора с. Ремплер и д Воронино Зеленодольского муниципального района.

IV.Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2018 год приняты в сумме 2,5 тыс.руб. на оплату:

- водного налога - 2,5 тыс.руб.;

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2018 год составит 335,06 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 «Управляющая компания» Осиново» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	14,27	14,87	104,20%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия ООО «Управляющая компания» Осиново» и исполнительного комитета Зеленодольского муниципального района.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду ООО «Управляющая компания» Осиново» 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 «Управляющая компания» Осиново» на 2018 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2018 год
ООО «Управляющая компания «Осиново» (с. Ремплер, д. Воронино)

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2018 год	Расчет Госкомитета			
								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
1	Является ли организация плательщиком НДС	да/нет			нет		нет			нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ										
2	Реализовано воды, в том числе:	тыс. м3	11,50	11,50	23,00	0,0%	23,00	11,50	11,50	23,00	100,0%
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	11,50	11,50	23,00	0,0%	23,00	11,50	11,50	23,00	100,0%
2.3.1	Население	тыс. м3	11,50	11,50	23,00	0,0%	23,00	11,50	11,50	23,00	100,0%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3			0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3			0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час			0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	100,0%
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	тыс. руб.	164,05	164,05	328,10	0,0%	473,03	164,11	170,95	335,06	102,1%
4	Подъем воды (РПВ) - всего:	тыс. руб.	164,05	164,05	328,10	0,0%	473,03	164,11	170,95	335,06	102,1%
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	155,15	155,15	310,30	0,0%	462,03	156,51	163,05	319,56	103,0%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	81,63	81,63	163,25	0,0%	211,17	83,23	86,56	169,78	104,0%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	18,00	18,00	36,00	0,0%	43,20	18,35	19,09	37,44	104,0%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	5,44	5,44	10,87	0,0%	11,30	5,54	5,76	11,31	104,0%
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	36,71	36,71	73,42	0,0%	165,00	35,74	37,46	73,20	99,7%
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	13,38	13,38	26,75	0,0%	31,36	13,64	14,18	27,82	104,0%
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	8,90	8,90	17,80	0,0%	11,00	7,60	7,90	15,50	87,1%
5	Очистка воды (РОВ) - всего:	тыс. руб.	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.	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.	164,05	164,05	328,10	0,0%	473,03	164,11	170,95	335,06	102,1%
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	155,15	155,15	310,30	0,0%	462,03	156,51	163,05	319,56	103,0%
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	81,63	81,63	163,25	0,0%	211,17	83,23	86,56	169,78	104,0%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	18,00	18,00	36,00	0,0%	43,20	18,35	19,09	37,44	104,0%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	5,44	5,44	10,87	0,0%	11,30	5,54	5,76	11,31	104,0%
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	36,71	36,71	73,42	0,0%	165,00	35,74	37,46	73,20	99,7%
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	13,38	13,38	26,75	0,0%	31,36	13,64	14,18	27,82	104,0%
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	8,90	8,90	17,80	0,0%	11,00	7,60	7,90	15,50	87,1%
8	Валовая прибыль:	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.				0,0%		0,00	0,00	0,00	0,0%
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.				0,0%		0,00	0,00	0,00	0,0%
11	Товарная продукция	тыс. руб.	164,05	164,05	328,10	0,0%	473,03	164,11	170,95	335,06	102,1%
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	14,27	14,27	14,27	0,0%	20,57	14,27	14,87	14,57	102,1%

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду
ООО «Управляющая компания «Осиново» (с. Ремплер, д. Воронино) на 2018 год

№ п/п	Показатели	Утвержденный период				План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утверждено							
		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
	Является ли организация плательщиком НДС			нет		нет		нет	
1	Производственные расходы	118,44	118,44	236,88	0,0	297,03	125,4	246,36	104,0
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	81,63	81,63	163,25	0,0	211,17	129,4	169,78	104,0
1.2.1	Электроэнергия	81,63	81,63	163,25	0,0	211,17	129,4	169,78	104,0
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	23,44	23,44	46,87	0,0	54,50	116,3	48,75	104,0
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	18,00	18,00	36,00	0,0	43,20	120,0	37,44	104,0
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	5,44	5,44	10,87	0,0	11,30	104,0	11,31	104,0
1.5	Общехозяйственные расходы	13,38	13,38	26,75	0,0	31,36	117,2	27,82	104,0
2	Ремонтные расходы	36,71	36,71	73,42	0,0	165,00	224,7	73,20	99,7
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	36,71	36,71	73,42	0,0	165,00	224,7	73,20	99,7
3	Административные расходы	7,65	7,65	15,30	0,0	8,50	55,6	13,00	85,0
3.7	Прочие административные расходы	7,65	7,65	15,30	0,0	8,50	55,6	13,00	85,0
4	Сбытовые расходы гарантирующих организаций		0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
5	Амортизация	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	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	0,00	2,50	2,50	0,0	2,50	100,0	2,50	100,0
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом		2,50	2,50	0,0	2,50	100,0	2,50	100,0
8	Нормативная прибыль	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
9	Убыток	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0		0,0
10	Итого НВВ	162,80	165,30	328,10	0,0	473,03	144,2	335,06	102,1

Дата: _____2017г

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
для ООО «Управляющая компания» Осиново» на 2018 год
(потребители с. Новая Тура Зеленодольского муниципального района)

№ тарифного дела: 26/297

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 «Управляющая компания» Осиново» Зеленодольского муниципального района об установлении тарифов на питьевую воду на 2018 год приказом Госкомитета от 17.11.2017 № 346 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду и водоотведение на 2018 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/297, 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 для организации ООО «Управляющая компания» Осиново» **на 2018 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

На основании договора безвозмездного пользования водопроводных башен со скважинами (3 ед.) №2/17 от 01.07.2017 между ООО «Управляющая компания» Осиново» и Исполнительным комитетом Осиновского сельского поселения Зеленодольского муниципального района Республики Татарстан, имущество находится в пользовании до момента заключения концессионного соглашения.

Тариф на питьевую воду на 2017 год установлен постановлением Госкомитета от 16.12.2016 № 10-55/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

	с 01.01.2017 по 30.06.2017	**с 01.07.2017 по 31.12.2017**	01.07.2017, %
ООО «Управляющая компания» Осиново» для потребителей с. Новая Тура Зеленодольского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	14,20	14,63	103,03%

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2017 год (принято ГКРТТ))	2018 год прогноз предприятия	2018 год (прогноз ГКРТТ)	Отклонение, (%)
Поднято воды	31,06	31,06	31,06	100,0
Потери воды	0	0	0	
Расход воды на технологические нужды				
Объем реализации воды	31,06	31,06	31,06	100,0
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	31,06	31,06	31,06	100,0
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»				
По группе потребителей «Население»	31,06	31,06	31,06	100,0
	100,0	100,0	100,0	100,0
По группе потребителей «Прочие»				

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 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

	2017 год	2018 год
факт		
Утверждено ГКРТТ	447,71	
прогноз организации		477,51
принято ГКРТТ		463,65

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**
477,51	14,63	100,0%	16,12	110,20%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2018 год приняты в сумме 300,95 тыс.руб., в том числе:

1. **Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность)** приняты в размере 252,21 тыс.руб. при объеме электрической энергии - 44,42 тыс.кВт.ч.

Предприятие работает по одноставочному тарифу на электрическую энергию (низкое напряжение). Договор на энергоснабжение заключен между ОАО «Татэнергосбыт» и Исполнительным комитетом Осиновского сельского поселения от 25.12.2015 №81714э. Организация затраты по энергоснабжению насосов планирует к возмещению с 01.01.2017 года. Тариф принят с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год. Удельный расход электрической энергии 1,43 кВт*ч/куб.м. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электрической энергии:

– НН – 5,68 руб./кВт.ч.

2. **Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала** приняты в сумме 48,74 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 37,44 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 11,30 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 0,3 человека.

Наименование специальностей	Численность	Среднемесячная зарплата 1 чел.	Годовой фонд оплаты труда

	(чел.)	(тыс.руб.)	(тыс.руб.)
Подъем воды	**0,3**		
Слесарь-ремонтник оборудования	0,3	10,40	37,44
Итого	**0,3**	**10,40**	**37,44**

II. Ремонтные расходы на 2018 год приняты в сумме 151,00 тыс.руб. с ростом к утвержденному периоду 2017г. на 2,8%.

Затраты приняты на основании локальных ресурсных смет на плановую замену насоса марки 1ЭЦВ6-10-110 расположенного на скважине в с. Новая Тура:

III. Административные расходы приняты в размере 4,7 тыс.руб. Данные средства общество планирует направить на оплату услуг МУП «Информационно-расчетный центр города Зеленодольск Республики Татарстан» Договор от 01.02.2012 №71 с дополнительным соглашением от 01.01.2015 об изменении названия «Принципала» с ООО «ТСЖ «Осиново» на ООО «Управляющая компания» Осиново». Агентское вознаграждение составляет 1%.

Затраты учтены для частного сектора с. Новая Тура Зеленодольского муниципального района.

IV.Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2018 год приняты в сумме 7,0 тыс.руб. на оплату:

- водного налога - 2,5 тыс.руб.;
- налога при упрощенной системе налогообложения – 4,5 тыс.руб.

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2018 год составит 463,65 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 01.01.2017, %
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	**с 01.07.2017 по 31.12.2017**	
ООО «Управляющая компания» Осиново» для потребителей с. Новая Тура Зеленодольского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	14,63	15,22	104,0%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия ООО «Управляющая компания» Осиново» и исполнительного комитета Зеленодольского муниципального района.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду ООО «Управляющая компания» Осиново» 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 «Управляющая компания» Осиново» на 2018 год.

Экспертное заключение 33.1.2

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2018 год

ООО «Управляющая компания» Осиново» для потребители с. Новая Тура Зеленодольского муниципального района

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Утвержденный период			План предприятия на регулируемый период 2018 год	Расчет Госкомитета			
							2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Является ли организация плательщиком НДС	да/нет			нет	нет			нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ									
2	Реализовано воды, в том числе:	тыс. м3	15,53	15,53	31,06	31,06	15,53	15,53	31,06	100,0%
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	15,53	15,53	31,06	31,06	15,53	15,53	31,06	100,0%
2.3.1	Население	тыс. м3	15,53	15,53	31,06	31,06	15,53	15,53	31,06	100,0%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,0%
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	тыс. руб.	218,28	224,93	443,21	473,01	224,95	234,19	459,15	103,6%
4	Подъем воды (РПВ) - всего:	тыс. руб.	218,28	224,93	443,21	473,01	224,95	234,19	459,15	103,6%
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	214,78	221,43	436,21	462,01	221,42	230,52	451,95	103,6%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	121,25	121,25	242,51	242,51	123,63	128,58	252,21	104,0%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	18,00	18,00	36,00	43,20	18,35	19,09	37,44	104,0%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	5,44	5,44	10,87	11,30	5,54	5,76	11,30	104,0%
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	70,09	76,74	146,83	165,00	73,90	77,10	151,00	102,8%
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	3,50	3,50	7,00	11,00	3,53	3,67	7,20	102,9%
5	Очистка воды (РОВ) - всего:	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6	Транспортирование воды (РТВ) - всего:	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	218,28	224,93	443,21	473,01	224,95	234,19	459,15	103,6%
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	214,78	221,43	436,21	462,01	221,42	230,52	451,95	103,6%
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	121,25	121,25	242,51	242,51	123,63	128,58	252,21	104,0%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	18,00	18,00	36,00	43,20	18,35	19,09	37,44	104,0%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	5,44	5,44	10,87	11,30	5,54	5,76	11,30	104,0%
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	70,09	76,74	146,83	165,00	73,90	77,10	151,00	102,8%
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	3,50	3,50	7,00	11,00	3,53	3,67	7,20	102,9%
8	Валовая прибыль:	тыс. руб.	2,25	2,25	4,50	4,50	2,25	2,25	4,50	100,0%
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	2,25	2,25	4,50	4,50	2,25	2,25	4,50	100,0%
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	2,25	2,25	4,50		2,25	2,25	4,50	100,0%
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.					0,00	0,00	0,00	0,0%
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.					0,00	0,00	0,00	0,0%
11	Товарная продукция	тыс. руб.	220,53	227,18	447,71	477,51	227,20	236,44	463,65	103,6%
11.2	Товарная продукция с учетом инвестиционной надбавки	тыс. руб.	220,53	227,18	447,71	477,51	227,20	236,44	463,65	103,6%
12	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	152,70	73,90	77,10	152,70	0,0%
12.3	Ремонтный фонд	тыс. руб.				165,00	73,90	77,10	151,00	0,0%
13	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию инвестиционной программы по источникам финансирования	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	14,20	14,63	14,41	15,37	14,63	15,22	14,93	103,6%

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2018 год

ООО «Управляющая компания» Осиново» для потребители с. Новая Тура Зеленодольского муниципального района

№ п/п	Показатели	Утвержденный период			План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	2018 год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Является ли организация плательщиком НДС			нет	нет			
1	Производственные расходы	144,69	144,69	289,38	297,01	102,6	300,95	104,0
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	121,25	121,25	242,51	242,51	100,0	252,21	104,0
1.2.1	Электроэнергия	121,25	121,25	242,51	242,51	100,0	252,21	104,0
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	23,44	23,44	46,87	54,50	116,3	48,74	104,0
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	18,00	18,00	36,00	43,20	120,0	37,44	104,0
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	5,44	5,44	10,87	11,30	104,0	11,30	104,0
2	Ремонтные расходы	70,10	76,74	146,83	165,00	112,4	151,00	102,8
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	70,10	76,74	146,83	165,00	112,4	151,00	102,8
3	Административные расходы	2,25	2,25	4,50	8,50	188,9	4,70	104,4
3.7	Прочие административные расходы	2,25	2,25	4,50	8,50	188,9	4,70	104,4
4	Сбытовые расходы гарантирующих организаций		0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0
5	Амортизация	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0
6	Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	3,50	3,50	7,00	7,00	100,0	7,00	100,0
7.2	Единый налог при УСН	2,25	2,25	4,50	4,50	100,0	4,50	100,0
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом	1,25	1,25	2,50	2,50	100,0	2,50	100,0
8	Нормативная прибыль	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0
9	Убыток	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0		0,0
10	Итого НВВ	220,53	227,17	447,71	477,51	106,7	463,65	103,6

Дата:_____2017

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
Общества с ограниченной ответственностью «Нижневязовской жилкомсервис»
Зеленодольского муниципального района
на 2018 год

№ тарифного дела: 26/88

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 Общества с ограниченной ответственностью «Нижневязовской жилкомсервис» (далее – ООО «Нижневязовской жилкомсервис») об установлении тарифов на водоотведение на 2018 год приказом Госкомитета от 05.05.2017 № Пр-115 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, транспортировку питьевой воды, транспортировку сточных вод на 2018 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/88, 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 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.37 постановления Правительства Российской Федерации от 13 мая 2013 г. № 406 при установлении тарифов на 2018 год метод экономически обоснованных затрат может применяться в случае если в отношении регулируемой организации (в отношении отдельных регулируемых видов деятельности) в течение предыдущего года не осуществлялось государственное регулирование тарифов.

Организация ранее не оказывала услуги водоотведения в Зеленодольском муниципальном районе и не осуществляла регулируемый вид деятельности в данном муниципальном образовании.

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

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

ООО «Нижневязовской жилкомсервис» не является гарантирующим поставщиком на территории Зеленодольского муниципального района.

ООО «Нижневязовской жилкомсервис» осуществляет эксплуатацию имущества на основании Договора аренды.

На основании договора безвозмездного пользования от 01.08.2016 № 1 между Исполнительным комитетом Нижневязовского городского поселения и ООО «Нижневязовской жилкомсервис» находится в аренде на срок с 01.01.2017 г. по 30.11.2017 г. (11 месяцев) с последующей пролонгацией следующее имущество:

-административное здание (пгт Нижние Вязовые, ул. Первомайская, д.5);

-административное здание (пгт Нижние Вязовые, ул. Куйбышева, д.20);

-гараж (пгт Нижние Вязовые, ул. Первомайская,д.70);

-канализационная сеть протяженностью 4,4 км;

- 1 канализационная насосная станция;

-1 очистные сооружения.

От Исполнительного комитета Нижневязовского городского поселения Зеленодольского муниципального района РТ получено гарантийное письмо от 06.10.2016 № 03-12/1112 о приведении в соответствие с требованиями законодательства правоустанавливающих документов, подтверждающих право пользования и владения объектами водоснабжения и водоотведения, в том числе

гарантирует проведение аукциона по передаче коммунальной инфраструктуры по концессионному соглашению в 2016 году.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

ООО «Нижневязовской жилкомсервис» оказывает услуги водоотведения населению, бюджетным и прочим потребителям пгт Нижние Вязовые Зеленодольского муниципального района.

На территории пгт Нижние Вязовые услугу водоотведения ранее оказывала организация МУП «Нижневязовской жилкомсервис».

Тариф на питьевую воду на 2017 год для ООО «Нижневязовской жилкомсервис» установлен постановлением Госкомитета от 14.12.2016 № 10-43/кс с календарной разбивкой:

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 «Нижневязовской жилкомсервис» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	14,43	14,97	103,74%

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

Показатели	2016 год факт	2017год (принято ГКРТТ)	2018 (прогноз организации)	2018 год (принято ГКРТТ)	Отклонение от прогноза организации, (%)
Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч.:	134,935	176,220	176,220	176,220	100%
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	91,260	126,065	126,065	126,065	100%
По группе потребителей «Население»	42,211	46,493	46,493	46,493	100%
	31,28%	26,38%	26,38%	26,38%	
По группе потребителей «Прочие»	1,463	3,662	3,662	3,662	100%

Расчетный объем сточных вод на 2018 год 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 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%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2017 год	2018 год
Утверждено ГКРТТ	2590,25	
прогноз организации		4264,93
принято ГКРТТ		2690,57

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**
4264,93	14,97	100%	33,43	223,31%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2018 год приняты в сумме **2250,91** тыс.руб., в том числе:

Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 78,98 тыс.руб:

– горюче-смазочные материалы – 78,98 тыс.руб. Отклонение от прогноза организации составляет -11,85 тыс.руб. Затраты приняты с учетом фактической цены на бензин и индекса-дефлятора.

Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) и холодную воду приняты в размере 421,52 тыс.руб, в том числе:

- электрическая энергия на технологические цели – 421,52 тыс. руб., принята в количестве 78,06 тыс.кВт.ч. Объем электроэнергии принят с учетом Технического заключения Госкомитета №21.2018ВО_Тр от 24.08.2017 года. Отклонение от прогноза организации составляет - 27,69 тыс.руб. Объем электрической энергии принят по расчету. Тариф на электрическую энергию учтен с учетом индекса-дефлятора.

Организация работает по одноставочному тарифу на электрическую энергию (низкое напряжение). Поставщиком электроэнергии является

ОАО «Татэнергосбыт». При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электрической энергии:

- НН – 5,40 руб/кВт.ч.

Удельный расход электрической энергии – 0,44 кВт/куб.м.

1.1. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 1384,00 тыс.руб, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 1062,98 тыс.руб. Отклонение от прогноза организации составляет -482,01 тыс.руб. Заработная плата принята по утвержденному штатному расписанию.

- отчисления на социальные нужды (30,2%) – 321,02 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 8,5 чел. по утвержденному штатному расписанию. Организацией заявлена численность 8,5 чел.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Прием и транспортирование (перекачка) стоков	**4**		**585,19**
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	3,00	12,80	460,89
контролер	1,00	10,36	124,3
Очистка стоков и утилизация сточной жидкости	**4,5**		
Оператор	4,00	8,85	424,70
лаборант	0,50	8,85	53,09
Итого	**8,5**	**10,42**	**1062,98**

Рост по данной статье по отношению к утвержденному периоду 2017г составляет 105,4%, что обусловлено расчётом заработной платы 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.

2. **Расходы на общехозяйственные расходы*** приняты в сумме 352,29 тыс.руб. Отклонение от прогноза организации составляет -116,2 тыс.руб., в том числе:

-Заработная плата цехового персонала принята по штатному расписанию.

-Затраты по охране труда приняты на уровне предложения организации.

№ п/п	Статьи затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза организации
1	Заработная плата цехового персонала	377,04	280,68	74,44%
2	Отчисления на социальное страхование	113,87	84,76	74,44%
3	Охрана труда	0,96	0,96	100%
Итого		**491,87**	**366,40**	**74,50%**

Заработная плата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)

Мастер	0,50	16,12	96,72
Водитель	1,00	15,33	183,96
Итого	**1,5**	**14,99**	**280,68**

* *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 на 2018 год приняты в сумме 58,99 тыс.руб., в том числе:

– расходы на текущий ремонт – 58,99 тыс.руб., с отклонением от предложения организации на -74,01 тыс.руб.

Затраты приняты с ростом 104% к утвержденному периоду2017г. в соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год. Предложение организации не принято в полном объеме в связи с неосвоением средств в 2016 году.

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Текущий ремонт (замена канализационных сетей)	133,00	58,99	44,35%
Итого	**133,00**	**58,99**	**44,35%**

По данной статье отражены затраты предприятия на ремонт и техническое обслуживание основных средств, проведение аварийно-восстановительных работ производимых хозяйственным способом.

III. Административные расходы на 2018 год приняты в сумме 2152,02 тыс.руб. Отклонение от прогноза организации составляет - 1317,73 тыс.руб. Затраты на заработную плату АУП приняты в соответствии с утвержденным расписанием. Договорные услуги приняты на основании представленных документов с учетом факта за 2016 год и 9 месяцев 2017 года

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата АУП	2 228,43	1 566,24	70,28%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	672,98	473,00	70,28%
3	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	11,44	8,21	71,77%
4	Транспортные расходы	288,89		0,00%
5	Услуги банка	55,00	28,54	51,89%
7	Подготовка кадров	30,00	23,00	76,67%
8	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	85,00		0,00%
9	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	63,00	22,11	35,10%

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
10	Услуги договорные (юридические, консультационные,…)	35,00	30,91	88,31%
Итого		**3469,75**	**2152,02**	**62,02%**

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,00	30,85	370,16
Бухгалтер	1,00	20,51	246,12
Экономист	1,00	18,27	219,27
гл.инженер	1,00	27,76	333,09
гл.бухгалтер	1,00	24,68	296,15
инженер по ОТ и ТБ	0,25	16,12	48,36
уборщица	0,50	8,85	53,09
Итого	**5,75**	**22,70**	**1566,24**

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения, ТБО, теплоснабжения и прочие. В соответствии с Положением об Учетной политике расходы распределяются прямо пропорционально заработной плате основных производственных рабочих. Доля общеэксплуатационных расходов по водоотведению составляет 16,19%- 348,73 тыс.руб.

IV. Сбытовые расходы гарантирующих организаций - организацией не заявлены, т.к. организация не является гарантирующей организацией.

V. Нормативная прибыль организацией не заявлена.

VI. Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации организацией не заявлена, т.к. организация не является гарантирующей организацией.

VII. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2018 год приняты в сумме **157,57** тыс.руб., в том числе:

– Транспортный налог - 11,39 тыс.руб.,

– Водный налог - 28,94 тыс.руб.,

– единый налог при УСН – 157,00 тыс.руб.

Доля общеэксплуатационных расходов по водоотведению составляет 16,19%, соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, приходящиеся на водоотведение, составляют – 25,42 тыс.руб.

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоотведения на 2018 год составит 2 690,57 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 01.01.2018, %
	с 01.01.2018 по 30.06.2018	с 01.07.2018 по 31.12.2018	
ООО «Нижневязовской жилкомсервис» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	14,97	15,57	104,00%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия ООО «Нижневязовской жилкомсервис» и 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 «Нижневязовской жилкомсервис» 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 «Нижневязовской жилкомсервис» на 2018 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2018год
ООО «Нижневязовской жилкомсервис»

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Факт 2016г	Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2018 год	Расчет Госкомитета			
									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
1	Является ли организация плательщиком НДС	(да / нет)	нет			нет		нет			нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ											
2	Пропущено сточных вод всего , в том числе:	Тыс. м3	134,94	88,11	88,11	176,22	130,6%	176,22	88,11	88,11	176,22	100,0%
2.1	Хозяйственные нужды предприятия	Тыс. м3	0,00			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			0,00	0,0%		0,00	0,00	0,00	0,0%
2.3	Объем реализации товаров и услуг потребителям, в том числе:	Тыс. м3	134,94	88,11	88,11	176,22	130,6%	176,22	88,11	88,11	176,22	100,0%
2.3.1	Население	Тыс. м3	42 211,33	23,25	23,25	46,49	0,1%	46,49	23,25	23,25	46,49	100,0%
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3	91,26	63,03	63,03	126,06	138,1%	126,06	63,03	63,03	126,06	100,0%
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3	1,46	1,83	1,83	3,66	250,3%	3,66	1,83	1,83	3,66	100,0%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению		0,02	0,01	0,01	0,02	100,0%	0,02	0,01	0,01	0,02	100,0%
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	тыс. руб.	2 800,77	1 258,45	1 306,38	2 564,83	91,6%	4 224,11	1 306,30	1 358,85	2 665,15	103,9%
4	Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего	тыс. руб.	0,00	621,10	637,84	1 258,94	0,0%	2 334,40	638,85	664,41	1 303,26	103,5%
4.1	Прямые расходы	тыс. руб.	0,00	511,99	536,66	1 048,65	0,0%	1 781,76	533,49	554,83	1 088,32	103,8%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	0,00	274,85	287,76	562,61	0,0%	935,59	286,86	298,33	585,19	104,0%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	0,00	83,00	86,90	169,90	0,0%	282,55	86,63	90,10	176,73	104,0%
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	0,00	27,73	28,78	56,51	0,0%	133,00	28,91	30,07	58,99	104,4%
4.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	0,00	126,32	133,12	259,44	0,0%	349,62	131,00	136,23	267,23	103,0%
4.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,00	0,09	0,10	0,19	0,0%	81,00	0,09	0,10	0,19	98,9%
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	0,00	109,11	101,18	210,29	0,0%	552,65	105,36	109,58	214,94	102,2%
5	Очистка стоков и утилизация сточной жидкости (РОС) - всего	тыс. руб.	580,39	637,35	668,54	1 305,88	225,0%	1 889,70	667,45	694,45	1 361,89	104,3%
5.1	Прямые расходы	тыс. руб.		568,56	597,14	1 165,69	0,0%	1 529,73	598,82	623,07	1 221,89	104,8%
5.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	0,00	200,85	214,91	415,76	0,0%	449,21	206,48	215,04	421,52	101,4%
5.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.		217,69	227,92	445,61	0,0%	609,41	234,21	243,58	477,79	107,2%

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Факт 2016г	Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2018 год	Расчет Госкомитета			
									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
5.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	0,00	65,74	68,83	134,57	0,0%	184,04	70,73	73,56	144,29	107,2%
5.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	0,00	84,22	85,42	169,63	0,0%	233,08	87,33	90,82	178,15	105,0%
5.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,00	0,06	0,06	0,12	0,0%	54,00	0,06	0,07	0,13	106,7%
5.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	0,00	68,79	71,40	140,19	0,0%	359,97	68,63	71,37	140,00	99,9%
6	Утилизация осадка и его захоронение (РУО) - всего	тыс. руб.	0,00	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.	2 800,77	1 258,45	1 306,38	2 564,83	91,6%	4 224,11	1 306,30	1 358,85	2 665,15	103,9%
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.	2 152,85	1 080,55	1 133,80	2 214,35	102,9%	3 311,49	1 132,31	1 177,90	2 310,21	104,3%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	0,00	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.	0,00	200,85	214,91	415,76	0,0%	449,21	206,48	215,04	421,52	101,4%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	912,65	492,54	515,68	1 008,22	110,5%	1 544,99	521,07	541,91	1 062,98	105,4%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	279,43	148,74	155,73	304,47	109,0%	466,59	157,36	163,66	321,02	105,4%
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	191,31	27,73	28,78	56,51	29,5%	133,00	28,91	30,07	58,99	104,4%
7.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	659,14	210,54	218,54	429,07	65,1%	582,70	218,33	227,06	445,38	103,8%
7.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,00	0,15	0,16	0,31	0,0%	135,00	0,16	0,16	0,32	101,9%
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	647,92	177,90	172,58	350,48	54,1%	912,62	173,99	180,95	354,94	101,3%
8	Валовая прибыль	тыс. руб.	0,00	12,71	12,71	25,42	0,0%	40,82	12,71	12,71	25,42	100,0%
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	0,00	12,71	12,71	25,42	0,0%	40,82	12,71	12,71	25,42	100,0%
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	0,00	12,71	12,71	25,42	0,0%	40,82	12,71	12,71	25,42	100,0%
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
11	Товарная продукция	тыс. руб.	2 800,77	1 271,16	1 319,09	2 590,25	92,5%	4 264,93	1 319,01	1 371,56	2 690,57	103,9%
11.1	Инвестиционная надбавка	тыс. руб.	0,00	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.	580,39	1 271,16	1 319,09	2 590,25	446,3%	4 264,93	1 319,01	1 371,56	2 690,57	103,9%
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	20,76	14,43	14,97	14,70	70,8%	24,20	14,97	15,57	15,27	103,9%

Смета расходов для расчета тарифа на водоотведение ООО «Нижневязовской жилкомсервис» на 2018год

№ п/п	Показатели	Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		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
	Является ли организация плательщиком НДС			нет		нет		нет	
1	Производственные расходы	1 052,72	1 105,13	2 157,85	243,2	3 103,49	143,8	2250,91	104,3
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	37,69	39,10	76,79	0,0	90,83	118,3	78,98	102,9
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	37,69	39,10	76,79	0,0	90,83	118,3	78,98	102,9
1.2	Расходы на энергетические ресурсы	200,85	214,91	415,79	0,0	449,21	108,0	421,52	101,4
1.2.1	Электроэнергия	200,85	214,91	415,79	0,0	449,21	108,0	421,52	101,4
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	641,28	671,41	1 312,66	226,2	2 011,58	153,2	1384,00	105,4
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	492,54	515,68	1 008,18	173,7	1 544,99	153,2	1062,98	105,4
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	148,74	155,73	304,48	0,0	466,59	153,2	321,02	105,4
1.6	Общехозяйственные расходы	172,90	179,39	352,29	114,7	491,87	139,6	366,40	104,0
1.7	Прочие производственные расходы, в том числе:		0,32	0,32	0,0	60,00	18 750,0	0,00	0,0
2	Ремонтные расходы	27,73	28,77	56,50	0,0	133,00	235,4	58,99	104,4
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	27,73	28,77	56,50	0,0	133,00	235,4	58,99	104,4
3	Административные расходы	175,08	169,31	344,39	0,0	977,13	283,7	348,73	101,3
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	6,03	6,26	12,29	0,0	22,10	179,8		0,0
3.1.1	Услуги связи и интернет	6,03	6,26	12,29	0,0	22,10	179,8	0,00	0,0
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	153,08	158,82	311,89	0,0	754,37	241,9	330,15	105,9
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	117,58	121,99	239,56	0,0	579,39	241,9	253,57	105,8
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	35,50	36,83	72,33	0,0	174,98	241,9	76,58	105,9
3.5	Обучение персонала			0,00	0,0		0,0	3,72	0,0
3.7	Прочие административные расходы, в том числе:	15,97	4,24	20,21	0,0	200,67	993,0	14,85	73,5
4	Сбытовые расходы гарантирующих организаций		0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
5	Амортизация	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	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	15,68	16,27	31,95	0,0	51,31	160,6	31,95	100,0
7.2	Единый налог при УСН	12,48	12,94	25,42	0,0	40,82	160,6	25,42	100,0
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом	2,30	2,39	4,69	0,0	7,52	160,6	4,69	100,0
7.7	Транспортный налог	0,91	0,94	1,84	0,0	2,96	160,6	1,84	100,0
8	Нормативная прибыль	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
9	Убыток	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0		0,0
10	Итого НВВ	1 271,21	1 319,48	2 590,70	291,9	4 264,93	164,6	2690,57	103,9

Дата: _____2017

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
Общества с ограниченной ответственностью «Нижневязовской жилкомсервис»
Зеленодольского муниципального района
на 2018 год

№ тарифного дела: 26/87

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 Общества с ограниченной ответственностью «Нижневязовской жилкомсервис» (далее – ООО «Нижневязовской жилкомсервис») об установлении тарифов на питьевую воду на 2018 год приказом Госкомитета от 05.05.2017 № Пр-115 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, транспортировку питьевой воды, транспортировку сточных вод на 2018 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/87, 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.37 постановления Правительства Российской Федерации от 13 мая 2013 г. № 406 при установлении тарифов на 2018 год метод экономически обоснованных затрат может применяться в случае если в отношении регулируемой организации (в отношении отдельных регулируемых видов деятельности) в течение предыдущего года не осуществлялось государственное регулирование тарифов.

Организация ранее не оказывала услуги водоснабжения в Зеленодольском муниципальном районе и не осуществляла регулируемый вид деятельности в данном муниципальном образовании.

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

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

ООО «Нижневязовской жилкомсервис» не является гарантирующим поставщиком на территории Зеленодольского муниципального района.

ООО «Нижневязовской жилкомсервис» осуществляет эксплуатацию имущества на основании Договора аренды.

На основании договора безвозмездного пользования от 01.08.2016 № 1 между Исполнительным комитетом Нижневязовского городского поселения и ООО «Нижневязовской жилкомсервис» находится в аренде на срок с 01.01.2017 г. по 30.11.2017 г. (11 месяцев) с последующей пролонгацией следующее имущество:

-административное здание (пгт Нижние Вязовые, ул. Первомайская, д.5);

-административное здание (пгт Нижние Вязовые, ул. Куйбышева, д.20);

-гараж (пгт Нижние Вязовые, ул. Первомайская,д.70);

-и водонапорные башни, расположенные по адресу:

-1 ВНБ по адресу: пгт Нижние Вязовые по ул. Б.Юртовская;

-1 ВНБ по адресу: пгт Нижние Вязовые по ул. Колхозная;

-1 ВНБ по адресу: пгт Нижние Вязовые по ул. Набережная;

-1 ВНБ по адресу: д. Мизиново;

-1 ВНБ по адресу: д. Бритвино;

-1 ВНБ по адресу: д. Ходяшево ул. Первомайскя;

-1 ВНБ по адресу: д. Ходяшево ул. Садовая;

-1 ВНБ по адресу: д. Ходяшево ул. Светлая;

-водопроводные сети протяженностью 62 км.

От Главы Зеленодольского муниципального района РТ получено гарантийное письмо от 14.06.2017 № 01-2/1548 о приведении в соответствие с требованиями законодательства правоустанавливающих документов, подтверждающих право пользования и владения объектами водоснабжения и водоотведения, в том числе гарантирует проведение аукциона по передаче коммунальной инфраструктуры по концессионному соглашению.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Потребителями питьевой воды ООО «Нижневязовской жилкомсервис» являются население, бюджетные и прочие организации пгт Нижние Вязовые и Большеширданского сельского поселения, Мизиновского сельского поселения, Б.Ходяшевского сельского поселения Зеленодольского муниципального района.

Источником водоснабжения являются подземные воды.

На территории пгт Нижние Вязовые, Б.Ширданского сельского поселения, Мизиновского сельского поселения, Б.Ходяшевского сельского поселения Зеленодольского муниципального района услугу водоснабжения ранее оказывала организация МУП «Нижневязовской жилкомсервис».

Тариф на питьевую воду на 2017 год для ООО «Нижневязовской жилкомсервис» установлен постановлением Госкомитета от 14.12.2016 № 10-43/кс с календарной разбивкой:

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 «Нижневязовской жилкомсервис» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	27,20	28,21	103,7%

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2016 год факт	2017год (принято ГКРТТ)	2018 (прогноз организации)	2018 год (принято ГКРТТ)	Отклонение от прогноза организации, (%)
Поднято воды	132,412	157,62	157,62	156,023	100
Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	0	0,020	0,020	0,020	100
Получено воды со стороны	0	0	0	0	0
Подано воды в сеть с учетом отпуска воды другим водопроводам	132,412	157,60	157,60	156,003	100
Потери воды	0	17,583	17,583	15,712	89,36
	0	11,2%	11,2%	10,07%	100
Расход воды на технологические нужды		0	0	0	0
Объем реализации воды		140,017	140,017	140,290	100
Расход воды на собственные нужды	0,096	0,164	0,164	0,164	100

Показатели	2016 год факт	2017год (принято ГКРТТ)	2018 (прогноз организации)	2018 год (принято ГКРТТ)	Отклонение от прогноза организации, (%)
предприятия					
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	132,316	139,853	139,853	140,12682	100,2
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	8,844	8,146	8,146	8,41996	103,36
По группе потребителей «Население»	116,454	127,722	127,722	127,722	100
	88,01%	91,33%	91,33%	91,14%	
По группе потребителей «Прочие»	7,017	3,985	3,985	3,985	100

Расчетный объем отпуска воды на 2018 год 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 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%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2017 год	2018 год
Утверждено ГКРТТ	3 879,37	
прогноз организации		5275,98
принято ГКРТТ		4036,42

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
5275,98	28,21	100%	47,00	166,61%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2018 год приняты в сумме 2971,88 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили **82,10** тыс.руб:

– горюче-смазочные материалы – 82,10 тыс.руб. Объемы ГСМ приняты по предложению организации с учетом фактической стоимости на ГСМ и индекса-дефлятора.

2. Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) и холодную воду приняты в размере **1080,29** тыс.руб, в том числе:

- электрическая энергия на технологические цели – 1080,29 тыс.руб., принята в количестве **198,12 тыс.кВт.ч.** Объем электроэнергии принят с учетом Технического заключения Госкомитета №20.2018ВС_Тр от 24.08.2017 года Отклонение от прогноза организации составляет -569,51 тыс.руб. Тариф на электрическую энергию учтен с учетом индекса-дефлятора.

Предприятие работает по одноставочному тарифу на электрическую энергию (низкое напряжение). Поставщиком электроэнергии является ОАО «Татэнергосбыт». При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электрической энергии:

- НН – 5,45 руб/кВт.ч.

Удельный расход электрической энергии – 1,27 кВт/куб.м.

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме **1733,23** тыс.руб, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 1331,21 тыс.руб. Отклонение от прогноза организации составляет -139,67 тыс.руб. рост по отношению к утвержденному периоду 2017г составляет 0%, обусловлено сокращением численности персонала с 11 чел. до 10,3 чел.

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%) – 402,02 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 10,3 чел. по утвержденному штатному расписанию. Организацией заявлена численность 10,3 чел.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды	**6,80**		**815,95**
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	1,00	13,96	167,47
Оператор	5,50	8,58	583,97
Электромонтер	0,30	17,92	64,51
Транспортирование воды	**3,50**		**515,26**
Электрогазосварщик	0,50	13,96	83,73
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	2,00	12,80	307,18
контролер	1,00	10,36	124,34
Итого	**10,30**		**1331,21**

1. **Расходы на общехозяйственные расходы*** приняты в сумме **76,25** тыс.руб. Отклонение от прогноза организации составляет -34,23 тыс.руб., в том числе:

-Заработная плата цехового персонала принята по штатному расписанию.

-Затраты по охране труда приняты на уровне предложения организации.

№ п/п	Статьи затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза организации
1	Заработная плата цехового персонала	85,00	58,01	68,25%
2	Отчисления на социальное страхование	24,76	17,52	70,76%
3	Охрана труда	0,72	0,72	100%
Итого		**110,48**	**76,25**	**69,02%**

Заработная плата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	0,30	16,11	58,01
Итого	**0,30**	**16,11**	**58,01**

* *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.

Прочие производственные расходы в сумме 202,00 тыс.руб. с ростом 903,80% к утвержденному периоду 2017 года.

Статьи затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
Услуги ИРЦ	75,00	75,00	100%

Статьи затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
Услуги «Почта России»	60,00	60,00	100%
Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	67,00	67,00	100%
Итого	**202,00**	**202,00**	**100%**

Рост по данной статье на 903,80% связан с тем, что учтены фактические затраты на услуги «Почта России» и Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь), которые ранее в тарифе не учитывались.

Затраты приняты с учетом предоставленных подтверждающих документов.

II. <u>Ремонтные расходы</u> на 2018 год приняты в сумме 360,25 тыс.руб., в том числе:

расходы на текущий ремонт – 360,25 тыс.руб.

По данной статье отражены затраты предприятия на ремонт и техническое обслуживание основных средств, проведение аварийно-восстановительных работ хозяйственным способом. Расходы на ремонт соответствуют представленным актам выполненных работ.

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Текущий ремонт (замена водопроводных труб, водяных насосов, задвижек)	431,34	360,25	83,52%
Итого	**431,34**	**360,25**	**83,52%**

Затраты приняты с ростом 104% к утвержденному периоду2017г. в соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год. Предложение организации не принято в полном объеме в связи с неосвоением средств в 2016 году.

III. <u>Административные расходы</u> на 2018 год приняты в сумме 2152,02 тыс.руб. Отклонение от прогноза организации составляет - 1317,73 тыс.руб. Затраты на заработную плату АУП приняты в соответствии с утвержденным расписанием. Договорные услуги приняты на основании представленных документов с учетом факта за 2016 год и 9 месяцев 2017 года

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата АУП	2 228,43	1 566,24	70,28%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	672,98	473,00	70,28%
3	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	11,44	8,21	71,77%
4	Транспортные расходы	288,89		0,00%
5	Услуги банка	55,00	28,54	51,89%
7	Подготовка кадров	30,00	23,00	76,67%
8	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	85,00		0,00%
9	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	63,00	22,11	35,10%
10	Услуги договорные (юридические, консультационные,…)	35,00	30,91	88,31%
Итого		**3469,75**	**2152,02**	**62,02%**

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,00	30,85	370,16
Бухгалтер	1,00	20,51	246,12
Экономист	1,00	18,27	219,27
гл.инженер	1,00	27,76	333,09
гл.бухгалтер	1,00	24,68	296,15
инженер по ОТ и ТБ	0,25	16,12	48,36
уборщица	0,50	8,85	53,09
Итого	**5,75**	**22,70**	**1566,24**

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения, ТБО, теплоснабжения и прочие. В соответствии с Положением об Учетной политике расходы распределяются прямо пропорционально заработной плате основных производственных рабочих. Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 21,38% - 662,10 тыс.руб.

IV. Сбытовые расходы гарантирующих организаций - организацией не заявлены, т.к. организация не является гарантирующей организацией.

V. Нормативная прибыль организацией не заявлена.

VI. Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации организацией не заявлена, т.к. организация не является гарантирующей организацией.

VII. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2018 год приняты в сумме **157,57** тыс.руб., в том числе:

– Транспортный налог - 11,39 тыс.руб.,

– Водный налог - 28,94 тыс.руб.,

– единый налог при УСН – 157,57 тыс.руб.

Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 21,38%, соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, приходящиеся на водоотведение, составляют – 42,19 тыс.руб.

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2018 год составит 4036,42 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 «Нижневязовской жилкомсервис» для потребителей пгт Нижние Вязовые, Б.Ширданского сельского поселения, Мизиновского сельского поселения, Б.Ходяшевского сельского поселения Зеленодольского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	28,21	29,33	103,97%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия ООО «Нижневязовской жилкомсервис» и 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 «Нижневязовской жилкомсервис» 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 «Нижневязовской жилкомсервис» на 2018 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2018 год
ООО «Нижневязовской жилкомсервис»

№ 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
			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
1	Является ли организация плательщиком НДС	да/нет	нет				нет		нет			нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ												
2	Реализовано воды, в том числе:	тыс. м3	140,02	0,0%	70,01	70,01	140,02	100,0%	140,29	70,15	70,15	140,29	100,2%
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3	0,16	0,0%	0,08	0,08	0,16	100,0%	0,16	0,08	0,08	0,16	100,0%
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	139,85	0,0%	69,93	69,93	139,85	100,0%	140,13	70,06	70,06	140,13	100,2%
2.3.1	Население	тыс. м3	127,72	0,0%	63,86	63,86	127,72	100,0%	127,72	63,86	63,86	127,72	100,0%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	8,15	0,0%	4,07	4,07	8,15	100,0%	8,42	4,21	4,21	8,42	103,4%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	3,98	0,0%	1,99	1,99	3,98	100,0%	3,98	1,99	1,99	3,98	100,0%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час	0,02	0,0%	0,01	0,01	0,02	100,0%	0,02	0,01	0,01	0,02	100,2%
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	тыс. руб.	5 018,57	0,0%	1 887,39	1 958,28	3 845,67	76,6%	5 236,73	1 962,02	2 040,83	4 002,85	104,1%
4	Подъем воды (РПВ) - всего:	тыс. руб.	3 002,56	0,0%	1 265,15	1 335,06	2 600,21	86,6%	3 398,39	1 356,56	1 424,11	2 780,67	106,9%
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	2 423,02	0,0%	1 136,31	1 201,31	2 337,62	96,5%	2 935,64	1 216,00	1 277,37	2 493,37	106,7%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	0,00	0,0%	546,94	585,23	1 132,17	0,0%	1 649,80	523,65	556,64	1 080,29	95,4%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 589,51	0,0%	368,92	386,25	755,17	47,5%	742,59	399,97	415,97	815,95	108,0%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	478,60	0,0%	111,41	116,65	228,06	47,7%	224,26	120,79	125,62	246,42	108,0%
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	200,00	0,0%	61,03	63,34	124,37	62,2%	155,46	63,52	66,32	129,84	104,4%
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	122,06	0,0%	41,79	43,38	85,17	69,8%	95,38	47,49	49,58	97,06	114,0%
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,00	0,0%	6,22	6,46	12,68	0,0%	68,16	60,57	63,24	123,81	976,4%
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	579,54	0,0%	128,84	133,75	262,59	45,3%	462,75	140,56	146,74	287,30	109,4%
5	Очистка воды (РОВ) - всего:	тыс. руб.	1 231,86	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.	784,15	0,0%	622,24	623,22	1 245,46	158,8%	1 838,34	605,46	616,72	1 222,18	98,1%
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	342,20	0,0%	511,23	533,98	1 045,21	305,4%	1 384,50	514,75	526,01	1 040,75	99,6%
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	0,00	0,0%	281,36	294,59	575,95	0,0%	728,29	252,58	262,68	515,26	89,5%
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	0,00	0,0%	84,97	88,97	173,94	0,0%	219,94	76,28	79,33	155,61	89,5%
6.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	222,49	0,0%	108,29	112,41	220,70	99,2%	275,88	116,81	113,60	230,41	104,4%
6.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	119,71	0,0%	31,87	33,09	64,95	54,3%	93,54	29,99	31,31	61,29	94,4%
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,00	0,0%	4,75	4,92	9,67	0,0%	66,84	39,09	39,09	78,19	808,6%
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	441,95	0,0%	111,01	89,24	200,25	45,3%	453,84	90,71	90,71	181,42	90,6%
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	5 018,57	0,0%	1 887,39	1 958,28	3 845,67	76,6%	5 236,73	1 962,02	2 040,83	4 002,85	104,1%
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	3 997,07	0,0%	1 647,54	1 735,29	3 382,83	84,6%	4 320,15	1 730,75	1 803,38	3 534,13	104,5%
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	1 231,86	0,0%	546,94	585,23	1 132,17	91,9%	1 649,80	523,65	556,64	1 080,29	95,4%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного	тыс. руб.	1 589,51	0,0%	650,28	680,84	1 331,12	83,7%	1 470,88	652,55	678,65	1 331,21	100,0%

№ 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
			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
	персонала												
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	478,60	0,0%	196,38	205,62	402,00	84,0%	444,21	197,07	204,95	402,02	100,0%
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	422,49	0,0%	169,32	175,75	345,07	81,7%	431,34	180,34	179,92	360,25	104,4%
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	241,77	0,0%	73,66	76,47	150,12	62,1%	188,92	77,47	80,88	158,35	105,5%
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,00	0,0%	10,97	11,39	22,35	0,0%	135,00	99,67	102,33	202,00	903,8%
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	1 021,49	0,0%	239,85	222,99	462,84	45,3%	916,59	231,27	237,45	468,72	101,3%
8	Валовая прибыль:	тыс. руб.	0,00	0,0%	16,84	16,84	33,69	0,0%	39,25	16,78	16,78	33,57	99,6%
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	0,00	0,0%	16,84	16,84	33,69	0,0%	39,25	16,78	16,78	33,57	99,6%
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	0,00	0,0%	16,84	16,84	33,69	0,0%	39,25	16,78	16,78	33,57	99,6%
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.	5 018,57	0,0%	1 904,23	1 975,12	3 879,35	77,3%	5 275,98	1 978,80	2 057,62	4 036,42	104,0%
11.1	Инвестиционная надбавка	тыс. руб.	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.	5 018,57	0,0%	1 904,23	1 975,12	3 879,35	77,3%	5 275,98	1 978,80	2 057,62	4 036,42	104,0%
12	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования	тыс. руб.	360,25	0,0%	169,32	175,75	345,07	95,8%	431,34	180,34	179,92	360,25	104,4%
12.3	Ремонтный фонд	тыс. руб.	0,00	0,0%	169,32	175,75	345,07	0,0%	431,34	180,34	179,92	360,25	104,4%
13	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию инвестиционной программы по источникам финансирования	тыс. руб.	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	35,84	0,0%	27,20	28,21	27,71	77,3%	37,61	28,21	29,33	28,77	103,8%

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду ООО «Нижневязовской жилкомсервис» на 2018год

№ 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	0,00	3 541,73	0,0	1 487,80	1 527,61	3 015,41	85,1	3 874,46	128,5	2971,88	98,6
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	0,00	140,00	0,0	38,40	38,40	76,79	54,9	81,44	106,1	82,10	106,9
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	0,00	140,00	0,0	38,40	38,40	76,79	54,9	81,44	106,1	82,10	106,9
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	0,00	1 231,86	0,0	566,08	566,08	1 132,17	91,9	1 649,80	145,7	1080,29	95,4
1.2.1	Электроэнергия	0,00	1 231,86	0,0	566,08	566,08	1 132,17	91,9	1 649,80	145,7	1080,29	95,4
1.2.2	Холодная вода	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,0		0,0		0,0
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	0,00	2 068,11	0,0	846,66	886,46	1 733,12	83,8	1 915,09	110,5	1 733,23	100,0
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	0,00	1 589,51	0,0	650,28	680,84	1 331,12	83,7	1 470,88	110,5	1331,21	100,0
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	0,00	478,60	0,0	196,38	205,62	402,00	84,0	444,21	110,5	402,02	100,0
1.5	Общехозяйственные расходы	0,00	101,77	0,0	36,67	36,67	73,33	72,1	107,48	146,6	76,25	104,0
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:			0,0			0,00	0,0	120,65	0,0	0,00	0,0
2	Ремонтные расходы	0,00	422,49	0,0	172,54	172,54	345,07	81,7	431,34	125,0	360,25	104,4
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	0,00	422,49	0,0	172,54	172,54	345,07	81,7	431,34	125,0	360,25	104,4
3	Административные расходы	0,00	809,44	0,0	222,73	253,82	476,56	58,9	920,85	193,2	662,10	138,9
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	0,00	16,23	0,0	16,80	27,13	43,92	270,6	136,25	310,2		0,0
3.1.1	Услуги связи и интернет	0,00	16,23	0,0	8,12	8,12	16,23	100,0	21,25	130,9	19,18	118,1
3.1.2	Юридические услуги			0,0	8,68	19,01	27,69	0,0	80,00	288,9		0,0
3.1.6	Информационные услуги			0,0			0,00	0,0	35,00	0,0		0,0
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	0,00	788,77	0,0	205,94	205,94	411,88	52,2	725,35	176,1	435,99	105,9
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	0,00	605,82	0,0	158,17	158,17	316,34	52,2	557,11	176,1	334,86	105,9
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	0,00	182,96	0,0	47,77	47,77	95,53	52,2	168,25	176,1	101,13	105,9
3.5	Обучение персонала	0,00	4,44	0,0		20,76	20,76	467,7	7,50	36,1	5,75	27,7
3.7	Прочие административные расходы			0,0			0,00	0,0	51,75	0,0	220,36	0,0
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов	0,00	0,00	0,0		0,00	0,00	0,0	0,00	0,0		0,0
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	32,85	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		0,0	0,00	0,0
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	0,00	8,62	0,0	21,16	21,16	42,31	490,7	49,33	116,6	42,19	99,7
7.2	Единый налог при УСН	0,00	0,00	0,0	16,84	16,84	33,69	0,0	39,25	116,5	33,57	99,6
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом	0,00	6,19	0,0	3,09	3,09	6,19	100,0	7,23	116,9	6,19	100,0
7.7	Транспортный налог	0,00	2,44	0,0	1,22	1,22	2,44	100,0	2,85	117,0	2,44	100,0
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		0,0		0,0
10	Итого НВВ	0,00	4 815,14	0,0	1 904,23	1 975,12	3 879,35	80,6	5 275,98	136,0	4036,42	104,0

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ООО «Центр водоснабжения и канализации»
(потребители Габишевского сельского поселения)
Лаишевского муниципального района
на 2018 год

№ тарифного дела: **26/ 296**

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 «Центр водоснабжения и канализации » приказом Госкомитета от 14.11.2017 №333 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду и водоотведение на 2018 год и назначении уполномоченного по делами» открыто тарифное дело № 26/296, 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 сентября 2015 г. в отношении указанных объектов.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду для ООО «Центр водоснабжения и канализации» на 2018 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация осуществляет эксплуатацию муниципального имущества на основании договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом от 01.05.2017г. с Исполнительным комитетом Габишевского сельского поселения с момента подписания до момента заключения концессионного соглашения.

Основные направления деятельности ООО «Центр водоснабжения и канализации»:

- водоснабжение потребителей;
- водоотведение потребителей.

Потребителями питьевой воды ООО «Центр водоснабжения и канализации» является население, бюджетные и прочие организации Габишевского сельского поселения Лаишевского муниципального образования.

Организация работает на упрощенной системе налогообложения,

Тариф на питьевую воду на 2017 год утвержден постановлением Госкомитета от 31.08.2017 №10-21/кс

Район/организация	со дня вступления в силу постановления по 31.12.2017
ООО «Центр водоснабжения и канализации»	23,53

Описание схемы водоснабжения

Подъем воды производится глубинными насосами марки ЭЦВ 6-16-140, ЭЦВ 6-16-110 в количестве 4 единиц. В целях отказа от покупной воды, поступающей от птицефабрики «Яратель», в 2018 году планируется ввести в эксплуатацию новую скважину. Подача воды потребителям осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 17,37 км. Протяженность сетей, нуждающихся в замене – 10,15 км. (58%).

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоснабжения (тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2017 год (утв.)	2018 год (прогноз орг-ции)	2018 год (принято ГК)	2018/ 2017, (%)
1	Поднято воды	195,604	258,492	258,492	100%
2	Получено воды со стороны	62,888	0	0	
2.1	потери воды	19,56	19,56	19,56	100%
		7,57%	7,57%	7,57%	
2.2	расход воды на хозяйственные нужды	0	0	0	
2.3	расход воды на технологические нужды	0	0	0	
3	Отпуск воды по категориям потребителей, в т.ч.:	238,932	238,932	238,932	100%
3.1	собственные нужды	0	0	0	
3.2	бюджетным организациям	7,44	7,44	7,44	100%
3.3	населению	230,993	230,993	230,993	100%
		97%	97%	97%	
3.4	прочим потребителям	0,499	0,499	0,499	100%

Объем воды на 2018 год принят на уровне и 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):

Индексы дефляторы	**2018 год**
электрическая энергия	104,0%
индекс потребительских цен	104,0%

Индексы дефляторы	2018 год
индекс цен промышленных производителей	104,0%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2017 год	2018 год
факт		
утверждено	5623,02	
прогноз организации		5986,92
прогноз ГКРТТ		5739,68

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
5986,92	23,53	0	26,58	113%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы

Приняты в сумме 4135,24 тыс.руб., в т.ч.:

1. Расходы на горюче-смазочные материалы прняты в размере 14,13 тыс.руб. с ростом 104% к утвержденному плану 2017 года в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2018 год. Отклонение от прогноза организации -23,96 тыс. руб.

2. Расходы на приобретаемую электрическую энергию приняты в размере 1761,98 тыс.руб. при объеме покупной электроэнергии 268,23 тыс.кВт. (НН). При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 6,57 руб./квт.ч.

В целях отказа от покупной воды, поступающей от птицефабрики «Яратель», в 2018 году планируется ввести в эксплуатацию новую скважину с насосом ЭЦВ -25-100, в связи с чем увеличивается объем покупки электроэнергии на 36,56 тыс.кВт.ч. Рост затрат по данной статье к уровню 2017 года составит 114,5%. Отклонение от прогноза организации -211,53 тыс.руб.

	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза
Объем электроэнергии (тыс.кВт/ч)	299,47	268,23	-31,24
Тариф (руб./кВт.ч)	6,59	6,57	-0,02
Сумма затрат (тыс.руб.)	1973,51	1761,98	-211,53
% роста к уровню 2017 года	128,3%	114,5%	
Удельный расход электроэнергии (кВт.ч./куб.м)	1,16	1,04	-0,12

2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 1559,90 тыс.руб. с ростом 104% в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2018 год, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 1198,08 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 361,82 тыс.руб.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс. руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс. руб.)
Подъем воды			
Машинист насосных установок	3	12,48	449,28
Обходчик ВКС	1,5	14,98	269,57
Транспортировка воды			
Слесарь-ремонтник	2	19,97	479,23
Итого	**6,5**	**15,36**	**1198,08**

3. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 637,28 тыс.руб.:

- к утвержденным показателям 2017 года дополнительно приняты затраты на оформление лицензии в соответствии с договором №39/17-кгс от 15.10.2017г. с ООО «Казгорсервис» в сумме 235 тыс.руб.;

- утвержденные на 2017г. статьи затрат проиндексированы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2018 год;

№ п/п	Наименование статей затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза, %
1	Заработная плата цехового персонала	198,55	195,19	-3,36
2	Отчисления на социальное страхование	59,96	58,95	-1,01
3	Охрана труда	13,30	13,30	0
4	Договорные услуги всего, в том числе	134,85	134,85	0
4.1	по договору №15-01/620л от 16.10.2017г. на проведение лабораторно-инструментальных исследований воды	40,85	40,85	0
4.2	по договору от 01.09.2017 с ООО «Благоустройство П. Ковали»» на субаренду транспортного средства без экипажа (машина УАЗ 274195-05)	80,0	80,0	0
4,3	транспортные услуги по очистке снега (договор №1-БП/2017.05 от 15.10.2017 с ООО «Благоустройство П.Ковали»	14,00	14,00	0
5	Получение лицензии	0	235,00	+235
Итого		***406,66***	***637,28***	***+230,62***

Заработная плата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс. руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс. руб.)

мастер	0,5	14,56	87,36
контролер	1,0	8,99	107,83
Итого	***1,5***		***195,19***

** **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.*

3. Прочие производственные расходы приняты в сумме 161,95 тыс.руб.

- на оплату водного налога затраты приняты в соответствии с представленной налоговой декларацией;
- затраты на получение лицензии учтены в цеховых расходах.

№ п/п	Наименование статей затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза, %
1	Водный налог	136,73	117,21	-19,52
2	Услуги ЕРЦ	64,26	44,74	-19,52
3	Получение лицензии	235,00	0	-235
	Итого	***435,99***	***161,95***	***-274,04***

II. ***Ремонтные расходы***

Госкомитетом приняты в сумме 1060,56 тыс. руб. на уровне предложения организации и 87,8% к уровню 2017 года.

№ п/п	Мероприятия по ремонту	тыс.руб.
1	Проведение работ по очистке 2 резервуаров по договору от 10.09.2017 с ООО «ЭкономСтрой+»	196,05
2	Установка гидрантов п.Габишево по договору от 20.10.2017 с ООО «ТГ «Конвент»	40,0
3	Проведение работ по техническому обслуживанию станции управления насосами первого и второго подъема п.Габишево по договору №2467 от 01.09.2017 с ООО «Спецстройсервис»	144,0
4	Материалы и зап.части для замены 300 п.м.труб по ул.Казанская	201,41
5	Материалы и зап.части для замены 2 насосов	128,07
6	Материалы и зап.части для замены датчиков уровня и давления, счетчика	26,99
7	Материалы для текущего ремонта (заглушки, муфты, набивка, соединения фланцевые)	114,04
8	Услуги автокрана, экскаватора для проведения ремонтных работ по договору от 01.09.2017 с ООО «ЭкономСтрой+»	200,0
		1060,56

III. Административные расходы приняты в сумме 1140,66 тыс.руб. на уровне уточненного предложения организации:

	Наименование показателей, статей затрат	тыс.руб.
1	Заработная плата АУП	673,64
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	203,44
3	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	28,50
4	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	23,68
5	Услуги банка	45,73
6	Транспортные расходы	100,0
7	Договорные услуги (программное обеспечение, консультационные)	65,68
	Итого	***1140,66***

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	0,75	56,52	508,64
Главный бухгалтер	1	13,75	165,0
Итого	**1,75**		**673,64**

В соответствии с учетной политикой организации административные расходы распределяются между видами деятельности пропорционально фонду отплаты труда производственных рабочих:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение (П.Ковалинское,Орловское с/п)	28,02%	319,61
водоотведение (П.Ковалинское,Орловское,Столбищенское с/п)	23,61%	269,31
водоснабжение (Габишевское с/п)	43,32%	494,13
водоотведение (Габишевское с/п)	5,05%	57,60

IV. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2018 год приняты в размере 114,83 тыс.руб. на оплату единого налога при УСН в соответствии с представленной налоговой декларацией.

Распределение между видами деятельности:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение (П.Ковалинское,Орловское с/п)	28,02%	32,18
водоотведение (П.Ковалинское,Орловское,Столбищенское с/п)	23,61%	27,11
водоснабжение (Габишевское с/п)	43,32%	49,74
водоотведение (Габишевское с/п)	5,05%	5,80

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2018 год принята в сумме 5739,68 тыс.руб.

Заключение

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

ООО «Центр водоснабжения и канализации» для потребителей Габишевского с/п Лаишевского 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	
	23,53	24,51	104,1%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям ООО «Центр водоснабжения и канализации» и Исполнительного комитета Лаишевского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду ООО «Центр водоснабжения и канализации» 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: Провести в соответствие с требованиями главы 7.1. Федерального закона от 07.12.2011 №416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» правоустанавливающие документы на объекты инженерной инфраструктуры.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки ООО «Центр водоснабжения и канализации»

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2018 год ООО «ЦВК»

№ 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
			Утве	Фак	%	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста		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**				**119,47**	**119,47**	**238,93**		**238,93**	**119,47**	**119,47**	**238,93**	**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				119,47	119,47	238,93		**238,93**	119,47	119,47	238,93	**100,0%**
2.3.1	Население	тыс. м3				115,50	115,50	230,99		230,99	115,50	115,50	230,99	**100,0%**
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3				3,72	3,72	7,44		7,44	3,72	3,72	7,44	**100,0%**
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3				0,25	0,25	0,50		0,50	0,25	0,25	0,50	**99,8%**
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению**	**тыс. м3/час**				**0,02**	**0,02**	**0,03**			**0,01**	**0,01**	**0,03**	**90,9%**
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	**тыс. руб.**				**2 784,65**	**2 784,65**	**5 569,29**		**5 942,53**	**2 786,64**	**2 903,30**	**5 689,94**	**102,2%**
4	**Подъем воды (РПВ) - всего:**	**тыс. руб.**				**1 769,89**	**1 769,89**	**3 539,77**		**3 348,18**	**1 566,50**	**1 629,16**	**3 195,66**	**90,3%**
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.				1 769,89	1 769,89	3 539,77		3 127,73	1 445,39	1 503,20	2 948,59	**83,3%**
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию,	тыс. руб.				431,03	431,03	862,05		1 204,06	526,87	547,94	1 074,81	**124,7%**
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.				345,60	345,60	691,20		731,29	352,38	366,47	718,85	**104,0%**
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.				104,37	104,37	208,74		220,85	106,42	110,67	217,09	**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.				389,08	389,08	778,15		531,16	260,37	270,79	531,16	**68,3%**
4.1.6.1	Капитальный ремонт	тыс. руб.												
4.1.7	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.												
4.1.7.1	Объем воды, полученной со стороны	тыс. м3				31,45	31,45	62,89						
4.1.8	Услуги по транспортированию неочищенной воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.				338,34	338,34	676,67						

№ 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
			Утве	Фак	%	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста		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
4.1.8.1	Объем неочищенной воды, транспортируемый сторонними организациями	тыс. м3				31,45	31,45	62,89						
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.				143,44	143,44	286,87		222,37	159,66	166,05	325,71	**113,5%**
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.				18,05	18,05	36,09		218,00	39,69	41,28	80,97	**224,4%**
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.								220,46	121,11	125,96	247,07	
5	**Очистка воды (РОВ) - всего:**	**тыс. руб.**												
6	**Транспортирование воды (РТВ) - всего:**	**тыс. руб.**				**1 014,76**	**1 014,76**	**2 029,52**		**2 594,35**	**1 220,14**	**1 274,14**	**2 494,28**	**122,9%**
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.				1 014,76	1 014,76	2 029,52		2 373,89	1 096,61	1 150,61	2 247,21	**110,7%**
6.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.				338,22	338,22	676,44		769,45	336,85	350,32	687,17	**101,6%**
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.				230,40	230,40	460,80		487,53	234,92	244,31	479,23	**104,0%**
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.				69,58	69,58	139,16		147,14	70,95	73,78	144,73	**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.				215,08	215,08	430,15		529,40	253,75	275,65	529,40	**123,1%**
6.1.6.1	Капитальный	тыс. руб.												
6.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.				143,44	143,44	286,87		222,37	159,66	166,05	325,71	**113,5%**
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.				18,05	18,05	36,10		218,00	40,49	40,49	80,97	**224,3%**
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.								220,46	123,53	123,53	247,07	
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего:**	**тыс. руб.**				**2 784,65**	**2 784,65**	**5 569,29**		**5 942,53**	**2 786,64**	**2 903,30**	**5 689,94**	**102,2%**
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.				2 784,65	2 784,65	5 569,29		5 501,62	2 541,99	2 653,81	5 195,80	**93,3%**
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию,	тыс. руб.				769,25	769,25	1 538,49		1 973,51	863,71	898,26	1 761,98	**114,5%**
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.				576,00	576,00	1 152,00		1 218,81	587,29	610,79	1 198,08	**104,0%**
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.				173,95	173,95	347,90		367,99	177,36	184,46	361,82	**104,0%**
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
7.1.6	Аренда основного оборудования	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
			Утве	Фак	%	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста		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
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.				604,15	604,15	1 208,30		1 060,56	514,12	546,44	1 060,56	**87,8%**
7.1.7.1	Капитальный ремонт	тыс. руб.												
7.1.8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.												
7.1.9	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.				338,34	338,34	676,67						
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.				286,87	286,87	573,74		444,75	319,32	332,09	651,42	**113,5%**
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.				36,10	36,10	72,19		435,99	80,18	81,77	161,95	**224,3%**
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.								440,91	244,65	249,49	494,14	
8	**Валовая прибыль:**	**тыс. руб.**				**26,87**	**26,87**	**53,73**		**44,39**	**24,87**	**24,87**	**49,74**	**92,6%**
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	тыс. руб.												
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.				26,87	26,87	53,73		**44,39**	24,87	24,87	49,74	**92,6%**
8.5.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.												
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.				26,87	26,87	53,73		44,39	24,87	24,87	49,74	**92,6%**
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.**				**2 811,51**	**2 811,51**	**5 623,02**		**5 986,92**	**2 811,51**	**2 928,17**	**5 739,68**	**102,1%**
12	**Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования**	**тыс. руб.**				**604,15**	**604,15**	**1 208,30**		**1 060,56**	**514,12**	**546,44**	**1 060,56**	**87,8%**
12.1	Амортизация	тыс. руб.												
12.2	Прибыль (без учета налога на прибыль)	тыс. руб.												
12.3	Ремонтный фонд	тыс. руб.				604,15	604,15	1 208,30		1 060,56	514,12	546,44	1 060,56	**87,8%**
12.4	Прочие источники	тыс. руб.												
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**				**23,53**	**23,53**	**23,53**		**25,06**	**23,53**	**24,51**	**24,02**	**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	
		Утвер	Фак	%,.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	%	2018 год	% роста к предгоду	2018 год	% роста к пред 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**				**2 211,38**	**2 149,61**	**4 360,99**		**4 441,06**	**101,8**	**4135,24**	**94,8**
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение				73,77	12,00	85,77		38,09	44,4	14,13	16,5
1.1.1	Реагенты											
1.1.2	Горюче-смазочные материалы				1,59	12,00	13,59		38,09	280,3	14,13	104,0
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства				72,18		72,18					
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду				769,25	769,24	1 538,49		1 973,51	128,3	1761,98	114,5
1.2.1	Электроэнергия				769,25	769,24	1 538,49		1 973,51	128,3	1761,98	114,5
1.2.2	Холодная вода											
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями				338,34	338,34	676,67					
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала				749,95	749,95	1 499,90		1 586,81	105,8	1559,90	104,0
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала				576,00	576,00	1 152,00		1 218,81	105,8	1198,08	104,0
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала,				173,95	173,95	347,90		367,99	105,8	361,82	104,0
1.4.3	Расходы на уплату процентов кредитам											
1.5	Общехозяйственные расходы				280,08	280,08	560,16		406,66	72,6	637,28	113,8
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:								435,99		161,95	
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта											
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод										161,95	
1.6.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание											
2	**Ремонтные расходы**				**573,26**	**635,04**	**1 208,30**		**1 060,56**	**87,8**	**1060,56**	**87,8**
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов,				573,26	635,04	1 208,30		1 060,56	87,8	1060,56	87,8
2.2	Расходы на капитальный ремонт											
2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала,											

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утвер	Фак	%,.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	%	2018 год	% роста к предгоду	2018 год	% роста к пред году
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**								**440,91**		**494,14**	
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями								11,02			
3.1.1	Услуги связи и интернет								11,02		12,35	
3.1.2	Юридические услуги											
3.1.3	Аудиторские услуги											
3.1.4	Консультационные услуги											
3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов											
3.1.6	Информационные услуги											
3.1.7	Управленческие услуги											
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала								339,03		379,95	
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала								260,39		291,82	
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала,								78,64		88,13	
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи,											
3.4	Служебные командировки											
3.5	Обучение персонала											
3.6	Страхование производственных объектов											
3.7	Прочие административные расходы								90,86		114,19	
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных											
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,											

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утвер	Фак	%,.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	%	2018 год	% роста к предгоду	2018 год	% роста к пред году
6	**Расходы на арендную плату, лизинговые платежи,**											
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**				**26,87**	**26,86**	**53,73**		**44,39**	**82,6**	**49,74**	**92,6**
7.1	Налог на прибыль при ОСН											
7.2	Единый налог при УСН				26,87	26,86	53,73		44,39	82,6	49,74	92,6
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,											
8	**Нормативная прибыль**											
8.1	Средства на возврат займов и кредитов											
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											
9	**Убыток**											
10	**Итого НВВ**				**2 811,51**	**2 811,51**	**5 623,02**		**5 986,91**	**106,5**	**5739,68**	**102,1**

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
ООО «Центр водоснабжения и канализации»
(потребители Габишевского сельского поселения)
Лаишевского муниципального района
на 2018 год

№ тарифного дела: **26/ 297**

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 «Центр водоснабжения и канализации » приказом Госкомитета от 14.11.2017 №333 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду и водоотведение на 2018 год и назначении уполномоченного по делами» открыто тарифное дело № 26/297, 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 сентября 2015 г. в отношении указанных объектов.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на водоотведение для ООО «Центр водоснабжения и канализации» на 2018 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация осуществляет эксплуатацию муниципального имущества на основании договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом от 01.05.2017г. с Исполнительным комитетом Габишевского сельского поселения с момента подписания до момента заключения концессионного соглашения.

Основные направления деятельности ООО «Центр водоснабжения и канализации»:

- водоснабжение потребителей;
- водоотведение потребителей.

Потребителями услуг водоотведения является население, бюджетные и прочие организации Габишевского сельского поселения Лаишевского муниципального образования.

Организация работает на упрощенной системе налогообложения,

Тариф на водоотведение на 2017 год утвержден постановлением Госкомитета от 31.08.2017 №10-21/кс

Район/организация	со дня вступления в силу постановления по 31.12.2017
ООО «Центр водоснабжения и канализации»	38,80

Описание схемы водоотведения

На обслуживании ООО «Центр водоснабжения и канализации» находятся следующие объекты:

- сети водоотведения протяженностью 16,86км;
- канализационная станция по ул.Тукая в с. Габишево.

Организация осуществляет транспортировку сточных вод, принятых от населения, бюджетных и прочих организаций Габишевского сельского поселения Лаишевского муниципального образования и передает их КНС-57, принадлежащей ООО «Коммунальный сервис».

Транспортировка сточных вод осуществляется по канализационным сетям протяженностью 16,86 км, в т.ч. нуждающихся в замене 6,80 км (40%).

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоотведения (тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2017 год (утв.)	2018 год (предл. орг-ции)	2018 год (принято ГКРТТ)	2018/ 2017, (%)
1	Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч:	162,49	162,49	162,49	100%
1.1	от бюджетных организаций	6,801	6,801	6,801	100%
1.2	от населения	155,19	155,19	155,19	100%
		95,5%	95,5%	95,5%	
1.3	от прочих потребителей	0,499	0,499	0,499	100%
2	Передано другим канализациям	162,49	162,49	162,49	100%

Объем сточных вод на 2018 год принят на уровне утвержденного 2017 года и 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):

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

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2017 год	2018 год
факт		
утверждено	6305,06	
прогноз организации		6835,87
прогноз ГКРТТ		6414,28

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
6835,87	38,80	0	45,34	117%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы

Приняты в сумме 6192,79 тыс.руб., в т.ч.:

1. Расходы на горюче-смазочные материалы приняты в размере 14,70 тыс.руб. на уровне утвержденного 2017 года и предложения организации.

2. Расходы на энергетические ресурсы

Госкомитетом приняты в сумме 5129,79 тыс.руб., в том числе:

- электрическая энергия на технологические цели принята в размере 211,22 тыс.руб. при объеме покупной электрической энергии 33,63 тыс.кВт. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 6,28 руб./квт.ч.

Рост затрат по данной статье к уровню 2017 года составил 104% - в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2018 год Отклонение от прогноза организации составляет -12,57 тыс.руб.

	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза
Объем электроэнергии (тыс.кВт/ч)	35,63	33,63	-2,0
Тариф (руб./кВт.ч)	6,28	6,28	0
Сумма затрат (тыс.руб.)	223,79	211,22	-12,57
% роста к уровню 2017 года	110,2%	104%	
Удельный расход электроэнергии (кВт.ч./куб.м)	0,22	0,21 (на уровне утв.2017г.)	-0,01

- расходы на оплату услуг, связанных с эксплуатацией централизованных систем приняты в размере 4918,57 тыс.руб. с ростом к уровню 2017 года 101%. Отклонение от прогноза организации -144,29 тыс.руб. Принятые стоки передаются на транспортировку в сеть ООО «Коммунальный сервис» по договору №7 от 25.04.2017г.:

Объем передаваемых стоков	162,49 тыс.куб.м
Тариф (с учетом НДС)	30,27 руб./куб.м
Сумма	4918,57 тыс.руб.

2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 877,59 тыс.руб. с ростом 104% в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2018 год, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 674,03 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 203,56 тыс.руб.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс. руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс. руб.)
Оператор	3	8,74	314,53
Слесарь-ремонтник	3	9,99	359,5
Итого	**6**		**674,03**

3. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 120,09 тыс.руб. . с ростом 104% к уровню 2017 года:

- утвержденные на 2017г. статьи затрат проиндексированы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2018 год;

№ п/п	Наименование статей затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза, %
1	Заработная плата цехового персонала(0,5ставки мастера со среднемесячной зарплатой – 14,56 руб.)	88,87	87,36	-1,51
2	Отчисления на социальное страхование	26,84	26,38	-0,46
3	Охрана труда	11,10	6,34	-4,76
Итого		***126,81***	***120,09***	***-6,72***

** **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 сумме 50,62 тыс.руб. на оплату услуг ЕРЦ (частный сектор).

II. ***Ремонтные расходы***

Госкомитетом приняты в сумме 158,09 тыс. руб. на уровне предложения организации и 105,4% к уровню 2017 года.

№ п/п	Мероприятия по ремонту	тыс.руб.
1	Капитальный ремонт колодца по договору от 20.10.2017 с ООО «ТГ «Конвент»	80,0
2	Материалы и запасные части для замены мусороулавливателя, текущего ремонта и технического обслуживания сетей.	78,09
		158,09

III. Административные расходы приняты в сумме 1140,66 тыс.руб. на уровне уточненного предложения организации:

	Наименование показателей, статей затрат	тыс.руб.
1	Заработная плата АУП	673,64
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	203,44
3	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	28,50
4	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	23,68
5	Услуги банка	45,73
6	Транспортные расходы	100,0
7	Договорные услуги (программное обеспечение, консультационные)	65,68
	Итого	***1140,66***

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	0,75	56,52	508,64
Главный бухгалтер	1	13,75	165,0
Итого	**1,75**		**673,64**

В соответствии с учетной политикой организации административные расходы распределяются между видами деятельности пропорционально фонду отплаты труда производственных рабочих:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение (П.Ковалинское,Орловское с/п)	28,02%	319,61
водоотведение (П.Ковалинское,Орловское,Столбищенское с/п)	23,61%	269,31
водоснабжение (Габишевское с/п)	43,32%	494,13
водоотведение (Габишевское с/п)	5,05%	57,60

IV. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2018 год приняты в размере 114,83 тыс.руб. на оплату единого налога при УСН в соответствии с представленной налоговой декларацией.

Распределение между видами деятельности:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение (П.Ковалинское,Орловское с/п)	28,02%	32,18
водоотведение (П.Ковалинское,Орловское,Столбищенское с/п)	23,61%	27,11
водоснабжение (Габишевское с/п)	43,32%	49,74
водоотведение (Габишевское с/п)	5,05%	5,80

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2018 год принята в сумме 6414,28 тыс.руб.

Заключение

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

ООО «Центр водоснабжения и канализации» для потребителей Габишевского с/п Лаишевского 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	
	38,80	40,15	103,5%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям ООО «Центр водоснабжения и канализации» и Исполнительного комитета Лаишевского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на водоотведение ООО «Центр водоснабжения и канализации» 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: Провести в соответствие с требованиями главы 7.1. Федерального закона от 07.12.2011 №416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» правоустанавливающие документы на объекты инженерной инфраструктуры.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки ООО «Центр водоснабжения и канализации»

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2018 год ООО «ЦВК»

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2018 год	Расчет Госкомитета			
											2018 год			
			Утвержено	Факт	%.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	%		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2018 год	% роста к пред. году
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**				**81,25**	**81,25**	**162,49**		**162,49**	**81,25**	**81,25**	**162,49**	**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				81,25	81,25	162,49		162,49	81,25	81,25	162,49	**100,0%**
2.3.1	Население	Тыс. м3				77,60	77,60	155,19		155,19	77,60	77,60	155,19	**100,0%**
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3				3,40	3,40	6,80		6,80	3,40	3,40	6,80	**100,0%**
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3				0,25	0,25	0,50		0,50	0,25	0,25	0,50	**99,8%**
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению**									**0,02**	**0,01**	0,01	**0,02**	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	**тыс. руб.**				**3 121,98**	**3 121,98**	**6 243,96**		**6 808,18**	**3 149,63**	**3 258,85**	**6 408,48**	**102,6%**
4	**Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего**	**тыс. руб.**				**3 121,98**	**3 121,98**	**6 243,96**		**6 808,18**	**3 149,63**	**3 258,85**	**6 408,48**	**102,6%**
4.1	Прямые расходы	тыс. руб.				3 121,98	3 121,98	6 243,96		6 533,11	3 121,39	3 229,48	6 350,88	**101,7%**
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию,	тыс. руб.				101,54	101,54	203,08		223,79	103,54	107,68	211,22	**104,0%**
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.				324,06	324,06	648,11		685,55	330,41	343,62	674,03	**104,0%**
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.				97,87	97,87	195,73		207,04	99,78	103,77	203,56	**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.				75,00	75,00	150,00		158,09	85,71	72,37	158,09	**105,4%**
4.1.6.1	Капитальный ремонт	тыс. руб.												
4.1.7	Услуги по транспортированию стоков, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.				2 434,10	2 434,10	4 868,20		5 062,86	2 411,06	2 507,51	4 918,57	**101,0%**
4.1.7.1	Объем стоков, транспортируемый сторонними организациями	Тыс. м3				81,25	81,25	162,49		162,49	79,65	82,84	162,49	**100,0%**
4.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.				65,09	65,09	130,17		141,51	66,07	68,71	134,79	**103,5%**
4.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.				24,34	24,34	48,67		54,28	24,81	25,81	50,62	**104,0%**

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2018 год	Расчет Госкомитета			
											2018 год		2018 год	% роста к пред. году
			Утвержено	Факт	%.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за 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
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.								275,07	28,24	29,37	57,60	
5	**Очистка стоков и утилизация сточной жидкости (РОС) - всего**	**тыс. руб.**												
6	**Утилизация осадка и его захоронение (РУО) - всего**	**тыс. руб.**												
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего**	**тыс. руб.**				**3 121,98**	**3 121,98**	**6 243,96**		**6 808,18**	**3 149,63**	**3 258,85**	**6 408,48**	**102,6%**
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.				3 121,98	3 121,98	6 243,96		6 533,11	3 121,39	3 229,48	6 350,88	**101,7%**
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию,	тыс. руб.				101,54	101,54	203,08		223,79	103,54	107,68	211,22	**104,0%**
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.				324,06	324,06	648,11		685,55	330,41	343,62	674,03	**104,0%**
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.				97,87	97,87	195,73		207,04	99,78	103,77	203,56	**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.				75,00	75,00	150,00		158,09	85,71	72,37	158,09	**105,4%**
7.1.7.1	Капитальный ремонт	тыс. руб.												
7.1.8	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.				2 434,10	2 434,10	4 868,20		5 062,86	2 411,06	2 507,51	4 918,57	**101,0%**
7.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.				65,09	65,09	130,17		141,51	66,07	68,71	134,79	**103,5%**
7.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.				24,34	24,34	48,67		54,28	24,81	25,81	50,62	**104,0%**
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.								275,07	28,24	29,37	57,60	
8	**Валовая прибыль**	**тыс. руб.**				**30,55**	**30,55**	**61,10**		**27,69**	**2,90**	**2,90**	**5,80**	**9,5%**
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	тыс. руб.												
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.				30,55	30,55	61,10		27,69	2,90	2,90	5,80	**9,5%**
8.5.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.												
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.				30,55	30,55	61,10		27,69	2,90	2,90	5,80	**9,5%**
8.5.3	Прочие налоги и платежи	тыс. руб.												

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2018 год	Расчет Госкомитета			
											2018 год			
			Утверждено	Факт	%.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	%		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2018 год	% роста к пред. году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	16	18	19	20	21
9	**Убыток (выпадающие доходы)**	**тыс. руб.**												
10	**Внереализационные расходы**	**тыс. руб.**												
11	**Товарная продукция**	**тыс. руб.**				**3 152,53**	**3 152,53**	**6 305,06**		**6 835,87**	**3 152,53**	**3 261,75**	**6 414,28**	**101,7%**
12	**Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования**	**тыс. руб.**				**75,00**	**75,00**	**150,00**		**158,09**	**85,71**	**72,37**	**260,15**	**173,4%**
12.1	Амортизация	тыс. руб.												
12.2	Прибыль (без учета налога на прибыль)	тыс. руб.												
12.3	Ремонтный фонд	тыс. руб.				75,00	75,00	150,00		158,09	85,71	72,37	158,09	**105,4%**
12.4	Прочие источники	тыс. руб.												
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**				**38,80**	**38,80**	**38,80**		**42,07**	**38,80**	**40,15**	**39,47**	**101,7%**

Смета расходов для расчета тарифа на водоотведение на 2018 год

№ 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	%	2018 год	% роста к пред.году	2018 год	% роста к пред 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**				**3 071,96**	**3 021,99**	**6 093,95**		**6 375,03**	**104,6**	**6192,79**	**101,6**
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение				56,66	6,70	63,36		14,70	23,2	14,70	23,2
1.1.1	Реагенты											
1.1.2	Горюче-смазочные материалы				8,00	6,70	14,70		14,70	100,0	14,70	100,0
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства				48,66		48,66					
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду				101,54	101,54	203,08		223,79	110,2	211,22	104,0
1.2.1	Электроэнергия				101,54	101,54	203,08		223,79	110,2	211,22	104,0
1.2.2	Холодная вода				2 434,10	2 434,10	4 868,20		5 062,86	104,0	4918,57	101,0
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями				421,92	421,92	843,84		892,58	105,8	877,59	104,0
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала				324,06	324,06	648,11		685,55	105,8	674,03	104,0
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала				97,87	97,87	195,73		207,04	105,8	203,56	104,0
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала,											
1.4.3	Расходы на уплату процентов кредитам				57,74	57,74	115,47		126,81	109,8	120,09	104,0
1.5	Общехозяйственные расходы								54,28		50,62	
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:											
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта											
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод										50,62	
1.6.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание											
2	**Ремонтные расходы**				**80,00**	**70,00**	**150,00**		**158,09**	**105,4**	**158,09**	**105,4**
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов,				80,00	70,00	150,00		158,09	105,4	158,09	105,4
2.2	Расходы на капитальный ремонт											
2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала,											

№ 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	%	2018 год	% роста к пред.году	2018 год	% роста к пред году
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**								**275,07**		**57,60**	
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями											
3.1.1	Услуги связи и интернет								6,87		1,44	
3.1.2	Юридические услуги											
3.1.3	Аудиторские услуги											
3.1.4	Консультационные услуги											
3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов											
3.1.6	Информационные услуги											
3.1.7	Управленческие услуги											
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала								211,51		44,29	
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала								162,45		34,02	
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала,								49,06		10,27	
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи,											
3.4	Служебные командировки											
3.5	Обучение персонала											
3.6	Страхование производственных объектов											
3.7	Прочие административные расходы								63,56		13,31	
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных											
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,											

№ 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	%	2018 год	% роста к пред.году	2018 год	% роста к пред году
6	**Расходы на арендную плату, лизинговые платежи,**											
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**				**0,57**	**60,53**	**61,10**		**27,69**	**45,3**	**5,80**	**9,5**
7.1	Налог на прибыль при ОСН											
7.2	Единый налог при УСН				0,57	60,53	61,10		27,69	45,3	5,80	9,5
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,											
8	**Нормативная прибыль**											
8.1	Средства на возврат займов и кредитов											
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											
9	**Убыток**											
10	**Итого НВВ**											
					3 152,53	**3 152,53**	**6 305,05**		**6 835,87**	**108,4**	**6414,28**	**101,7**

Экспертное заключение по обоснованности тарифа на питьевую воду ООО «Центр водоснабжения и канализации» для потребителей Песчано-Ковалинского и Орловского сельских поселений Лаишевского муниципального района на 2018 год

№ тарифного дела: 26/49

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 «Центр водоснабжения и канализации» 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 год и назначении уполномоченных по делами» открыто тарифное дело № 26/49, 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 сентября 2015 г. в отношении указанных объектов.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду для ООО «Центр водоснабжения и канализации» на 2018 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация осуществляет эксплуатацию муниципального имущества на основании:

- договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом от 01.09.2015г. с Исполнительным комитетом Песчано-Ковалинского сельского поселения и дополнительного соглашения от 01.07.2017г. о продлении срока действия договора до момента заключения концессионного соглашения;
- договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом от 01.09.2015г. с Исполнительным комитетом Орловского сельского поселения и дополнительного соглашения от 01.07.2017г. о продлении срока действия договора до момента заключения концессионного соглашения;
- договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом от 09.01.2017г. с Исполнительным комитетом Столбищенского сельского поселения и дополнительного соглашения от 01.04.2017г. о продлении срока действия договора до момента заключения концессионного соглашения;

Основные направления деятельности ООО «Центр водоснабжения и канализации»:

- водоснабжение потребителей;
- водоотведение потребителей.

Потребителями питьевой воды ООО «Центр водоснабжения и канализации» является население, бюджетные и прочие организации Песчано-Ковалинского, Орловского сельских поселений Лаишевского муниципального образования.

Организация работает на упрощенной системе налогообложения,

Тариф на питьевую воду на 2017 год утвержден постановлением Госкомитета от 09.12.2016 №10-34/кс

Район/организация	с 1 января 2017 года до 30 июня 2017 года	с 1 июля 2017 года до 31 декабря 2017 года
ООО «Центр водоснабжения и канализации»	31,84	33,07

Описание схемы водоснабжения

Подъем воды производится глубинными насосами марки ЭЦВ 6-16-40, ЭЦВ 6-16-110 в количестве 7 единиц. Подача воды потребителям осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 36,31 км. Протяженность сетей, нуждающихся в замене – 8 км. (22%). Организация обслуживает водоразборные колонки в количестве 12 штук.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоснабжения (тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2015 год (факт)	2016 год (факт)	2017 год (утв.)	2017 год (факт 9 м-в)	2018 год (прогноз орг-ции)	2018 год (принято ГК)	2018/ 2017, (%)
1	Поднято воды	119,128	146,60	157,071	118,68	157,071	157,071	100%
1.1	потери воды	4,40	13,90	13,90	7,96	13,90	13,90	100%
		3,7%	10,5%	8,8%	6,7%	8,8%	8,8%	
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.:	114,728	118,734	143,171	110,721	143,171	143,171	100%
2.1	собственные нужды	0	0	0	0	0	0	
2.2	бюджетным организациям	4,512	4,998	4,998	2,977	4,998	4,998	100%
2.3	населению	106,797	110,02	128,957	96,928	130,50	130,50	100%
		93%	93%	90%	88%	93%	93%	
2.4	прочим потребителям	3,419	3,716	9,216	10,816	7,673	7,673	100%

Объем воды на 2018 год принят на уровне утвержденного 2017 года и 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):

Индексы дефляторы	**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	3363,88	4187,44		
утверждено			4646,42	
прогноз организации				4964,89
прогноз ГКРТТ				4827,31

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
4964,89	33,07	0	36,29	110%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы

Приняты в сумме 13845,25 тыс.руб., в т.ч.:

1.Расходы на приобретаемую электрическую энергию приняты в размере 1998,57 тыс.руб. при объеме покупной электроэнергии 298,44 тыс.кВт. (НН). При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 6,70 руб./квт.ч.

Рост затрат по данной статье к уровню 2017 года составил 104% в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2018 год. Отклонение от прогноза организации составляет -76,87 тыс.руб.

	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза
Объем электроэнергии (тыс.кВт/ч)	298,44	298,44	0
Тариф (руб./кВт.ч)	6,95	6,70	-0,25
Сумма затрат (тыс.руб.)	2075,44	1998,57	-76,87
% роста к уровню 2017 года	108%	104%	
Удельный расход электроэнергии (кВт.ч./куб.м)	1,90	1,90	0

2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 955,29 тыс.руб. с ростом 104% в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2018 год, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 733,71 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 221,58 тыс.руб.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
Машинист насосных установок	1,5	12,48	224,61
Слесарь АВР	1	19,97	239,60
Обходчик ВКС	1,5	14,97	269,50
Итого	**4,0**		**733,71**

3. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 471,04 тыс.руб.:

- к утвержденным показателям 2017 года дополнительно приняты затраты на проведение лабораторно-инструментальных исследований воды в соответствии с договором №15-01/620л от 16.10.2017г. с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в РТ» в сумме 149,80 тыс.руб.;

- утвержденные на 2017г. статьи затрат проиндексированы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2018 год;

- транспортные услуги экскаватора учтены Госкомитетом в затратах на проведение ремонта:

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
1	Заработная плата цехового персонала (0,5ед. контролера)	54,85	53,91	-0,94
2	Отчисления на социальное страхование	16,56	16,28	-0,28
3	Охрана труда	9,28	13,89	+4,61
4	Проведение лабораторно-инструментальных исследований воды	0	149,80	+149,80
5	Договорные услуги:	302,66	237,16	-65,50
	транспортные услуги по очистке снега (договор №1-БП/2017.05 от 15.10.2017 с ООО	8,5	8,5	0

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
	«Благоустройство П.Ковали»			
	по договору от 13.09.2017г. с ИП Таканаев А.В.:			
	установка станции по управлению насосом с.П.Ковали	117,04	117,04	0
	установка станции по управлению насосом с.Орел	100,99	100,99	0
	перенос и перенастройка станции управления с.П.Ковали	10,63	10,63	0
	транспортные услуги экскаватора	65,50	0	-65,50
Итого		***383,35***	***471,04***	***+87,69***

*** 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 сумме 74,04 тыс.руб. на оплату водного налога в соответствии с представленной налоговой декларацией.

II. *Ремонтные расходы*

Госкомитетом приняты в сумме 976,58 тыс. руб. на уровне предложения организации и с ростом 106,3% к уровню 2017 года.

№ п/п	Мероприятия по ремонту	тыс.руб.
1	Ремонт артезианской скважины по договору от 13.08.2017г. с ООО «Казгеосервис»	293,62
2	Проведение работ по очистке башен Рожановского в с.П.Ковали, д.Вороновка,д.Орел, п.Троицкий по договору от 25.10.2017 с ООО «ТГ «Конвент»	152,14
3	Материалы и зап.части для замены 400 п.м.труб по ул.Октябрьская с.П.Ковали	148,34
4	Материалы и зап.части для замены 2 гидрантов по ул.Октябрьская с.П.Ковали	51,72
5	Материалы и зап.части для замены 2 насосов, люков	130,76
6	Услуги автокрана, экскаватора для проведения ремонтных работ по договору от 01.05.2017 с ООО «ЭкономСтрой+»	200,0
		976,58

III. Административные расходы приняты в сумме 1140,66 тыс.руб. на уровне уточненного предложения организации:

	Наименование показателей, статей затрат	тыс.руб.

	Наименование показателей, статей затрат	тыс.руб.
1	Заработная плата АУП	673,64
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	203,44
3	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	28,50
4	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	23,68
5	Услуги банка	45,73
6	Транспортные расходы	100,0
7	Договорные услуги (программное обеспечение, консультационные)	65,68
	Итого	***1140,66***

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	0,75	56,52	508,64
Главный бухгалтер	1	13,75	165,0
Итого	**1,75**		**673,64**

В соответствии с учетной политикой организации административные расходы распределяются между видами деятельности пропорционально фонду отплаты труда производственных рабочих:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение (П.Ковалинское,Орловское с/п)	28,02%	319,61
водоотведение (П.Ковалинское,Орловское,Столбищенское с/п)	23,61%	269,31
водоснабжение (Габишевское с/п)	43,32%	494,13
водоотведение (Габишевское с/п)	5,05%	57,60

IV. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2018 год приняты в размере 114,83 тыс.руб. на оплату единого налога при УСН в соответствии с представленной налоговой декларацией.

Распределение между видами деятельности:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение (П.Ковалинское,Орловское с/п)	28,02%	32,18
водоотведение (П.Ковалинское,Орловское,Столбищенское с/п)	23,61%	27,11
водоснабжение (Габишевское с/п)	43,32%	49,74
водоотведение (Габишевское с/п)	5,05%	5,80

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2018 год принята в сумме 4827,31 тыс.руб.

Заключение

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

ООО «Центр водоснабжения и канализации» для потребителей Песчано-Ковалинского и Орловского с/п Лаишевского 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	
	33,07	34,37	103,9%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям ООО «Центр водоснабжения и канализации» и Исполнительного комитета Лаишевского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду ООО «Центр водоснабжения и канализации» 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: Провести в соответствие с требованиями главы 7.1. Федерального закона от 07.12.2011 №416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» правоустанавливающие документы на объекты инженерной инфраструктуры.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки ООО «Центр водоснабжения и канализации»

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2018 год ООО «ЦВК»

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2018 год	Расчет Госкомитета			
											2018 год			
			Утвержден о	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	2018 год	% роста к предыдущему году
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**	**118,73**	**134,50**	**113,3%**	**71,59**	**71,59**	**143,18**	**106,5%**	**143,17**	**71,59**	**71,59**	**143,17**	**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 т.ч.	тыс. м3	118,73	134,50	**113,3%**	71,59	71,59	143,18	**106,5%**	**143,17**	71,59	71,59	143,17	**100,0%**
2.3.1	Население	тыс. м3	110,02	117,83	**107,1%**	64,48	64,48	128,96	**109,4%**	130,50	65,25	65,25	130,50	**101,2%**
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	5,00	4,84	**96,9%**	2,50	2,50	5,00	**103,2%**	5,00	2,50	2,50	5,00	**100,0%**
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	3,72	11,83	**318,3%**	4,61	4,61	9,22	**77,9%**	7,67	3,84	3,84	7,67	**83,2%**
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению**	**тыс. м3/час**		**0,02**							**0,01**	**0,01**	**0,02**	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	**тыс. руб.**	**3 668,26**	**4 141,10**	**112,9%**	**2 262,37**	**2 350,23**	**4 612,60**	**111,4%**	**4 928,93**	**2 350,90**	**2 444,23**	**4 795,13**	**104,0%**
4	**Подъем воды (РПВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**2 886,41**	**3 362,22**	**116,5%**	**1 951,17**	**1 694,18**	**3 645,35**	**108,4%**	**3 901,91**	**1 857,01**	**1 931,29**	**3 788,31**	**103,9%**
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	2 676,00	3 146,50	**117,6%**	1 843,15	1 582,06	3 425,21	**108,9%**	3 668,90	1 778,68	1 849,82	3 628,50	**105,9%**
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию,	тыс. руб.	1 380,03	1 703,74	**123,5%**	928,36	993,34	1 921,70	**112,8%**	2 075,44	979,69	1 018,88	1 998,57	**104,0%**
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	673,82	673,82	**100,0%**	344,65	360,85	705,50	**104,7%**	746,41	359,66	374,05	733,71	**104,0%**
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	203,49	203,49	**100,0%**	104,08	108,98	213,06	**104,7%**	225,42	108,62	112,96	221,58	**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.	357,08	469,99	**131,6%**	364,65	13,62	378,27	**80,5%**	402,10	197,11	204,99	402,10	**106,3%**
4.1.6.1	Капитальный ремонт	тыс. руб.	57,10	79,22	**138,7%**	29,78	30,92	60,70	**76,6%**	64,52	31,63	32,89	64,52	**106,3%**
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	56,07	58,45	**104,2%**	88,55	91,92	180,47	**308,8%**	191,68	115,45	120,07	235,52	**130,5%**
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	5,50	37,02	**673,0%**	12,86	13,35	26,21	**70,8%**	27,86	18,15	18,87	37,02	**141,2%**
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	210,42	215,72	**102,5%**	108,02	112,12	220,14	**102,1%**	233,00	78,34	81,47	159,81	**72,6%**

№ 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
			Утвержден о	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
5	**Очистка воды (РОВ) - всего:**	**тыс. руб.**												
6	**Транспортирование воды (РТВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**781,85**	**778,88**	**99,6%**	**311,20**	**656,05**	**967,25**	**124,2%**	**1 027,02**	**493,89**	**512,93**	**1 006,82**	**104,1%**
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	571,43	563,16	**98,6%**	203,18	543,93	747,11	**132,7%**	794,01	413,99	433,03	847,01	**113,4%**
6.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию,	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 произв. персонала	тыс. руб.												
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.	509,86	467,70	**91,7%**	101,77	438,66	540,43	**115,6%**	574,48	280,03	294,45	574,48	**106,3%**
6.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	25,50	42,50	**166,7%**	13,30	13,81	27,11	**63,8%**	28,82	14,13	14,69	28,82	**106,3%**
6.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	56,07	58,45	**104,2%**	88,55	91,92	180,47	**308,8%**	191,68	115,45	120,07	235,52	**130,5%**
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	5,50	37,02	**673,0%**	12,86	13,35	26,21	**70,8%**	27,86	18,51	18,51	37,02	**141,2%**
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	210,42	215,72	**102,5%**	108,02	112,12	220,14	**102,1%**	233,00	79,90	79,90	159,81	**72,6%**
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего:**	**тыс. руб.**	**3 668,26**	**4 141,10**	**112,9%**	**2 262,37**	**2 350,23**	**4 612,60**	**111,4%**	**4 928,93**	**2 350,90**	**2 444,23**	**4 795,13**	**104,0%**
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	3 247,43	3 709,67	**114,2%**	2 046,33	2 125,99	4 172,32	**112,5%**	4 462,92	2 192,66	2 282,85	4 475,52	**107,3%**
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию,	тыс. руб.	1 380,03	1 703,74	**123,5%**	928,36	993,34	1 921,70	**112,8%**	2 075,44	979,69	1 018,88	1 998,57	**104,0%**
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	673,82	673,82	**100,0%**	344,65	360,85	705,50	**104,7%**	746,41	359,66	374,05	733,71	**104,0%**
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	203,49	203,49	**100,0%**	104,08	108,98	213,06	**104,7%**	225,42	108,62	112,96	221,58	**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.	866,94	937,69	**108,2%**	466,42	452,28	918,70	**98,0%**	976,58	477,13	499,44	976,58	**106,3%**
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	82,60	121,72	**147,4%**	43,08	44,73	87,81	**72,1%**	93,34	45,76	47,59	93,34	**106,3%**
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	112,14	116,89	**104,2%**	177,10	183,84	360,94	**308,8%**	383,35	230,90	240,14	471,04	**130,5%**

№ 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
			Утвержденo	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
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	11,00	74,04	**673,0%**	25,72	26,70	52,42	**70,8%**	55,72	36,65	37,38	74,04	**141,2%**
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	420,83	431,43	**102,5%**	216,04	224,24	440,28	**102,1%**	466,01	158,24	161,37	319,61	**72,6%**
8	**Валовая прибыль:**	**тыс. руб.**	**17,35**	**46,34**	**267,1%**	**16,91**	**16,91**	**33,82**	**73,0%**	**35,96**	**16,09**	**16,09**	**32,18**	**95,1%**
8.1	Расходы на капитальные вложения	тыс. руб.												
8.2	Расходы на социальные нужды,	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	тыс. руб.		1,00										
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	17,35	45,35	**261,4%**	16,91	16,91	33,82	**74,6%**	**35,96**	16,09	16,09	32,18	**95,1%**
8.5.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.												
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	17,35	45,35	**261,4%**	16,91	16,91	33,82	**74,6%**	35,96	16,09	16,09	32,18	**95,1%**
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.**	**3 685,61**	**4 187,44**	**113,6%**	**2 279,28**	**2 367,14**	**4 646,42**	**111,0%**	**4 964,89**	**2 366,99**	**2 460,31**	**4 827,31**	**103,9%**
12	**Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования**	**тыс. руб.**	**866,94**			**466,42**	**452,28**	**918,70**		**976,58**	**477,13**	**499,44**	**976,58**	**106,3%**
12.1	Амортизация	тыс. руб.												
12.2	Прибыль (без учета налога на прибыль)	тыс. руб.												
12.3	Ремонтный фонд	тыс. руб.	866,94			466,42	452,28	918,70		976,58	477,13	499,44	976,58	**106,3%**
12.4	Прочие источники	тыс. руб.												
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**31,04**	**31,13**	**100,3%**	**31,84**	**33,07**	**32,45**	**104,2%**	**34,68**	**33,07**	**34,37**	**33,72**	**103,9%**

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,.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к пред	2018 год	% роста к предгоду	2018 год	% роста к пред 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**	**2 380,50**	**2 771,97**	**116,4**	**1 579,91**	**1 673,70**	**3 253,60**	**117,4**	**3 486,34**	**107,2**	**3498,94**	**107,5**
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	1 380,03	1 703,74	123,5	928,36	993,34	1 921,70	112,8	2 075,44	108,0	1998,57	104,0
1.2.1	Электроэнергия	1 380,03	1 703,74	123,5	928,36	993,34	1 921,70	112,8	2 075,44	108,0	1998,57	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	877,32	877,31	100,0	448,73	469,83	918,55	104,7	971,83	105,8	955,29	104,0
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	673,82	673,82	100,0	344,65	360,85	705,49	104,7	746,41	105,8	733,71	104,0
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала,	203,49	203,49	100,0	104,08	108,98	213,06	104,7	225,42	105,8	221,58	104,0
1.4.3	Расходы на уплату процентов кредитам											
1.5	Общехозяйственные расходы	112,14	116,89	104,2	177,11	183,84	360,95	308,8	383,35	106,2	471,04	130,5
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:	11,01	74,03	672,4	25,71	26,69	52,40	70,8	55,72	106,3	74,04	141,3
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта											
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод											
1.6.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание										74,04	
2	**Ремонтные расходы**	**866,94**	**937,69**	**108,2**	**466,42**	**452,28**	**918,70**	**98,0**	**976,58**	**106,3**	**976,58**	**106,3**
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов,	784,34	815,97	104,0	423,33	407,56	830,89	101,8	883,24	106,3	883,24	106,3
2.2	Расходы на капитальный ремонт	82,60	121,72	147,4	43,09	44,72	87,81	72,1	93,34	106,3	93,34	106,3
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											

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План 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 пред	2018 год	% роста к предгоду	2018 год	% роста к пред году
3	**Административные расходы**	**420,83**	**431,43**	**102,5**	**216,04**	**224,24**	**440,29**	**102,1**	**466,01**	**105,8**	**319,62**	**72,6**
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	36,86	47,46	128,8	15,04	23,22	38,26	80,6	40,68	106,3	40,68	106,3
3.1.1	Услуги связи и интернет	13,10	14,13	107,9	6,00	7,59	13,59	96,2	14,19	104,4	7,99	58,8
3.1.2	Юридические услуги											
3.1.3	Аудиторские услуги											
3.1.4	Консультационные услуги											
3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов											
3.1.6	Информационные услуги	23,76	33,33	140,3	9,04	15,63	24,67	74,0	26,49	107,4	26,23	106,3
3.1.7	Управленческие услуги											
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала	383,97	383,97	100,0	201,00	201,02	402,02	104,7	425,33	105,8	245,76	61,1
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	294,91	294,91	100,0	154,38	154,39	308,77	104,7	326,68	105,8	188,75	61,1
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала,	89,06	89,06	100,0	46,62	46,63	93,25	104,7	98,66	105,8	57,00	61,1
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи,				0,00		0,00					
3.4	Служебные командировки					0,00	0,00					
3.5	Обучение персонала											
3.6	Страхование производственных объектов											
3.7	Прочие административные расходы										33,18	
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных											
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,											
6	**Расходы на арендную плату, лизинговые платежи,**											
6.1	Аренда имущества											

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План 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 пред	2018 год	% роста к предгоду	2018 год	% роста к пред году
6.2	Концессионная плата											
6.3	Лизинговые платежи											
6.4	Аренда земельных участков											
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**	**17,35**	**45,35**	**261,4**	**16,91**	**16,92**	**33,83**	**74,6**	**35,96**	**106,3**	**32,18**	**95,1**
7.1	Налог на прибыль при ОСН											
7.2	Единый налог при УСН	17,35	45,35	261,4	16,91	16,92	33,83	74,6	35,96	106,3	32,18	95,1
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,											
8	**Нормативная прибыль**		**1,00**									
8.1	Средства на возврат займов и кредитов											
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		1,00									
9	**Убыток**											
10	**Итого НВВ**	**3 685,61**	**4 187,44**	**113,6**	**2 279,28**	**2 367,14**	**4 646,42**	**111,0**	**4 964,89**	**106,9**	**4827,31**	**103,9**

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
ООО «Центр водоснабжения и канализации»
для потребителей Песчано-Ковалинского, Орловского,
Столбищенского сельских поселений
Лаишевского муниципального района
на 2018 год

№ тарифного дела: 26/50

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 «Центр водоснабжения и канализации» 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 год и назначении уполномоченных по делами» открыто тарифное дело № 26/50, 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 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 сентября 2015 г. в отношении указанных объектов.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на водоотведение для ООО «Центр водоснабжения и канализации» на 2018 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация осуществляет эксплуатацию муниципального имущества на основании:

- договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом от 01.09.2015г. с Исполнительным комитетом Песчано-Ковалинского сельского поселения и дополнительного соглашения от 01.07.2017г. о продлении срока действия договора до момента заключения концессионного соглашения;
- договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом от 01.09.2015г. с Исполнительным комитетом Орловского сельского поселения и дополнительного соглашения от 01.07.2017г. о продлении срока действия договора до момента заключения концессионного соглашения;
- договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом от 09.01.2017г. с Исполнительным комитетом Столбищенского сельского поселения и дополнительного соглашения от 01.04.2017г. о продлении срока действия договора до момента заключения концессионного соглашения;

Основные направления деятельности ООО «Центр водоснабжения и канализации»:

- водоснабжение потребителей;
- водоотведение потребителей.

Потребителями услуг водоотведения является население, бюджетные и прочие организации Песчано-Ковалинского, Орловского и Столбищенского сельских поселений Лаишевского муниципального образования.

Предприятие работает на упрощенной системе налогообложения,

Тариф на водоотведение на 2017 год утвержден постановлением Госкомитета от 09.12.2016 №10-34/кс

Название организации	с 1 января 2017 года до 30 июня 2017 года	с 1 июля 2017 года до 31 декабря 2017года
ООО «Центр водоснабжения и канализации»	41,67	42,50

Описание схемы водоотведения

Транспортировка стоков производится по безнапорным канализационным сетям протяженностью 8,8 км:

- от потребителей Песчано-Ковалинского с/п по канализационным сетям протяженностью 0,8 км до КНС-57, принадлежащей ООО «Коммунальный сервис»;
- от потребителей Орловского с/п по сетям протяженностью 8,0 км до биологических очистных сооружений;
- от потребителей Столбищенского с/п вывоз нечистот осуществляется ассенизаторской машиной.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоотведения (тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2015 год (факт)	2016 год (факт)	2017 год (утв.)	2017 год (факт.9 м-в)	2018 год (предл. орг-ции)	2018 год (принято ГКРТТ)	2018/ 2017, (%)
1	Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч:	53,487	88,327	65,491	57,707	65,491	81,352	124%
1.1	от бюджетных организаций	2,117	2,892	2,206	2,220	2,206	2,892	131%
1.2	от населения	50,175	75,201	62,60	53,044	62,60	75,201	120%
		94%	85%	96%	92%	96%	85%	
1.3	от прочих потребителей	1,196	10,234	0,685	2,444	0,685	3,259	476%
2	Пропущено через собственные очистные сооружения		52,98	35,291	34,523	35,291	52,979	150%
3	Передано другим канализациям		35,35	30,20	24,063	30,20	28,373	94%

Объем сточных вод на 2018 год, принятых от населения и бюджетных организаций принят на уровне отчетных фактических объемов за 2016 год, объем от прочих организаций принят с учетом выбытия абонента (АО «Транснефть-Прикамье»).

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):

Индексы дефляторы	**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	2098,27	3644,97		
утверждено			2756,17	
прогноз организации				2929,73
прогноз ГКРТТ				3302,97

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
2929,73	42,50	0	46,97	111%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы

Приняты в сумме 2640,45 тыс.руб., в т.ч.:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов:

- реагенты (хлор жидкий) приняты в размере 3,37 тыс.руб. – 71,1% к уровню 2017 года. Расчет произведен на корректировку объемов стоков и цены за 1 тонну реагента в соответствии с представленными документами с учетом индекса-дефлятора. Отклонение от предложения организации -1,66 тыс.руб.

2. Расходы на энергетические ресурсы

Госкомитетом приняты в сумме тыс.руб., в том числе:

- электрическая энергия на технологические цели принята в размере 344,24 тыс.руб. при объеме покупной электрической энергии 52,88 тыс.кВт. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 6,51 руб./квт.ч.

Рост затрат по данной статье к уровню 2017 года составил 129,8% в связи с увеличением объема принятых стоков 124%. Отклонение от прогноза организации составляет +57,82 тыс.руб.

	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза
Объем электроэнергии (тыс.кВт/ч)	42,66	52,88	+10,22
Тариф (руб./кВт.ч)	6,71	6,51	-0,2
Сумма затрат (тыс.руб.)	286,42	344,24	+57,82
% роста к уровню 2017 года	108%	129,8%	
Удельный расход электроэнергии (кВт.ч./куб.м)	0,65	0,65	0

- расходы на оплату услуг, связанных с эксплуатацией централизованных систем приняты в размере 882,41 тыс.руб.- 97,5% к утвержденному уровню 2017 года. Отклонение от прогноза организации -79,36 тыс.руб. Принятые стоки передаются на транспортировку в сеть ООО «Коммунальный сервис»:

Объем передаваемых стоков	28,373 тыс.куб.м
Тариф (с учетом НДС)	31,10 руб./куб.м
Сумма	882,41 тыс.руб.

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 721,55 тыс.руб. с ростом 104% в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2018 год, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 554,18 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 167,36 тыс.руб.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Слесарь-ремонтник	2	9,99	239,69
Оператор	3	8,74	314,49
Итого	**5**		**554,18**

4. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 195 тыс.руб. с ростом 104% к уровню 2017 года:

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
1	Охрана труда	5,42	5,3	-0,12

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
2	Договорные услуги (услуги каналопромывочной техники (договор от 19.09.2017 с ООО «ТГ «Конвент», трактора, экскаватора)	193,89	189,70	-4,19
Итого		***199,31***	***195,0***	***-4,31***

** **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 учтены в сумме 493,89 тыс.руб. на услуги ассенизаторской машины для очистки колодцев, устранения засоров и в соответствии с договором на оказание услуг ассенизатора с ООО «Благоустройство П.Ковали» №01-БЖ/2018.01 от 01.11.2017

II. ***Ремонтные расходы***

Затраты на проведение ремонтных работ (Орловское с/п) организацией заявлены в размере 463,61 тыс.руб., в том числе:

- замена двери на БОС – 79,64 тыс.руб.;
- ремонт канализационных колодцев – 20,19 тыс.руб.;
- услуги каналопромывочной техники и ассенизаторской машины – 363,78 тыс.руб.

Услуги каналопромывочной техники и ассенизаторской машины в ремонтных расходах Госкомитетом не приняты. Данные услуги учтены в цеховых и прочих затратах.

В соответствии с договором безвозмездного пользования муниципальным имуществом от 09.01.2017г. организация осуществляет эксплуатацию и обслуживание КНС и БОС в Столбищенском с/п. Организацией представлена дополнительная информация на проведение ремонтных работ:

- замена насоса на КНС Grundfos SEG – 86,316 тыс.руб.;
- замена насоса на БОС Domo GRI11T – 36,0 тыс.руб.;
- услуги ООО «Евро Акцент Саба» на осуществление работ по техническому обслуживанию очистных сооружений в соответствии с договором от 21.11.2017г. – 143,94 тыс.руб.

Госкомитетом затраты на ремонтные работы приняты в сумме 366,1 тыс.руб. – 83,9% к уровню 2017 года. Отклонение от предложения организации -97,51 тыс.руб.

III. Административные расходы приняты в сумме 1140,66 тыс.руб. на уровне уточненного предложения организации:

	Наименование показателей, статей затрат	тыс.руб.
1	Заработная плата АУП	673,64
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	203,44
3	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	28,50
4	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	23,68
5	Услуги банка	45,73
6	Транспортные расходы	100,0
7	Договорные услуги (программное обеспечение, консультационные)	65,68
	Итого	***1140,66***

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	0,75	56,52	508,64
Главный бухгалтер	1	13,75	165,0
Итого	**1,75**		**673,64**

В соответствии с учетной политикой организации административные расходы распределяются между видами деятельности пропорционально фонду отплаты труда производственных рабочих:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение (П.Ковалинское,Орловское с/п)	28,02%	319,61
водоотведение (П.Ковалинское,Орловское,Столбищенское с/п)	23,61%	269,31
водоснабжение (Габишевское с/п)	43,32%	494,13
водоотведение (Габишевское с/п)	5,05%	57,60

IV. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2018 год приняты в размере 114,83 тыс.руб. на оплату единого налога при УСН в соответствии с представленной налоговой декларацией.

Распределение между видами деятельности:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение (П.Ковалинское,Орловское с/п)	28,02%	32,18
водоотведение (П.Ковалинское,Орловское,Столбищенское с/п)	23,61%	27,11
водоснабжение (Габишевское с/п)	43,32%	49,74
водоотведение (Габишевское с/п)	5,05%	5,80

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоотведение на 2018 год принята в сумме 3302,97 тыс.руб.

Заключение

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

ООО «Центр водоснабжения и канализации» для потребителей Песчано-Ковалинского, Орловского, Столбищенского с/п Лаишевского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Отклонение к 01.07.2017, %
	с 01.01.2018 по 30.06.2018	с 01.07.2018 по 31.12.2018	
	40,60	40,60	95,5%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям ООО «Центр водоснабжения и канализации» и Исполнительного комитета Лаишевского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на водоотведение ООО «Центр водоснабжения и канализации» 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: Провести в соответствие с требованиями главы 7.1. Федерального закона от 07.12.2011 №416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» правоустанавливающие документы на объекты инженерной инфраструктуры.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки ООО«Центр водоснабжения и канализации»

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2018 год ООО «ЦВК»

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2018 год	Расчет Госкомитета			
											2018 год			
			Утвержденно	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	2018 год	% роста к предыдущему году
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**	**50,97**	**88,33**	**173,3%**	**32,74**	**32,74**	**65,49**	**74,1%**	**65,49**	**40,68**	**40,68**	**81,35**	**124,2%**
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	50,97	88,33	**173,3%**	32,74	32,74	65,49	**74,1%**	65,49	40,68	40,68	81,35	**124,2%**
2.3.1	Население	Тыс. м3	48,08	75,20	**156,4%**	31,30	31,30	62,60	**83,2%**	62,60	37,60	37,60	75,20	**120,1%**
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3	2,21	2,89	**131,1%**	1,10	1,10	2,20	**76,1%**	2,21	1,45	1,45	2,89	**131,4%**
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3	0,69	10,23	**1493,9 %**	0,34	0,34	0,69	**6,7%**	0,69	1,63	1,63	3,26	**473,7%**
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению**			0,01							**0,00**	0,00	**0,01**	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	**тыс. руб.**	**2 091,55**	**3 619,71**	**173,1%**	**1 355,08**	**1 382,25**	**2 737,33**	**75,6%**	**2 909,70**	**1 637,93**	**1 637,93**	**3 275,86**	**119,7%**
4	**Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего**	**тыс. руб.**	**1 460,58**	**2 918,93**	**199,8%**	**997,60**	**1 007,42**	**2 005,02**	**68,7%**	**2 131,54**	**1 195,27**	**1 195,27**	**2 390,54**	**119,2%**
4.1	Прямые расходы	тыс. руб.	1 343,40	2 798,80	**208,3%**	937,44	944,98	1 882,42	**67,3%**	2 001,78	1 127,94	1 127,94	2 255,89	**119,8%**
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	117,83	118,76	**100,8%**	64,57	69,09	133,66	**112,5%**	144,35	103,27	103,27	206,55	**154,5%**
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	220,13	220,13	**100,0%**	112,59	117,88	230,47	**104,7%**	243,84	119,85	119,85	239,69	**104,0%**
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	66,48	66,48	**100,0%**	34,00	35,60	69,60	**104,7%**	73,64	36,19	36,19	72,39	**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.	140,00	189,62	**135,4%**	190,33	166,09	356,42	**188,0%**	378,87	82,98	82,98	165,96	**46,6%**
4.1.6.1	Капитальный ремонт	тыс. руб.	140,00	180,70	**129,1%**	190,33	166,09	356,42	**197,2%**	78,87				
4.1.7	Услуги по транспортированию стоков, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.	798,97	1 040,99	**130,3%**	443,95	460,82	904,77	**86,9%**	961,77	441,20	441,20	882,41	**97,5%**
4.1.7.1	Объем стоков, транспортируемый сторонними организациями	Тыс. м3	27,13	35,35	**130,3%**	14,82	15,38	30,20	**85,4%**	30,20	14,19	14,19	28,37	**94,0%**

№ 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
4.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.		9,27		92,00	95,50	187,50	**2023,7%**	199,31	97,50	97,50	195,00	**104,0%**
4.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.		1 153,55							246,95	246,95	493,89	
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	117,18	120,13	**102,5%**	60,16	62,44	122,60	**102,1%**	129,76	67,33	67,33	134,66	**109,8%**
5	**Очистка стоков и утилизация сточной жидкости (РОС) - всего**	**тыс. руб.**	**630,96**	**700,78**	**111,1%**	**357,48**	**374,83**	**732,31**	**104,5%**	**778,16**	**442,66**	**442,66**	**885,32**	**120,9%**
5.1	Прямые расходы	тыс. руб.	513,78	580,65	**113,0%**	297,32	312,39	609,71	**105,0%**	648,40	375,33	375,33	750,66	**123,1%**
5.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	3,24	3,24	**100,1%**	2,32	2,41	4,73	**145,9%**	5,03	1,68	1,68	3,37	**71,2%**
5.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	115,95	106,36	**91,7%**	63,55	67,99	131,54	**123,7%**	142,07	68,85	68,85	137,70	**104,7%**
5.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	288,82	288,82	**100,0%**	147,73	154,67	302,40	**104,7%**	319,93	157,25	157,25	314,49	**104,0%**
5.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	87,22	87,22	**100,0%**	44,61	46,71	91,32	**104,7%**	96,62	47,49	47,49	94,98	**104,0%**
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.	18,55	95,00	**512,1%**	39,12	40,60	79,72	**83,9%**	84,74	100,07	100,07	200,14	**251,1%**
5.1.7.1	Капитальный ремонт	тыс. руб.	18,55	95,00	**512,1%**	9,67	10,04	19,71	**20,7%**	20,96				
5.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.												
5.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.												
5.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	117,18	120,13	**102,5%**	60,16	62,44	122,60	**102,1%**	129,76	67,33	67,33	134,66	**109,8%**
6	**Утилизация осадка и его захоронение (РУО) - всего**	**тыс. руб.**												
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего**	**тыс. руб.**	**2 091,55**	**3 619,71**	**173,1%**	**1 355,08**	**1 382,25**	**2 737,33**	**75,6%**	**2 909,70**	**1 637,93**	**1 637,93**	**3 275,86**	**119,7%**
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.	1 857,18	3 379,45	**182,0%**	1 234,76	1 257,37	2 492,13	**73,7%**	2 650,18	1 503,28	1 503,28	3 006,55	**120,6%**
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	3,24	3,24	**100,1%**	2,32	2,41	4,73	**145,9%**	5,03	1,68	1,68	3,37	**71,2%**
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	233,78	225,13	**96,3%**	128,12	137,08	265,20	**117,8%**	286,42	172,12	172,12	344,24	**129,8%**
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	508,95	508,95	**100,0%**	260,32	272,55	532,87	**104,7%**	563,78	277,09	277,09	554,18	**104,0%**
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	153,70	153,70	**100,0%**	78,61	82,31	160,92	**104,7%**	170,26	83,68	83,68	167,36	**104,0%**
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												

№ 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
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	158,55	284,62	**179,5%**	229,45	206,69	436,14	**153,2%**	463,61	183,05	183,05	366,10	**83,9%**
7.1.7.1	Капитальный ремонт	тыс. руб.	158,55	275,70	**173,9%**	200,00	176,13	376,13	**136,4%**	99,83				
7.1.8	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.	798,97	1 040,99	**130,3%**	443,95	460,82	904,77	**86,9%**	961,77	441,20	441,20	882,41	**97,5%**
7.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.		9,27		92,00	95,50	187,50	**2023,7%**	199,31	97,50	97,50	195,00	**104,0%**
7.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.		1 153,55							246,95	246,95	493,89	
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	234,36	240,26	**102,5%**	120,32	124,88	245,20	**102,1%**	259,52	134,66	134,66	269,31	**109,8%**
8	**Валовая прибыль**	**тыс. руб.**	**9,66**	**25,26**	**261,4%**	**9,42**	**9,42**	**18,84**	**74,6%**	**20,03**	**13,56**	**13,56**	**27,11**	**143,9%**
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.	9,66	25,26	**261,4%**	9,42	9,42	18,84	**74,6%**	20,03	13,56	13,56	27,11	**143,9%**
8.5.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.												
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	9,66	25,26	**261,4%**	9,42	9,42	18,84	**74,6%**	20,03	13,56	13,56	27,11	**143,9%**
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.**	**2 101,21**	**3 644,97**	**173,5%**	**1 364,50**	**1 391,67**	**2 756,17**	**75,6%**	**2 929,73**	**1 651,49**	**1 651,49**	**3 302,97**	**119,8%**
12	**Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования**	**тыс. руб.**	**158,55**			**229,45**	**206,69**	**436,14**		**463,61**	**183,05**	**183,05**	**99,84**	**22,9%**
12.1	Амортизация	тыс. руб.												
12.2	Прибыль (без учета налога на прибыль)	тыс. руб.												
12.3	Ремонтный фонд	тыс. руб.	158,55			229,45	206,69	436,14		463,61	183,05	183,05	366,10	**83,9%**
12.4	Прочие источники	тыс. руб.												
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**41,23**	**41,27**	**100,1%**	**41,67**	**42,50**	**42,09**	**102,0%**	**44,73**	**40,60**	**40,60**	**40,60**	**96,5%**

Смета расходов для расчета тарифа на водоотведение на 2018 год

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План 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 пред	2018 год	% роста к предгоду	2018 год	% роста к пред 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**	**1 698,63**	**3 094,84**	**182,2**	**1 005,32**	**1 050,67**	**2 056,00**	**66,4**	**2 186,57**	**106,4**	**2640,45**	**128,4**
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	3,24	3,24	100,1	2,32	2,41	4,74	146,0	5,03	106,2	3,37	71,1
1.1.1	Реагенты	3,24	3,24	100,1	2,32	2,41	4,74	146,0	5,03	106,2	3,37	71,1
1.1.2	Горюче-смазочные материалы											
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства											
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	233,78	225,13	96,3	128,12	137,08	265,20	117,8	286,42	108,0	344,24	129,8
1.2.1	Электроэнергия	233,78	225,13	96,3	128,12	137,08	265,20	117,8	286,42	108,0	344,24	129,8
1.2.2	Холодная вода	798,97	1 040,99	130,3	443,95	460,82	904,77	86,9	961,77	106,3	882,41	97,5
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями	662,65	662,65	100,0	338,93	354,86	693,79	104,7	734,04	105,8	721,55	104,0
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала	508,95	508,95	100,0	260,32	272,55	532,87	104,7	563,78	105,8	554,18	104,0
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	153,70	153,70	100,0	78,61	82,31	160,93	104,7	170,26	105,8	167,36	104,0
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала,											
1.4.3	Расходы на уплату процентов кредитам		9,27		92,00	95,50	187,50	2 023,7	199,31	106,3	195,00	104,0
1.5	Общехозяйственные расходы		1 153,55								493,89	
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:											
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта											
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод										493,89	
1.6.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание											
2	**Ремонтные расходы**	**158,55**	**284,62**	**179,5**	**229,45**	**206,69**	**436,14**	**153,2**	**463,61**	**106,3**	**366,10**	**83,9**
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов,		8,92		44,89	15,11	60,00	673,0	363,78	606,3	366,10	610,2
2.2	Расходы на капитальный ремонт	158,55	275,70	173,9	184,56	191,58	376,14	136,4	99,83	26,5		
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											

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План 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 пред	2018 год	% роста к предгоду	2018 год	% роста к пред году
3	**Административные расходы**	**234,36**	**240,26**	**102,5**	**120,31**	**124,88**	**245,19**	**102,1**	**259,52**	**105,8**	**269,31**	**109,8**
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	20,53	26,42	128,7	8,37	12,93	21,30	80,6	22,65	106,3		
3.1.1	Услуги связи и интернет	7,29	7,87	107,9	3,78	3,79	7,57	96,2	8,05	106,4	6,73	88,9
3.1.2	Юридические услуги											
3.1.3	Аудиторские услуги											
3.1.4	Консультационные услуги											
3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов											
3.1.6	Информационные услуги											
3.1.7	Управленческие услуги											
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала	213,83	213,84	100,0	111,94	111,95	223,89	104,7	236,87	105,8	207,08	92,5
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	164,24	164,24	100,0	85,97	85,98	171,95	104,7	181,93	105,8	159,05	92,5
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала,	49,60	49,60	100,0	25,97	25,96	51,93	104,7	54,94	105,8	48,03	92,5
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи,					0,00	0,00					
3.4	Служебные командировки											
3.5	Обучение персонала											
3.6	Страхование производственных объектов											
3.7	Прочие административные расходы										62,23	
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных											
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,											
6	**Расходы на арендную плату, лизинговые платежи,**											
6.1	Аренда имущества											
6.2	Концессионная плата											
6.3	Лизинговые платежи											

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План 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 пред	2018 год	% роста к предгоду	2018 год	% роста к пред году
6.4	Аренда земельных участков											
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**	**9,66**	**25,26**	**261,4**	**9,42**	**9,42**	**18,84**	**74,6**	**20,03**	**106,3**	**27,11**	**143,9**
7.1	Налог на прибыль при ОСН											
7.2	Единый налог при УСН	9,66	25,26	261,4	9,42	9,42	18,84	74,6	20,03	106,3	27,11	143,9
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,											
8	**Нормативная прибыль**											
8.1	Средства на возврат займов и кредитов											
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											
9	**Убыток**											
10	**Итого НВВ**	**2 101,21**	**3 644,97**	**173,5**	**1 364,50**	**1 391,67**	**2 756,18**	**75,6**	**2 929,73**	**106,3**	**3302,97**	**119,8**

Дата: 2017

Экспертное заключение по обоснованности тарифа на водоотведение ООО «Новошешминское МПП ЖКХ» Новошешминского муниципального района на 2018 год

№ тарифного дела: 26/107

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 «Новошешминское МПП ЖКХ» об установлении тарифа на водоотведение на 2018 г приказом Госкомитета от 05.05.2017 № 115 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, 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 № 26/107, 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 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 концессионного соглашения №1 имущественного комплекса по оказанию коммунальных услуг расположенного на территории Новошешминского сельского поселения переданы в эксплуатацию канализационную насосную станцию, канализационные сети (концессионное соглашение и акт приема передачи от 19.08.2011). Срок соглашения истекает 25 июня 2018 года.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на водоотведение для ООО «Новошешминское МПП ЖКХ» на 2018 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Потребителями услуги водоотведения ООО «Новошешминское МПП ЖКХ» является население, бюджетные организации, прочие потребители Новошешминского сельского поселения.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Транспортирование канализационных стоков от потребителей происходит по канализационным сетям протяженностью 5,20 км, в том числе протяженность напорных сетей – 2,2 км, безнапорных сетей 3,0км.

Перекачка канализационных стоков производится 12 насосами.

Тариф на водоотведение на 2017 год для ООО «Новошешминское МПП ЖКХ» установлен постановлением Госкомитета от 09.12.2016 № 10-35/кс с календарной разбивкой:

Название организации	с 1 января 2017 года до 30 июня 2017 года	с 1 июля 2017 года до 31 декабря 2017 года
ООО «Новошешминское МПП ЖКХ» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	27,49	28,35

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2014 год (факт)	2015 год (факт)	2016 год (факт)	2017год (утв.)	2018 год (прогноз организации)	Прогноз Госкомитета 2017 год	2018/ 2017, (%)
1	Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч:	71,369	67,235	59,789	72,328	62,190	62,190	100,0
1.1	от бюджетных организаций	27,394	24,762	21,076	24,233	22,26	22,26	100,0
1.2	населения	42,167	40,529	36,560	45,047	37,71	37,71	100,0
		59,08%	60,28%	61,1%	62,3%	60,6%	60,6%	100,0
1.3	прочих потребителей	1,808	1,944	2,153	3,047	2,22	2,22	100,0

Объем сточных вод на 2018 год приняты на основании технического заключения к тарифу.

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 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	11761,23	1624,57		
утверждено			2019,39	
прогноз организации				2064,21
прогноз ГКРТТ				1798,66

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
2064,21	28,35	100,0	38,04	134,17

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. <u>Производственные расходы</u> на 2018 год приняты в сумме **1458,13**тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение горюче-смазочных материалов – 77,78 тыс. руб. приняты с учетом индекса-дефлятора к фактическим затратам базового периода регулирования.

2. Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) и холодную воду приняты в размере 492,47 тыс. руб., в том числе:

– **электрическая энергия на технологические цели** –492,47 тыс. руб., принята по техническому заключению в количестве 71,52 тыс. кВт.ч. Расчет объема на электрическую энергию произведен с учетом уменьшения объема стоков принятого на 2018год.

При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость эл. энергии в размере 6,89 руб./кВтч с учетом НДС. Организация потребляет эл. энергию по низкому уровню напряжения.

3. **Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала** – 594,05 тыс. руб., в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 456,26 тыс. руб. с ростом в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 137,79 тыс. руб.

Численность основного производственного персонала снижена на 0,5 ед. (слесарь ремонтник) 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.)
Транспортировка стоков			
машинист насосной установки	2	8,45	202,72
Очистка стоков			
Слесарь ремонтник	2,5	8,45	253,54
Итого	**4,5**		**456,26**

4.Общехозяйственные расходы приняты в размере 293,83 тыс. руб. отклонение от прогноза организации 22,22 тыс. руб.

Заработная плата принята с учетом индекса - дефлятора к утвержденному периоду. Затраты на охрану труда приняты на уровне предложения организации.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза организации %
1	Заработная плата цехового персонала	238,14	221,07	92,8
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	71,92	66,76	92,8
3	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	5,99	5,99	100,0
Итого		**315,99**	**293,83**	**92,9**

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	0,5	12,97	77,80
водитель	1,0	11,94	143,27
Итого	1,5		221,07

II. Ремонтные расходы заявлены организацией в размере 333,70тыс. руб. Госкомитетом приняты в размере 202,76 тыс. руб. Отклонение от прогноза организации 130,94 тыс. руб.

По данной статье отражены затраты предприятия на ремонт и техническое обслуживание основных средств, проведение аварийно-восстановительных работ производимых хозяйственным способом.

Материалы приняты на следующие виды работ

1	Замена насосного оборудования КНС на ул Денина26, Советской, замена изношенных люков , ремонт кирпичной кладки колодцев, ремонт ассенизационной машины

III. Административные расходы приняты в сумме 1501,15 тыс. руб. Снижение от прогноза организации составляет – 371,99 тыс. руб.:

- численность АУП принята на уровне утвержденного периода 2017 года;
- заработная плата АУП проиндексирована в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2018 год.
- объем электроэнергии принят на уровне прогноза организации затраты проиндексированы согласно прогнозу социально – экономического развития;
- остальные затраты приняты на уровне предложения организации.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза организации %
1	Заработная плата АУП	1106,70	793,14	71,67
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	334,22	239,53	77,67
3	Амортизация ОС общехозяйственного назначения	50,01	50,01	100,0
4	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	78,75	86,07	109,2
5	Транспортные расходы			
6	Услуги банка	69,0	69,0	100,0

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза организации %
7	Подготовка кадров			
8	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	62,74	62,74	100,0
9	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	64,04	64,04	100,0
1	Командировочные расходы	6,0	6,0	100,0
11	Коммунальные услуги (отопление администр. здания)	130,62	130,62	100,0
Итого		1902,08	1501,15	78,9

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	21,25	255,01
бухгалтер	1	17,98	215,77
экономист	1	13,08	156,90
инспектор по кадрам	1	9,81	117,70
уборщица	0,5	7,96	47,76
Итого	4,5		793,14

В соответствии с учетной политикой предприятия распределение общеэксплуатационных расходов осуществляется пропорционально доле дохода по видам услуг.

отрасли	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности
водоснабжение	45,0	675,51
водоотведение	8,0	120,09
теплоснабжение	47,0	705,54
Итого	100,0	1501,15

Таким образом, доля административных расходов в услуге водоотведения составляет 120,09тыс. руб. (8,0%).

IV. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2018 год приняты в сумме 17,68тыс.руб., в том числе:

- единый налог на УСН – 14,60 тыс .руб.;
- транспортный налог –3,08тыс.руб.

отрасли	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение налогов по видам деятельности
водоснабжение	45,0	99,45
водоотведение	8,0	17,68
теплоснабжение	47,0	103,87
Итого	100,0	221,0

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы на 2018 год составит 1798,66 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 «Новошешминское МПП ЖКХ» (применяет упрощенную систему налогообложения)	28,35	29,49	104,0

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям ООО «Новошешминское МПП ЖКХ» и Исполнительного комитета Спасского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду ООО «Новошешминское МПП ЖКХ» 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 Общества с ограниченной ответственностью ООО «Новошешминское МПП ЖКХ» на 2018год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2018 год
ООО «Новошешминское МПП ЖКХ»

№ 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	75,95	59,79	78,7%	36,16	36,16	72,33	121,0%	62,19	31,10	31,10	62,19	86,0%
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	75,95	59,79	78,7%	36,16	36,16	72,33	121,0%	62,19	31,10	31,10	62,19	86,0%
2.3.1	Население	Тыс. м3	47,30	36,56	77,3%	22,52	22,52	45,05	123,2%	37,71	18,86	18,86	37,71	83,7%
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3	25,45	21,08	82,8%	12,12	12,12	24,23	115,0%	22,26	11,13	11,13	22,26	91,9%
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3	3,20	2,15	67,3%	1,52	1,52	3,05	141,6%	2,22	1,11	1,11	2,22	72,8%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению			0,01							0,00	0,00	0,01	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	тыс. руб.	2 043,25	1 573,42	77,0%	986,86	1 017,93	2 004,79	127,4%	2 049,61	874,24	909,82	1 784,06	89,0%
4	Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего	тыс. руб.	1 210,25	906,94	74,9%	553,60	562,16	1 115,76	123,0%	1 204,99	526,62	553,37	1 079,99	96,8%
4.1	Прямые расходы	тыс. руб.	1 105,72	773,91	70,0%	510,37	517,29	1 027,66	132,8%	1 094,08	484,36	509,41	993,77	96,7%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	253,55	303,65	119,8%	100,55	107,59	208,14	68,5%	279,60	149,80	155,79	305,59	146,8%

№ 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		
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	279,25	110,27	39,5%	95,22	99,70	194,92	176,8%	126,84	99,37	103,35	202,72	104,0%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	84,33	33,30	39,5%	28,76	30,11	58,86	176,8%	38,31	32,00	29,22	61,22	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.	245,60	151,50	61,7%	133,34	121,60	254,93	168,3%	264,62	75,68	88,43	164,11	64,4%
4.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	242,99	131,87	54,3%	152,51	158,30	310,81	235,7%	338,95	127,51	132,61	260,13	83,7%
4.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.		43,32						45,77				
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	104,53	133,03	127,3%	43,23	44,87	88,10	66,2%	110,91	42,26	43,96	86,22	97,9%
5	Очистка стоков и утилизация сточной жидкости (РОС) - всего	тыс. руб.	833,01	666,48	80,0%	433,26	455,77	889,03	133,4%	844,62	347,62	356,45	704,08	79,2%
5.1	Прямые расходы	тыс. руб.	788,21	609,47	77,3%	414,73	436,54	851,27	139,7%	797,08	329,51	337,62	667,12	78,4%
5.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												
5.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	268,06	118,00	44,0%	136,70	146,27	282,98	239,8%	170,98	91,61	95,27	186,88	66,0%
5.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	279,42	295,07	105,6%	142,92	149,63	292,55	99,1%	311,04	124,29	129,26	253,54	86,7%
5.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	84,39	89,11	105,6%	43,16	45,19	88,35	99,1%	93,93	40,02	36,55	76,57	86,7%

№ 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		
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.	52,20	32,20	61,7%	26,59	27,60	54,19	168,3%	56,25	18,94	19,70	38,65	71,3%
5.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	104,14	56,52	54,3%	65,36	67,84	133,20	235,7%	145,26	54,65	56,83	111,48	83,7%
5.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.		18,56						19,61				
5.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	44,80	57,01	127,3%	18,53	19,23	37,76	66,2%	47,53	18,11	18,84	36,95	97,9%
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.												
7	Расходы на весь технологический процесс - всего	тыс. руб.	2 043,25	1 573,42	77,0%	986,86	1 017,93	2 004,79	127,4%	2 049,61	874,24	909,82	1 784,06	89,0%
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.	1 893,93	1 383,38	73,0%	925,10	953,83	1 878,93	135,8%	1 891,16	813,86	847,03	1 660,89	88,4%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	521,61	421,65	80,8%	237,25	253,86	491,11	116,5%	450,58	241,41	251,07	492,47	100,3%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	558,67	405,34	72,6%	238,14	249,33	487,47	120,3%	437,88	223,66	232,60	456,26	93,6%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	168,72	122,42	72,6%	71,92	75,30	147,22	120,3%	132,24	72,02	65,77	137,79	93,6%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
7.1.6	Аренда основного оборудования	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		
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	297,80	183,70	61,7%	159,93	149,19	309,12	168,3%	320,87	94,62	108,14	202,76	65,6%
7.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	347,13	188,39	54,3%	217,86	226,14	444,01	235,7%	484,21	182,16	189,45	371,61	83,7%
7.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.		61,88						65,38				
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	149,32	190,04	127,3%	61,76	64,10	125,86	66,2%	158,45	60,38	62,79	123,17	97,9%
8	Валовая прибыль	тыс. руб.	17,86	51,15	286,4%	7,30	7,30	14,60	28,5%	14,60	7,30	7,30	14,60	100,0%
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.		37,17										
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	17,86	13,98	78,3%	7,30	7,30	14,60	104,4%	14,60	7,30	7,30	14,60	100,0%
8.5.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.												
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	17,86	13,98	78,3%	7,30	7,30	14,60	104,4%	14,60	7,30	7,30	14,60	100,0%
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.	2 061,11	1 624,57	78,8%	994,16	1 025,23	2 019,39	124,3%	2 064,21	881,54	917,12	1 798,66	89,1%
11.1	Инвестиционная надбавка	тыс. руб.												
11.2	Товарная продукция с учетом инвестиционной надбавки	тыс. руб.	2 061,11	1 624,57	78,8%	994,16	1 025,23	2 019,39	124,3%	2 064,21	881,54	917,12	1 798,66	89,1%
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	27,14	27,17	100,1%	27,49	28,35	27,92	102,8%	33,19	28,35	29,49	28,92	103,6%
18											100,00	104,04		

Смета расходов для расчета тарифа на водоотведение на 2018 год
ООО «Новошешминское МПП ЖКХ»

№ 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	1 596,13	1 199,68	75,2	775,80	808,05	1 583,85	132,0	1 570,29	99,1	1458,13	92,1
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	155,57	73,31	47,1	77,99	83,49	161,48	220,3	168,22	104,2	77,78	48,2
1.1.1	Реагенты											
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	155,57	73,31	47,1	77,99	83,49	161,48	220,3	168,22	104,2	77,78	48,2
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства											
1.2	Расходы на энергетические ресурсы	521,61	421,65	80,8	237,25	253,86	491,11	116,5	450,58	91,7	492,47	100,3
1.2.1	Электроэнергия	521,61	421,65	80,8	237,25	253,86	491,11	116,5	450,58	91,7	492,47	100,3
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	727,39	527,76	72,6	310,06	324,63	634,69	120,3	570,12	89,8	594,05	93,6
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	558,67	405,34	72,6	238,14	249,33	487,47	120,3	437,88	89,8	456,26	93,6
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	168,72	122,42	72,6	71,92	75,30	147,22	120,3	132,24	89,8	137,79	93,6
1.5	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам											

№ 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
1.6	Общехозяйственные расходы	191,57	115,08	60,1	136,46	146,07	282,53	245,5	315,99	111,8	293,83	104,0
1.7	Прочие производственные расходы, в том числе:		61,88		14,04		14,04	22,7	65,38	465,7		
2	Ремонтные расходы	297,80	183,70	61,7	149,30	159,82	309,12	168,3	320,87	103,8	202,76	65,6
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	297,80	183,70	61,7	149,30	159,82	309,12	168,3	320,87	103,8	202,76	65,6
3	Административные расходы	147,29	187,15	127,1	59,25	47,53	106,78	57,1	152,17	142,5	120,09	112,5
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	8,56	3,75	43,8	2,48	2,48	4,96	132,3	5,02	101,2		
3.1.1	Услуги связи и интернет	8,56	3,75	43,8	2,48	2,48	4,96	132,2	5,02	101,2	5,02	101,2
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	90,10	150,08	166,6	39,72	39,72	79,44	52,9	115,28	145,1	82,61	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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	20	21
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	69,20	115,27	166,6	30,51	30,51	61,01	52,9	88,54	145,1	63,45	104,0
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	20,90	34,81	166,6	9,21	9,22	18,43	52,9	26,74	145,1	19,16	104,0
3.7	Прочие административные расходы, в том числе:	48,63	33,32	68,5	17,05	5,33	22,38	67,2	31,87	142,4	37,48	167,5
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов		3,79		2,00	2,00	4,00	105,5	4,00	100,0		
6.4	Аренда земельных участков											
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	19,90	16,87	84,8	9,81	9,83	19,64	116,4	20,88	106,3	17,68	90,0
7.1	Налог на прибыль при ОСН											
7.2	Единый налог при УСН	17,86	13,98	78,3	7,30	7,30	14,60	104,4	14,60	100,0	14,60	100,0
7.3	Налог на имущество организаций											
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	0,03			1,57	1,58	3,15		3,20	101,6		
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом											
7.6	Земельный налог											
7.7	Транспортный налог	2,01	2,89	143,9	0,94	0,95	1,89	65,4	3,08	163,0	3,08	163,0
7.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных											

№ 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
	расходов											
8	Нормативная прибыль		37,17									
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль		37,17									
9	Убыток											
10	Итого НВВ	2 061,11	1 624,57	78,8	994,16	1 025,23	2 019,39	124,3	2 064,21	102,2	1798,66	89,1

Дата:.2017

Экспертное заключение по обоснованности тарифа на питьевую воду ООО «Новошешминское МПП ЖКХ» Новошешминского муниципального района на 2018 год

№ тарифного дела: 26/106

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 Общества с ограниченной ответственностью «Новошешминское многоотраслевое производственное предприятие жилищно-коммунального хозяйства» (далее – ООО «Новошешминское МПП ЖКХ») об установлении тарифов на питьевую воду на 2018 г приказом Госкомитета от 05.05.2017 № 115 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, 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 № 26/106, 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 сентября 2015 г. в отношении указанных объектов.

На основании концессионного соглашения №1 имущественного комплекса по оказанию коммунальных услуг расположенного на территории Новошешминского сельского поселения переданы в эксплуатацию водозабор «Гряда», водозабор «Елховка», водозабор «Сад» (концессионное соглашение и акт приема передачи от 26.06.2008г). Срок соглашения до 25 июня 2018года.

На основании дополнительных соглашений с Петропавловсим, Утяшкинским, Ленинским, Чебоксарским, Екатерининским, Азеевским, Черемуховским, Краснооктябрьским, Тыбвлгытауским сельскими поселениями о продлении срока аренды к договорам аренды объектов водоснабжения с 02.11.2017 до момента заключения концессии.

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

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Потребителями питьевой воды ООО «Новошешминское МПП ЖКХ» являются объекты жилищно-социальной сферы Азеевского, Новошешминского, Екатерининское, Краснооктябрьского, Черемуховского, Ленинского,

Тубылгытауского, Утяшкинского, Чебоксарского, Петропавловского сельских поселений Новошешминского муниципального района.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Подъем воды осуществляется из подземных источников насосами в количестве 19 единиц. В резерве находятся 5 насосов.

Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 101,3 км. Протяженность сетей, нуждающихся в замене 20,4 км.

Тариф на питьевую воду на 2017 год для ООО «Новошешминское МПП ЖКХ» установлен постановлением Госкомитета от 09.12.2016 № 10-35/кс с календарной разбивкой:

Название организации	с 1 января 2017 года до 30 июня 2017 года	с 1 июля 2017 года до 31 декабря 2017 года
Общество с ограниченной ответственностью «Новошешминское многоотраслевое производственное предприятие» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	22,67	23,53

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2014 год (факт)	2015 год (факт)	2016 год (факт)	2017 год (утв.)	2018 год (прогноз)	2018 год (принято ГКРТТ)	2018/ 2017, (%)
1	Поднято воды	516,38	483,501	332,577	495,468	436,275	436,275	100,0
1.1	потери воды	38,013	36,050	28,281	37,459	35,39	35,39	100,0
		7,4	7,5	8,5	7,6	8,11	8,11	
1.2	расход воды на хозяйственные нужды							
1.3	расход воды на технологические нужды							
2	Отпуск воды по категориям потребителей, в т.ч.:	478,295	447,451	304,296	458,009	400,885	400,885	100,0
2.1	другим водопроводам							
2.2	бюджетным организациям	43,169	38,781	38,921	42,550	34,52	34,52	100,0
2.3	населению	326,76	327,66	269,683	326,952	312,515	312,515	100,0
		68,3%	73,2%	88,6%	88,506%	75,2%	75,2%	
2.4	прочим потребителям	108,366	81,01	71,447	88,506	53,85	53,85	100,0

Объемы водного баланса приняты на основании технического заключения к тарифу

Снижение объемов реализации воды обусловлено установкой приборов учета

Оснащение приборами учета по группам потребителей:

население	75%
бюджетные потребители	100,0%
прочие потребители	95%

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	9147,45	8344,69		
утверждено			10579,26	
прогноз организации				9934,0
прогноз ГКРТТ				9620,13

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

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**
9934	23,53	100,0	26,03	110,66

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2018 год приняты в сумме 843,61 тыс. руб., в том числе:

1. **Расходы на приобретение** горюче-смазочных материалов – 195,82 тыс. руб. приняты с учетом индекса-дефлятора к базовому периоду регулирования.

2. **Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность)** приняты в размере 4208,36 тыс. руб., в том числе:

– **электрическая энергия на технологические цели** – 4208,36 тыс. руб., принята по техническому заключению в количестве 646,71 тыс. кВт.ч. Расчет объема на электрическую энергию произведен с учетом уменьшения объема воды принятого на 2018год.

При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 6,51 руб/ Квт.ч. с учетом НДС. Организация применяет эл энергию по низкому напряжению**.**

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 3143,31 тыс. руб., в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 2414,22 тыс. руб. затраты приняты с учетом индекса дефлятора согласно прогнозу социально экономического развития РФ на 2018 год.

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 729,09 тыс. руб.

Численность основного производственного персонала снижена на 2,5 ед. (оператор) в виду снижения объемов водоснабжения, 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.)
Подъем воды			
оператор	7,5	8,80	792,42
машинист насосной установки	1	14,79	177,50
Транспортировка воды			
электрогазосварщик	1	14,62	175,40
слесарь -ремонтник	5	14,62	876,92
токарь	1	15,94	191,24
экскаваторщик	1	16,73	200,75
Итого	**16,5**		**2414,22**

4. Расходы на общехозяйственные расходы* приняты в сумме 489,33 тыс. руб., отклонение от прогноза организации 32,9 тыс. руб.

затраты на заработную плату цехового персонала приняты с учетом индекса дефлятора согласно прогнозу социально экономического развития РФ на 2018 год.

Численность цехового персонала снижена на 0,5 ед. (мастер) в виду снижения объемов водоснабжения, размер заработной платы принят на уровне предложения организации и в соответствии со штатным расписанием:

- остальные затраты приняты на уровне предложения организации.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза организации %
1	Заработная плата цехового персонала	370,26	345,53	93,2
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	111,82	104,35	93,2
3	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	23,75	23,75	100,0
4	Страхование и техосмотр машины УАЗ 300995	15,70	15,70	100,0
Итого		521,53	489,33	100,3

Заработная плата цехового аппарата

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	0,5	14,97	89,85

водитель УАЗ	1	12,50	150,04
контролер	1	8,80	105,64
Итого	2,5		345,53

* *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 400,78 тыс. руб., (частный сектор) агентский договор с ООО «Новошешминский ЕРЦ» № 1 от 01.01.2016г.

II. Ремонтные расходы заявлены организацией в размере 403,26 тыс. руб. Госкомитетом приняты в размере 339,27 тыс. руб. Отклонение от прогноза организации 63,99 тыс. руб.

По данной статье отражены затраты предприятия на ремонт и техническое обслуживание основных средств, проведение аварийно-восстановительных работ производимых хозяйственным способом.

Материалы приняты на следующие виды работ:

1	Установка частотных преобразователей в д. Новопоселенная, Андреевка
2	Ремонт водопроводных колодцев с заменой и установкой люков
3	Замена участка трубопровода к водозабору «Гряда» диаметром 160 мм
4	Смена изношенных задвижек, насосов, установка регуляторов уровня воды, замена нас замена электро – щитка, хомутов, замена болтов, прокладок,

III. Административные расходы приняты в сумме 1501,15 тыс. руб. Снижение от прогноза организации составляет – 371,99 тыс. руб.:

- численность АУП принята на уровне утвержденного периода 2017 года;
- заработная плата АУП проиндексирована в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2018 год.
- объем электроэнергии принят на уровне прогноза организации затраты проиндексированы согласно прогнозу социально – экономического развития;
- остальные затраты приняты на уровне предложения организации.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза организации %
1	Заработная плата АУП	1106,70	793,14	71,67
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	334,22	239,53	77,67
3	Амортизация ОС общехозяйственного назначения	50,01	50,01	100,0
4	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	78,75	86,07	109,2
5	Транспортные расходы			

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза организации %
6	Услуги банка	69,0	69,0	100,0
7	Подготовка кадров			
8	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	62,74	62,74	100,0
9	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	64,04	64,04	100,0
1	Командировочные расходы	6,0	6,0	100,0
11	Коммунальные услуги (отопление администр. здания)	130,62	130,62	100,0
Итого		1902,08	1501,15	78,9

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	21,25	255,01
бухгалтер	1	17,98	215,77
экономист	1	13,08	156,90
инспектор по кадрам	1	9,81	117,70
уборщица	0,5	7,96	47,76
Итого	4,5		793,14

В соответствии с учетной политикой предприятия распределение общеэксплуатационных расходов осуществляется пропорционально доле дохода по видам услуг.

отрасли	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности
водоснабжение	45,0	675,51
водоотведение	8,0	120,09
теплоснабжение	47,0	705,54
Итого	100,0	1501,15

Таким образом, доля административных расходов в питьевой воде составляет 891,26 тыс. руб. (45,0%).

V. Амортизация на 2018 год принята в сумме 68,30 тыс. руб. на уровне прогноза организации.

VI. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2018 год приняты в сумме 99,45 тыс.руб., в том числе:

- единый налог на УСН – 82,13 тыс .руб.;

– транспортный налог –17,33тыс.руб.

отрасли	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение налогов по видам деятельности
водоснабжение	45,0	99,45
водоотведение	8,0	17,68
теплоснабжение	47,0	103,87
Итого	100,0	221,0

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы на 2018 год составит 9620,13 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 (%)
	с 01.01.2018 по 30.06.2018	с 01.07.2018 по 31.12.2018	
ООО «Новошешминское МПП ЖКХ» (применяет упрощенную систему налогообложения)	23,53	24,47	104,0

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия ООО «Новошешминское МПП ЖКХ» и Исполнительного комитета Новошеминского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду (хозпитьевая вода) ООО «Новошешминское МПП ЖКХ» 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 ООО «Новошешминское МПП ЖКХ» на 2018 гг.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2018 год
ООО «Новошешминское МПП ЖКХ»

№ 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	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	480,91	380,05	79,0%	229,00	229,00	458,01	120,5%	400,89	200,44	200,44	400,89	87,5%
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	480,91	380,05	79,0%	229,00	229,00	458,01	120,5%	400,89	200,44	200,44	400,89	87,5%
2.3.1	Население	тыс. м3	343,30	269,68	78,6%	163,48	163,48	326,95	121,2%	312,52	156,26	156,26	312,52	95,6%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	44,68	38,92	87,1%	21,28	21,28	42,55	109,3%	34,52	17,26	17,26	34,52	81,1%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	92,93	71,45	76,9%	44,25	44,25	88,51	123,9%	53,85	26,93	26,93	53,85	60,8%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час		0,04							0,02	0,02	0,05	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	тыс. руб.	10 459,42	9 024,56	86,3%	5 153,21	5 349,40	10 502,61	116,4%	9 851,87	4 674,71	4 863,30	9 538,01	90,8%
4	Подъем воды (РПВ) - всего:	тыс. руб.	7 044,45	6 262,64	88,9%	3 503,66	3 618,02	7 121,67	113,7%	7 060,92	3 214,14	3 342,70	6 556,84	92,1%
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	6 671,14	5 774,47	86,6%	3 342,73	3 448,56	6 791,29	117,6%	6 615,28	3 044,33	3 166,10	6 210,42	91,4%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	4 040,04	3 787,32	93,7%	2 084,69	2 232,70	4 317,39	114,0%	4 076,60	2 062,92	2 145,44	4 208,36	97,5%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 424,42	984,98	69,1%	577,42	609,18	1 186,59	120,5%	1 241,28	475,45	494,47	969,91	81,7%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	430,17	297,47	69,1%	174,38	183,97	358,35	120,5%	374,87	143,59	149,33	292,91	81,7%
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	228,53	188,72	82,6%	169,30	67,91	237,21	125,7%	209,38	96,21	100,06	196,27	82,7%
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	446,48	326,70	73,2%	228,37	240,47	468,85	143,5%	452,11	167,93	174,65	342,58	73,1%

№ 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	15	18	19	20	21
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	101,50	189,29	186,5%	108,57	114,32	222,89	117,8%	261,05	98,23	102,16	200,39	89,9%
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	373,30	488,16	130,8%	160,93	169,46	330,39	67,7%	445,63	169,81	176,61	346,42	104,9%
5.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.												
6	Транспортирование воды (РТВ) - всего:	тыс. руб.	3 414,97	2 761,93	80,9%	1 649,55	1 731,38	3 380,94	122,4%	2 790,96	1 460,57	1 520,60	2 981,17	88,2%
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	3 041,67	2 273,77	74,8%	1 488,63	1 561,92	3 050,55	134,2%	2 345,33	1 287,36	1 347,39	2 634,75	86,4%
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.	1 487,48	975,43	65,6%	675,79	712,96	1 388,75	142,4%	1 052,22	707,99	736,31	1 444,30	104,0%
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	449,22	294,58	65,6%	204,09	215,31	419,40	142,4%	317,77	213,81	222,37	436,18	104,0%
6.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	294,02	294,02	100,0%	138,85	138,85	277,70	94,4%	68,30	34,15	34,15	68,30	24,6%
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.	262,97	193,74	73,7%	132,96	140,00	272,96	140,9%	193,88	63,28	79,72	143,00	52,4%
6.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	446,48	326,70	73,2%	228,37	240,47	468,85	143,5%	452,11	167,93	174,65	342,58	73,1%
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	101,50	189,29	186,5%	108,57	114,32	222,89	117,8%	261,05	100,20	100,20	200,39	89,9%
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	373,30	488,16	130,8%	160,93	169,46	330,39	67,7%	445,63	173,21	173,21	346,42	104,9%
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	10 459,42	9 024,56	86,3%	5 153,21	5 349,40	10 502,61	116,4%	9 851,87	4 674,71	4 863,30	9 538,01	90,8%
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	9 712,81	8 048,24	82,9%	4 831,36	5 010,48	9 841,84	122,3%	8 960,61	4 331,69	4 513,49	8 845,18	89,9%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	4 040,04	3 787,32	93,7%	2 084,69	2 232,70	4 317,39	114,0%	4 076,60	2 062,92	2 145,44	4 208,36	97,5%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	2 911,90	1 960,42	67,3%	1 253,21	1 322,14	2 575,34	131,4%	2 293,50	1 183,44	1 230,78	2 414,22	93,7%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного	тыс. руб.	879,39	592,05	67,3%	378,47	399,28	777,75	131,4%	692,64	357,40	371,69	729,09	93,7%

№ 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	15	18	19	20	21
	персонала													
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	294,02	294,02	100,0%	138,85	138,85	277,70	94,4%	68,30	34,15	34,15	68,30	24,6%
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	491,50	382,46	77,8%	302,26	207,92	510,18	133,4%	403,26	159,49	179,78	339,27	66,5%
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	892,96	653,39	73,2%	456,74	480,95	937,69	143,5%	904,22	335,86	349,29	685,15	73,1%
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	203,00	378,58	186,5%	217,14	228,64	445,78	117,8%	522,09	198,43	202,35	400,78	89,9%
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	746,61	976,32	130,8%	321,86	338,91	660,77	67,7%	891,26	343,02	349,82	692,84	104,9%
8	Валовая прибыль:	тыс. руб.	89,30	71,85	80,5%	38,33	38,33	76,65	106,7%	82,13	41,06	41,06	82,13	107,1%
8.1	Расходы на капитальные вложения	тыс. руб.												
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	89,30	71,85	80,5%	38,33	38,33	76,65	106,7%	82,13	41,06	41,06	82,13	107,1%
8.5.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.												
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	89,30	71,85	80,5%	38,33	38,33	76,65	106,7%	82,13	41,06	41,06	82,13	107,1%
8.5.3	Прочие налоги и платежи	тыс. руб.												
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.		751,72										
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.												
11	Товарная продукция	тыс. руб.	10 548,72	8 344,69	79,1%	5 191,54	5 387,72	10 579,26	126,8%	9 934,00	4 715,77	4 904,37	9 620,14	90,9%
11.1	Инвестиционная надбавка	тыс. руб.												
11.2	Товарная продукция с учетом инвестиционной надбавки	тыс. руб.	10 548,72	8 344,69	79,1%	5 191,54	5 387,72	10 579,26	126,8%	9 934,00	4 715,77	4 904,37	9 620,14	90,9%
12	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования	тыс. руб.	785,52	294,02	37,4%	441,11	346,77	787,88	268,0%	471,56	193,64	213,93	68,38	8,7%
12.1	Амортизация	тыс. руб.	294,02	294,02	100,0%	138,85	138,85	277,70	94,4%	68,30	34,15	34,15	68,30	24,6%
12.2	Прибыль (без учета налога на прибыль)	тыс. руб.												
12.3	Ремонтный фонд	тыс. руб.	491,50			302,26	207,92	510,18		403,26	159,49	179,78	339,27	66,5%

№ 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	15	18	19	20	21
12.4	Прочие источники	тыс. руб.												
13.5	Прочие источники	тыс. руб.												
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	21,93	21,96	100,1%	22,67	23,53	23,10	105,2%	24,78	23,53	24,47	24,00	103,9%
18											100,00	104,00		

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							
		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	8 917,09	7 356,91	82,5	4 368,49	4 659,01	9 027,50	122,7	8 453,73	93,6	8437,61	93,5
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	350,47	193,59	55,2	180,89	180,90	361,79	186,9	382,69	105,8	195,82	54,1
1.1.1	Реагенты											
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	350,47	193,59	55,2	180,89	180,90	361,79	186,9	382,69	105,8	195,82	54,1
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства											
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	4 040,04	3 787,32	93,7	2 084,69	2 232,70	4 317,39	114,0	4 076,60	94,4	4208,36	97,5
1.2.1	Электроэнергия	4 040,04	3 787,32	93,7	2 084,69	2 232,70	4 317,39	114,0	4 076,60	94,4	4208,36	97,5
1.2.2	Холодная вода											
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	3 791,29	2 552,47	67,3	1 631,68	1 721,42	3 353,10	131,4	2 986,14	89,1	3143,31	93,7
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	2 911,90	1 960,42	67,3	1 253,21	1 322,14	2 575,34	131,4	2 293,50	89,1	2414,22	93,7
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	879,39	592,05	67,3	378,47	399,28	777,75	131,4	692,64	89,1	729,09	93,7
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам											
1.5	Общехозяйственные расходы	542,49	459,81	84,8	287,95	287,95	575,90	125,2	521,53	90,6	489,33	85,0
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:	192,80	363,73	188,7	183,28	236,04	419,32	115,3	486,77	116,1	400,78	95,6
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта										400,78	
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод	60,00							62,04			
1.6.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание											
2	Ремонтные расходы	491,50	382,46	77,8	302,26	207,91	510,17	133,4	403,26	79,0	339,27	66,5
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	491,50	382,46	77,8	302,26	207,91	510,17	133,4	403,26	79,0	339,27	66,5

№ 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
3	Административные расходы	746,61	976,31	130,8	330,39	330,39	660,78	67,7	891,26	134,9	675,51	102,2
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	42,79	19,28	45,1	13,02	13,02	26,04	135,1	28,23	108,4		
3.1.1	Услуги связи и интернет	42,79	19,28	45,1	13,02	13,02	26,04	135,1	28,23	108,4	28,23	108,4
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	450,47	771,03	171,2	208,53	208,53	417,06	54,1	648,42	155,5	464,70	111,4
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	345,98	592,19	171,2	160,16	160,16	320,32	54,1	498,02	155,5	356,91	111,4
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	104,49	178,84	171,2	48,37	48,37	96,74	54,1	150,40	155,5	107,79	111,4
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	15,00	0,20	1,3								
3.5	Обучение персонала	7,12										
3.6	Страхование производственных объектов											
3.7	Прочие административные расходы	231,23	185,81	80,4	108,84	108,84	217,68	117,2	214,61	98,6	210,81	96,8
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов		19,48		10,50	10,51	21,01	107,8	22,50	107,1		
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	294,02	294,02	100,0	138,85	138,85	277,70	94,4	68,30	24,6	68,30	24,6
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения	294,02	294,02	100,0	138,85	138,85	277,70	94,4	68,30	24,6	68,30	24,6
6.4	Аренда земельных участков											
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	99,49	86,69	87,1	51,55	51,56	103,11	118,9	117,45	113,9	99,45	96,4

№ 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
7.1	Налог на прибыль при ОСН											
7.2	Единый налог при УСН	89,30	71,85	80,5	38,32	38,33	76,65	106,7	82,13	107,1	82,13	107,1
7.3	Налог на имущество организаций											
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	0,15			8,27	8,27	16,54		18,00	108,8		
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом											
7.6	Земельный налог											
7.7	Транспортный налог	10,04	14,85	147,8	4,96	4,96	9,92	66,8	17,33	174,6	17,33	174,6
9	Убыток		751,72									
10	Итого НВВ	10 548,72	8 344,68	79,1	5 191,54	5 387,72	10 579,26	126,8	9 934,00	93,9	9620,13	90,9

Дата: 2017

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
Общество с ограниченной ответственностью
«Промочистка» для потребителей Биляр-Озерского , Гайтанкинского, Егоркинского, Елаурского, Зареченского, Кичкальнинского, Мамыковского, Степноозерского, Среднекамышлинского, Тюрнясевского , Чулпановского, Старочелнинского, Бурметьевского, Ахметовского, Амзимского,Бикуловского, Кульбаево-Марасинское, Новоиглайкинское, Селенгушское Староальметьевское, Тимерлекское, Якушенское, Фоминское Нурлатского муниципального района
на 2018 год

№ тарифного дела: 26/290

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.

В соответствии с п.15 Порядка открытия и рассмотрения дел, утвержденного Постановлением РФ от 13.05.2013 № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» в случае непредставления регулируемыми организациями заявления об установлении тарифов и (или) материалов, предусмотренных настоящими Правилами, орган регулирования тарифов открывает и рассматривает дело об установлении тарифов (устанавливает тарифы без открытия дела) в отношении указанных регулируемых

организаций на основании имеющихся у органа регулирования тарифов сведений об этих и (или) иных регулируемых организациях, осуществляющих регулируемые виды деятельности в сфере водоснабжения и (или) водоотведения в сопоставимых условиях (в том числе за предшествующие периоды регулирования), а также на основании результатов проверки их хозяйственной деятельности.

В соответствии с п.15 Порядка открытия и рассмотрения дел, утвержденного Постановлением РФ от 13.05.2013 № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» и приказом Госкомитета от 30.10.2017 № 301 «Об открытии дела об установлении тарифов на питьевую воду и водоотведение на 2018 год и назначении уполномоченных по делам», открыто тарифное дело № 26/290, на питьевую воду без заявления организации, на основании имеющихся документов.

Метод установления 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.

При установлении тарифа на питьевую воду для ООО «Промочистка» для потребителей Биляр-Озерского, Гайтанкинского, Егоркинского, Елаурского, Зареченского, Кичкальнинского, Мамыковского, Степноозерского, Среднекамышлинского, Тюрнясевского , Чулпановского, Старочелнинского, Бурметьевского, Ахметовского, Амзимского, Бикуловского, Кульбаево-Марасинское, Новоиглайкинское, Селенгушское Староальметьевское, Тимерлекское, Якушенское, Фоминским Нурлатского муниципального района **на 2018 г. Госкомитетом применен метод 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 сентября 2015 г. в отношении указанных объектов.

Организацией представлены договора аренды заключенные с Амзимским, Егоркинским, Ахметовским, Кичкальинским, Елаурским, Тюрнясевским,

Староальметьевским, Тимерлекским, Селенгушским, Среднекамышлинским, Кульбаево- Марасинским, Зареченским, Степноозерским, Бикуловским, Чулпановским, Бурметьевским, Якушкинским, Новоиглайкинским, Старочелнинским на эксплуатацию коммунального имущества. Дата заключения договоров 01.10.2017года. Срок действия договоров аренды до заключения концессионного соглашения.

Договора аренды с Биляр - Озерским, Гайтанкинским, Мамыковским, Фоминским сельскими поселениями находятся в стадии оформления.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду для Общества с ограниченной ответственностью «Промочистка» на 2018 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Потребителями питьевой воды Общества с ограниченной ответственностью «Промочистка» являются объекты жилищно-социальной сферы Биляр-Озерского , Гайтанкинского, Егоркинского, Елаурского, Зареченского, Кичкальнинского, Мамыковского, Степноозерского, Среднекамышлинского, Тюрнясевского , Чулпановского, Старочелнинского, Бурметьевского, Ахметовского, Амзимского,Бикуловского, Кульбаево-Марасинского, Новоиглайкинского, Селенгушского Староальметьевского, Тимерлекского, Якушенского сельских поселений.

Подъем воды осуществляется из подземных источников насосами в количестве 62 единиц.

Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 361,0 км. Протяженность сетей, нуждающихся в замене 119,0 км.

Насосное оборудование и водопроводные сети находятся на обслуживании предприятия.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

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

Название организации	с 1 января 2017 года до 30 июня 2017 года	с 1 июля 2017 года до 31 декабря 2017 года
Общества с ограниченной ответственностью «Промочистка» потребители Бикуловского, Биляр-Озёрского, Гайтанкинского, Егоркинского, Елаурского, Заречинского, Кичкальнинского, Мамыковского, Степноозёрского, Среднекамышлинского, Тюрнясевского, Чулпановского, Старочелнинского, Бурметьевского, Ахметовского, Амзинского, Фомкинского, Староальметьевского, Селенгушского, Новоиглайкинского, Кульбаево-Марасинского, Тимерлекского сельских поселений (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	23,75	24,65

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	ООО «Промочистка»				
		Факт 9 м-цев 2017 года	2017 год (принято ГКРТТ)	2018 год (предложение организации)	2018 год (принято ГКРТТ)	Рост
1	Поднято воды	544,270	780,736	780,736	780,736	100,0
1.1	потери воды		55,0	55,0	55,0	100,0
			7,0%	7,0%	7,0%	
1.2	расход воды на хозяйственные нужды					
1.3	расход воды на технологические нужды					
2	Отпуск воды по категориям потребителей, в т.ч.:	544,270	725,736	725,736	725,736	100,0
2.1	другим водопроводам					
2.2	бюджетным организациям	35,1	47,0	47,0	47,0	100,0
2.3	населению	465,65	620,736	620,736	620,736	100,0
		85,5%	85,5%	85,5%	85,5%	
2.4	прочим потребителям	43,52	58,0	58,0	58,0	100,0

Расчетный объем отпуска воды на 2018 год принят на уровне утвержденного периода.

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

	2017 год	2018 год
Утверждено ГКРТТ	17553,32	
прогноз организации		19 237,27
прогноз ГКРТТ		

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
19 237,27	24,65	100,0	28,37	115,1

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2018 год приняты в сумме **16030,30** тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на приобретение горюче-смазочных материалов – 214,53 тыс.руб., с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития Российской федерации на 2018 год.

1.2 Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) приняты в размере **6466,13** тыс. руб., в том числе:

– электрическая энергия на технологические цели – 6466,13 тыс. руб., принята в количестве 939,05 тыс. кВт.ч. Расчет произведен с учетом фактической нерегулируемой цены низкого напряжения за сентябрь 2017 года по данным АО «Татэнергосбыт» - 6,62руб./кВт с учетом НДС и индекса-дефлятора Прогноза социально-экономического развития РФ на 2018 год .

1.3 Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 2939,04 тыс. руб., в том числе:

Численность основного производственного персонала учтена в размере

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 2255,94 тыс. руб. приняты по предложению организации согласно штатному расписанию организации на утвержденный период с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития Российской федерации на 2018 год.

-отчисления на социальные нужды (30,28%) – 683,10 тыс. руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 10,5 ед. по предложению организации на утвержденный период

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс. руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс .руб.)
Подъем воды			
Слесарь-ремонтник	6	22,29	1604,88
Контролер -обходчик	4	11,90	571,20
Лаборант химико-бактериологического анализа	0,5	13,31	79,86
Итого	10,5		2255,94

1.4 Общехозяйственные расходы приняты в сумме **6104,20** тыс. руб., отклонение от прогноза организации 204,43 тыс. руб.

– Затраты по заработной плате цехового персонала приняты по предложению организации согласно штатному расписанию организации на

утвержденный период с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития Российской федерации на 2018 год.

затраты на охрану труда проиндексированы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ к утвержденному периоду;

договор на аренду автотранспорта с ИП «Гарифуллин Ильдар Нуркашифович» дополнительного соглашения от 01.11.2017 к договору на оказание транспортных услуг от № 01Т/17 от 09.01.2017. (экскаваторы, бульдозеры, автогрейдер, автокран, ГАЗ А22R32, ГАЗ 3308БКМ -317 ямобур, Зил 131) приняты на уровне утвержденного периода (расходы по отчету за 9 месяцев 2017 года составляют 3476,42 тыс. руб. (74,92%);

договор на проведение возмездных работ с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в РТ» от 13.02.2017 № 405/нур-с затраты учтены по факту выполненных работ.

.	Наименование показателей, статей затрат	Утверждено Госкомитетом	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза организации %
1	Заработная плата цехового персонала	1043,04	1084,76	104,0
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	315,83	328,47	104,0
3	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	22,52	23,42	104,0
4	Договор на аренду автотранспорта	4640,0	4640,0	100,0
5	Договор на проведение анализов воды		27,55	
Итого		6308,64	6104,20	96,7

Заработная плата цехового аппарата

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
мастер	2	11,02	264,58
водитель	1	17,14	205,67
диспетчер	2	11,21	269,07
тракторист	1	15,50	185,95
машинист экскаватора	1	13,29	159,49
Итого	7		1084,76

* *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

1.5 Прочие прямые расходы на 2018 год приняты в сумме 306,4 тыс. руб. (на оплату услуг частного сектора) Договор с ООО «Единый расчетный центр Нурлат» № 18 от 01.03.2015 г отклонение от прогноза организации 96,68 тыс. руб.

II. <u>Ремонтные расходы</u> заявлены организацией в размере 2892,84тыс. руб. Госкомитетом приняты в размере 1703,863 тыс. руб. Отклонение от прогноза организации 1188,977 тыс. руб.

Расчет произведен исходя из представленных организацией обосновывающих документов: дефектных ведомостей, локальных ресурсных сметных расчетов, актов технического осмотра согласованные с исполнительным комитетами сельских поселений. В расчет приняты затраты только на материалы, так как работы по ремонту будут производиться организацией хозяйственным способом.

	Мероприятия по капитальному ремонту	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза организации
3	Ремонт ВНБ с .Мамыкино, дер Средние Челны	55,296	1,766	3,19
4	Реконструкция водопроводных сетей Елаурское сп с. Елаур	299,182	177,219	59,2
5	Реконструкция водопроводных сетей Егоркинское сп д. Русская Менча	227,992	141,665	62,1
	Реконструкция водопроводных сетей Среднекамышлинское с.п д. Вишневая Поляна	215,291	136,761	63,5
	Реконструкция водопроводных сетей Ахметовское сп д.Аксумла	485,622	291,325	59,9
	Реконструкция водопроводных сетей Бурметьевское сп. Курманаево	661,783	432,690	65,4
	Ограждение зоны санитарной охраны скважины Среднекамышлинское СП с. Средняя Камышла	231,963	141,579	66,1
	Ограждение зоны санитарной охраны скважины Селенгушское сп с. Селенгуши	231,963	141,574	61,0
	Замена водомеров на скважинах (2 шт)	21,548	17,001	78,9
	Замена насосного оборудования	158,750	85,848	54,0
	Замена насосног о оборудования (ЕСО -7,5 на скважинах сп) 4 шт	188,686	77,858	41,2
	Замена электросчетчиков на скважинах	59,466	58,575	98,5
	Итого	2892,84	1703,863	58,9

III. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2018 год приняты в сумме **309,98** тыс. руб., в том числе

– единый налог при УСН –180,20 тыс. руб.;

– водный налог и плата за пользование водным объектом – 129,78 тыс.руб.;

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы на 2018 год составит 18044,14тыс.руб.

<u>Заключение</u>

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 (%)**
	с 01.01.2018 по 30.06.2018	**с 01.07.2018 по 31.12.2018**	
Общество с ограниченной ответственностью «Промочистка» (применяет упрощенную систему налогообложения)	24,65	25,08	101,8

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия ООО «Промочистка» и Исполнительного комитета Нурлатского муниципального района Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду (хозпитьевая вода) ООО «Промочистка» 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 ООО «Промочистка» на 2018 г.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2018 год
ООО «Промочистка» для сельских поселений

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Утвержденный период			План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
			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	2018 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	7	8	9	15	18	19	20	21
1	**Является ли организация плательщиком НДС**	**да/нет**			нет	нет			нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ									
2	**Реализовано воды, в том числе:**	**тыс. м3**	**362,87**	**362,87**	**725,74**	**725,74**	**362,87**	**362,87**	**725,74**	**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	362,87	362,87	725,74	**725,74**	362,87	362,87	725,74	**100,0%**
2.3.1	Население	тыс. м3	310,37	310,37	620,74	620,74	310,37	310,37	620,74	**100,0%**
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	23,50	23,50	47,00	47,00	23,50	23,50	47,00	**100,0%**
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	29,00	29,00	58,00	58,00	29,00	29,00	58,00	**100,0%**
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению**	**тыс. м3/час**					**0,04**	**0,04**	**0,08**	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	**тыс. руб.**	**8 528,94**	**8 854,38**	**17 383,32**	**19 057,07**	**8 853,46**	**9 010,48**	**17 863,94**	**102,8%**
4	**Подъем воды (РПВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**8 480,78**	**8 803,89**	**17 284,67**	**18 953,03**	**8 802,46**	**8 957,44**	**17 759,90**	**102,7%**
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	8 229,63	8 543,20	16 772,82	18 815,47	8 738,84	8 891,28	17 630,12	**105,1%**
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	2 902,35	3 105,51	6 007,86	6 375,91	3 169,67	3 296,46	6 466,13	**107,6%**
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 007,72	1 055,08	2 062,80	2 176,08	1 066,71	1 109,37	2 176,08	**105,5%**
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	304,33	320,28	624,62	658,92	323,00	335,92	658,92	**105,5%**
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.	959,45	890,42	1 849,87	2 892,84	931,85	772,01	1 703,86	**92,1%**
4.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	456,65	474,01	930,66	1 535,71	835,23	868,64	1 703,86	**183,1%**
4.1.7	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.								
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	3 055,78	3 171,90	6 227,68	6 308,64	3 097,42	3 221,31	6 318,73	**101,5%**
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.				403,08	150,20	156,20	306,40	
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	251,15	260,70	511,85	137,56	63,62	66,16	129,78	**25,4%**
5	**Очистка воды (РОВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**48,16**	**50,49**	**98,65**	**104,04**	**51,00**	**53,04**	**104,04**	**105,5%**
5.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	48,16	50,49	98,65	104,04	51,00	53,04	104,04	**105,5%**
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.	36,99	38,73	75,72	79,86	39,15	40,71	79,86	**105,5%**
5.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	11,17	11,76	22,93	24,18	11,85	12,33	24,18	**105,5%**
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.								
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего:**	**тыс. руб.**	**8 528,94**	**8 854,38**	**17 383,32**	**19 057,07**	**8 853,46**	**9 010,48**	**17 863,94**	**102,8%**
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	8 277,79	8 593,68	16 871,47	18 919,51	8 789,84	8 944,32	17 734,16	**105,1%**
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.								
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	2 902,35	3 105,51	6 007,86	6 375,91	3 169,67	3 296,46	6 466,13	**107,6%**
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 044,71	1 093,81	2 138,52	2 255,94	1 105,85	1 150,09	2 255,94	**105,5%**
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	315,50	332,04	647,54	683,10	334,85	348,25	683,10	**105,5%**
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.	959,45	890,42	1 849,87	2 892,84	931,85	772,01	1 703,86	**92,1%**
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	456,65	474,01	930,66	1 535,71	835,23	868,64	1 703,86	**183,1%**

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.	3 055,78	3 171,90	6 227,68	6 308,64	3 097,42	3 221,31	6 318,73	**101,5%**
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.				403,08	150,20	156,20	306,40	
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	251,15	260,70	511,85	137,56	63,62	66,16	129,78	**25,4%**
8	**Валовая прибыль:**	**тыс. руб.**	**89,18**	**89,18**	**178,36**	**180,20**	**90,10**	**90,10**	**180,20**	**101,0%**
8.1	Расходы на капитальные вложения	тыс. руб.								
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	89,18	89,18	178,36	**180,20**	90,10	90,10	180,20	**101,0%**
8.5.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.								
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	89,18	89,18	178,36	180,20	90,10	90,10	180,20	**101,0%**
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.**	**8 618,12**	**8 943,56**	**17 561,68**	**19 237,27**	**8 943,56**	**9 100,58**	**18 044,14**	**102,7%**
11.1	Инвестиционная надбавка	тыс. руб.								
11.2	Товарная продукция с учетом инвестиционной надбавки	тыс. руб.	8 618,12	8 943,56	17 561,68	19 237,27	8 943,56	9 100,58	18 044,14	**102,7%**
12	**Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования**	**тыс. руб.**	**959,45**	**890,42**	**1 849,87**	**2 892,84**	**931,85**	**772,01**	**2 892,84**	**156,4%**
12.1	Амортизация	тыс. руб.								
12.2	Прибыль (без учета налога на прибыль)	тыс. руб.								
12.3	Ремонтный фонд	тыс. руб.	959,45	890,42	1 849,87	2 892,84	931,85	772,01	1 703,86	**92,1%**
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**23,75**	**24,65**	**24,20**	**26,51**	**24,65**	**25,08**	**24,86**	**102,7%**
18							100,00	101,76		
19										

Смета расходов для расчета тарифа ООО «Промочистка» на питьевую воду на 2018 год

№ п/п	Показатели	Утвержденный период			Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утверждено				
		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	2018 год	% роста к предыдущему году
1	2	6	7	8	20	21
	Является ли организация плательщиком НДС			нет		
1	Производственные расходы	7 318,34	7 703,25	15 021,60	16030,30	106,7
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	103,14	103,14	206,28	214,53	104,0
1.1.1	Реагенты					
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	103,14	103,14	206,28	214,53	104,0
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства					
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	2 902,35	3 105,51	6 007,86	6466,13	107,6
1.2.1	Электроэнергия	2 902,35	3 105,51	6 007,86	6466,13	107,6
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:	1 360,21	1 425,86	2 786,07	2939,04	105,5
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	1 044,71	1 093,81	2 138,52	2255,94	105,5
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	315,50	332,05	647,55	683,10	105,5
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам					
1.5	Общехозяйственные расходы	2 952,64	3 068,75	6 021,39	6104,20	101,4
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:				306,40	
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта				306,40	
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод					
1.6.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание					
2	Ремонтные расходы	959,45	890,42	1 849,87	1703,86	92,1

№ п/п	Показатели	Утвержденный период			Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утверждено				
		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	2018 год	% роста к предыдущему году
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	382,14	313,12	695,26		
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	465,33	465,33	930,66	1703,86	183,1
2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы	111,98	111,97	223,95		
2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала	85,95	85,95	171,90		
2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы	26,03	26,03	52,05		
3	Административные расходы	186,26	195,81	382,07		
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	186,26	195,81	382,07		
3.1.1	Услуги связи и интернет	186,26	195,81	382,07		
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	154,07	154,06	308,13	309,98	100,6
7.1	Налог на прибыль при ОСН					
7.2	Единый налог при УСН	89,18	89,17	178,35	180,20	101,0
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	64,89	64,89	129,78	129,78	100,0
8.5	Величина нормативной прибыли					
9	Убыток					
10	Итого НВВ	8 618,12	8 943,55	17 561,66	18044,14	102,7

Дата:2017

Экспертное заключение по обоснованности тарифа на питьевую воду Общество с ограниченной ответственностью «Спасский водоканал» на 2018 год

№ тарифного дела: 26/293

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.

В соответствии с п.15 Порядка открытия и рассмотрения дел, утвержденного Постановлением РФ от 13.05.2013 № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» в случае непредставления регулируемыми организациями заявления об установлении тарифов и (или) материалов, предусмотренных настоящими Правилами, орган регулирования тарифов открывает и рассматривает дело об установлении тарифов (устанавливает тарифы без открытия дела) в отношении указанных регулируемых организаций на основании имеющихся у органа регулирования тарифов сведений об этих и (или) иных регулируемых организациях, осуществляющих регулируемые виды деятельности в сфере водоснабжения и (или) водоотведения в сопоставимых условиях (в том числе за предшествующие периоды регулирования), а также на основании результатов проверки их хозяйственной деятельности.

В соответствии с п.15 Порядка открытия и рассмотрения дел, утвержденного Постановлением РФ от 13.05.2013 № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» и приказом Госкомитета от 30.10.2017 № 301 «Об открытии дела об установлении тарифов на питьевую воду и водоотведение на 2018 год и назначении уполномоченных по делам», открыто тарифное дело № 26/293, на питьевую воду без заявления организации, на основании имеющихся документов.

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

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 сентября 2015 г. в отношении указанных объектов.

При установлении тарифа на питьевую воду для потребителей ООО «Спасский водоканал» для потребителей Агромаковского, Бураковского, Измерского, Кимовского, Краснослободского, Кузнечихинского, Кураловского, Полянского, Приволжского, Трехозерского, Чэчэклинского, Ямбухтинского сельских поселений Спасского муниципального района.

На основании дополнительных соглашений к договорам аренды объектов водоснабжения Агромаковским, Бурнаковскис, Измерским Кимовским, Краснослободским Кузнечихинским, Кураловским, Полянским, Приволжским, Трехозерским, Ямбухтинским, Чечеклинским сельскими поселениями. Дата заключения соглашений 01.06.2017 года Срок действия соглашений до момента заключения концессионного соглашения.:

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду для Общества с ограниченной ответственностью «Спасский водоканал» на 2018 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Потребителями питьевой воды Общества с ограниченной ответственностью «Спасский Водоканал» является население, бюджетные организации и прочие потребители Агромаковского, Бураковского, Измерского, Кимовского, Краснослободского, Кузнечихинского, Кураловского, Полянского, Приволжского, Трехозерского, Чэчэклинского, Ямбухтинского сельских поселений Спасского муниципального района.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Подъем воды осуществляется из подземных источников насосами в количестве 45 единицы.

Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 123,8 км. Протяженность сетей, нуждающихся в замене 88,5 км.

Насосное оборудование и водопроводные сети находятся на обслуживании предприятия.

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

Название организации	с 1 января 2017 года до 30 июня 2017 года	с 1 июля 2017 года до 31 декабря 2017 года
Общества с ограниченной ответственностью «Спасский водоканал» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	37,15	38,14

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2014 год (факт)	2015 год (факт)	2016 год (факт.)	2017 план	2018 год (прогноз организации)	2018 год (принято ГКРТТ)	2018/ 2017, (%)
1	Поднято воды	313,427	348,0	275,368	339,581	324,465	264,05	77,75
1.1	потери воды	89,438	118,8	80,414	104,331	105,3	44,889	43,0
		28,5%	34,1%	29,20%	30,7%	32,45%	17,0%	
1.2	расход воды на хозяйственные нужды							
1.3	расход воды на технологические нужды							
2	Отпуск воды по категориям потребителей, в т.ч.:	223,988	229,199	194,954	235,25	219,165	219,17	93,1
2.1	другим водопроводам							
2.2	бюджетным организациям	7,573	7,0156	7,051	7,800	7,92	7,92	101,5
2.3	населению	199,07	207,389	175,389	212,0	195,665	195,67	92,29
		88,87%	90,5%	74,55%	90,12	89,2%	89,0%	
2.4	прочим потребителям	17,345	14,794	12,513	15,45	15,58	15,58	100,8

Объемы водного баланса приняты на основании технического заключения к расчету тарифа.

Снижение объемов реализации воды по группе «население» обусловлено установкой приборов учета (89,3%).

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	2017год	2018 год
факт	7177,16	7768,25		
утверждено			8855,48	
прогноз организации				10165,91
прогноз ГКРТТ				8527,20

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
10165,91	38,15	100,0	54,64	143,27

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2018 год приняты в сумме 6333,31 тыс. руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 297,51 тыс.руб:

горюче-смазочные материалы в размере 297,51тыс.руб., затраты проиндексированы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ .

2. Расходы на приобретаемые электрическую энергию приняты в размере 1663,61 тыс. руб., в том числе:

электрическая энергия на технологические цели – 1663,61 тыс. руб., принята по техническому заключению в количестве 255,68 тыс.кВт.ч. Снижение от прогноза организации составляет 651,39 тыс. руб. Расчет произведен с учетом фактической нерегулируемой цены низкого напряжения за январь -сентябрь 2017 года по данным АО «Татэнергосбыт» - 6,256 руб./кВт.(с учетом НДС) и индекса-дефлятора Прогноза социально-экономического развития РФ на 2018 год .

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 3243,15 тыс. руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 2490,90 тыс.руб. затраты приняты с учетом индекса-дефлятора согласно прогнозу социально-экономического развития РФ на 2018 год.

отчисления на социальные нужды (30,2%) – 752,25 тыс. руб.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
электрогазосварщик	1	10,04	120,47
машинист насосной установки	19	8,11	1849,19
оператор	1	10,28	123,35
обходчик ВКС	1	8,56	102,72
слесарь ремонтник	1	8,63	103,56
Транспортировка воды			
слесарь -ремонтник	1	15,97	191,60
Итого	22,5		2490,90

4. Расходы на общехозяйственные расходы приняты в сумме 1129.03 тыс. руб., что ниже предложения организации на 181,62 тыс. руб.

Затраты на заработную плату цехового персонала приняты с учетом индекса-дефлятора согласно прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год к утвержденному периоду регулирования. Договорные услуги на проведение анализов воды с ФФБУ «Центр гигиены и эпидемиологии» № 551/17 учтены по факту выполненных работ . Затраты на охрану труда, приняты на уровне прогноза организации. Договор на аренды транспортных средств с ООО « Спасские коммунальные сети» на аренду экскаватора

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза организации
1	Заработная плата цехового персонала	576,54	582,24	100,9
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	174,12	175,84	100,9
3	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	40,0	40,0	100,0
4	Договорные услуги (договор с Филиалом федерального бюджетного учреждения здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии в РТ» от № 819/17 от января	200,0	90,0	45,0

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза организации
	2017 г			
	Аренда транспортных средств с ООО «Спасские коммунальные сети» (экскаватор)	320,0	240,95	80,3
Итого		1310,65	1129,03	86,1

Заработная плата цехового аппарата

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	1	15,17	182,02
водитель УАЗ	1	10,24	122,82
тракторист ЮМЗ	1	12,36	148,30
машинист экскаватора	1	10,76	129,10
Итого	4		582,24

* *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>Ремонтные расходы</u> заявлены организацией в размере 1537,89тыс. руб. Госкомитетом приняты в размере 873,87 тыс. руб. Отклонение от прогноза организации 664,02 тыс. руб.

Расчет произведен исходя из представленного организацией плана текущего ремонта по водопроводному хозяйству. В расчет приняты затраты только на материалы, так как работы по ремонту будут производиться организацией хозяйственным способом.

Материалы приняты на следующие виды работ

№	Мероприятия по ремонту
1	Проведение ремонтных работ на водонапорной башне в д. Йолдыз, с.Чечеле,
2	Ограждение зон санитарной охраны в с. Три Озера,д.Урняк, с Ким, с. Красная Слобода, д. Красный Вал, с. Ржавец, д.Тукай, п. Кирпичный, с. Кузнечиха, Тракторный,
3	Смена изношенных задвижек, установка регуляторов уровня воды, замена насосов, замена счетчиков воды, замена электро – щитка, хомутов, замена болтов, прокладок,

III. <u>Административные расходы</u> приняты в размере 1355,47 тыс. руб. Отклонение от прогноза организации **28,73** тыс. руб.

Расходы организации на заработную плату АУП приняты с учетом индекса – дефлятора прогноза социально- экономического развития РФ на 2018 год, с численностью на уровне 2017 года. Расходы по статьям « услуги банка», «услуги связи», «почтовые услуги», «услуги ЕРЦ» «договорные услуги» приняты на уровне предложения организации.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза организации
1	Заработная плата АУП	625,40	611,92	97,8
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	188,87	184,80	97,8
4	Услуги ЕРЦ (частный сектор)	320,0	320,0	100,0
5	Услуги банка	67,0	67,00	100,0
	Подготовка кадров	10,0	10,0	100,0
6	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	60,0	60,0	100,0
7	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	27,0	27,0	100,0
8	Услуги договорные (Обслуживание программы 1С, обслуживание кассового аппарата, ремонт оргтехники, ЗАО «ТаксНет»,),	100,0	20,09	20,0
Итого		1398,27	1300,81	93,0

Заработная плата АУП

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	0,4	37,96	182,20
бухгалтер	0,3	22,80	82,09
экономист	0,2	12,73	30,54
Гл. инженер	0,2	24,47	58,72
Зам гл бухгалтера	0,10	15,94	19,13
Бухгалтер 1 категории	0,10	14,08	16,90
Юрист	0,10	11,18	13,42
Инспектор по кадрам	0,10	11,18	13,42
Механик автопарка	0,10	17,84	21,40
Инспектор по охране труда	0,10	6,09	7,60
Контролер водопроводного хозяйства	1,0	9,29	111,46
Начальник отдела сбыта	0,3	15,29	55,05
Итого	3,0		611,92

Распределение общеэксплуатационных расходов производится согласно Учетной политике организации пропорционально полученным доходам от видов деятельности.

Предприятие оказывает услуги водоснабжения и прочие услуги (проводятся ремонтные работы в частном секторе). Согласно учетной политики предприятия, доля общеэксплуатационных расходов по питьевой воде составляет тыс.руб.

отрасли	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности
водоснабжение	90,0	1219,93
прочие доходы	10,0	135,55
Итого	100,00	1355,47

V. <u>Амортизация</u> принята в размере 14,6 тыс. руб**.**

Расчёт амортизационных отчислений выполнен на основе данных бухгалтерского учёта. Организацией приобретен и поставлен на учет насос скважинный 5-6,5-120 стоимостью 43,786 тыс. руб. Годовая сумма амортизации составляет 14,6 тыс. руб.

VI. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2018 год приняты в сумме 134,69 тыс.руб., в том числе:

– единый налог при УСН –85,50 тыс.руб.;

– водный налог – 34,27 тыс.руб.;

– транспортный налог – 14,92 тыс.руб.

– отрасли	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение налогов по видам деятельности
водоснабжение	90,0	134,69
прочие	10,0	14,97
Итого	100,0	149,66

Распределение общеэксплуатационных расходов производится согласно Учетной политике организации пропорционально полученным доходам от видов деятельности.

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы на 2018 год составит 8527,20 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 (%)
	с 01.01.2018 по 30.06.2018	с 01.07.2018 по 31.12.2018	
Общество с ограниченной ответственностью «Спасский водоканал» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	38,14	39,68	104,1

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям ООО «Спасский водоканал» и Исполнительного комитета Спасского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду ООО «Спасский водоканал» 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 Общества с ограниченной ответственностью «Спасский Водоканал» на 2018год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2018 год
ООО «Спасский Водоканал»

№ 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	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	237,61	194,95	82,0%	117,63	117,63	235,25	120,7%	219,17	109,58	109,58	219,17	93,2%
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	237,61	194,95	82,0%	117,63	117,63	235,25	120,7%	219,17	109,58	109,58	219,17	93,2%
2.3.1	Население	тыс. м3	210,50	175,39	83,3%	106,00	106,00	212,00	120,9%	195,67	97,83	97,83	195,67	92,3%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	8,10	7,05	87,1%	3,90	3,90	7,80	110,6%	7,92	3,96	3,96	7,92	101,5%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	19,01	12,51	65,8%	7,73	7,73	15,45	123,5%	15,58	7,79	7,79	15,58	100,8%
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.	8 576,62	7 768,25	90,6%	4 349,75	4 465,70	8 815,45	113,5%	10 080,41	4 136,26	4 305,43	8 441,70	95,8%
4	Подъем воды (РПВ) - всего:	тыс. руб.	7 228,22	6 430,24	89,0%	3 545,71	3 723,79	7 269,50	113,1%	7 880,63	3 410,07	3 546,18	6 956,26	95,7%
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	6 168,25	5 346,82	86,7%	2 999,59	3 156,92	6 156,50	115,1%	6 693,76	2 871,87	2 986,45	5 858,32	95,2%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	2 083,78	1 569,60	75,3%	961,90	1 029,24	1 991,14	126,9%	2 315,00	815,50	848,12	1 663,61	83,6%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	2 111,62	1 965,60	93,1%	1 080,05	1 130,81	2 210,87	112,5%	2 295,35	1 127,11	1 172,19	2 299,30	104,0%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	637,71	570,48	89,5%	326,18	341,51	667,68	117,0%	693,20	340,39	354,00	694,39	104,0%
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	67,49	8,57	12,7%	2,35	2,35	4,70	54,8%	4,01	7,30	7,30	14,60	310,6%
4.1.5	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		
4.1.8.1	Объем неочищенной воды, транспортируемый сторонними организациями	тыс. м3												
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	1 267,65	1 232,57	97,2%	629,11	653,01	1 282,12	104,0%	1 386,21	581,58	604,85	1 186,43	92,5%
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.												
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	1 059,97	1 083,42	102,2%	546,12	566,87	1 112,99	102,7%	1 186,87	538,20	559,73	1 097,93	98,6%
5	Очистка воды (РОВ) - всего:	тыс. руб.												
6	Транспортирование воды (РТВ) - всего:	тыс. руб.	1 348,39	1 338,01	99,2%	804,04	741,91	1 545,95	115,5%	2 199,78	726,19	759,25	1 485,44	96,1%
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	1 210,66	1 225,03	101,2%	735,72	670,99	1 406,70	114,8%	2 067,90	665,20	698,25	1 363,45	96,9%
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.	175,96	144,26	82,0%	90,00	94,23	184,23	127,7%	191,60	93,92	97,68	191,60	104,0%
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	53,14	46,31	87,1%	27,18	28,46	55,64	120,1%	57,86	28,36	29,50	57,86	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.	725,00	785,00	108,3%	491,21	416,14	907,35	115,6%	1 537,89	425,21	448,67	873,87	96,3%
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.	256,56	249,46	97,2%	127,32	132,16	259,49	104,0%	280,55	117,70	122,41	240,12	92,5%
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.												
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные	тыс. руб.	137,74	112,98	82,0%	68,33	70,92	139,25	123,2%	131,87	61,00	61,00	121,99	87,6%

№ 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		
	расходы)													
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	8 576,62	7 768,25	90,6%	4 349,75	4 465,70	8 815,45	113,5%	10 080,41	4 136,26	4 305,43	8 441,70	95,8%
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	7 378,91	6 571,85	89,1%	3 735,30	3 827,91	7 563,21	115,1%	8 761,67	3 537,07	3 684,71	7 221,77	95,5%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	2 083,78	1 569,60	75,3%	961,90	1 029,24	1 991,14	126,9%	2 315,00	815,50	848,12	1 663,61	83,6%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	2 287,58	2 109,86	92,2%	1 170,05	1 225,04	2 395,10	113,5%	2 486,95	1 221,03	1 269,87	2 490,90	104,0%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	690,85	616,79	89,3%	353,36	369,96	723,32	117,3%	751,06	368,75	383,50	752,25	104,0%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	67,49	8,57	12,7%	2,35	2,35	4,70	54,8%	4,01	7,30	7,30	14,60	310,6%
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	725,00	785,00	108,3%	491,21	416,14	907,35	115,6%	1 537,89	425,21	448,67	873,87	96,3%
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.	1 524,21	1 482,02	97,2%	756,43	785,18	1 541,61	104,0%	1 666,76	699,29	727,26	1 426,54	92,5%
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.												
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	1 197,71	1 196,41	99,9%	614,45	637,80	1 252,24	104,7%	1 318,74	599,20	620,73	1 219,93	97,4%
8	Валовая прибыль:	тыс. руб.	37,77	81,69	216,3%	20,02	20,02	40,04	49,0%	85,50	42,75	42,75	85,50	213,5%
8.1	Расходы на капитальные вложения	тыс. руб.												
8.2	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами	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		
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.	37,77	81,69	216,3%	20,02	20,02	40,04	49,0%	85,50	42,75	42,75	85,50	213,5%
8.5.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.												
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	37,77	81,69	216,3%	20,02	20,02	40,04	49,0%	85,50	42,75	42,75	85,50	213,5%
8.5.3	Прочие налоги и платежи	тыс. руб.												
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.		783,01										
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.												
11	Товарная продукция	тыс. руб.	8 614,39	7 066,93	82,0%	4 369,77	4 485,72	8 855,49	125,3%	10 165,91	4 179,01	4 348,18	8 527,20	96,3%
11.1	Инвестиционная надбавка	тыс. руб.												
11.2	Товарная продукция с учетом инвестиционной надбавки	тыс. руб.	8 614,39	7 066,93	82,0%	4 369,77	4 485,72	8 855,49	125,3%	10 165,91	4 179,01	4 348,18	8 527,20	96,3%
12	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования	тыс. руб.	792,49			493,56	418,49	912,05		1 541,90	432,50	455,96		
12.1	Амортизация	тыс. руб.	67,49			2,35	2,35	4,70		4,01	7,30	7,30	14,60	310,6%
12.2	Прибыль (без учета налога на прибыль)	тыс. руб.												
12.3	Ремонтный фонд	тыс. руб.	725,00			491,21	416,14	907,35		1 537,89	425,21	448,67	873,87	96,3%
12.4	Прочие источники	тыс. руб.												
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	36,25	36,25	100,0%	37,15	38,14	37,64	103,8%	46,38	38,14	39,68	38,91	103,4%
18											100,00	104,05		

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2018 год
ООО «Спасский Водоканал»

№ 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
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	6 586,42	5 778,28	87,7	3 280,43	3 370,72	6 651,16	115,1	7 219,77	108,5	6333,31	95,2
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	267,38	344,00	128,7	133,69	152,39	286,08	83,2	356,11	124,5	297,51	104,0
1.1.1	Реагенты											
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	267,38	344,00	128,7	133,69	152,39	286,08	83,2	356,11	124,5	297,51	104,0
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства											
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	2 083,78	1 569,60	75,3	995,57	995,57	1 991,14	126,9	2 315,00	116,3	1663,61	83,6
1.2.1	Электроэнергия	2 083,78	1 569,60	75,3	995,57	995,57	1 991,14	126,9	2 315,00	116,3	1663,61	83,6
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:	2 978,43	2 726,65	91,5	1 523,41	1 595,00	3 118,42	114,4	3 238,01	103,8	3243,15	104,0
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	2 287,58	2 109,86	92,2	1 170,05	1 225,04	2 395,10	113,5	2 486,95	103,8	2490,90	104,0
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	690,85	616,79	89,3	353,36	369,96	723,33	117,3	751,06	103,8	752,25	104,0
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам											
1.5	Общехозяйственные расходы	1 256,83	1 138,02	90,5	627,76	627,76	1 255,52	110,3	1 310,66	104,4	1129,03	89,9
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:											
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта											

№ 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
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод											
1.6.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание											
2	Ремонтные расходы	725,00	785,00	108,3	453,68	453,68	907,35	115,6	1 537,89	169,5	873,87	96,3
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	725,00	785,00	108,3	453,68	453,68	907,35	115,6	1 537,89	169,5	873,87	96,3
3	Административные расходы	1 148,69	1 141,38	99,4	615,50	587,50	1 203,00	105,4	1 258,44	104,6	1170,73	97,3
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	53,33	37,02	69,4	25,00	30,42	55,42	149,7	54,00	97,4		
3.1.1	Услуги связи и интернет	53,33	37,02	69,4	25,00	30,42	55,42	149,7	54,00	97,4	54,00	97,4
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	650,34	569,90	87,6	343,83	337,82	681,65	119,6	732,84	107,5	717,05	105,2
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	499,49	437,71	87,6	264,77	258,77	523,54	119,6	562,86	107,5	550,73	105,2
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	150,85	132,19	87,6	79,06	79,06	158,11	119,6	169,98	107,5	166,32	105,2
3.4	Служебные командировки											
3.5	Обучение персонала		6,73						9,00		9,00	
3.6	Страхование производственных объектов											
3.7	Прочие административные расходы	445,02	527,73	118,6	246,67	219,26	465,93	88,3	462,60	99,3	444,69	95,4
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов	1,97										
5	Амортизация	67,49	8,57	12,7	2,35	2,35	4,70	54,8	4,01	85,3	14,60	310,6
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения	67,49	8,57	12,7	2,35	2,35	4,70	54,8	4,01	85,3	14,60	310,6
6.4	Аренда земельных участков											
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	86,79	136,71	157,5	17,82	71,47	89,29	65,3	145,80	163,3	134,69	150,9
7.1	Налог на прибыль при ОСН											

№ 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
7.2	Единый налог при УСН	37,77	81,69	216,3	17,82	22,23	40,04	49,0	85,50	213,5	85,50	213,5
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	27,85	38,44	138,0		31,45	31,45	81,8	40,50	128,8	34,27	109,0
7.6	Земельный налог											
7.7	Транспортный налог	21,17	16,58	78,3		17,80	17,80	107,3	19,80	111,3	14,92	83,9
9	Убыток		783,01									
10	Итого НВВ	8 614,39	7 066,93	82,0	4 369,77	4 485,72	8 855,49	125,3	10 165,91	114,8	8527,20	96,3

Дата: 17.11.2017

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
МУП «Коммунальные сети Черемшанского района»
Черемшанский муниципальный район
на 2018 год

№ тарифного дела: ***26/57***

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 «Коммунальные сети Черемшанского района» об установлении тарифов на питьевую воду 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 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/57, 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 от 21.11.2017 № 01 между ОАО «Коммунальные сети Черемшанского района» и МУП «Коммунальные сети Черемшанского района» водопроводные сети находятся в аренде на срок с 01.12.2017 по 31.10.2018.

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

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основные направления деятельности Общества:

- водоснабжение потребителей;
- водоотведение потребителей;
- теплоснабжение.

Организация работает на упрощенной системе налогообложения.

Потребителями питьевой воды являются население, бюджетные организации и прочие потребители.

Источником водоснабжения являются подземные воды. Протяженность сетей составляет 37,40 км.

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

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение, %
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	с 01.07.2017 по 31.12.2017	
МУП «Коммунальные сети Черемшанского района» (применяют упрощенную систему налогообложения)	25,99	26,99	103,86%

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2014 год (факт)	2015 год (факт)	2016 год (факт)	2016 год (утв)	2017 год (утв)	2018 (прогноз ОКК)	2018 (принято ГКРТТ)	2018/ 2017, (%)
Поднято воды	310,61	298,60	299,70	297,72	314,10	314,10	314,10	100
расход воды на хозяйственные нужды	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	100
Подано воды в сеть с учетом отпуска воды другим водопроводам	308,61	296,60	297,70	295,72	312,10	312,10	312,10	100
потери воды	55,86	49,97	41,60	35,62	35,62	35,62	35,62	100
	18%	16,85%	13,97%	11,97%	11,97%	11,41%	11,97%	-
расход воды на технологические нужды	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	100
Объем реализации воды	250,74	244,63	254,10	258,10	274,48	274,48	274,48	100
расход воды на собственные нужды	0	0	0	0	0	0	0	-
Отпуск воды по категориям потребителей, в т.ч.:	250,74	244,63	254,10	258,10	274,48	274,48	274,48	100
другим водопроводам	0	0	0	0	0	0	0	-
бюджетным организациям	39,50	38,70	43,85	39,60	41,487	43,88	41,487	100
населению	197,03	187,90	193,790	199,01	212,893	210,50	212,893	100
	78,58%	76,8%	76,3%	77,1%	77,56%	76,7%	77,56%	-
прочим потребителям	14,17	18,03	16,46	19,49	20,10	20,10	20,10	100

Объем отпуска воды на 2018 год принят на основании утвержденного периода регулирования.

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

Сумма,тыс.руб/год	**2014 (факт)**	**2015 год**	**2016 год**	**2017 год**	**2018 год**
Факт	5696,95				
Утверждено		6 060,47	6563,98	7271,56	
Прогноз организации					7781,07
Принято ГКРТТ					7527,45

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 %**
7781,07	26,99	0	29,70	110%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2018 год приняты в сумме **5338,73** тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение горюче-смазочных материалов составили **165,90** тыс.руб. (отклонение от прогноза организации 3,06 тыс.руб.), учтены в соответствии с ростом, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития РФ на 2018 год.

2. Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) приняты в сумме **2447,02** тыс.руб., при объеме покупной электроэнергии в размере 406,48 тыс.кВт. Отклонение от прогноза организации составляет -77,68 тыс.руб. Объем электрической энергии и тарифы приняты на основании фактических данных предоставленных организацией за 9 месяцев 2017 года.

Предприятие работает по одноставочному тарифу на электрическую энергию (низкое напряжение, среднее напряжение 2). При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электрической энергии:

- СН2 – 5,79 руб/кВт.ч.
- НН – 6,23 руб/кВт.ч.

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме **1797,01** тыс.руб, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 1380,22 тыс.руб., отклонение от прогноза организации составляет +15,96 тыс.руб. Заработная плата проиндексирована в соответствии с ростом, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития РФ на 2018 год на основании штатного расписания, заработная плата оператора и сантехника доведена до минимальной заработной платы на основании соглашения между Федерацией профсоюзов Республики Татарстан, Координационным советом объединений работодателей Республики Татарстан, Кабинетом Министров Республике Татарстан о минимальной заработной плате в Республике Татарстан от 11.07.2017;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 416,83 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята на уровне утвержденного периода в количестве 11 человек.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
Оператор	4,0	8,85	424,70
Обходчик ВКС	2,0	13,07	313,58
Транспортирование воды			
Электрогазосварщик	2,0	13,07	313,58
Слесарь-ремонтник водопроводных сетей	2,0	9,26	222,14
Сантехник	1,0	8,85	106,18
Итого	**11,0**	**10,46**	**1380,22**

4. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме **782,89** тыс.руб., что ниже предложения организации на 43,78 тыс.руб.:

- Заработная плата проиндексирована в соответствии с ростом, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития РФ на 2018 год (0,5 штатных единицы токаря учтены на услуге водоотведения);
- затраты на ремонт цеховые и расходы на АВР приняты по предложению организации.

Статьи затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
Заработная плата цехового персонала	365,08	313,58	86,0%
Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	110,25	94,70	86,0%
Затраты на ремонт цеховые	64,92	64,92	100%
Расходы на АВР при наличии АДС	210,22	210,22	100%
Договорные услуги (предоставление услуг спецтехники от 16.02.2017 № 17А003)	83,20	99,45	119,5%
Итого	***833,67***	***782,89***	***93,9%***

Заработная плата цехового персонала:

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	1,00	19,60	235,19
Водитель	0,5	13,07	78,40
Итого	**2**	**13,07**	**313,58**

* *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 расходы приняты в сумме **145,91** тыс.руб. (отклонение от прогноза организации составляет 48,48 тыс.руб.):

- затраты по анализу воды приняты по договору № 177/Ч-с от 01.01.2017;
- водный налог принят на основании фактических затрат за 9 месяцев представленных организацией, а так же по договору водопользования Минэкологии и природных ресурсов РТ № 1183Д/17 от 14.02.2017.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Анализы ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии»	37,00	45,27	122,45%
2	Водный налог	60,43	100,64	103,3%
	Итого	***97,43***	***145,91***	***149,8%***

II. <u>Ремонтные расходы</u> на 2018 год приняты в соответствии с представленными локальными сметными расчетами в сумме **975,60** тыс.руб., в том числе:

– расходы на текущий ремонт – 975,60 тыс.руб.

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Ограждение санитарно-защитной зоны скважин 3 и 4 с.Черемшан	483,00	483,00	100%
Замена насоса серии К 90/160 на Grunfos SP 17-38	492,60	490,60	100%
Итого	**975,60**	**975,60**	**100%**

III. Административные расходы на 2018 год приняты в сумме **4 149,60** тыс.руб. Отклонение от прогноза организации составляет - 674,77 тыс.руб.

- оплата труда АУП – учтена в соответствии с ростом, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития РФ на 2018 год (исключена 1 единица прочего непроизводственного персонала);

- заработная плата юриста, секретаря, кассира и прочего непроизводственного персонала доведена до уровня минимальной на основании Соглашения между Федерацией профсоюзов РТ, Координационным советом объединений работодателей РТ, Кабинетом Министров РТ;

-подготовка кадров, канц.товары и почтово-телеграф.расходы учтены в соответствии с ростом, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития РФ на 2018 год;

- услуги договорные учтены на основании договоров № 2 от 01.01.2017, № д8795/17 от 25.05.2017, № 077-П/2017 от 18.05.2017, № 329 от 10.05.2017;

Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Заработная плата АУП	2784,11	2343,34	84,2%
Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	886,86	707,69	84,2%
Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	300,84	213,07	70,8%
Услуги банка	79,40	79,40	100%
Подготовка кадров	48,51	39,21	80,8%
Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	73,55	73,55	100%
Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	134,05	133,54	99,6%
Услуги договорные	125,70	84,23	67,0%
Аренда земли	107,04	107,04	100%
Аренда зданий	259,39	259,39	100%
Заправка и ремонт орг.техники	24,91	24,91	100%
Итого	***4 824,37***	***4 149,60***	***86,0%***

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,0	32,69	392,30

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Бухгалтер	1,0	21,32	255,80
Экономист	1,0	11,77	141,26
Технический заместитель генерального директора	1,0	21,97	263,63
Главный инженер	1,0	18,96	227,54
Юрист	1,0	8,85	106,18
Инженер ПТО	1,0	17,78	213,41
Секретарь ОК, кассир	3,0	8,85	318,53
Прочий непроизводственный персонал (охрана, техничка)	4,0	8,85	424,70
Итого	***14***	***13,95***	***2343,34***

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения и прочие. В связи с тем, что организация больше не оказывает услуги утилизации ТБО, административные расходы по услуге водоснабжение составляют **923,70** тыс.руб.

Расчет распределения косвенных расходов и налогов по видам деятельности:

Водоснабжение – 22,26%;

Водоотведение – 9,50%;

Теплоснабжение – 36,66%

Прочие – 31,58%.

IV. Расходы на арендную плату.

Затраты на арендную плату приняты в сумме **74,01** тыс.руб., на основании договора от 21.11.2017 № 01 между ОАО «Коммунальные сети Черемшанского района» и МУП «Коммунальные сети Черемшанского района» водопроводные сети находятся в аренде на срок с 01.12.2017 по 31.10.2018.

V. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2018 год приняты в сумме **233,91** тыс.руб. в соответствии с представленными налоговыми декларациями, в том числе:

– единый налог при УСН – 956,00 тыс.руб.;

– плата за негативное воздействие на окружающую среду – 1,04 тыс.руб.;

– транспортный налог – 93,79 тыс.руб.

Доля административных расходов по водоснабжению составляет 22,26%. Таким образом, расходы на уплату налогов составили 233,91 тыс.руб

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2018 год составит **7 527,45** тыс.руб.

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.

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, %
	с 01.01.2018 по 30.06.2018	с 01.07.2018 по 31.12.2018	
МУП «Коммунальные сети Черемшанского района» (применяют упрощеную систему налогообложения)	26,99	27,86	103,2%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям МУП «Коммунальные сети Черемшанского района» и Исполнительного комитета Черемшанского муниципального района. Лист согласования прилагается.

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 МУП «Коммунальные сети Черемшанского района» на 2018 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2018 год
МУП «Коммунальные сети Черемшанского района»

№ 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	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**	**258,10**	**254,10**	**98,5%**	**137,24**	**137,24**	**274,48**	**108,0%**	**274,48**	**137,24**	**137,24**	**274,48**	**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	258,10	254,10	**98,5%**	137,24	137,24	274,48	**108,0%**	**274,48**	137,24	137,24	274,48	**100,0%**
2.3.1	Население	тыс. м3	199,01	193,79	**97,4%**	106,45	106,45	212,89	**109,9%**	210,50	105,25	105,25	210,50	**98,9%**
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	39,60	43,85	**110,7%**	20,75	20,75	41,49	**94,6%**	43,88	21,94	21,94	43,88	**105,8%**
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	19,49	16,46	**84,5%**	10,05	10,05	20,10	**122,1%**	20,10	10,05	10,05	20,10	**100,0%**
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению**	**тыс. м3/час**	**0,03**	**0,03**	**98,5%**					0,03	**0,02**	**0,02**	**0,03**	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	**тыс. руб.**	**6 415,75**	**6 457,96**	**100,7%**	**3 491,65**	**3 570,29**	**7 061,95**	**109,4%**	**7 568,22**	**3 597,68**	**3 716,92**	**7 314,61**	**103,6%**
4	**Подъем воды (РПВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**4 254,05**	**4 208,61**	**98,9%**	**2 364,27**	**2 397,03**	**4 761,30**	**113,1%**	**5 078,55**	**2 407,53**	**2 503,83**	**4 911,36**	**103,2%**
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	3 790,03	3 704,29	**97,7%**	2 149,32	2 173,91	4 323,23	**116,7%**	4 527,52	2 180,51	2 267,73	4 448,24	**102,9%**
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	2 236,14	2 062,72	**92,2%**	1 157,65	1 238,69	2 396,34	**116,2%**	2 540,27	1 199,52	1 247,50	2 447,02	**102,1%**
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	529,70	612,00	**115,5%**	340,81	356,82	697,63	**114,0%**	725,52	361,91	376,39	738,31	**105,8%**
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	159,96	184,82	**115,5%**	103,20	107,49	210,69	**114,0%**	219,11	109,30	113,67	222,97	**105,8%**
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.	419,90	398,78	**95,0%**	292,13	205,67	497,80	**124,8%**	492,60	241,47	251,13	492,60	**99,0%**
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												

№ 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		
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	382,78	404,47	**105,7%**	232,63	241,47	474,10	**117,2%**	501,31	232,55	241,85	474,39	**100,1%**
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	61,56	41,50	**67,4%**	22,90	23,77	46,67	**112,5%**	48,72	35,76	37,19	72,96	**156,3%**
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	464,02	504,31	**108,7%**	214,95	223,12	438,07	**86,9%**	551,03	227,02	236,10	463,12	**105,7%**
5	**Очистка воды (РОВ) - всего:**	**тыс. руб.**												
6	**Транспортирование воды (РТВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**2 161,69**	**2 249,35**	**104,1%**	**1 127,38**	**1 173,26**	**2 300,65**	**102,3%**	**2 489,67**	**1 190,15**	**1 213,09**	**2 403,24**	**104,5%**
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	1 697,67	1 745,04	**102,8%**	912,43	950,14	1 862,57	**106,7%**	1 938,64	958,60	981,53	1 940,13	**104,2%**
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.	533,49	596,20	**111,8%**	300,02	314,12	614,14	**103,0%**	638,71	314,66	327,25	641,91	**104,5%**
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	161,09	180,05	**111,8%**	90,85	94,63	185,48	**103,0%**	192,89	95,03	98,83	193,86	**104,5%**
6.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
6.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	33,65	55,50	**164,9%**	36,32	37,69	74,01	**133,4%**	74,01	37,01	37,01	74,01	**100,0%**
6.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	525,11	467,32	**89,0%**	229,74	238,46	468,20	**100,2%**	483,00	242,88	240,12	483,00	**103,2%**
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.	382,78	404,47	**105,7%**	232,60	241,47	474,07	**117,2%**	501,31	232,55	241,85	474,39	**100,1%**
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	61,56	41,50	**67,4%**	22,90	23,77	46,67	**112,5%**	48,72	36,48	36,48	72,96	**156,3%**
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	464,02	504,31	**108,7%**	214,95	223,12	438,08	**86,9%**	551,03	231,56	231,56	463,12	**105,7%**
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего:**	**тыс. руб.**	**6 415,75**	**6 457,96**	**100,7%**	**3 491,65**	**3 570,29**	**7 061,95**	**109,4%**	**7 568,22**	**3 597,68**	**3 716,92**	**7 314,61**	**103,6%**
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	5 487,70	5 449,33	**99,3%**	3 061,75	3 124,05	6 185,80	**113,5%**	6 466,16	3 139,11	3 249,26	6 388,37	**103,3%**
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	2 236,14	2 062,72	**92,2%**	1 157,65	1 238,69	2 396,34	**116,2%**	2 540,27	1 199,52	1 247,50	2 447,02	**102,1%**
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 063,18	1 208,20	**113,6%**	640,83	670,94	1 311,77	**108,6%**	1 364,23	676,58	703,64	1 380,22	**105,2%**
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	321,05	364,88	**113,7%**	194,05	202,12	396,17	**108,6%**	412,00	204,33	212,50	416,83	**105,2%**
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	33,65	55,50	**164,9%**	36,32	37,69	74,01	**133,4%**	74,01	37,01	37,01	74,01	**100,0%**
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	945,01	866,10	**91,6%**	521,87	444,13	966,00	**111,5%**	975,60	484,35	491,25	975,60	**101,0%**

№ 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		
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.	765,55	808,95	**105,7%**	465,23	482,94	948,17	**117,2%**	1 002,63	465,09	483,70	948,79	**100,1%**
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	123,11	82,99	**67,4%**	45,80	47,54	93,34	**112,5%**	97,43	72,24	73,67	145,91	**156,3%**
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	928,05	1 008,63	**108,7%**	429,90	446,24	876,15	**86,9%**	1 102,06	458,58	467,66	926,24	**105,7%**
8	**Валовая прибыль:**	**тыс. руб.**	**148,23**	**1,30**	**0,9%**	**75,21**	**134,39**	**209,61**	**16066,4%**		**106,42**	**106,42**	**212,85**	**101,5%**
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.	148,23	1,30	**0,9%**	75,21	134,39	209,61	**16066,4%**		106,42	106,42	212,85	**101,5%**
8.5.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.												
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	148,23	1,30	**0,9%**	75,21	134,39	209,61	**16066,4%**		106,42	106,42	212,85	**101,5%**
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.**	**6 563,98**	**6 459,27**	**98,4%**	**3 566,87**	**3 704,69**	**7 271,55**	**112,6%**	**7 568,22**	**3 704,11**	**3 823,34**	**7 527,45**	**103,5%**
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**25,43**	**25,42**	**100,0%**	**25,99**	**26,99**	**26,49**	**104,2%**	**27,57**	**26,99**	**27,86**	**27,42**	**103,5%**

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							
		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			
1	Производственные расходы	4 509,01	4 527,73	100,4	2 394,34	2 549,34	4 943,70	109,2	5 262,34	106,4	5192,85	105,0
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	141,51	150,03	106,0	73,45	73,45	146,89	97,9	165,90	112,9	165,90	112,9
1.1.1	Реагенты											
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	141,51	150,03	106,0	73,45	73,45	146,89	97,9	165,90	112,9	165,90	112,9
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства											
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	2 236,14	2 062,72	92,2	1 157,65	1 238,69	2 396,34	116,2	2 447,02	102,1	2447,02	102,1
1.2.1	Электроэнергия	2 236,14	2 062,72	92,2	1 157,65	1 238,69	2 396,34	116,2	2 447,02	102,1	2447,02	102,1
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:	1 384,23	1 573,08	113,6	834,88	873,05	1 707,94	108,6	1 797,04	105,2	1797,04	105,2
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	1 063,18	1 208,20	113,6	640,83	670,94	1 311,78	108,6	1 380,22	105,2	1380,22	105,2
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	321,05	364,88	113,7	194,05	202,11	396,16	108,6	416,83	105,2	416,83	105,2
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам											
1.5	Общехозяйственные расходы	429,32	462,92	107,8	281,70	317,49	599,19	129,4	572,67	95,6	782,89	130,7
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:	317,81	278,99	87,8	46,67	46,67	93,33	33,5	279,70	299,7		
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта											
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод											
1.6.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание	194,73	196,00	100,7	101,07	101,07	202,13	103,1	210,22	104,0		
2	Ремонтные расходы	945,01	866,10	91,6	521,87	444,13	966,00	111,5	975,60	101,0	975,60	101,0
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	945,01	866,10	91,6	521,87	444,13	966,00	111,5	975,60	101,0	975,60	101,0
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											
2.3.2	Отчисления на социальные нужды											

№ 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
	ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы											
3	Административные расходы	889,89	1 008,63	113,3	526,09	526,09	1 052,18	104,3	961,96	91,4	1125,04	106,9
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	18,90	14,28	75,6	8,54	8,53	17,07	119,5	16,38	96,0		
3.1.1	Услуги связи и интернет	18,90	14,28	75,6	8,54	8,53	17,07	119,5	16,38	96,0	16,38	96,0
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, в том числе налоги и сборы	634,56	775,17	122,2	314,81	314,81	629,62	81,2	679,29	107,9	679,29	107,9
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	487,37	595,37	122,2	241,79	241,79	483,58	81,2	521,73	107,9	521,73	107,9
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	147,19	179,80	122,2	73,02	73,02	146,04	81,2	157,56	107,9	157,56	107,9
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	9,80	9,84	100,4	3,92	3,92	7,83	79,6	8,73	111,5	8,73	111,5
3.6	Страхование производственных объектов											
3.7	Прочие административные расходы	226,63	209,34	92,4	198,83	198,83	397,66	190,0	257,56	64,8	437,02	109,9
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											
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения											
6	Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату	33,65	55,50	164,9	36,32	37,69	74,01	133,4	74,01	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	186,41	1,30	0,7	88,25	147,43	235,68	18 064,7	233,96	99,3	233,96	99,3

№ 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
7.1	Налог на прибыль при ОСН											
7.2	Единый налог при УСН	148,23	1,30	0,9	75,21	134,39	209,60	16 065,7	212,85	101,5	212,85	101,5
7.3	Налог на имущество организаций											
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	18,65			3,30	3,30	6,59		0,23	3,5	0,23	3,5
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом											
7.6	Земельный налог											
7.7	Транспортный налог	19,53			9,74	9,74	19,49		20,88	107,2	20,88	107,2
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	6 563,98	6 459,27	98,4	3 566,87	3 704,68	7 271,57	112,6	7 507,86	103,2	7527,45	103,5

Дата: 17.11.2017

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
МУП «Коммунальные сети Черемшанского района»
Черемшанский муниципальный район
на 2017 год

№ тарифного дела: ***26/58***

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 «Коммунальные сети Черемшанского района» об установлении тарифов на водоотведение на 2017 год приказом Госкомитета от 27.04.2016 № 100 «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 2017 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/67, 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.

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 от 21.11.2017 № 01 между ОАО «Коммунальные сети Черемшанского района» и МУП «Коммунальные сети Черемшанского района» водопроводные сети находятся в аренде на срок с 01.12.2017 по 31.10.2018.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на водоотведение для МУП «Коммунальные сети Черемшанского района» на 2018 год Госкомитетом применен **метод экономически обоснованных расходов (затрат).**

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основные направления деятельности Общества:

-водоснабжение;

- водоотведение стоков;

- теплоснабжение.

Транспортирование канализационных стоков от потребителей происходит по канализационным сетям протяженностью 10,6 км, перекачка осуществляется насосами НПК 20-22, СМ 125-80-315, 1А22-50-2А. В холодное время года используется тепловая пушка для подачи теплого воздуха в аэротенк. Очистка принятых стоков осуществляется биологическим способом. Эффективность очистки стоков составляет 93%.

Годовая производительность очистных сооружений – 700,00 тыс.куб.м, фактическая – 219,40 тыс.куб.м., т.е. загрузка составляет 31%.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Тариф на водоотведение на 2016 год установлен постановлением Госкомитета от 11.12.2015 № 10-38/кс с календарной разбивкой:

Название организации	с 1 января 2016 года по 30 июня 2016 года	с 1 июля 2016 года по 31 декабря 2016 года	Отклонение, %
МУП «Коммунальные сети Черемшанского района» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	40,90	42,35	103,5%

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2014 год (факт)	2015 год (факт)	2016 год (факт)	2017 год (утв)	2018 год (прогноз)	2018 год (принято ГКРТТ)	2018/ 2017, (%)
1	Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч:	61,97	65,32	66,21	67,253	70,50	70,50	104,8%
1.1	бюджетным организациям	34,47	37,10	38,99	33,35	39,22	39,22	117,6%
1.2	населению	22,85	23,22	20,69	26,023	23,40	23,40	89,9%
		36,87%	35,5%	31,25%	36,7%	33,2%	33,2%	-
1.3	прочим потребителям	7,88	5,00	6,530	7,88	7,88	7,88	100%
2	Пропущено сточных вод	61,97	65,32	66,21	67,253	70,50	70,50	104,8%
3	Сброшено после очистки	61,97	65,32	66,21	67,253	70,50	70,50	104,8%

Объем пропуска точных вод на 2017 год 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 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%

	2018 год
индекс цен промышленных производителей	104,0%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

Сумма,тыс.руб/год	2014 (факт)	2015 (факт)	2016 год	2017 год	2018 год
Факт	2270,53				
Утверждено		2539,32	2685,21	2892,03	
Прогноз организации					3190,11
Принято ГКРТТ					3135,87

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2017 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%
3190,11	43,65	0	46,85	107,33

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2018 год приняты в сумме **4386,67** тыс. руб.,в том числе:

1. Расходы на приобретение горюче-смазочных материалов составили **102,46** тыс.руб. (отклонение от прогноза организации -11,05 тыс.руб.), учтены в соответствии с ростом, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития РФ на 2018 год.

2. Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) приняты в сумме **560,65** тыс.руб., при объеме покупной электроэнергии в размере 93,84 тыс.кВт. Отклонение от прогноза организации составляет -154,17 тыс.руб. Объем электрической энергии принят на уровне утвержденного, тариф приняты в учетом индекса дефлятора.

Предприятие работает по одноставочному тарифу на электрическую энергию (низкое напряжение, среднее напряжение 2). При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электрической энергии:

- СН2 – 6,03 руб/кВт.ч.
- НН – 6,12 руб/кВт.ч.

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме **1382,41** тыс.руб, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 1061,76 тыс.руб., отклонение от прогноза организации составляет 31,92 тыс.руб.

Заработная плата рабочих доведена до минимальной заработной платы на основании соглашения между Федерацией профсоюзов Республики Татарстан, Координационным советом объединений работодателей Республики Татарстан, Кабинетом Министров Республике Татарстан;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 320,65 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 10 человек.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Прием и транспортирование стоков			
Машинист насосной установки	4,0	8,85	424,70
Очистка стоков			
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	2,0	8,85	212,35
Оператор	4,0	8,85	424,70
Итого	***10***	***8,85***	***1061,76***

4. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме **252,94** тыс.руб., что выше предложения организации на 102,58 тыс.руб.:

- заработная плата цехового персонала, затраты на ремонт цеховые учтены в соответствии с ростом, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития РФ на 2018 год (заработная плата водителя доведена до минимальной заработной платы на основании соглашения между Федерацией профсоюзов Республики Татарстан, Координационным советом объединений работодателей Республики Татарстан, Кабинетом Министров Республике Татарстан, добавлены 0,5 единицы токаря);

- затраты на ремонт цеховые учтены по предложению организации.

Статьи затрат	**Прогноз организации, тыс.руб.**	**Расчет Госкомитета, тыс.руб.**	**Отклонение, %**
Заработная плата цехового персонала	82,37	161,15	195,64%
Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	24,88	48,67	195,62%
Затраты на ремонт цеховые	43,12	43,12	100,0%
Итого	***150,36***	***252,94***	***168,2%***

Заработная плата цехового персонала:

Наименования специальностей	**Численность (чел.)**	**Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)**	**Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)**
Водитель	0,5	8,85	53,09
Токарь	0,7	12,87	108,07
Итого	**1,2**	**11,20**	**161,15**

* *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 расходы приняты в сумме **85,46** тыс.руб., затраты по исследованию воды сточных вод учтены в соответствии с договорами № Р/77 от 12.01.2017, № 177/Ч-с от 01.01.2017.

II. Ремонтные расходы на 2018 год приняты в соответствии с представленными локальными сметными расчетами в сумме **129,20** тыс.руб., в том числе:

– расходы на текущий ремонт – **129,20** тыс.руб.

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Ремонт иловых площадок очистных сооружений села Черемшан на 2018 год	129,20	129,20	100,0%
Итого	***129,20***	***129,20***	***100,0%***

III. Административные расходы на 2018 год приняты в сумме **4 149,60** тыс.руб. Отклонение от прогноза организации составляет - 674,77 тыс.руб.

- оплата труда АУП – учтена в соответствии с ростом, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития РФ на 2018 год (исключена 1 единица прочего непроизводственного персонала);

- заработная плата юриста, секретаря, кассира и прочего непроизводственного персонала доведена до уровня минимальной на основании Соглашения между Федерацией профсоюзов РТ, Координационным советом объединений работодателей РТ, Кабинетом Министров РТ;

-подготовка кадров, канц.товары и почтово-телеграф.расходы учтены в соответствии с ростом, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития РФ на 2018 год;

- услуги договорные учтены на основании договоров № 2 от 01.01.2017, № д8795/17 от 25.05.2017, № 077-П/2017 от 18.05.2017, № 329 от 10.05.2017;

Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Заработная плата АУП	2784,11	2343,34	84,2%
Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	886,86	707,69	84,2%
Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	300,84	213,07	70,8%
Услуги банка	79,40	79,40	100%
Подготовка кадров	48,51	39,21	80,8%
Услуги связи (телефон, интернет, сотовая	73,55	73,55	100%

Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
связь)			
Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	134,05	133,54	99,6%
Услуги договорные	125,70	84,23	67,0%
Аренда земли	107,04	107,04	100%
Аренда зданий	259,39	259,39	100%
Заправка и ремонт орг.техники	24,91	24,91	100%
Итого	***4 824,37***	***4 149,60***	***86,0%***

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,0	32,69	392,30
Бухгалтер	1,0	21,32	255,80
Экономист	1,0	11,77	141,26
Технический заместитель генерального директора	1,0	21,97	263,63
Главный инженер	1,0	18,96	227,54
Юрист	1,0	8,85	106,18
Инженер ПТО	1,0	17,78	213,41
Секретарь ОК, кассир	3,0	8,85	318,53
Прочий непроизводственный персонал (охрана, техничка)	4,0	8,85	424,70
Итого	***14***	***13,95***	***2343,34***

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения и прочие. В связи с тем, что организация больше не оказывает услуги утилизации ТБО, административные расходы по услуге водоотведение составляют **394,21** тыс.руб.

Расчет распределения косвенных расходов и налогов по видам деятельности:

Водоснабжение – 22,26%;

Водоотведение – 9,50%;

Теплоснабжение – 36,66%

Прочие – 31,58%.

IV. Расходы на арендную плату

Затраты на арендную плату приняты в сумме **129,00** тыс.руб., а основании договора от 21.11.2017 № 01 между ОАО «Коммунальные сети Черемшанского района» и МУП «Коммунальные сети Черемшанского района» водопроводные сети находятся в аренде на срок с 01.12.2017 по 31.10.2018.

V. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2018 год приняты в сумме **233,91** тыс.руб. в соответствии с представленными налоговыми декларациями, в том числе:

– единый налог при УСН – 956,00 тыс.руб.;

– плата за негативное воздействие на окружающую среду – 1,04 тыс.руб.;

– транспортный налог – 93,79 тыс.руб.

Доля административных расходов по водоотведению составляет 9,50%. Таким образом, расходы на уплату налогов составили 99,82 тыс.руб

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2018 год составит **3135,87** тыс.руб.

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.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2017 год, предлагается принять:

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**	
МУП «Коммунальные сети Черемшанского района» (применяют упрощеную систему налогообложения)	43,65	45,31	103,8%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям МУП «Коммунальные сети Черемшанского района» и Исполнительного комитета Черемшанского муниципального района. Лист согласования прилагается.

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 МУП «Коммунальные сети Черемшанского района» на 2018 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2018 год

МУП «Коммунальные сети Черемшанского района»

№ 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)**	**нет**	**нет**				**нет**		**нет**			**нет**	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	**Пропущено сточных вод всего , в том числе:**	**Тыс. м3**	**64,51**	**66,21**	**102,6%**	**33,63**	**33,63**	**67,26**	**101,6%**	**70,50**	**35,25**	**35,25**	**70,50**	**104,8%**
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	64,51	66,21	**102,6%**	33,63	33,63	67,26	**101,6%**	70,50	35,25	35,25	70,50	**104,8%**
2.3.1	Население	Тыс. м3	23,83	20,69	**86,8%**	13,01	13,01	26,02	**125,8%**	23,40	11,70	11,70	23,40	**89,9%**
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3	32,80	38,99	**118,9%**	16,68	16,68	33,36	**85,6%**	39,22	19,61	19,61	39,22	**117,6%**
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3	7,88	6,53	**82,9%**	3,94	3,94	7,88	**120,7%**	7,88	3,94	3,94	7,88	**100,0%**
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению**		**0,01**	0,01	**102,6%**	**0,01**	**0,01**	**0,01**	**132,3%**	**0,01**	**0,00**	0,00	**0,01**	**80,5%**
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	**тыс. руб.**	**2 629,44**	**2 752,10**	**104,7%**	**1 424,08**	**1 375,28**	**2 799,36**	**101,7%**	**3 099,34**	**1 493,27**	**1 551,82**	**3 045,10**	**108,8%**
4	**Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего**	**тыс. руб.**	**976,86**	**1 110,60**	**113,7%**	**514,65**	**538,67**	**1 053,31**	**94,8%**	**1 216,11**	**575,90**	**590,09**	**1 165,99**	**110,7%**
4.1	Прямые расходы	тыс. руб.	802,28	895,52	**111,6%**	419,61	440,02	859,62	**96,0%**	981,10	479,08	489,39	968,48	**112,7%**
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	159,30	167,00	**104,8%**	79,36	84,91	164,27	**98,4%**	251,57	86,81	90,28	177,08	**107,8%**
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	353,13	408,00	**115,5%**	193,50	202,60	396,10	**97,1%**	411,94	208,19	216,52	424,70	**107,2%**
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	106,65	123,22	**115,5%**	58,44	61,18	119,62	**97,1%**	124,41	67,04	61,22	128,26	**107,2%**
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.				9,00	9,00	18,00		18,00	9,00	9,00	18,00	**100,0%**
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.												
4.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	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		
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.	143,47	155,88	**108,6%**	59,61	61,87	121,48	**77,9%**	131,94	87,11	90,59	177,70	**146,3%**
4.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	39,73	41,43	**104,3%**	19,71	20,45	40,16	**96,9%**	43,25	20,94	21,78	42,73	**106,4%**
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	174,58	215,08	**123,2%**	95,04	98,65	193,69	**90,1%**	235,00	96,82	100,69	197,51	**102,0%**
5	**Очистка стоков и утилизация сточной жидкости (РОС) - всего**	**тыс. руб.**	**1 652,57**	**1 641,50**	**99,3%**	**909,44**	**836,61**	**1 746,05**	**106,4%**	**1 883,23**	**917,37**	**961,74**	**1 879,11**	**107,6%**
5.1	Прямые расходы	тыс. руб.	1 477,99	1 426,42	**96,5%**	814,40	737,96	1 552,36	**108,8%**	1 648,23	820,55	861,04	1 681,60	**108,3%**
5.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												
5.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	489,60	398,23	**81,3%**	184,72	197,66	382,38	**96,0%**	428,33	191,92	199,60	391,52	**102,4%**
5.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	485,55	505,30	**104,1%**	290,25	303,89	594,14	**117,6%**	617,90	312,28	324,77	637,06	**107,2%**
5.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	146,64	152,60	**104,1%**	87,65	91,78	179,43	**117,6%**	186,61	100,55	91,84	192,39	**107,2%**
5.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
5.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	53,75	53,75	**100,0%**	55,50	55,50	111,00	**206,5%**	111,00	55,50	55,50	111,00	**100,0%**
5.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	119,24	119,24	**100,0%**	116,96	6,81	123,77	**103,8%**	129,20	52,24	76,96	129,20	**104,4%**
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.	143,47	155,88	**108,6%**	59,61	61,87	121,48	**77,9%**	131,94	87,11	90,59	177,70	**146,3%**
5.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	39,73	41,43	**104,3%**	19,71	20,45	40,16	**96,9%**	43,25	20,94	21,78	42,73	**106,4%**
5.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	174,58	215,08	**123,2%**	95,04	98,65	193,69	**90,1%**	235,00	96,82	100,69	197,51	**102,0%**
6	**Утилизация осадка и его захоронение (РУО) - всего**	**тыс. руб.**												
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего**	**тыс. руб.**	**2 629,44**	**2 752,10**	**104,7%**	**1 424,08**	**1 375,28**	**2 799,36**	**101,7%**	**3 099,34**	**1 493,27**	**1 551,82**	**3 045,10**	**108,8%**

№ 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.	2 280,27	2 321,94	**101,8%**	1 234,00	1 177,98	2 411,98	**103,9%**	2 629,33	1 299,64	1 350,44	2 650,07	**109,9%**
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	648,90	565,23	**87,1%**	264,08	282,57	546,65	**96,7%**	679,90	278,73	289,88	568,60	**104,0%**
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	838,69	913,30	**108,9%**	483,75	506,49	990,24	**108,4%**	1 029,84	520,47	541,29	1 061,76	**107,2%**
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	253,28	275,82	**108,9%**	146,09	152,96	299,05	**108,4%**	311,01	167,59	153,06	320,65	**107,2%**
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	53,75	53,75	**100,0%**	64,50	64,50	129,00	**240,0%**	129,00	64,50	64,50	129,00	**100,0%**
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	119,24	119,24	**100,0%**	116,96	6,81	123,77	**103,8%**	129,20	52,24	76,96	129,20	**104,4%**
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.	286,95	311,75	**108,6%**	119,22	123,75	242,96	**77,9%**	263,88	174,22	181,19	355,40	**146,3%**
7.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	79,46	82,85	**104,3%**	39,41	40,91	80,32	**96,9%**	86,50	41,89	43,57	85,46	**106,4%**
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	349,17	430,16	**123,2%**	190,08	197,30	387,38	**90,1%**	470,01	193,64	201,38	395,02	**102,0%**
8	**Валовая прибыль**	**тыс. руб.**	**55,77**	**2,66**	**4,8%**		**92,67**	**92,67**	**3477,5%**	**90,78**	**45,39**	**45,39**	**90,78**	**98,0%**
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.	55,77	2,66	**4,8%**		92,67	92,67	**3477,5%**	90,78	45,39	45,39	90,78	**98,0%**
8.5.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.												
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	55,77	2,66	**4,8%**		92,67	92,67	**3477,5%**	90,78	45,39	45,39	90,78	**98,0%**
8.5.3	Прочие налоги и платежи	тыс.												

№ 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		
		руб.												
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.												
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.												
11	Товарная продукция	тыс. руб.	2 685,21	2 754,77	102,6%	1 424,08	1 467,95	2 892,03	105,0%	3 190,11	1 538,66	1 597,21	3 135,87	108,4%
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	41,62	41,61	100,0%	42,35	43,65	43,00	103,3%	45,25	43,65	45,31	44,48	103,4%

Смета расходов для расчета тарифа на водоотведение 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	12	13
	Является ли организация плательщиком НДС	**нет**	**нет**				**нет**		**нет**		**нет**	
1	**Производственные расходы**	**2 107,28**	**2 151,72**	**102,1**	**1 081,22**	**1 077,99**	**2 159,30**	**100,4**	**2 392,93**	**110,8**	**2306,42**	**106,8**
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	95,29	104,30	109,5	49,26	49,26	98,52	94,5	102,46	104,0	102,46	104,0
1.1.1	Реагенты											
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	95,29	104,30	109,5	49,26	49,26	98,52	94,5	102,46	104,0	102,46	104,0
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства											
1.2	Расходы на энергетические ресурсы	648,90	565,23	87,1	264,08	282,57	546,73	96,7	568,60	104,0	568,60	104,0
1.2.1	Электроэнергия	648,90	565,23	87,1	264,08	282,57	546,73	96,7	568,60	104,0	568,60	104,0
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:	1 091,97	1 189,12	108,9	629,84	659,45	1 289,29	108,4	1 382,41	107,2	1382,41	107,2
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	838,69	913,30	108,9	483,75	506,49	990,24	108,4	1 061,76	107,2	1061,76	107,2
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	253,28	275,82	108,9	146,09	152,96	299,05	108,4	320,65	107,2	320,65	107,2
1.5	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам											
1.6	Общехозяйственные расходы	191,66	207,45	108,2	72,22	72,21	144,43	69,6	252,94	175,1	252,94	175,1
1.7	Прочие производственные расходы, в том числе:	79,46	85,62	107,7	65,82	14,50	80,32	93,8	86,51	107,7		
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**	**119,24**	**119,24**	**100,0**	**116,96**	**6,81**	**123,77**	**103,8**	**129,20**	**104,4**	**129,20**	**104,4**
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	119,24	119,24	100,0		123,77	123,77	103,8	129,20	104,4	129,20	104,4
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем				116,96	-116,96						
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 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
2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы											
3	**Административные расходы**	**334,80**	**427,40**	**127,7**	**155,64**	**220,22**	**375,85**	**87,9**	**399,21**	**106,2**	**622,47**	**165,6**
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями											
3.1.1	Услуги связи и интернет	7,11	6,09	85,7		7,55	7,55	123,9	6,98	92,6	6,98	92,6
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	238,75	330,60	138,5	106,91	171,48	278,39	84,2	289,71	104,1	289,71	104,1
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	183,37	253,92	138,5	106,91	106,91	213,81	84,2	222,51	104,1	222,51	104,1
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	55,38	76,68	138,5		64,57	64,57	84,2	67,20	104,1	67,20	104,1
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										3,72	
3.6	Страхование производственных объектов											
3.7	Прочие административные расходы, в том числе:	96,05	96,80	100,8	48,73	48,73	97,46	100,7	109,50	112,3	329,04	337,6
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 и водоотведения											
6	**Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату**	53,75	53,75	100,0	64,50	64,50	129,00	240,0	129,00	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**	**70,14**	**2,66**	**3,8**	**5,77**	**98,43**	**104,20**	**3 910,3**	**99,78**	**95,8**	**99,78**	**95,8**

№ 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
7.1	Налог на прибыль при ОСН											
7.2	Единый налог при УСН	55,77	2,66	4,8		92,67	92,67	3 477,6	90,78	98,0	90,78	98,0
7.3	Налог на имущество организаций											
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	7,02			1,46	1,46	2,92		0,10	3,4	0,10	3,4
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом											
7.6	Земельный налог											
7.7	Транспортный налог	7,35			4,31	4,31	8,62		8,91	103,4	8,91	103,4
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**	**2 685,21**	**2 754,77**	**102,6**	**1 424,08**	**1 467,95**	**2 892,12**	**105,0**	**3 150,11**	**108,9**	**3157,87**	**109,2**

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
ООО «Коммунальный сервис»
Лаишевского муниципального района
на 2018-2020 гг

№ тарифного дела: 26/295

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 «Коммунальный сервис» об установлении тарифов на водоотведение на 2018-2020 гг. приказом Госкомитета от 03.11.2017 № 312 «Об открытии дела об установлении тарифа на водоотведение для общества с ограниченной ответственностью «Коммунальный сервис на 2018-2020 годы и назначении уполномоченного по делу» открыто тарифное дело № 26/295, 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 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 тарифов на водоотведение ООО «Коммунальный сервис» **на 2018-2020 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

На основании распоряжения Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 27.09.2016 №2350-р ООО «Коммунальный сервис» был передан в безвозмездное пользование участок канализационного коллектора от КНС-57, расположенного в с.Габишево Лаишевского района, до врезки в коллектор МУП «Водоканал» диаметром 2000мм на ул.Тульской г.Казани, протяженностью 15525м, с кадастровым номером 16:00:000000:821 (из них 0,43км напорные, 15,1км – безнапорные сети). На КНС-57 установлено 3 насоса марки СД160/45.

ООО «Коммунальный сервис» осуществляет транспортирование стоков, принятых от организаций Лаишевского муниципального района.

Предприятие работает на общей системе налогообложения.

Тариф на водоотведение на 2017 год установлен постановлением Госкомитета от 05.10.2017 № 10-68/кс:

ООО «Коммунальный сервис» Лаишевского муниципального района	Одноставочный тариф на водоотведение (руб./куб.м)
	со дня вступления в действие постановления по 31.12.2017
	25,82

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Водоотведение (тыс.куб.м)

Показатели	2017г. (утв.)	2018 год (прогноз организации)	2018 год (принято ГКРТТ)	2018/ 2017, (%)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)
Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч:	481,929	337,827	344,00	71%	344,00	344,00
собственные нужды	0	0	0		0	0
от бюджетных организаций	0	0	0		0	0
населения	0	0	0		0	0
прочих потребителей	481,929	337,827	344,00	71%	344,00	344,00
Передано на очистку	481,929	337,827	344,00	71%	344,00	344,00

Объем в разрезе абонентов: (тыс.куб.м)

№ п/п		прогноз орг-ции	принято ГКРТТ	отклонение
1	АО "Транснефть-Прикамье"	2,897	4,997	+2,10
2	ОАО "СВТНП"	1,095	1,095	0
3	ООО "Птицеводческий комплекс "Ак Барс"	97,416	97,416	0
4	ИП Скоблионок Михаил Абрамович	14,57	19,911	+5,34
5	Филиал АО "Татэнерго" санаторий-профилакторий "Балкыш"	25,761	25,761	0
6	ООО "Центр водоснабжения и канализации" с.Песчаные Ковали	32,08	32,33	+0,25
7	ООО "Центр водоснабжения и канализации" с.Габишево	164,00	162,49	-1,51
	Итого	**337,827**	**344,00**	**+6,173**

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 промышленных производителей	104,0%	104,5%	104,4%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
Факт				
Утверждено ГКРТТ	12442,80			
прогноз организации		9802,23	10836,26	11718,01
принято ГКРТТ		9068,47	9360,28	9641,25

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	9802,23	25,82	0	32,21	125%
2019	10836,26	32,21	0	31,94	99%
2020	11718,01	31,94	0	37,43	117%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2018 год приняты в сумме 9000,51 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 3640,67 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы – 1381,29 тыс.руб., в том числе:

1. 1. Расходы на приобретение горюче-смазочных материалов приняты в размере 76,98 тыс.руб. с ростом 104%% к уровню 2017 года в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ. Отклонение от предложения организации составляет -149,82 тыс.руб.

1.2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала – 1175,32 тыс.руб. с ростом 101,2% к уровню 2017 года, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 898,56 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 276,76 тыс.руб.

Численность ОПР принята на уровне предложения организации (4ед. машиниста на КНС-57 с круглосуточной загрузкой), среднемесячная зарплата утвержденная 2017 год проиндексирована на 104% в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ. Отклонение от предложения организации составляет +45,21 тыс.руб.

	2017 год (утвер.)		2018 год (прогноз орг-ции)		2018 год (принято ГКРТТ)	
	численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)
Машинист насосной установки	3	18,00	4	18,00	4	18,72
Обходчик	1	20,00	0		0	
Итого	**4**		**4**		**4**	

1.3. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 128,99 тыс.руб. с ростом 104% к уровню 2017 года. Статьи затрат проиндексированы на 104% в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
1	Заработная плата цехового персонала (0,3ставки мастера со среднемесячной зарплатой – 24,96 руб.)	86,40	89,86	+3,46
2	Отчисления на социальное страхование (30,8%)	26,61	27,68	+1,07
3	Охрана труда	11,02	11,46	+0,44
Итого		***124,03***	***128,99***	***+4,96***

** **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

Затраты на проведение ремонтных работ Госкомитетом приняты на уровне предложения организации в размере 751,78 тыс.руб. – 23,4% к уровню 2017 года.

3. Административные расходы приняты в размере 1507,60 тыс.руб. с ростом 232% к уровню 2017 года. К утвержденным показателям 2017 года дополнительно приняты затраты:

- услуги банка в размере 70 тыс.руб.;
- увеличение фонда оплаты труда АУП на 614,40 тыс.руб.

	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
1	Заработная плата АУП	1560,0	974,40	-585,60
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	480,48	300,12	-180,36
3	Аренда зданий (договор от 01.01.2017 с ООО «Птицеводческий комплекс «Ак Барс»	47,46	47,46	0
4	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	18,59	19,33	+0,74
5	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	27,34	28,43	+1,09
6	Услуги банка	70	70	0
7	Договорные услуги (программное обеспечение, аренда транспортного средства без экипажа)	65,25	67,86	+2,61

	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
	Итого	***2269,12***	***1507,60***	***-761,52***

Организация осуществляет один вид деятельности:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоотведение	100%	1507,60

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 645,21 тыс.руб. при объеме покупной электроэнергии в размере 123,84 тыс.кВт. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 5,21 руб./квт.ч. Снижение затрат к уровню 2017 года составило 23% в связи со снижением объема принятых стоков 29%. Удельный расход электроэнергии принят на уровне 2017 года 0,36 кВт/куб.м. Отклонение от прогноза организации -8,37 тыс.руб.

Неподконтрольные расходы:

1) Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов на 2018 год приняты на уровне 2017 года в сумме 20,76 тыс.руб., в том числе:

– земельный налог – 4,13 тыс.руб.

– налог на имущество – 16,63 тыс.руб.

*2) расходы на оплату услуг, связанных с эксплуатацией централизованных систем***.** Принятые сточные воды передаются на очистку МУП «Водоканал» в соответствии с договором №11/13901 от 14.07.2017. При запланированном объеме стоков 344 тыс.куб.м, затраты на очистку стоков приняты в размере 4693,88 тыс.руб. по среднегодовому тарифу 13,65 руб./куб.м.

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Приняты на уровне 2017 года:

Наименование основных фондов	Балансовая стоимость	норма амортизации (%)	Остаточная стоимость	Годовая сумма амортизации
Здание КНС-57	756,00	8,99	649,04	67,96

Распоряжением №2350-р от 27.09.2016г. Министерством земельных и имущественных отношений РТ в безвозмездное пользование ООО «Коммунальный сервис» передано имущество: участок канализационного коллектора от КНС-57, расположенный в с.Габишево Лаишевского района, до врезки в коллектор МУР «Водоканал» на ул.Тульской г.Казани.

Расчет необходимой валовой выручки
ООО «Коммунальный сервис»
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.	3640,67	х	х
Индекс эффективности операционных расходов	%	1%	1%	1%
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0
Показатели энергосбережения и энергетической эффективности				
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/ куб.м.	0,36	0,36	0,36

№ 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.	3640,66	3755,45	3872,89

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 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	Объем, тыс. куб.м.	Удельный расход электрической энергии, кВт.ч./ куб.м.	Цена на электрическую энергию, руб/кВт	Расходы на приобретение энергетических ресурсов, тыс. руб.
2018	344	0,36	5,21	645,21
2019	344	0,36	5,52	683,27
2020	344	0,36	5,68	703,77

2. Расчет необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов производится по формуле №30 Методических указаний:

$$НВВ_i = ТР_i + А_i + ПР_i + ПР_i^{го} + \Delta НВВ_i^c$$, 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	2018год	2019 год	2020 год
1	Текущие расходы, тыс.руб.	9000,51	9292,32	9573,29
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	67,96	67,96	67,96
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	0	0	0
	ИТОГО необходимая валовая выручка (водоотведение)	**9068,47**	**9360,28**	**9641,25**

Заключение

Предлагается установить тарифы на водоотведение ООО «Коммунальный сервис» на долгосрочный период в следующем размере:

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, 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 «Коммунальный сервис»	25,82	26,90	104,2%

Лаишевского муниципального района (организация применяет общую систему налогообложения)			

Название организации	**Одноставочный тариф на водоотведение , руб./куб.м.**		Отклонение к 01.01.2019, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
ООО «Коммунальный сервис» Лаишевского муниципального района (организация применяет общую систему налогообложения)	26,90	27,52	102,3%

Название организации	**Одноставочный тариф на водоотведение , руб./куб.м.**		Отклонение к 01.01.2020, %
	с 01.01.2020 по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	
ООО «Коммунальный сервис» Лаишевского муниципального района (организация применяет общую систему налогообложения)	27,52	28,54	103,7%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителю ООО «Коммунальный сервис» и руководству Исполнительного комитета Лаишевского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на водоотведение ООО «Коммунальный сервис» 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 «Коммунальный сервис» на 2018-2020 гг.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2018-2020 гг.

ООО «Коммунальный сервис»

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период			План предприятия на регулируемый период			Расчет Госкомитета				Расчет Госкомитета				Расчет Госкомитета			
												2018 год				2019 год				2020 год			
			Утвержденный	Факт		С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% рост	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	4	5	7	8	9	10	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**				**да**				**да**	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ																						
2	**Пропущено сточных вод всего , в том числе:**	**Тыс. м3**				**481,93**	**481,93**		**337,83**	**337,83**	**337,83**	**172,00**	**172,00**	**344,00**	**71,4%**	**172,00**	**172,00**	**344,00**	**100,0%**	**172,00**	**172,00**	**344,00**	**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				481,93	481,93		337,83	337,83	337,83	172,00	172,00	344,00	**71,4%**	172,00	172,00	344,00	**100,0%**	172,00	172,00	344,00	**100,0%**
2.3.1	Население	Тыс. м3																					
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3																					
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3				481,93	481,93		337,83	337,83	337,83	172,00	172,00	344,00	**71,4%**	172,00	172,00	344,00	**100,0%**	172,00	172,00	344,00	**100,0%**
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению**											**0,02**	0,02	**0,04**		**0,02**	0,02	**0,04**	**100,0%**	**0,02**	0,02	**0,04**	**100,0%**
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	тыс. руб.				**12 442,80**	**12 442,80**		**9 802,23**	**10 836,26**	**11 718,01**	**4 440,81**	**4 627,66**	**9 068,47**	**72,9%**	**4 627,65**	**4 732,63**	**9 360,28**	**103,2%**	**4 732,64**	**4 908,61**	**9 641,25**	**103,0%**
4	**Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего**	тыс. руб.				**12 442,80**	**12 442,80**		**9 802,23**	**10 836,26**	**11 718,01**	**4 440,81**	**4 627,66**	**9 068,47**	**72,9%**	**4 627,65**	**4 732,63**	**9 360,28**	**103,2%**	**4 732,64**	**4 908,61**	**9 641,25**	**103,0%**
4.1	Прямые расходы	тыс. руб.				11 792,52	11 792,52		7 512,35	8 455,63	9 243,00	3 691,62	3 848,49	7 540,11	**63,9%**	3 858,41	3 928,78	7 787,18	**103,3%**	3 940,56	4 081,68	8 022,24	**103,0%**
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.				839,31	839,31		653,58	694,72	738,44	316,28	328,93	645,21	**76,9%**	330,24	353,03	683,27	**105,9%**	344,99	358,79	703,77	**103,0%**
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.				888,00	888,00		864,00	898,56	934,56	440,47	458,09	898,56	**101,2%**	453,68	471,83	925,52	**103,0%**	467,30	485,99	953,28	**103,0%**
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.				273,50	273,50		266,11	266,11	266,11	135,66	141,09	276,76	**101,2%**	139,73	145,32	285,06	**103,0%**	143,93	149,68	293,61	**103,0%**
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.				67,96	67,96		109,30	109,30	109,30	33,98	33,98	67,96	**100,0%**	33,98	33,98	67,96	**100,0%**	33,98	33,98	67,96	**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.				3 212,44	3 212,44		751,78	1 155,59	1 655,55	363,34	388,44	751,78	**23,4%**	432,66	345,44	778,09	**103,5%**	406,79	397,75	804,55	**103,4%**
4.1.6.1	Капитальный ремонт	тыс. руб.				3 070,00	3 070,00		751,78	1 155,59	1 655,55	363,34	388,44	751,78	**24,5%**	432,66	345,44	778,09	**103,5%**	406,79	397,75	804,55	**103,4%**
4.1.7	Услуги по транспортированию стоков, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.				6 313,26	6 313,26		4 516,75	4 695,80	4 881,60	2 300,92	2 392,96	4 693,88	**74,3%**	2 364,15	2 470,54	4 834,69	**103,0%**	2 436,27	2 543,46	4 979,73	**103,0%**
4.1.7.1	Объем стоков, транспортируемый сторонними организациями	Тыс. м3				481,93	481,93		337,83	337,83	337,83	168,63	175,37	344,00	**71,4%**	168,22	175,78	344,00	**100,0%**	168,30	175,70	344,00	**100,0%**
4.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.				198,05	198,05		350,83	635,56	657,44	100,97	105,00	205,97	**104,0%**	103,96	108,63	212,59	**103,2%**	107,31	112,03	219,33	**103,2%**
4.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.																					
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.				650,28	650,28		2 289,88	2 380,63	2 475,01	749,20	779,17	1 528,36	**235,0%**	769,24	803,86	1 573,09	**102,9%**	792,08	826,93	1 619,01	**102,9%**
5	**Очистка стоков и утилизация сточной жидкости (РОС) - всего**	**тыс. руб.**																					
6	**Утилизация осадка и его захоронение (РУО) - всего**	**тыс. руб.**																					
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего**	**тыс. руб.**				**12 442,80**	**12 442,80**		**9 802,23**	**10 836,26**	**11 718,01**	**4 440,81**	**4 627,66**	**9 068,47**	**72,9%**	**4 627,65**	**4 732,63**	**9 360,28**	**103,2%**	**4 732,64**	**4 908,61**	**9 641,25**	**103,0%**
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.				11 792,52	11 792,52		7 512,35	8 455,63	9 243,00	3 691,62	3 848,49	7 540,11	**63,9%**	3 858,41	3 928,78	7 787,18	**103,3%**	3 940,56	4 081,68	8 022,24	**103,0%**
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.																					
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию,	тыс. руб.				839,31	839,31		653,58	694,72	738,44	316,28	328,93	645,21	**76,9%**	330,24	353,03	683,27	**105,9%**	344,99	358,79	703,77	**103,0%**

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период	Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период			Расчет Госкомитета				Расчет Госкомитета				Расчет Госкомитета			
											2018 год				2019 год				2020 год			
			Утвержденный	Факт		С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% рост	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	4	5	7	8	9	10	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.				888,00	888,00		864,00	898,56	934,56	440,47	458,09	898,56	**101,2%**	453,68	471,83	925,52	**103,0%**	467,30	485,99	953,28	**103,0%**
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.				273,50	273,50		266,11	266,11	266,11	135,66	141,09	276,76	**101,2%**	139,73	145,32	285,06	**103,0%**	143,93	149,68	293,61	**103,0%**
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.				67,96	67,96		109,30	109,30	109,30	33,98	33,98	67,96	**100,0%**	33,98	33,98	67,96	**100,0%**	33,98	33,98	67,96	**100,0%**
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.				3 212,44	3 212,44		751,78	1 155,59	1 655,55	363,34	388,44	751,78	**23,4%**	432,66	345,44	778,09	**103,5%**	406,79	397,75	804,55	**103,4%**
7.1.7.1	Капитальный ремонт	тыс. руб.				3 070,00	3 070,00		751,78	1 155,59	1 655,55	363,34	388,44	751,78	**24,5%**	432,66	345,44	778,09	**103,5%**	406,79	397,75	804,55	**103,4%**
7.1.8	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.				6 313,26	6 313,26		4 516,75	4 695,80	4 881,60	2 300,92	2 392,96	4 693,88	**74,3%**	2 364,15	2 470,54	4 834,69	**103,0%**	2 436,27	2 543,46	4 979,73	**103,0%**
7.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.				198,05	198,05		350,83	635,56	657,44	100,97	105,00	205,97	**104,0%**	103,96	108,63	212,59	**103,2%**	107,31	112,03	219,33	**103,2%**
7.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.																					
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.				650,28	650,28		2 289,88	2 380,63	2 475,01	749,20	779,17	1 528,36	**235,0%**	769,24	803,86	1 573,09	**102,9%**	792,08	826,93	1 619,01	**102,9%**
8	**Валовая прибыль**	**тыс. руб.**																					
8.1	Расходы на капитальные вложения	тыс. руб.																					
8.2	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллек. 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.**				**12 442,80**	**12 442,80**		**9 802,23**	**10 836,26**	**11 718,01**	**4 440,81**	**4 627,66**	**9 068,47**	**72,9%**	**4 627,65**	**4 732,63**	**9 360,28**	**103,2%**	**4 732,64**	**4 908,61**	**9 641,25**	**103,0%**
12	**Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования**	**тыс. руб.**				**3 280,40**	**3 280,40**		**861,08**	**1 264,89**	**1 764,85**	**397,32**	**422,42**	**751,78**	**22,9%**	**466,64**	**379,42**			**440,77**	**431,73**		
12.1	Амортизация	тыс. руб.				67,96	67,96		109,30	109,30	109,30	33,98	33,98	67,96	**100,0%**	33,98	33,98	67,96	**100,0%**	33,98	33,98	67,96	**100,0%**
12.2	Прибыль (без учета налога на прибыль)	тыс. руб.																					
12.3	Ремонтный фонд	тыс. руб.				3 212,44	3 212,44		751,78	1 155,59	1 655,55	363,34	388,44	751,78	**23,4%**	432,66	345,44	778,09	**103,5%**	406,79	397,75	804,55	**103,4%**
12.4	Прочие источники	тыс. руб.																					
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**				**25,82**	**25,82**		**29,02**	**32,08**	**34,69**	**25,82**	**26,90**	**26,36**	**102,1%**	**26,90**	**27,52**	**27,21**	**103,2%**	**27,52**	**28,54**	**28,03**	**103,0%**

Смета расходов для расчета тарифа на водоотведение на 2018-2020 гг.

№ п/п	Показатели	Базовый период		Утвержденный период				План предприятия 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	2018 год	% роста к предыдущему	2019 год	% роста к предыдущему году	2020 год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему	2019 год	% роста к предыдущему	2020 год	% роста к предыдущему
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	20	21	22	23	24	25
	Является ли организация плательщиком НДС	**да**	**да**			**да**		**да**		**да**		**да**		**да**		**да**		**да**	
1	**Производственные расходы**				**8 539,46**	**8 539,46**		**6 651,27**	**77,9**	**7 223,06**	**108,6**	**7 495,83**	**103,8**	**6720,37**	**78,7**	**6941,13**	**103,3**	**7149,73**	**103,0**
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение				101,36	101,36		226,80	223,8	235,87	104,0	245,30	104,0	76,98	75,9	79,67	103,5	82,38	103,4
1.1.1	Реагенты																		
1.1.2	Горюче-смазочные материалы				74,02	74,02		226,80	306,4	80,44	35,5	83,98	104,4	76,98	104,0	79,67	103,5	82,38	103,4
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства				27,34	27,34				155,43		161,32	103,8						
1.2	Расходы на энергетические ресурсы				839,31	839,31		653,58	77,9	727,04	111,2	756,12	104,0	645,21	76,9	683,27	105,9	703,77	103,0
1.2.1	Электроэнергия				839,31	839,31		653,58	77,9	727,04	111,2	756,12	104,0	645,21	76,9	683,27	105,9	703,77	103,0
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем				6 313,26	6 313,26		4 516,75	71,5	4 695,80	104,0	4 881,60	104,0	4693,88	74,3	4834,69	103,0	4979,73	103,0
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:				1 161,50	1 161,50		1 130,11	97,3	1 164,67	103,1	1 200,67	103,1	1175,32	101,2	1210,58	103,0	1246,89	103,0
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала				888,00	888,00		864,00	97,3	898,56	104,0	934,56	104,0	898,56	101,2	925,52	103,0	953,28	103,0
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы				273,50	273,50		266,11	97,3	266,11	100,0	266,11	100,0	276,76	101,2	285,06	103,0	293,61	103,0
1.5	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам																		
1.6	Общехозяйственные расходы				124,03	124,03		124,03	100,0	399,68	322,2	412,13	103,1	128,99	104,0	132,92	103,0	136,95	103,0
1.7	Прочие производственные расходы, в том числе:																		
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**				**3 212,44**	**3 212,44**		**751,78**	**23,4**	**1 155,59**	**153,7**	**1 655,55**	**143,3**	**751,78**	**23,4**	**778,09**	**103,5**	**804,55**	**103,4**
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем				142,44	142,44													
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем				3 070,00	3 070,00		751,78	24,5	1 155,59	153,7	1 655,55	143,3	751,78	24,5	778,09	103,5	804,55	103,4
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**				**602,18**	**602,18**		**2 269,12**	**376,8**	**2 327,54**	**102,6**	**2 436,56**	**104,7**	**1507,61**	**250,4**	**1552,33**	**103,0**	**1598,24**	**103,0**
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями				131,30	131,30		201,30	153,3	205,44	102,1	229,58	111,8						
3.1.1	Услуги связи и интернет				18,59	18,59		18,59	100,0	19,33	104,0	20,10	104,0	19,33	104,0	20,01	103,5	20,69	103,4
3.1.2	Юридические услуги																		
3.1.3	Аудиторские услуги																		
3.1.4	Консультационные услуги				65,25	65,25		65,25	100,0	67,86	104,0	70,57	104,0						
3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов и территорий																		
3.1.6	Информационные услуги																		
3.1.7	Управленческие услуги				66,05	66,05		136,05	206,0	137,58	101,1	147,13	106,9						
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы				470,88	470,88		2 040,48	433,3	2 122,10	104,0	2 206,98	104,0	1274,52	270,7	1312,75	103,0	1352,13	103,0

№ п/п	Показатели	Базовый период		Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период						Расчет Госкомитета на регулируемый период					
		Утвержено	Факт	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к	2018 год	% роста к предыдущему	2019 год	% роста к предыдущему году	2020 год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему	2019 год	% роста к предыдущему	2020 год	% роста к предыдущему
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	20	21	22	23	24	25
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала				360,00	360,00		1 560,00	433,3	1 622,40	104,0	1 687,30	104,0	974,40	270,7	1003,63	103,0	1033,74	103,0
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы				110,88	110,88		480,48	433,3	499,70	104,0	519,69	104,0	300,12	270,7	309,12	103,0	318,39	103,0
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем													47,46		47,46	100,0	47,46	100,0
3.4	Служебные командировки																		
3.5	Обучение персонала																		
3.6	Страхование производственных объектов																		
3.7	Прочие административные расходы, в том числе:							27,34						185,63		192,12	103,5	198,65	103,4
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**				67,96	67,96		109,30	160,8	109,30	100,0	109,30	100,0	67,96	100,0	67,96	100,0	67,96	100,0
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения и водоотведения				67,96	67,96		109,30	160,8	109,30	100,0	109,30	100,0	67,96	100,0	67,96	100,0	67,96	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**				**20,76**	**20,76**		**20,76**	**100,0**	**20,76**	**100,0**	**20,76**	**100,0**	**20,76**	**100,0**	**20,76**	**100,0**	**20,76**	**100,0**
7.1	Налог на прибыль при ОСН																		
7.2	Единый налог при УСН																		
7.3	Налог на имущество организаций				16,63	16,63		16,63	100,0	16,63	100,0	16,63	100,0	16,63	100,0	16,63	100,0	16,63	100,0
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду																		
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом																		
7.6	Земельный налог				4,13	4,13		4,13	100,0	4,13	100,0	4,13	100,0	4,13	100,0	4,13	100,0	4,13	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																		
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**				**12 442,80**	**12 442,80**		**9 802,23**	**78,8**	**10 836,26**	**110,5**	**11 718,01**	**108,1**	**9068,47**	**72,9**	**9360,27**	**103,2**	**9641,24**	**103,0**

Дата: 18.11.2017г.

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
Акционерного общества «Казаньзернопродукт» для потребителей
Кулагинского сельского поселения Кайбицкого муниципального района
на 2018-2020 гг

№ тарифного дела: ***26/301***

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 «Казаньзернопродукт» об установлении тарифов на питьевую воду на 2018-2020 гг. приказом Госкомитета от 10.11.2017 № 331 «Об открытии дела об установлении тарифов на питьевую воду для акционерного общества «Казаньзернопродукт» на 2018-2020 годы и назначении уполномоченного по делу» открыто тарифное дело № 26/301, 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 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 тарифов на питьевую воду организации Акционерное общество «Казаньзернопродукт» **на 2018-2020 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация применяет общую систему налогообложения.

Основные направления деятельности АО «Казаньзернопродукт»:

- производство муки, крупы, комбикормов;
- производство и реализация товаров народного потребления;
- прием, переработка, хранение и коммерческое использование сельскохозяйственной продукции, вторичного сырья и деловых отходов;
- производство продуктов мукомольно-крупяной промышленности;
- оптовая торговля через агентов;
- оптовая торговля пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями;
- прочая оптовая торговля;
- производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения;
- водоснабжение потребителей Кулагинского сельского поселения Кайбицкого муниципального района филиалом АО «Казаньзернопродукт» - «Кулагинское ХПП».

Организация имеет:

Лицензию на право пользования недрами ТАТ 00861 ВЭ выданную Управлением по недропользованию по Республике Татарстан № 847 от 05.10.2007 дата окончания действия лицензии 01.09.2027г.

Потребителями питьевой воды АО «Казаньзернопродукт» является население Кулагинского сельского поселения Кайбицкого муниципального района.

Тариф на питьевую воду на 2017 год установлен постановлением Госкомитета от 30.06.2017 № 10-14/кс:

АО «Казаньзернопродукт» потребители Кулагинского сельского поселения Кайбицкого муниципального района (организация применяет общую систему налогообложения)	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)
	Со дня вступления в силу постановления по 31.12.2017

Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	20,30
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	17,20

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2017 год (утв)	2018 год (прогноз ОКС)	2019 год (прогноз ОКС)	2020 год (прогноз ОКС)	2018 (прогноз)	2018/ 2017, (%)	2019 (прогноз)	2020 (прогноз)
1	Поднято воды	6,201	6,201	6,201	6,201	6,201	100%	6,201	6,201
1.1	потери воды	0	0	0	0	0	-	0	0
		-	-	-	-	-	-	-	-
1.2	расход воды на хозяйственные нужды	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3	расход воды на технологические нужды	6,201	6,201	6,201	6,201	6,201	100%	6,201	6,201
2	Отпуск воды по категориям потребителей, в т.ч.:	6,201	6,201	6,201	6,201	6,201	100%	6,201	6,201
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	0,40	0,40	0,40	0,40	0,40	100%	0,40	0,40
2.2	другим водопроводам	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3	бюджетным организациям	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4	населению	5,801	5,801	5,801	5,801	5,801	100%	5,801	5,801
		93,6%	93,6%	93,6%	93,6%	93,6%	-	93,6%	93,6%
2.5	прочим потребителям	-	-	-	-	-	-	-	-

Объем отпуска воды на 2018-2020 гг. 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 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 гг. 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 промышленных производителей	104,0%	104,5%	104,4%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
факт				
Утверждено ГКРТТ	106,68			
прогноз организации		382,63	398,99	416,09
принято ГКРТТ				108,64

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации 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 %**
2018 год	382,63	17,21	0	106,20	617,16%
2019 год	398,99	64,34	60,6%	64,34	100%
2020 год	416,09	64,34	0	69,88	108,6%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. **ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ** на 2018 год приняты в сумме **108,64** 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 **78,82** тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы на 2018 год приняты в сумме **78,82** тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме **43,73** тыс.руб, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала принята на основании штатного расписания – 33,36 тыс.руб., отклонение от прогноза организации составляет – 2,58 тыс.руб. Заработная плата принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду;
- отчисления на социальные нужды (31,10%) – 10,37 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 0,18 человек на уровне утвержденного периода регулирования:

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
Слесарь-ремонтник	0,09	15,81	17,08
Оператор	0,09	15,07	16,28
Итого	***0,18***	***15,44***	***33,36***

1.2. Общехозяйственные расходы* не приняты в связи с отсутствием подтверждающих документов.

* *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.

1.3. Прочие расходы приняты в размере **18,14** тыс.руб., учтены в соответствии с договором на проведение лабораторно-инструментальных исследований питьевой воды № 79 от 09.02.2017 г.

2. Ремонтные расходы на 2018 год приняты в сумме **16,95** тыс.руб.:

- расходы на текущий ремонт скважины и водонапорной башни Кулагинского ХПП – 16,95 тыс.руб. учтены на уровне утвержденного периода регулирования.

3. Административные расходы не приняты в связи с тем, что в учетной политике предприятия, утвержденной приказом № 47/9 от 30 декабря 2016 года, данный вид деятельности не учтен в разрезе статей и затрат подразделений, соответственно раздельный учет расходов не ведется.

Рекомендации: привести в соответствии документы, подтверждающие ведение раздельного учета расходов и доходов по регулируемому виду деятельности в сфере водоснабжения согласно приказу Министерства

строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 25.01.2014 №22/пр (выписку по бухгалтерскому счету 90 (субсчета 1,2 – выручка и себестоимость продаж в электронном формате).

Расходы на приобретение энергетических ресурсов приняты:

- на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме **29,82** тыс.руб., при объеме покупной электроэнергии в размере 6,0 тыс.кВт. Отклонение от прогноза организации составляет 0,66 тыс.руб. Объем на электрическую энергию принят на уровне утвержденного периода регулирования, тариф с учетом индекса-дефлятора.

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

- СН 2 – 4,97 руб/кВт.ч.

- на второй год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 31,87 тыс. руб. (с ростом к ранее принятому уровню на 2017 год на 106,9%);

- на третий год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 33,15 тыс. руб. (с ростом к ранее принятому уровню на 2018 год на 104,0%).

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	6,201	0,97	4,97	29,89
2019	6,201	0,97	5,30	31,87
2020	6,201	0,97	5,51	33,15

Расчет необходимой валовой выручки АО «Казаньзернопродукт» 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.	78,82	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	%	-	-	-
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/ куб.м.	0,97	0,97	0,97

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Долгосрочный период регулирования		
			2018 год	2019 год	2020 год
1	Индекс потребительских цен	%	4,0%	4,0%	4,0%
2	Индекс изменения количества активов (изменение активов не произошло)	-	0	0	0
3	Операционные расходы	тыс.руб.	78,82	81,16	83,56

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;

$ИКА_{i-1}$ - индекс изменения количества активов в году i-1.

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.;

$\Delta НВВ_i^{с}$ - 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.	108,64	113,03	116,71
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	0	0	0
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	0	0	0
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	0	0	0
	ИТОГО необходимая валовая выручка (питьевая вода)	108,64	113,03	116,71

Заключение

Предлагается установить тарифы на питьевую воду для АО «Казаньзернопродукт» 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 «Казаньзернопродукт» (применяют общую систему налогообложения)			
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	20,30	21,05	103,6%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	17,20	17,84	103,6%

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 «Казаньзернопродукт» (применяют общую систему налогообложения)			
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	21,05	21,97	104,4%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	17,84	18,62	104,4%

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 «Казаньзернопродукт» (применяют общую систему налогообложения)			
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	21,97	22,80	103,8%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	18,62	19,32	103,8%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия АО «Казаньзернопродукт» и Исполнительного комитета Кайбицкого муниципального района. Лист согласования прилагается.

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 «Казаньзернопродукт» на 2018-2020 годы.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2018-2020 гг
АО «Казаньзернопродукт»

№ п/п	Показатели	Единица измерения	2017 год	План предприятия на регулируемый период			Расчет Госкомитета											
			Утверждено				2018 год				2019 год				2020 год			
			2017 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	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	6,20	6,20	6,20	6,20	3,10	3,10	6,20	100,0%	3,10	3,10	6,20	100,0%	3,10	3,10	6,20	100,0%
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3	0,40	0,40	0,40	0,40	0,20	0,20	0,40	100,0%	0,20	0,20	0,40	100,0%	0,20	0,20	0,40	100,0%
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3																
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	5,80	5,80	5,80	5,80	2,90	2,90	5,80	100,0%	2,90	2,90	5,80	100,0%	2,90	2,90	5,80	100,0%
2.3.1	Население	тыс. м3	5,80	5,80	5,80	5,80	2,90	2,90	5,80	100,0%	2,90	2,90	5,80	100,0%	2,90	2,90	5,80	100,0%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3																
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	0,00	0,00	100,0%	0,00	0,00	0,00	100,0%
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	тыс. руб.	106,69	382,63	398,99	416,09	53,33	55,31	108,64	101,8%	55,31	57,72	113,03	104,0%	57,73	59,92	116,71	103,3%
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	106,69	382,63	398,99	416,09	53,33	55,31	108,64	101,8%	55,31	57,72	113,03	104,0%	57,27	59,44	116,71	103,3%
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	106,69	111,73	117,02	122,58	53,33	55,31	108,64	101,8%	55,31	57,72	113,03	104,0%	57,27	59,44	116,71	103,3%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.																
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	28,67	30,48	32,40	34,44	14,62	15,20	29,82	104,0%	15,41	16,47	31,87	106,9%	16,25	16,90	33,15	104,0%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	29,60	30,78	32,02	33,30	16,35	17,01	33,36	112,7%	16,84	17,51	34,35	103,0%	17,33	18,03	35,36	103,0%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	9,21	9,57	9,96	10,36	5,09	5,29	10,37	112,6%	5,24	5,45	10,68	103,0%	5,39	5,61	11,00	103,0%
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.	16,95	17,68	18,44	19,23	8,38	8,57	16,95	100,0%	8,68	8,77	17,45	103,0%	8,87	9,10	17,97	103,0%
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.	4,12	4,30	4,48	4,67												
	ГСМ	тыс. руб.																
	Прочие расходы	тыс. руб.	4,12															
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	18,14	18,92	19,73	20,58	8,89	9,25	18,14	100,0%	9,16	9,52	18,68	103,0%	9,43	9,80	19,23	103,0%

№ п/п	Показатели	Единица измерения	2017 год	План предприятия на регулируемый период			Расчет Госкомитета											
			Утверждено				2018 год				2019 год				2020 год			
			2017 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
	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ	тыс. руб.																
	Прочие расходы	тыс. руб.	18,14				8,89	9,25	18,14	100,0%	9,16	9,52	18,68	103,0%	9,43	9,80	19,23	103,0%
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.		270,90	281,97	293,51												
	Заработная плата АУП	тыс. руб.																
	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.																
	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.																
	Прочие расходы	тыс. руб.																
8	Валовая прибыль:	тыс. руб.																
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.																
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.																
11	Товарная продукция	тыс. руб.	106,68	382,63	398,99	416,09	53,33	55,31	108,64	101,8%	55,31	57,72	113,03	104,0%	57,73	59,92	116,71	103,3%
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	17,20	61,70	64,34	67,10	17,20	17,84	17,52	101,8%	17,84	18,62	18,51	105,6%	18,62	19,32	19,27	104,1%

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2018-2020 гг

№ п/п	Показатели	Утвержденный период		План на регулируемый период						Расчет Госкомитета на регулируемый период					
		В среднем за год	% роста к предыдущ ему году	2018 год	% роста к предыдущ ему году	2019 год	% роста к предыдущ ему году	2020 год	% роста к предыдущ ему году	2018 год	% роста к предыдущ ему году	2019 год	% роста к предыдущ ему году	2020 год	% роста к предыдущ ему году
	Является ли организация плательщиком НДС	да		да		да		да		да		да		да	
1	**Расходы на электрическую энергию**	28,67		30,48	106,30	32,40	106,30	34,44	106,3	29,82	104,00	31,87	106,90	33,15	104,00
2	**Операционные (подконтрольные) расходы, в том числе:**	78,02		87,85	112,61	92,28	105,05	96,03	104,06	78,82	101,03	81,16	102,96	83,56	102,96
	Операционные расходы (проверка)	78,02		87,85	112,61	92,28	105,05	96,03	104,06	78,82	101,03	81,16	102,96	83,56	102,96
	Индекс эффективности расходов	*1%*		*1%*		*1%*		*1%*		*1%*		*1%*		*1%*	
	Индекс потребительских цен	*104,7%*		*104,0%*		*104,0%*		*104,0%*		*104,0%*		*104,0%*		*104,0%*	
	Индекс количества активов														
2.1	**Производственные расходы**	**61,07**		**70,17**	**98,0**	**73,85**	**105,2**	**76,80**	**104,0**	**61,87**	**101,3**	**63,70**	**103,0**	**65,59**	**103,0**
2.1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение														
2.1.1.1	Реагенты														
2.1.1.2	Горюче-смазочные материалы														
2.1.1.3	Материалы и малоценные основные средства														
2.1.2	Расходы на оплату регулируемыми организациями выполняемых сторонними организациями работ и (или)услуг														
2.1.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы с фонда оплаты труда:	38,81		40,36	104,0	41,97	104,0	43,65	104,0	43,73	112,7	45,03	103,0	46,36	103,0
2.1.3.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	29,60		30,78	104,0	32,02	104,0	33,30	104,0	33,36	112,7	34,35	103,0	35,36	103,0
2.1.3.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала	9,21		9,57	104,0	9,96	104,0	10,36	104,0	10,37	112,7	10,68	103,0	11,00	103,0
2.1.4	Общехозяйственные расходы	4,12													
2.1.5	Прочие производственные расходы, в том числе:	18,14								18,14	100,0	18,68	103,0	19,23	103,0
2.1.5.1	Расходы на амортизацию автотранспорта														
2.1.5.2	Контроль качества воды и сточных вод														
2.1.5.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание														
2.1.5.4	Прочие расходы	18,14								18,14		18,68		19,23	
2.2	**Ремонтные расходы**	**16,95**		**17,68**	**104,3**	**18,44**	**104,3**	**19,23**	**104,3**	**16,95**	**100,0**	**17,45**	**103,0**	**17,97**	**103,0**
2.2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	16,95		17,68	104,3	18,44	104,3	19,23	104,3	16,95	100,0	17,45	103,0	17,97	103,0
2.2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем														
2.2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы с фонда оплаты труда:														
2.2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала														
2.2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала														
2.3	**Административные расходы**														
2.3.1	Расходы на оплату работ и (или) услуг, выполняемых по договорам сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями:														
2.3.1.1	Услуги связи и интернет														
2.3.1.2	Юридические услуги														
2.3.1.3	Аудиторские услуги														
2.3.1.4	Консультационные услуги														
2.3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов и территорий														
2.3.1.6	Информационные услуги														
2.3.1.7	Управленческие услуги														
2.3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы с фонда оплаты труда:														
2.3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала														
2.3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала														

№ п/п	Показатели	Утвержденный период		План на регулируемый период						Расчет Госкомитета на регулируемый период					
		В среднем за год	% роста к предыдущ ему году	2018 год	% роста к предыдущ ему году	2019 год	% роста к предыдущ ему году	2020 год	% роста к предыдущ ему году	2018 год	% роста к предыдущ ему году	2019 год	% роста к предыдущ ему году	2020 год	% роста к предыдущ ему году
2.3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем														
2.3.4	Служебные командировки														
2.3.5	Обучение персонала														
2.3.6	Страхование производственных объектов														
2.3.7	Прочие административные расходы														
2.3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов														
2.3.7.2	Расходы по охране объектов и территорий														
2.3.7.3	Прочие расходы														
3	**Амортизация**														
3.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения														
4	**Неподконтрольные расходы, в том числе:**														
4.1	**Расходы на оплату товаров (работ, услуг), приобретаемых у других организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности, в том числе:**														
4.3	**Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату**														
4.3.1	Аренда имущества														
4.3.2	Концессионная плата														
4.3.3	Лизинговые платежи														
4.3.4	Аренда земельных участков														
4.4	**Резерв по сомнительным долгам гарантирующей организации**														
4.4.1	Сбытовые расходы гарантирующей организации														
4.5	**Экономия расходов**														
4.6	**Расходы на обслуживание бесхозяйных сетей**														
4.7	**Расходы на компенсацию экономически обоснованных расходов, не учтенных органом регулирования тарифов при установлении тарифов в прошлые периоды регулирования, и (или) недополученных доходов**														
4.8	**Займы и кредиты**														
4.8.1	Возврат займов и кредитов														
4.8.2	Проценты по займам и кредитам														
5	**Нормативная прибыль**														
5.1	Расходы на капитальные вложения														
5.2	Иные экономически обоснованные расходы на социальные нужды, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения), в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации														
6	Убыток при наличии (фактически полученный)														
7	**Итого НВВ**	**106,69**		**87,85**	**99,2**	**92,28**	**105,0**	**96,03**	**104,1**	**108,64**	**101,8**	**113,03**	**104,0**	**116,71**	**103,3**

Дата: 09.11.2017г.

Корректировка долгосрочных тарифов на питьевую воду ООО «Водоканал» Агрызского муниципального района на 2018 г.

Правовые основы для проведения корректировки долгосрочных тарифов

Постановлением Государственного комитета Республики Татарстан по тарифам (далее – Госкомитет) от 05.11.2015 № 10-27/кс (с изменениями, внесенными постановлением Госкомитета от 09.12.2016 № 10-30/кс) установлены тарифы на питьевую воду ООО «Водоканал» для потребителей Агрызского муниципального района на 2016-2018 годы, в следующих размерах:

Наименование	1 полугодие (руб./куб/м)	Отклонение к предыдущему периоду регулирования (%)	2 полугодие (руб./куб/м)	Отклонение к предыдущему периоду регулирования (%)
2016				
ООО «Водоканал» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	30,08	100%	31,40	104,4%
2017 (корректировка)				
ООО «Водоканал» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	30,90	98,4%	30,90	100%
2018 (корректировка)				
ООО «Водоканал» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	30,90	100%	33,38	108%

В соответствии с п. 24 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 № 406, и согласно заявлению регулируемой организации при регулировании тарифов на питьевую воду на 2016-2018 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Согласно пункту 80 Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 №406, необходимая валовая выручка регулируемой организации и тарифы, установленные с применением метода индексации, ежегодно корректируются с учетом отклонения фактических значений параметров регулирования тарифов, учитываемых при расчете тарифов (за исключением долгосрочных параметров регулирования тарифов), от их плановых значений.

Организация с предложением корректировки долгосрочных тарифов на 2018 год в Госкомитет не обращалась.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

ООО «Водоканал» и Исполнительный комитет Агрызского муниципального района заключили концессионное соглашение от 30.12.2006 б/н сроком на 30 лет.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Потребителями питьевой воды ООО «Водоканал» являются население, бюджетные организации и прочие потребители г.Агрыз Агрызского муниципального района.

Источником питьевой воды являются артезианские скважины. На балансе предприятия находятся 18 артезианских скважин, 22 насоса (в том числе 1 насос в резерве). Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 78,04 км. Протяженность сетей, нуждающихся в замене 23,18 км или 29,7%.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2015 (факт)	2016 (утвер)	2016 (факт)	2017 (утвер)	2018 (утвер)	2018 (коррек)
Поднято воды	876,255	917,101	875,219	917,101	917,101	917,101
Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	0	0	0	0	0	0
Подано воды в сеть с учетом отпуска воды другим водопроводам	876,255	917,101	875,219	917,101	917,101	917,101
Потери воды	46,25	52,11	46,419	52,11	52,11	52,11
	5,28%	5,68%	5,30%	5,68%	5,68%	5,68%
Расход воды на технологические нужды	0	0	0	0	0	0
Объем реализации воды	829,732	864,993	828,800	864,993	864,993	864,993
Расход воды на собственные нужды предприятия	0	0	0	0	0	0
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	829,732	864,993	828,800	864,993	864,993	864,993
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	74,53	71,35	84,999	71,35	71,35	71,35
По группе потребителей «Население»	591,164	602,281	600,549	602,281	602,281	602,281
	67,5%	69,63%	72,46%	69,63%	69,63%	69,63%
По группе потребителей «Прочие»	164,042	191,362	143,252	191,362	191,362	191,362

Расчетный объем отпуска воды на 2018 год по корректировки принят на уровне утвержденного 2017 года.

Долгосрочные параметры регулирования

Для расчета долгосрочных тарифов методом индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка определяется на основе долгосрочных параметров регулирования:

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования		
		2016 г.	2017 г.	2018 г.
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	16670,95	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	%	5,68	5,68	5,68
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/ куб.м.	1,68	1,68	1,68

Корректировка необходимой валовой выручки

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» и Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными приказом ФСТ России от 27.12.2013 N 1746-э, Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год и на плановый период 2018 - 2020 гг., одобренного на заседании Правительства РФ.

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

Индексы дефляторы	2018 год
электрическая энергия	104,0%
индекс потребительских цен	104,0%

Необходимая валовая выручка регулируемой организации и тарифы, установленные с применением метода индексации, ежегодно корректируются (начиная со второго года первого долгосрочного периода регулирования) с учетом отклонения фактических значений параметров регулирования тарифов, учитываемых при расчете тарифов (за исключением долгосрочных параметров регулирования тарифов), от их плановых значений.

Корректировка необходимой валовой выручки осуществляется по формуле (*параметры, используемые для метода доходности инвестированного капитала из формулы исключены*):

$$НВВ_i^{ф} = ОР_i^{ф} + НР_i^{ф} + РЭ_i^{ф} + ПР_i^{ф} + \Delta Рез_i^{ф} + \Delta НР_i + \Delta И_i + \Delta ЦП_i$$

где:

$ОР_i^{ф}$ - операционные расходы, определенные на i-й год исходя из фактических значений параметров расчета тарифов в соответствии с пунктом 95 настоящих Методических указаний;

$НР_i^ф$ - фактические документально подтвержденные неподконтрольные расходы в i-м году. В данную величину включаются расходы, связанные с изменениями требований законодательства, изменениями состава активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности (без учета расходов, учтенных при определении операционных расходов), и другими изменениями величины неподконтрольных расходов;

$ПР_i^ф$ - фактическая прибыль, определяемая на i-й год;

$\Delta Рез_i^ф$ - величина, определяемая на i-й год и учитывающая результаты деятельности регулируемой организации до начала очередного долгосрочного периода регулирования, в том числе до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования;

$РЭ_i^ф$ - расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды в i-м году, определенные исходя из фактических значений параметров расчета тарифов.

Скорректированные значения по статьям затрат ООО «Водоканал» представлены в приложении.

1. Операционные расходы скорректированы в соответствии с Методическими указаниями, прогнозом социально-экономического развития и приняты:

на 2017 год в сумме 17279,94 тыс. руб.;

на 2018 год в сумме 17791,43 тыс. руб. с ростом 103,0% к 2017 году.

2. Неподконтрольные расходы на 2018 год приняты в сумме 405,68 тыс. руб., учтены на основании представленных налоговых деклараций и фактических данных.

В состав неподконтрольных расходов вошли:

– единый налог при УСН – 254,50 тыс.руб.;

– плата за негативное воздействие на окружающую среду – 1,90 тыс.руб.;

– водный налог и плата за пользование водным объектом – 147,38 тыс.руб.;

– транспортный налог – 1,9 тыс.руб.

Предприятие оказывает только услуги водоснабжения. Таким образом, расходы на уплату налогов учитываются в полном объеме.

3. Расходы на приобретение энергетических ресурсов с учетом корректировки приняты в сумме 9059,49 тыс. руб. (с ростом к ранее принятому уровню на 2017 год на 100,56%).

Корректировка расходов на приобретение энергетических ресурсов произведена 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	Скорректированный объем отпуска воды, тыс. куб.м.	Удельный расход электрической энергии, кВт.ч./ куб.м.	Цена на электрическую энергию, руб/кВт	Расходы на приобретение энергетических ресурсов, тыс. руб.
2018	917,101	1,68	5,88	9059,49

Цена на электроэнергию учтена на основании фактических данных.

4. Расходы на амортизацию основных средств не приняты ввиду отсутствия фактических данных за 2017 год. В связи с истечением срока выполнения работ по реконструкции, модернизации замене морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным оборудованием, которое находится в собственности органов местного самоуправления, основные средства на баланс организации не поставлены, соответственно амортизационные средства не начисляются.

5. Величина скорректированной годовой необходимой валовой выручки на 2018 год принята в сумме 27256,00 тыс. руб.

Заключение

Предлагается установить тарифы на питьевую воду для ООО «Водоканал» 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**	
ООО «Водоканал» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	30,90	32,12	104,0%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия ООО «Водоканал» и Исполнительного комитета Агрызского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду ООО «Водоканал» 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 ООО «Водоканал» на 2018 г.

Калькуляция расходов для корректировки долгосрочных тарифов на питьевую воду на 2018 год
ООО «Водоканал»

№ п/п	Показатели	Единица измерения	2016 год утверждено		2016 год утверждено	% роста к предыдущему году	Факт 2016 год	2017 год утверждено		2017 год утверждено	% роста к предыдущему году	2018 год утверждено		2018 год утверждено	% роста к предыдущему году	2018 год корректировка		2018 год корректировка	% роста к предыдущему году
			С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря				С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря			С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря			С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	**Является ли организация плательщиком НДС**	**да/нет**			нет					нет				нет				нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ																		
2	**Реализовано воды, в том числе:**	**тыс. м3**	**432,50**	**432,50**	**864,99**	**100,00**	**828,80**	**432,50**	**432,50**	**864,99**	**100,00**	**432,50**	**432,50**	**864,99**	**100,00**	**432,50**	**432,50**	**864,99**	**100,00**
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	432,50	432,50	864,99	100,00	828,80	432,50	432,50	864,99	**100,00**	432,50	432,50	864,99	100,00	432,50	432,50	864,99	**100,00**
2.3.1	Население	тыс. м3	294,27	294,27	588,54	97,72	600,55	294,27	294,27	588,54	**100,00**	294,27	294,27	588,54	100,00	294,27	294,27	588,54	**100,00**
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	37,71	37,71	75,43	105,71	85,00	37,71	37,71	75,43	**100,00**	37,71	37,71	75,43	100,00	37,71	37,71	75,43	**100,00**
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	100,51	100,51	201,03	105,05	143,25	100,51	100,51	201,03	**100,00**	100,51	100,51	201,03	100,00	100,51	100,51	201,03	**100,00**
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению**	**тыс. м3/час**	**0,05**	**0,05**	**0,10**	**100,00**	**0,00**	**0,05**	**0,05**	**0,10**	**100,00**	**0,05**	**0,05**	**0,10**	**100,00**	**0,05**	**0,05**	**0,10**	**100,00**
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего:**	**тыс. руб.**	**12 882,24**	**13 454,58**	**26 336,82**	**102,16**	**31 068,75**	**13 235,63**	**13 235,63**	**26 471,26**	**100,51**	**13 237,11**	**14 310,15**	**27 547,26**	**104,23**	13236,89	13765,21	**27002,10**	**102,01**
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	10 868,43	11 315,91	22 184,34	103,21	26 067,88	11 086,72	11 086,72	22 173,44	**99,95**	11 068,79	12 058,56	23 127,35	103,82	11079,71	11524,76	22604,47	**101,94**
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.																	
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	4 034,40	4 385,39	8 419,79	94,07	8 238,00	4 504,59	4 504,59	9 009,17	**107,00**	4 642,15	4 934,60	9 576,75	107,90	4440,93	4618,56	9059,49	**100,56**
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	2 097,24	2 252,44	4 349,67	106,40	3 526,62	2 254,28	2 254,28	4 508,57	**103,65**	2 275,50	2 366,52	4 642,02	105,50	2275,50	2366,52	4642,02	**102,96**
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	635,04	682,04	1 317,08	106,40	901,06	682,60	682,60	1 365,19	**103,65**	689,02	716,58	1 405,60	105,50	689,02	716,58	1405,60	**102,96**
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	536,31	536,31	1 072,62	100,15	1 069,00	4,35	4,35	8,69	**0,81**	2,81	2,81	5,62	64,67				
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.																	
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	1 467,88	1 232,12	2 700,00	135,00	1 848,74	1 399,32	1 399,32	2 798,63	**103,65**	1 196,62	1 684,85	2 881,47	86,41	1411,57	1469,90	2881,47	**102,96**
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.	2 097,56	2 227,61	4 325,18	104,31	5 309,28	2 241,59	2 241,59	4 483,18	**103,65**	2 262,69	2 353,19	4 615,88	105,59	2262,69	2353,19	4615,88	**102,96**
	ГСМ	тыс. руб.			155,34		134,10	80,51	80,51	161,01	**103,65**	81,26	84,51	165,78		81,26	84,51	165,78	**102,96**

№ п/п	Показатели	Единица измерения	2016 год утверждено		2016 год утверждено	% роста к предыдущему году	Факт 2016 год	2017 год утверждено		2017 год утверждено	% роста к предыдущему году	2018 год утверждено		2018 год утверждено	% роста к предыдущему году	2018 год корректировка		2018 год корректировка	% роста к предыдущему году
			С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря				С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря			С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря			С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
	Прочие расходы	тыс. руб.			4 169,84			2 161,08	2 161,08	4 322,16	**103,65**	2 181,42	2 268,68	4 450,10		2181,42	2268,68	4450,10	**102,96**
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.					5 175,18												
	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ	тыс. руб.																	
	Водный налог	тыс. руб.																	
	Прочие расходы	тыс. руб.																	
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	2 013,81	2 138,67	4 152,47	96,89	5 000,87	2 148,91	2 148,91	4 297,83	**103,50**	2 168,32	2 251,59	4 419,91	106,43	2157,19	2240,45	4397,64	**102,32**
	Заработная плата АУП	тыс. руб.			1 858,24		2 455,48	963,06	963,06	1 926,13	**103,65**	972,13	1 011,01	1 983,14		972,13	1011,01	1983,14	**102,96**
	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.			562,68		712,16	291,62	291,62	583,23	**103,65**	294,36	306,13	600,49		294,36	306,13	600,49	**102,96**
	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.			173,45		181,76	86,72	86,72	173,45	**100,00**	86,72	86,72	173,45		75,59	75,59	151,18	**87,16**
	Прочие расходы	тыс. руб.			1 558,11		1651,47	807,51	807,51	1 615,02	**103,65**	815,11	847,72	1 662,83		815,11	847,72	1662,83	**102,96**
8	**Валовая прибыль:**	**тыс. руб.**	**127,25**	**127,25**	**254,51**	**109,60**	**254,50**	**127,25**	**127,25**	**254,51**	**100,00**	**127,25**	**127,25**	**254,51**	**100,00**	**127,25**	**127,25**	**254,50**	**100,00**
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.	127,25	127,25	254,51	109,60	254,50	127,25	127,25	254,51	**100,00**	127,25	127,25	254,51	100,00	127,25	127,25	254,50	**100,00**
8.5.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.																	
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	127,25	127,25	254,51	109,60	254,50	127,25	127,25	254,51	**100,00**	127,25	127,25	254,51	100,00	127,25	127,25	254,50	**100,00**
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.**	**13 009,49**	**13 581,83**	**26 591,32**	**102,23**	**25 893,66**	**13 362,88**	**13 362,88**	**26 725,77**	**100,51**	**13 364,37**	**14 437,40**	**27 801,76**	**104,19**	**13364,14**	**13892,46**	**27256,60**	**101,99**
16	**Среднеотпускной тариф с учетом инвестиционной надбавки**	**руб./м3**	**30,08**	**31,40**	**30,74**	**102,23**	**31,24**	**30,90**	**30,90**	**30,90**	**100,51**	**30,90**	**33,38**	**32,14**	**104,19**	**30,90**	**32,12**	**31,51**	**101,99**
			100,0%	**104,4%**				**98,4%**	**100,0%**			**100,0%**	**108,0%**		**100,9%**	**100,0%**	**104,0%**		

Смета расходов для корректировки долгосрочных тарифов на питьевую воду на 2018 год

№ п/п	Показатели		2016 год		2017 год		2018 год			
			Утверждено ГКРТТ	% роста к предыдущему году	Утверждено ГКРТТ	% роста к предыдущему году	Утверждено ГКРТТ	% роста к предыдущему году	Расчет Госкомитета (корректировка)	% роста к предыдущему году
	Является ли организация плательщиком НДС		**нет**		**нет**		**нет**		**нет**	
1	**Расходы на электрическую энергию**	тыс.руб.	**8419,7896**		**9009,17**	**107,0%**	**9576,75**	**106,3%**	**9 059,49**	**100,6%**
2	**Операционные (подконтрольные) расходы, в том числе:**	тыс.руб.	**16 670,95**		**17279,94**	**103,7%**	**17791,43**	**103,0%**	**17791,43**	**103,0%**
	Операционные расходы (проверка)		**16670,95**		**17279,95**	**103,7%**	**17791,436**	**103,0%**	**17791,436**	**103,0%**
	Индекс эффективности расходов	*%*	*1%*		*1%*		*1%*		*1%*	
	Индекс потребительских цен	*%*	*107%*		*104,7%*		*104%*		*104,0%*	
	Индекс количества активов	*%*								
2.1	**Производственные расходы**	тыс.руб.	**9 991,93**	**93,66**	**10 356,94**	**103,7%**	**10 663,51**	**103,0%**	**10 663,51**	**103,0%**
2.1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	тыс.руб.	155,34	11,58	161,01	**103,7%**	165,78	**103,0%**	165,78	**103,0%**
2.1.1.1	Реагенты	тыс.руб.								
2.1.1.2	Горюче-смазочные материалы	тыс.руб.	155,34	106,20	**161,01**	**103,7%**	165,78	**103,0%**	**165,78**	**103,0%**
2.1.1.3	Материалы и малоценные основные средства	тыс.руб.								
2.1.2	Расходы на оплату регулируемыми организациями выполняемых сторонними организациями работ и (или)услуг	тыс.руб.								
2.1.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы с фонда оплаты труда:	тыс.руб.	5 666,76	106,40	**5 873,76**	**103,7%**	6 047,63	**103,0%**	**6 047,63**	**103,0%**
2.1.3.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	тыс.руб.	4 349,67	106,40	4 508,57	**103,7%**	4 642,02	**103,0%**	4642,02	**103,0%**
2.1.3.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала	тыс.руб.	1 317,08	106,40	1 365,19	**103,7%**	1 405,60	**103,0%**	1405,60	**103,0%**
2.1.4	Общехозяйственные расходы	тыс.руб.	4 169,84	104,24	**4 322,16**	**103,7%**	4 450,10	**103,0%**	**4450,10**	**103,0%**
2.1.5	Прочие производственные расходы, в том числе:	тыс.руб.								
2.1.5.1	Расходы на амортизацию автотранспорта	тыс.руб.								
2.1.5.2	Контроль качества воды и сточных вод	тыс.руб.								
2.1.5.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание	тыс.руб.								
2.1.5.4	Прочие расходы	тыс.руб.								
2.2	**Ремонтные расходы**	тыс.руб.	**2 700,00**	**135,00**	**2 798,63**	**103,7%**	**2 881,47**	**103,0%**	**2 881,47**	**103,0%**
2.2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	тыс.руб.	2 700,00	135,00	2798,63	**103,7%**	2 881,47	**103,0%**	2881,47	**103,0%**
2.2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	тыс.руб.								
2.2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы с фонда оплаты труда:	тыс.руб.								
2.2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала	тыс.руб.								
2.2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала	тыс.руб.								
2.3	**Административные расходы**	тыс.руб.	**3 979,02**	**135,94**	**4 124,38**	**103,7%**	**4 246,46**	**103,0%**	**4 246,46**	**103,0%**
2.3.1	Расходы на оплату работ и (или) услуг, выполняемых по договорам сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями:	тыс.руб.	416,23	102,54						
2.3.1.1	Услуги связи и интернет	тыс.руб.	217,75	100,00						
2.3.1.2	Юридические услуги	тыс.руб.								
2.3.1.3	Аудиторские услуги	тыс.руб.								
2.3.1.4	Консультационные услуги	тыс.руб.	130,78	108,58						
2.3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов и территорий	тыс.руб.	67,70	100,00						
2.3.1.6	Информационные услуги	тыс.руб.								
2.3.1.7	Управленческие услуги	тыс.руб.								
2.3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы с фонда оплаты труда:	тыс.руб.	2 420,92	98,88	**2 509,36**	**103,7%**	2 583,63	**103,0%**	**2 583,63**	**103,0%**
2.3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	тыс.руб.	1 858,24	98,88	**1 926,13**	**103,7%**	1 983,14	**103,0%**	**1983,14**	**103,0%**
2.3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала	тыс.руб.	562,68	98,88	**583,23**	**103,7%**	600,49	**103,0%**	**600,49**	**103,0%**
2.3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	тыс.руб.	43,80							
2.3.4	Служебные командировки	тыс.руб.								

№ п/п	Показатели		2016 год		2017 год		2018 год			
			Утверждено ГКРТТ	% роста к предыдущему году	Утверждено ГКРТТ	% роста к предыдущему году	Утверждено ГКРТТ	% роста к предыдущему году	Расчет Госкомитета (корректировка)	% роста к предыдущему году
2.3.5	Обучение персонала	тыс.руб.								
2.3.6	Страхование производственных объектов	тыс.руб.								
2.3.7	Прочие административные расходы	тыс.руб.	1 098,07	4 503,98	1 615,02	**147,1%**	1 662,83	**103,0%**	1 662,83	**103,0%**
2.3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов	тыс.руб.	111,60	57,01						
2.3.7.2	Расходы по охране объектов и территорий	тыс.руб.								
2.3.7.3	Прочие расходы	тыс.руб.			**1 615,02**		1 662,83	**103,0%**	**1662,83**	**103,0%**
3	**Амортизация**	тыс.руб.	**1 072,62**	**100,15**	**8,69**	**0,8%**	**5,62**	**64,7%**		
3.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения	тыс.руб.	1 072,62	100,15	**8,69**	**0,8%**	5,62	**64,7%**		
4	**Неподконтрольные расходы, в том числе:**	тыс.руб.	427,95		**427,95**	**100,0%**	427,95	**100,0%**	**405,68**	**94,8%**
4.1	**Расходы на оплату товаров (работ, услуг), приобретаемых у других организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности, в том числе:**	тыс.руб.								
4.1.1	расходы на транспортировку воды	тыс.руб.								
4.1.2	расходы на покупку воды	тыс.руб.								
4.1.3	услуги по холодному водоснабжению	тыс.руб.								
4.1.4	услуги по транспортировке холодной воды	тыс.руб.								
4.2	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**	тыс.руб.	**427,95**	**108,15**	**427,95**	**100,0%**	**427,95**	**100,0%**	**405,68**	**94,8%**
4.2.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс.руб.								
4.2.2	Единый налог при УСН	тыс.руб.	254,51	109,60	254,51	**100,0%**	254,51	**100,0%**	254,50	**100,0%**
4.2.3	Налог на имущество организаций	тыс.руб.								
4.2.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	тыс.руб.	30,37	138,03	30,37	**100,0%**	30,37	**100,0%**	1,90	**6,2%**
4.2.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом	тыс.руб.	141,18	101,13	141,18		141,18	**100,0%**	147,38	
4.2.6	Земельный налог	тыс.руб.								
4.2.7	Транспортный налог	тыс.руб.	1,90	100,00	1,90	**100,0%**	1,90	**100,0%**	1,90	**100,0%**
4.2.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов	тыс.руб.								
4.3	**Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату**	тыс.руб.								
4.3.1	Аренда имущества	тыс.руб.								
4.3.2	Концессионная плата	тыс.руб.								
4.3.3	Лизинговые платежи	тыс.руб.								
4.3.4	Аренда земельных участков	тыс.руб.								
4.4	**Резерв по сомнительным долгам гарантирующей организации**	тыс.руб.								
4.4.1	Сбытовые расходы гарантирующей организации	тыс.руб.								
4.5	**Экономия расходов**	тыс.руб.								
4.6	**Расходы на обслуживание бесхозяйных сетей**	тыс.руб.								
4.7	**Расходы на компенсацию экономически обоснованных расходов, не учтенных органом регулирования тарифов при установлении тарифов в прошлые периоды регулирования, и (или) недополученных доходов**	тыс.руб.								
4.8	**Займы и кредиты**	тыс.руб.								
4.8.1	Возврат займов и кредитов	тыс.руб.								
4.8.2	Проценты по займам и кредитам	тыс.руб.								
5	**Нормативная прибыль**	тыс.руб.								
5.1	Расходы на капитальные вложения	тыс.руб.								
5.2	Иные экономически обоснованные расходы на социальные нужды, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения), в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации	тыс.руб.								
6	Убыток при наличии (фактически полученный)	тыс.руб.								
7	**Итого НВВ**		**26 591,32**		**26 725,76**	**100,5%**	**27 801,76**	**104,0%**	**27 256,60**	**102,0%**

Дата: 21.09.2017

Корректировка долгосрочных тарифов на питьевую воду
Муниципальное унитарное предприятие «Сельхозжилсервис»
Азнакаевского муниципального района
на 2018 год

Правовые основы для проведения корректировки долгосрочных тарифов

Постановлением Государственного комитета Республики Татарстан по тарифам (далее – Госкомитет) от 05.11.2015 № 10-27/кс и от 09.12.2016 №10-30/кс установлены тарифы на питьевую воду МУП «Сельхозжилсервис» на 2016-2018 годы, в следующих размерах:

Наименование	1 полугодие (руб./куб/м)	Отклонение к предыдущему периоду регулирования (%)	2 полугодие (руб./куб/м)	Отклонение к предыдущему периоду регулирования (%)
2016				
МУП «Сельхозжилсервис» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	24,58	100%	25,86	105,2%
2017 (корректировка)				
МУП «Сельхозжилсервис» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	25,86	100%	26,80	103,6%
2018 (корректировка)				
МУП «Сельхозжилсервис» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	26,80	100%	28,15	105,0%

В соответствии с п. 24 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 №406, и согласно заявлению регулируемой организации при регулировании тарифов на питьевую воду на 2016-2018 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Согласно пункту 80 Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 №406, необходимая валовая выручка регулируемой организации и тарифы, установленные с применением метода индексации, ежегодно корректируются с учетом отклонения фактических значений параметров регулирования тарифов, учитываемых при расчете тарифов (за исключением долгосрочных параметров регулирования тарифов), от их плановых значений.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

На основании договора о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения МУП «Сельхозжилсервис» от 10.01.2013 № 03-007-01 (доп. соглашение № 03-107-01 от 19.02.2016, № 03-107-02 от 01.03.2013, № 03-107-05 от 01.01.2015, № 03-107-06 от 01.08.2013, № 03-107-07 от 01.09.2013, № 03-107-18 от 19.10.2015) между МУП «Сельхозжилсервис» и Исполнительным комитетом Азнакаевского муниципального района Республики Татарстан имущество находится в пользовании на 5 лет.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Потребителями питьевой воды МУП «Сельхозжилсервис» являются население, бюджетные и прочие организации Агерзинского, Вахитовского, Ильбяковского, Чалпинского, Чубар-Абдулловского, Уразаевского, Учаллинского сельских поселений Азнакаевского муниципального района.

Источником водоснабжения являются подземные воды.

Организация с заявлением о корректировке долгосрочных тарифов на питьевую воду на 2018 год не обращалась.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2016 год (утвер)	2016 год (факт)	2017 (утвер)	2018 (утвер)	2018 (коррек)
Поднято воды	284,562	134,386	284,562	284,562	284,562
Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	0	0	0	0	0
Подано воды в сеть с учетом отпуска воды другим водопроводам	284,562	134,386	284,562	284,562	284,562
Потери воды	32,737	0	32,737	32,737	32,737
	11,5%		11,5%	11,5%	11,5%
Расход воды на технологические нужды	0	0	0	0	0
Объем реализации воды	251,825	134,386	251,825	251,825	251,825
Расход воды на собственные нужды предприятия	0	0	0	0	0
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	251,825	134,386	251,825	251,825	251,825

Показатели	2016 год (утвер)	2016 год (факт)	2017 (утвер)	2018 (утвер)	2018 (коррек)
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	4,844	4,982	4,844	4,844	4,844
По группе потребителей «Население»	147,816	109,814	147,816	147,816	147,816
	58,7%	81,7%	58,7%	58,7%	58,7%
По группе потребителей «Прочие»	99,165	19,59	99,165	99,165	99,165

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

Долгосрочные параметры регулирования

Для расчета долгосрочных тарифов методом индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка определяется на основе долгосрочных параметров регулирования:

Наименование	**Ед.изм.**	**Долгосрочный период регулирования**		
		2016 г.	**2017 г.**	**2018 г.**
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	3564,80	x	x
Индекс эффективности операционных расходов	%	1%	1%	1%
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0
Показатели энергосбережения и энергетической эффективности				
Уровень потерь воды	%	11,5	11,5	11,5
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/ куб.м.	1,66	1,66	1,66

Корректировка необходимой валовой выручки

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 №406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» и Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными приказом ФСТ России от 27.12.2013 N 1746-э, Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, одобренного на заседании Правительства РФ, уполномоченным по делу произведена корректировка необходимой валовой выручки и долгосрочных тарифов на 2018 год МУП «Сельхозжилсервис».

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018-2020 годов при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

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

Необходимая валовая выручка регулируемой организации и тарифы, установленные с применением метода индексации, ежегодно корректируются (начиная со второго года первого долгосрочного периода регулирования) с учетом отклонения фактических значений параметров регулирования тарифов, учитываемых при расчете тарифов (за исключением долгосрочных параметров регулирования тарифов), от их плановых значений.

Корректировка необходимой валовой выручки осуществляется по формуле (*параметры, используемые для метода доходности инвестированного капитала из формулы исключены*):

$$НВВ_i^{ф} = ОР_i^{ф} + НР_i^{ф} + РЭ_i^{ф} + ПР_i^{ф} + \Delta Рез_i^{ф} + \Delta НР_i + \Delta И_i + \Delta ЦП_i$$

где:

$ОР_i^{ф}$ - операционные расходы, определенные на i-й год исходя из фактических значений параметров расчета тарифов в соответствии с пунктом 95 настоящих Методических указаний;

$НР_i^{ф}$ - фактические документально подтвержденные неподконтрольные расходы в i-м году. В данную величину включаются расходы, связанные с изменениями требований законодательства, изменениями состава активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности (без учета расходов, учтенных при определении операционных расходов), и другими изменениями величины неподконтрольных расходов;

$ПР_i^{ф}$ - фактическая прибыль, определяемая на i-й год;

$\Delta Рез_i^{ф}$ - величина, определяемая на i-й год и учитывающая результаты деятельности регулируемой организации до начала очередного долгосрочного периода регулирования, в том числе до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования;

$РЭ_i^{ф}$ - расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды в i-м году, определенные исходя из фактических значений параметров расчета тарифов.

Скорректированные значения по статьям затрат МУП «Сельхозжилсервис» представлены в приложении.

1. Операционные расходы скорректированы в соответствии с Методическими указаниями, прогнозом социально-экономического развития и приняты:

на 2017 год в сумме 3695,02 тыс. руб.;

на 2018 год в сумме 3804,39 тыс. руб. (с ростом к ранее принятому уровню на 2017 год на 3,0%).

2. Неподконтрольные расходы приняты в сумме:

на 2018 год в сумме 97,30 тыс. руб.

Затраты приняты на уровне первого долгосрочного периода регулирования и включают в себя расходы, связанные с уплатой налогов и сборов.

3. Расходы на приобретение энергетических ресурсов с учетом корректировки приняты:

на 2018 год в сумме 2 975,55 тыс. руб. (с ростом к ранее принятому уровню на 2017 год на 4,8%). Рост ниже индекса-дефлятора связан с тем, что принята фактическая цена на электрическую энергию.

Корректировка расходов на приобретение энергетических ресурсов произведена 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	Объем отпуска воды, тыс. куб.м.	Удельный расход электрической энергии, кВт.ч./ куб.м.	Цена на электрическую энергию, руб/кВт	Расходы на приобретение энергетических ресурсов, тыс. руб.
2018	284,562	1,66	6,30	2975,55

Цена на электрическую энергию на 2018 год принята с учетом фактически сложившейся цены за 9 мес.2017 года (по представленному организацией отчету за 9 мес.2017).

4. Величина скорректированной годовой необходимой валовой выручки:

на 2018 год в сумме 6 877,25 тыс. руб.

Заключение

Предлагается установить тарифы на питьевую воду для МУП «Сельхозжилсервис» на 2018 год 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**	
МУП «Сельхозжилсервис» Азнакаевского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	26,80	27,82	103,8%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия МУП «Сельхозжилсервис» и Исполнительного комитета Азнакаевского муниципального района.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду МУП «Сельхозжилсервис» Азнакаевского муниципального 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.

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

Калькуляция расходов для корректировки тарифов на питьевую воду на 2018 год
МУП «Сельхозжилсервис»

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Утверждено Госкомитетом					Утверждено Госкомитетом								Корректировка			
			2016 год		2016 год	2016 факт	% роста факт к утв	2017 год корректировка		2017 год	% роста к предыдущему году	2018 год корректировка		2018 год	% роста к предыдущему году	2018 год корректировка		2018 год	% роста к предыдущему году
			С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря				С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	утверждено		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	утверждено		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	125,91	125,91	251,83	134,296	53,3%	125,91	125,91	251,83	100,0%	125,91	125,91	251,83	100,0%	125,913	125,913	251,826	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	125,91	125,91	251,83	134,296	53,3%	125,91	125,91	251,83	100,0%	125,91	125,91	251,83	100,0%	125,913	125,913	251,826	100,0%
2.3.1	Население	тыс. м3	73,91	73,91	147,82	109,814	74,3%	73,91	73,91	147,82	100,0%	73,91	73,91	147,82	100,0%	73,908	73,908	147,816	100,0%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	2,42	2,42	4,84	4,892	101,0%	2,42	2,42	4,84	100,0%	2,42	2,42	4,84	100,0%	2,422	2,422	4,844	100,0%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	49,58	49,58	99,16	19,590	19,8%	49,58	49,58	99,16	100,0%	49,58	49,58	99,16	100,0%	49,582	49,582	99,165	100,0%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час	0,01	0,01	0,03			0,01	0,01	0,03	100,0%	0,01	0,01	0,03	100,0%	0,01	0,01	0,03	100,0%
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	3 049,02	3 209,96	6 258,97	6 174,3	98,6%	3 210,18	3 328,87	6 539,06	104,5%	3 328,54	3 498,72	6 827,26	104,4%	3 328,54	3 456,87	6 785,41	103,8%
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	2 586,71	2 718,99	5 305,71	5 477,7	103,2%	2 727,52	2 823,65	5 551,17	104,6%	2 829,98	2 980,32	5 810,29	104,7%	2 829,98	2 938,47	5 768,44	103,9%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.																	
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	1 288,31	1 400,39	2 688,70	3 382,4	125,8%	1 371,29	1 467,28	2 838,57	105,6%	1 462,62	1 554,77	3 017,39	106,3%	1 442,34	1 533,21	2 975,55	104,8%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	583,63	626,81	1 210,44	1 042,2	86,1%	612,93	641,73	1 254,66	103,7%	633,23	658,56	1 291,80	103,0%	633,23	658,56	1 291,80	103,0%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	176,26	189,30	365,55	304,25	83,2%	185,10	193,80	378,91	103,7%	191,24	198,89	390,12	103,0%	191,24	198,89	390,12	103,0%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.																	
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.																	

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Утверждено Госкомитетом					Утверждено Госкомитетом								Корректировка			
			2016 год		2016 год	2016 факт	% роста факт к утв	2017 год корректировка		2017 год	% роста к предыдущему году	2018 год корректировка		2018 год	% роста к предыдущему году	2018 год корректировка		2018 год	% роста к предыдущему году
			С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря				С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	утверждено		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	утверждено		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	304,75	254,22	558,97	330,70	59,2%	283,04	296,35	579,39	103,7%	292,42	304,12	596,54	103,0%	292,42	304,12	596,54	103,0%
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.	233,77	248,27	482,04	418,12	86,7%	275,16	224,49	499,65	103,7%	250,46	263,98	514,44	103,0%	270,74	243,70	514,44	103,0%
	ГСМ				131,10	58,82	44,9%	66,38	69,50	135,89	103,7%	68,58	71,33	139,91	103,0%	68,58	71,33	139,91	103,0%
	Прочие расходы				350,94	359,30	102,4%	208,77	154,99	363,76	103,7%	181,87	192,65	374,53	103,0%	202,16	172,37	374,53	103,0%
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.																	
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	462,30	490,96	953,26	696,61	73,1%	482,67	505,22	987,89	103,6%	498,57	518,40	1 016,97	102,9%	498,57	518,40	1 016,97	102,9%
	Заработная плата АУП				644,45	461,33	71,6%	326,33	341,67	667,99	103,7%	337,14	350,63	687,77	103,0%	337,14	350,63	687,77	103,0%
	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП				194,62	139,33	71,6%	98,55	103,18	201,73	103,7%	101,82	105,89	207,71	103,0%	101,82	105,89	207,71	103,0%
	Налоги и платежи, относимые на себестоимость				5,46			2,73	2,73	5,46	100,0%	2,73	2,73	5,46	100,0%	2,73	2,73	5,46	100,0%
	Прочие расходы				108,73	95,95	88,2%	55,06	57,64	112,70	103,7%	56,88	59,16	116,04	103,0%	56,88	59,16	116,04	103,0%
8	Валовая прибыль:	тыс. руб.	45,92	45,92	91,84			45,92	45,92	91,84	100,0%	45,92	45,92	91,84	100,0%	45,92	45,92	91,84	100,0%
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	45,92	45,92	91,84			45,92	45,92	91,84	100,0%	45,92	45,92	91,84	100,0%	45,92	45,920	91,84	100,0%
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.				2 785,12													
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.																	
11	Товарная продукция	тыс. руб.	3 094,94	3 255,88	6 350,81	3 389,20	53,4%	3 256,10	3 374,79	6 630,90	104,4%	3 374,46	3 544,64	6 919,10	104,3%	3 374,46	3 502,79	6 877,25	103,7%
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	24,58	25,86	25,22	25,24	100,1%	25,86	26,80	26,33	104,4%	26,80	28,15	27,48	104,3%	26,80	27,82	27,31	103,7%
				105,2%				100,0%	103,6%			100,0%	105,0%			100,0%	103,8%		

Смета расходов для корректировки тарифа на питьевую воду на 2018 год

№ п/п	Показатели	Утверждено Госкомитетом					утверждено Госкомитетом				2018 год корректировка	
		2016 год	2017 год	% роста к предыдущ ему году	2018 год	% роста к предыдущ ему году	2017 год коррек	% роста к предыдущ ему году	2018 год коррек	% роста к предыдущем у году	Расчет Госкомитета (коррек)	% роста к предыдущ ему году
	Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет		нет		нет		нет		нет	
1	Расходы на электрическую энергию	2 688,70	2 903,80	108,0%	3 133,20	107,9%	2838,57	105,6%	3017,39	106,3%	2 975,55	104,8%
2	Операционные (подконтрольные) расходы, в том числе:	3564,80	3733,49	104,7%	3902,62	104,5%	3695,02	103,7%	3804,39	103,0%	3804,39	103,0%
	Операционные расходы (проверка)	*3 564,80*	*3 733,49*	104,7%	*3 902,62*	104,5%	*3 695,03*	103,7%	*3 804,41*	103,0%	*3804,41*	103,0%
	Индекс эффективности расходов						*1%*		*1%*		*1%*	
	Индекс потребительских цен						*104,7%*		*104,0%*		*104,0%*	
	Индекс количества активов											
2.1	Производственные расходы	2 058,03	2 174,31	105,6%	2 290,90	105,4%	2 133,21	103,7%	2 196,36	103,0%	2 196,36	103,0%
2.1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	131,10	139,36	106,3%	147,58	105,9%	135,89	103,7%	139,91	103,0%	139,91	103,0%
2.1.1.1	Реагенты											
2.1.1.2	Горюче-смазочные материалы	131,10	139,36	106,3%	147,58	105,9%	135,89	103,7%	139,91	103,0%	139,91	103,0%
2.1.1.3	Материалы и малоценные основные средства											
2.1.2	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем											
2.1.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	1 575,99	1 667,40	105,8%	1 759,11	105,5%	1 633,57	103,7%	1 681,92	103,0%	1 681,92	103,0%
2.1.3.1	Расходы на оплату труда	1 210,44	1 280,65	105,8%	1 351,08	105,5%	1 254,66	103,7%	1 291,80	103,0%	1291,80	103,0%

№ п/п	Показатели	Утверждено Госкомитетом					утверждено Госкомитетом				2018 год корректировка	
		2016 год	2017 год	% роста к предыдущ ему году	2018 год	% роста к предыдущ ему году	2017 год коррек	% роста к предыдущ ему году	2018 год коррек	% роста к предыдущем у году	Расчет Госкомитета (коррек)	% роста к предыдущ ему году
	производственного персонала											
2.1.3.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	365,55	386,76	105,8%	408,03	105,5%	378,91	103,7%	390,12	103,0%	390,12	103,0%
2.1.4	Общехозяйственные расходы	350,94	367,55	104,7%	384,21	104,5%	363,76	103,7%	374,53	103,0%	374,53	103,0%
2.1.5	Прочие производственные расходы, в том числе:											
2.1.5.1	Расходы на амортизацию автотранспорта											
2.1.5.2	Контроль качества воды и сточных вод											
2.1.5.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание											
2.1.5.4	Прочие расходы											
2.2	Ремонтные расходы	558,97	558,97	100,0%	558,97	100,0%	579,39	103,7%	596,54	103,0%	596,54	103,0%
2.2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	558,97	558,97	100,0%	558,97	100,0%	579,39	103,7%	596,54	103,0%	596,54	103,0%
2.2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем											
2.2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы											
2.2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала											
2.2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы											
2.3	Административные расходы	947,80	1 000,21	105,5%	1 052,75	105,3%	982,43	103,7%	1 011,51	103,0%	1 011,51	103,0%
2.3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	11,00	11,69	106,3%	12,38	105,9%						
2.3.1.1	Услуги связи и интернет	11,00	11,69	106,3%	12,38	105,9%						
2.3.1.2	Юридические услуги											

№ п/п	Показатели	Утверждено Госкомитетом					утверждено Госкомитетом				2018 год корректировка	
		2016 год	2017 год	% роста к предыдущ ему году	2018 год	% роста к предыдущ ему году	2017 год коррек	% роста к предыдущ ему году	2018 год коррек	% роста к предыдущем у году	Расчет Госкомитета (коррек)	% роста к предыдущ ему году
2.3.1.3	Аудиторские услуги											
2.3.1.4	Консультационные услуги											
2.3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов и территорий											
2.3.1.6	Информационные услуги											
2.3.1.7	Управленческие услуги											
2.3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	839,08	887,74	105,8%	936,57	105,5%	869,73	103,7%	895,47	103,0%	895,47	103,0%
2.3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	644,45	681,83	105,8%	719,33	105,5%	667,99	103,7%	687,77	103,0%	687,77	103,0%
2.3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	194,62	205,91	105,8%	217,24	105,5%	201,73	103,7%	207,71	103,0%	207,71	103,0%
2.3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем											
2.3.4	Служебные командировки											
2.3.5	Обучение персонала											
2.3.6	Страхование производственных объектов											
2.3.7	Прочие административные расходы	97,72	100,77	103,1%	103,80	103,0%	112,70	115,3%	116,04	103,0%	116,04	103,0%
2.3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов	12,47	12,47	100,0%	12,47	100,0%						
2.3.7.2	Расходы по охране объектов и территорий											
2.3.7.3	Прочие расходы										116,04	
3	Амортизация											

№ п/п	Показатели	Утверждено Госкомитетом					утверждено Госкомитетом				2018 год корректировка	
		2016 год	2017 год	% роста к предыдущ ему году	2018 год	% роста к предыдущ ему году	2017 год коррек	% роста к предыдущ ему году	2018 год коррек	% роста к предыдущем у году	Расчет Госкомитета (коррек)	% роста к предыдущ ему году
3.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения											
4	Неподконтрольные расходы, в том числе:	97,30	97,30	100,0%	97,30	100,0%	97,30	100,0%	97,30	100,0%	97,30	100,0%
4.1	Расходы на оплату товаров (работ, услуг), приобретаемых у других организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности, в том числе:											
4.1.1	расходы на транспортировку воды											
4.1.2	расходы на покупку воды											
4.1.3	услуги по холодному водоснабжению											
4.1.4	услуги по транспортировке холодной воды											
4.2	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	97,30	97,30	100,0%	97,30	100,0%	97,30	100,0%	97,30	100,0%	97,30	100,0%
4.2.1	Налог на прибыль при ОСН											
4.2.2	Единый налог при УСН	91,84	91,84	100,0%	91,84	100,0%	91,84	100,0%	91,84	100,0%	91,84	100,0%
4.2.3	Налог на имущество организаций											
4.2.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду											
4.2.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом	5,46	5,46	100,0%	5,46	100,0%	5,46	100,0%	5,46	100,0%	5,46	100,0%
4.2.6	Земельный налог											
4.2.7	Транспортный налог											
4.2.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов											

№ п/п	Показатели	Утверждено Госкомитетом					утверждено Госкомитетом				2018 год корректировка	
		2016 год	2017 год	% роста к предыдущ ему году	2018 год	% роста к предыдущ ему году	2017 год коррек	% роста к предыдущ ему году	2018 год коррек	% роста к предыдущем у году	Расчет Госкомитета (коррек)	% роста к предыдущ ему году
4.3	Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату											
4.3.1	Аренда имущества											
4.3.2	Концессионная плата											
4.3.3	Лизинговые платежи											
4.3.4	Аренда земельных участков											
4.4	Резерв по сомнительным долгам гарантирующей организации											
4.4.1	Сбытовые расходы гарантирующей организации											
4.5	Экономия расходов											
4.6	Расходы на обслуживание бесхозяйных сетей											
4.7	Расходы на компенсацию экономически обоснованных расходов, не учтенных органом регулирования тарифов при установлении тарифов в прошлые периоды регулирования, и (или) недополученных доходов											
4.8	Займы и кредиты											
4.8.1	Возврат займов и кредитов											
4.8.2	Проценты по займам и кредитам											
5	Нормативная прибыль											
5.1	Расходы на капитальные вложения											

№ п/п	Показатели	Утверждено Госкомитетом					утверждено Госкомитетом				2018 год корректировка	
		2016 год	2017 год	% роста к предыдущ ему году	2018 год	% роста к предыдущ ему году	2017 год коррек	% роста к предыдущ ему году	2018 год коррек	% роста к предыдущем у году	Расчет Госкомитета (коррек)	% роста к предыдущ ему году
5.2	Иные экономически обоснованные расходы на социальные нужды, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения), в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации											
6	Убыток при наличии (фактически полученный)											
7	Итого НВВ	6 350,81	6 734,59	106,0%	7 133,12	105,9%	6 630,89	104,4%	6 919,09	104,3%	6 877,24	103,7%

Корректировка долгосрочных тарифов на питьевую воду ООО «ЖилКомСервис» Апастовского муниципального района на 2018 год

Правовые основы для проведения корректировки долгосрочных тарифов

Постановлением Государственного комитета Республики Татарстан по тарифам (далее – Госкомитет) от 05.11.2015 № 10-27/кс и от 09.12.2016 №10-30/кс установлены тарифы на питьевую воду ООО «ЖилКомСервис» на 2016-2018 годы в следующих размерах (организация применяет упрощенную систему налогообложения):

1 полугодие (руб./куб/м)	Отклонение к предыдущему периоду регулирования (%)	2 полугодие (руб./куб/м)	Отклонение к предыдущему периоду регулирования (%)
2016 год			
24,50	100%	25,22	102,9%
2017 год (корректировка)			
25,22	100%	25,87	103%
2018 год (корректировка)			
25,87	100%	27,72	107%

В соответствии с п. 24 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 №406, и согласно заявлению регулируемой организации при регулировании тарифов на питьевую воду на 2016-2018 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Согласно пункту 80 Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 №406, необходимая валовая выручка регулируемой организации и тарифы, установленные с применением метода индексации, ежегодно корректируются с учетом отклонения фактических значений параметров регулирования тарифов, учитываемых при расчете тарифов (за исключением долгосрочных параметров регулирования тарифов), от их плановых значений.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основные направления деятельности:

- водоснабжение потребителей;
- водоотведение потребителей;
- прочие.

Потребителями питьевой воды ООО «ЖилКомСервис» является население, бюджетные и прочие организации пгт.Апастово, Бишевского, Каратунского, Куштовского, Шамбулыхчинского сельских поселений Апастовского муниципального района.

На обслуживании предприятия находятся 8 подземных водозаборов (12 скважин) в пгт Апастово, 8 скважин в н.п.Каратун, Мурзино, Кильдуразы, Свияжный. Глубина скважин от 64 до 88 метров. Подъем воды осуществляется насосами марки ЭЦВ 6-10-90, ЭЦВ 6-10-110, ЭЦВ 6-10-100, ЭЦВ 6-10-80. Водопроводные сети пгт Апастово имеют кольцевую схему взаимодействия 8 водонапорных башен на 12 артезианских скважинах. Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 48,2 км., в т.ч. металлических – 10 км, асбестовых - 3 км, полиэтиленовых 35 км. Протяженность сетей, нуждающихся в замене 30 км или 62%.

Муниципальное имущество находится в безмозмездном временном пользовании организации в соответствии с договором от 17.03.2008г. с ОАО «Апастовское МПП ЖКХ (Инженерные сети)».

С заявлением по корректировке тарифа на 2018 год ООО «ЖилКомСервис» не обращалось.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения (тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2015 (факт)	2016 (факт)	2017 (коррек)	2018 (утвер)	2018 (коррек)
1	Поднято воды	365,14	367,344	365,14	350,7	365,14
1.1	потери воды	5	5,0	5	5	5
		1,37%	1,4%	1,37%	1,4%	1,37%
1.2	расход воды на хозяйственные нужды	0	0	0	0	0
1.3	расход воды на технологические нужды	0	0	0	0	0
2	Отпуск воды по категориям потребителей, в т.ч.:	360,14	362,344	360,14	345,7	360,14
2.1	собственные нужды	1,5	1,50	1,5	1,5	1,5
2.2	бюджетным организациям	28,32	28,523	28,32	26,108	28,32
2.3	населению	316,61	320,569	316,61	303,579	316,61
		88%	88%	88%	88%	88%
2.4	прочим потребителям	13,72	11,752	13,72	14,513	13,72

Объем на 2018 год принят на уровне плана 2017 года.

Долгосрочные параметры регулирования

Для расчета долгосрочных тарифов методом индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка определяется на основе долгосрочных параметров регулирования:

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования		
		2016 г.	2017 г.	2018 г.
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	3600,32	x	x
Индекс эффективности операционных расходов	%	1%	1%	1%

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования		
		2016 г.	2017 г.	2018 г.
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0
Показатели энергосбережения и энергетической эффективности				
Уровень потерь воды	%	1,4	1,4	1,4
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/ куб.м.	2,26	2,26	2,26

Корректировка необходимой валовой выручки

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 №406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» и Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными приказом ФСТ России от 27.12.2013 N 1746-э, Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, одобренного на заседании Правительства РФ, уполномоченным по делу произведена корректировка необходимой валовой выручки и долгосрочных тарифов на 2018 год ООО «ЖилКомСервис».

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):

Индексы дефляторы	2018 год
электрическая энергия	106,3%
индекс потребительских цен	104,0%

Необходимая валовая выручка регулируемой организации и тарифы, установленные с применением метода индексации, ежегодно корректируются (начиная со второго года первого долгосрочного периода регулирования) с учетом отклонения фактических значений параметров регулирования тарифов, учитываемых при расчете тарифов (за исключением долгосрочных параметров регулирования тарифов), от их плановых значений.

Корректировка необходимой валовой выручки осуществляется по формуле (*параметры, используемые для метода доходности инвестированного капитала из формулы исключены*):

$$НВВ_i^{ф} = ОР_i^{ф} + НР_i^{ф} + РЭ_i^{ф} + ПР_i^{ф} + \Delta Рез_i^{ф} + \Delta НР_i + \Delta И_i + \Delta ЦП_i$$

где:

$ОР_i^{ф}$ - операционные расходы, определенные на i-й год исходя из фактических значений параметров расчета тарифов в соответствии с пунктом 95 настоящих Методических указаний;

$НР_i^{ф}$ - фактические документально подтвержденные неподконтрольные расходы в i-м году. В данную величину включаются расходы, связанные с изменениями требований законодательства, изменениями состава активов, необходимых для осуществления

регулируемой деятельности (без учета расходов, учтенных при определении операционных расходов), и другими изменениями величины неподконтрольных расходов;

$ПР_i^ф$ - фактическая прибыль, определяемая на i-й год;

$\Delta Рез_i^ф$ - величина, определяемая на i-й год и учитывающая результаты деятельности регулируемой организации до начала очередного долгосрочного периода регулирования, в том числе до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования;

$РЭ_i^ф$ - расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды в i-м году, определенные исходя из фактических значений параметров расчета тарифов.

Скорректированные значения по статьям затрат ООО «ЖилКомСервис» представлены в приложении.

1. Операционные расходы скорректированы в соответствии с Методическими указаниями, прогнозом социально-экономического развития и приняты:

на 2017 год в сумме 3729,85 тыс. руб.

на 2018 год в сумме 3838,63 тыс. руб. с ростом 102,9%.

2. Неподконтрольные расходы приняты на уровне первого долгосрочного периода 2016 года в сумме:

на 2018 год в сумме 36,31 тыс. руб.

В состав неподконтрольных расходов вошли затраты на оплату налогов:

- плата за негативное воздействие на окружающую среду – 13,47 тыс.руб.;
- единый налог при УСН – 22,85 тыс.руб.;

3. Расходы на приобретение энергетических ресурсов с учетом корректировки приняты:

на 2018 год в сумме 5581 тыс. руб., с ростом к ранее принятому уровню на 2017 год на 102,7% (для расчета применен фактически сложившейся тариф за 1 кВт.ч э/э с учетом индекса-дефлятора).

Корректировка расходов на приобретение энергетических ресурсов произведена по формуле:

$$РТ_i^ф = УП_i^{эф} \cdot Q_i^{вф} \cdot ЦТ_i^{ф(расч)}$$

$Q_i^{вф}$ - фактический объем отпуска воды 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	Объем отпуска воды, тыс. куб.м.	Удельный расход электрической энергии, кВт.ч./ куб.м.	Цена на электрическую энергию, руб/кВт	Расходы на приобретение энергетических ресурсов, тыс. руб.
2018	365,14	2,26	6,76	5581,00

4. Величина скорректированной годовой необходимой валовой выручки:

на 2018 год в сумме 9455,95 тыс. руб.

Заключение

Предлагается установить тарифы на питьевую воду для ООО «ЖилКомСервис» 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**	
ООО «ЖилКомСервис» Апастовского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения	25,87	26,64	103%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям ООО «ЖилКомСервис» и Исполнительного комитета Апастовского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду ООО «ЖилКомСервис» 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 «ЖилКомСервис» на 2018 год

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2018 год

ООО «ЖилКомСервис»

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Расчет Госкомитета с календарной разбивкой																
			2016 год		2016 год	2017 год		2017 год	2017 год корректировка		2017 год корректировка	% роста к предыдущему году	2018 год		2018 год	2018 год корректировка		2018 год корректировка	% роста к предыдущему году
			С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря			С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3			14			16				17			18				19
1	**Является ли организация плательщиком НДС**	**да/нет**			нет			нет			нет				нет				
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ																		
2	**Реализовано воды, в том числе:**	**тыс. м3**	**172,55**	**172,55**	**345,10**	**172,70**	**172,70**	**345,40**	**180,07**	**180,07**	**360,14**	104,4%	**180,07**	**180,07**	**360,14**	**180,07**	**180,07**	**360,14**	100,0%
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3	0,75	0,75	1,50	0,75	0,75	1,50	0,75	0,75	1,50	100,0%	0,75	0,75	1,50	0,75	0,75	1,50	100,0%
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3																	
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	171,80	171,80	343,60	171,95	171,95	343,90	179,32	179,32	358,64	104,4%	179,32	179,32	358,64	179,32	179,32	358,64	100,0%
2.3.1	Население	тыс. м3	151,49	151,49	302,98	151,64	151,64	303,28	158,30	158,30	316,61	104,5%	158,30	158,30	316,61	158,30	158,30	316,61	100,0%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	13,05	13,05	26,11	13,05	13,05	26,11	14,16	14,16	28,32	108,5%	14,16	14,16	28,32	14,16	14,16	28,32	100,0%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	7,26	7,26	14,51	7,26	7,26	14,51	6,86	6,86	13,72	94,5%	6,86	6,86	13,72	6,86	6,86	13,72	100,0%
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению**	**тыс. м3/час**	**0,02**	**0,02**	**0,04**	**0,02**	**0,02**	**0,04**	**0,02**	**0,02**	**0,04**	100,0%	**0,02**	**0,02**	**0,04**	**0,02**	**0,02**	**0,04**	100,0%
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего:**	**тыс. руб.**	**4 216,05**	**4 340,04**	**8 556,08**	**4 343,82**	**4 406,03**	**8 749,84**	**4 529,65**	**4 647,30**	**9 176,95**	107,3%	**4 647,30**	**4 980,76**	**9 628,06**	**4 647,30**	**4 785,80**	**9 433,11**	102,8%
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	3 888,08	3 991,74	7 879,82	3 997,06	4 037,43	8 034,49	4 187,30	4 289,18	8 476,48	107,6%	4 293,83	4 613,42	8 907,25	4 293,83	4 418,47	8 712,30	102,8%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.																	
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию,	тыс. руб.	2 368,13	2 574,16	4 942,29	2 566,19	2 771,49	5 337,68	2 624,94	2 808,69	5 433,63	109,9%	2 799,78	2 976,17	5 775,95	2 705,28	2 875,72	5 581,00	102,7%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	396,07	425,38	821,45	422,30	446,79	869,10	415,95	435,50	851,46	103,7%	429,74	446,93	876,66	429,74	446,93	876,66	103,0%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	119,61	128,46	248,08	127,53	134,93	262,47	125,62	131,52	257,14	103,7%	129,78	134,97	264,75	129,78	134,97	264,75	103,0%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.																	
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.																	

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Расчет Госкомитета с календарной разбивкой																
			2016 год		2016 год	2017 год		2017 год	2017 год корректировка		2017 год корректировка	% роста к предыдущему году	2018 год		2018 год	2018 год корректировка		2018 год корректировка	% роста к предыдущему году
			С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря			С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3			14			16				17			18				19
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	548,48	379,68	928,16	399,53	172,38	571,91	545,23	416,84	962,07	103,7%	444,66	545,88	990,54	539,16	451,38	990,54	103,0%
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	272,79	289,71	562,50				284,83	298,22	583,05	103,7%	294,27	306,04	600,31	294,27	306,04	600,31	103,0%
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	346,87	368,38	715,25	367,59	390,75	758,34	362,18	379,20	741,38	103,7%	374,18	389,14	763,32	374,18	389,14	763,32	103,0%
	ГСМ				273,97				138,73	145,25	283,98	103,7%	143,33	149,06	292,38	143,33	149,06	292,38	103,0%
	прочие				441,28				223,45	233,95	457,40	103,7%	230,85	240,09	470,94	230,85	240,09	470,94	103,0%
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	108,92	115,67	224,59	113,91	121,09	235,00	113,38	117,42	230,80	102,8%	115,70	120,32	236,02	115,70	120,32	236,02	102,3%
	водный налог				54,59				27,30	27,30	54,59	100,0%	26,76	27,83	54,59	26,76	27,83	54,59	100,0%
	прочие				170,00				86,08	90,13	176,21	103,7%	88,94	92,49	181,43	88,94	92,49	181,43	103,0%
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	327,96	348,30	676,26	346,76	368,60	715,36	342,35	358,12	700,47	103,6%	353,47	367,34	720,81	353,47	367,34	720,81	102,9%
	зарплата АУП				408,54				206,87	216,59	423,46	103,7%	213,72	222,27	436,00	213,72	222,27	436,00	103,0%
	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда				123,38				62,48	65,41	127,89	103,7%	64,55	67,13	131,67	64,55	67,13	131,67	103,0%
	налоги				13,47				6,74	6,74	13,47	100,0%	6,74	6,74	13,47	6,74	6,74	13,47	100,0%
	прочие				130,87				66,27	69,38	135,65	103,7%	68,46	71,20	139,67	68,46	71,20	139,67	103,0%
8	**Валовая прибыль:**	**тыс. руб.**	**11,42**	**11,42**	**22,85**	**11,42**	**11,42**	**22,85**	**11,42**	**11,42**	**22,85**	100,0%	**11,42**	**11,42**	**22,85**	**11,42**	**11,42**	**22,85**	100,0%
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	11,42	11,42	22,85	11,42	11,42	22,85	11,42	11,42	22,85	100,0%	11,42	11,42	22,85	11,42	11,42	22,85	100,0%
8.5.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.																	
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	11,42	11,42	22,85	11,42	11,42	22,85	11,42	11,42	22,85	100,0%	11,42	11,42	22,85	11,42	11,42	22,85	100,0%
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.**	**4 227,47**	**4 351,46**	**8 578,93**	**4 355,24**	**4 417,45**	**8 772,69**	**4 541,07**	**4 658,72**	**9 199,80**	107,2%	**4 658,72**	**4 992,18**	**9 650,90**	**4 658,73**	**4 797,23**	**9 455,95**	102,8%
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**24,50**	**25,22**	**24,86**	**25,22**	**25,58**	**25,40**	**25,22**	**25,87**	**25,55**	102,8%	**25,87**	**27,72**	**26,80**	**25,87**	**26,64**	**26,26**	102,8%
				102,9%			**101,4%**			102,6%				**107,2%**			103,0%		

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2018 год

№ п/п	Показатели	Ед.изм.	2016 год	2017 год				2018 год	
			Утверждено ГКРТТ	Утверждено ГКРТТ	% роста к предыдущему году	Расчет Госкомитета (корректировка)	% роста к предыдущему году	Расчет Госкомитета (корректировка)	% роста к предыдущему году
1	2	3	7	9	10	16	17		
	Является ли организация плательщиком НДС		нет	нет		нет		нет	
1	**Расходы на электрическую энергию**	тыс.руб.	**4 942,29**	**5 337,68**	**108,0%**	**5 433,63**	**109,9%**	**5 581,00**	**102,7%**
2	**Операционные (подконтрольные) расходы, в том числе:**	тыс.руб.	**3 600,32**	**3 398,70**	**94,4%**	**3 729,85**	**103,6%**	**3 838,63**	**102,9%**
	Операционные расходы (проверка)			**3398,70**		*3729,85*		*3838,64*	**102,9%**
	Индекс эффективности расходов	*%*	*1%*	*1%*		*1%*		*1%*	
	Индекс потребительских цен	*%*	*107,4%*	*105,8%*		*104,7%*		*104,0%*	
	Индекс количества активов	*%*							
2.1	**Производственные расходы**	тыс.руб.	**2 009,37**	**2 124,90**	**105,7%**	**2 080,78**	**103,6%**	**2 140,76**	**102,9%**
2.1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	тыс.руб.	273,97	291,23	**106,3%**	283,98	**103,7%**	292,38	**103,0%**
2.1.1.1	Реагенты	тыс.руб.							
2.1.1.2	Горюче-смазочные материалы	тыс.руб.	273,97	291,23	106,3%	283,98	103,7%	292,38	103,0%
2.1.1.3	Материалы и малоценные основные средства	тыс.руб.							
2.1.2	Расходы на оплату регулируемыми организациями выполняемых сторонними организациями работ и (или)услуг	тыс.руб.							
2.1.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы с фонда оплаты труда:	тыс.руб.	1 069,53	1 131,56	105,8%	1 108,60	103,7%	1 141,41	103,0%
2.1.3.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	тыс.руб.	821,45	869,10	105,8%	851,46	103,7%	876,66	103,0%
2.1.3.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала	тыс.руб.	248,08	262,47	105,8%	257,14	103,7%	264,75	103,0%
2.1.4	Общехозяйственные расходы	тыс.руб.	441,28	467,11	105,9%	457,40	103,7%	470,94	103,0%
2.1.5	Прочие производственные расходы, в том числе:	тыс.руб.	224,59	235,00	104,6%	230,80	102,8%	236,02	102,3%
2.1.5.1	Расходы на амортизацию автотранспорта	тыс.руб.							
2.1.5.2	Контроль качества воды и сточных вод	тыс.руб.							
2.1.5.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание	тыс.руб.							
2.1.5.4	Прочие расходы	тыс.руб.							
2.2	**Ремонтные расходы**	тыс.руб.	**928,16**	**571,91**	**61,6%**	**962,07**	**103,7%**	**990,54**	**103,0%**
2.2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	тыс.руб.	365,66	571,91	156,4%	379,02	103,7%	990,54	261,3%
2.2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	тыс.руб.	562,50			583,05			
2.2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы с фонда оплаты труда:	тыс.руб.							
2.2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала	тыс.руб.							
2.2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала	тыс.руб.							

№ п/п	Показатели	Ед.изм.	2016 год	2017 год				2018 год	
			Утверждено ГКРТТ	Утверждено ГКРТТ	% роста к предыдущему году	Расчет Госкомитета (корректировка)	% роста к предыдущему году	Расчет Госкомитета (корректировка)	% роста к предыдущему году
2.3	**Административные расходы**	тыс.руб.	**662,79**	**701,89**	**105,9%**	**687,00**	**103,7%**	**707,34**	**103,0%**
2.3.1	Расходы на оплату работ и (или) услуг, выполняемых по договорам сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями:	тыс.руб.	28,41	29,77	104,8%				
2.3.1.1	Услуги связи и интернет	тыс.руб.	22,75	24,18	106,3%				
2.3.1.2	Юридические услуги	тыс.руб.							
2.3.1.3	Аудиторские услуги	тыс.руб.							
2.3.1.4	Консультационные услуги	тыс.руб.	5,66	5,59	98,8%				
2.3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов и территорий	тыс.руб.							
2.3.1.6	Информационные услуги	тыс.руб.							
2.3.1.7	Управленческие услуги	тыс.руб.							
2.3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы с фонда оплаты труда:	тыс.руб.	531,92	562,77	105,8%	551,35	103,7%	567,67	103,0%
2.3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	тыс.руб.	408,54	432,23	105,8%	423,46	103,7%	436,00	103,0%
2.3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала	тыс.руб.	123,38	130,53	105,8%	127,89	103,7%	131,67	103,0%
2.3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	тыс.руб.							
2.3.4	Служебные командировки	тыс.руб.							
2.3.5	Обучение персонала	тыс.руб.							
2.3.6	Страхование производственных объектов	тыс.руб.							
2.3.7	Прочие административные расходы	тыс.руб.	102,47	109,35	106,7%	135,65	132,4%	139,67	103,0%
2.3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов	тыс.руб.							
2.3.7.2	Расходы по охране объектов и территорий	тыс.руб.							
2.3.7.3	Прочие расходы	тыс.руб.				135,65		139,67	103,0%
3	**Амортизация**	тыс.руб.							
3.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения	тыс.руб.							
4	**Неподконтрольные расходы, в том числе:**	тыс.руб.	**36,31**	**36,31**	**100,0%**	**36,31**	**100,0%**	**36,31**	**100,0%**
4.1	**Расходы на оплату товаров (работ, услуг), приобретаемых у других организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности, в том числе:**	тыс.руб.							
4.1.1	расходы на транспортировку воды	тыс.руб.							
4.1.2	расходы на покупку воды	тыс.руб.							
4.1.3	услуги по холодному водоснабжению	тыс.руб.							
4.1.4	услуги по транспортировке холодной воды	тыс.руб.							
4.2	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**	тыс.руб.	**36,31**	**36,31**	**100,0%**	**36,31**	**100,0%**	**36,31**	**100,0%**
4.2.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс.руб.							

№ п/п	Показатели	Ед.изм.	2016 год	2017 год				2018 год	
			Утверждено ГКРТТ	Утверждено ГКРТТ	% роста к предыдущему году	Расчет Госкомитета (корректировка)	% роста к предыдущему году	Расчет Госкомитета (корректировка)	% роста к предыдущему году
4.2.2	Единый налог при УСН	тыс.руб.	22,85	22,85	100,0%	22,85	100,0%	22,85	100,0%
4.2.3	Налог на имущество организаций	тыс.руб.							
4.2.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	тыс.руб.	13,47	13,47	100,0%	13,47	100,0%	13,47	100,0%
4.2.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом	тыс.руб.							
4.2.6	Земельный налог	тыс.руб.							
4.2.7	Транспортный налог	тыс.руб.							
4.2.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов	тыс.руб.							
4.3	**Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату**	тыс.руб.							
4.3.1	Аренда имущества	тыс.руб.							
4.3.2	Концессионная плата	тыс.руб.							
4.3.3	Лизинговые платежи	тыс.руб.							
4.3.4	Аренда земельных участков	тыс.руб.							
4.4	**Резерв по сомнительным долгам гарантирующей организации**	тыс.руб.							
4.4.1	Сбытовые расходы гарантирующей организации	тыс.руб.							
4.5	**Экономия расходов**	тыс.руб.							
4.6	**Расходы на обслуживание бесхозяйных сетей**	тыс.руб.							
4.7	**Расходы на компенсацию экономически обоснованных расходов, не учтенных органом регулирования тарифов при установлении тарифов в прошлые периоды регулирования, и (или) недополученных доходов**	тыс.руб.							
4.8	**Займы и кредиты**	тыс.руб.							
4.8.1	Возврат займов и кредитов	тыс.руб.							
4.8.2	Проценты по займам и кредитам	тыс.руб.							
5	**Нормативная прибыль**	тыс.руб.							
5.1	Расходы на капитальные вложения	тыс.руб.							
5.2	Иные экономически обоснованные расходы на социальные нужды, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения), в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации	тыс.руб.							
6	Убыток при наличии (фактически полученный)	тыс.руб.							
7	**Итого НВВ**		**8 578,93**	**8 772,69**	**102,3%**	**9 199,79**	**107,2%**	**9 455,95**	**102,8%**

Корректировка долгосрочных тарифов на водоотведение ООО «ЖилКомСервис» Апастовского муниципального района на 2018 год

Правовые основы для проведения корректировки долгосрочных тарифов

Постановлением Государственного комитета Республики Татарстан по тарифам (далее – Госкомитет) от 05.11.2015 № 10-27/кс и от 09.12.2016 №10-30/кс установлены тарифы на водоотведение ООО «ЖилКомСервис» на 2016-2018 годы в следующих размерах (организация применяет упрощенную систему налогообложения):

1 полугодие (руб./куб/м)	Отклонение к предыдущему периоду регулирования (%)	2 полугодие (руб./куб/м)	Отклонение к предыдущему периоду регулирования (%)
2016 год			
31,26	100%	32,14	102,8%
2017 год (корректировка)			
32,14	100%	33,41	104%
2018 год (корректировка)			
33,41	100%	34,37	103%

В соответствии с п. 24 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 №406, и согласно заявлению регулируемой организации при регулировании тарифов на водоотведение на 2016-2018 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Согласно пункту 80 Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 №406, необходимая валовая выручка регулируемой организации и тарифы, установленные с применением метода индексации, ежегодно корректируются с учетом отклонения фактических значений параметров регулирования тарифов, учитываемых при расчете тарифов (за исключением долгосрочных параметров регулирования тарифов), от их плановых значений.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основные направления деятельности:

- водоснабжение потребителей;
- водоотведение потребителей;
- прочие.

ООО «ЖилКомСервис» оказывает услуги водоотведения и очистки сточных вод населению, бюджетным и прочим потребителям пгт.Апастово.

Транспортирование канализационных стоков от потребителей происходит по канализационным сетям протяженностью 15,9 км, в том числе

протяженность напортных сетей – 2,4 км, безнапортных сетей -13,5 км. Протяженность сетей, нуждающихся в замене – 1,2 км.

В состав биологических очистных сооружений входят: насосная станция, песколовки, первичный отстойник с аэротенками, вторичный отстойник с аэротенками блока доочистки, контактный резервуар, стабилизатор ила, иловые и песковые площадки.

Канализационные стоки поступают в приемную камеру КНС самотеком, затем канализационным насосом подаются в песколовки, где очищаются от крупных примесей и песка, которые выводятся в песковую площадку, а сточные воды поступают в отстойник. Сточные воды, отстоянные от сырых осадков, по трубопроводу выводятся в стабилизатор ила и поступают в аэротенки, где происходит биологическая очистка сточных вод при помощи микроорганизмов биологически активного ила, а также расщепление и окисление органических веществ.

После аэротенков воды поступают во вторичные отстойники, где происходит отделение биологически активного ила от очищенной воды. Очищенные воды поступают в аэротенк блока доочистки, избыточный ил – в стабилизатор ила, а иловые воды из стабилизатора поступают в аэротенк биологической очистки.

Отстоянные чистые воды из блока доочистки направляются в резервуар чистой воды, затем в контактный резервуар для хлорирования с последующим сбросом в реку Табарку.

Ил из стабилизатора перемещается по трубопроводу избыточного слива или выносится в иловые площадки, а иловые воды возвращаются обратно в канализационную сеть. По мере наполнения иловые площадки очищаются.

Проектная мощность БОС составляет 300 куб.м/сутки, фактическая – 172 куб.м/сутки, таким образом загрузка БОС составляет 57%.

С целью эффективности биологической очистки и при холодной температуре, запланировано построить ангар над блоками очистных сооружений размером 33,5 х 20,5 метров.

С заявлением по корректировке тарифа на 2018 год ООО «ЖилКомСервис» не обращалось.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения (тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2015 (факт)	2016 (факт)	2017 (утвер)	2017 (коррек)	2018 (утвер)	2018 (коррек)
1	Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч:	49,29	48,555	73,055	73,055	73,055	73,055
1.1	от бюджетных организаций	15,93	17,87	23,499	23,499	23,499	23,499
1.2	населения	29,08	27,397	40,67	40,67	40,67	40,67
		59%	56%	56%	56%	56%	56%
1.3	прочих потребителей	4,28	3,288	8,886	8,886	8,886	8,886
2	Пропущено сточных вод	49,29	48,555	73,055	73,055	73,055	73,055
3	Сброшено после очистки	49,29	48,555	73,055	73,055	73,055	73,055

Объем на 2018 год принят на уровне плана 2017 года.

Долгосрочные параметры регулирования

Для расчета долгосрочных тарифов методом индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка определяется на основе долгосрочных параметров регулирования:

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования		
		2016 г.	2017 г.	2018 г.
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	1966,72	х	х
Индекс эффективности операционных расходов	%	1%	1%	1%
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0
Показатели энергосбережения и энергетической эффективности				
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/ куб.м.	0,71	0,71	0,71

Корректировка необходимой валовой выручки

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 №406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» и Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными приказом ФСТ России от 27.12.2013 N 1746-э, Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, одобренного на заседании Правительства РФ, уполномоченным по делу произведена корректировка необходимой валовой выручки и долгосрочных тарифов на 2018 год ООО «ЖилКомСервис».

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):

Индексы дефляторы	2018 год
электрическая энергия	106,3%
индекс потребительских цен	104,0%

Необходимая валовая выручка регулируемой организации и тарифы, установленные с применением метода индексации, ежегодно корректируются (начиная со второго года первого долгосрочного периода регулирования) с учетом отклонения фактических значений параметров регулирования тарифов, учитываемых при расчете тарифов (за исключением долгосрочных параметров регулирования тарифов), от их плановых значений.

Корректировка необходимой валовой выручки осуществляется по формуле (*параметры, используемые для метода доходности инвестированного капитала из формулы исключены*):

$$НВВ_i^{ф} = ОР_i^{ф} + НР_i^{ф} + РЭ_i^{ф} + ПР_i^{ф} + \Delta Рез_i^{ф} + \Delta НР_i + \Delta И_i + \Delta ЦП_i$$

где:

$ОР_i^ф$ - операционные расходы, определенные на i-й год исходя из фактических значений параметров расчета тарифов в соответствии с пунктом 95 настоящих Методических указаний;

$НР_i^ф$ - фактические документально подтвержденные неподконтрольные расходы в i-м году. В данную величину включаются расходы, связанные с изменениями требований законодательства, изменениями состава активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности (без учета расходов, учтенных при определении операционных расходов), и другими изменениями величины неподконтрольных расходов;

$ПР_i^ф$ - фактическая прибыль, определяемая на i-й год;

$\Delta Рез_i^ф$ - величина, определяемая на i-й год и учитывающая результаты деятельности регулируемой организации до начала очередного долгосрочного периода регулирования, в том числе до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования;

$РЭ_i^ф$ - расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды в i-м году, определенные исходя из фактических значений параметров расчета тарифов.

Скорректированные значения по статьям затрат ООО «ЖилКомСервис» представлены в приложении.

1. Операционные расходы скорректированы в соответствии с Методическими указаниями, прогнозом социально-экономического развития и приняты:

на 2017 год в сумме 2038,56 тыс. руб.

на 2018 год в сумме 2098,91 тыс. руб. с ростом 103%.

2. Неподконтрольные расходы приняты на уровне первого долгосрочного периода 2016 года в сумме:

на 2018 год в сумме 23,03 тыс. руб.

В состав неподконтрольных расходов вошли затраты на оплату налогов:

- плата за негативное воздействие на окружающую среду – 8,54 тыс.руб.;
- единый налог при УСН – 14,49 тыс.руб.;

3. Расходы на приобретение энергетических ресурсов с учетом корректировки приняты:

на 2018 год в сумме 353,84 тыс. руб., с ростом к ранее принятому уровню на 2017 год на 106,3% (для расчета применен фактически сложившейся тариф за 1 кВт.ч э/э с учетом индекса-дефлятора).

Корректировка расходов на приобретение энергетических ресурсов произведена по формуле:

$$РТ_i^ф = УП_i^{эф} \cdot Q_i^{вф} \cdot ЦТ_i^{ф(расч)}$$

$Q_i^{вф}$ - фактический объем 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	Объем принятых стоков, тыс. куб.м.	Удельный расход электрической энергии, кВт.ч./ куб.м.	Цена на электрическую энергию, руб/кВт	Расходы на приобретение энергетических ресурсов, тыс. руб.
2018	73,055	0,71	6,82	353,84

4. Величина скорректированной годовой необходимой валовой выручки:

на 2018 год в сумме 2475,77 тыс. руб.

Заключение

Предлагается установить тарифы на водоотведение для ООО «ЖилКомСервис» на долгосрочный период в следующем размере:

Название организации	**Одноставочный тариф на водоотведение, 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 «ЖилКомСервис» Апастовского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения	33,41	34,37	102,9%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям ООО «ЖилКомСервис» и Исполнительного комитета Апастовского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на водоотведение ООО «ЖилКомСервис» 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 «ЖилКомСервис» на 2018 год

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2018 год

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Расчет Госкомитета с календарной разбивкой																
			2016 год		2016 год	2017 год		2017 год	2017 год корректировка		2017 год корректировка	% роста к предыдущему году	2018 год		2018 год	2018 год корректировка		2018 год корректировка	% роста к предыдущему году
			С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря			С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	6	8	15	6	8	17				18	6	8	19				20
1	**Является ли организация плательщиком НДС**	**(да / нет)**			**нет**			**нет**							**нет**				
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ																		
2	**Пропущено сточных вод всего , в том числе:**	**Тыс. м3**	**36,528**	**36,528**	**73,055**	**36,528**	**36,528**	**73,055**	**36,528**	**36,528**	**73,055**	100,0%	**36,528**	**36,528**	**73,055**	**36,528**	**36,528**	**73,055**	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	36,528	36,528	73,055	36,528	36,528	73,055	36,528	36,528	73,055	100,0%	36,528	36,528	73,055	36,528	36,528	73,055	100,0%
2.3.1	Население	Тыс. м3	20,335	20,335	40,670	20,335	20,335	40,670	20,335	20,335	40,670	100,0%	20,335	20,335	40,670	20,335	20,335	40,670	100,0%
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3	11,750	11,750	23,499	11,750	11,750	23,499	11,750	11,750	23,499	100,0%	11,750	11,750	23,499	11,750	11,750	23,499	100,0%
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3	4,443	4,443	8,886	4,443	4,443	8,886	4,443	4,443	8,886	100,0%	4,443	4,443	8,886	4,443	4,443	8,886	100,0%
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего**	**тыс. руб.**	**1 134,67**	**1 166,93**	**2 301,60**	**1 166,93**	**1 207,75**	**2 374,67**	**1 166,93**	**1 213,05**	**2 379,98**	103,4%	**1 213,04**	**1 248,24**	**2 461,29**	**1 213,04**	**1 248,24**	**2 461,29**	103,4%
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.	926,69	946,06	1 872,76	947,03	974,00	1 921,03	949,83	985,95	1 935,77	103,4%	988,89	1 015,30	2 004,19	988,89	1 015,30	2 004,19	103,5%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.																	
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	156,37	169,97	326,34	144,03	155,55	299,58	160,81	172,06	332,87	102,0%	171,52	182,32	353,84	171,52	182,32	353,84	106,3%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	212,86	228,61	441,47	226,95	240,12	467,07	223,54	234,05	457,59	103,7%	230,95	240,19	471,14	230,95	240,19	471,14	103,0%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	64,28	69,04	133,32	68,54	72,52	141,06	67,51	70,68	138,19	103,7%	69,75	72,54	142,28	69,75	72,54	142,28	103,0%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.																	
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	158,18	122,66	280,84	152,45	128,39	280,84	148,18	142,92	291,10	103,7%	155,30	144,42	299,72	155,30	144,42	299,72	103,0%
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.																	
7.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	320,88	340,78	661,66	340,05	361,48	701,53	335,04	350,79	685,84	103,7%	346,15	359,99	706,14	346,15	359,99	706,14	103,0%
	ГСМ				272,30				137,88	144,36	282,25	103,7%	142,45	148,15	290,60	142,45	148,15	290,60	103,0%
	прочие				389,36				197,16	206,43	403,59	103,7%	203,69	211,84	415,53	203,69	211,84	415,53	103,0%

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Расчет Госкомитета с календарной разбивкой																
			2016 год		2016 год	2017 год		2017 год	2017 год корректировка		2017 год корректировка	% роста к предыдущему году	2018 год		2018 год	2018 год корректировка		2018 год корректировка	% роста к предыдущему году
			С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря			С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	6	8	15	6	8	17				18	6	8	19				20
7.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	14,12	15,00	29,12	15,00	15,95	30,95	14,75	15,44	30,18	103,7%	15,23	15,84	31,08	15,23	15,84	31,08	103,0%
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	207,98	220,87	428,85	219,89	233,75	453,64	217,10	227,10	444,20	103,6%	224,15	232,95	457,10	224,15	232,95	457,10	102,9%
	зарплата АУП				259,07				131,18	137,35	268,53	103,7%	135,53	140,95	276,48	135,53	140,95	276,48	103,0%
	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала				78,24				39,62	41,48	81,10	103,7%	40,93	42,57	83,50	40,93	42,57	83,50	103,0%
	налоги				8,54				4,27	4,27	8,54	100,0%	4,27	4,27	8,54	4,27	4,27	8,54	100,0%
	прочие				83,00				42,03	44,00	86,03	103,7%	43,42	45,15	88,57	43,42	45,15	88,57	103,0%
8	**Валовая прибыль**	**тыс. руб.**	**7,24**	**7,24**	**14,49**	**7,24**	**7,24**	**14,49**	**7,24**	**7,24**	**14,49**	100,0%	**7,24**	**7,24**	**14,49**	**7,24**	**7,24**	**14,49**	100,0%
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	7,24	7,24	14,49	7,24	7,24	14,49	7,24	7,24	14,49	100,0%	7,24	7,24	14,49	7,24	7,24	14,49	100,0%
8.5.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.																	
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	7,24	7,24	14,49	7,24	7,24	14,49	7,24	7,24	14,49	100,0%	7,24	7,24	14,49	7,24	7,24	14,49	100,0%
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.**	**1 141,91**	**1 174,18**	**2 316,09**	**1 174,17**	**1 214,99**	**2 389,16**	**1 174,17**	**1 220,29**	**2 394,46**	103,4%	**1 220,29**	**1 255,49**	**2 475,77**	**1 220,29**	**1 255,49**	**2 475,77**	103,4%
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**31,26**	**32,14**	**31,70**	**32,14**	**33,26**	**32,70**	**32,14**	**33,41**	**32,78**	103,4%	**33,41**	**34,37**	**33,89**	**33,41**	**34,37**	**33,89**	103,4%
				102,8%			**103,5%**			**103,9%**				**102,9%**			102,9%		

Смета расходов для расчета тарифа на водоотведение на 2018 год

№ п/п	Показатели	Ед.изм.	2016 год	2017 год	2018 год

			Утверждено ГКРТТ	Утверждено ГКРТТ	% роста к предыдущему году	Расчет Госкомитета (корректировка)	% роста к предыдущему году	Расчет Госкомитета (корректировка)	% роста к предыдущему году
1	2	3	7	9	10	16	17		
	Является ли организация плательщиком НДС		нет	нет		нет		нет	
1	**Расходы на электрическую энергию**	тыс.руб.	**326,34**	**299,58**	**91,8%**	**332,87**	**102,0%**	**353,84**	**106,3%**
2	**Операционные (подконтрольные) расходы, в том числе:**	тыс.руб.	**1 966,72**	**2 066,55**	**105,1%**	**2 038,56**	**103,7%**	**2 098,91**	**103,0%**
	Операционные расходы (проверка)			**2066,55**		*2038,57*		*2098,91*	**103,0%**
	Индекс эффективности расходов	*%*	*1%*	*1%*		*1%*		*1%*	
	Индекс потребительских цен	*%*	*107,4%*	*105,8%*		*104,7%*		*104,0%*	
	Индекс количества активов	*%*							
2.1	**Производственные расходы**	тыс.руб.	**1 265,58**	**1 340,61**	**105,9%**	**1 311,81**	**103,7%**	**1 350,64**	**103,0%**
2.1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	тыс.руб.	272,30	289,46	106,3%	282,25	103,7%	290,60	103,0%
2.1.1.1	Реагенты	тыс.руб.							
2.1.1.2	Горюче-смазочные материалы	тыс.руб.	272,30	289,46	106,3%	282,25	103,7%	290,60	103,0%
2.1.1.3	Материалы и малоценные основные средства	тыс.руб.							
2.1.2	Расходы на оплату регулируемыми организациями выполняемых сторонними организациями работ и (или)услуг	тыс.руб.							
2.1.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы с фонда оплаты труда:	тыс.руб.	574,79	608,13	105,8%	595,79	103,7%	613,42	103,0%
2.1.3.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	тыс.руб.	441,47	467,07	105,8%	457,59	103,7%	471,14	103,0%
2.1.3.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала	тыс.руб.	133,32	141,06	105,8%	138,19	103,7%	142,28	103,0%
2.1.4	Общехозяйственные расходы	тыс.руб.	389,36	412,07	105,8%	403,59	103,7%	415,53	103,0%
2.1.5	Прочие производственные расходы, в том числе:	тыс.руб.	29,12	30,95	106,3%	30,18	103,7%	31,08	103,0%
2.1.5.1	Расходы на амортизацию автотранспорта	тыс.руб.							
2.1.5.2	Контроль качества воды и сточных вод	тыс.руб.							
2.1.5.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание	тыс.руб.							
2.1.5.4	Прочие расходы	тыс.руб.							
2.2	**Ремонтные расходы**	тыс.руб.	**280,84**	**280,84**	**100,0%**	**291,10**	**103,7%**	**299,72**	**103,0%**
2.2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	тыс.руб.	280,84	280,84	100,0%	291,10	103,7%	299,72	103,0%
2.2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	тыс.руб.							
2.2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы с фонда оплаты труда:	тыс.руб.							
2.2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала	тыс.руб.							
2.2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала	тыс.руб.							
2.3	**Административные расходы**	тыс.руб.	**420,30**	**445,11**	**105,9%**	**435,66**	**103,7%**	**448,55**	**103,0%**

№ п/п	Показатели	Ед.изм.	2016 год	2017 год				2018 год	
			Утверждено ГКРТТ	Утверждено ГКРТТ	% роста к предыдущему году	Расчет Госкомитета (корректировка)	% роста к предыдущему году	Расчет Госкомитета (корректировка)	% роста к предыдущему году
2.3.1	Расходы на оплату работ и (или) услуг, выполняемых по договорам сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями:	тыс.руб.							
2.3.1.1	Услуги связи и интернет	тыс.руб.	14,42	15,33	106,3%				
2.3.1.2	Юридические услуги	тыс.руб.							
2.3.1.3	Аудиторские услуги	тыс.руб.							
2.3.1.4	Консультационные услуги	тыс.руб.							
2.3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов и территорий	тыс.руб.							
2.3.1.6	Информационные услуги	тыс.руб.							
2.3.1.7	Управленческие услуги	тыс.руб.							
2.3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы с фонда оплаты труда:	тыс.руб.	337,31	356,88	105,8%	349,63	103,7%	359,98	103,0%
2.3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	тыс.руб.	259,07	274,10	105,8%	268,53	103,7%	276,48	103,0%
2.3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала	тыс.руб.	78,24	82,78	105,8%	81,10	103,7%	83,50	103,0%
2.3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	тыс.руб.							
2.3.4	Служебные командировки	тыс.руб.							
2.3.5	Обучение персонала	тыс.руб.							
2.3.6	Страхование производственных объектов	тыс.руб.							
2.3.7	Прочие административные расходы	тыс.руб.	82,99	88,23	106,3%	86,03	103,7%	88,57	103,0%
2.3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов	тыс.руб.							
2.3.7.2	Расходы по охране объектов и территорий	тыс.руб.							
2.3.7.3	Прочие расходы	тыс.руб.				86,03		88,57	103,0%
3	**Амортизация**	тыс.руб.							
3.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения	тыс.руб.							
4	**Неподконтрольные расходы, в том числе:**	тыс.руб.	**23,03**	**23,03**	**100,0%**	**23,03**	**100,0%**	**23,03**	**100,0%**
4.1	**Расходы на оплату товаров (работ, услуг), приобретаемых у других организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности, в том числе:**	тыс.руб.							
4.1.1	расходы на очистку стоков	тыс.руб.							
4.1.2	расходы на транспортировку стоков	тыс.руб.							
4.1.3	услуги по холодному водоснабжению	тыс.руб.							
4.1.4	услуги по транспортировке холодной воды	тыс.руб.							
4.2	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**	тыс.руб.	**23,03**	**23,03**	**100,0%**	**23,03**	**100,0%**	**23,03**	**100,0%**

№ п/п	Показатели	Ед.изм.	2016 год	2017 год				2018 год	
			Утверждено ГКРТТ	Утверждено ГКРТТ	% роста к предыдущему году	Расчет Госкомитета (корректировка)	% роста к предыдущему году	Расчет Госкомитета (корректировка)	% роста к предыдущему году
4.2.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс.руб.							
4.2.2	Единый налог при УСН	тыс.руб.	14,49	14,49	100,0%	14,49	100,0%	14,49	100,0%
4.2.3	Налог на имущество организаций	тыс.руб.							
4.2.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	тыс.руб.	8,54	8,54	100,0%	8,54	100,0%	8,54	100,0%
4.2.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом	тыс.руб.							
4.2.6	Земельный налог	тыс.руб.							
4.2.7	Транспортный налог	тыс.руб.							
4.2.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов	тыс.руб.							
4.3	**Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату**	тыс.руб.							
4.3.1	Аренда имущества	тыс.руб.							
4.3.2	Концессионная плата	тыс.руб.							
4.3.3	Лизинговые платежи	тыс.руб.							
4.3.4	Аренда земельных участков	тыс.руб.							
4.4	**Резерв по сомнительным долгам гарантирующей организации**	тыс.руб.							
4.4.1	Сбытовые расходы гарантирующей организации	тыс.руб.							
4.5	**Экономия расходов**	тыс.руб.							
4.6	**Расходы на обслуживание бесхозяйных сетей**	тыс.руб.							
4.7	**Расходы на компенсацию экономически обоснованных расходов, не учтенных органом регулирования тарифов при установлении тарифов в прошлые периоды регулирования, и (или) недополученных доходов**	тыс.руб.							
4.8	**Займы и кредиты**	тыс.руб.							
4.8.1	Возврат займов и кредитов	тыс.руб.							
4.8.2	Проценты по займам и кредитам	тыс.руб.							
5	**Нормативная прибыль**	тыс.руб.							
5.1	Расходы на капитальные вложения	тыс.руб.							
5.2	Иные экономически обоснованные расходы на социальные нужды, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения), в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации	тыс.руб.							
6	Убыток при наличии (фактически полученный)	тыс.руб.							
7	**Итого НВВ**		**2 316,09**	**2 389,16**	**103,2%**	**2 394,46**	**103,4%**	**2 475,77**	**103,4%**