

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ООО «Вода района»
Лениногорского муниципального района
на 2019 год**

№ тарифного дела:

26/92

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления ООО «Вода района» об установлении тарифов на питьевую воду на 2019 год приказом Госкомитета от 27.04.2018 № 110 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, техническую воду, водоотведение, очистку сточных вод и горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2019 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/92, 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.376 Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения метод экономически обоснованных расходов (затрат) может применяться в случае если оставшийся срок действия всех договоров аренды централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов таких систем на момент подачи заявления об утверждении тарифов для регулируемой организации, иных договоров, подтверждающих право временного владения и (или) пользования централизованными системами водоснабжения и (или) водоотведения либо объектами, входящими в такие системы, составляет менее 3 лет, за исключением концессионных соглашений или договоров аренды централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, находящихся в государственной или муниципальной собственности, заключенных начиная с 1 января 2014 г. в отношении указанных объектов.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду ООО «Вода района» **на 2019 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).**

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Эксплуатация муниципального имущества осуществляется на основании договоров эксплуатации между ООО «Вода района» и Исполнительными комитетами сельских поселений Лениногорского муниципального района.

Основные направления деятельности ООО «Вода района»:

- водоснабжение потребителей;
- прочие.

Организация работает на упрощенной системе налогообложения.

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

Тариф на питьевую воду на 2018 год установлен постановлением Госкомитета от 17.11.2017 № 10-38/кс с календарной разбивкой:

Район/организация	с 1 января 2018 года до 30 июня 2018 года	с 1 июля 2018 года до 31 декабря 2018 года
ООО «Вода района»	30,10	31,36

Описание схемы водоснабжения

Подъем воды осуществляется из подземных источников и каптажей насосами марки ЭЦВ 6-10-110, ЭЦВ 6-16-75, ЭЦВ 6-10-140, ЭЦВ 6-16-50, КМ80-50-215, ЦНСГ38-110, ЦНС38-88 в количестве 16 шт., 15 насосов находятся в резерве. Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 168,4 км, из них 81 км нуждающихся в замене или 48%. Количество обслуживаемых колодцев и водоразборных колонок 181 шт.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2016 год (факт)	2017 год (факт.)	2018 год (план)	2018 год (факт. 1 п/г)	2019 год (прогноз орг-ции)	2019 год (принято ГК)	2019/ 2018, (%)
1	Поднято воды	102,578	119,732	180,308	58,903	146,212	146,22	81%
1.1	потери воды	0	0	31,0	0	21,92	21,93	71%
		0	0	17,1%	0	15%	15%	
1.2	расход воды на хоз. нужды	0	0	0	0	0	0	
1.3	расход воды на технологические нужды	0	0	4,385	0	4,385	4,385	100%
2	Отпуск воды по категориям потребителей, в т.ч.:	102,578	119,732	144,911	58,903	119,906	119,907	83%
2.1	другим водопроводам	0	0	0	0	0	0	
2.2	бюджетным организациям	10,748	10,127	9,801	4,773	10,301	10,301	105%
2.3	населению	88,818	109,396	134,922	54,002	109,396	109,396	81%
		87%	91%	93%	92%	91%	91%	
2.4	прочим потребителям	3,012	0,209	0,188	0,128	0,209	0,219	111%

Объемные показатели на 2019 год приняты в соответствии с техническим заключением отдела технического аудита и инвестиционных программ ГКРПТ.

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 Прогнозом социально-экономического развития РФ на период до 2024 года, одобренного на заседании Правительства РФ от 01.10.2018 (далее – прогноз), при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2019 год
--	----------

	2019 год
электрическая энергия	103%
индекс потребительских цен	104,6%
индекс цен промышленных производителей	104,3%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
факт	3125,67	3604		
утверждено			4452,84	
прогноз организации				3959,39
прогноз ГКРТТ				

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2019 год составили:

НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
3959,39	31,36	0	34,68	111%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы приняты в сумме 2052,64 тыс.руб., в т.ч.:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов

- расходы горюче-смазочные материалы приняты в размере 145,50 тыс.руб. Объем потребления ГСМ принят на уровне фактического потребления в базовом периоде по оборотно-сальдовой ведомости по счету 10.03.

2. Расходы на энергетические ресурсы

Госкомитетом сумма затрат принята в размере 1284,28 тыс.руб. при объеме покупной электроэнергии 222,26 тыс.кВт.ч (НН). Объем электрической энергии и удельный расход электроэнергии на 1 куб.м воды приняты на основании технического заключения. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 6,69 руб./кВт.ч. (по данным АО «Татэнергосбыт» с учетом роста НДС).

Затраты приняты со снижением к уровню утвержденного 2018 года (96,8%) в связи с уменьшением объема поднятой воды (81%). Отклонение от прогноза организации составляет -111,38 тыс.руб.

	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза
Объем электроэнергии (тыс.кВт/ч)	291,06	222,26	76%
Тариф (руб./кВт.ч)	5,28	6,69	127%
Сумма затрат (тыс.руб.)	1598,30	1284,28	80%
% роста к уровню 2018 года	104%	96,8%	
Удельный расход электроэнергии (кВт.ч./куб.м)	1,99	1,52	76%

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала. Затраты по данной статье организацией

не заявлены. Фактические затраты в базовом периоде отсутствуют. В штатном расписании организации ОПП не предусмотрены.

Госкомитетом расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала на 2019 год не учтены.

4. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 420,22 тыс.руб. на проведение лабораторно-инструментальных исследований воды в соответствии с договором №96 от 07.03.2017г., фактических затрат организации по оборотно-сальдовой ведомости по счету 25.

** 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 организацией заявлены в размере 444,22 тыс.руб., в т.ч.: водный налог – 24 тыс.руб., анализ воды – 420,22 тыс.руб.

Госкомитетом затраты не приняты в связи с отсутствием налоговой декларации водного налога, анализы воды учтены в общехозяйственных расходах.

II. Ремонтные расходы

Затраты на проведение ремонтных работ Госкомитетом приняты в размере 622,11 тыс.руб., в т.ч.:

- приобретение материалов и запчастей для проведения текущего ремонта в размере 452,11 тыс.руб. в соответствии с фактическими расходами организации (оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01) и индексом-дефлятором;
- услуги сторонней организации ООО «ТриАл» по устранению прорывов, ремонту колодцев, каптажей в соответствии с актами выполненных работ в размере 170 тыс.руб.

III. Административные расходы приняты в размере 1110,99 тыс.руб. Отклонение от прогноза организации -315,67 тыс.руб.:

- численность АУП принята в соответствии со штатным расписанием организации, среднемесячная зарплата проиндексирована в соответствии с прогнозом;
- договорные услуги приняты в соответствии с представленными договорами: договор №4-1СС от 11.12.2017г. (с пролонгацией) с ООО «РайтСофт» в размере 36,64 тыс.руб;
- договор №01/1775-18 от 09.01.2018 с ФГУП «Почта России» в размере 99,00 тыс.руб.
- затраты на услуги ЕРЦ приняты в соответствии с агентским договором №2017/Д126/020А от 07.11.2017г.;
- затраты на аренду зданий приняты в соответствии с договором №319 от 01.10.2016г. (с пролонгацией).

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз орг-ции тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза орг-ции
1	Заработная плата АУП	936,00	655,84	70%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	282,67	198,06	70%
4	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	10,86	10,86	100%
5	Договорные услуги	22,35	135,64	607%
6	Услуги ЕРЦ	156,20	92,00	59%
7	Аренда зданий	18,58	18,58	100%
Итого		1426,66	1110,99	78%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	24,47	293,59
Бухгалтер	1	16,09	193,05
Экономист	0,5	16,02	96,15
Техник абонентского отдела	0,5	12,18	73,05
Итого	3		

В соответствии с учетной политикой организации административные расходы распределяются между видами деятельности пропорционально полученной выручке от реализации:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	100%	1110,99

IV. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов единый налог при УСН принят в размере 35,68 тыс.руб. в соответствии с представленной налоговой декларацией:

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2019 год составит 3821,41 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2019 год, предлагается принять:

ООО «Вода района» Лениногорского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Отклонение к 01.01.2019, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
	31,36	32,38	103,3

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям ООО «Вода района» и Исполнительного комитета Лениногорского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду ООО «Вода района» на 2019 год и в рамках Правил разработки, утверждения и корректировки производственных программ организаций, осуществляющих горячее и холодное водоснабжение, и (или) водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.07.2013 №641 (далее – Правила) Госкомитетом будут скорректированы параметры производственной программы.

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

Рекомендации:

Договора эксплуатации муниципального имущества ООО «Вода района» привести в соответствие с требованиями главы 7.1 Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении».

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки ООО «Вода района» на 2019 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2019 год

ООО «Вода района»

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2019 год	Расчет Госкомитета			
			Утверждено	Факт	% отклонения,	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к пред.г. у		2019 год		2019 год	% роста к предыдущему году
											С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	15	18	19	20	21
1	Является ли организация плательщиком НДС	да/нет	нет	нет				нет		нет			нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	Реализовано воды, в том числе:	тыс. м3	170,013	119,732	70,4%	72,450	72,450	144,900	121,0%	119,906	59,954	59,954	119,907	82,8%
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	170,013	119,732	70,4%	72,450	72,450	144,900	121,0%	119,906	59,954	59,954	119,907	82,8%
2.3.1	Население	тыс. м3	134,922	109,396	81,1%	67,460	67,460	134,920	123,3%	109,396	54,698	54,698	109,396	81,1%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	13,791	10,127	73,4%	4,900	4,900	9,800	96,8%	10,301	5,151	5,151	10,301	105,1%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	21,300	0,209	1,0%	0,090	0,090	0,180	86,1%	0,209	0,105	0,105	0,210	116,7%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час	0,02	0,01	70,4%					0,01	0,01	0,01	0,01	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	тыс. руб.	5 117,01	3 390,00	66,2%	2 169,69	2 260,71	4 430,40	130,7%	3 933,07	1 862,22	1 923,51	3 785,73	85,4%
4	Подъем воды (РПВ) - всего:	тыс. руб.	4 135,00	1 959,04	47,4%	1 439,04	1 514,85	2 953,89	150,8%	2 982,63	1 379,16	1 428,94	2 808,11	95,1%
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	3 577,84	990,72	27,7%	1 214,78	1 280,75	2 495,53	251,9%	2 322,94	1 009,38	1 043,26	2 052,64	82,3%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	2 571,64			744,94	791,87	1 536,81		1 598,30	732,47	754,45	1 486,92	96,8%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	598,20			305,02	317,18	622,20						
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	180,69			92,12	95,80	187,92						
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	тыс. руб.												
4.1.6.1	Капитальный ремонт	тыс. руб.												
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	78,72	977,28	1241,5					280,42	276,90	288,81	565,72	

Экспертное заключение 56.11.1

[illegible]

Экспертное заключение 56.11.1

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2019 год	Расчет Госкомитета			
			Утверждено	Факт	% отклонения,	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к пред.г. у		2019 год		2019 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
11	Товарная продукция	тыс. руб.	5 117,01	3 604,00	70,4%	2 180,91	2 271,93	4 452,84	123,6%	3 959,39	1 880,06	1 941,35	3 821,41	85,8%
12	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования	тыс. руб.	52,30			310,88	316,12	627,00		640,00	309,04	313,07	622,11	99,2%
12.1	Амортизация	тыс. руб.												
12.2	Прибыль (без учета налога на прибыль)	тыс. руб.												
12.3	Ремонтный фонд	тыс. руб.	52,30			310,88	316,12	627,00		640,00	309,04	313,07	622,11	99,2%
12.4	Прочие источники	тыс. руб.												
14	Среднеотпускной тариф (однотарифный)	руб./м3	30,10	30,10	100,0%	30,10	31,36	30,73	102,1%	33,02	31,36	32,38	31,87	103,7%

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2019 год

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утверж дено	Факт	% отклоне ния, факт/ут в.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыду щему году	2019 год	% роста к предыду щему году	2019 год	% роста к предыду щему году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	20	21
	Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет				нет		нет			
1	Производственные расходы	4 194,15	1 811,96	43,2%	1 507,23	1 579,97	3 087,19	170,4%	2 322,94	75,2%	2052,64	66,5%
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение		143,18						160,42		145,50	
1.1.1	Реагенты											
1.1.2	Горюче-смазочные материалы		143,18						160,42		145,50	
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства											
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	2 571,64			744,94	791,87	1 536,80		1 598,30	104,0%	1 486,92	96,8%
1.2.1	Электроэнергия	2 571,64			744,94	791,87	1 536,80		1 598,30	104,0%	1486,92	96,8%
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,	1 267,33			646,20	672,01	1 318,21					
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	973,32			496,31	516,13	1 012,44					
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	294,01			149,89	155,88	305,77					
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам											
1.5	Общехозяйственные расходы	123,00	1 383,82	1125,1%					120,00		420,22	
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:	232,18	284,96	122,7%	116,09	116,09	232,18	81,5%	444,22	191,3%		
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта											
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод				116,09	116,09	232,18		444,22	191,3%		
1.6.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание											
2	Ремонтные расходы	52,30	418,00	799,2%		627,00	627,00	150,0%	640,00	102,1%	622,11	99,2%
2.1	Расходы на текущий ремонт										452,11	
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем	52,30	418,00	799,2%		627,00	627,00	150,0%	640,00	102,1%	170,00	27,1%

Экспертное заключение 56.11.1

[illegible]

Экспертное заключение 56.11.1

[illegible]

Экспертное заключение 56.11.1

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утверж дено	Факт	% отклоне ния, факт/ут в.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыду щему году	2019 год	% роста к предыду щему году	2019 год	% роста к предыду щему году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	20	21
10	Итого НВВ	5 117,00	3 604,00	70,4%	1 587,79	2 865,09	4 452,86	123,6%	3 959,39	88,9%	3821,41	85,8%

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ООО «Лениногорские тепловые сети»
Лениногорского муниципального района
на 2019 год**

№ тарифного дела:

26/90

Дата:

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления ООО «Лениногорские тепловые сети» об установлении тарифов на питьевую воду на 2019 год приказом Госкомитета от 27.04.2018 № 110 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, техническую воду, водоотведение, очистку сточных вод и горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2019 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/90, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

Согласно п.376 Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения метод экономически обоснованных расходов (затрат) может применяться в случае если оставшийся срок действия всех договоров аренды централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов таких систем на момент подачи заявления об утверждении тарифов для регулируемой организации, иных договоров, подтверждающих право временного владения и (или) пользования централизованными системами водоснабжения и (или) водоотведения либо объектами, входящими в такие системы, составляет менее 3 лет, за исключением концессионных соглашений или договоров аренды централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, находящихся в государственной или муниципальной собственности, заключенных начиная с 1 января 2014 г. в отношении указанных объектов.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду ООО «Лениногорские тепловые сети» **на 2019 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).**

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Согласно выписки из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, выданное 11.11.2016 ООО «Лениногорские тепловые сети» является правообладателем: водонапорная башня с.Шугурово по ул.Сайдашева,1 и ул.Гагарина,3а, насосная с.Шугурово по ул.Гагарина,3б, кустовая насосная станция КП «Шушма». Кроме того, по договору аренды №400 от 01.11.2017г. с Исполнительным комитетом муниципального образования «Старошугуровское сельское поселение» переданы во временное пользование объекты: скважина, водонапорная башня, водонасосная, линии водоснабжения. Объекты переданы с момента заключения договора до заключения концессионного соглашения.

Основные направления деятельности ООО «Лениногорские тепловые сети»:

- водоснабжение потребителей;
- водоотведение потребителей;
- теплоснабжение потребителей;

Организация работает на общей системе налогообложения.

Потребителями питьевой воды ООО «Лениногорские тепловые сети» является население, бюджетные и прочие организации Шугуровского и Старошугуровского сельских поселений.

Тариф на питьевую воду на 2018 год установлен постановлением Госкомитета от 17.11.2017 № 10-38/кс с календарной разбивкой:

Район/организация	с 1 января 2018 года до 30 июня 2018 года	с 1 июля 2018 года до 31 декабря 2018 года
ООО «Лениногорские тепловые сети»	21,10	21,95

Описание схемы водоснабжения

Подъем воды осуществляется из подземных источников насосами (5 единиц) марки ЭЦВ 6-10-80, ЭЦВ 6-10-50. В собственности предприятия находятся 2 водонапорные башни по ул.Гагарина,3а и 3б, ул.Сайдашева,1 в с.Шугурово, 1 водонасосная станция в н.в.Старое Шугурово.

Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 43,3 км. Протяженность сетей, нуждающихся в замене, составляет 23,5 км, т.е. 54%. Предприятие обслуживает колодцы и водоразборные колонки в количестве 43 шт.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоснабжения (тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2016 год (факт) Шугуровское МПП (ранее оказыв.)	2017 год (факт)	2018 год (утв.)	2018 год (факт 1 п/г)	2019 год (прогноз орг-ции)	2019 год (принято ГКРПТ)	2019/ 2018, (%)
1	Поднято воды	133,021	131,571	160,169	69,287	131,571	149,071	93%
1.1	потери воды	15,29	0	18,215	6,93	0	17,50	96%
		11,5%	0	11,88%	11%	0	11,7%	
1.2	расход воды на хозяйственные нужды	6,742	0	6,742	3,921	0	0	
1.3	расход воды на технологические нужды	0	0	0	0	0	0	
2	Отпуск воды по категориям потребителей, в т.ч.:	110,989	131,571	135,212	58,436	131,571	131,571	97%
2.1	собственные нужды	0	0	0	0	0	0	
2.2	бюджетным организациям	6,061	5,223	5,266	2,658	5,223	5,223	99%
2.3	населению	103,017	124,285	127,407	55,028	124,285	124,285	97%
		93%	94%	94%	94%	94%	94%	
2.4	прочим потребителям	1,911	2,063	2,539	0,75	2,063	2,063	81%

Объемные показатели на 2019 год приняты по техническому заключению отдела технического аудита и инвестиционных программ.

Потребителями воды являются абоненты Шугуровского и Старошугуровского сельских поселений.

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 Прогнозом социально-экономического развития РФ на период до 2024 года, одобренного на заседании Правительства РФ от 01.10.2018 (далее – прогноз), при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2019 год
электрическая энергия	103%
индекс потребительских цен	104,6%
индекс цен промышленных производителей	104,3%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2016 год (Шугуровское МПП)	2017 год	2018 год	2019 год
факт	2259,74	2730,0		
утверждено			2910,18	
прогноз организации				3756,45
прогноз ГКРТТ				2928,18

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2019 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
3756,45	21,95	0	35,15	160%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы приняты в сумме 2410,72 тыс.руб., в т.ч.:

1. Расходы на приобретение горюче-смазочных материалов приняты в размере 52,65 тыс.руб. по фактическому объему потребления ГСМ в базовом периоде (оборотной-сальдовая ведомость по счету 10.03).

2. Расходы на энергетические ресурсы

Госкомитетом сумма затрат принята в размере 508,54 тыс.руб. при объеме покупной электроэнергии 87,68 тыс.кВт. (НН). Объем электрической энергии и удельный расход электроэнергии на 1 куб.м воды приняты на основании технического заключения. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 5,80 руб./кВт.ч.

Снижение затрат по данной статье к уровню 2018 года составил 2,5%. Отклонение от предложения организации -69,64 тыс.руб.

	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза
Объем электроэнергии (тыс.кВт/ч)	94,32	87,68	93%
Тариф (руб./кВт.ч)	6,13	5,80	95%
Сумма затрат (тыс.руб.)	578,18	508,54	88%
% роста к уровню 2018 года	111%	97,5%	

	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза
Удельный расход электроэнергии (кВт.ч./куб.м)	0,72	0,59	82%

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 1219 тыс.руб. с ростом 116 % к уровню 2018 года, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 936,60 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 282,85 тыс.руб.

Численность ОПП принята в соответствии со штатным расписанием организации, среднемесячная зарплата – на уровне ожидаемой за 2018 год. Отклонение от предложения организации составляет -67,79 тыс.руб.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
Слесарь-ремонтник	1,5	17,79	320,22
Контролер	1	20,29	243,48
Транспортировка воды			
Электрогазосварщик	1	20,30	243,60
Обходчик ВКС	0,5	21,55	129,30
Итого	4	19,51	936,60

4. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 630,08 тыс.руб. Отклонение от прогноза организации -242,02тыс.руб.:

- численность цехового персонала принята в соответствии со штатным расписанием организации, среднемесячная зарплата с учетом индекса-дефлятора;

- затраты на охрану труда приняты в соответствии с фактическими затратами организации по договору №219 от 25.07.2017г.(с пролонгацией) с ООО «Авангард-спецодежда Казань»;

- затраты на подготовку кадров приняты в соответствии с договором №31/У от 03.03.2018г.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз орг-ции тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
1	Заработная плата цехового персонала (1ед.мастера, 1 ед.водителя)	621,60	447,83	72%
2	Отчисления на социальное страхование	187,72	135,24	72%
3	Охрана труда	56,34	40,56	72%
4	Подготовка кадров	6,44	6,44	100%
Итого		872,10	630,08	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.

5. Прочие производственные расходы приняты в размере 198,78 тыс.руб. в соответствии с предоставленными договорами. Отклонение от предложения организации составляет -67,76 тыс.руб.

	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз орг-ции тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
1	Лабораторно-инструментальные исследования воды (договор №528 от 26.12.2017)	130,01	130,01	100%
2	Разработка и согласование проекта водопользования на родники с.Ст.Шугурово (договор №289/18 от 28.02.2018)	126,74	58,99	46%
3	Аренда земельного участка (договор №09-071-0028 от 30.03.2017)	9,78	9,78	100%
Итого		266,54	198,78	75%

II. Ремонтные расходы

Фактические затраты на проведение ремонтных работ в базовом периоде составили 13 тыс.руб. при утвержденных затратах в размере 182 тыс.руб. Недоремонт составил 169 тыс.руб.

На 2019 год организация заявила затраты на сумму 215 тыс.руб. Госкомитетом приняты затраты на уровне предложения организации – 59,3% к утвержденному 2018 году.

В соответствии с графиков проведения планово-предупредительного ремонта организацией запланированы:

- проверка и ремонт насосов на скважинах №1,2,3,4,5 на сумму 30,05 тыс.руб.;
- замена насоса погружного ЭЦВ6-10-80 – 2 шт. на сумму 60,40 тыс.руб.;
- установка автоматики «Лоцман+20» - 2 шт. на сумму 31,20 тыс.руб.;
- материалы для текущего ремонта водопроводных сетей (задвижки, муфты, краны, люки, кольца) на сумму 93,35 тыс.руб.

III. Административные расходы приняты в размере 24345,30 тыс.руб. с ростом 101,3% к уровню 2018 года. Отклонение от прогноза организации -6969,88 тыс.руб.:

- численность АУП принята в соответствии со штатным расписанием организации, среднемесячная зарплата проиндексирована в соответствии с прогнозом;

- амортизация в соответствии с ведомостью начисления амортизации:

Амортизация ОС общехозяйственного назначения по предприятию	Балансовая стоимость	Норма амортизации	Остаточная стоимость	Годовая сумма
Сварочный аппарат	99,00	25,00	76,31	24,75

- электроэнергия, транспортные расходы приняты в соответствии с фактическими;
- затраты на охрану вневедомственную приняты в соответствии с договором №01/01/16 об охране объектов ООО ЧОП «Набат» (с пролонгацией);
- услуги ЕРЦ приняты в соответствии с фактическими затратами по агентскому договору №2017/Д126/021А от 07.11.2017г.;
- услуги связи в соответствии с договорами с Таттелеком №102435234, №102435271 от 01.10.2015г. (с пролонгацией), с ПАО «Мобильные ТелеСистемы» №116304936772, актами выполненных работ;
- почтово-телеграфные услуги в соответствии с договором №92 от 21.04.2016 с ФГУП «Почта России»;
- затраты на страхование приняты в соответствии со страховыми полисами, договором коллективного страхования от НС №0235992017 с ООО «СК Росгосстрах-Жизнь»;

	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз орг-ции тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонен ие от прогноза
1	Заработная плата АУП	15249,06	13991,68	92%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	4605,22	4225,49	92%
3	Амортизация ОС общехозяйственного назначения	24,75	24,75	100%
4	Электроэнергия на общексплуатационные расходы	432,51	432,51	100%
5	Транспортные расходы	121,00	121,00	100%
6	Охрана вневедомственная	569,00	569,00	100%
7	Услуги банка	200,00	200,00	100%
8	Услуги ЕРЦ	5381,44	48,67	1%
9	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	583,00	583,00	100%
10	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	190,00	190,00	100%
11	Услуги договорные (юридические, консультационные)	280,25	280,25	100%
12	Страхование имущества	235,00	235,00	100%
13	Аренда зданий (договор №1 от 01.10.2015 с ООО «Водгазпроект» с пролонгацией)	2695,75	2695,75	100%
14	Аренда земли (договор №09-071-0009 от 12.02.2016 с КУ ПИИЗО срок действия с 08.02.2016 по 08.02.2026)	116,55	116,55	100%
15	Прочие общексплуатационные расходы:	631,65	631,65	100%
	Затраты по гражданской обороне	191,00	191,00	100%
	Командировочные расходы	10,00	10,00	100%
	Объявления	107,00	107,00	100%
	Содержание оргтехники и средств связи	104,50	104,50	100%
	Списание ОС до 40 тыс.руб.	173,00	173,00	100%
	Проездные	14,00	14,00	100%
	подготовка кадров, прочее	32,15	32,15	100%
	Итого	31315,18	24345,30	78%

В соответствии с учетной политикой распределение административных расходов по видам деятельности производится прямо пропорционально прямым затратам:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	0,87%	210,93

водоотведение	0,57%	138,77
теплоснабжение	98,56%	23995,61

III. Амортизация Планируемая сумма амортизационных отчислений составит 18 тыс.руб.:

наименование основных фондов	Балансовая стоимость	норма амортизации (%)	Остаточная стоимость	Годовая сумма амортизации
Подъем воды				
Водонапорная башня	36,93	16,25	21,85	6,00
Водонапорная башня	40,98	14,64	25,57	6,00
Насосная	25,05	23,95	10,97	6,00

IV. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, приняты в соответствии с представленными налоговыми декларациями:

- *налоги, относимые на указанный вид деятельности:* водный налог в размере 17,38 тыс.руб.

- *налоги в целом на организацию:* приняты в размере 549,30 тыс.руб. в т.ч.:

Вид налога	тыс.руб.
Земельный	11,98
На имущество	383,00
Транспортный	132,88
Плата за предельно допустимые выбросы	21,45

Распределение налогов по видам деятельности производится пропорционально объему выручки от осуществляемых видов деятельности.

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	0,87%	4,76
водоотведение	0,57%	3,13
теплоснабжение	98,56%	541,41

V. Нормативная прибыль организацией не заявлена.

VI. Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования

При установлении тарифа на очередной период регулирования Госкомитетом из расчета НВВ исключен объем средств, не освоенных организацией по текущему ремонту в размере 169 тыс.руб.

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2019 год составит 2928,18 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2019 год, предлагается принять:

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.			Отклонение к 01.01.2019, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	Отклонение к 01.07.2018, %	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
ООО «Лениногорские тепловые сети»				
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	26,34	101,7%*	27,07	102,8%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	21,95	100,0%	22,56	102,8%

*Тарифы для населения приняты с учетом увеличения ставки НДС до 20%.

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям ООО «Лениногорские тепловые сети» и Исполнительного комитета Лениногорского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду ООО «Лениногорские тепловые сети» на 2019 год и в рамках Правил разработки, утверждения и корректировки производственных программ организаций, осуществляющих горячее и холодное водоснабжение, и (или) водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.07.2013 №641 (далее – Правила) Госкомитетом будут скорректированы параметры производственной программы.

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

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки ООО «Лениногорские тепловые сети» на 2019 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2019 год ООО «Лениногорские тепловые сети»

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2019 год	Расчет Госкомитета			
											2019 год		2019 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 пред. году		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	15	18	19	20	21
1	Является ли организация плательщиком НДС	да/нет	да	да				да		да			да	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	Реализовано воды, в том числе:	тыс. м3	119,585	131,571	110,0%	67,605	67,607	135,212	102,8%	131,571	65,786	65,786	131,571	97,3%
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3												
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3												
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	119,585	131,571	110,0%	67,605	67,607	135,212	102,8%	131,571	65,786	65,786	131,571	97,3%
2.3.1	Население	тыс. м3	109,358	124,285	113,6%	63,705	63,702	127,407	102,5%	124,285	62,143	62,143	124,285	97,5%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	7,872	5,223	66,3%	2,630	2,636	5,266	100,8%	5,223	2,612	2,612	5,223	99,2%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	2,355	2,063	87,6%	1,270	1,269	2,539	123,1%	2,063	1,032	1,032	2,063	81,3%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час	0,01	0,02	110,0%	0,01	0,01	0,02	133,2%	0,02	0,01	0,01	0,02	75,1%
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	тыс. руб.	2 478,58	3 605,00	145,4%	1 426,29	1 483,89	2 910,18	80,7%	3 756,45	1 528,41	1 577,37	3 105,78	106,7%
4	Подъем воды (РПВ) - всего:	тыс. руб.	1 476,15	2 571,90	174,2%	821,03	853,54	1 674,56	65,1%	2 401,15	936,03	973,30	1 909,34	114,0%
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	1 376,22	2 419,90	175,8%	769,99	800,45	1 570,44	64,9%	2 253,68	873,59	908,41	1 782,00	113,5%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	382,02	320,00	83,8%	205,68	315,90	521,58	163,0%	578,18	264,77	272,71	537,47	103,0%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	446,40	1 141,02	255,6%	277,58	186,68	464,26	40,7%	788,16	275,51	288,19	563,70	121,4%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	134,81	348,88	258,8%	68,73	71,48	140,21	40,2%	238,02	83,20	87,03	170,24	121,4%
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	18,00	20,00	111,1%	9,00	9,00	18,00	90,0%	18,00	9,00	9,00	18,00	100,0%
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения,	тыс. руб.	52,00			25,49	26,51	52,00		62,00	30,35	31,65	62,00	119,2%
4.1.6.1	Капитальный ремонт	тыс. руб.												
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	280,85	536,50	191,0%	151,08	157,12	308,20	57,4%	436,05	162,11	169,08	331,20	107,5%

Экспертное заключение 56.11.2

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2019 год	Расчет Госкомитета			
											2019 год		2019 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 пред. году		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	15	18	19	20	21
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	62,14	53,50	86,1%	32,45	33,75	66,20	123,7%	133,27	48,65	50,74	99,39	150,1%
4.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	99,93	141,64	141,7%	51,04	53,08	104,12	73,5%	135,66	57,24	59,70	116,95	112,3%
4.3	Налоги и платежи	тыс. руб.		10,35						11,80	5,19	5,19	10,39	
4.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.		1,10						2,55	0,85	0,85	1,70	
4.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.		9,25						9,25	4,34	4,34	8,69	
5	Очистка воды (РОВ) - всего:	тыс. руб.												
6	Транспортирование воды (РТВ) - всего:	тыс. руб.	1 002,43	1 033,10	103,1%	605,26	630,36	1 235,62	119,6%	1 355,31	592,38	604,06	1 196,44	96,8%
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	902,50	881,10	97,6%	553,20	578,30	1 131,50	128,4%	1 207,84	529,94	539,16	1 069,10	94,5%
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.	329,88	212,98	64,6%	168,17	174,90	343,07	161,1%	372,91	182,26	190,64	372,90	108,7%
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	99,63	65,12	65,4%	50,79	52,81	103,60	159,1%	112,62	55,04	57,57	112,62	108,7%
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.	130,00	13,00	10,0%	150,06	160,38	310,44	2388,0%	153,00	81,88	71,12	153,00	49,3%
6.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												
6.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	280,85	536,50	191,0%	151,08	157,11	308,19	57,4%	436,05	162,11	169,08	331,20	107,5%
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	62,14	53,50	86,1%	33,10	33,10	66,20	123,7%	133,27	48,65	50,74	99,39	150,1%
6.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	99,93	141,64	141,7%	52,06	52,06	104,12	73,5%	135,66	57,24	59,70	116,95	112,3%
6.3	Налоги и платежи	тыс. руб.		10,35						11,80	5,19	5,19	10,39	
6.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.		1,10						2,55	0,85	0,85	1,70	
6.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности			9,25						9,25	4,34	4,34	8,69	
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	2 478,58	3 605,00	145,4%	1 426,29	1 483,89	2 910,18	80,7%	3 489,92	1 528,41	1 577,37	3 105,78	106,7%

Экспертное заключение 56.11.2

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2019 год	Расчет Госкомитета			
			Утверждено	Факт	% отклонения,.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к пред. году		2019 год		2019 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
8.6.3	Прочие налоги и платежи	тыс. руб.												
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.		875,00										
10	Экономически необоснованный доход	тыс. руб.									84,50	84,50	169,00	
11	Товарная продукция	тыс. руб.	2 478,58	2 730,00	110,1%	1 426,29	1 483,89	2 910,18	106,6%	3 756,45	1 443,91	1 492,87	2 936,78	100,9%
12	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования	тыс. руб.	200,00	13,00	6,5%	184,54	195,90	380,44	2926,5%	233,00	121,23	111,77	215,00	56,5%
12.1	Амортизация	тыс. руб.	18,00			9,00	9,00	18,00		18,00	9,00	9,00	18,00	100,0%
12.2	Прибыль (без учета налога на прибыль)	тыс. руб.												
12.3	Ремонтный фонд	тыс. руб.	182,00	13,00	7,1%	175,55	186,89	362,44	2788,0%	215,00	112,23	102,77	215,00	59,3%
12.4	Прочие источники	тыс. руб.												
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	20,73	20,75	100,1%	21,10	21,95	21,52	103,7%	28,55	21,95	22,69	22,32	103,7%

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2019 год

ООО «Ленинградские тепловые сети»

[illegible]

Экспертное заключение 56.11.2

2	Ремонтные расходы	182,00	13,00	7,1%	175,55	186,89	362,44	2788,0%	215,00	59,3%	215,00	59,3%
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения	182,00	13,00	7,1%	175,55	186,89	362,44	2788,0%	215,00	59,3%	215,00	59,3%
2.2	Расходы на капитальный ремонт											
2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы											
3	Административные расходы	199,85	283,51	141,9%	100,17	102,23	208,25	73,5%	365,77	175,6%	233,90	112,3%
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями						5,86		5,05	86,2%	5,60	95,6%
3.1.1	Услуги связи и интернет	5,63	5,39	95,8%	2,93	2,93	5,86	108,7%	5,05	86,2%	5,60	95,6%
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,	143,79	223,70	155,6%	75,45	75,45	150,89	67,5%	172,02	114,0%	175,02	116,0%
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	110,44	174,83	158,3%	57,95	57,95	115,89	66,3%	132,12	114,0%	134,42	116,0%
3.2.2	Отчисления на социальные нужды	33,35	48,86	146,5%	17,50	17,50	35,00	71,6%	39,90	114,0%	40,60	116,0%
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом)											
3.4	Служебные командировки											
3.5	Обучение персонала											
3.6	Страхование производственных объектов											
3.7	Прочие административные расходы	56,06	59,81	106,7%	24,72	26,78	51,50	86,1%	188,70	366,4%	53,28	103,4%
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов	0,92	5,11	552,2%	0,18	0,18	0,37	7,2%	0,24	64,4%		
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% HBB											
5	Амортизация	18,00	20,00	111,1%	9,00	9,00	18,00	90,0%	18,00	100,0%	18,00	100,0%

5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов,	18,00	20,00	111,1%	9,00	9,00	18,00	90,0%	18,00	100,0%	18,00	100,0%
6	Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату											
6.1	Аренда имущества											
6.2	Концессионная плата											
6.3	Лизинговые платежи											
6.4	Аренда земельных участков											
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов		20,71						23,61		20,78	
7.1	Налог на прибыль при ОСН											
7.2	Единый налог при УСН											
7.3	Налог на имущество организаций		0,25						3,32		1,81	
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду		0,21						0,19		0,21	
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом		0,34						0,31			
7.6	Земельный налог		0,11						0,10		0,12	
7.7	Транспортный налог		1,29						1,18		1,28	
7.8	Прочие налоги и сборы,											
7.9	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности		18,50						18,50		17,38	
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		875,00								169,00	
10	Итого НВВ	2 478,57	2 730,00	110,1%	1 423,37	1 480,98	2 910,20	106,6%	3 756,45	129,1%	2928,18	100,6%

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
ООО «Лениногорские тепловые сети»
Лениногорского муниципального района
на 2019 год**

№ тарифного дела:

26/91

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления ООО «Лениногорские тепловые сети» об установлении тарифа на водоотведение на 2019 год приказом Госкомитета от 27.04.2018 № 110 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, техническую воду, водоотведение, очистку сточных вод и горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2019 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/91, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на водоотведение ООО «Ленинаторские тепловые сети» на 2019 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Согласно выписки из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, выданное 11.11.2016 ООО «Ленинаторские тепловые сети» является правообладателем: водонапорная башня с.Шугурово по ул.Сайдашева,1 и ул.Гагарина,3а, насосная с.Шугурово по ул.Гагарина,3б, кустовая насосная станция КП «Шушма». Кроме того, по договору аренды №400 от 01.11.2017г. с Исполнительным комитетом муниципального образования «Старошугуровское сельское поселение» переданы во временное пользование объекты: скважина, водонапорная башня, водонасосная, линии водоснабжения. Объекты переданы с момента заключения договора до заключения концессионного соглашения.

Основные направления деятельности:

- водоснабжение потребителей;
- водоотведение потребителей;
- теплоснабжение потребителей;

Организация работает на общей системе налогообложения.

ООО «Ленинаторские тепловые сети» оказывает услуги водоотведения и очистки сточных вод населению, бюджетным и прочим потребителям Шугуровского и Зеленорощинского сельского поселения Ленинаторского муниципального района.

Тариф на водоотведение на 2018 год установлен постановлением Госкомитета от 17.11.2017 № 10-38/кс с календарной разбивкой:

Район/организация	с 1 января 2018 года до 30 июня 2018 года	с 1 июля 2018 года до 31 декабря 2018 года
ООО «Ленинаторские тепловые сети»	43,75	45,56

Описание схемы водоотведения

Транспортирование канализационных стоков от потребителей происходит по канализационным сетям протяженностью 3,6 км. Очистные сооружения расположены на территории поселка Шугурово Лениногорского района.

На очистных сооружениях образуются отходы в виде смеси сырого осадка (5 класс опасности) и избыточного активного ила (4 класс опасности) в количестве 2,15 куб.м/сутки. Отходы накапливаются в илонакопителях, а затем откачиваются специализированными организациями и утилизируются на специализированных полигонах. Осадок, образующийся в процессе работы очистных сооружений, направляется в зону накопления и стабилизации, расположенную в блоке глубокой биологической очистки.

Технологические параметры:

№ п/п	Наименование параметра	Значение
1.	Суточная производительность куб.м/сутки	до 120
2.	Среднечасовая производительность, куб.м/час	5,0
3.	Потребляемая мощность технологического оборудования, кВт	до 10
4.	Потребляемая мощность установки подогрева сточных вод, кВт	до 32
5.	Занимаемая площадь (с учетом технологического павильона), м х м	30,0 х 9,0
6.	Размер технологического павильона в плане, м х м	6 х 6, высота 2,5м
7.	Режим подачи сточных вод на очистку	самотечный или напорный
8.	Режим отвода очищенных стоков	напорный

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

Показатели	2016 год (факт) Шугуровское МПП (ранее оказыв.)	2017 год (факт)	2018год (утв)	2018год (факт 1 п/г)	2019год (прогноз орг-ции)	2019год (принято ГКРТТ)	2019/ 2018, (%)
1. Принято сточных вод по категориям потребителей всего; в т.ч.:	29,808	40,081	35,387	25,257	35,39	50,514	143%
1.1 от бюджетных организаций	3,01	5,24	4,581	2,709	5,24	5,418	118%
1.2 от населения	25,978	33,883	29,875	22,113	29,21	44,226	148%
	87%	84%	84%	87%	83%	87%	
1.3 от прочих потребителей	0,82	0,959	0,931	0,435	0,941	0,87	93%
2. Пропущено сточных вод	29,808	40,081	35,387	25,257	35,39	50,514	143%

Объем принятых сточных вод на 2019 год Госкомитетом принят на уровне ожидаемого выполнения за 2018 год (фактический объем за 1 полугодие 2018 года и ожидаемое выполнение за 2 полугодие 2018 года).

Потребителями услуг водоотведения являются абоненты Зеленогорщинского и Шугуровского сельских поселений.

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 Прогнозом социально-экономического развития РФ на период до 2024 года, одобренного на заседании Правительства РФ от 01.10.2018 (далее – прогноз), при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2019 год
электрическая энергия	103%
индекс потребительских цен	104,6%
индекс цен промышленных производителей	104,3%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2016 год (Шугуровское МПП)	2017 год	2018 год	2019 год
факт	1377,73	1753,73		
утверждено			1580,25	
прогноз организации				1968,0
прогноз ГКРТТ				2337,95

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2019 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
1968,0	45,56	0	65,65	144%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы приняты в сумме 1722,42 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов составили 219,06 тыс.руб., в том числе:

- реагенты (коагулянт) – приняты в размере 205,08 тыс.руб. с ростом 148% к уровню 2018 года в связи с увеличением объема принятых стоков на 143%.

Наименование	Удельная норма расхода (кг/1 тыс.м³)	Объем воды для расчета (тыс.м³)	Необходимое количество химреагентов (тонн/год)	Цена за 1 тонну химреагента (руб.)	Затраты всего (тыс.руб.)
Алюминия сульфат	166,67	50,51	8,42	24358,67	205,08

- горюче-смазочные материалы – затраты приняты в размере 13,98 тыс.руб. на уровне предложения организации и утвержденного периода 2018 года.

2. Расходы на энергетические ресурсы

Госкомитетом сумма затрат принята в размере 525,02 тыс.руб. при объеме покупной электроэнергии 98,50 тыс. кВт.ч.(НН). Удельный расход электроэнергии принят по техническому заключению: на транспортировку сточных вод – 0,79 кВт.ч/куб.м, на очистку сточных вод – 1,16 кВт.ч./куб.м. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 5,33 руб./кВт.ч.

Рост затрат по данной статье связан с увеличением объема принятых стоков на 43%. Отклонение от прогноза организации составляет +74,62 тыс.руб.

	Прогноз организации	Расчет Госкомитета.	Отклонение от прогноза
Объем электроэнергии (тыс.кВт/ч)	88,83	98,50	111%
Тариф (руб./кВт.ч)	5,07	5,33	105%
Сумма затрат (тыс.руб.)	450,40	525,02	117%
% роста к 2018 году.	155,3%	181%	
Удельный расход электроэнергии (кВт.ч./куб.м)	2,51	1,95	78%

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 933,35 тыс.руб. с ростом 104,6% в соответствии с прогнозом, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 716,86 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) –216,49 тыс.руб.

Численность ОПП принята в соответствии со штатным расписанием организации, среднемесячная зарплата - с учетом индекса-дефлятора Отклонение от предложения организации составляет +5,85 тыс.руб.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Оператор	4	12,56	602,89
Слесарь-ремонтник	0,5	18,99	113,96
Итого	4,5		716,86

4. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 45,0 тыс.руб. Отклонение от прогноза организации составило -152,70 тыс.руб.:

- амортизация принята по фактической ведомости начисления амортизации;

- затраты на охрану труда приняты в соответствии с фактическими затратами организации по договору №219 от 25.07.2017г.(с пролонгацией) с ООО «Авангард-спецодежда Казань»;

- расходы вспомогательного производства Госкомитетом приняты как оказание транспортных услуг (спецтехника) для проведения ремонтных работ по статье «Ремонтные расходы».

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз орг-ции тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
1	Амортизация цехового оборудования (машина вакуумная-КО-503В)	32,00	32,00	100%
2	Охрана труда	13,00	13,00	100%
3	Прочие расходы (вспомогательного производства)	152,70	0	0
Итого		197,70	45,00	23%

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

5. Прочие производственные расходы приняты в размере 102,93 тыс.руб. на уровне предложения организации.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз орг-ции	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза
1	Проведение лабораторных исследований стоков по договору №527 от 26.12.2017	67,26	67,26	100%
2	Ремонт, техобслуживание автотранспорта	35,67	35,67	100%
Итого		102,93	102,93	100%

II. Ремонтные расходы Госкомитетом затраты на ремонтные работы приняты в размере 361,14 тыс.руб., в том числе:

1) в размере 28,98 тыс.руб. на проведение мероприятий в соответствии с графиком проведения планово-предупредительного ремонта:

- проверка и ремонт насосов на КНС;
- замена канализационных люков в количестве 2 шт.;
- установка автоматики «Лоцман+20»;
- приобретение насоса «Кёрхер K5 600» для прочистки канализационных колодцев;

2) в размере 332,16 тыс.руб. (фактические затраты по бухгалтерскому счету 23).

- на привлечение спецтехники (трактор, экскаватор, грузовой транспорт для перевозки материалов);

- услуги вспомогательных производств (аварийно-диспетчерская служба, участок по ремонту и обслуживанию электрооборудования, участок по контрольно-измерительным приборам и автоматики).

III. Административные расходы приняты в размере 24345,30 тыс.руб. с ростом 101,3% к уровню 2018 года. Отклонение от прогноза организации -6969,88 тыс.руб.

- численность АУП принята в соответствии со штатным расписанием организации, среднемесячная зарплата проиндексирована в соответствии с прогнозом;

- амортизация в соответствии с ведомостью начисления амортизации:

Амортизация ОС общего назначения по предприятию	Балансовая стоимость	Норма амортизации	Остаточная стоимость	Годовая сумма
Сварочный аппарат	99,00	25,00	76,31	24,75

- электроэнергия, транспортные расходы приняты в соответствии с фактическими;

- затраты на охрану вневедомственную приняты в соответствии с договором №01/01/16 об охране объектов ООО ЧОП «Набат» (с пролонгацией);

- услуги ЕРЦ приняты в соответствии с фактическими затратами по агентскому договору №2017/Д126/021А от 07.11.2017г.;

- услуги связи в соответствии с договорами с Таттелеком №102435234, №102435271 от 01.10.2015г. (с пролонгацией), с ПАО «Мобильные ТелеСистемы» №116304936772, актами выполненных работ;

- почтово-телеграфные услуги в соответствии с договором №92 от 21.04.2016 с ФГУП «Почта России»;

- затраты на страхование приняты в соответствии со страховыми полисами, договором коллективного страхования от НС №0235992017 с ООО «СК Росгосстрах-Жизнь»;

	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз орг-ции тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
1	Заработная плата АУП	15249,06	13991,68	92%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	4605,22	4225,49	92%
3	Амортизация ОС общего назначения	24,75	24,75	100%
4	Электроснабжение на общексплуатационные расходы	432,51	432,51	100%
5	Транспортные расходы	121,00	121,00	100%
6	Охрана вневедомственная	569,00	569,00	100%
7	Услуги банка	200,00	200,00	100%
8	Услуги ЕРЦ	5381,44	48,67	1%
9	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	583,00	583,00	100%
10	Канц. товары и почтово-телеграф. расходы	190,00	190,00	100%
11	Услуги договорные (юридические, консультационные)	280,25	280,25	100%
12	Страхование имущества	235,00	235,00	100%
13	Аренда зданий (договор №1 от 01.10.2015 с ООО «Водгазпроект» с пролонгацией)	2695,75	2695,75	100%
14	Аренда земли (договор №09-071-0009 от 12.02.2016 с КУ ПИИЗО срок действия с 08.02.2016 по 08.02.2026)	116,55	116,55	100%
15	Прочие общексплуатационные расходы:	631,65	631,65	100%
	Затраты по гражданской обороне	191,00	191,00	100%
	Командировочные расходы	10,00	10,00	100%
	Объявления	107,00	107,00	100%
	Содержание оргтехники и средств связи	104,50	104,50	100%
	Списание ОС до 40 тыс.руб.	173,00	173,00	100%

	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз орг-ции тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонени е от прогноза
	Проездные	14,00	14,00	100%
	подготовка кадров, прочее	32,15	32,15	100%
	Итого	31315,18	24345,30	78%

В соответствии с учетной политикой распределение административных расходов по видам деятельности производится прямо пропорционально прямым затратам:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	0,87%	210,93
водоотведение	0,57%	138,77
теплоснабжение	98,56%	23995,61

IV. Амортизация Расчёт амортизационных отчислений выполнен на основе данных бухгалтерского учёта. Планируемая сумма амортизационных отчислений составит 9,56 тыс.руб. тыс.руб.

наименование основных фондов	Балансовая стоимость	норма амортизации (%)	Остаточная стоимость	Годовая сумма амортизации
Насосная станция	38,22	25	9,56	9,56

V. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, приняты в соответствии с представленными налоговыми декларациями:

- *налоги, относимые на указанный вид деятельности:* организацией не заявлены.
- *налоги в целом на организацию:* приняты в размере 549,30 тыс.руб. в т.ч.:

Вид налога	тыс.руб.
Земельный	11,98
На имущество	383,00
Транспортный	132,88
Плата за предельно допустимые выбросы	21,45

Распределение налогов по видам деятельности производится пропорционально объему выручки от осуществляемых видов деятельности.

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	0,87%	4,76
водоотведение	0,57%	3,13
теплоснабжение	98,56%	541,41

VI. Нормативная прибыль организацией не заявлена.

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2019 год составит 2337,95 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2019 год, предлагается принять:

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.			Отклонение к 01.01.2019, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	Отклонение к 01.07.2018, %	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
ООО «Лениногорские тепловые сети»				

Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	54,67	101,7%*	56,40	103,2%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	45,56	100,0%	47,00	103,2%

*Тарифы для населения приняты с учетом увеличения ставки НДС до 20%.

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям ООО «Лениногорские тепловые сети» и Исполнительного комитета Лениногорского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на водоотведение ООО «Лениногорские тепловые сети» на 2019 год и в рамках Правил разработки, утверждения и корректировки производственных программ организаций, осуществляющих горячее и холодное водоснабжение, и (или) водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.07.2013 №641 (далее – Правила) Госкомитетом будут скорректированы параметры производственной программы.

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

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки ООО «Лениногорские тепловые сети» на 2019 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2019 год

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2019 год	Расчет Госкомитета			
			Утверж дено	Факт	% отклоне ния, факт/ут.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыду щему году		2019 год		2019 год	% роста к предыд ущему году
											С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Является ли организация плательщиком НДС	(да / нет)	да	да				да		да			да	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	Пропущено сточных вод всего , в том числе:	Тыс. м3	34,075	40,081	117,6%	17,695	17,692	35,387	88,3%	35,390	25,257	25,257	50,514	142,7%
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	34,075	40,081	117,6%	17,695	17,692	35,387	88,3%	35,390	25,257	25,257	50,514	142,7%
2.3.1	Население	Тыс. м3	26,932	33,883	125,8%	14,935	14,940	29,875	88,2%	29,210	22,113	22,113	44,226	148,0%
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3	5,757	5,240	91,0%	2,290	2,291	4,581	87,4%	5,240	2,709	2,709	5,418	118,3%
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3	1,386	0,959	69,2%	0,470	0,461	0,931	97,1%	0,941	0,435	0,435	0,870	93,4%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению		0,004	0,00	117,6%					0,004	0,00	0,00	0,01	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	тыс. руб.	1 490,89	1 748,06	117,2%	774,15	806,10	1 580,25	90,4%	1 968,00	1 150,79	1 187,16	2 337,95	147,9%
4	Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего	тыс. руб.	278,82	491,85	176,4%	157,11	164,37	321,48	65,4%	428,69	487,60	495,70	983,30	305,9%
4.1	Прямые расходы	тыс. руб.	214,91	448,67	208,8%	124,47	130,43	254,89	56,8%	355,58	452,86	459,49	912,35	357,9%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	150,34	154,82	103,0%	78,30	81,43	159,74	103,2%	159,74	153,85	158,47	312,32	195,5%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.									55,70	58,26	113,96	
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.									16,82	17,60	34,42	
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	12,74	12,74	100%	6,37	6,37	12,74		9,56	4,78	4,78	9,56	75,0%
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.	44,85	61,00	136,0%	24,44	26,66	51,10	83,8%	28,98	182,08	179,06	361,14	706,8%
4.1.6.1	Капитальный ремонт	тыс. руб.												
4.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	6,99	226,48	3241,1%	6,61	6,88	13,49	5,8%	105,84	14,43	15,05	29,49	218,6%

Экспертное заключение 56.11.3

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2019 год	Расчет Госкомитета			
			Утверж дено	Факт	% отклоне ния, факт/ут.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыду щему году		2019 год		2019 год	% роста к предыду щему году
											С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
11	Товарная продукция	тыс. руб.	1 490,89	1 753,73	117,6%	774,15	806,10	1 580,25	90,1%	1 968,00	1 150,79	1 187,16	2 337,95	147,9%
12	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования	тыс. руб.	67,89	76,00	111,9%	30,81	33,03	63,84	84,0%	38,54	186,86	183,84	361,14	565,7%
12.1	Амортизация	тыс. руб.	12,74			6,37	6,37	12,74		9,56	4,78	4,78	9,56	75,0%
12.2	Прибыль (без учета налога на прибыль)	тыс. руб.		15,00										
12.3	Ремонтный фонд	тыс. руб.	55,15	61,00	110,6%	24,44	26,66	51,10	83,8%	28,98	182,08	179,06	361,14	706,8%
12.4	Прочие источники	тыс. руб.												
14	Среднеотпускной тариф (однотавочный)	руб./м3	43,75	43,75	100,0%	43,75	45,56	44,66	102,1%	55,61	45,56	47,00	46,28	103,6%

Смета расходов для расчета тарифа на водоотведение на 2019 год
ООО «Лениногорские тепловые сети»

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклоне ния, факт/утв	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к пред. году	2019 год	% роста к пред. году	2019 год	% роста к пред. году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	20	21
	Является ли организация плательщиком НДС	да	да				да		да		да	
1	Производственные расходы	1 283,18	1 600,70	124,74	672,17	711,06	1 383,23	86,41	1 783,23	128,92	1 722,42	124,52
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	152,34	15,00	9,85	74,81	77,53	152,34	1 015,57	104,70	68,73	219,06	143,80
1.1.1	Реагенты	138,36			67,82	70,54	138,36		90,73	65,57	205,08	148,22
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	13,98	15,00	107,33	6,99	6,99	13,98	93,17	13,98	100,00	13,98	100,00
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства											
1.2	Расходы на энергетические ресурсы	272,87	384,00	140,73	142,12	147,81	289,93	75,50	450,40	155,34	525,02	181,08
1.2.1	Электроэнергия	272,87	384,00	140,73	142,12	147,81	289,93	75,50	450,40	155,34	525,02	181,08
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями											
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	857,98	751,00	87,53	437,41	454,89	892,29	118,81	927,50	103,95	933,35	104,60
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	658,97	577,00	87,56	335,94	349,38	685,33	118,77	712,37	103,94	716,86	104,60
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	199,01	174,00	87,43	101,46	105,51	206,96	118,94	215,13	103,95	216,49	104,60
1.5	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам											
1.6	Общехозяйственные расходы		450,70			13,00	13,00	2,88	197,70	1 520,77	45,00	346,15
1.7	Прочие производственные расходы, в том числе:				17,84	17,84	35,67		102,93	288,56		
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				17,84	17,84	35,67		102,93	288,56		
1.7.4	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание											
2	Ремонтные расходы	55,15	61,00	110,61	24,44	26,66	51,10	83,76	28,98	56,72	361,14	706,79

Экспертное заключение 56.11.3

№ 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 пред. году	2019 год	% роста к пред. году	2019 год	% роста к пред. году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	20	21
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	55,15	61,00	110,61	24,44	26,66	51,10	83,76	28,98	56,72	361,14	706,79
2.2	Расходы на капитальный											
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	126,12	85,68	67,93	70,23	61,08	131,31	153,26	143,52	109,30	103,84	79,08
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями											
3.1.1	Услуги связи и интернет	3,55	1,63	45,88	1,85	1,85	3,69	226,65	2,68	72,62	3,32	89,98
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	90,74	67,63	74,53	47,57	47,57	95,15	140,69	91,33	95,99	103,84	109,13
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	69,69	52,86	75,84	36,54	36,54	73,08	138,26	70,15	95,99	79,75	109,13
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	21,05	14,77	70,19	11,03	11,03	22,07	149,40	21,18	95,99	24,09	109,13
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи,											
3.4	Служебные командировки											
3.5	Обучение персонала											
3.6	Страхование производственных объектов											
3.7	Прочие административные расходы, в том числе:	35,38	18,05	51,02	22,65	13,51	36,16	200,35	52,19	144,31		

Экспертное заключение 56.11.3

[illegible]

Экспертное заключение 56.11.3

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклоне ния, факт/утв	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к пред. году	2019 год	% роста к пред. году	2019 год	% роста к пред. году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	20	21
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		5,67									
8.5	Величина нормативной прибыли		5,67									
9	Убыток											
10	Итого НВВ	1 490,88	1 753,71	117,63	774,15	806,11	1 580,25	90,11	1 968,00	124,54	2 200,09	139,22

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ООО «Центр обслуживания поселений»
Мамадышского муниципального образования
на 2019 год**

№ тарифного дела:

26/171

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 обслуживания поселений» (далее по тексту – ООО «ЦОП») об установлении тарифов на питьевую воду на 2018 год приказом Госкомитета от 03.05.2017 № 128 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, транспортировку сточных вод, горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения и горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2019 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/171, 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.

В соответствии с договором б/н от 15 мая 2012 года «на выполнение работ по обслуживанию водопроводных сетей и водонапорных башен, расположенных на территории сельских поселений Мамадышского муниципального района Республики Татарстан», заключенным Исполнительным комитетом Мамадышского муниципального района РТ с ООО «Центр обслуживания поселений», услугу по обеспечению холодной питьевой водой населенным пунктам Мамадышского муниципального района оказывает Общество с ограниченной ответственностью «Центр обслуживания поселений. Соглашением от 15.10.2018 срок действия указанного договора пролонгирован до 31.12.2019г. Объекты водоснабжения являются муниципальной собственностью.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду для организации ООО «ЦОП» на 2019 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

ООО «ЦОП» применяет упрощенную систему налогообложения.

Источником водоснабжения являются подземные воды.

Подъем воды осуществляется из подземных источников. На обслуживании предприятия находятся 90 артезианских скважин и 6 каптажных родников установленных в населенных пунктах Мамадышского муниципального района. Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 341,62 км. Протяженность сетей, нуждающихся в замене, составляет 150,0 км.

Технологическая схема состоит из следующих элементов: погружные насосы ЭЦВ -6, водонапорные башни, вспомогательное оборудование (водонапорные сети, водозаборные колонки). Насосы поднимают воду с глубины 60 - 80 м в полость водонапорной башни, из которой вода поступает в водопроводную сеть.

Организация обслуживает потребителей 36 сельских поселений Мамадышского муниципального района. Численность населения получающего услуги организации коммунального комплекса составляет 10200 человек.

Потребителями питьевой воды ООО «ЦОП» является население, бюджетные и прочие организации 36 сельских поселений Мамадышского муниципального района.

Тариф на питьевую воду на 2018 год установлен постановлением Госкомитета от 10.11.2017 № 10-31/кс с календарной разбивкой:

(без НДС)

ООО «ЦОП» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	Среднеотпускной тариф на питьевую воду (руб./куб.м)	
	с 1 января до 30 июня	с 1 июля до 31 декабря
	22,97	23,78

**Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ,
услуг**

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2015 (факт)	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (утв.)	2019 (прогноз орг-ции)	2019 (принято)	2019/ 2018, (%)
Поднято воды	471,949	478,617	473,893	478,617	478,617	478,617	100,0%
Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	0	0	0	0	0	0	0
Потери воды	0	0	0	0	0	0	0

Экспертное заключение 56.12

Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	471,949	478,617	473,893	478,617	478,617	478,617	100,0%
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	4,942	6,91	8,46	6,91	6,91	6,91	100,0%
По группе потребителей «Население»	466,704	471,407	465,12	471,407	471,407	471,407	100,0%
	98,9%	98,5%	98,1%	98,5%	98,5%	98,5%	
По группе потребителей «Прочие»	0,303	0,299	0,32	0,30	0,30	0,30	100,0%

Расчетный объем отпуска питьевой воды на 2019 год принят с учетом предложения организации на уровне утвержденных значений на 2018 год.

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

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

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

Правительством Российской Федерации 01.10.2018 одобрен «Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года», которым руководствуется Госкомитет при расчете тарифов:

	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
электрическая энергия	103,0	103,0	103,0	103,0	103,0
индекс потребительских цен	104,6	103,4	104,0	104,0	104,0
индекс цен промышленных производителей	104,3	104,2	104,1	104,4	104,7

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
факт		10816,14	10833,20		
утверждено	10307,39	10635,48	10824,64		
прогноз				12979,97	12314,35

организации					
прогноз ГКРТТ				11189,64	11436,48

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2019 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
12314,35	23,78	100,0%	27,68	116,4%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 7958,64 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение заявлены организацией в размере 293,42 тыс.руб. на горюче-смазочные материалы, однако Госкомитетом затраты не приняты в связи с отсутствием фактических затрат по указанной статье в 2017 году и 6 месяцев 2018 года.

2. Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) приняты в размере 4532,94 тыс.руб.:

- **электрическая энергия на технологические цели** – 4532,94 тыс.руб., принята в количестве 748,46 тыс.кВт.ч.

Объем электроэнергии принят на основании технического заключения в размере 735,51 кВт.ч. с удельным расходом электрической энергии 1,54 кВт.*ч/куб.м.

Поставщиком электроэнергии является Филиал ОАО «Татэнергосбыт» - Елабужское отделение.

При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере: 6,16руб./кВт.ч (низкое напряжение) в соответствии с прогнозом организации.

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 2538,90 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 1950,00 тыс.руб. Расчет заработной платы произведен с учетом фактических затрат организации по указанной статье за 2017 год и 9 месяцев 2018 года;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 588,90 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 13 единиц на уровне утвержденного периода регулирования и фактических данных. Указанная численность принята с учетом

протяженности сетей водоснабжения – 341,62 км. и количества сельских поселений – 36.

тыс.рублей			
Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды	7		981,61
Машинист насосных установок	6	11,36	817,60
Электрик	1	13,67	164,01
Транспортировка воды	6		968,39
Электрогазосварщик	1	14,00	168,00
Слесарь АВР	3	13,66	491,86
Обходчик ВКС	2	12,86	308,53
Итого	13	12,50	1950,00

4. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 886,80 тыс.руб., в том числе:

- затраты организации на заработную плату и отчисления на социальные нужды цехового персонала (мастер) в размере 240,24 тыс.руб.;

Запланированные организацией расходы на охрану труда в сумме 15,00 тыс.руб. не приняты Госкомитетом, так как ООО «ЦОП» не представило информацию о наличии фактических затрат по указанной статье за 2017 год, 6 месяцев 2018 года, а также не представлены подтверждающие документы. Затраты на проведение анализов воды приняты в соответствии с договором от 18.10.2018 №18-2/247, заключенным с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Республике Татарстан».

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
1	Заработная плата цехового персонала	183,46	184,51	100,6%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	54,19	55,72	102,8%
3	Проведение анализов	205,39	646,56	314,8%
4	Водный налог		-	-
5	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	15,00	-	-
Итого		458,03	886,80	193,6%

Заработная плата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	1	15,38	184,51

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

5. Прочие производственные расходы заявлены организацией в сумме 61,44 тыс.руб. на подготовку комплекта документов для заключения договора водопользования, разработку проекта зоны санитарной охраны и его сопровождение в соответствии с договором от 30.03.2016 №40, заключенным с ООО «Таип» (сумма по договору 360,00 тыс.руб.). Указанные затраты Госкомитетом не приняты, так как отчетными калькуляциями за 2017 и 2018 годы факт использования средств по данной статье не подтверждается.

II. Ремонтные расходы на 2019 год приняты на уровне предложения организации и с учетом фактических затрат за 2017 год и 9 месяцев 2018 года в сумме 1226,02 тыс.руб. Запланированы работы по ремонту и замене сетей, насосов в сельских поселениях, приведению скважин и водозаборов в соответствии с требованиями Санэпиднадзора.

III. Административные расходы на 2019 год приняты в сумме 2101,51 тыс.руб. с ростом к уровню 2018 года на 105,0%, отклонение от прогноза организации - 412,15 тыс.руб. Затраты на заработную плату АУП, канцелярские товары, услуги связи, услуги банка, лицензию и договорные услуги приняты с учетом фактических затрат организации.

Затраты на подготовку кадров, транспортные расходы, хозрасходы, выплату микрозайма Госкомитетом не приняты ввиду отсутствия подтверждающих документов.

Статьи затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
Заработная плата АУП	1339,23	1346,96	100,6%
Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	404,45	406,78	100,6%
Транспортные расходы	145,60	-	-
Услуги банка	53,04	53,19	100,3%
Подготовка кадров	15,00	-	-
Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	40,00	28,12	70,3%
Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	63,27	61,78	97,6%
Услуги договорные (договор от 01.08.2018 на	137,28	137,68	100,0%

Экспертное заключение 56.12

Статьи затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
аренду нежилого помещения с ежемесячной арендой платой – 12,50 тыс.руб)			
Лицензии, экспертиза	69,68	67,00	96,1%
Хозрасходы	18,72	-	-
Выплата микрозайма за покупку транспорта в соответствии с графиком погашения	193,60	-	-
Итого	2479,87	2101,51	83,4%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	23,88	286,61
Бухгалтер	1	20,36	244,38
Экономист	1	17,75	212,94
инженер по ОТ иТБ	0,25	15,66	46,98
бухгалтер- кассир	1	15,01	180,14
инспектор ОК	0,25	15,66	46,98
контроллер	2	13,71	328,92
Итого	6,5	17,26	1346,96

IV. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2019 год приняты в сумме 150,32 тыс.руб. с учетом фактических затрат и предоставленных налоговых деклараций, в том числе:

- единый налог при УСН 137,17 тыс.руб.;
- транспортный налог 4,32 тыс.руб.;
- плата за предельно допустимые выбросы 2,26 тыс.руб.;
- водный налог 6,56 тыс.руб.

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение производственной программы по питьевой воде на 2019 год составит 11436,48 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2019 год, предлагается принять:

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
ООО «Центр обслуживания поселений» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	23,78	24,01	100,9%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям ООО «Центр обслуживания поселений» и Исполнительного комитета Мамадышского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Согласно п. 15 Правил Производственная программа будет утверждена приказом Госкомитета после рассмотрения проекта тарифов на согласительной комиссии.

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

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки ООО «ЦОП» на 2019 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2019 год
ООО «Центр обслуживания поселений»

[illegible]

Экспертное заключение 56.12

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2019 год	Расчет Госкомитета			
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	%		2019 год		2019 год	%
											С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4.1.7	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.												
4.1.7.1	Объем воды, полученной со стороны	тыс. м3												
4.1.8	Услуги по транспортированию неочищенной воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
4.1.8.1	Объем неочищенной воды, транспортируемый сторонними организациями	тыс. м3												
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	305,48	110,41	36,1%	149,30	155,87	305,17	276,4%	375,73	217,03	226,37	443,40	145,3%
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	30,72			15,03	15,69	30,72		30,72				
4.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	1 032,46	1 068,56	103,5%	481,63	502,83	984,46	92,1%	1 239,93	525,38	525,38	1 050,76	106,7%
4.3	Налоги и платежи	тыс. руб.		5,22						17,38	3,29	3,29	6,57	
4.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.												
4.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.		5,22						17,38	3,29	3,29	6,57	
5	Очистка воды (РОВ) - всего:	тыс. руб.												
6	Транспортирование воды (РТВ) - всего:	тыс. руб.	3 019,12	3 281,88	108,7%	1 536,81	1 518,90	3 055,71	93,1%	3 413,17	1 633,15	1 564,45	3 197,59	104,6%
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	1 986,66	2 208,10	111,1%	1 014,88	1 056,38	2 071,26	93,8%	2 155,85	1 046,70	1 093,56	2 140,26	103,3%
6.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.												
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	932,75	933,75	100,1%	475,46	494,48	969,94	103,9%	1 008,75	473,31	495,08	968,39	99,8%
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	281,69	281,35	99,9%	143,59	149,33	292,92	104,1%	304,64	142,94	149,51	292,45	99,8%
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.	436,02	882,60	202,4%	231,17	241,34	472,51	53,5%	436,02	213,42	222,60	436,02	92,3%
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.	305,48	110,41	36,1%	149,30	155,87	305,17	276,4%	375,73	217,03	226,37	443,40	145,3%

Экспертное заключение 56.12

[illegible]

Экспертное заключение 56.12

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2019 год	Расчет Госкомитета			
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	%		2019 год		2019 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
	себестоимость													
7.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.		10,44						34,76	6,57	6,57	13,15	
8	Валовая прибыль:	тыс. руб.	114,50	495,31	432,6%	59,77	59,77	119,54	24,1%	241,67	68,59	68,59	137,17	114,8%
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	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации			495,31										
8.6	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	114,50			59,77	59,77	119,54		241,67	68,59	68,59	137,17	114,8%
8.6.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.												
8.6.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	114,50			59,77	59,77	119,54		241,67	68,59	68,59	137,17	114,8%
8.6.3	Прочие налоги и платежи	тыс. руб.												
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.												
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.												
11	Товарная продукция	тыс. руб.	10 824,64	10 843,64	100,2%	5 497,89	5 691,75	11 189,64	103,2%	12 314,35	5 691,75	5 744,73	11 436,48	102,2%
12	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования	тыс. руб.	1 272,61	1 710,13	134,4%	650,01	678,60	1 328,61	77,7%	1 226,02	600,11	625,91	1 710,13	128,7%
13	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию инвестиционной программы по источникам финансирования	тыс. руб.												
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	22,86	22,88	100,1%	22,97	23,78	23,38	102,2%	25,73	23,78	24,01	23,89	102,2%

**Смета расходов на питьевую воду на 2019 год
ООО «Центр обслуживания поселений»**

№ 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	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 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	7 372,62	6 528,17	88,5%	3 791,06	3 981,52	7 772,58	119,1%	8 332,03	107,2%	7958,63	102,4%

Экспертное заключение 56.12

№ 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	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	205,09			107,00	107,11	214,11		293,42	137,0%		
1.1.1	Реагенты											
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	205,09			107,00	107,11	214,11		293,42	137,0%		
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства											
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	4 310,84	3 917,99	90,9%	2 237,56	2 378,53	4 616,09	117,8%	4 934,60	106,9%	4 532,94	98,2%
1.2.1	Электроэнергия	4 310,84	3 917,99	90,9%	2 237,56	2 378,53	4 616,09	117,8%	4 934,60	106,9%	4532,94	98,2%
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:	2 389,37	2 389,37	100,0%	1 218,00	1 266,72	2 484,72	104,0%	2 584,54	104,0%	2538,90	102,2%
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	1 835,15	1 836,15	100,1%	935,48	972,90	1 908,39	103,9%	1 985,06	104,0%	1950,00	102,2%
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	554,22	553,22	99,8%	282,52	293,82	576,34	104,2%	599,49	104,0%	588,90	102,2%
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам											
1.5	Общехозяйственные расходы	405,88	220,82	54,4%	198,11	198,11	396,21	179,4%	458,03	115,6%	886,80	223,8%
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:	61,44			30,39	31,05	61,44		61,44	100,0%		
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта											
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод								61,44			
1.6.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание											
2	Ремонтные расходы	1 272,61	1 672,60	131,4%	650,01	678,59	1 328,60	79,4%	1 226,02	92,3%	1226,02	92,3%

Экспертное заключение 56.12

[illegible]

Экспертное заключение 56.12

№ 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	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
6	Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату											
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	114,50	10,44	9,1%	59,78	59,76	119,54	1145,1%	276,43	231,2%	150,32	125,7%
7.1	Налог на прибыль при ОСН											
7.2	Единый налог при УСН	114,50			59,78	59,76	119,54		241,67	202,2%	137,17	114,8%
7.3	Налог на имущество организаций											
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду											
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом											
7.6	Земельный налог											
7.7	Транспортный налог											
7.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов											
7.9	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности		10,44						34,76		13,15	
8	Нормативная прибыль											
9	Убыток											
10	Итого НБВ	10 824,64	10 843,64	100,2%	5 497,89	5 691,76	11 189,66	103,2%	12 314,35	110,1%	11436,48	102,2%

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
Товарищество собственников жилья «Тихоново-сервис»
Менделеевского муниципального района
на 2019 год**

№ тарифного дела:

26/172

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 ТСЖ «Тихоново-сервис» об установлении тарифов на питьевую воду на 2019 год приказом Госкомитета от 03.05.2018 № 128 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, транспортировку сточных вод, горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения и горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2019 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/13, 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.376 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 ТСЖ «Тихоново-сервис» на 2019 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основные направления деятельности:

- водоснабжение потребителей;
- обслуживание жилого фонда.

Эксплуатация имущества осуществляется на основании договора аренды муниципального имущества от 30.12.2014 №7 между Исполнительным комитетом Тихоновского сельского поселения Менделеевского муниципального района РТ и ТСЖ «Тихоново-сервис» на срок до заключения концессионного соглашения.

Потребителями питьевой воды является население и бюджетные организации Тихоновского сельского поселения.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Тариф на питьевую воду на 2018 год установлен постановлением Госкомитета от 08.12.2017 № 10-110/кс с календарной разбивкой:

Район/организация	с 1 января 2018 года до 30 июня 2018 года	с 1 июля 2018 года до 31 декабря 2018 года
ТСЖ «Тихоново-сервис»	23,80	24,69

Описание схемы водоснабжения

Подъем воды осуществляется из подземных источников насосами в количестве 2 единиц.

Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 3,6 км.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2016 год (факт)	2017 год (факт)	2018 год (утв.)	2018 год (факт 1 п/г)	2019 год (прогноз орг-ции)	2019 год (принято ГКРПТ)	2019/ 2018, (%)
1	Поднято воды	22,495	21,013	24,606	10,217	24,606	24,606	100%
1.1	потери воды	1,777 7,9%	1,66 7,9%	1,843 7,5%	0,807 7,9%	1,843 7,5%	1,843 7,5%	
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.:	20,718	19,353	22,763	9,41	22,763	22,763	100%
2.1	собственные нужды	0	0	0	0	0	0	
2.2	бюджетным организациям	0,535	0,386	0,590	0	0,590	0,590	100%
2.3	населению	20,182 97%	18,967 98%	22,173 97%	9,41 100%	22,173 97%	22,173 97%	100%
2.4	прочим потребителям	0	0	0	0	0	0	

Объем воды на 2019 год принят по предложению организации и на уровне утвержденного 2018 года.

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

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

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

В соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на период до 2024 года, одобренного на заседании Правительства РФ от 01.10.2018 (далее – прогноз), при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2019 год
электрическая энергия	103%
индекс потребительских цен	104,6%
индекс цен промышленных производителей	104,3%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
--	----------	----------	----------	----------

факт		542,04		
утверждено			551,90	
прогноз организации				580,25
прогноз ГКРТТ				568,42

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2019 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
580,25	24,69	0	26,29	106,5%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы приняты в сумме тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на энергетические ресурсы

Госкомитетом сумма затрат принята в размере 234,04 тыс.руб. при объеме покупной электроэнергии 35,30 тыс.кВт. (НН). Расчет объема произведен на основании фактического потребления электроэнергии по счетам-фактурам в базовом периоде. Удельный расход электроэнергии на 1 куб.м. воды принят 1,43 кВт.ч/куб.м.

При расчете ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии составляет 6,63 руб./кВт.ч. (фактически сложившейся тариф за 2018 год с учетом индекса-дефлятора и НДС 20%).

Снижение затрат по данной статье к уровню 2018 года составило 51,3%. Отклонение от прогноза организации +27,63 тыс.руб.

2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 66,56 тыс.руб, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 51,12 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 15,44 тыс.руб.

Численность и фонд оплаты труда принят в соответствии со штатным расписанием организации. Рост затрат по данной статье составил 144,1%

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
Оператор	0,3	14,20	51,12

3. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 23,63 тыс.руб. на проведение лабораторных исследований воды в соответствии с договором №275 от 22.03.2017 года.

* *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

Фактические затраты на проведение ремонтных работ в базовом периоде составили 4,0 тыс.руб. при утвержденных затратах в размере 10,37 тыс.руб. Недоиспользование средств составило 6,37 тыс.руб.

На 2019 год затраты по данной статье приняты на уровне предложения организации в размере 12,0 тыс.руб. на ремонт ограждения природоохранной зоны.

III. Административные расходы приняты в сумме 584,30 тыс.руб. Отклонение от предложения организации -87,80 тыс.руб.:

- численность и заработная плата АУП принята в соответствии со штатным расписанием;

- услуги банка приняты в соответствии с договором банковского счета №43/000.1062 и счета 91.02;

- затраты на услуги договорные приняты в соответствии с договором №443 от 01.12.2017 о передачи прав на использование программных продуктов;

- обслуживаемый жилой фонд является многоквартирным - услуги ЕРЦ не приняты (п.27 Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных приказом ФСТ от 27.12.2013 №1746-э)

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение,
1	Зарботная плата АУП	429,60	429,60	100%
2	Отчисления на социальное страхование	129,74	129,74	100%
3	Услуги банка	21,06	21,06	100%
4	Услуги ЕРЦ	87,63	0	-87,63
5	Договорные услуги	4,08	3,9	96%
Итого		672,10	584,30	87%

Зарботная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	21,40	256,80
Бухгалтер	0,75	19,20	172,80
Итого			429,60

Согласно учетной политики распределение общеэксплуатационных расходов по видам деятельности производится пропорционально доходам, полученным по каждому виду деятельности в общем объеме доходов.

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
------------------	-----------------	----------------

водоснабжение	36,47%	213,08
обслуживание жилого фонда	63,53%	371,21

IV. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов приняты в соответствии с представленными налоговыми декларациями:

- *налоги, относимые на указанный вид деятельности*: водный налог в размере 11,27 тыс.руб.

- *налоги в целом на организацию*: приняты в размере 38,95 тыс.руб. в т.ч.:

Вид налога	тыс.руб.
Единый налог при УСН	37,82
Плата за предельно допустимые выбросы	1,13

Распределение налогов:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	36,47%	14,21
обслуживание жилого фонда	63,53%	24,75

V. Нормативная прибыль организацией не заявлена.

VI. Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования

При установлении тарифа на очередной период регулирования Госкомитетом из расчета НВВ исключен объем средств, не освоенных организацией по текущему ремонту в размере 6,37 тыс.руб.

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2019 год составит 568,42 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2019 год, предлагается принять:

ТСЖ «Тихоново-сервис» Менделеевского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	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	
	24,69	25,25	102,3%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия ТСЖ «Тихоново-сервис» и Исполнительного комитета Менделеевского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду на 2019 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: Привести в соответствии с требованиями главы 7.1 Федерального закона от 07.12.2011 №416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» правоустанавливающие документы на объекты инфраструктуры.

Приложение. Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки ТСЖ «Тихоново-сервис» на 2019 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2019 год ТСЖ «Тихоново – сервис»

[illegible]

Экспертное заключение 56.13

[illegible]

Экспертное заключение 56.13

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2019 год	Расчет Госкомитета			
			Утверждено	Факт	% отклонения, ..	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		2019 год		2019 год	% роста к пред. 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
7.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	7,14	206,59	2892,0%	3,60	3,75	7,35	3,6%	245,10	104,30	108,78	213,08	2899,1%
7.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	5,93	11,68	196,9%	2,97	2,97	5,94	50,9%	11,68	5,84	5,84	11,68	196,7%
7.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.		0,41						0,41	0,21	0,21	0,41	
7.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	5,93	11,27	190,0%	2,97	2,97	5,94	52,7%	11,27	5,64	5,64	11,27	189,7%
8	Валовая прибыль:	тыс. руб.	0,31	13,79	4449,4%	0,16	0,16	0,31	2,2%	13,79	6,90	6,90	13,79	4449,3%
8.6	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	0,31	13,79	4449,4%	0,16	0,16	0,31	2,2%	13,79	6,90	6,90	13,79	4449,3%
8.6.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.												
8.6.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	0,31	13,79	4449,4%	0,16	0,16	0,31	2,2%	13,79	6,90	6,90	13,79	4449,3%
8.6.3	Прочие налоги и платежи	тыс. руб.												
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.												
10	Экономически необоснованный доход	тыс. руб.									3,19	3,19	6,37	
11	Товарная продукция	тыс. руб.	531,56	542,04	102,0%	270,87	281,03	551,90	101,8%	580,25	281,02	287,40	568,42	103,0%
12	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования	тыс. руб.	10,37	4,00	38,6%	5,23	5,44	10,67	266,8%	12,00	7,78	4,22	12,00	112,5%
12.1	Амортизация	тыс. руб.												
12.2	Прибыль (без учета налога на прибыль)	тыс. руб.												
12.3	Ремонтный фонд	тыс. руб.	10,37	4,00	38,6%	5,23	5,44	10,67	266,8%	12,00	7,78	4,22	12,00	112,5%
12.4	Прочие источники	тыс. руб.												
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	23,35	28,01	119,9%	23,80	24,69	24,25	86,6%	25,49	24,69	25,25	24,97	103,0%

Смета расходов на 2019 год ТСЖ «Тихоново – сервис»

№ 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	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 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	507,80	305,97	60,3%	258,92	268,71	527,66	172,5%	297,67	56,4%	324,23	61,4%
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	0,45			0,23	0,24	0,47					
1.1.1	Реагенты	0,45			0,23	0,24	0,47					
1.1.2	Горюче-смазочные материалы											
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства											
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	462,50	223,52	48,3%	236,06	244,93	481,00	215,2%	206,41	42,9%	234,04	48,7%
1.2.1	Электроэнергия	462,50	223,52	48,3%	236,06	244,93	481,00	215,2%	206,41	42,9%	234,04	48,7%
1.2.2	Холодная вода											
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними											
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	44,85	58,82	131,1%	22,63	23,54	46,18	78,5%	66,56	144,1%	66,56	144,1%
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	34,45	45,18	131,1%	17,38	18,08	35,47	78,5%	51,12	144,1%	51,12	144,1%
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	10,40	13,64	131,2%	5,25	5,46	10,71	78,5%	15,44	144,2%	15,44	144,2%
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам											
1.5	Общехозяйственные расходы		23,63						24,70		23,63	
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:											
2	Ремонтные расходы	10,37	4,00	38,6%	10,26	0,41	10,67	266,8%	12,00	112,5%	12,00	112,5%
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения	10,37	4,00	38,6%	10,26	0,41	10,67	266,8%	12,00	112,5%	12,00	112,5%
3	Административные расходы	7,14	206,60	2892,1%	3,61	3,75	7,36	3,6%	245,51	3336,1%	213,49	2901,0%
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями											
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала	7,14	171,90	2406,3%	3,61	3,75	7,36	4,3%	203,97	2771,7%	203,97	2771,7%

Экспертное заключение 56.13

№ 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	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	5,49	132,03	2406,3%	2,77	2,88	5,65	4,3%	156,66	2771,6%	156,66	2771,6%
3.2.2	Отчисления на социальные нужды АУП	1,66	39,87	2406,4%	0,84	0,87	1,71	4,3%	47,31	2771,7%	47,31	2771,7%
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи,											
3.4	Служебные командировки											
3.5	Обучение персонала											
3.6	Страхование производственных объектов											
3.7	Прочие административные расходы		34,70						41,54		9,52	
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											
6	Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату											
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	6,24	25,47	408,2%	2,97	3,27	6,24	24,5%	25,06	401,6%	25,06	401,6%
7.1	Налог на прибыль при ОСН											
7.2	Единый налог при УСН	0,31	13,79	4449,4%		0,31	0,31	2,2%	13,79	4449,3%	13,79	4449,3%
7.3	Налог на имущество организаций											
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду		0,41									
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом											
7.6	Земельный налог											
7.7	Транспортный налог											
7.8	Прочие налоги и сборы,											
7.9	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	5,93	11,27	190,0%	2,97	2,96	5,93	52,6%	11,27	190,1%	11,27	190,1%
8	Нормативная прибыль											
9	Экономически необоснованный доход										6,37	
10	Итого НВВ	531,56	542,04	102,0%	275,76	276,14	551,93	101,8%	580,25	105,1%	568,42	103,0%

Дата:

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ООО «БРИГ»
потребители Нижнекамского муниципального района
на 2019 год**

№ тарифного дела:

26/18

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления организации ООО «Бриг» об установлении тарифов на питьевую воду на 2019 год приказом Госкомитета от 19.04.2018 № 98 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, очистку сточных вод, транспортировку сточных вод и горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2019 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/18 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.

По итогам согласительного совещания организация дополнительно письмом от 09.11.2018 №143 представило постановление об административном правонарушении № 78/28 от 14.02.2018 о нарушении производственного контроля в части проведения анализов воды, решение Нижнекамского городского суда, сметный расчет на проведение работ по ограждению скважины, копия договора от 26.06.2018 №785 по проведению лабораторно - инструментальных исследований качества воды, программу производственного контроля.

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 «Бриг» на 2019 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основные направления деятельности Общества:

- водоснабжение;
- водоотведение;
- теплоснабжение.

Организация обслуживает жителей сельского поселения Сухаревское Нижнекамского муниципального района. Основные средства общество арендует у исполнительного комитета Сухаревского муниципального образования, договор аренды от 10.11.2018 №31. Договор действует до заключения концессионного соглашения, но не более 11 месяцев.

Источником водоснабжения являются подземные воды.

Подъем воды производится на 3-х водозаборных скважинах насосами марки ЭЦВ 6-10-110 в водонапорные башни.

От водозаборных сооружений по водопроводным сетям диаметром 100 мм общей протяженностью 34,1 км и водозаборным колонкам в кол-ве 10 шт. вода подается потребителям.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Тариф на питьевую воду на 2018 год установлен постановлением Госкомитета от 10.11.2017 № 10-31/кс с календарной разбивкой:

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 «Бриг»	35,34	36,68	103,8

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг **Баланс водоснабжения**

(тыс.куб.м)

Показатели	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 год (утв.)	2019 год (предл.)	2019 год (принято ГКРТТ)	2019/2018, (%)
Поднято воды	68,42	64,95	69,28	67,71	67,71	97,7
Потери воды	6,05	5,7	6,06	6,0	6,0	99,0
	8,8%	8,8%	8,7%	8,8%	8,8%	
Расход воды на технологические нужды						
Объем реализации воды	62,36	59,21	63,22	61,75	61,75	97,7
Расход воды на собственные нужды предприятия						
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	62,36	59,21	63,22	61,75	61,75	97,7
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	2,85	2,73	2,85	2,73	2,73	95,8
По группе потребителей «Население»	56,11	52,56	56,97	55,10	55,10	96,7
	90,0%	88,8%	90,1%	89,2%	89,2%	

Прочие потребители	3,4	3,92	3,4	3,92	3,92	115,3
--------------------	-----	------	-----	------	------	-------

Расчетный объем отпуска воды на 2019 год определен исходя из предложения организации на 2019 год и технического заключения к расчёту тарифа на питьевую воду ООО «Бриг».

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.

Правительством Российской Федерации 01.10.2018 одобрен «Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года», которым руководствуется Госкомитет при расчете тарифов:

Показатели	2019 год
электрическая энергия	103,0
индекс потребительских цен	104,6
Индекс промышленных производителей	104,3

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2017 год	2018 год	2019 год
факт	2 058,60		
Утверждено ГКРТТ		2 276,51	
прогноз организации			2 310,45
принято ГКРТТ			2 285,08

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2019 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
2 310,45	36,68	100,0%	38,15	103,9%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме **1864,46** тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение электрической энергии на технологические цели приняты в размере – 1131,80 тыс. руб., электрическая энергия принята в количестве 148 520,33 кВт*ч. Затраты приняты с учетом фактической цены за 2018 год и индексов на 2019 год.

Предприятие ведет учет электроэнергии по двум зонам суток (низкое напряжение и СН2). Поставщиком электроэнергии является ОАО «Татэнергосбыт» (договор на поставку электроснабжения № 161 Э от 09.01.2009).

Удельный показатель расхода электрической энергии на технологические нужды принят на основании технического заключения и составляет 2,19 кВт.ч./куб.м. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 7,62 руб./кВт.ч. Стоимость 1 кВт./ч. принята с учетом роста ставки НДС до 20% с 01.01.2019г. и индекса 1,03 с 01.07.2019.

2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 489,37 тыс.руб, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 375,86 тыс.руб.,
- отчисления на социальные нужды (30,2%) – 113,51 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 2,5 чел., согласно представленному штатному расписанию. Заработная плата учтена в размере 11,68 тыс.руб. на основании Федерального закона РФ от 07.03.2018 №41-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» и с учетом индекса дефлятора.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
Машинист насосной установки	0,5	11,68	70,08
Обходчик ВКС	1,0	11,68	140,16
Транспортировка воды			
Слесарь-ремонтник	1,0	13,81	165,69
Итого	2,5		375,86

3. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 243,28 тыс.руб., что выше от уровня предложения организации на 207,18 тыс.руб. Затраты на часовую аренду трактора и проведение химических и бактериологических анализов качества воды приняты на основании представленных счетов и на основании Постановления №79/28 от 14.02.2018 по делу об административном правонарушении в части не соблюдения ООО «Бриг» проведения периодичности контроля качества воды.

Статьи затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
Аренда трактора МТЗ-82 (договор б/н от 01.01.2017)		12,6	
Затраты на проведение химических и бактериологических анализов качества воды (договора №613 от 13.04.2017 с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в РТ»)	36,10	230,68	
Итого	36,10	243,28	673,9

* *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 включают информацию о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с управленческим процессом.

II. Ремонтные расходы на 2019 год приняты в сумме 231,19 тыс.руб. Организация планирует выполнить ограждение скважины №1 в н.п. Смысловка, затраты подтверждены сметой и включают в себя материалы и механизмы.

По итогам 2017 года выявлено фактическое неисполнение плана ремонта в сумме 162,96 тыс.руб.

III. Административные расходы на 2019 год приняты в сумме **1049,79** тыс.руб., что выше прогноза организации на 54,54 тыс.руб. Затраты на заработную плату АУП приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата АУП	636,27	669,68	105,5
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	192,15	202,24	105,5
3	Услуги банка (договор банковского счета 31583-5777 от 27.06.2006)	28,68	30,20	105,5
4	Агентский договор №2018/д 132-27А от 01.09.2018 с ООО «ЕРЦ-Татэнергосбыт» 3,2% от выручке) для потребителей, проживающих в частном секторе	58,30	66,60	114,2
5	Услуги связи (Договор №5-220 от 27.04.2017)	13,30	13,30	100,0
6	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	3,48	3,48	100,0
7	Услуги договорные (Оплата услуг 1С бухгалтерия, сертификата Такснет)	30,37	30,37	100,0
8	Аренда зданий (аренда комнаты в ДК договор с Исполкомом от 1.04.2018 №10)	32,70	32,70	100,0
Итого		995,25	1 049,79	105,5

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,00	20,17	242,02
Бухгалтер	1,00	18,12	217,49
Контролер	1,00	11,68	70,06
Юрист	0,50	11,68	140,12
Итого	3,5	15,94	669,68

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения и благоустройства. В соответствии с Положением об Учетной политике расходы распределяются прямо пропорционально расходам. Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению рассчитана на основании представленного 90 счета за 2017 год и составляет 29,80% - 312,84 тыс.руб.

№ п/п	Виды деятельности	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности, тыс. руб.
1	Водоснабжение	29,80	312,84
2	Водоотведение	2,90	30,44
3	Теплоснабжение	29,00	304,44
4	Прочие	38,30	402,07
	ИТОГО	100,00	1 049,79

IV. Налоги

Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения запланирован в соответствии с действующим налоговым законодательством в размере 105,29 тыс.руб. (1% от валовой выручки) Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 29,8%, таким образом на уплату налога запланировано - 31,38 тыс.руб.

Водный налог на 2018 год запланирован в размере – 8,18 тыс.руб.

V. Нормативная прибыль организацией не заявлена.

VI. Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

VI. Экономически необоснованные доходы прошлых периодов регулирования исключены из необходимой валовой выручки на сумму 162,96 тыс.руб. в связи с неисполнением плана ремонта по итогам 2017 года.

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2019 год составит 2 285,08 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2019 год, предлагается принять:

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 31.12.2018, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
ООО «Бриг»	36,68	37,33	101,8

Указанные тарифы направлены на согласование руководителю предприятия ООО «Бриг» и исполнительному комитету Нижнекамского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду ООО «Бриг» на 2019г. 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 «Бриг» на 2019 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2019 год ООО «Бриг»

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 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		2019 год	С 1 января по 30 июня		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Является ли организация плательщиком НДС	да/нет	нет	нет				нет		нет			нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	Реализовано воды, в том числе:	тыс. м3	62,456	59,207	94,8%	31,610	31,610	63,220	106,8%	61,750	30,875	30,875	61,750	97,7%
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	62,456	59,207	94,8%	31,610	31,610	63,220	106,8%	61,750	30,875	30,875	61,750	97,7%
2.3.1	Население	тыс. м3	55,360	52,557	94,9%	28,480	28,480	56,960	108,4%	55,100	27,550	27,550	55,100	96,7%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	3,780	2,733	72,3%	1,430	1,430	2,860	104,6%	2,733	1,367	1,367	2,733	95,6%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	3,315	3,917	118,1%	1,700	1,700	3,400	86,8%	3,917	1,958	1,958	3,917	115,2%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час	0,01	0,01	94,8%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,01	0,00	0,00	0,01	0,0%
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	тыс. руб.	2 146,11	1 989,09	92,7%	1 088,42	1 130,80	2 219,22	111,6%	2 253,17	1 198,28	1 218,38	2 416,66	108,9%
4	Подъем воды (РПВ) - всего:	тыс. руб.	1 755,82	1 789,11	101,9%	875,51	923,89	1 799,40	100,6%	1 880,17	982,33	992,89	1 975,22	109,8%
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	1 548,51	1 459,42	94,2%	778,89	823,41	1 602,30	109,8%	1 664,12	888,00	894,61	1 782,61	111,3%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	1 111,61	1 093,64	98,4%	580,97	617,57	1 198,55	109,6%	1 281,42	569,64	562,16	1 131,80	94,4%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	160,95	160,95	100,0%	82,06	85,35	167,41	104,0%	200,93	102,73	107,45	210,18	125,5%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	48,60	48,60	100,0%	24,78	25,78	50,56	104,0%	60,68	31,02	32,45	63,47	125,5%
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%

Экспертное заключение 56.14.1

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2019 год	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	214,16	96,20	44,9%	78,43	81,57	160,00	166,3%	99,42	113,16	118,03	231,19	144,5%
4.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	214,16	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.1.7	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.1.7.1	Объем воды, полученной со стороны	тыс. м3	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.1.8	Услуги по транспортированию неочищенной воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.1.8.1	Объем неочищенной воды, транспортируемый сторонними организациями	тыс. м3	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	13,18	60,03	455,5%	12,64	13,14	25,78	42,9%	21,66	71,45	74,52	145,97	566,2%
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	203,18	321,51	158,2%	96,62	100,49	197,11	61,3%	211,94	91,88	95,83	187,70	95,2%
4.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	4,14	8,18	197,5%	0,00	0,00	0,00	0,0%	4,12	2,45	2,45	4,91	0,0%
4.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	4,14	8,18	197,5%	0,00	0,00	0,00	0,0%	4,12	2,45	2,45	4,91	0,0%
5	Очистка воды (РОВ) - всего:	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%

Экспертное заключение 56.14.1

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2019 год	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
5.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6	Транспортирование воды (РТВ) - всего:	тыс. руб.	390,29	199,98	51,2%	212,91	206,90	419,82	209,9%	373,00	215,96	225,49	441,44	105,2%
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	252,08	199,98	79,3%	141,38	147,03	288,41	144,2%	228,96	153,07	159,97	313,04	108,5%
6.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	152,30	122,86	80,7%	77,65	80,75	158,40	128,9%	164,76	80,98	84,71	165,69	104,6%
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	45,99	37,11	80,7%	23,45	24,38	47,83	128,9%	49,76	24,46	25,58	50,04	104,6%
6.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	45,00	0,00	0,0%	31,86	33,14	65,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	8,79	40,02	455,5%	8,42	8,76	17,18	42,9%	14,44	47,63	49,68	97,31	566,4%
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6.2	Косвенные (общеексплуатационные расходы)	тыс. руб.	135,45	0,00	0,0%	71,53	59,87	131,41	0,0%	141,29	61,25	63,88	125,14	95,2%
6.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	2,76	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	2,74	1,64	1,64	3,27	0,0%
6.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности		2,76	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	2,74	1,64	1,64	3,27	0,0%
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	2 146,11	1 989,09	92,7%	1 088,42	1 130,80	2 219,22	111,6%	2 253,17	1 198,28	1 218,38	2 416,66	108,9%
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	1 800,59	1 659,41	92,2%	920,27	970,44	1 890,71	113,9%	1 893,07	1 041,07	1 054,58	2 095,65	110,8%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	1 111,61	1 093,64	98,4%	580,97	617,57	1 198,55	109,6%	1 281,42	569,64	562,16	1 131,80	94,4%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	313,26	283,81	90,6%	159,71	166,10	325,81	114,8%	365,69	183,71	192,16	375,86	115,4%

Экспертное заключение 56.14.1

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2019 год	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 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					
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	94,59	85,71	90,6%	48,23	50,16	98,39	114,8%	110,44	55,48	58,03	113,51	115,4%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	259,16	96,20	37,1%	110,29	114,71	225,00	233,9%	99,42	113,16	118,03	231,19	102,8%
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	259,16	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	21,96	100,05	455,5%	21,06	21,90	42,96	42,9%	36,10	119,08	124,20	243,28	566,3%
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.11.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ		0,00	0,00	0,0%			0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.11.2	Прочие расходы		0,00	0,00	0,0%			0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	338,63	321,51	94,9%	168,16	160,36	328,51	102,2%	353,24	153,13	159,71	312,84	95,2%
7.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	6,90	8,18	118,5%	0,00	0,00	0,00	0,0%	6,86	4,09	4,09	8,18	0,0%
7.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	6,90	8,18	118,5%	0,00	0,00	0,00	0,0%	6,86	4,09	4,09	8,18	0,0%
8	Валовая прибыль:	тыс. руб.	21,60	69,50	321,8%	28,64	28,64	57,28	82,4%	57,28	15,69	15,69	31,38	54,8%
8.6	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	21,60	62,90	291,2%	28,64	28,64	57,28	91,1%	57,28	15,69	15,69	31,38	54,8%
8.6.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
8.6.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	21,60	62,90	291,2%	28,64	28,64	57,28	91,1%	57,28	15,69	15,69	31,38	54,8%
8.6.3	Прочие налоги и платежи	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
9	Экономически необоснованные доходы прошлых периодов регулирования	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	-162,96	-81,48	-81,48	-162,96	0,0%
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
11	Товарная продукция	тыс. руб.	2 167,71	2 058,60	95,0%	1 117,07	1 159,44	2 276,50	110,6%	2 147,49	1 132,49	1 152,59	2 285,08	100,4%

Экспертное заключение 56.14.1

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 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		2019 год	С 1 января по 30 июня		
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	34,71	34,77	100,2%	35,34	36,68	36,01	103,6%	34,78	36,68	37,33	37,01	102,8%

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2019 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	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 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	1 541,43	1 563,21	101,4%	809,97	848,87	1 658,85	106,1%	1 793,65	108,1%	1864,46	112,4%
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
1.1.1	Реагенты	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	0,00	0,00	0,0%		0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства			0,0%			0,00	0,0%		0,0%		0,0%
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	1 111,61	1 093,64	98,4%	580,97	617,57	1 198,55	109,6%	1 281,42	106,9%	1 131,80	94,4%
1.2.1	Электроэнергия	1 111,61	1 093,64	98,4%	580,97	617,57	1 198,55	109,6%	1 281,42	106,9%	1131,80	94,4%
1.2.2	Холодная вода	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	407,85	369,52	90,6%	207,94	216,26	424,20	114,8%	476,13	112,2%	489,37	115,4%

Экспертное заключение 56.14.1

1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	313,26	283,81	90,6%	159,71	166,10	325,81	114,8%	365,69	112,2%	375,86	115,4%
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	94,59	85,71	90,6%	48,23	50,16	98,39	114,8%	110,44	112,3%	113,51	115,4%
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам			0,0%			0,00	0,0%		0,0%		0,0%
1.5	Общехозяйственные расходы	21,96	100,05	455,5%	21,06	15,04	36,10	36,1%	36,10	100,0%	243,28	673,9%
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:			0,0%			0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта			0,0%			0,00	0,0%		0,0%		0,0%
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод	14,00	20,89	149,2%			0,00	0,0%		0,0%		0,0%
1.6.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание			0,0%		0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%
2	Ремонтные расходы	259,16	96,20	37,1%	110,29	114,71	225,00	233,9%	99,42	44,2%	231,19	102,8%
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	0,00	96,20	0,0%	110,29	114,71	225,00	233,9%	99,42	44,2%	231,19	102,8%
3	Административные расходы	338,63	321,51	94,9%	168,16	160,36	328,52	102,2%	353,24	107,5%	312,84	95,2%
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	7,77		0,0%		2,55	2,55	0,0%	15,50	608,4%	14,74	578,5%
3.1.1	Услуги связи и интернет	2,47	4,68	189,1%		2,55	2,55	54,5%	4,72	185,2%	3,96	155,5%
3.1.2	Юридические услуги			0,0%			0,00	0,0%		0,0%		0,0%
3.1.3	Аудиторские услуги			0,0%			0,00	0,0%		0,0%		0,0%
3.1.4	Консультационные услуги	5,29	9,05	171,1%			0,00	0,0%	10,78	0,0%	10,78	0,0%
3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов и территорий			0,0%			0,00	0,0%		0,0%		0,0%
3.1.6	Информационные услуги			0,0%			0,00	0,0%		0,0%		0,0%
3.1.7	Управленческие услуги			0,0%			0,00	0,0%		0,0%		0,0%
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	278,22	261,85	94,1%	137,36	137,38	274,74	104,9%	294,03	107,0%	259,83	94,6%
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	213,69	201,11	94,1%	105,50	105,51	211,01	104,9%	225,83	107,0%	199,56	94,6%
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	64,53	60,74	94,1%	31,86	31,87	63,73	104,9%	68,20	107,0%	60,27	94,6%
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	9,99	9,74	97,5%			0,00	0,0%	11,60	0,0%	11,60	0,0%
3.7	Прочие административные расходы	42,65	49,92	117,0%	30,80	20,43	51,23	102,6%	32,10	62,7%	26,66	52,0%

Экспертное заключение 56.14.1

7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	28,50	71,08	249,4%	28,64	35,50	64,14	90,2%	64,14	100,0%	39,56	61,7%
7.1	Налог на прибыль при ОСН	0,00	0,00	0,0%		0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
7.2	Единый налог при УСН	21,60	62,90	291,2%	28,64	28,64	57,28	91,1%	57,28	100,0%	31,38	54,8%
7.9	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	6,90	8,18	118,5%		6,86	6,86	83,9%	6,86	100,0%	8,18	119,3%
8	Нормативная прибыль	0,00	6,60	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
9	Экономически необоснованные доходы прошлых периодов регулирования	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%		0,0%	162,96	0,0%
10	Итого НВВ	2 167,71	2 058,60	95,0%	1 117,07	1 159,44	2 276,51	110,6%	2 310,45	101,5%	2285,08	100,4%

Дата:

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
ООО «Бриг»
потребители Нижнекамского муниципального района
на 2019 год**

№ тарифного дела:

26/19

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления организации ООО «Бриг» об установлении тарифов на водоотведение на 2019 год приказом Госкомитета от 19.04.2018 № 98 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, очистку сточных вод, транспортировку сточных вод и горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2019 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/19 о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

Организация обратилась в Госкомитет с предложением об установлении тарифа на водоотведение 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 «Бриг» на 2019 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основные направления деятельности Общества:

- водоснабжение;
- водоотведение;
- теплоснабжение.

Организация обслуживает жителей сельского поселения Сухаревское Нижнекамского муниципального района. Основные средства общество арендует у исполнительного комитета Сухаревского муниципального образования, договор аренды от 10.11.2018 №31. Договор действует до заключения концессионного соглашения, но не более 11 месяцев.

Транспортирование канализационных стоков от потребителей происходит по канализационным сетям протяженностью 4,2 км. Предприятие осуществляет только

транспортировку стоков до выгребных ям. Обслуживанием канализационных трубопроводов в селе занимается один слесарь ремонтник.

Износ сетей водоотведения составляет 100%, количество сетей, нуждающихся в замене 4,2 км.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Тариф на водоотведение на 2018 год установлен постановлением Госкомитета от 10.11.2017 № 10-31/кс с календарной разбивкой:

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 «Бриг»	17,99	18,65	103,7

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

Показатели	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 год (утв.)	2019 год (предл.)	2019 год (принято ГКРГТ)	2019/ 2018 (%)
Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч:	12,93	11,23	17,08	13,76	13,76	80,6
бюджетным организациям	0,83	0,77	1,2	0,82	0,82	68,3
населению	12,10	10,46	15,88	12,94	12,94	81,5
прочим потребителям	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Пропущено сточных вод	12,93	11,23	17,08	13,76	13,76	80,6

Расчетный объем принятых стоков на 2019 год определен исходя из предложения организации и технического заключения отдела технического аудита.

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.

Правительством Российской Федерации 01.10.2018 одобрен «Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года», которым руководствуется Госкомитет при расчете тарифов:

	2019 год
электрическая энергия	103,0
индекс потребительских цен	104,6
индекс промышленных производителей	104,3

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2017 год	2018 год	2019 год
факт	199,85		
Утверждено ГКРТТ		312,94	
прогноз организации			262,11
принято ГКРТТ			259,78

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2019 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
262,11	18,65	100,0%	19,40	104,1%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

И. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 221,28 тыс.руб., в том числе:

- 1. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала** приняты в сумме 221,28 тыс.руб, в том числе:
 - расходы на оплату труда основного производственного персонала – 169,95 тыс.руб.,
 - отчисления на социальные нужды (30,2%) – 51,33 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 1 чел., по предложению организации.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Транспортировка стоков			
Слесарь-ремонтник	1,0	14,16	169,95
Итого	1,0	14,16	169,95

II. Ремонтные расходы

Организация дополнительно представила сметный расчет на ремонт системы канализации в н.п. Сухарево на общую сумму 117,68 тыс.руб. Организация запланировала проведение реконструкцию железобетонного канализационного колодца. Дефектная ведомость осмотра канализационного колодца не представлена. Канализационные сети находятся в собственности Сухаревского муниципального образования. Таким образом, Госкомитет учел текущий ремонт канализационного оголовка на сумму 5,0 тыс.руб.

III. Административные расходы

на 2019 год приняты в сумме 1049,79 тыс.руб., что выше прогноза организации на 54,54 тыс.руб. Затраты на заработную плату АУП приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата АУП	636,27	669,68	105,5
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	192,15	202,24	105,5
3	Услуги банка (договор банковского счета 31583-5777 от 27.06.2006)	28,68	30,20	105,5
4	Агентский договор №2018/д 132-27А от 01.09.2018 с ООО «ЕРЦ-Татэнергосбыт» 3,2% от выручке) для потребителей, проживающих в частном секторе	58,30	66,60	114,2
5	Услуги связи (Договор №5-220 от 27.04.2017)	13,30	13,30	100,0
6	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	3,48	3,48	100,0
7	Услуги договорные (Оплата услуг 1С бухгалтерия, сертификата Такснет)	30,37	30,37	100,0
8	Аренда зданий (аренда комнаты в ДК договор с Исполкомом от 1.04.2018 №10)	32,70	32,70	100,0
Итого		995,25	1 049,79	105,5

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,00	20,17	242,02
Бухгалтер	1,00	18,12	217,49
Контролер	1,00	11,68	70,06
Юрист	0,50	11,68	140,12
Итого	3,5		669,68

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения и благоустройства. В соответствии с Положением об Учетной политике расходы распределяются прямо пропорционально расходам. Доля

общеексплуатационных расходов по водоотведению рассчитана на основании представленного 90 счета за 2017 год и составляет 2,9% - 30,44 тыс.руб.

№ п/п	Виды деятельности	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности, тыс. руб.
1	Водоснабжение	29,80	312,84
2	Водоотведение	2,90	30,44
3	Теплоснабжение	29,00	304,44
4	Прочие	38,30	402,07
	ИТОГО	100,00	1 049,79

IV. Налоги

Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения запланирован в соответствии с действующим налоговым законодательством в размере 161,40 тыс.руб.(1%) Доля общеэксплуатационных расходов по водоотведению составляет 2,9%, таким образом на уплату налога запланировано - 3,05 тыс.руб.

V. Нормативная прибыль организаций не заявлена.

VI. Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации

Затраты по данной статье организацией не заявлены

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоотведения на 2019 год составит 259,78 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2019 год, предлагается принять:

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 31.12.2018, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
ООО «Бриг»	18,65	19,07	102,3

Указанные тарифы направлены на согласование руководителю предприятия ООО «Бриг» и исполнительному комитету Нижнекамского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на водоотведение ООО «Бриг» на 2019 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 «Бриг» на 2019 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2019 год ООО «Бриг»

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 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 факту предыдущего года		2019 год	С 1 января по 30 июня		
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	25,400	11,231	44,2%	8,540	8,540	17,080	152,1%	13,776	6,888	6,888	13,776	80,7%
2.1	Хозяйственные нужды предприятия	Тыс. м3	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%
2.2	Принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	Тыс. м3	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%
2.3	Объем реализации товаров и услуг потребителям, в том числе:	Тыс. м3	25,400	11,231	44,2%	8,540	8,540	17,080	152,1%	13,776	6,888	6,888	13,776	80,7%
2.3.1	Население	Тыс. м3	23,455	10,465	44,6%	7,940	7,940	15,880	151,7%	12,950	6,475	6,475	12,950	81,5%
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3	1,945	0,766	39,4%	0,600	0,600	1,200	156,6%	0,826	0,413	0,413	0,826	68,8%
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению		0,003	0,00	44,2%	0,000	0,000	0,00	0,0%	0,002	0,00	0,00	0,00	0,0%
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	тыс. руб.	450,25	193,16	42,9%	150,64	156,31	306,95	158,9%	256,13	126,93	129,79	256,72	83,6%
4	Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего	тыс. руб.	450,25	193,16	42,9%	150,64	156,31	306,95	158,9%	256,13	126,93	129,79	256,72	83,6%
4.1	Прямые расходы	тыс. руб.	418,54	159,20	38,0%	133,82	138,80	272,62	171,2%	219,99	112,03	114,25	226,28	83,0%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	156,21	122,27	78,3%	79,65	82,83	162,48	132,9%	168,96	84,16	85,79	169,95	104,6%

Экспертное заключение 56.14.2

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 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 факту предыдущего года		2019 год	С 1 января по 30 июня		
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	47,18	36,93	78,3%	24,05	25,02	49,07	132,9%	51,03	25,42	25,91	51,33	104,6%
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	215,00	0,00	0,0%	30,08	30,92	61,00	0,0%	0,00	2,45	2,55	5,00	8,2%
4.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,15	0,00	0,0%	0,03	0,04	0,07	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	31,71	33,96	107,1%	16,83	17,50	34,33	101,1%	36,14	14,90	15,54	30,44	88,7%
4.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5	Очистка стоков и утилизация сточной жидкости (РОС) - всего	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7	Расходы на весь технологический процесс - всего	тыс. руб.	450,25	193,16	42,9%	150,64	156,31	306,95	158,9%	256,13	126,93	129,79	256,72	83,6%
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.	418,54	159,20	38,0%	133,82	138,80	272,62	171,2%	219,99	112,03	114,25	226,28	83,0%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	156,21	122,27	78,3%	79,65	82,83	162,48	132,9%	168,96	84,16	85,79	169,95	104,6%

Экспертное заключение 56.14.2

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 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 факту предыдущего года		2019 год	С 1 января по 30 июня		
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	47,18	36,93	78,3%	24,05	25,02	49,07	132,9%	51,03	25,42	25,91	51,33	104,6%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	215,00	0,00	0,0%	30,08	30,92	61,00	0,0%	0,00	2,45	2,55	5,00	8,2%
7.1.1 0	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,15	0,00	0,0%	0,03	0,04	0,07	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	31,71	33,96	107,1%	16,83	17,50	34,33	101,1%	36,14	14,90	15,54	30,44	88,7%
7.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
8	Валовая прибыль	тыс. руб.	2,02	6,70	331,1%	2,99	2,99	5,98	89,4%	3,05	1,53	1,53	3,05	51,0%
8.5	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
8.6	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	2,02	6,11	301,9%	2,99	2,99	5,98	98,0%	3,05	1,53	1,53	3,05	51,0%
8.6.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	2,02	6,11	301,9%	2,99	2,99	5,98	98,0%	3,05	1,53	1,53	3,05	51,0%
11	Товарная продукция	тыс. руб.	452,27	199,85	44,2%	153,64	159,30	312,93	156,6%	259,18	128,46	131,32	259,78	83,0%
14	Среднеотпускной тариф (однотарифный)	руб./м3	17,81	17,79	99,9%	17,99	18,65	18,32	103,0%	18,81	18,65	19,07	18,86	102,9%

Смета расходов для расчета тарифа на водоотведение на 2019 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	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 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	203,54	159,20	78,21	103,73	107,88	211,62	132,93	219,99	103,95	221,28	104,56
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	203,39	159,20	78,27	103,70	107,84	211,55	132,89	219,99	103,99	221,28	104,60
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	156,21	122,27	78,27	79,65	82,83	162,48	132,89	168,96	103,99	169,95	104,60
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	47,18	36,93	78,27	24,05	25,02	49,07	132,88	51,03	103,98	51,33	104,60
2	Ремонтные расходы	215,00	0,00	0,00	30,08	30,92	61,00	0,00	5,00	8,20	5,00	8,20
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	215,00	0,00	0,00	30,08	30,92	61,00	0,00	5,00	8,20	5,00	8,20
3	Административные расходы	31,71	33,96	107,09	16,83	17,50	34,33	101,10	36,14	105,27	30,45	88,68
3.1.1	Услуги связи и интернет	0,23	0,49	213,31		0,27	0,27	53,88	0,27	100,00	0,39	144,84
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	26,05	27,66	106,17	14,33	14,38	28,71	103,80	30,73	107,02	25,29	88,07
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	20,01	21,24	106,17	11,00	11,05	22,05	103,80	23,60	107,02	19,42	88,07
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	6,04	6,42	106,17	3,33	3,33	6,66	103,80	7,13	107,02	5,87	88,07
3.7	Прочие административные расходы, в том числе:	5,66	6,30	111,33	2,50	3,12	5,62	89,26	5,42	96,30	5,16	91,75
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	2,02	6,11	301,89	2,99	2,99	5,99	98,05	5,99	100,00	3,05	51,01
7.2	Единый налог при УСН	2,02	6,11	301,89	2,99	2,99	5,99	98,05	5,99	100,00	3,05	51,01
10	Итого НВВ	452,27	199,85	44,19	153,64	159,30	312,94	156,59	267,11	85,36	259,78	83,01

Дата:

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ООО «Шереметьевский ЖилСтройСервис»
потребители Нижнекамского муниципального района
на 2019 год**

№ тарифного дела:

26/97

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления организации ООО «Шереметьевский ЖилСтройСервис» об установлении тарифов на питьевую воду на 2018 год приказом Госкомитета от 27.04.2018 № 110 «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 2019 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/97 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 «Шереметьевский ЖилСтройСервис» на 2019 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основные направления деятельности Общества:

- водоснабжение;
- водоотведение;
- теплоснабжение.

Потребителями питьевой воды ООО «Шереметьевский ЖилСтройСервис» являются объекты жилищно-социальной сферы Шереметьевского сельского поселения.

Источником водоснабжения являются подземные воды. Подъем воды производится на водозаборах скважин №1- 6 с.Шереметьевка, скважина № 1 д. Нариман, скважина № 1 п. Камский насосами марки ЭЦВ6-10-110. Источником питьевой воды являются подземные воды. Все оборудование – 9 глубинных насосов,

53 колодца и 33,6 км водопроводных сетей – эксплуатируется ООО «Шереметьевский ЖилСтройСервис» на правах аренды согласно договору с исполкомом Шереметьевского сельского поселения от 10.12.2017г. №22. Договор действует до заключения концессионного соглашения.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Тариф на питьевую воду на 2018 год установлен постановлением Госкомитета от 11.11.2017 № 10-31/кс с календарной разбивкой:

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 «Шереметьевский ЖилСтройСервис»	31,32	31,99	101,2

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг
Баланс водоснабжения

Показатели	2016 (факт)	2017 год (факт.)	2018 год (утвер.)	2019 год (предл. орг.)	2019 год (принято ГКРПТ)	(тыс.куб.м)
						2019/ 2017, (%)
Поднято воды	67,03	69,30	71,28	71,28	71,28	100,0
Потери воды	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	100,0
	3,7%	3,6%	3,5%	3,5%	3,5%	100,0
Объем реализации воды	64,53	66,80	68,78	68,78	68,78	100,0
Расход воды на собственные нужды предприятия						
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	64,53	66,80	68,78	68,78	68,78	100,0
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	4,80	5,14	5,09	5,09	5,09	100,0
По группе потребителей «Население»	58,86	60,79	62,73	62,73	62,73	100,0
	91,2%	91,0%	91,2%			100,0
Прочие потребители	0,87	0,87	0,96	0,96	0,96	100,0

Расчетный объем отпуска воды на 2019 год определен исходя из 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.

Правительством Российской Федерации 01.10.2018 одобрен «Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года», которым руководствуется Госкомитет при расчете тарифов:

Параметры	2019 год
электрическая энергия	103,0
индекс потребительских цен	104,6
индекс промышленных производителей	104,3

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2017 год	2018 год	2019 год
факт	2 057,34		
Утверждено ГКРТТ		2 177,05	
прогноз организации			2 245,88
принято ГКРТТ			2 223,13

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2019 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
2 245,88	31,99	100,0%	33,32	104,2%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 1934,27 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение электрической энергии на технологические цели приняты в размере – 1334,03 тыс. руб., электрическая энергия принята в количестве 181,89 тыс.кВт.ч. Тариф учтен с учетом индекса-дефлятора. Предприятие ведет учет электроэнергии по двум зонам суток (низкое напряжение). Поставщиком электроэнергии является ОАО «Татэнергосбыт» (договор на поставку электроснабжения № 516 Э от 01.09.2007).

Удельный показатель расхода электрической энергии на технологические нужды 2,55 кВт.ч./куб.м. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 7,33 руб./кВт.ч. Стоимость 1 кВт.ч. принята с учетом роста ставки НДС до 20% с 01.01.2019г. и индекса 1,03 с 01.07.2019.

2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 436,03 тыс.руб., в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 334,89 тыс.руб.,
- отчисления на социальные нужды (30,2%) – 101,14 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 2,5 чел., с учетом факта за 2017 год и ожидания организации в 2018 году.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 2,5 чел., согласно представленному штатному расписанию. Заработная плата учтена в размере 11,163 тыс.руб. на основании Федерального закона РФ от 07.03.2018 №41-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда».

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Слесарь-ремонтник	2,5	11,163	334,89
Итого	2,5	11,163	334,89

3. Расходы на общехозяйственные расходы* приняты в сумме 134,21 тыс.руб., что ниже предложения организации на 21,39 тыс.руб. Затраты на заработную плату приняты с учетом индекса-дефлятора.

Статьи затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
Заработная плата цехового персонала	122,62	103,08	84,0
Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	37,03	31,13	84,0
Итого	159,60	134,21	84,0

Заработная плата

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
мастер	0,2	15,04	59,56
контролер	0,5	11,16	66,98
Итого	0,7	12,27	103,08

* *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 2019 год приняты в сумме 99,97 тыс.руб., По данной статье отражены затраты предприятия на ремонт и техническое обслуживание основных средств, проведение аварийно-восстановительных работ производимых хозяйственным способом. Расходы на ремонт приняты на основании дефектной ведомости и сметы. При этом ремонт принят без учета сметной прибыли.

Организация планирует провести бестраншейную замену водопроводной сети с заменой колодцев в н.п. Шереметьевка, ул. Дачная.

По итогам 2017 года выявлено фактическое неисполнение плана ремонта в сумме 31,94 тыс.руб.

III. Прочие прямые расходы на 2019 год приняты в сумме 30,00 тыс.руб., данные расходы организация планирует направить на проведение анализа качества воды, договор №786 от 26.06.2018 с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в РТ». Расходы приняты на уровне предложения организации.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Затраты на проведение химических и бактериологических анализов качества воды	30,00	30,00	100,0
	Итого	30,00	30,00	100,0

IV. Аренда основного оборудования

«Шереметьевский ЖилСтройСервис» согласно договору с исполкомом Шереметьевского сельского поселения от 10.12.2017г. № 22 арендует артезианские скважины и водопроводные сети. Договор заключен на 11 месяцев.

Сумма аренды в размере 0,3 тыс.руб. исключена в связи с отсутствием подтверждающих документов.

V. Административные расходы на 2019 год приняты в сумме 686,48 тыс.руб., что выше прогноза организации на 17,45 тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата АУП	565,20	470,83	83,3
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	170,69	142,19	83,3
3	Услуги банка	9,00	9,00	100,0
4	Услуги ИРЦ (Агентский договор от 01.09.2018) для потребителей проживающих в частном секторе, принято по расчету на 2019 год	10,00	55,47	554,7
5	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	6,00	6,00	100,0
6	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	3,00	3,00	100,0
Итого		763,89	686,48	89,9

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,00	20,61	247,27
Бухгалтер	1,00	14,33	171,96
Экономист	0,3	14,33	51,59
Итого	2,3	17,03	470,83

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения и благоустройства. В соответствии с Положением об Учетной политике расходы распределяются прямо пропорционально расходам. Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 27,84% - 191,12 тыс.руб. Удельный вес базы в разрезе видов рассчитан на основании оборотно - сальдовой ведомости по счету №90. По итогам 2017 года организация снизила объемы выполняемых работ по благоустройству таким образом, процент распределения на регулируемые работы вырос.

№ п/п	Виды деятельности	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности, тыс. руб.
1	Водоснабжение	27,84	191,12
2	Водоотведение	5,69	39,06
3	Теплоснабжение	43,27	297,04
4	Прочие	23,20	159,26
	ИТОГО	100,00	686,48

VI. Налоги на 2019 год приняты в сумме 29,72 тыс.руб.

Вид налога	Запланировано в целом на организацию тыс. руб.	С учетом распределения налогов по видам деятельности 27,84% тыс. руб.	Запланировано на услуги водоснабжения тыс. руб.	Итого тыс. руб.
Налог при применении упрощенной системы налогообложения	75,00	20,88		20,88
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	3,00	0,84		0,84
Водный налог			8,00	8,00
Всего:				29,72

VII. Нормативная прибыль организацией не заявлена.**VIII. Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации**

Затраты по данной статье организацией не заявлены

IX. Экономически необоснованные доходы прошлых периодов регулирования исключены из необходимой валовой выручки на сумму 31,94 тыс.руб. в связи с неисполнением ремонта по итогам 2017 года.

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2019 год составит 2 223,13 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2019 год, предлагается принять:

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение с 31.12.2018, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
ООО «Шереметьевский ЖилСтройСервис»	31,99	32,66	102,11

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия ООО «Шереметьевский ЖилСтройСервис» и исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду ООО «Шереметьевский ЖилСтройСервис» на 2019г. 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 «Шереметьевский ЖилСтройСервис» на 2019 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2019 год ООО «Шереметьевский ЖилСтройСервис»

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2019 год	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	15	18	19	20	21
1	Является ли организация плательщиком НДС	да/нет	нет	нет				нет		нет			нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	Реализовано воды, в том числе:	тыс. м3	73,040	66,800	91,5%	34,390	34,390	68,780	103,0%	68,780	34,390	34,390	68,780	100,0%
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	73,040	66,800	91,5%	34,390	34,390	68,780	103,0%	68,780	34,390	34,390	68,780	100,0%
2.3.1	Население	тыс. м3	62,310	60,787	97,6%	31,365	31,365	62,730	103,2%	62,730	31,365	31,365	62,730	100,0%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	8,460	5,141	60,8%	2,545	2,545	5,090	99,0%	5,090	2,545	2,545	5,090	100,0%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	2,270	0,872	38,4%	0,480	0,480	0,960	110,1%	0,960	0,480	0,480	0,960	100,0%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час	0,01	0,01	91,5%	0,01	0,01	0,02	262,3%	0,01	0,00	0,00	0,01	39,3%
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	тыс. руб.	2 217,42	2 036,39	91,8%	1 069,55	1 092,43	2 161,98	106,2%	2 230,88	1 105,52	1 128,67	2 234,19	103,3%
4	Подъем воды (РПВ) - всего:	тыс. руб.	2 079,52	1 906,83	91,7%	1 004,77	1 026,44	2 031,22	106,5%	2 090,46	1 034,18	1 054,35	2 088,53	102,8%
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	1 971,23	1 786,03	90,6%	959,55	979,42	1 938,97	108,6%	1 993,64	975,40	993,15	1 968,55	101,5%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	1 252,80	1 279,16	102,1%	661,37	669,31	1 330,68	104,0%	1 394,47	665,13	668,90	1 334,03	100,3%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	298,75	180,00	60,3%	152,30	158,39	310,70	172,6%	303,60	163,68	171,21	334,89	107,8%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	90,22	54,36	60,3%	46,00	47,83	93,83	172,6%	91,69	49,43	51,71	101,14	107,8%
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,17	0,17	100,0%	0,09	0,09	0,17	99,8%	0,09	0,00	0,00	0,00	0,0%

Экспертное заключение 56.14.3

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2019 год	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	230,74	198,80	86,2%	48,87	50,82	99,69	50,1%	90,00	48,93	51,04	99,97	100,3%
4.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.1.7	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.1.7.1	Объем воды, полученной со стороны	тыс. м3	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.1.8	Услуги по транспортированию неочищенной воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.1.8.1	Объем неочищенной воды, транспортируемый сторонними организациями	тыс. м3	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	86,81	43,40	50,0%	45,23	47,04	92,28	212,6%	95,79	39,41	41,11	80,52	87,3%
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	11,75	30,14	256,6%	5,70	5,93	11,63	38,6%	18,00	8,81	9,19	18,00	154,8%
4.2	Косвенные (общезаказуационные расходы)	тыс. руб.	107,93	120,29	111,5%	45,04	46,84	91,88	76,4%	91,67	56,13	58,54	114,67	124,8%
4.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	0,36	0,50	139,2%	0,18	0,18	0,36	71,8%	5,16	2,65	2,65	5,30	1472,5%
4.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	0,36	0,50	139,2%	0,18	0,18	0,36	71,8%	0,36	0,25	0,25	0,50	139,2%
4.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	4,80	2,40	2,40	4,80	0,0%
5	Очистка воды (РОВ) - всего:	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6	Транспортирование воды (РТВ) - всего:	тыс. руб.	137,90	129,56	94,0%	64,78	65,99	130,76	100,9%	140,41	71,34	74,33	145,66	111,4%
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	65,70	49,03	74,6%	34,03	35,24	69,27	141,3%	75,86	32,15	33,53	65,68	94,8%
6.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2019 год	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
6.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6.1.7	Услуги по транспортированию воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6.1.7.1	Объем воды, транспортируемый сторонними организациями	тыс. м3	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	57,87	28,94	50,0%	30,16	31,36	61,52	212,6%	63,86	26,28	27,41	53,68	87,3%
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	7,83	20,10	256,6%	3,88	3,88	7,75	38,6%	12,00	5,87	6,13	12,00	154,8%
6.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	71,95	80,20	111,5%	30,63	30,63	61,26	76,4%	61,11	37,42	39,03	76,45	124,8%
6.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	0,24	0,33	139,2%	0,12	0,12	0,24	71,8%	3,44	1,77	1,77	3,53	1472,5%
6.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	0,24	0,33	139,2%	0,12	0,12	0,24	71,8%	0,24	0,17	0,17	0,33	139,2%
6.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности		0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	3,20	1,60	1,60	3,20	0,0%
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	2 217,42	2 036,39	91,8%	1 069,55	1 092,43	2 161,38	106,1%	2 200,88	1 105,52	1 128,67	2 234,19	103,4%
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	2 036,94	1 835,07	90,1%	993,58	1 014,66	2 008,24	109,4%	2 039,50	1 007,55	1 026,69	2 034,24	101,3%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	1 252,80	1 279,16	102,1%	661,37	669,31	1 330,68	104,0%	1 394,47	665,13	668,90	1 334,03	100,3%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	298,75	180,00	60,3%	152,30	158,39	310,70	172,6%	303,60	163,68	171,21	334,89	107,8%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	90,22	54,36	60,3%	46,00	47,83	93,83	172,6%	91,69	49,43	51,71	101,14	107,8%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,17	0,17	100,0%	0,09	0,09	0,17	99,8%	0,09	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	230,74	198,80	86,2%	48,87	50,82	99,69	50,1%	90,00	48,93	51,04	99,97	100,3%

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2019 год	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.9	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	144,68	72,34	50,0%	75,39	78,41	153,80	212,6%	159,65	65,69	68,52	134,21	87,3%
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	19,58	50,24	256,6%	9,57	9,80	19,38	38,6%	0,00	14,68	15,32	30,00	154,8%
7.1.11.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ		0,00	0,00	0,0%			0,00	0,0%		0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.11.2	Прочие расходы		19,58	50,24	256,6%			19,38	38,6%		14,68	15,32	30,00	154,8%
7.2	Косвенные (общеексплуатационные расходы)	тыс. руб.	179,88	200,49	111,5%	75,67	77,47	153,14	76,4%	152,78	93,55	97,57	191,12	124,8%
7.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	0,60	0,84	139,2%	0,30	0,30	0,60	71,8%	8,60	4,42	4,42	8,84	1472,5%
7.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	0,60	0,84	139,2%	0,30	0,30	0,60	71,8%	0,60	0,42	0,42	0,84	139,2%
7.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	8,00	4,00	4,00	8,00	0,0%
8	Валовая прибыль:	тыс. руб.	28,98	20,95	72,3%	7,54	7,54	15,08	72,0%	15,00	10,44	10,44	20,88	138,5%
8.6	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	28,98	20,95	72,3%	7,54	7,54	15,08	72,0%	15,00	10,44	10,44	20,88	138,5%
8.6.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
8.6.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	28,98	20,95	72,3%	7,54	7,54	15,08	72,0%	15,00	10,44	10,44	20,88	138,5%
8.6.3	Прочие налоги и платежи	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
9	Экономически необоснованные доходы прошлых периодов регулирования	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	-31,94	-15,97	-15,97	-31,94	0,0%
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
11	Товарная продукция	тыс. руб.	2 246,40	2 057,34	91,6%	1 077,09	1 099,97	2 177,06	105,8%	2 213,94	1 099,99	1 123,14	2 223,13	102,1%
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	30,76	30,80	100,1%	31,32	31,99	31,65	102,8%	32,19	31,99	32,66	32,32	102,1%

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2019 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	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 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	1 786,44	1 585,85	88,8%	944,63	963,75	1 908,37	120,3%	1 949,41	102,2%	1934,27	101,4%
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
1.1.1	Реагенты	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	0,00	0,00	0,0%		0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства			0,0%			0,00	0,0%		0,0%		0,0%
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	1 252,80	1 279,16	102,1%	661,37	669,31	1 330,68	104,0%	1 394,47	104,8%	1 334,03	100,3%
1.2.1	Электроэнергия	1 252,80	1 279,16	102,1%	661,37	669,31	1 330,68	104,0%	1 394,47	104,8%	1334,03	100,3%
1.2.2	Холодная вода	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	388,97	234,36	60,3%	198,30	206,23	404,53	172,6%	395,28	97,7%	436,03	107,8%
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	298,75	180,00	60,3%	152,30	158,39	310,70	172,6%	303,60	97,7%	334,89	107,8%
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	90,22	54,36	60,3%	46,00	47,83	93,83	172,6%	91,69	97,7%	101,14	107,8%
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам			0,0%			0,00	0,0%		0,0%		0,0%
1.5	Общехозяйственные расходы	144,68	72,34	50,0%	75,39	78,41	153,80	212,6%	159,65	103,8%	134,21	87,3%
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:			0,0%	9,57	9,80	19,38	0,0%	0,00	0,0%	30,00	154,8%
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта			0,0%			0,00	0,0%		0,0%		0,0%

Экспертное заключение 56.14.3

№ 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	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод			0,0%			0,00	0,0%		0,0%	30,00	0,0%
1.6.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание			0,0%		0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%
2	Ремонтные расходы	230,74	198,80	86,2%	48,87	50,82	99,69	50,1%	90,00	90,3%	99,97	100,3%
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	230,74	198,80	86,2%	48,87	50,82	99,69	50,1%	90,00	90,3%	99,97	100,3%
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	0,00	0,00	0,0%		0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала	0,00	0,00	0,0%		0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы	0,00	0,00	0,0%		0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
3	Административные расходы	199,47	250,73	125,7%	75,67	76,88	152,55	60,8%	182,57	119,7%	191,12	125,3%
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями			0,0%	0,60	0,60	1,20	0,0%	1,20	100,0%	1,67	139,2%
3.1.1	Услуги связи и интернет	5,20	5,92	113,9%	0,60	0,60	1,20	20,3%	1,20	100,0%	1,67	139,2%
3.1.2	Юридические услуги			0,0%			0,00	0,0%		0,0%		0,0%
3.1.3	Аудиторские услуги			0,0%			0,00	0,0%		0,0%		0,0%
3.1.4	Консультационные услуги			0,0%			0,00	0,0%		0,0%		0,0%
3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов и территорий			0,0%			0,00	0,0%		0,0%		0,0%
3.1.6	Информационные услуги			0,0%			0,00	0,0%		0,0%		0,0%
3.1.7	Управленческие услуги			0,0%			0,00	0,0%		0,0%		0,0%
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	151,62	167,81	110,7%	73,58	73,60	147,18	87,7%	147,18	100,0%	170,66	116,0%
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	116,45	128,89	110,7%	56,51	56,53	113,04	87,7%	113,04	100,0%	131,08	116,0%
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	35,17	38,92	110,7%	17,07	17,07	34,14	87,7%	34,14	100,0%	39,59	116,0%

Экспертное заключение 56.14.3

№ 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	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем			0,0%			0,00	0,0%		0,0%		0,0%
3.4	Служебные командировки			0,0%			0,00	0,0%		0,0%		0,0%
3.5	Обучение персонала			0,0%			0,00	0,0%		0,0%	0,00	0,0%
3.6	Страхование производственных объектов			0,0%			0,00	0,0%		0,0%		0,0%
3.7	Прочие административные расходы	47,85	82,92	173,3%	1,50	2,68	4,18	5,0%	34,19	818,9%	18,79	450,1%
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%
3.7.2	Расходы по охране объектов и территорий			0,0%			0,00	0,0%		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%
4.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ	0,00	0,00	0,0%		0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
5	Амортизация	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения	0,00	0,00	0,0%		0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
6	Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату	0,17	0,17	100,0%	0,09	0,09	0,17	100,0%	0,00	0,0%	1,13	663,1%
6.1	Аренда имущества			0,0%			0,00	0,0%		0,0%	1,13	0,0%
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	29,58	21,79	73,7%	7,84	8,44	16,28	74,7%	23,60	145,0%	28,88	177,4%
7.1	Налог на прибыль при ОСН	0,00	0,00	0,0%		0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
7.2	Единый налог при УСН	28,98	20,95	72,3%	7,84	7,84	15,68	74,8%	15,00	95,7%	20,88	133,2%
7.3	Налог на имущество организаций	0,00	0,00	0,0%		0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	0,60	0,84	139,2%		0,60	0,60	71,8%	0,60	100,0%	0,00	0,0%
8.2	Расходы на капитальные вложения	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
8.3	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
8.5	Величина нормативной прибыли			0,0%			0,00	0,0%		0,0%		0,0%

Экспертное заключение 56.14.3

№ 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	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году
9	Экономически необоснованные доходы прошлых периодов регулирования	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%		0,0%	31,94	0,0%
10	Итого НВВ	2 246,40	2 057,34	91,6%	1 077,09	1 099,97	2 177,06	105,8%	2 245,58	103,1%	2223,43	102,1%

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
ООО «Шереметьевский ЖилСтройСервис»
потребители Нижнекамского муниципального района
на 2019 год**

№ тарифного дела:

26/105

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления организации ООО «Шереметьевский ЖилСтройСервис» об установлении тарифов на водоотведение на 2018 год приказом Госкомитета от 05.05.2017 № 115 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, 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 № 26/105 о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на водоотведение для организации ООО «Шереметьевский ЖилСтройСервис» на 2019 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основные направления деятельности Общества:

- водоснабжение;
- водоотведение;
- теплоснабжение.

ООО «Шереметьевский ЖилСтройСервис» оказывает услуги водоотведения и очистки сточных вод потребителям жилищно-социальной сферы Шереметьевского сельского поселения.

Очистные сооружения расположены на территории Шереметьевского сельского поселения. Биологические очистные сооружения общей производительностью 0,1 куб.м/сут., 2,2 км. канализационных сетей – эксплуатируется ООО «Шереметьевский ЖилСтройСервис» на правах аренды согласно договору с

исполкомом Шереметьевского сельского поселения от 10.12.2017г. №22. Договор заключен до подписания концессионного соглашения.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Тариф на водоотведение на 2018 год установлен постановлением Госкомитета от 10.11.2016 № 10-31/кс с календарной разбивкой:

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение, %
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	с 01.07.2017 по 31.12.2017	
ООО «Шереметьевский ЖилСтройСервис»	44,66	44,72	100,1

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг
Баланс водоотведения

Показатели	2016 (факт)	2017 год (факт.)	2018 год (утверж.)	2019 год (предл.)	2019 год (принято ГКРТТ)	(тыс.куб.м)
						2019/2018, (%)
Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч:	8,54	9,56	15,00	15,00	15,00	100,0
Бюджетные потребители	4,62	5,08	9,08	9,08	9,08	100,0
Население	3,92	4,37	5,92	5,92	5,92	100,0
	45,9%	45,7%	39,4%	39,4%	39,4%	

Расчетный объем водоотведения на 2019 год определен исходя из 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.

Правительством Российской Федерации 01.10.2018 одобрен «Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года», которым руководствуется Госкомитет при расчете тарифов:

Показатели	2019 год
электрическая энергия	103,0

Показатели	2019 год
индекс потребительских цен	104,6
индекс промышленных производителей	104,3

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2017 год	2018 год	2019 год
факт	697,84		
Утверждено ГКРТТ		670,49	
прогноз организации			684,32
принято ГКРТТ			679,72

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
684,32	44,72	100,0%	46,52	104,03

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 633,46 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение электрической энергии на технологические цели приняты в размере – 165,31 тыс. руб., электрическая энергия принята в количестве 26,74 тыс.кВт.ч. Затраты приняты с учетом индекса-дефлятора.

Предприятие ведет учет электроэнергии по двум зонам суток (низкое напряжение). Поставщиком электроэнергии является ОАО «Татэнергосбыт» (договор на поставку электроснабжения № 516 Э от 01.09.2007).

Удельный показатель расхода электрической энергии на технологические нужды 1,44 кВт.ч./куб.м. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 6,18 руб./кВт.ч.

Стоимость 1 кВт.ч. принята с учетом роста ставки НДС до 20% с 01.01.2019г. и индекса 1,03 с 01.07.2019.

2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 470,91 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 361,68 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 109,23 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 2,7 чел.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 2,7 чел., согласно представленному штатному расписанию. Заработная плата учтена в размере 11,163 тыс.руб. на основании Федерального закона РФ от 07.03.2018 №41-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда».

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Обходчик канализационных сетей	1,00	11,163	133,96
Машинист насосной установки	1,70	11,163	227,72
Итого	2,7		361,68

II. Аренда основного оборудования

«Шереметьевский ЖилСтройСервис» согласно договору с исполкомом Шереметьевского сельского поселения от 10.12.2017г. № 22 арендует канализационные сети и биологические очистные сооружения. Арендная плата в размере 0,06 тыс.руб. исключена в связи с отсутствием подтверждающих документов.

III. Административные расходы на 2019 год приняты в сумме 686,48 тыс.руб., что ниже прогноза организации на 77,41 тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата АУП	565,20	470,83	83,3
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	170,69	142,19	83,3
3	Услуги банка	9,00	9,00	100,0
4	Услуги ИРЦ (Агентский договор 01.09.2018) для потребителей проживающих в частном секторе, принято по расчету на 2019 год	10,00	55,47	554,7
5	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	6,00	6,00	100,0
6	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	3,00	3,00	100,0
Итого		763,89	686,48	89,9

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,00	20,61	247,27
Бухгалтер	1,00	14,33	171,96
Экономист	0,3	14,33	51,59
Итого	2,3	17,03	470,83

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения и благоустройства. В соответствии с Положением об Учетной политике расходы распределяются прямо пропорционально расходам. Доля общеэксплуатационных расходов по водоотведению составляет 5,96% - 39,06 тыс.руб. Удельный вес базы в разрезе видов рассчитан на основании оборотно - сальдовой ведомости по счету №90. По итогам 2017 года организация снизила объемы выполняемых работ по благоустройству, таким образом процент распределения на регулируемые виды работы вырос.

№ п/п	Виды деятельности	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности, тыс. руб.
1	Водоснабжение	27,84	191,12
2	Водоотведение	5,69	39,06
3	Теплоснабжение	43,27	297,04
4	Прочие	23,20	159,26
	ИТОГО	100,00	686,48

IV. Налоги на 2019 год приняты в сумме 4,44 тыс.руб.

Вид налога	Запланировано в целом на организацию тыс. руб.	С учетом распределения налогов по видам деятельности 5,69% тыс. руб.
Налог при применении упрощенной системы налогообложения	75,00	4,27
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	3,00	0,17
Всего:		4,44

V. Нормативная прибыль организацией не заявлена.

VI. Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоотведения на 2019 год составит 679,72 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2019 год, предлагается принять:

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
ООО «Шереметьевский ЖилСтройСервис» (организация)	44,72	45,91	102,6

работает на упрощенной системе налогообложения)			
---	--	--	--

Указанные тарифы направлены на согласование руководителю предприятия ООО «Шереметьевский ЖилСтройСервис» и исполнительному комитету Нижнекамского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на водоотведение ООО «Шереметьевский ЖилСтройСервис» на 2019г. 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 «Шереметьевский ЖилСтройСервис» на 2019 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2019 год ООО «Шереметьевский ЖилСтройСервис»

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 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		2019 год	С 1 января по 30 июня		
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	15,860	9,458	59,6%	7,500	7,500	15,000	158,6%	15,000	7,500	7,500	15,000	100,0%
2.1	Хозяйственные нужды предприятия	Тыс. м3	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%
2.2	Принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	Тыс. м3	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%
2.3	Объем реализации товаров и услуг потребителям, в том числе:	Тыс. м3	15,860	9,458	59,6%	7,500	7,500	15,000	158,6%	15,000	7,500	7,500	15,000	100,0%
2.3.1	Население	Тыс. м3	5,920	4,372	73,8%	2,960	2,960	5,920	135,4%	5,920	2,960	2,960	5,920	100,0%
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3	9,940	5,087	51,2%	4,540	4,540	9,080	178,5%	9,080	4,540	4,540	9,080	100,0%
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению		0,002	0,00	59,6%	0,000	0,000	0,00	0,0%	0,002	0,00	0,00	0,00	0,0%
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	тыс. руб.	697,98	416,28	59,6%	333,24	333,69	666,93	160,2%	681,05	333,27	342,18	675,45	101,3%
4	Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего	тыс. руб.	594,28	338,10	56,9%	278,65	290,70	569,36	168,4%	578,51	282,95	290,23	573,18	100,7%
4.1	Прямые расходы	тыс. руб.	573,15	315,09	55,0%	270,45	282,17	552,62	175,4%	561,69	273,34	280,22	553,56	100,2%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	82,40	55,01	66,8%	39,10	41,57	80,67	146,6%	85,55	43,18	39,47	82,66	102,5%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного	тыс. руб.	376,93	199,76	53,0%	177,69	184,80	362,49	181,5%	365,70	176,77	184,91	361,68	99,8%

Экспертное заключение 56.14.4

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 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		2019 год	С 1 января по 30 июня		
	персонала													
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	113,83	60,32	53,0%	53,66	55,81	109,47	181,5%	110,44	53,39	55,84	109,23	99,8%
4.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	21,06	22,93	108,9%	8,20	8,53	16,74	73,0%	16,76	9,56	9,97	19,53	116,7%
4.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	0,07	0,09	121,9%	0,00	0,00	0,07	76,8%	0,07	0,04	0,04	0,09	130,2%
4.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	0,07	0,09	121,9%	0,00	0,00	0,07	76,8%	0,07	0,04	0,04	0,09	130,2%
4.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5	Очистка стоков и утилизация сточной жидкости (РОС) - всего	тыс. руб.	103,70	78,18	75,4%	54,58	42,99	97,57	124,8%	102,54	50,32	51,95	102,27	104,8%
5.1	Прямые расходы	тыс. руб.	82,57	55,17	66,8%	46,38	34,45	80,83	146,5%	85,71	40,72	41,94	82,66	102,3%
5.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	82,40	55,00	66,7%	46,29	34,37	80,66	146,7%	85,55	40,72	41,94	82,66	102,5%
5.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,17	0,17	100,0%	0,08	0,08	0,17	101,1%	0,17	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	21,06	22,93	108,9%	8,20	8,53	16,74	73,0%	16,76	9,56	9,97	19,53	116,7%
5.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	0,07	0,09	121,9%	0,00	0,00	0,07	76,8%	0,07	0,04	0,04	0,09	130,2%
5.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	0,07	0,09	121,9%	0,00	0,00	0,07	76,8%	0,07	0,04	0,04	0,09	130,2%
7	Расходы на весь технологический процесс - всего	тыс. руб.	697,98	416,28	59,6%	333,24	333,69	666,93	160,2%	681,05	333,27	342,18	675,45	101,3%
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.	655,72	370,26	56,5%	316,83	316,62	633,45	171,1%	647,40	314,06	322,16	636,22	100,4%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%

Экспертное заключение 56.14.4

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 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		2019 год	С 1 января по 30 июня		
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	164,80	110,01	66,8%	85,39	75,94	161,33	146,6%	171,09	83,90	81,41	165,31	102,5%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	376,93	199,76	53,0%	177,69	184,80	362,49	181,5%	365,70	176,77	184,91	361,68	99,8%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	113,83	60,32	53,0%	53,66	55,81	109,47	181,5%	110,44	53,39	55,84	109,23	99,8%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,17	0,17	100,0%	0,08	0,08	0,17	101,1%	0,17	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.2	Косвенные (общеексплуатационные расходы)	тыс. руб.	42,11	45,86	108,9%	16,41	17,07	33,48	73,0%	33,51	19,12	19,94	39,06	116,7%
7.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	0,14	0,17	121,9%	0,00	0,00	0,13	76,8%	0,13	0,09	0,09	0,17	130,2%
7.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	0,14	0,17	121,9%	0,00	0,00	0,13	76,8%	0,13	0,09	0,09	0,17	130,2%
7.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
8	Валовая прибыль	тыс. руб.	6,76	4,28	63,3%	1,71	1,71	3,43	80,1%	3,28	2,13	2,13	4,27	124,5%
8.6	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	6,76	4,28	63,3%	1,71	1,71	3,43	80,1%	3,28	2,13	2,13	4,27	124,5%
8.6.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
8.6.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	6,76	4,28	63,3%	1,71	1,71	3,43	80,1%	3,28	2,13	2,13	4,27	124,5%
11	Товарная продукция	тыс. руб.	704,74	420,56	59,7%	334,95	335,41	670,36	159,4%	684,32	335,40	344,32	679,72	101,4%
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	44,43	44,46	100,1%	44,66	44,72	44,69	100,5%	45,62	44,72	45,91	45,31	101,4%

Смета расходов для расчета тарифа на водоотведение на 2019 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	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 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	655,55	370,09	56,45	316,74	316,54	633,29	171,12	647,23	102,20	636,22	100,46
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	Реагенты	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства			0,00			0,00	0,00		0,00		0,00
1.2	Расходы на энергетические ресурсы	164,80	110,01	66,76	85,39	75,94	161,33	146,65	171,09	106,05	165,31	102,47
1.2.1	Электроэнергия	164,80	110,01	66,76	85,39	75,94	161,33	146,65	171,09	106,05	165,31	102,47
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	490,76	260,08	52,99	231,35	240,61	471,95	181,47	476,14	100,89	470,91	99,78
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	376,93	199,76	53,00	177,69	184,80	362,48	181,46	365,70	100,89	361,68	99,78
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	113,83	60,32	52,99	53,66	55,81	109,47	181,48	110,44	100,89	109,23	99,78
3	Административные расходы	42,12	45,85	108,87	16,34	17,01	33,35	72,74	33,61	100,77	39,06	117,12
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями			0,00			0,00	0,00		0,00		0,00
3.1.1	Услуги связи и интернет	1,21	1,21	99,74	0,13	0,13	0,26	21,66	0,26	100,00	0,34	130,21
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно- управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	35,38	38,89	109,94	16,08	16,08	32,16	82,68	32,16	100,00	34,88	108,46

Экспертное заключение 56.14.4

№ 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	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году
3.2.1	Расходы на оплату труда административно- управленческого персонала	27,17	29,87	109,94	12,35	12,35	24,70	82,68	24,70	100,00	26,79	108,46
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно- управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	8,21	9,02	109,94	3,73	3,73	7,46	82,68	7,46	100,00	8,09	108,46
3.7	Прочие административные расходы, в том числе:	6,74	6,96	103,26	0,26	0,93	1,19	17,14	1,45	121,54	4,18	350,38
6	Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату	0,17	0,17	100,00	0,08	0,08	0,17	100,00	0,06	38,57	0,06	38,57
6.1	Аренда имущества			0,00			0,00	0,00	0,06	0,00	0,06	0,00
6.2	Концессионная плата			0,00			0,00	0,00		0,00		0,00
6.3	Лизинговые платежи			0,00			0,00	0,00		0,00		0,00
6.4	Аренда земельных участков			0,00			0,00	0,00		0,00		0,00
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	6,90	4,45	64,52	1,78	1,78	3,56	79,88	3,41	95,82	4,44	124,77
7.1	Налог на прибыль при ОСН	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2	Единый налог при УСН	6,76	4,28	63,33	1,71	1,71	3,43	80,01	3,28	95,66	4,27	124,56
7.3	Налог на имущество организаций	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	0,14	0,17	121,92	0,07	0,07	0,13	76,80	0,13	100,00	0,17	130,21
10	Итого НВВ	704,74	420,56	59,68	334,95	335,41	670,36	159,40	684,32	102,08	679,78	101,41

Дата:

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ООО «ЖилБыт»
для потребителей Пановского сельского поселения
Пестречинского муниципального района
на 2019 год**

№ тарифного дела:

26/186

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления организации ООО «ЖилБыт» об установлении тарифов на питьевую воду на 2019 год приказом Госкомитета от 3.05.2018 № 128 «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 2019 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/186 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 «ЖилБыт» на 2019 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Потребителями питьевой воды ООО «ЖилБыт» являются население и бюджетные организации Пановского сельского поселения Пестречинского муниципального района.

Источником водоснабжения являются подземные воды. На обслуживании предприятия находятся 1 скважина и сети водоснабжения протяженностью 2,8 км. Подъем воды осуществляется глубинным насосом марки ЭЦВ, далее вода подается по трубопроводу в централизованную сеть водоснабжения.

ООО «ЖилБыт» эксплуатирует муниципальное имущество на основании договора №0902 от 09.01.2018 «О закреплении муниципального имущества на праве

оперативного управления за муниципальным учреждением». Договор заключен до подписания концессионного соглашения.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Тариф на питьевую воду на 2018 год установлен постановлением Госкомитета от 14.12.2017 № 10-116/кс с календарной разбивкой:

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 «ЖилБыт»	21,12	21,95	103,9

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2016 (факт)	2017 год (факт.)	2018 год (утвер.)	2018 год (факт 1 полугодия)	2019 год (предл. орг.)	2019 год (принято ГКРПТ)	2019/ 2018, (%)
Поднято воды	20,95	20,92	26,70	11,098	26,70	22,196	83,1
Потери воды	0	0	0	0	0	0	
Объем реализации воды	0	0	0	0	0	0	
Расход воды на собственные нужды предприятия							
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	20,95	20,92	26,70	11,098	26,70	22,196	83,1
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	1,2	2,8	2,00	0,338	2,5	0,676	33,8
По группе потребителей «Население»	19,75	18,12	24,70	10,76	24,20	21,52	87,1
	94,3%	86,6%	92,50%	93,4%	90,6%	87,3%	
Прочие потребители	0	0	0	0	0	0,00	

Расчетный объем отпуска воды на 2019 год определен исходя из фактического объема стоков по итогам 1 полугодия 2018 года. Объем воды не совпадает с объемом сточных вод в связи с собственным водоснабжением у ФКУ ИК-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.

Правительством Российской Федерации 01.10.2018 одобрен «Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года», которым руководствуется Госкомитет при расчете тарифов:

Показатели	2019 год
электрическая энергия	103,0
индекс потребительских цен	104,6
индекс промышленных производителей	104,3

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2017 год	2018 год	2019 год
факт	441,92		
Утверждено ГКРТТ		574,90	
прогноз организации			597,66
принято ГКРТТ			493,03

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2019 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
597,66	21,95	100,0%	22,82	104,0

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 348,96 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение электрической энергии на технологические цели приняты в размере – 187,95 тыс. руб., электрическая энергия принята в количестве 33,3 тыс.кВт.ч. с учетом снижения объема поднятой воды. Тариф учтен по итогам 1 полугодия 2018 года с учетом индекса-дефлятора. Предприятие ведет учет электроэнергии по низкому напряжению. Поставщиком электроэнергии является ОАО «Татэнергосбыт» (договор на поставку электроснабжения № 83512 Э от 01.02.2014).

Удельный показатель расхода электрической энергии на технологические нужды 1,5 кВт.ч./куб.м. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 5,65 руб./кВт.ч. Стоимость 1 кВт./ч. принята с учетом роста ставки НДС до 20% с 01.01.2019г. и индекса 1,03 с 01.07.2019.

2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 161,02 тыс.руб., в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 133,96 тыс.руб.,
- отчисления на социальные нужды (20,2%) – 27,06 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 1 чел., на основании штатного расписания и по предложению организации.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Машинист насосной установки	1,0	11,163	133,96
Итого	1,0	11,163	133,96

II. Ремонтные расходы на 2019 год приняты в сумме 104,00 тыс.руб., ниже предложения организации на 16,00 тыс.руб. По данной статье отражены затраты предприятия на ремонт и техническое обслуживание основных средств. Расходы на ремонт приняты на основании сметных расчетов. При этом ремонт принят только на оплату материалов, заработной платы привлекаемых рабочих и механизмы.

Организация планирует провести:

Покраску водонапорной башни по ул.Тукая с. Пановка на сумму – 47,98 тыс.руб.;

ремонт системы водоснабжения по ул.Тукая с. Пановка на сумму – 56,02 тыс.руб.;

III. Административные расходы на 2019 год приняты в сумме 422,27 тыс.руб., что выше прогноза организации на 31,12 тыс.руб. Заработная плата административного персонала принята на основании штатного расписания.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата АУП	313,96	313,96	100,0
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	63,41	63,42	100,0
3	Услуги ЕРЦ (Агентский договор №2017/д135/3А от 07.11.2017с ООО «Единый расчетный центр-Татэнергосбыт») для потребителей проживающих в частном секторе, принято по факту 2017 года	8,0	40,0	500,0
4	Услуги связи (Договор с Таттелекомом № 1003319/10051360 от 18.01.2005) принято по факту 2017 год	5,78	4,90	84,7

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Итого		391,15	422,27	107,9

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,00	15,00	180,00
Бухгалтер	1,00	11,16	133,96
Итого	2,0	13,08	313,96

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения, и прочие услуги. В соответствии с Положением об Учетной политике расходы распределяются прямо пропорционально расходам. Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению по представленному 90 счету составляет 7,8% - 32,94 тыс.руб.

№ п/п	Виды деятельности	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности, тыс. руб.
1	Водоснабжение	7,80	32,94
2	Водоотведение	20,00	84,45
3	Прочие	72,20	304,88
	ИТОГО	100,00	422,27

IV. Налоги на 2019 год приняты в сумме 7,13 тыс.руб.

Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения запланирован в соответствии с действующим налоговым законодательством в размере 56,40 тыс.руб. Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 7,8%, таким образом на уплату налога запланировано - 4,40 тыс.руб.

Транспортный налог – 4,20 тыс.руб. Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 7,8%, таким образом на уплату налога запланировано - 0,33 тыс.руб.

Плата за водопользование - 2,40 тыс.руб.

V. Нормативная прибыль организацией не заявлена.

VI. Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации Затраты по данной статье организацией не заявлены

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2019 год составит 493,03 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2019 год, предлагается принять:

Название организации	Однотарифный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение с 1.07.2019, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
ООО «ЖилБыт»	21,95	22,47	102,4

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия ООО «ЖилБыт» и исполнительному комитету Пестречинского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду ООО «ЖилБыт» на 2019г. 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 «ЖилБыт» на 2019 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2019 год ООО «ЖилБыт»

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 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		2019 год	С 1 января по 30 июня		
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	26,700	20,924	78,4%	13,350	13,350	26,700	127,6%	26,700	11,098	11,098	22,196	83,1%
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	26,700	20,924	78,4%	13,350	13,350	26,700	127,6%	26,700	11,098	11,098	22,196	83,1%
2.3.1	Население	тыс. м3	24,700	18,124	73,4%	12,350	12,350	24,700	136,3%	24,200	9,698	9,698	19,396	78,5%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	2,000	2,800	140,0%	1,000	1,000	2,000	71,4%	2,500	1,400	1,400	2,800	140,0%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час	0,00	0,00	78,4%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	тыс. руб.	549,08	441,92	80,5%	279,10	290,15	569,24	128,8%	575,77	241,40	247,23	488,63	85,8%
4	Подъем воды (РПВ) - всего:	тыс. руб.	549,08	441,92	80,5%	279,10	290,15	569,24	128,8%	455,77	190,50	194,13	384,63	67,6%
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	463,85	331,76	71,5%	236,86	246,25	483,10	145,6%	300,50	173,01	175,95	348,96	72,2%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	316,16	152,73	48,3%	161,57	167,98	329,54	215,8%	220,00	94,31	93,64	187,95	57,0%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	110,88	132,00	119,0%	55,96	58,20	114,16	86,5%	66,98	65,47	68,48	133,96	117,3%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	36,81	26,66	72,4%	18,58	19,32	37,90	142,2%	13,52	13,23	13,83	27,06	71,4%
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,75	0,75	1,50	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	81,89	107,26	131,0%	41,33	42,98	84,31	78,6%	152,55	16,12	16,82	32,94	39,1%
4.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	3,34	2,89	86,7%	0,91	0,92	1,83	63,2%	2,73	1,36	1,36	2,73	149,0%

Экспертное заключение 56.15.1

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 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					
4.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	1,84	0,83	45,3%	0,91	0,92	1,83	219,3%	0,33	0,16	0,16	0,33	17,9%
4.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	1,50	2,06	137,3%	0,00	0,00	0,00	0,0%	2,40	1,20	1,20	2,40	0,0%
6	Транспортирование воды (РТВ) - всего:	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	120,00	50,91	53,09	104,00	0,0%
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	120,00	50,91	53,09	104,00	0,0%
6.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	120,00	50,91	53,09	104,00	0,0%
6.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	120,00	50,91	53,09	104,00	0,0%
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	549,08	441,92	80,5%	279,10	290,15	567,41	128,4%	575,77	241,40	247,23	488,63	86,1%
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	463,85	331,76	71,5%	236,86	246,25	483,10	145,6%	420,50	223,92	229,05	452,96	93,8%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	316,16	152,73	48,3%	161,57	167,98	329,54	215,8%	220,00	94,31	93,64	187,95	57,0%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	110,88	132,00	119,0%	55,96	58,20	114,16	86,5%	66,98	65,47	68,48	133,96	117,3%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	36,81	26,66	72,4%	18,58	19,32	37,90	142,2%	13,52	13,23	13,83	27,06	71,4%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	120,00	50,91	53,09	104,00	0,0%
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	120,00	50,91	53,09	104,00	0,0%
7.1.8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.9	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	0,00	20,38	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,75	0,75	1,50	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%

Экспертное заключение 56.15.1

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
7.1.11.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ		0,00	0,00	0,0%			0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.11.2	Прочие расходы		0,00	0,00	0,0%			0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.2	Косвенные (общеексплуатационные расходы)	тыс. руб.	81,89	107,26	131,0%	41,33	42,98	84,31	78,6%	152,55	16,12	16,82	32,94	39,1%
7.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	3,34	2,89	86,7%	0,91	0,92	1,83	63,2%	2,73	1,36	1,36	2,73	149,0%
7.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	1,84	0,83	45,3%	0,91	0,92	1,83	219,3%	0,33	0,16	0,16	0,33	17,9%
7.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	1,50	2,06	137,3%	0,00	0,00	0,00	0,0%	2,40	1,20	1,20	2,40	0,0%
8	Валовая прибыль:	тыс. руб.	14,82	0,00	0,0%	2,85	2,85	5,70	0,0%	21,45	2,20	2,20	4,40	77,2%
8.1	Расходы на капитальные вложения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
8.2	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
8.3	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
8.5	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации		0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00		0,0%
8.6	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	14,82	0,00	0,0%	2,85	2,85	5,70	0,0%	21,45	2,20	2,20	4,40	77,2%
8.6.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
8.6.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	14,82	0,00	0,0%	2,85	2,85	5,70	0,0%	21,45	2,20	2,20	4,40	77,2%
8.6.3	Прочие налоги и платежи	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
11	Товарная продукция	тыс. руб.	563,90	441,92	78,4%	281,95	293,00	574,94	130,1%	597,22	243,60	249,43	493,03	85,8%
14	Среднеотпускной тариф (однотавочный)	руб./м3	21,12	21,12	100,0%	21,12	21,95	21,53	102,0%	22,37	21,95	22,47	22,21	103,2%

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2019 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	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 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	463,85	333,04	71,8%	236,10	245,51	481,60	144,6%	300,50	62,4%	348,96	72,5%
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	0,00	1,28	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
1.1.1	Реагенты	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	0,00	1,28	0,0%		0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства			0,0%			0,00	0,0%		0,0%		0,0%
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	316,16	152,73	48,3%	161,57	167,98	329,54	215,8%	220,00	66,8%	187,95	57,0%
1.2.1	Электроэнергия	316,16	152,73	48,3%	161,57	167,98	329,54	215,8%	220,00	66,8%	187,95	57,0%
1.2.2	Холодная вода	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	147,69	158,66	107,4%	74,53	77,53	152,06	95,8%	80,50	52,9%	161,02	105,9%
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	110,88	132,00	119,0%	55,96	58,20	114,16	86,5%	66,98	58,7%	133,96	117,3%
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	36,81	26,66	72,4%	18,57	19,33	37,90	142,2%	13,52	35,7%	27,06	71,4%
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам			0,0%			0,00	0,0%		0,0%		0,0%
1.5	Общехозяйственные расходы	0,00	19,10	0,0%		0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:		1,28	0,0%			0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%

Экспертное заключение 56.15.1

№ 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	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта			0,0%			0,00	0,0%		0,0%		0,0%
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод			0,0%			0,00	0,0%		0,0%		0,0%
1.6.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание			0,0%		0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%
2	Ремонтные расходы	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	120,00	0,0%	104,00	0,0%
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	0,00	0,00	0,0%		0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	0,00	0,00	0,0%		0,00	0,00	0,0%	120,00	0,0%	104,00	0,0%
2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала	0,00	0,00	0,0%		0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы	0,00	0,00	0,0%		0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
3	Административные расходы	81,89	105,99	129,4%	41,35	42,96	84,32	79,6%	153,31	181,8%	32,94	39,1%
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями			0,0%	0,58	2,15	2,74	0,0%	2,60	94,9%	0,38	13,9%
3.1.1	Услуги связи и интернет	1,52	2,00	132,2%		2,74	2,74	136,8%	2,60	94,9%	0,38	13,9%
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	79,24	71,51	90,2%	40,77	40,81	81,58	114,1%	147,17	180,4%	29,44	36,1%
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	59,49	59,49	100,0%	30,62	30,63	61,25	102,9%	122,44	199,9%	24,49	40,0%
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	19,75	12,01	60,8%	10,15	10,18	20,33	169,2%	24,73	121,6%	4,95	24,3%
3.7	Прочие административные расходы	2,65	34,48	1301,1%			0,00	0,0%	3,54	0,0%	3,12	0,0%
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	18,16	2,89	15,9%	4,50	4,54	9,04	312,3%	24,61	272,2%	7,13	78,8%
7.1	Налог на прибыль при ОСН	0,00	0,00	0,0%		0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
7.2	Единый налог при УСН	14,82	0,00	0,0%	2,85	2,85	5,70	0,0%	21,45	376,3%	4,40	77,2%

Экспертное заключение 56.15.1

№ 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	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году
7.3	Налог на имущество организаций	0,00	0,00	0,0%		0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	0,00	0,00	0,0%		0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом	0,00	0,00	0,0%		0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
7.6	Земельный налог	0,00	0,00	0,0%		0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
7.7	Транспортный налог	1,84	0,83	45,3%	0,90	0,94	1,84	220,5%	0,76	41,3%	0,33	17,8%
7.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов	0,00	0,00	0,0%		0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
7.9	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	1,50	2,06	137,3%	0,75	0,75	1,50	72,8%	2,40	160,0%	2,40	160,0%
10	Итого НВВ	563,90	441,92	78,4%	281,95	293,00	574,95	130,1%	598,42	104,1%	493,03	85,8%

Дата:

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
ООО «ЖилБыт»
для потребителей Пановского сельского поселения
Пестречинского муниципального района
на 2019 год**

№ тарифного дела:

26/187

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления организации ООО «ЖилБыт» об установлении тарифов на водоотведение на 2019 год приказом Госкомитета от 3.05.2018 № 128 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, очистку сточных вод, транспортировку сточных вод и горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2019 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/187 о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

Организация обратилась в Госкомитет с предложением об установлении тарифа на водоотведение 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 «ЖилБыт» на 2019 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основные направления деятельности Общества:

- водоснабжение;
- водоотведение;
- прочие услуги.

ООО «ЖилБыт» эксплуатирует муниципальное имущество на основании договора от 09.01.2018 «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением». Договор заключен до подписания концессионного соглашения.

Организация оказывает услуги водоотведения и очистки сточных вод населению и бюджетным потребителям Пановского муниципального образования Пестречинского муниципального района.

Транспортирование канализационных стоков от потребителей происходит по канализационным сетям протяженностью 1,5 км. Стоки передаются для очистки на очистные сооружения.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Тариф на водоотведение на 2018 год установлен постановлением Госкомитета от 14.12.2018 № 10-116/кс с календарной разбивкой:

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 «ЖилБыт»	21,26	21,87	102,9

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг **Баланс водоотведения**

(тыс.куб.м)

Показатели	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 год (утв.)	2019 год (предл.)	2019 год (принято ГКРТТ)	2019/ 2018 (%)
Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч:	71,53	68,85	75,54	75,55	68,85	94,1
бюджетным организациям	62,57	61,39	66,71	66,72	61,39	92,0
населению	8,96	7,46	8,83	8,83	7,46	84,4
прочим потребителям	0	0	0	0	0	
Пропущено сточных вод	71,53	68,85	75,54	75,55	68,85	94,1

Расчетный объем сточных вод на 2019 год определен исходя из факта 2017 года. Объем воды не совпадает с объемом сточных вод, в связи с собственным водоснабжением у ФКУ ИК-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.

Правительством Российской Федерации 01.10.2018 одобрен «Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года», которым руководствуется Госкомитет при расчете тарифов:

Показатели	2019 год
электрическая энергия	103,0
индекс потребительских цен	104,6
индекс промышленных производителей	104,3

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2017 год	2018 год	2019 год
факт	1436,94		
Утверждено ГКРТТ		1 629,23	
прогноз организации			1 691,14
принято ГКРТТ			1 523,99

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2019 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
1 691,14	21,87	100,0%	22,89	104,7

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 1340,76 тыс.руб., в том числе:

- Расходы на приобретение электрической энергии на технологические цели** приняты в размере –198,65 тыс. руб., электрическая энергия принята в количестве 34,42 тыс.кВт.ч. Удельный показатель расхода электрической энергии на технологические нужды 0,50 кВт.ч./куб.м. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 5,77 руб./кВт.ч.

Стоимость 1 кВт./ч. принята по итогам 1 полугодия с учетом роста ставки НДС до 20% с 01.01.2019г. и индекса 1,03 с 01.07.2019.

- Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала** приняты в сумме 1046,60 тыс.руб, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 870,71 тыс.руб.,
- отчисления на социальные нужды (20,2%) – 175,088 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 6,5 чел., на основании предложения организации.

Заработная плата учтена в размере 11,163 тыс.руб. на основании Федерального закона РФ от 07.03.2018 №41-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда».

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Транспортировка стоков			
Обходчик канализационных сетей	0,5	11,16	66,98
Слесарь-ремонтник	1,0	11,16	133,96
Очистка стоков и утилизация сточной жидкости			
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	2,0	11,16	267,91
Оператор	3,0	11,16	401,87
Итого	6,5	11,16	870,71

II. Ремонтные расходы на 2018 год приняты в сумме 134,00 тыс.руб.

По данной статье отражены затраты предприятия на ремонт и техническое сетей, приняты на основании сметного расчета. При этом ремонт принят только на оплату материалов, заработной платы привлекаемых рабочих и механизмы Организация планирует выполнить замену 40,0 п.м. канализационных сетей в н.п. Пановка, ул. Центральная.

По итогам 2017 года выявлено фактическое неисполнение плана ремонта в сумме 47,34 тыс.руб.

III. Расходы на общехозяйственные расходы* приняты в сумме 95,51 тыс.руб., что выше предложения организации на 6,91 тыс.руб. Затраты на охрану труда учтены на основании фактических расходов по итогам 2017 года.

Статьи затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
Заработная плата цехового персонала	66,98	66,98	100,0
Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	13,52	13,53	100,0
Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	8,10	15,00	185,2
Итого	88,60	95,51	107,7

Заработная плата

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
мастер	0,5	11,16	66,98
Итого	0,5	11,16	66,98

* *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.

IV. Административные расходы на 2019 год приняты в сумме 422,27 тыс.руб., что выше прогноза организации на 31,12 тыс.руб. Заработная плата административного персонала принята на основании штатного расписания.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата АУП	313,96	313,96	100,0
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	63,41	63,42	100,0
3	Услуги ЕРЦ (Агентский договор №2017/д135/3А от 07.11.2017с ООО «Единый расчетный центр-Татэнергосбыт») для потребителей проживающих в частном секторе, принято по факту 2017 года	8,0	40,0	500,0
4	Услуги связи (Договор с Таттелекомом № 1003319/10051360 от 18.01.2005) принято по факту 2017 год	5,78	4,90	84,7
Итого		391,15	422,27	107,9

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,00	15,00	180,00
Бухгалтер	1,00	11,16	133,96
Итого	2,0	13,08	313,96

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения, и прочие услуги. В соответствии с Положением об Учетной политике расходы распределяются прямо пропорционально расходам. Доля общеэксплуатационных расходов по водоотведению представленному 90 счету составляет 20% - 84,45 тыс.руб.

№ п/п	Виды деятельности	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности, тыс. руб.
1	Водоснабжение	7,80	32,94
2	Водоотведение	20,00	84,45
3	Прочие	72,20	304,88
	ИТОГО	100,00	422,27

IV. Налоги на 2019 год приняты в сумме 7,13 тыс.руб.

Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения запланирован в соответствии с действующим налоговым законодательством в размере 56,40 тыс.руб. Доля общеэксплуатационных расходов по водоотведению составляет 20,0%, таким образом на уплату налога запланировано - 11,28 тыс.руб.

Транспортный налог – 4,20 тыс.руб. Доля общеэксплуатационных расходов по водоотведению составляет 20,0%, таким образом на уплату налога запланировано - 0,84 тыс.руб.

V. Нормативная прибыль организаций не заявлена.**VI. Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации**

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

VII. Экономически необоснованные доходы прошлых периодов регулирования исключены из необходимой валовой выручки на сумму 47,34 тыс.руб. в связи с неисполнением ремонта по итогам 2017 года.

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоотведения на 2019 год составит 1 523,99 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2019 год, предлагается принять:

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение с 1.01.2019, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
ООО «ЖилБыт»	21,87	22,40	102,4

Указанные тарифы направлены на согласование руководителю предприятия ООО «ЖилБыт» и исполнительному комитету Пестречинского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на водоотведение ООО «ЖилБыт» на 2019г. 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 «ЖилБыт» на 2019 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2019 год ООО «ЖилБыт»

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 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		2019 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	75,540	68,855	91,2%	37,770	37,770	75,540	109,7%	75,540	34,428	34,428	68,855	91,2%
2.1	Хозяйственные нужды предприятия	Тыс. м3	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%
2.2	Принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	Тыс. м3	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%
2.3	Объем реализации товаров и услуг потребителям, в том числе:	Тыс. м3	75,540	68,855	91,2%	37,770	37,770	75,540	109,7%	75,540	34,428	34,428	68,855	91,2%
2.3.1	Население	Тыс. м3	8,830	7,463	84,5%	4,410	4,410	8,820	118,2%	8,820	3,732	3,732	7,463	84,6%
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3	66,710	61,392	92,0%	33,360	33,360	66,720	108,7%	66,720	30,696	30,696	61,392	92,0%
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению		0,009	0,01	91,2%	0,000	0,000	0,00	0,0%	0,000	0,00	0,00	0,01	0,0%
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	тыс. руб.	1 576,36	1 437,58	91,2%	802,99	826,18	1 629,17	113,3%	1 691,14	770,96	789,09	1 560,05	95,8%
4	Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего	тыс. руб.	729,18	350,78	48,1%	227,54	235,77	463,31	132,1%	423,06	201,34	210,35	411,68	88,9%
4.1	Прямые расходы	тыс. руб.	712,44	334,38	46,9%	219,15	226,98	446,13	133,4%	379,82	192,99	201,64	394,62	88,5%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного	тыс. руб.	505,25	216,00	42,8%	150,22	154,22	304,44	140,9%	200,93	98,21	102,73	200,93	66,0%

Экспертное заключение 56.15.2

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 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		2019 год	С 1 января по 30 июня		
	персонала													
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	167,74	63,21	37,7%	49,53	51,54	101,07	159,9%	81,17	19,84	20,75	40,59	40,2%
4.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	39,45	45,07	114,2%	19,40	21,22	40,62	90,1%	17,72	9,35	9,75	19,10	47,0%
4.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	15,58	16,27	104,4%	7,82	8,22	16,04	98,6%	32,07	8,27	8,62	16,89	105,3%
4.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	1,15	0,13	11,1%	0,57	0,57	1,15	902,4%	11,16	0,08	0,08	0,17	14,6%
4.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	0,01	0,13	1047,0%	0,00	0,00	0,01	9,5%	11,16	0,08	0,08	0,17	1375,6%
4.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	1,14	0,00	0,0%	0,57	0,57	1,14	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5	Очистка стоков и утилизация сточной жидкости (РОС) - всего	тыс. руб.	847,18	1 086,80	128,3%	575,45	590,41	1 165,86	107,3%	1 268,08	569,62	578,75	1 148,37	98,5%
5.1	Прямые расходы	тыс. руб.	780,23	1 021,21	130,9%	541,67	555,47	1 097,14	107,4%	1 095,15	536,22	543,92	1 080,14	98,5%
5.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	191,76	214,44	111,8%	101,92	101,92	203,84	95,1%	219,20	105,33	93,33	198,65	97,5%
5.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	268,14	491,58	183,3%	240,11	251,73	491,84	100,1%	669,78	327,36	342,42	669,78	136,2%
5.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	89,02	118,85	133,5%	80,06	83,23	163,29	137,4%	135,29	66,13	69,17	135,30	82,9%
5.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%

Экспертное заключение 56.15.2

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 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		2019 год	С 1 января по 30 июня		
5.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	73,50	16,06	21,9%	37,10	38,58	75,68	471,2%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	73,50	16,06	21,9%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.1.8	Услуги по очистке стоков и утилизации сточной жидкости, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.1.8.1	Объем стоков, переданный на очистку и утилизацию сторонним организациям	Тыс. м3	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	157,82	180,28	114,2%	82,48	80,01	162,49	90,1%	70,88	37,40	39,01	76,41	47,0%
5.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	62,33	65,09	104,4%	31,55	32,60	64,15	98,6%	128,30	33,07	34,49	67,56	105,3%
5.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	4,62	0,51	11,1%	2,23	2,34	4,62	902,4%	44,64	0,34	0,34	0,67	14,6%
5.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	0,05	0,51	1047,0%	0,00	0,00	0,05	9,5%	0,64	0,34	0,34	0,67	1375,6%
5.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	4,57	0,00	0,0%	2,23	2,34	4,57	0,0%	44,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6	Утилизация осадка и его захоронение (РУО) - всего	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6.1	Прямые расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%

Экспертное заключение 56.15.2

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 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		2019 год	С 1 января по 30 июня		
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7	Расходы на весь технологический процесс - всего	тыс. руб.	1 576,36	1 437,58	91,2%	802,99	826,18	1 629,17	113,3%	1 691,14	770,96	789,09	1 560,05	95,8%
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.	1 492,68	1 355,59	90,8%	760,82	782,45	1 543,27	113,8%	1 474,97	729,20	745,56	1 474,76	95,6%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	191,76	214,44	111,8%	101,92	101,92	203,84	95,1%	219,20	105,33	93,33	198,65	97,5%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	773,39	707,58	91,5%	390,33	405,95	796,28	112,5%	870,71	425,57	445,15	870,71	109,3%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	256,76	182,06	70,9%	129,59	134,77	264,36	145,2%	216,46	85,96	89,92	175,88	66,5%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	73,50	26,16	35,6%	37,10	38,58	75,68	289,3%	80,00	65,59	68,41	134,00	177,1%
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	73,50	26,16	35,6%	0,00	0,00	0,00	0,0%	80,00	65,59	68,41	134,00	0,0%
7.1.8	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	197,27	225,34	114,2%	101,88	101,23	203,11	90,1%	88,60	46,75	48,76	95,51	47,0%

Экспертное заключение 56.15.2

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 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		2019 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	
7.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	77,91	81,36	104,4%	39,37	40,82	80,19	98,6%	160,37	41,34	43,12	84,45	105,3%
7.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	5,77	0,64	11,1%	2,80	2,91	5,77	902,4%	55,80	0,42	0,42	0,84	14,6%
7.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	0,06	0,64	1047,0%	0,00	0,00	0,06	9,5%	11,80	0,42	0,42	0,84	1375,6%
7.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	5,71	0,00	0,0%	2,80	2,91	5,71	0,0%	44,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
8	Валовая прибыль	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	5,64	5,64	11,28	0,0%
8.6	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	5,64	5,64	11,28	0,0%
8.6.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
8.6.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%		5,64	5,64	11,28	0,0%
8.6.3	Прочие налоги и платежи	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%		0,00	0,00		0,0%
10	Экономически необоснованные доходы прошлых периодов регулирования	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%		-23,67	-23,67	-47,34	0,0%
11	Товарная продукция	тыс. руб.	1 576,36	1 437,58	91,2%	802,99	826,18	1 629,17	113,3%	1 691,14	752,93	771,06	1 523,99	93,5%
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	20,87	20,88	100,1%	21,26	21,87	21,57	103,3%	22,39	21,87	22,40	22,13	102,6%

Смета расходов для расчета тарифа на водоотведение на 2019 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	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 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	1 419,18	1 329,43	93,68	723,72	743,87	1 467,58	110,39	1 394,97	95,05	1 340,76	91,36
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	Реагенты	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства			0,00			0,00	0,00		0,00		0,00
1.2	Расходы на энергетические ресурсы	191,76	214,44	111,83	101,92	101,92	203,84	95,06	219,20	107,53	198,65	97,45
1.2.1	Электроэнергия	191,76	214,44	111,83	101,92	101,92	203,84	95,06	219,20	107,53	198,65	97,45
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	1 030,15	889,64	86,36	519,92	540,72	1 060,63	119,22	1 087,17	102,50	1 046,60	98,68
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	773,39	707,58	91,49	390,33	405,95	796,28	112,54	870,71	109,35	870,71	109,35
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	256,76	182,06	70,91	129,59	134,77	264,35	145,20	216,46	81,88	175,88	66,53
1.5	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам			0,00			0,00	0,00		0,00		0,00
1.6	Общехозяйственные расходы	197,27	225,34	114,23	101,88	101,23	203,11	90,13	88,60	43,62	95,51	47,02

Экспертное заключение 56.15.2

№ 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	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году
1.7	Прочие производственные расходы, в том числе:			0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
1.7.1	Услуги по обращению с осадком сточных вод			0,00			0,00	0,00		0,00		0,00
1.7.2	Расходы на амортизацию автотранспорта			0,00			0,00	0,00		0,00		0,00
1.7.3	Контроль качества воды и сточных вод			0,00			0,00	0,00		0,00		0,00
1.7.4	Расходы на аварийно- диспетчерское обслуживание	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2	Ремонтные расходы	73,50	26,16	35,59	37,10	38,58	75,68	289,30	80,00	105,71	134,00	177,06
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	0,00	0,00	0,00	37,10	38,58	75,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Административные расходы	77,92	81,35	104,41	39,29	40,84	80,13	98,50	160,37	200,13	84,45	105,39
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями			0,00			0,00	0,00		0,00		0,00
3.1.1	Услуги связи и интернет	1,44	1,52	105,39	0,83	1,78	2,61	171,49	2,37	90,96	0,98	37,61
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно- управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	75,39	54,23	71,94	38,42	39,17	77,59	143,07	140,68	181,31	75,47	97,27
3.2.1	Расходы на оплату труда административно- управленческого персонала	56,60	45,12	79,72	29,02	29,24	58,26	129,11	128,72	220,96	62,79	107,78
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно- управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	18,79	9,11	48,50	9,40	9,94	19,34	212,21	11,96	61,85	12,68	65,58
3.7	Прочие административные расходы, в том числе:	2,53	27,12	1 071,94	0,87	1,67	2,54	9,37	19,69	775,20	8,98	353,54
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	5,77	0,64	11,08	2,88	2,89	5,77	902,41	55,80	966,88	12,12	210,01
7.7	Транспортный налог	0,06	0,64	1 047,01	0,03	0,03	0,06	9,55	0,80	1 309,26	0,84	1 375,58
7.9	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	5,71	0,00	0,00	2,85	2,86	5,71	0,00	55,00	963,22	0,00	0,00
8.5	Величина нормативной прибыли			0,00			0,00	0,00		0,00		0,00
9	Экономически необоснованные доходы прошлых периодов регулируемого периода	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	47,34	0,00
10	Итого НВВ	1 576,36	1 437,58	91,20	802,99	826,18	1 629,17	113,33	1 691,14	103,80	1 523,99	93,54

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
общества с ограниченной ответственностью «Теплострой»
для потребителей Пестречинского, Ленино-Кокушкинского и Кулаевского
сельских поселений Пестречинского муниципального образования
на 2019 год**

№ тарифного дела:

26/188

Дата:

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления общества с ограниченной ответственностью ООО «Теплострой» об установлении тарифов на питьевую воду на 2019 год приказом Госкомитета от 3.05.2018 № 128 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду и водоотведение на 2019 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/188, 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.376 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.

Основные средства общество арендует у исполнительных комитетов Кулаевского сельского поселения, договор аренды от 26.12.2017 №1, Ленино-Кокушкинского сельского поселения, договор аренды от 26.12.2017 №2, Пестречинского сельского поселения, договор аренды от 26.12.2017 №3. Договора действуют с 01.01.2018 до заключения концессионного соглашения.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду ООО «Теплострой» на 2019 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Потребителями питьевой воды ООО «Теплострой» является население, бюджетные и прочие абоненты в Кулаевском, Ленино-Кокушкинском и Пестречинском сельских поселениях Пестречинского муниципального района. Численность населения 11124,00 чел.

Организация работает по упрощенной системе налогообложения.

Тариф на питьевую воду на 2018 год установлен постановлением Госкомитета от 16.02.2018 № 10-2/кс с календарной разбивкой:

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение, %
	Со дня вступления постановления в силу до 01.01.2018	с 01.07.2018 по 31.12.2018	

	по 30.06.2018		
ООО «Теплострой»	20,67	21,54	104,2

Постановлением от 19.01.2018 № 52 «О наделении организации статусом гарантирующей организации» Исполнительный комитет Пестречинского муниципального района наделил ООО «Теплострой» статусом гарантирующей организации на территории Пестречинского, Ленино-Кокушкинского и Кулаевского сельских поселений Пестречинского муниципального района.

Описание схемы водоснабжения

Источником водоснабжения являются подземные воды. Подъем воды осуществляется 11-и глубинными насосами марки ЭЦВ 6-10-140 и транспортировка одним насосом марки К 50-50-200. Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 227,6 км.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоснабжения

Показатели	Ед. Изм.	2018 год (утверждено)	2018 год (факт 1 полугодия)	2019 год (прогноз орг-ции)	2019 год (прогноз ГКРПТ)	2019г./ 2018г., %
Поднято воды	тыс.куб.м.	644,09	330,50	680,62	680,62	105,6
Потери воды	тыс.куб.м.	30,20	33,55	66,73	66,73	220,0
	%	4,69	10,15	9,8	9,8	
Отпуск воды по категориям потребителей:	тыс.куб.м.	613,89	296,95	613,89	613,89	100,0
финансируе- мых из бюджета всех уровней	тыс.куб.м.	161,05	77,53	161,05	161,05	100,0
Население	тыс.куб.м.	340,98	165,49	340,98	340,98	100,0
	%	55,5	55,7	55,5	55,5	55,5
Прочие	тыс. куб. м.	111,86	53,93	111,86	111,86	111,86

Объем отпуска воды на 2019 год принят на основании «Технического заключения к расчету тарифа на питьевую воду». В 2017 году организация не оказывала услуги.

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.

Правительством Российской Федерации 01.10.2018 одобрен «Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года», которым руководствуется Госкомитет при расчете тарифов:

Показатели	2019 год
электрическая энергия	103,0%
индекс потребительских цен	104,6%
индекс цен промышленных производителей	104,3%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2018год	2019 год
Факт организации, тыс.руб.		
Утверждено, тыс.руб.	12 958,58	
Прогноз организации, тыс.руб.		15 863,17
Прогноз ГКРТТ, тыс.руб.		13 471,34
Проект тарифа по представленному организацией прогнозу (руб./куб.м.)		25,84

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы

Приняты в сумме 11928,84 тыс.руб., в т.ч.:

1. **Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение** приняты в сумме 470,71 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на приобретение химических реагентов составят 17,92 тыс.руб.,

Справочно: В основу расчета потребности в реагентах положены нормы санитарно-эпидемиологических правил и нормативов «Питьевая вода. Гигиенические требования к качеству воды централизованных систем питьевого водоснабжения. Контроль качества. СанПиН 2.1.4.1074-01», гигиенических нормативов «Предельно допустимые концентрации (ПДК) химических веществ в воде водных объектов хозяйственно-питьевого и культурно-бытового водопользования. ГН 2.1.5.1315-03».

ООО «Теплострой» использует хлорную известь для дезинфекции накопительной емкости и трубопроводов. Поставщиком реагентов является ООО «Топливосбыт». Цена принята на основании товарной накладной №306 от 18.04.2017 с учетом НДС.

№ п/п	Наименование химреагентов	Удельная норма расхода (кг/1 тыс.м3)	Объем воды для расчета (тыс.м3)	Необходимое количество химреагентов (тонн/год)	Цена за 1 тонну химреагента (руб.)	Затраты всего (тыс.руб.)
1	Известь хлорная	2,50	680,62	1,70	10 530,00	17,92

1.2. Расходы на оплату горюче-смазочных материалов приняты в сумме 452,80 тыс.руб., в том числе:

Расход дизтоплива - 4 000,00 л.;

Средняя цена 1 литра дизтоплива -37,44 руб.;

Итого – 149,76 тыс.руб.;

Расход бензина – 5 000,00 л.;

Средняя цена 1 литра бензина – 36,00 руб.;

Итого – 187,20 тыс.руб.;

Расход смазочных материалов - 205,00 л.;

Средняя цена 1 литра смазочных материалов – 37,44 руб.;

Итого – 7,67 тыс.руб.;

Расход природного газа – 6 500,00 л., для автомобиля УАЗ;

Средняя цена 1 л газа – 16,64 руб.;

Итого – 108,17 тыс.руб.

2. Расходы на покупную электрическую энергию

Затраты на покупку электрической энергии приняты в размере 6871,61 тыс.руб. Объем покупной электрической энергии принят в размере 987,3 тыс.кВт.ч. (СН2, НН) на основании «Технического заключения к расчету тарифа на питьевую воду». Организация оплачивает эл.энергию на основании договора энергоснабжения объектов юридического лица с ОАО «Татэнергосбыт» от 24.11.2009г. №83204Э. Ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии принята в размере 6,96 руб./кВт.ч. с учетом индекса дефлятора 1,03. Удельный расход электрической энергии 1,45 кВт*ч/куб.м.

	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение от прогноза, тыс.руб.
Объем электроэнергии (тыс.кВт/ч)	987,3	987,3	0
Тариф (руб./кВт.ч)	7,226	6,96	
Сумма затрат (тыс.руб.)	7 134,23	6871,61	-262,62

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 3887,90 тыс.руб., в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 2986,10 тыс.руб., что ниже предложения организации на 525,23 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 901,80 тыс.руб.

Среднемесячная зарплата принята с учетом минимальной заработной платы на основании Федерального закона РФ от 07.03.2018 №41-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда».

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Прием и транспортирование воды			
Машинист насосной установки (6 водозаборов)	16,00	11,16	2 143,30
Слесарь-ремонтник оборудования	2,00	11,16	267,91
Обходчик ВКС	2,00	11,16	267,91
Заняты в основном производстве (очистка воды)			
Лаборант	0,50	11,16	66,98
Заняты в основном производстве (транспортирование воды)			
Электрогазосварщик	1,00	20,00	240,00
Итого	21,5	11,57	2986,10

4. Цеховые расходы приняты в сумме 698,62 тыс.руб., ниже предложения организации на 782,69 тыс.руб. Налог на воду перенесен в статью «налоги на указанный вид деятельности», исключены расходы на амортизацию автомобиля «УАЗ», экскаватора в связи с нулевой остаточной стоимостью транспортных средств, а также расходы на оплату эл.энергии на цеховые расходы в связи с отсутствием подтверждающих документов. Заработная плата мастера и водителя принята на основании штатного расписания.

Тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз орг-ции тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза %
1	Заработная плата (мастер и 1 водитель)	748,80	428,28	57,2
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы	226,14	129,34	57,2
3	Амортизация ОС (Автомобиль «УАЗ», Экскаватор)	93,19		
	Электроэнергия на цеховые расходы	45,92		
	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	130,00	50,00	38,5
	Микробиологический анализ воды (договор с филиалом ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в РТ от 01.01.2017 №15/214П, от 03.03.2017 №84-К от 25.05.2017 №210-К, от 19.06.2017 №270-К)	51,0	51,0	50,0
	Услуги вневедомственной охраны (Договор на оказание услуг посредством комплекса технических средств охраны и осуществление экстренного выезда наряда полиции от 01.01.2017 №278, затраты пропорционально распределены между водоснабжением и водоотведением)	40,00	40,00	50,0
	Налог на воду	146,26		
	Итого	1481,31	698,62	47,1

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	1,00	20,00	240,0
Водитель	1,00	15,60	187,20
Итого	2,00	17,84	428,28

II. Текущий ремонт

Затраты на выполнение текущего ремонта приняты в размере 516,41 тыс.руб., на уровне предложения организации. Приняты затраты на закупку материалов для выполнения ремонта наружных инженерных сетей по ул. Дружбы в с.Пестрецы и

замены водопровода по ул. Техническая в с.Ленино-Кокушкино, согласно представленным дефектным ведомостям и локальным сметам.

III. Административные расходы Госкомитетом приняты в размере 2 511,91 тыс.руб. Снижение от прогноза организации составляет 1598,02 тыс.руб. Затраты на эл.энергию приняты на основании фактического расхода по итогам 2017 года. Организация письмом от 13.11.2018.№ 109 дополнительно представила договор с ООО «ЕРЦ- Татэнергосбыт» от 01.09.2018 №2018/Д135/257А. Затраты на услуги ЕРЦ приняты на основании представленного расчета с учетом НДС. Заработная плата у сотрудников учтена в размере 11,163 тыс.руб. на основании Федерального закона РФ от 07.03.2018 №41-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда».

Тыс.руб.				
№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз орг-ции тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза %
1	Заработная плата АУП	2 811,60	1 456,16	51,8
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	849,10	439,76	51,8
3	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	159,40	18,24	11,4
4	Услуги банка	32,24	32,24	100,0
5	Услуги ЕРЦ (частный сектор, договор с ООО «ЕРЦ-Татэнергосбыт» от 07.11.2017 №2017/Д135/2А)	119,70	426,52	356,3
6	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь. Договор с Таттелеком от 01.09.2013 №260)	43,99	43,99	100,0
7	Канц.товары и почтово-телеграф. Расходы приняты на основании расчета потребности в канц.товарах и ремонта вычислительной техники)	95,00	95,00	100,0
	Итого	4 109,93	2 511,91	61,1
	Водоснабжение 32,1%		806,32	

Заработная плата АУП

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,00	22,31	267,73
Бухгалтер	1,00	19,87	238,49
Экономист	1,00	15,69	188,28
Инспектор ОК	0,50	11,16	66,98
Инженер по ОТ и ТБ	0,50	11,16	66,98
Бухгалтер кассир	1,00	15,69	188,28
Главный инженер	1,00	19,87	238,49
Тех работник	0,50	11,16	66,98
Секретарь	0,50	11,16	66,98
Специалист отдела сбыта	0,50	11,16	66,98
Итого	7,5	16,17	1 456,16

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения и прочие услуги (вывоз ЖБО). Согласно учетной политике, утвержденной приказом №1 от 11.01.2018г. расходы распределяются пропорционально дохода от вида деятельности. Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 32,1% - 806,32 тыс.руб.

№ п/п	Виды деятельности	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности, тыс. руб.
1	Водоснабжение	32,10	806,32
2	Водоотведение	16,40	411,95
3	Теплоснабжение	50,50	1 268,51
4	Прочие	1,00	25,12
	Итого	100,00	2 511,91

IV. Налоги

Затраты на уплату налогов приняты в сумме 219,76 тыс.руб., в том числе:

- налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения принят в соответствии с действующим налоговым законодательством в размере 419,17 тыс.руб. Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 32,1% таким образом, на уплату налога запланировано - 134,55 тыс.руб.;

- транспортный налог для КАМАЗ, УАЗ 2 ед., трактор Беларусь принят в размере 4,40 тыс.руб. (водоснабжение 32,1% - 1,41 тыс.руб.)

- плата за негативное воздействие на окружающую среду - 27,50 тыс.руб. (водоснабжение 32,1% - 8,83 тыс.руб.)

- налог на воду – 74,97 тыс.руб.

Расходы на оплату налогов подтверждены налоговыми декларациями.

V. Сбытовые расходы гарантирующих организаций - организацией не заявлены.

VI. Нормативная прибыль не заявлена организацией.

VII. Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации организацией не заявлена.

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2019 год составит 13 471,34 тыс.руб.

Заключение

По итогам рассмотрения обоснованности расчета финансовых потребностей, необходимых для реализации производственной программы на 2019 год, предлагается принять:

Наименование организации	Однотарифный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Отклонение, %
	с 1.01.2019 по 30.06.2019	с 1.07.2019 по 31.12.2019	
ООО «Теплострой» (применяет упрощенную систему налогообложения)	21,54	22,35	103,8

Данный тариф направлен на согласование директору ООО «Теплострой» и руководителю исполнительного комитета Пестречинского муниципального района.

Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду ООО «Теплострой» на 2019г. 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 «Теплострой» на 2019 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2019 год

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
			Утверждено					2019 год		2019 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		2019 год	С 1 января по 30 июня		
1	2	3	7	8	9	10	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	306,950	306,950	613,900	116,4%	613,890	306,945	306,945	613,890	100,0%
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	306,950	306,950	613,900	116,4%	613,890	306,945	306,945	613,890	100,0%
2.3.1	Население	тыс. м3	170,490	170,490	340,980	95,6%	340,982	170,491	170,491	340,982	100,0%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	80,530	80,530	161,060	142,0%	161,050	80,525	80,525	161,050	100,0%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	55,930	55,930	111,860	196,0%	111,858	55,929	55,929	111,858	100,0%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час	0,04	0,04	0,08	132,9%	0,07	0,04	0,04	0,07	87,6%
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	тыс. руб.	6 280,61	6 545,62	12 826,23	89,3%	15 786,18	6 543,36	6 793,42	13 336,79	104,0%
4	Подъем воды (РПВ) - всего:	тыс. руб.	5 069,61	5 269,47	10 339,08	100,9%	12 632,00	5 302,96	5 511,33	10 814,29	104,6%
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	4 814,46	5 004,88	9 819,34	102,4%	11 540,90	4 961,88	5 157,01	10 118,89	103,1%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	2 409,08	2 505,44	4 914,52	104,6%	5 253,30	2 562,02	2 497,90	5 059,92	103,0%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 295,82	1 347,66	2 643,48	111,7%	3 262,67	1 311,43	1 487,69	2 799,12	105,9%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	391,34	406,99	798,33	111,7%	985,32	396,05	449,28	845,33	105,9%
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%

Экспертное заключение 56.15.3

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
			Утверждено					2019 год		2019 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		2019 год	С 1 января по 30 июня		
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	243,77	252,78	496,55	88,7%	516,41	252,77	263,64	516,41	104,0%
4.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.1.7	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.1.7.1	Объем воды, полученной со стороны	тыс. м3	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.1.8	Услуги по транспортированию неочищенной воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.1.8.1	Объем неочищенной воды, транспортируемый сторонними организациями	тыс. м3	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	474,45	492,01	966,46	77,6%	1 523,20	439,60	458,50	898,10	92,9%
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.2	Косвенные (общеексплуатационные расходы)	тыс. руб.	255,15	264,59	519,74	79,5%	1 025,84	307,85	321,08	628,93	121,0%
4.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	65,26	33,23	33,23	66,47	0,0%
4.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	6,78	3,99	3,99	7,99	0,0%
4.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	58,48	29,24	29,24	58,48	0,0%
5	Очистка воды (РОВ) - всего:	тыс. руб.	40,10	41,69	81,79	63,4%	105,83	51,39	53,73	105,12	128,5%
5.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	40,10	41,69	81,79	63,4%	105,83	51,39	53,73	105,12	128,5%
5.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	8,32	8,63	16,95	88,8%	18,63	8,77	9,15	17,92	105,7%
5.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	24,41	25,39	49,80	0,0%	66,98	32,74	34,24	66,98	134,5%
5.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	7,37	7,67	15,04	0,0%	20,22	9,89	10,34	20,23	134,5%
6	Транспортирование воды (РТВ) - всего:	тыс. руб.	1 170,90	1 234,46	2 405,36	60,3%	3 048,35	1 189,01	1 228,36	2 417,38	100,5%
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	1 107,90	1 151,81	2 259,71	59,4%	2 757,10	1 092,81	1 128,43	2 221,24	98,3%
6.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	862,56	897,07	1 759,63	59,7%	1 880,93	892,46	919,23	1 811,69	103,0%

Экспертное заключение 56.15.3

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
			Утверждено					2019 год		2019 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		2019 год	С 1 января по 30 июня		
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	85,65	89,07	174,72	145,6%	181,68	58,65	61,35	120,00	68,7%
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	25,87	26,90	52,77	145,6%	54,87	17,71	18,53	36,24	68,7%
6.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	210,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	133,82	138,77	272,59	77,6%	429,62	123,99	129,32	253,31	92,9%
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	63,00	82,65	145,65	79,0%	289,34	86,83	90,56	177,39	121,8%
6.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	1,91	9,37	9,37	18,75	0,0%
6.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	1,91	1,13	1,13	2,25	0,0%
6.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности		0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	8,25	8,25	16,49	0,0%
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	6 280,61	6 545,62	12 826,23	89,3%	15 786,18	6 543,36	6 793,42	13 336,79	104,0%
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	5 962,46	6 198,38	12 160,84	89,9%	14 403,83	6 106,08	6 339,17	12 445,25	102,3%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	8,32	8,63	16,95	88,8%	18,63	8,77	9,15	17,92	105,7%
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	3 271,64	3 402,51	6 674,15	87,3%	7 134,23	3 454,48	3 417,13	6 871,61	103,0%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 405,88	1 462,12	2 868,00	115,3%	3 511,33	1 402,82	1 583,28	2 986,10	104,1%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	424,58	441,56	866,14	115,3%	1 060,41	423,65	478,15	901,80	104,1%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	210,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	243,77	252,78	496,55	48,7%	516,41	252,77	263,64	516,41	104,0%
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%

Экспертное заключение 56.15.3

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
			Утверждено					2019 год		2019 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		
7.1.8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.9	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	608,27	630,78	1 239,05	77,6%	1 952,82	563,59	587,83	1 151,42	92,9%
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.11.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НБВ				0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.11.2	Прочие расходы				0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	318,15	347,24	665,39	79,4%	1 315,18	394,68	411,65	806,32	121,2%
7.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	67,17	42,61	42,61	85,21	0,0%
7.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	8,69	5,12	5,12	10,24	0,0%
7.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	58,48	37,49	37,49	74,97	0,0%
8	Валовая прибыль:	тыс. руб.	65,33	65,33	130,66	58,7%	135,46	67,28	67,28	134,55	103,0%
8.6	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	65,33	65,33	130,66	58,7%	135,46	67,28	67,28	134,55	103,0%
8.6.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
8.6.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	65,33	65,33	130,66	58,7%	135,46	67,28	67,28	134,55	103,0%
11	Товарная продукция	тыс. руб.	6 345,94	6 610,95	12 956,89	88,8%	15 921,65	6 610,64	6 860,70	13 471,34	104,0%
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	20,67	21,54	21,11	76,3%	25,94	21,54	22,35	21,94	104,0%
								103,78			

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2019 год

№ п/п	Показатели	Утвержденный период				План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утверждено				2019 год	% роста к предыдущему году	2019 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				
1	2	6	7	8	9	10	11	20	21
	Является ли организация плательщиком НДС			нет		нет			
1	Производственные расходы	5 110,42	6 553,87	11 664,29	93,3%	13 677,42	117,3%	11928,84	102,3%
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	8,32	462,01	470,34	88,5%	490,15	104,2%	470,71	100,1%
1.1.1	Реагенты	8,32	8,63	16,96	88,8%	18,63	109,9%	17,92	105,7%
1.1.2	Горюче-смазочные материалы		453,38	453,38	88,4%	471,52	104,0%	452,80	99,9%
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства			0,00	0,0%		0,0%		0,0%
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	3 271,64	3 402,51	6 674,15	87,3%	7 134,23	106,9%	6 871,61	103,0%
1.2.1	Электроэнергия	3 271,64	3 402,51	6 674,15	87,3%	7 134,23	106,9%	6871,61	103,0%
1.2.2	Холодная вода	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	1 830,46	1 903,68	3 734,14	115,3%	4 571,74	122,4%	3887,90	104,1%
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	1 405,88	1 462,12	2 868,00	115,3%	3 511,33	122,4%	2986,10	104,1%
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	424,58	441,56	866,14	115,3%	1 060,41	122,4%	901,80	104,1%
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам			0,00	0,0%		0,0%		0,0%
1.5	Общехозяйственные расходы		785,67	785,67	72,5%	1481,31	188,5%	698,62	88,9%
2	Ремонтные расходы	0,00	496,55	496,55	48,7%	516,41	104,0%	516,41	104,0%

№ п/п	Показатели	Утвержденный период				План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утверждено				2019 год	% роста к предыдущему году	2019 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				
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем		496,55	496,55	48,7%	516,41	104,0%	516,41	104,0%
3	Административные расходы	40,57	607,93	662,04	79,0%	1 315,18	198,7%	796,08	120,2%
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями			13,54	0,0%	14,08	104,0%	14,12	104,3%
3.1.1	Услуги связи и интернет		13,54	13,54	7408,9%	14,08	104,0%	14,12	104,3%
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	0,00	567,36	567,36	70,0%	1 171,07	206,4%	608,59	107,3%
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала		435,76	435,76	70,0%	899,71	206,5%	467,43	107,3%
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы		131,60	131,60	70,0%	271,36	206,2%	141,16	107,3%
3.7	Прочие административные расходы	40,57	40,57	81,14	295,2%	130,03	160,3%	173,37	213,7%
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	0,00	135,70	135,70	60,5%	144,15	106,2%	219,77	162,0%
7.1	Налог на прибыль при ОСН		0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
7.2	Единый налог при УСН		133,49	133,49	60,0%	135,46	101,5%	134,55	100,8%
7.3	Налог на имущество организаций		0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду		0,10	0,10	118,0%	0,10	100,0%	8,83	8898,7%
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом		0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
7.6	Земельный налог		0,00	0,00	0,0%	6,40	0,0%	0,00	0,0%
7.7	Транспортный налог		2,11	2,11	110,3%	2,19	104,1%	1,41	67,1%
7.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов		0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
7.9	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности		0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	74,97	0,0%
9	Убыток	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%

Экспертное заключение 56.15.3

№ 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	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году
10	Итого НВВ	5 150,99	7 794,05	12 958,58	88,8%	15 653,17	120,8%	13471,34	104,0%

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
общества с ограниченной ответственностью «Теплострой»
для потребителей Пестречинского, Ленино-Кокушкинского и Кулаевского
сельских поселений Пестречинского муниципального образования
на 2019 год**

№ тарифного дела:

26/189

Дата:

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления общества с ограниченной ответственностью ООО «Теплострой» об установлении тарифов на водоотведение на 2018 год приказом Госкомитета от 03.05.2018 № 128 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду и водоотведение на 2018 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/159, 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.376 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.

Основные средства общество арендует у исполнительных комитетов Кулаевского сельского поселения, договор аренды от 26.12.2017 №1, Ленино-Кокушкинского сельского поселения, договор аренды от 26.12.2017 №2, Пестречинского сельского поселения, договор аренды от 26.12.2017 №3. Договора действуют с 01.01.2018 до заключения концессионного соглашения.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на водоотведение воду ООО «Теплострой» на 2019 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

ООО «Теплострой» оказывает услуги водоотведения населению, бюджетным и прочим абонентам в Кулаевском, Ленино-Кокушкинском и Пестречинском сельских поселениях Пестречинского муниципального района. Численность населения 5 821 чел.

Организация работает по упрощенной системе налогообложения.

Тариф на водоотведение на 2018 год установлен постановлением Госкомитета от 16.02.2018 № 10-2/кс с календарной разбивкой:

ООО «Теплострой», руб./куб.м. (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	Одноставочный тариф на водоотведение (руб./куб.м)	
	с момента вступления в силу постановления по 30.06.2018	с 1.07.2018 по 31.12.2018

	25,57	26,65
--	-------	-------

Постановлением от 19.01.2018 № 52 «О наделении организации статусом гарантирующей организации» Исполнительный комитет Пестречинского муниципального района наделил ООО «Теплострой» статусом гарантирующей организации территории Пестречинского, Ленино-Кокушкинского и Кулаевского сельских поселений Пестречинского муниципального района.

Описание схемы водоотведения

Транспортировка стоков от потребителей осуществляется по канализационным сетям протяженностью 50,0 км. Очистка стоков производится на очистных сооружениях биологическим способом. Стоки от потребителей Ленино-Кокушкинского сельского поселения очищаются на очистных сооружениях ООО ПБК «Ак Барс».

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоотведения

Показатели	Ед. Изм.	2018 год (утверждено)	2019 год (предложение организации)	2019 год (прогноз ГКРТТ)	2019г. / 2018г., %
Принято сточных вод, всего	тыс.куб.м.	288,257	288,257	288,257	100,0
Прием стоков по категориям потребителей	тыс.куб.м.	288,257	288,257	288,257	100,0
1.финансируемых из бюджета всех уровней	тыс.куб.м.	85,388	85,388	85,388	100,0
2. Население	тыс.куб.м.	191,770	191,770	191,770	100,0
	%	66,5	66,5	66,5	
3. Прочие	тыс. куб. м.	11,099	11,099	11,099	100,0
Пропущено через собственные очистные сооружения	тыс.куб.м.	271,367	271,367	271,367	100,0
Передано сточных вод другим канализациям	тыс.куб.м.	16,89	16,89	16,89	100,0

Объем стоков на 2019 год принят на основании 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.

Правительством Российской Федерации 01.10.2018 одобрен «Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года», которым руководствуется Госкомитет при расчете тарифов:

	2019 год
электрическая энергия	103,0%
индекс потребительских цен	104,6%
индекс цен промышленных производителей	104,3%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2017 год	2018 год	2019 год
Факт организации, тыс.руб.	6 990,82		
Утверждено, тыс.руб.		7 526,30	
Прогноз организации, тыс.руб.			9 087,89
Прогноз ГКРТТ, тыс.руб.			7 821,89
Проект тарифа по представленному организацией прогнозу (руб./куб.м.)			31,53

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы

Приняты в сумме 6 143,56 тыс.руб., в т.ч.:

1. **Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение** приняты в сумме 160,06 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на приобретение химических реагентов составят 1,01 тыс.руб.,

ООО «Теплострой» использует хлорную известь для очистки сточных вод. Расходы на покупку соли для промышленного потребления «Галит» не принят в связи с использованием данного реагента в котельной для химической очистки воды, данные затраты учтены в тарифе на тепловую энергию.

№ п/п	Наименование химреагентов	Удельная норма расхода (кг/1 тыс.м3)	Объем воды для расчета (тыс.м3)	Необходимое количество химреагентов (тонн/год)	Цена за 1 тонну химреагента (руб.)	Затраты всего (тыс.руб.)
1	Хлорная известь	0,42	271,37	0,11	8 838,70	1,01
	Итого					1,01

1.2. Расходы на оплату горюче-смазочных материалов приняты в сумме 159,05 тыс.руб., в том числе:

Расход дизтоплива - 2200,00 л.;

Средняя цена 1 литра дизтоплива -37,44 руб.;

Итого – 82,36 тыс.руб;

Расход бензина – 2000,00 л.;

Средняя цена 1 литра бензина – 37,44 руб.;

Итого – 74,880 тыс.руб.;

Расход смазочных материалов - 100,00 л.;

Средняя цена 1 литра смазочных материалов – 18,00 руб.;

Итого – 1,8 тыс.руб.;

2. Расходы на покупную электрическую энергию

Затраты на покупку электрической энергии приняты в размере 1666,74 тыс.руб. Объем покупной электрической энергии принят в размере 263,55 тыс.кВт.ч. (СН2, НН) на основании «Технического заключения к расчету тарифа на питьевую воду». Организация оплачивает эл.энергию по договору энергоснабжения объектов юридического лица, заключённого с ОАО «Татэнергосбыт». Ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 6,14 руб./кВт.ч. принята с учетом индекса дефлятора 1,03. Удельный расход электрической энергии 0,91 кВт*ч/куб.м.

	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение от прогноза, тыс.руб.
Объем электроэнергии (тыс.кВт/ч)	263,55	263,55	0
Тариф (руб./кВт.ч)	6,56	6,32	
Сумма затрат (тыс.руб.)	1 728,89	1 666,74	62,15

3. Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями приняты в сумме 312,97 тыс.руб., очистка стоков в Ленино-Кокушкинском сельском поселении производится на очистных сооружениях ООО «Птицеводческий комплекс «Ак Барс». Среднегодовой тариф на водоотведение ООО ПВК «Ак Барс» проиндексирован на 2,4%. Договор №175-2013 от 01.01.2014.

	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение от прогноза, тыс.руб.
Объем стоков (тыс.куб.м.)	16,89	16,89	0
Среднегодовой тариф с учетом НДС (руб./куб.м.)	18,82	18,53	
Сумма затрат (тыс.руб.)	317,87	312,97	4,9

4. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 3 226,60 тыс.руб., в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 2 478,19 тыс.руб., что ниже предложения организации на 76,23 тыс.руб.;
- отчисления на социальные нужды (30,2%) – 748,41 тыс.руб.

Среднемесячная зарплата принята с учетом минимальной заработной платы на основании Федерального закона РФ от 07.03.2018 №41-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда».

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Заняты в основном производстве (прием и транспортирование (перекачка) стоков)			
Обходчик канализационных сетей	1,00	11,16	133,96
Машинист насосной установки	1,00	11,16	133,96
Слесарь-ремонтник канализационного	1,00	11,16	133,96

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
оборудования			
Заняты в основном производстве (очистка стоков и утилизация сточной жидкости)			
Обходчик канализационных сетей	1,00	11,16	133,96
Машинист насосной установки	4,00	11,16	535,82
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	2,00	11,16	267,91
Оператор	8,00	11,16	1 071,65
Лаборант	0,50	11,16	66,98
Итого	18,5	11,16	2478,19

5. Цеховые расходы приняты в сумме 777,19 тыс.руб., ниже предложения организации на 68,88 тыс.руб. Затраты на охрану труда приняты по фактически представленным документам. Заработная плата водителей принята с учетом минимальной заработной платы. Исключены затраты на оплату эл.энергии в связи с отсутствием расчета потребления эл.энергии на цеховые расходы для нужд водоотведения.

Тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз орг-ции тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза %
1	Заработная плата (мастер и 2 водителя)	416,40	447,91	107,6
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы	125,75	135,27	107,6
3	Электроэнергия на цеховые расходы	45,92		
4	Амортизация ОС (Автомобиль «УАЗ», Трактор «Беларусь»)	26,00	26,00	100,0
5	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства (мед осмотр договор №17 от 31.03.2017, зарядка средств защиты)	50,00	28,90	57,8
6	Анализ сточных вод (договор с ФГБУ «Средволгаводхоз» от 02.02.2017 №37/10-17)	140,00	134,62	96,1
7	Услуги вневедомственной охраны (Договор на оказание услуг посредством комплекса технических средств охраны и осуществление экстренного выезда наряда полиции от 01.01.2017 №278, затраты распределены между водоснабжением и водоотведением)	42,00	42,48	101,1
	Итого	846,07	777,19	91,8

II. Текущий ремонт

Затраты на выполнение текущего ремонта приняты в размере 1 099,50 тыс.руб., снижение от прогноза организации на 340,50 тыс.руб. Приняты затраты на закупку материалов для выполнения ремонта канализационных сетей и колодцев по ул. Перчкова в с. Пестрецы, по ул. Молодежная и Садовая с.Ленино-Кокушкино, ремонт наружных инженерных сетей водоотведения в с.Пестрецы, согласно представленным дефектным ведомостям и локальным сметам.

III. Административные расходы Госкомитетом приняты в размере 2 511,91 тыс.руб. Снижение от прогноза организации составляет 1598,02 тыс.руб.

Затраты на эл.энергию приняты на основании фактического расхода по итогам 2017 года. Организация письмом от 13.11.2018.№ 109 дополнительно представила договор с ООО «ЕРЦ- Татэнергосбыт» от 01.09.2018 №2018/Д135/257А. Затраты на услуги ЕРЦ приняты на основании представленного расчета с учетом НДС. Заработная плата у сотрудников учтена в размере 11,163 тыс.руб. на основании Федерального закона РФ от 07.03.2018 №41-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда».

Тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз орг-ции тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза %
1	Заработная плата АУП	2 811,60	1 456,16	51,8
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	849,10	439,76	51,8
3	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	159,40	18,24	11,4
4	Услуги банка	32,24	32,24	100,0
5	Услуги ЕРЦ (частный сектор, договор с ООО «ЕРЦ- Татэнергосбыт» от 07.11.2017 №2017/Д135/2А)	119,70	426,52	356,3
6	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь. Договор с Таттелеком от 01.09.2013 №260)	43,99	43,99	100,0
7	Канц.товары и почтово-телеграф. Расходы приняты на основании расчета потребности в канц.товарах и ремонта вычислительной техники)	95,00	95,00	100,0
	Итого	4 109,93	2 511,91	61,1
	Водоотведение 16,4%		411,95	

Заработная плата АУП

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,00	22,31	267,73
Бухгалтер	1,00	19,87	238,49
Экономист	1,00	15,69	188,28
Инспектор ОК	0,50	11,16	66,98
Инженер по ОТ и ТБ	0,50	11,16	66,98
Бухгалтер кассир	1,00	15,69	188,28
Главный инженер	1,00	19,87	238,49
Тех работник	0,50	11,16	66,98
Секретарь	0,50	11,16	66,98
Специалист отдела сбыта	0,50	11,16	66,98
Итого	7,5	16,17	1 456,16

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения и прочие услуги (вывоз ЖБО). Согласно учетной политике, утвержденной приказом №1 от 11.01.2018г. расходы распределяются пропорционально дохода от вида деятельности. Доля общеэксплуатационных расходов по водоотведению составляет 16,4% - 411,95 тыс.руб.

№ п/п	Виды деятельности	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности, тыс. руб.
1	Водоснабжение	32,10	806,32
2	Водоотведение	16,40	411,95
3	Теплоснабжение	50,50	1 268,51
4	Прочие	1,00	25,12
	Итого	100,00	2 511,91

IV. Амортизация основных средств

Сумма амортизации в размере 92,90 тыс.руб. принята в соответствии с ведомостями амортизации основных средств.

п/п	Наименование ОС	Балансовая стоимость	Норма амортизации (%)	Остаточная стоимость на начало года	Годовая сумма амортизации
1	Канализационные сети ул. Интернационалистов село Пестрецы	2 323,00	4,0	1 780,96	92,90

V. Аренда основных средств.

Исключены расходы на аренду ассенизационного автомобиля типа КАМАЗ в сумме 210,0 тыс.руб., как не относящиеся к основной деятельности водоотведения.

VI. Налоги

Затраты на уплату налогов приняты в сумме 73,97 тыс.руб., в том числе:

- налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения принят в соответствии с действующим налоговым законодательством в размере 419,17 тыс.руб. Доля общеэксплуатационных расходов по водоотведению составляет 16,4% таким образом, на уплату налога запланировано - 68,74 тыс.руб.;

- транспортный налог для КАМАЗ, УАЗ 2 ед., трактор Беларусь принят в размере 4,40 тыс.руб. (водоотведение 16,4% - 0,72 тыс.руб.)

- плата за негативное воздействие на окружающую среду - 27,50 тыс.руб. (водоотведение 16,4% - 4,51 тыс.руб.)

Расходы на оплату налогов подтверждены налоговыми декларациями.

VII. Сбытовые расходы гарантирующих организаций - организацией не заявлены.

VIII. Нормативная прибыль не заявлена организацией.

IX. Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации организацией не заявлена.

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоотведения на 2019 год составит 7 821,89 тыс.руб.

Заключение

По итогам рассмотрения обоснованности расчета финансовых потребностей, необходимых для реализации производственной программы на 2019 год, предлагается принять:

Наименование организации	Однотарифный тариф на водоотведение (руб./куб.м)		Отклонение, %
	с 1.01.2019 по 30.06.2019	с 1.07.2019 по 31.12.2019	
ООО «Теплострой» (применяет упрощенную систему налогообложения)	26,65	27,62	103,7

Данный тариф направлен на согласование директору ООО «Теплострой» и исполнительному комитету Пестречинского муниципального района.

Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на водоотведение ООО «Теплострой» на 2019г. 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 «Теплострой» на 2019 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2019 год

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
			Утверждено					2019 год		2019 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		2019 год	С 1 января по 30 июня		
1	2	3	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Является ли организация плательщиком НДС	(да / нет)			нет		нет			нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ										
2	Пропущено сточных вод всего , в том числе:	Тыс. м3	144,130	144,130	288,260	112,8%	288,257	144,129	144,129	288,257	100,0%
2.1	Хозяйственные нужды предприятия	Тыс. м3	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%
2.2	Принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	Тыс. м3	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%
2.3	Объем реализации товаров и услуг потребителям, в том числе:	Тыс. м3	144,130	144,130	288,260	112,8%	288,257	144,129	144,129	288,257	100,0%
2.3.1	Население	Тыс. м3	95,890	95,890	191,780	98,2%	191,770	95,885	95,885	191,770	100,0%
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3	42,690	42,690	85,380	173,6%	85,388	42,694	42,694	85,388	100,0%
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3	5,550	5,550	11,100	100,0%	11,099	5,550	5,550	11,099	100,0%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению		0,020	0,020	0,04	137,1%	0,033	0,02	0,02	0,03	82,3%
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	тыс. руб.	3 652,26	3 807,28	7 459,54	101,8%	9 020,17	3 806,16	3 946,99	7 753,14	103,9%
4	Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего	тыс. руб.	1 340,23	1 439,52	2 779,75	101,8%	3 333,09	1 162,63	1 195,61	2 358,25	84,8%
4.1	Прямые расходы	тыс. руб.	1 306,81	1 404,86	2 711,67	102,8%	3 200,70	1 121,78	1 153,03	2 274,81	83,9%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням	тыс. руб.	221,22	230,07	451,29	97,7%	482,16	225,26	239,57	464,83	103,0%

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
			Утверждено					2019 год		2019 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		
	напряжения										
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	265,06	275,66	540,72	125,9%	666,00	196,42	205,45	401,87	74,3%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	85,35	77,95	163,30	125,9%	201,13	59,32	62,05	121,36	74,3%
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	210,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	651,00	733,88	1 384,88	96,4%	1 440,00	549,13	550,37	1 099,50	79,4%
4.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	84,18	87,30	171,48	94,8%	201,41	91,65	95,59	187,25	109,2%
4.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	33,42	34,66	68,08	73,6%	131,52	40,33	42,06	82,39	121,0%
4.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,87	0,52	0,52	1,05	0,0%
4.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,87	0,52	0,52	1,05	0,0%
4.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5	Очистка стоков и утилизация сточной жидкости (РОС) - всего	тыс. руб.	2 312,03	2 367,76	4 679,79	101,9%	5 687,08	2 643,52	2 751,37	5 394,90	115,3%

Экспертное заключение 56.15.4

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
			Утверждено					2019 год		2019 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		
5.1	Прямые расходы	тыс. руб.	2 178,33	2 229,12	4 407,45	104,4%	5 157,52	2 480,12	2 581,03	5 061,15	114,8%
5.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	0,86	0,90	1,76	31,9%	6,17	0,49	0,51	1,01	57,2%
5.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	572,01	594,89	1 166,90	98,3%	1 246,73	592,08	609,84	1 201,91	103,0%
5.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	817,06	849,74	1 666,80	94,8%	2 064,60	1 014,82	1 061,50	2 076,32	124,6%
5.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	263,09	240,28	503,37	0,0%	623,51	306,48	320,57	627,05	124,6%
5.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	38,50	38,50	77,00	82,8%	93,00	46,45	46,45	92,90	120,6%
5.1.7. 1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.1.8	Услуги по очистке стоков и утилизации сточной жидкости, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.	150,08	155,63	305,71	67,0%	317,87	153,19	159,78	312,97	102,4%
5.1.8. 1	Объем стоков, переданный на очистку и утилизацию сторонним организациям	Тыс. м3	8,29	8,60	16,89	66,3%	16,89	8,27	8,62	16,89	100,0%
5.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	336,73	349,18	685,91	94,8%	805,65	366,61	382,38	748,99	109,2%
5.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	133,70	138,64	272,34	73,6%	526,07	161,31	168,25	329,56	121,0%
5.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	3,48	2,09	2,09	4,19	0,0%

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
			Утверждено					2019 год		2019 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		
5.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	3,48	2,09	2,09	4,19	0,0%
7	Расходы на весь технологический процесс - всего	тыс. руб.	3 652,26	3 807,28	7 459,54	101,8%	9 020,17	3 806,16	3 946,99	7 753,14	103,9%
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.	3 485,14	3 633,98	7 119,12	103,7%	8 358,23	3 601,90	3 734,06	7 335,96	103,0%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	0,86	0,90	1,76	31,9%	6,17	0,49	0,51	1,01	57,2%
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	793,23	824,96	1 618,19	98,1%	1 728,89	817,34	849,40	1 666,74	103,0%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 082,12	1 125,40	2 207,52	100,9%	2 730,60	1 211,23	1 266,95	2 478,19	112,3%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	348,44	318,23	666,67	513,9%	824,64	365,79	382,62	748,41	112,3%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	38,50	38,50	77,00	82,8%	93,00	46,45	46,45	92,90	120,6%
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	210,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	651,00	733,88	1 384,88	96,4%	1 440,00	549,13	550,37	1 099,50	79,4%
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.8	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.	150,08	155,63	305,71	67,0%	317,87	153,19	159,78	312,97	102,4%

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
			Утверждено					2019 год		2019 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		
7.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	420,91	436,48	857,39	94,8%	1 007,06	458,27	477,97	936,24	109,2%
7.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	167,12	173,30	340,42	73,6%	657,59	201,64	210,31	411,95	121,0%
7.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	4,35	2,62	2,62	5,23	0,0%
7.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	4,35	2,62	2,62	5,23	0,0%
7.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
8	Валовая прибыль	тыс. руб.	33,38	33,38	66,76	54,4%	67,73	34,37	34,37	68,74	103,0%
8.6	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	33,38	33,38	66,76	54,4%	67,73	34,37	34,37	68,74	103,0%
8.6.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
8.6.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	33,38	33,38	66,76	54,4%	67,73	34,37	34,37	68,74	103,0%
8.6.3	Прочие налоги и платежи	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.	0,00	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	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
11	Товарная продукция	тыс. руб.	3 685,64	3 840,66	7 526,30	107,7%	9 087,90	3 840,53	3 981,36	7 821,89	103,9%
14	Среднеотпускной тариф (однотарифный)	руб./м 3	25,57	26,65	26,11	95,5%	31,53	26,65	27,62	27,14	103,9%
18								103,67			

Смета расходов для расчета тарифа на водоотведение на 2019 год

№ 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	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году
1	2	6	7	8	9	10	11	20	21
	Является ли организация плательщиком НДС			нет		нет		нет	
1	Производственные расходы	2 772,13	2 885,11	5 657,25	106,09	6 615,23	116,93	6 143,56	108,60
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	78,26	78,30	156,56	97,86	167,16	106,77	160,06	102,23
1.1.1	Реагенты	0,86	0,90	1,76	31,90	6,17	350,53	1,01	57,26
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	77,40	77,40	154,80	100,22	160,99	104,00	159,05	102,74
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства			0,00	0,00		0,00		0,00
1.2	Расходы на энергетические ресурсы	793,23	824,96	1 618,20	98,12	1 728,89	106,84	1 666,74	103,00
1.2.1	Электрoэнергия	793,23	824,96	1 618,20	98,12	1 728,89	106,84	1 666,74	103,00
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем	150,08	155,63	305,71	67,04	317,87	103,98	312,97	102,38
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	1 430,56	1 443,63	2 874,19	124,01	3 555,24	123,70	3 226,60	112,26
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	1 082,12	1 125,40	2 207,52	100,90	2 730,60	123,70	2 478,19	112,26
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	348,44	318,23	666,67	513,85	824,64	123,70	748,41	112,26
1.5	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам			0,00	0,00		0,00		0,00
1.6	Общехозяйственные расходы	320,00	382,59	702,59	93,74	846,07	120,42	777,19	110,62
2	Ремонтные расходы	692,44	692,44	1 384,88	96,37	1 440,00	103,98	1 099,50	79,39

№ 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	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	692,44	692,44	1 384,88	96,37	1 440,00	103,98	1 099,50	79,39
3	Административные расходы	149,20	191,23	340,43	73,59	867,59	254,85	411,95	121,01
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями			0,00	0,00		0,00		0,00
3.1.1	Услуги связи и интернет	3,38	3,39	6,77	6 714,29	7,04	104,00	7,21	106,60
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	141,84	141,84	283,68	63,40	585,54	206,41	310,93	109,61
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	108,94	108,94	217,88	63,40	449,86	206,47	238,81	109,61
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	32,90	32,90	65,80	63,40	135,68	206,20	72,12	109,61
3.7	Прочие административные расходы, в том числе:	7,36	49,39	56,75	374,34	282,05	497,00	101,02	178,01
5	Амортизация	38,50	38,50	77,00	82,80	93,00	120,78	92,90	120,65
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения и водоотведения	38,50	38,50	77,00	82,80	93,00	120,78	92,90	120,65
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	33,37	33,38	66,75	53,91	72,08	107,99	73,98	110,83
7.1	Налог на прибыль при ОСН		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2	Единый налог при УСН	33,37	33,38	66,75	54,39	67,73	101,48	68,74	102,99
7.3	Налог на имущество организаций		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду		0,00	0,00	0,00	0,05	0,00	4,51	0,00
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.6	Земельный налог		0,00	0,00	0,00	3,20	0,00	0,00	0,00
7.7	Транспортный налог		0,00	0,00	0,00	1,10	0,00	0,72	0,00
10	Итого НВВ	3 685,64	3 840,66	7 526,30	107,66	9 087,89	120,75	7 821,89	103,93

Дата: 19.10.2018г.

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
АО «Чистополь-Водоканал»
Чистопольского муниципального района на 2019 год**

№ тарифного дела:

26/21

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 АО «Чистополь-Водоканал» об установлении тарифов на питьевую воду на 2019 год приказом Госкомитета от 19.04.2018 № 98 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, транспортировку сточных вод и горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2019 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/21, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

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

На основании договора аренды недвижимого имущества от 02.03.2015 №1/03-А между АО «Чистополь-Водоканал» и ЗАО «Стройтех» имущество находится в пользовании на срок до 31.12.2015 с последующей пролонгацией.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду организации АО «Чистополь-Водоканал» **на 2019 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).**

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация обратилась с заявлением об установлении тарифов на питьевую воду на 2019 год (№210 от 16.04.2018).

Организация применяет общую систему налогообложения.

АО «Чистополь-Водоканал» является гарантирующим поставщиком для централизованной системы холодного водоснабжения и водоотведения с зоной деятельности в границах муниципального образования «город Чистополь» (постановление Чистопольского городского Исполнительного комитета от 06.04.2015 № 35 «Об определении гарантирующей организации»).

Потребителями холодной питьевой воды АО «Чистополь-Водоканал» - является население, бюджетные и прочие организации города Чистополь.

Предприятие АО «Чистополь-Водоканал» осуществляет забор и транспортировку подземных вод, эксплуатацию сложнейшей инфраструктуры,

обеспечивает услугами водоснабжения и водоотведения г.Чистополь. Забор подземных вод производится от 16 артезианских скважин, расположенных по адресу ул. Полевая, 2в. Подземные воды от артезианских скважин насосным оборудованием первого подъема собираются в резервуары чистой воды, проходят стадию обеззараживания гипохлоритом натрия. По всасывающим трубопроводам подземные воды питьевого качества забираются насосами второго подъема и от насосной станции по напорным трубопроводам подаются в распределительную сеть города. Протяженность водопроводной сети по г. Чистополь составляет 105,61 км, в том числе нуждающихся в замене - 81,4 км (77%). Подготовленную артезианскую воду для хозяйственно-питьевых и промышленных целей используют 100% абонентов.

Забор и подача воды в распределительную систему водопровода г.Чистополь производится на водозаборе «Грунтовый».

Источником водоснабжения г.Чистополь являются подземные воды. На обслуживании предприятия находятся 21 водозабор, 5 подкачивающих водопроводно-насосных станций, которые обеспечивают водой непосредственно г.Чистополь. В качестве подземных источников водоснабжения используются водонасосные комплексы: слабодонасосный плиоценовый аллювиальный комплекс и водонасосный верхнеказанский терригенно-карбонатный комплекс.

Подземные воды являются сульфатными, гидрокарбонатными, кальциевыми, магниевыми с минерализацией в среднем 820 мг/л.

Артезианский водозабор «Грунтовый» (ул.Полевая, 2в) расположен в районе мебельной фабрики. В зоне водозабора функционирует 16 артезианских скважин, 2 подземных резервуара по 500 куб.м., 1 емкость – накопитель, объемом 1000 куб.м., емкость-накопитель, объемом 3200 куб.м., водопроводная насосная станция второго подъема. Скважины оснащены глубинными насосными агрегатами типа – ЭЦВ. От насосной станции 2 подъема вода транспортируется в распределительную сеть города. Перед подачей воды в сеть на водоводах d 500 мм установлено 2 ультразвуковых расходомера-счетчика марки «Взлет РС» (УРСВ-010М).

Водозабор «Грунтовый» состоит из 16-ти действующих скважин (№№1,3,5,7,8,9,10,13,15,16,17,18,19,20,21,22). Действующие скважины работают круглогодично. Каждая скважина оснащена глубинным насосом первого подъема. Забранная вода насосами первого подъема от артезианских скважин по водоводам d 175-300 мм транспортируется в накопительные резервуары.

Водозабор «Грунтовый» не имеет водоочистных установок. Для обеззараживания питьевой воды используется метод хлорирования. В специальных баках готовится раствор гипохлорита натрия. Приготовленный раствор подается капельным методом в резервуары чистой воды, где и происходит ее обеззараживание.

Насосами второго подъема по всасывающим трубопроводам подготовленная вода питьевого качества забирается на насосную станцию. Насосными агрегатами на ВНС второго подъема создается оптимальное давление, по напорным трубопроводам d 500 мм питьевая вода подается в распределительную сеть города.

Для создания оптимального давления в водопроводной сети и у водопотребителей на сети водоснабжения функционируют подкачивающие водопроводные насосные станции:

ВНС-1 (1-й микрорайон), ул.Академика Королева, 9б. На территории расположено 2 резервуара чистой воды, объемом по 500 куб.м. (подземные) и 1 емкость-накопитель (наземная), объемом по 1000 куб.м.

ВНС-2 (2-й микрорайон). Расположено 2 резервуара чистой воды, емкостью по 400 куб.м.

ВНС-3 (район ЦРБ), ул.Вишневого, 1б. Расположен 1 резервуар чистой воды, емкостью 250 куб.м.

ВНС-4 – бывший водозабор в районе ЧЗЖБИ. Используется как повышающая водопроводная насосная станция для создания оптимального напора в водопроводной сети микрорайона мельничная площадь и давления в водоводе d 500 мм, транспортирующем воду до ул.Энгельса.

ВНС-5 (ул.Маркина, 12Д) расположена в районе р.Берняжка. Создает дополнительный напор для района Часового завода.

По г.Чистополь подземные артезианские воды используются на хозяйственно-бытовые нужды, на технологические и производственные нужды предприятий.

Общий забор воды по г. Чистополь состоит на 100% из подземных артезианских вод.

Предприятие АО «Чистополь-Водоканал» обеспечивает бесперебойную подачу воды питьевого качества в распределительную водопроводную сеть города.

Тариф на питьевую воду на 2018 год установлен постановлением Госкомитета от 08.12.2017 № 10-107/кс с календарной разбивкой:

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 «Чистополь-Водоканал»			
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	31,73	31,73	100,0%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	26,89	26,89	100,0%

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2016 год (факт)	2017г. (факт.)	2018 (утв)	2019 год (прогноз)	2019 год (принято ГКРТТ)	2019/2018, (%)
Поднято воды	3321,201	3377,318	2987,349	3032,745	3032,745	104,7%
Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	3,114	3,893	3,114	3,893	3,893	125,0%

Показатели	2016 год (факт)	2017г. (факт.)	2018 (утв)	2019 год (прогноз)	2019 год (принято ГКРПТ)	2019/ 2018, (%)
Подано воды в сеть с учетом отпуска воды другим водопроводам	3318,087	3373,425	2984,235	3028,851	3028,851	101,5%
Потери воды	781,429	764,447	447,577	454,35	454,35	101,5%
	23,6%	22,7%	15,0%	15,0%	15,0%	
Расход воды на технологические нужды	116,109	150,663	116,109	116,081	116,081	100%
Объем реализации воды	2420,549	2458,345	2420,549	2458,42	2458,42	101,6%
Расход воды на собственные нужды предприятия	0	0	0	0	0	
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	2420,549	2458,345	2420,549	2458,42	2458,42	101,6%
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	185,521	184,78	185,521	184,80	184,80	99,6%
По группе потребителей «Население»	1846,86	1883,117	1846,86	1883,12	1883,12	102%
	76,3%	76,6%	76,3%	76,6%	76,6%	
По группе потребителей «Прочие»	388,168	390,448	388,168	390,50	390,50	100,6%

Расчетный объем водоснабжения 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 плановый период до 2024 года, одобренного на заседании Правительства РФ от 01.10.2018, при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

Индексы дефляторы	2019 год
-------------------	----------

Индексы дефляторы	2019 год
электрическая энергия	103,0%
индекс потребительских цен	104,6%
индекс промышленных производителей	104,3%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
факт	62 046,93	64 709,17		
Утверждено ГКРТТ			65 088,59	
прогноз организации				70 179,67
принято ГКРТТ				65 430,24

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2019 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
70 179,67	26,89	100,0%	30,20	112,3%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 40 455,71 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 2 459,38 тыс.руб:

– химические реагенты – 112,66 тыс.руб., что ниже прогноза организации на 1,38 тыс.руб. АО «Чистополь-Водоканал» использует для очистки воды гипохлорит кальция. Стоимость реагентов принята на основании представленного счета с учетом индекса-дефлятора.

– горюче-смазочные материалы – 2 346,72 тыс.руб., что ниже предложения организации на 358,08 тыс.руб. Затраты приняты с учетом отчетных данных организации по факту 2017 года и индексов-дефляторов.

Справочно: В основу расчета потребности в реагентах положены нормы санитарно-эпидемиологических правил и нормативов «Питьевая вода. Гигиенические требования к качеству воды централизованных систем питьевого водоснабжения. Контроль качества. СанПиН 2.1.4.1074-01», гигиенических нормативов «Предельно допустимые концентрации (ПДК) химических веществ в воде водных объектов хозяйственно-питьевого и культурно-бытового водопользования. ГН 2.1.5.1315-03».

2. Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) и холодную воду приняты в размере 17 343,07 тыс.руб, в том числе:

- **электрическая энергия на технологические цели** – 17 343,07 тыс. руб., принята в количестве 3 422,65 тыс.кВт.ч. Отклонение от прогноза организации составляет 638,12 тыс.руб. Объем электроэнергии принят с учетом фактического удельного расхода электрической энергии за 2017 год (1,13 кВт*ч/куб.м.), цена – с учетом средней цены АО «Татэнергосбыт» за 2018 год с индексом-дефлятором.

Предприятие работает по одноставочному тарифу на электрическую энергию (среднее второе и низкое напряжение). Поставщиком электроэнергии является АО «Татэнергосбыт».

При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере:

СН2 – 5,06 руб/кВт.ч.;

НН – 5,54 руб/кВт.ч.

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 10 219,34 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 7 848,96 тыс.руб., что выше предложения организации на 54,3 тыс.руб. Заработная плата принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 2 370,38 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 37 чел., на уровне утвержденного периода регулирования, на уровне предложения организации, по штатному расписанию.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесяч ная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды	16		3 173,38
Электрогазосварщик	1	18,01	216,08
Машинист насосной установки	5	15,51	930,76
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	2	17,16	411,93
Оператор	2	15,42	370,12
Электромонтер по ремонту и обслуживанию эл.оборуд.	2	17,52	420,42
Слесарь	2	17,65	423,51
Электромонтер	2	16,69	400,56
Транспортирование воды	21		4 675,58
Электрогазосварщик	2	19,60	470,44
Машинист насосной установки	3	15,15	545,50
Слесарь АВР 6 разряда	2	19,45	466,89
Слесарь 5 разряда	12	19,20	2 765,23
Электромонтер	2	17,81	427,52

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесяч ная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Итого	37	17,68	7 848,96

4. Расходы на общехозяйственные расходы* приняты в сумме 10 433,92 тыс.руб., отклонение от предложения организации 441,05 тыс.руб. С учетом представленных договоров и счетов, отчетных данных организации за 2017 год и за 1 полугодие 2018 года, затраты приняты с учетом индекса к факту 2017 года.

Численность цехового персонала принята в количестве 34 чел., со снижением к утвержденному периоду на 1,0 ед., с учетом штатного расписания организации. Рост заработной платы цехового персонала связан с тем, что заработная плата уборщика и подсобного рабочего доведена до уровня минимального размера оплаты труда на основании Федерального закона №41-ФЗ от 07.03.2018.

№ п/п	Статьи затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
1	Заработная плата цехового персонала	7 154,59	7 073,54	98,9%
2	Отчисления на социальное страхование	2 160,69	2 136,21	98,9%
3	Коммунальные платежи	647,89	611,63	94,4%
4	Охрана труда, в т.ч. спецжиры, спецодежда, профосмотры	347,51	221,68	63,8%
5	Договорные услуги (утилизация опасных отходов., диагностика оборудования, поверка средств измерений, инспекционный контроль (лаборатория), кап.ремонт двигателей, частотных преобразователей, т/о газ.оборудования, медосмотр, дератизация, инвентарь, хим.реактивы, аптечки, стирка спец.одежды, радиационный контроль скважин)	564,30	390,87	69,3%
Итого		10 874,97	10 433,92	95,9%

Заработная плата цехового персонала:

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	3	21,04	757,49
Водитель	17	18,08	3 688,32
Уборщик	0,5	11,68	70,06
Зав.бактериологической лабораторией	1	19,79	237,54
Лаборант микробиолог	1,5	16,65	299,77
Каменщик	1	13,85	166,20
Подсобный рабочий	1	11,68	140,12

Машинист экскаватора	2	19,51	468,25
Токарь	1	14,69	176,32
Слесарь-аккумуляторщик	1	17,46	209,53
Техник-электрик	1	20,18	242,19
Слесарь КиПиА	1	17,24	206,92
Оператор котельной	0,5	18,59	111,52
Штукатур-маляр	2	12,47	299,31
Итого	33,5	17,60	7 073,54

* *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

За 2017 год организацией средства на ремонт, заложенные при утверждении тарифа, освоены не в полном объеме. Отклонение составляет 269,71 тыс.руб (8,3%).

На 2019 год затраты на ремонтные расходы приняты в сумме 4 167,98 тыс.руб., в том числе:

- расходы на текущий ремонт – 638,94 тыс.руб., на уровне предложения организации.
- расходы на капитальный ремонт – 3 529,04 тыс.руб., на уровне предложения организации.

Затраты приняты на основании представленных локально-сметных расчетов.

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Водозабор "Грунтовый": Кап. рем. водопровода Ду 160 мм ПЭ L= 400 м. от скв. №16 до РЧВ.	343,20	343,20	100,0%
Водозабор "Грунтовый", стан. 1 подъема: Замена задвижек; Замена обратных клапанов; Замена манометров;	145,12	145,12	100,0%
Водозабор "Грунтовый", стан. 2 подъема: Замена задвижек; Замена обратных клапанов.	126,71	126,71	100,0%
Текущий ремонт: Водозабор "Грунтовый".	58,98	58,98	100,0%
Кап. ремонт водопровода Ø 63 мм - 80 м по ул. Мира	8,59	8,59	100,0%
Замена задвижек в водопроводных колодцах 5 шт.	79,34	79,34	100,0%
Замена пожарных гидрантов в водопроводных колодцах 5 шт.	37,03	37,03	100,0%
Замена водоразборных колонок 2 шт.	3,62	3,62	100,0%

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Капитальный ремонт водопровода (подводки к домам) Ø 63 мм, L-250 м	26,85	26,85	100,0%
Кап. ремонт водопроводных колодцев Ø1500 мм - 10 шт., Ø1000 мм - 15 шт.	330,29	330,29	100,0%
Кап. ремонт водопровода Ø 160 мм - 130 м по ул. Красноармейская	81,87	81,87	100,0%
Кап. ремонт водопровода Ø 160 мм - 300 м по ул. Гуськова	193,50	193,50	100,0%
Кап. ремонт водопровода Ø 500 мм - 300 м по ул. Энгельса	1 625,17	1 625,17	100,0%
Замена водоразборных колонок 3 шт.	5,43	5,43	100,0%
Тек. ремонт кирпичных водопроводных колодцев - 13 шт.	72,76	72,76	100,0%
Замена пожарных гидрантов в водопроводных колодцах 5 шт.	37,03	37,03	100,0%
Замена задвижек в водопроводных колодцах 7 шт.	45,33	45,33	100,0%
Тек.. ремонт водопроводных колодцев - 10 шт.	49,94	49,94	100,0%
Тек. ремонт по 1-ому участку	15,91	15,91	100,0%
Тек. ремонт по 2-ому участку	284,47	284,47	100,0%
Кап. ремонт электрооборудования по объектам ВНС и ГВЗ	184,69	184,69	100,0%
Тек. ремонт системы автоматизации и диспетчеризации по в/с	156,88	156,88	100,0%
Общестроительные работы по ВНС-2 и ВНС-5	255,27	255,27	100,0%
Итого	4 167,98	4 167,98	100,0%

III. Административные расходы на 2019 год приняты в сумме 31 018,97 тыс.руб., что ниже предложения организации на 3 475,60 тыс.руб.

Заработная плата АУП принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования. Численность АУП принята по предложению организации, с учетом штатного расписания организации.

Затраты на амортизацию приняты с учетом ведомости амортизации за 8 мес.2018 года, скорректирована сумма амортизации по автомобилю Ford «Фокус».

Транспортные расходы, услуги банка, услуги связи, затраты на канц.товары приняты с учетом представленных фактических данных за 2017 год (отчетные данные, бухгалтерские счета) и индексов-дефляторов.

Затраты на вневедомственную охрану приняты на основании представленных договоров (с учетом письма №581 от 11.09.2018).

Договорные и прочие услуги приняты на основании представленных договоров, бухгалтерских счетов.

Услуги ЕРЦ приняты с учетом нового договора с ООО «ЕРЦ-Татэнергосбыт» от 01.10.2018 №2018/Д144/19А, представленного организацией (письмо №704 от 19.10.2018).

Затраты на аренду транспортного средства перенесены из статьи «Арендная плата» в связи с тем, что данное транспортное средство (а/м Тайота) относится к общеэксплуатационным расходам.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитет а тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
1	Заработная плата АУП	16 101,76	13 869,74	86,1%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	4 862,73	4 188,66	86,1%
3	Амортизация ОС общехозяйственного назначения	495,45	247,07	49,9%
4	Затраты на ремонт общеэксплуатационного оборудования	538,32	538,32	100,0%
5	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	664,60	664,60	100,0%
6	Транспортные расходы	1 498,33	1 235,53	82,5%
7	Охрана вневедомственная	3 901,55	3 977,81	102%
8	Услуги банка	108,16	103,68	95,9%
9	Услуги ЕРЦ	426,67	746,87	175,0%
10	Подготовка кадров	181,42	181,94	100,3%
11	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	761,87	517,54	67,9%
12	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	240,98	155,90	64,7%
13	Услуги договорные (аудит, проверка дымоходов, обслуживание информационных программ, спецоценка рабочих мест, юридические услуги, диагностика оборудования, объявления, обслуживание ККМ, обслуживание кондиционеров, мед.осмотр, справочная система «Юрист», дератизация, спецоценка раб.мест)	950,75	899,25	94,6%
14	Лицензии, экспертиза	201,66	201,66	100,0%
15	Страхование имущества	171,26	171,26	100,0%
16	Аренда земли (договор №ТО11-071-2174 от 12.05.2016 (срок по 10.05.2031г) и договор №ТО11-071-2040 от 18.04.2014 (срок по 18.04.2063г))	556,70	556,70	100,0%
17	Аренда зданий (договор аренды №3/03-А от 02.03.2015 (с пролонгацией и доп.соглашением) между ЗАО «Стройтех» и АО «Чистополь-Водоканал»)	1 761,70	1 761,70	100,0%
18	Прочие общеэксплуатационные расходы (материалы АСУТП,заправка картриджей, приборы для лаборатории , материалы (малооценка), оформление тех.документации, ремонт оргтехники, эксплуатационные расходы по аварийному запасу)	1 070,67	695,67	65%
19	Аренда транспортного средства (договор №01/03-		305,08	

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
	ТС от 01.03.2018г. действует по 31.12.2019)			
Итого		34 494,57	31 018,97	89,9%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор (учитывая наличие ставки исполнительного директора, должность директора принята в размере 0,5 ставки)	0,5	52,68	316,10
Исполнительный директор	1	28,47	341,68
Помощник генерального директора	1	14,21	170,52
Зам.генерального директора по правовым вопросам	1	27,12	325,41
Бухгалтер	1	22,72	272,60
Начальник ПТО	1	28,98	347,70
Инженер ПТО	2	23,36	560,65
Инженер по ОТ и ТБ	1	23,62	283,46
Главный бухгалтер	1	41,23	494,77
Кладовщик	0,5	12,33	74,01
Начальник отдела АСУП	1	28,06	336,69
Инженер-программист	1	22,71	272,46
Инженер по делам ГО и ЧС	0,5	15,73	94,37
Начальник АО	1	30,30	363,56
Инженер-контроллер	1	19,70	236,45
Контроллер	7	14,66	1 231,21
Зав.мед.пунктом	0,5	14,20	85,18
Инженер-эколог	1	22,71	272,54
Уборщица	2	11,57	277,72
Дворник	1	11,57	138,86
Ведущий бухгалтер	2	25,68	616,42
Старший диспетчер	1	19,82	237,81
Главный инженер	1	42,81	513,76
Менеджер по закупкам	1	17,13	205,56
Менеджер по персоналу	1	25,56	306,71
Зам.директора по финансово-экономическим вопросам	1	42,81	513,76
Инженер строитель	1	23,24	278,82
Инженер по снабжению	1	19,81	237,68
Инженер-электроник	1	22,58	271,02
Инженер АСУ	1	21,96	263,50
Главный энергетик	1	35,38	424,52
Диспетчер	3	15,50	558,05
Начальник РСУ	1	20,93	251,22
Бухгалтер-кассир	1	19,81	237,68

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Механик	1	23,76	285,12
Зам.начальника ПТО	1	30,02	360,28
Зам. гл.бухгалтера	1	30,58	366,97
Бухгалтер-финансист	1	18,50	221,96
Зам.ген.директора по информ.технологиям	1	34,25	410,98
Инженер строитель 1 категории	1	22,71	272,54
Инженер сметчик	1	22,48	269,79
Ведущий инженер	1	22,47	269,67
Итого	51,00	22,66	13 869,74

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения и прочие услуги. В соответствии с Положением об Учетной политике расходы распределяются прямо пропорционально доходам. Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 49,3% (с учетом представленных документов) - 15 292,35 тыс.руб.

Распределение административных расходов:

	2018 год	2019 год
Водоснабжение	53,0%	49,3%
Водоотведение	43,1%	39,2%
Прочее	3,9%	11,5%

IV. Амортизация на 2019 год принята в сумме 1 666,67 тыс.руб., отклонение от предложения организации составляет 292,07. Затраты приняты с учетом ведомости амортизации за 8 мес.2018 года(письмо №581 от 11.09.2018).

Направления использования амортизационных отчислений	Технологический цикл	Сумма, тыс.руб.
Приобретение и монтаж узлов учета на скважины в кол-ве 16 шт.	Подъем воды	908,00
Приобретение и монтаж погружных насосов на скважины водозабора "Грунтовый" марки ЭЦВ 10-65-110, 6 шт.; ЭЦВ 12-160-100, 3 шт.	Подъем воды	702,98
Замена ламп ДРЛ-250 на светодиодные светильники PLO 55w на водозаборе "Грунтовый" - 7шт	Подъем воды	21,95
Замена ламп ЛПО-2х36 на светодиодные светильники ДПО 2х18 на водозаборе "Грунтовый" - 25 шт.; ВНС-2,2 -6 шт.	Подъем воды	26,26
Замена люминесцентных ламп ЛПО - 4х20 на светодиодные панели LPU 36W на водозаборе "Грунтовый" - 7 шт.	Подъем воды	5,93
Замена ламп накаливания на светодиодные лампы 11w A60 на ВНС-1 и производственной базе -16 шт.	Подъем воды	1,55
Итого		1 666,67

V. Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату.

За 2017 год организацией средства на арендную плату, заложенные при утверждении тарифа, освоены не в полном объеме. Отклонение составляет 643,53 тыс.руб (17,1%).

Затраты на 2019 год Госкомитетом приняты в размере 3 988,64 тыс.руб., в том числе:

Наименование оборудования	Сумма арендной платы в год, тыс.руб.	№договора
Недвижимое имущество для оказания услуг водоснабжения	2 359,92	№1-03-А от 2.03.2015г. (с пролонгацией и доп.соглашением)
Сооружения коммунального хозяйства	54,51	№ТО 11-014-0740 от 17.11.2017г. (срок по 17.11.2027)
Транспортные средства (экскаватор)	1 529,32	№1-ТС от 05.06.2017г. (с пролонгацией)
Сооружения коммунального хозяйства (сети водопровода)	44,90	№ТО 11-014-0755 от 20.08.2018 (срок по 20.08.2028)
Итого	3 988,64	

Затраты приняты на основании представленных договоров аренды (с расшифровкой по амортизации и налогам). Отклонение от предложения предприятия 260,19 тыс., связано с дополнительно представленным договором аренды объекта водоснабжения (письмо №581 от 11.09.2018) и с тем, что затраты на аренду транспорта (а/м Тайота) перенесены в общеэксплуатационные расходы.

Затраты на аренду транспортного средства (договор №01/03-ТС от 01.03.2018г. действует по 31.12.2019) перенесены в общеэксплуатационные расходы.

VII. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2019 год приняты в сумме 782,64 тыс.руб., в том числе:

1. Налоги и платежи, относимые на себестоимость в сумме 190,27 тыс.руб., в том числе:

- транспортный налог – 156,12 тыс.руб.;
- налог на имущество – 34,15 тыс.руб.

Затраты приняты на уровне факта 2017 года, на уровне предложения организации, с учетом представленных деклараций за 2017 год.

Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 49,3% (с учетом представленных документов), соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, приходящиеся на водоснабжение, составляют – 93,80 тыс.руб.

2. Налоги и платежи, относимые на регулируемый вид деятельности:

- водный налог – 688,83 тыс.руб., на уровне факта 2017 года, с учетом представленных деклараций за 2017 год.

VII. Нормативная прибыль

Организацией заявлены затраты в сумме 140,00 тыс.руб.:

- расходы на социальные нужды – 140,00 тыс.руб.

Данные затраты не приняты в связи отсутствием подтверждающих документов.

VIII. Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

IX. Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования

Госкомитетом из расчета НВВ исключены при установлении тарифов на очередной период регулирования объемы средств, не освоенных организацией в размере 923,14 тыс.руб., в том числе:

- на ремонтные расходы в размере 269,71 тыс.руб.;

- на арендную плату в размере 643,53 тыс.руб.

Таким образом **необходимая валовая выручка** на выполнение программы водоснабжения на 2019 год составит **65 430,85 тыс.руб.** (с ростом 0,5% к предыдущему периоду регулирования).

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2019 год, предлагается принять:

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.			Отклонение к 01.01.2019, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	Отклонение к 01.07.2018, %	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
АО «Чистополь-Водоканал»				
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	31,94	100,7%*	31,94	100,0%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	26,62	99,0%	26,62	100,0%

*Тарифы для населения приняты с учетом увеличения ставки НДС до 20%.

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия АО «Чистополь-Водоканал» и исполнительного комитета Чистопольского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду АО «Чистополь-Водоканал» на 2019 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 АО «Чистополь-Водоканал» на 2019 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2019 год АО «Чистополь-Водоканал»

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 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	2019 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	Является ли организация плательщиком НДС	да/нет	да	да				да		да			да	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	Реализовано воды, в том числе:	тыс. м3	2 342,470	2 458,345	104,9%	1 210,270	1 210,270	2 420,540	98,5%	2 458,420	1 229,210	1 229,210	2 458,420	101,6%
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	2 342,470	2 458,345	104,9%	1 210,270	1 210,270	2 420,540	98,5%	2 458,420	1 229,210	1 229,210	2 458,420	101,6%
2.3.1	Население	тыс. м3	1 838,970	1 883,117	102,4%	923,430	923,430	1 846,860	98,1%	1 883,120	941,560	941,560	1 883,120	102,0%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	178,500	184,780	103,5%	92,760	92,760	185,520	100,4%	184,800	92,400	92,400	184,800	99,6%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	325,000	390,448	120,1%	194,080	194,080	388,160	99,4%	390,500	195,250	195,250	390,500	100,6%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час	0,27	0,28	104,9%	0,28	0,28	0,56	198,5%	0,28	0,14	0,14	0,28	50,4%
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	тыс. руб.	61 612,42	58 302,98	94,6%	32 544,28	32 544,31	65 088,59	111,6%	70 039,67	33 177,00	33 177,00	66 353,99	101,9%
4	Подъем воды (РПВ) - всего:	тыс. руб.	33 667,86	33 257,33	98,8%	18 281,51	18 639,30	36 920,81	111,0%	39 444,80	18 475,37	19 078,63	37 554,00	101,7%
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	26 391,70	26 275,76	99,6%	14 632,65	14 898,07	29 530,72	112,4%	31 238,19	14 852,15	15 307,36	30 159,50	102,1%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	12 403,54	14 006,29	112,9%	7 256,36	7 546,61	14 802,97	105,7%	15 395,09	7 349,99	7 570,49	14 920,49	100,8%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	2 917,14	2 497,80	85,6%	1 487,17	1 546,65	3 033,82	121,5%	3 155,18	1 551,02	1 622,36	3 173,38	104,6%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	880,98	751,84	85,3%	449,12	467,09	916,21	121,9%	952,86	468,41	489,95	958,36	104,6%
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	197,58	331,46	167,8%	114,41	114,41	228,82	69,0%	380,84	190,42	190,42	380,84	166,4%
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	3 767,11	3 123,58	82,9%	1 057,87	1 057,88	2 115,75	67,7%	4 248,83	1 994,32	1 994,32	3 988,64	188,5%

Экспертное заключение 56.16.1

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 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		2019 год	С 1 января по 30 июня		
6.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	2 803,73	2 532,46	90,3%	1 126,87	1 171,94	2 298,81	90,8%	3 309,28	1 619,81	1 689,47	3 309,28	144,0%
6.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	2 453,31	2 138,62	87,2%	400,57	416,60	817,17	38,2%	2 729,32	1 335,94	1 393,38	2 729,32	334,0%
6.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	6 761,87	5 984,60	88,5%	3 619,97	3 444,28	7 064,25	118,0%	7 333,08	3 378,14	3 523,40	6 901,55	97,7%
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.												
6.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	8 178,59	7 772,98	95,0%	4 344,64	3 954,73	8 299,37	106,8%	9 211,07	4 625,54	3 632,33	8 257,87	99,5%
6.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	362,99	422,78	116,5%	187,94	188,02	375,95	88,9%	422,78	211,31	211,31	422,62	112,4%
6.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	59,51	50,81	85,4%	27,70	27,78	55,47	109,2%	50,81	25,33	25,33	50,65	91,3%
6.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности		303,48	371,97	122,6%	160,24	160,24	320,48	86,2%	371,97	185,98	185,98	371,97	116,1%
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	61 612,42	58 302,98	94,6%	32 544,28	32 544,31	64 392,38	110,4%	70 039,67	33 177,00	33 177,00	66 353,99	103,0%
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	45 794,68	43 125,65	94,2%	24 362,84	24 660,34	49 023,18	113,7%	52 199,20	24 716,92	25 562,08	50 279,00	102,6%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	52,90	113,14	213,9%	54,10	53,92	108,02	95,5%	114,04	55,14	57,52	112,66	104,3%
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	14 996,17	15 981,12	106,6%	8 475,30	8 814,31	17 289,61	108,2%	17 981,19	8 543,38	8 799,68	17 343,07	100,3%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	7 215,18	6 002,25	83,2%	3 678,33	3 825,45	7 503,78	125,0%	7 794,66	3 836,24	4 012,71	7 848,96	104,6%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	2 178,99	1 806,77	82,9%	1 110,85	1 155,30	2 266,15	125,4%	2 353,99	1 158,55	1 211,84	2 370,38	104,6%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	1 793,39	2 016,95	112,5%	971,83	971,83	1 943,66	96,4%	1 958,74	833,34	833,34	1 666,67	85,7%
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	3 767,11	3 123,58	82,9%	1 057,87	1 057,88	2 115,75	67,7%	4 248,83	1 994,32	1 994,32	3 988,64	188,5%
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	3 268,97	2 999,26	91,7%	2 310,91	2 403,35	4 714,26	157,2%	4 167,98	2 040,13	2 127,85	4 167,98	88,4%

Экспертное заключение 56.16.1

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 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		2019 год	С 1 января по 30 июня		
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	2 696,03	2 448,22	90,8%	1 445,69	1 503,52	2 949,21	120,5%	3 529,04	1 727,38	1 801,66	3 529,04	119,7%
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	12 521,98	11 082,59	88,5%	6 703,65	6 378,30	13 081,95	118,0%	13 579,77	6 255,82	6 524,82	12 780,64	97,7%
7.2	Косвенные (общеексплуатационные расходы)	тыс. руб.	15 145,54	14 394,42	95,0%	7 833,41	7 535,79	15 369,20	106,8%	17 057,54	8 068,76	7 223,60	15 292,35	99,5%
7.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	672,20	782,92	116,5%	348,03	348,18	696,21	88,9%	782,92	391,32	391,32	782,64	112,4%
7.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	110,20	94,09	85,4%	51,29	51,44	102,72	109,2%	94,09	46,90	46,90	93,80	91,3%
7.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	562,00	688,83	122,6%	296,74	296,74	593,48	86,2%	688,83	344,42	344,42	688,83	116,1%
8	Валовая прибыль:	тыс. руб.		6 406,18						140,00				
8.1	Расходы на капитальные вложения	тыс. руб.		4 061,18										
8.2	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами	тыс. руб.		140,01						140,00				
8.6.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.		2 205,00										
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.												
10	Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования	тыс. руб.									461,57	461,57	923,14	
11	Товарная продукция	тыс. руб.	61 612,42	64 709,17	105,0%	32 544,28	32 544,31	65 088,59	100,6%	70 179,67	32 715,43	32 715,43	65 430,85	100,5%
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	26,30	26,32	100,1%	26,89	26,89	26,89	102,2%	28,55	26,62	26,62	26,62	99,0%
											99,0%	100,0%		

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2019 год

Экспертное заключение 56.16.1

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период		План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
					Утверждено					
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году
	Является ли организация плательщиком НДС	да	да		да		да		да	
1	Производственные расходы	36 965,21	34 985,86	94,6%	40 249,50	115,0%	41 823,66	103,9%	40455,71	100,5%
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	2 387,50	2 276,57	95,4%	2 708,79	119,0%	2 818,84	104,1%	2459,38	90,8%
1.1.1	Реагенты	52,90	113,14	213,9%	108,02	95,5%	114,04	105,6%	112,66	104,3%
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	2 334,61	2 163,43	92,7%	2 600,77	120,2%	2 704,80	104,0%	2346,72	90,2%
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства									
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	14 996,17	15 981,12	106,6%	17 289,61	108,2%	17 981,19	104,0%	17 343,07	100,3%
1.2.1	Электроэнергия	14 996,17	15 981,12	106,6%	17 289,61	108,2%	17 981,19	104,0%	17343,07	100,3%
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:	9 394,17	7 809,01	83,1%	9 769,93	125,1%	10 148,65	103,9%	10219,34	104,6%
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	7 215,18	6 002,25	83,2%	7 503,78	125,0%	7 794,66	103,9%	7848,96	104,6%
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	2 178,99	1 806,77	82,9%	2 266,15	125,4%	2 353,99	103,9%	2370,38	104,6%
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам									
1.5	Общехозяйственные расходы	10 187,37	8 919,16	87,6%	10 481,18	117,5%	10874,97	103,8%	10433,92	99,5%
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:									
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта									
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод									
1.6.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание									
2	Ремонтные расходы	3 268,97	2 999,26	91,7%	4 714,26	157,2%	4 167,98	88,4%	4167,98	88,4%

Экспертное заключение 56.16.1

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период		План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
					Утверждено					
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	572,94	551,04	96,2%	1 765,05	320,3%	638,94	36,2%	638,94	36,2%
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	2 696,03	2 448,22	90,8%	2 949,21	120,5%	3 529,04	119,7%	3529,04	119,7%
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	15 145,54	14 394,42	95,0%	15 369,20	106,8%	17 057,54	111,0%	15292,35	99,5%
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями		235,94		388,86	164,8%	376,75	96,9%	255,15	65,6%
3.1.1	Услуги связи и интернет	380,37	235,94	62,0%	388,86	164,8%	376,75	96,9%	255,15	65,6%
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	9 090,60	8 500,75	93,5%	9 293,38	109,3%	10 366,92	111,6%	8902,79	95,8%
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	6 982,03	6 518,75	93,4%	7 137,77	109,5%	7 962,31	111,6%	6837,78	95,8%
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	2 108,57	1 982,00	94,0%	2 155,60	108,8%	2 404,62	111,6%	2065,01	95,8%

Экспертное заключение 56.16.1

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период		План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
					Утверждено					
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году
7.7	Транспортный налог	61,51	77,20	125,5%	82,20	106,5%	77,20	93,9%	76,97	93,6%
7.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов									
7.9	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	562,00	688,83	122,6%	593,48	86,2%	688,83	116,1%	688,83	116,1%
8	Нормативная прибыль		4 201,19				140,00			
8.1	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним									
8.2	Расходы на капитальные вложения		4 061,18							
8.3	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами		140,01				140,00			
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								923,14	
10	Итого НВВ	61 612,42	64 709,17	105,0%	65 088,59	100,6%	70 224,56	107,9%	65430,85	100,5%

Дата: 19.10.2018г.

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
АО «Чистополь-Водоканал»
Чистопольского муниципального района на 2019 год**

№ тарифного дела:

26/22

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 АО «Чистополь-Водоканал» об установлении тарифов на водоотведение на 2019 год приказом Госкомитета от 19.04.2018 № 98 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, транспортировку сточных вод и горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2019 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/21, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

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

На основании договора аренды недвижимого имущества от 02.03.2015 №2/03-А между АО «Чистополь-Водоканал» и ЗАО «Стройтех» имущество находится в пользовании на срок до 31.12.2015 с последующей пролонгацией.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на водоотведение организации АО «Чистополь-Водоканал» **на 2019 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).**

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация обратилась с заявлением об установлении тарифов на *djljndtltybt* на 2019 год (№209 от 16.04.2018).

Организация применяет общую систему налогообложения.

АО «Чистополь-Водоканал» является гарантирующим поставщиком для централизованной системы холодного водоснабжения и водоотведения с зоной деятельности в границах муниципального образования «город Чистополь» (постановление Чистопольского городского Исполнительного комитета от 06.04.2015 № 35 «Об определении гарантирующей организации»).

Потребителями услуги водоотведение организации АО «Чистополь-Водоканал» является население, бюджетные и прочие организации города Чистополь.

Канализационная система г.Чистополь является совокупностью сложных инженерных сооружений, в состав которых входят: самотечные и напорные канализационные сети, насосные станции и очистные сооружения. Надежная и эффективная работа системы канализации является одной из важнейших составляющих санитарного и экологического благополучия города. Городская канализация города Чистополь отстает в своем развитии от водопровода. Первые сети водоотведения d250 мм были проложены по ул. Урицкого в 1957г. В настоящее время протяженность находящихся в эксплуатации канализационных сетей 53,58 км, что практически в 2 раза меньше сетей водопровода.

Сточные воды от жилой застройки и промышленных предприятий г.Чистополь по самотечным канализационным сетям и через насосные станции отводятся в главные коллекторы, по которым через 4 крупные канализационные насосные станции перекачиваются на городские очистные сооружения, расположенные в пос.Крутая Гора на северо-западной окраине г.Чистополь. Биологические очистные сооружения канализации (БОСК), представляют собой комплекс сложных технических сооружений, предназначенный для очистки хозяйственно-бытовых и промышленных сточных вод города. В состав сооружений входят: приемная камера, здание решеток (механическая очистка от крупного мусора), песколовки (процесс отстаивания взвесей и удаление песка), первичные отстойники (процесс отстаивания взвесей, удаление осадка), стабилизаторы, аэротенки (биологическая очистка микроорганизмами), вторичные отстойники (процесс отстаивания, удаление взвесей и осадка после биологической очистки), блок фильтров (доочистка сточных вод на барабанных сетках и песчано-кварцевых фильтрах), контактные резервуары (обеззараживание сточных вод методом хлорирования), цех по обезвоживанию осадка, песковые и иловые площадки (хранение и подсушивание осадков, удаленных из сооружений), административно-бытовой корпус.

Очищенные сточные воды по выпуску сбрасываются в Куйбышевское водохранилище (р.Кама). Объем пропущенных через биологические очистные сооружения сточных вод регистрируется ультразвуковым прибором учета сточных вод марки ЭХО-Р-02.

Тариф на водоотведение на 2018 год установлен постановлением Госкомитета от 08.12.2017 № 10-107/кс с календарной разбивкой:

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	
АО «Чистополь-Водоканал»			
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	38,72	39,21	101,3%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	32,81	33,23	101,3%

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

Показатели	2016 год (факт)	2017 год (факт)	2018 год (утв.)	2019 год (прогноз)	2019 год (принято ГКРТТ)	2019/ 2018 (%)
Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч.:	1 645,463	1 593,059	1 645,463	1 645,463	1 645,463	100,0%
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	206,503	208,317	206,503	208,30	208,30	100,9%
По группе потребителей «Население»	1 186,80	1 136,804	1 186,80	1 140,00	1 140,00	96,1%
	72,1%	71,4%	72,1%	69,3%	69,3%	
По группе потребителей «Прочие»	252,062	252,16	252,062	297,163	297,163	117,9%

Расчетный объем водоотведения принят на уровне утвержденного периода регулирования.

Объем сточных вод по бюджетным потребителям по водоотведению больше, чем по водоснабжению в связи с поставкой горячей воды ООО ПКФ «Восток-Энерго», ОАО «Чистопольское ПТС» бюджетным организациям города Чистополь.

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 плановый период до 2024 года, одобренного на заседании Правительства РФ от 01.10.2018, при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

Индексы дефляторы	2019 год
электрическая энергия	103,0%
индекс потребительских цен	104,6%
индекс промышленных производителей	104,3%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
факт	50 418,83	51 467,30		

Утверждено ГКРТТ			54 329,03	
прогноз организации				58 515,56
принято ГКРТТ				56 313,07

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2019 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
58 515,56	33,23	100,0%	37,90	114,1%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 41 443,43 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 2 473,99 тыс.руб:

– химические реагенты – 630,15 тыс.руб., на уровне предложения организации. В качестве реагентов используются гипохлорит кальция, флокулянт Суперфлок.

– горюче-смазочные материалы – 1 843,85 тыс.руб., что ниже предложения организации на 252,02 тыс.руб. Затраты приняты с учетом факта организации за 2017 год.

2. Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) и холодную воду приняты в размере 12 387,39 тыс.руб, в том числе:

- электрическая энергия на технологические цели – 12 387,39 тыс. руб., принята в количестве 3 293,61 тыс.кВт.ч. Отклонение от прогноза организации составляет 18,39 тыс.руб. Объем электроэнергии принят с учетом утвержденного удельного расхода электрической энергии (2,0 кВт*ч/куб.м.), цена – с учетом средней цены АО «Татэнергосбыт» за 2018 год с индексом-дефлятором.

Предприятие работает по одноставочному тарифу на электрическую энергию (высокое, среднее первое и второе и низкое напряжение). Поставщиком электроэнергии является ОАО «Татэнергосбыт».

При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере:

ВН – 3,01 руб/кВт.ч.;
 СН1 – 3,51 руб/кВт.ч.
 СН2 – 5,06 руб/кВт.ч.;
 НН – 5,54 руб/кВт.ч.

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 16 523,73 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 12 691,03 тыс.руб., отклонение от прогноза организации +72,79;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 3 832,69 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 61 чел., на уровне утвержденного периода регулирования, на уровне предложения организации, по штатному расписанию. Заработная плата основного производственного персонала принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Прием и транспортирование (перекачка) стоков	34		6 931,60
Электрогазосварщик	2	19,02	456,52
Машинист насосной установки	15	15,92	2 866,09
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	15	17,82	3 208,46
Слесарь-ремонтник 6 разряда	2	16,69	400,53
Очитка стоков и утилизация сточной жидкости	27		5 759,43
Электрогазосварщик	1	18,51	222,13
Машинист насосной установки	8	18,01	1 729,01
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	4	19,05	914,75
Оператор	14	17,22	2 983,54
Итого	61	17,34	12 691,03

4. Расходы на общехозяйственные расходы* приняты в сумме 10 058,32 тыс.руб., что ниже прогноза организации на 126,95 тыс.руб.

Численность цехового персонала принята на основании штатного расписания организации, заработная плата – с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

С учетом представленных договоров и счетов, отчетных данных организации за 2017 год и за 1 полугодие 2018 года, прочие затраты приняты с учетом индекса к факту 2017 года.

№ п/п	Статьи затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
1	Заработная плата цехового персонала	6 830,48	6 869,89	100,6%
2	Отчисления на социальное страхование	2 062,81	2 074,71	100,6%
3	Коммунальные платежи	486,81	480,56	98,7%
4	Охрана труда, в т.ч. спецжиры, спецодежда, профосмотры	173,67	174,17	100,3%
5	Договорные услуги (утилизация опасных отходов., диагностика оборудования, поверка средств измерений, инспекционный контроль	631,50	458,99	72,7%

№ п/п	Статьи затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
	(лаборатория), кап.ремонт двигателей, частотных преобразователей, т/о газ.оборудования, медосмотр, дератизация, инвентарь, хим.реактивы, аптечки, стирка спец.одежды)			
Итого		10 185,27	10 058,32	98,8%

Заработная плата цехового персонала:

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесяч ная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	2	30,95	742,80
Водитель	12	22,87	3 293,35
Техник-технолог	1	28,01	336,14
Механик	1	25,46	305,47
Зав.хим.лабораторией	0,7	22,78	191,35
Лаборант хим.анализа по стокам	1	14,77	177,19
Начальник БОС	1	32,28	387,33
Уборщик	1	13,09	157,10
Стропольщик	1	15,30	183,55
Моторист	1	16,81	201,73
Слесарь по обслуживанию котельной	1	18,58	222,92
Электромонтер	1	19,51	234,12
Оператор котельной	0,5	18,59	111,56
Лаборант хим.бак.анализа	2	13,55	325,26
Итого	26,2		6 869,89

* *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

За 2017 год перерасход по статье ремонт составил 124,99 тыс.руб. (5,6%).

Затраты на 2019 год приняты в сумме 1 583,51 тыс.руб., в том числе:

– расходы на текущий ремонт – 410,13 тыс.руб., на уровне предложения организации;

– расходы на капитальный ремонт – 1 173,38 тыс.руб., что ниже предложения организации на 486,12 тыс.руб.

Рост по данной статье на 141,3%. связан с учетом фактических затрат организации за 2017 год.

Затраты приняты на основании представленных локально-сметных расчетов.

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонен ие, %
БОСК. Кап. ремонт блока ёмкостей - замена аэроционной системы; замена водосливной крошки; замена щитов; замена задвижек; ремонт шиберов; покраска (принято в разбивке на 3 года)	647,19	215,73	33,3%
БОСК. Кап. ремонт блока фильтров.	47,84	47,84	100,0%
БОСК. Кап. ремонт цех обезжиривания осадков, ремонт барабанной сетки	96,88	96,88	100,0%
КНС-5. Капитальный ремонт коллектора, замена обратных клапанов.	189,48	189,48	100,0%
КНС-1. Кап. ремонт насосов, замена обратных клапанов	21,40	21,40	100,0%
КНС-2. Капитальный ремонт коллектора, замена обратных клапанов.	44,64	44,64	100,0%
КНС-3. Замена обратных клапанов 6 шт.	63,90	63,90	100,0%
КНС-8. Замена площадок, замена задвижек	72,83	72,83	100,0%
Капитальный ремонт канализационных колодцев по ул. 40 лет Победы 8 шт.	60,36	60,36	100,0%
Капитальный ремонт канализационных колодцев по ул. Мира 20 шт.	69,59	69,59	100,0%
Капитальный ремонт самотечной канализации Ø 160 мм, L=70 м с монтажом канализационных колодцев 5 шт.	110,36	110,36	100,0%
Капитальный ремонт самотечной канализации Ø 250 мм, L=40 м.	90,72	90,72	100,0%
Капитальный ремонт электрооборудования по объектам БОС	89,65	89,65	100,0%
Текущий ремонт	410,13	410,13	100,0%
Итого	2 069,63	1 583,51	76,5%

III. Административные расходы на 2019 год приняты в сумме 31 018,97 тыс.руб., что ниже предложения организации на 3 475,60 тыс.руб.

Заработная плата АУП принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования. Численность АУП принята по предложению организации, с учетом штатного расписания организации.

Затраты на амортизацию приняты с учетом ведомости амортизации за 8 мес.2018 года, скорректирована сумма амортизации по автомобилю Ford «Фокус».

Транспортные расходы, услуги банка, услуги связи, затраты на канц.товары приняты с учетом представленных фактических данных за 2017 год (отчетные данные, бухгалтерские счета) и индексов-дефляторов.

Затраты на вневедомственную охрану приняты на основании представленных договоров (с учетом письма №581 от 11.09.2018).

Договорные и прочие услуги приняты на основании представленных договоров, бухгалтерских счетов.

Услуги ЕРЦ приняты с учетом нового договора с ООО «ЕРЦ-Татэнергосбыт» от 01.10.2018 №2018/Д144/19А, представленного организацией (письмо №704 от 19.10.2018).

Затраты на аренду транспортного средства перенесены из статьи «Арендная плата» в связи с тем, что данное транспортное средство (а/м Тайота) относится к общеэксплуатационным расходам.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитет а тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
1	Заработная плата АУП	16 101,76	13 869,74	86,1%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	4 862,73	4 188,66	86,1%
3	Амортизация ОС общехозяйственного назначения	495,45	247,07	49,9%
4	Затраты на ремонт общеэксплуатационного оборудования	538,32	538,32	100,0%
5	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	664,60	664,60	100,0%
6	Транспортные расходы	1 498,33	1 235,53	82,5%
7	Охрана вневедомственная	3 901,55	3 977,81	102%
8	Услуги банка	108,16	103,68	95,9%
9	Услуги ЕРЦ	426,67	746,87	175,0%
10	Подготовка кадров	181,42	181,94	100,3%
11	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	761,87	517,54	67,9%
12	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	240,98	155,90	64,7%
13	Услуги договорные (аудит, проверка дымоходов, обслуживание информационных программ, спецоценка рабочих мест, юридические услуги, диагностика оборудования, объявления, обслуживание ККМ, обслуживание кондиционеров, мед.осмотр, справочная система «Юрист», дератизация, спецоценка раб.мест)	950,75	899,25	94,6%
14	Лицензии, экспертиза	201,66	201,66	100,0%
15	Страхование имущества	171,26	171,26	100,0%
16	Аренда земли (договор №ТО11-071-2174 от 12.05.2016 (срок по 10.05.2031г) и договор №ТО11-071-2040 от 18.04.2014 (срок по 18.04.2063г))	556,70	556,70	100,0%
17	Аренда зданий (договор аренды №3/03-А от 02.03.2015 (с пролонгацией и доп.соглашением) между ЗАО «Стройтех» и АО «Чистополь-Водоканал»)	1 761,70	1 761,70	100,0%
18	Прочие общеэксплуатационные расходы (материалы АСУТП,заправка картриджей, приборы для лаборатории , материалы	1 070,67	695,67	65%

Экспертное заключение 56.16.2

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитет а тыс.руб.	Отклоне ние от прогноза ОКК
	(малооценка), оформление тех.документации, ремонт оргтехники, эксплуатационные расходы по аварийному запасу)			
19	Аренда транспортного средства (договор №01/03-ТС от 01.03.2018г. действует по 31.12.2019)		305,08	
Итого		34 494,57	31 018,97	89,9%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор (учитывая наличие ставки исполнительного директора, должность директора принята в размере 0,5 ставки)	0,5	52,68	316,10
Исполнительный директор	1	28,47	341,68
Помощник генерального директора	1	14,21	170,52
Зам.генерального директора по правовым вопросам	1	27,12	325,41
Бухгалтер	1	22,72	272,60
Начальник ПТО	1	28,98	347,70
Инженер ПТО	2	23,36	560,65
Инженер по ОТ и ТБ	1	23,62	283,46
Главный бухгалтер	1	41,23	494,77
Кладовщик	0,5	12,33	74,01
Начальник отдела АСУП	1	28,06	336,69
Инженер-программист	1	22,71	272,46
Инженер по делам ГО и ЧС	0,5	15,73	94,37
Начальник АО	1	30,30	363,56
Инженер-контроллер	1	19,70	236,45
Контроллер	7	14,66	1 231,21
Зав.мед.пунктом	0,5	14,20	85,18
Инженер-эколог	1	22,71	272,54
Уборщица	2	11,57	277,72
Дворник	1	11,57	138,86
Ведущий бухгалтер	2	25,68	616,42
Старший диспетчер	1	19,82	237,81
Главный инженер	1	42,81	513,76
Менеджер по закупкам	1	17,13	205,56
Менеджер по персоналу	1	25,56	306,71
Зам.директора по финансово-экономическим вопросам	1	42,81	513,76
Инженер строитель	1	23,24	278,82
Инженер по снабжению	1	19,81	237,68
Инженер-электроник	1	22,58	271,02
Инженер АСУ	1	21,96	263,50

Экспертное заключение 56.16.2

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Главный энергетик	1	35,38	424,52
Диспетчер	3	15,50	558,05
Начальник РСУ	1	20,93	251,22
Бухгалтер-кассир	1	19,81	237,68
Механик	1	23,76	285,12
Зам.начальника ПТО	1	30,02	360,28
Зам. гл.бухгалтера	1	30,58	366,97
Бухгалтер-финансист	1	18,50	221,96
Зам.ген.директора по информ.технологиям	1	34,25	410,98
Инженер строитель 1 категории	1	22,71	272,54
Инженер сметчик	1	22,48	269,79
Ведущий инженер	1	22,47	269,67
Итого	51,00	22,66	13 869,74

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения и прочие услуги. В соответствии с Положением об Учетной политике расходы распределяются прямо пропорционально доходам. Доля общеэксплуатационных расходов по водоотведению составляет 39,2% (с учетом представленных документов) - 12 159,44 тыс.руб.

Снижение затрат на 2% связано с изменением % распределения общеэксплуатационных расходов.

Распределение административных расходов:

	2018 год	2019 год
Водоснабжение	53,0%	49,3%
Водоотведение	43,1%	39,2%
Прочее	3,9%	11,5%

IV. Амортизация на 2019 год принята в сумме 494,48 тыс.руб., отклонение от прогноза организации +30,06 тыс.руб. Затраты приняты с учетом ведомости амортизации за 8 мес.2018 года (письмо №581 от 11.09.2018).

Направления использования амортизационных отчислений	Технологический цикл	Сумма, тыс.руб.
Лизинговые платежи за а/м ГАЗ 3309	Транспортировка и утилизация сточной жидкости	142,22
Приобретение и монтаж насоса СД 450/566 на КНС-5 - 1 шт.	Перекачка	284,51
Замена ламп ДРЛ-250 на светодиодные светильники PLO 55W на БОСК - 9 шт.	Очистка	28,22
Замена ламп ДРЛ-250 на светодиодные лампы HP 50W на БОСК - 9 шт.	Очистка	6,87
Замена люминесцентных ламп ЛПО - 2x36 на светодиодные светильники ДПО 2x18 на БОСК - 13 шт, пром. база - 17 шт.	Очистка	22,87
Замена люминесцентных ламп ЛПО - 4x20 на светодиодные панели 36W LPU на БОСК - 1 шт,	Очистка	6,78

Направления использования амортизационных отчислений	Технологический цикл	Сумма, тыс.руб.
пром. база - 7 шт.		
Замена ламп накаливания на светодиодные лампы 11w А 60 на КНС-12 2 шт; произв. база - 29 шт	Очистка	3,01
Итого		494,48

V. Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату на 2019 год приняты Госкомитетом в размере 382,07 тыс.руб., в том числе:

Наименование оборудования	Сумма арендной платы в год, тыс.руб.	№договора
Недвижимое имущество для оказания услуг водоотведения	328,44	№2-03-А от 2.03.2015г. (с пролонгацией и доп.соглашением)
Сооружения канализации	25,76	№ТО 11-014-0741 от 17.11.2017г. (по 17.11.2027)
Сооружения канализации	27,86	№ТО 11-014-0756 от 20.08.2018 (по 20.08.2028)
Итого	382,07	

Затраты приняты на основании представленных договоров аренды (с расшифровкой по амортизации и налогам). Отклонение от предложения предприятия составляет 98,35 тыс.руб.

По договору №2-03-А скорректирована сумма арендной платы:

- исключено здание овощехранилища;
- скорректирован срок полезного использования административного здания по классификатору (30 лет).

VI. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2019 год приняты в сумме 250,15 тыс.руб., в том числе:

1. Налоги и платежи, относимые на себестоимость в сумме 190,27 тыс.руб., в том числе:

- транспортный налог – 156,12 тыс.руб.;
- налог на имущество – 34,15 тыс.руб.

Затраты приняты на уровне факта 2017 года, на уровне предложения организации, с учетом представленных деклараций за 2017 год.

Доля общеэксплуатационных расходов по водоотведению составляет 39,2% (с учетом представленных документов), соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, приходящиеся на водоснабжение, составляют – 74,59 тыс.руб.

2. Налоги и платежи, относимые на регулируемый вид деятельности:

- плата за предельно допустимые выбросы – 175,56 тыс.руб., что ниже предложения организации на 0,73 тыс.руб. Затраты приняты на уровне факта 2017 года, с учетом представленных деклараций за 2017 год.

VII. Нормативная прибыль

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

VIII. Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

Таким образом **необходимая валовая выручка** на выполнение программы водоотведения на 2019 год составит **56 313,07 тыс.руб.** (с ростом 3,7% к предыдущему периоду регулирования).

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2019 год, предлагается принять:

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.			Отклонение к 01.01.2019, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	Отклонение к 01.07.2018, %	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
АО «Чистополь-Водоканал»				
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	39,88	101,7%*	42,26	106,0%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	33,23	100,0%	35,22	106,0%

*Тарифы для населения приняты с учетом увеличения ставки НДС до 20%.

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия АО «Чистополь-Водоканал» и исполнительного комитета Чистопольского муниципального района.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на водоотведение АО «Чистополь-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 АО «Чистополь-Водоканал» на 2019 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2019 год АО «Чистополь-Водоканал»

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприят ия на регулируем ый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 год	% роста к предыдуше му году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдуше му году		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	Является ли организация плательщиком НДС	(да / нет)	да	да				да		да			да	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	Пропущено сточных вод всего , в том числе:	Тыс. м3	1 638,614	1 593,059	97,2%	822,732	822,732	1 645,463	103,3%	1 645,463	822,732	822,732	1 645,463	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	1 638,614	1 593,059	97,2%	822,732	822,732	1 645,463	103,3%	1 645,463	822,732	822,732	1 645,463	100,0%
2.3.1	Население	Тыс. м3	1 189,090	1 136,804	95,6%	593,400	593,400	1 186,800	104,4%	1 140,000	570,000	570,000	1 140,000	96,1%
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3	204,147	208,317	102,0%	103,252	103,252	206,503	99,1%	208,300	104,150	104,150	208,300	100,9%
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3	245,377	247,938	101,0%	126,080	126,080	252,160	101,7%	297,163	148,582	148,582	297,163	117,8%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению		0,187	0,18	97,2%	0,187	0,182	0,37	202,9%	0,188	0,09	0,09	0,19	50,9%
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	тыс. руб.	52 924,62	53 383,50	100,9%	26 991,19	27 337,85	54 329,03	101,8%	58 515,56	27 339,37	28 973,70	56 313,07	103,7%
4	Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего	тыс. руб.	27 400,93	28 785,87	105,1%	14 184,88	14 601,93	28 786,81	100,0%	30 941,80	14 770,02	15 359,23	30 129,25	104,7%
4.1	Прямые расходы	тыс. руб.	20 995,74	22 380,43	106,6%	10 797,90	10 934,27	21 732,17	97,1%	23 376,50	11 427,76	11 876,22	23 303,98	107,2%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	4 593,55	4 963,58	108,1%	2 681,61	2 788,88	5 470,49	110,2%	5 689,31	2 904,63	2 991,77	5 896,40	107,8%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	6 371,88	6 587,97	103,4%	3 248,42	3 378,35	6 626,77	100,6%	6 891,84	3 387,88	3 543,72	6 931,60	104,6%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 924,31	1 974,40	102,6%	1 045,99	955,29	2 001,28	101,4%	2 081,34	1 023,14	1 070,20	2 093,34	104,6%
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	430,89	477,80	110,9%	233,82	233,82	467,64	97,9%	444,09	237,08	237,08	474,15	101,4%
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	396,66	396,66	100,0%	211,21	211,21	422,42	106,5%	480,42	191,03	191,03	382,07	90,4%
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	928,02	2 025,26	218,2%	172,93	179,85	352,78	17,4%	1 034,88	479,79	500,43	980,22	277,9%
4.1.6. 1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	640,10	1 725,82	269,6%	28,64	29,79	58,43	3,4%	777,94	354,03	369,25	723,28	1237,9%

Экспертное заключение 56.16.2

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируем ый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 год	% роста к предыдуще му году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдуще му году		2019 год	С 1 января по 30 июня		
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.	6 350,44	5 954,76	93,8%	3 203,92	3 186,87	6 390,79	107,3%	6 754,62	3 204,21	3 341,99	6 546,19	102,4%
4.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.												
4.2	Косвенные (общеексплуатационные расходы)	тыс. руб.	6 170,40	6 267,92	101,6%	3 364,04	3 499,53	6 863,57	109,5%	7 427,37	3 273,47	3 414,22	6 687,69	97,4%
4.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	234,79	137,53	58,6%	22,94	168,13	191,07	138,9%	137,93	68,79	68,79	137,58	72,0%
4.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	44,90	40,97	91,3%		45,87	45,87	112,0%	40,97	20,51	20,51	41,02	89,4%
4.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	189,89	96,56	50,8%	22,94	122,26	145,20	150,4%	96,96	48,28	48,28	96,56	66,5%
5	Очистка стоков и утилизация сточной жидкости (РОС) - всего	тыс. руб.	25 523,69	24 597,63	96,4%	12 806,31	12 735,92	25 542,22	103,8%	27 573,76	12 569,35	13 614,47	26 183,82	102,5%
5.1	Прямые расходы	тыс. руб.	20 283,08	19 356,81	95,4%	9 803,56	9 966,68	19 770,24	102,1%	21 383,97	10 098,15	10 501,36	20 599,51	104,2%
5.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	484,52	534,69	110,4%	297,24	309,13	606,37	113,4%	630,15	308,44	321,70	630,15	103,9%
5.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	6 405,19	6 692,47	104,5%	3 165,76	3 292,39	6 458,15	96,5%	6 716,47	3 197,53	3 293,46	6 490,99	100,5%
5.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	5 294,38	5 325,70	100,6%	2 699,09	2 807,06	5 506,15	103,4%	5 726,39	2 814,97	2 944,46	5 759,43	104,6%
5.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 598,90	1 596,93	99,9%	869,11	793,75	1 662,86	104,1%	1 729,37	850,12	889,23	1 739,35	104,6%
5.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	9,47	12,38	130,7%	2,17	2,18	4,35	35,1%	20,33	10,17	10,17	20,33	467,9%
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.	1 294,81	322,56	24,9%	148,80	154,75	303,55	94,1%	1 034,75	295,30	307,99	603,29	198,7%
5.1.7. 1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	1 150,61	136,33	11,8%	30,75	31,98	62,73	46,0%	881,56	220,31	229,79	450,10	717,5%
5.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	5 195,81	4 872,08	93,8%	2 621,39	2 607,43	5 228,82	107,3%	5 526,51	2 621,62	2 734,35	5 355,98	102,4%
5.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.												
5.2	Косвенные (общеексплуатационные расходы)	тыс. руб.	5 048,51	5 128,30	101,6%	2 983,98	2 631,67	5 615,65	109,5%	6 076,94	2 414,92	3 056,83	5 471,75	97,4%
5.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	192,10	112,52	58,6%	18,77	137,57	156,33	138,9%	112,85	56,28	56,28	112,57	72,0%
5.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	36,73	33,52	91,3%		37,53	37,53	112,0%	33,52	16,78	16,78	33,56	89,4%

Экспертное заключение 56.16.2

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируем ый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 год	% роста к предыдуше му году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдуше му году		2019 год	С 1 января по 30 июня		
5.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	155,36	79,00	50,8%	18,77	100,04	118,80	150,4%	79,33	39,50	39,50	79,00	66,5%
6	Утилизация осадка и его захоронение (РХО) - всего	тыс. руб.												
7	Расходы на весь технологический процесс - всего	тыс. руб.	52 924,62	53 383,50	100,9%	26 991,19	27 337,85	54 329,03	101,8%	58 515,56	27 339,37	28 973,70	56 313,07	103,7%
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.	41 278,82	41 737,23	101,1%	20 601,46	20 900,95	41 502,41	99,4%	44 760,47	21 525,91	22 377,58	43 903,49	105,8%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	484,52	534,69	110,4%	297,24	309,13	606,37	113,4%	630,15	308,44	321,70	630,15	103,9%
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	10 998,73	11 656,05	106,0%	5 847,37	6 081,27	11 928,64	102,3%	12 405,78	6 102,16	6 285,23	12 387,39	103,8%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	11 666,26	11 913,67	102,1%	5 947,51	6 185,41	12 132,92	101,8%	12 618,24	6 202,85	6 488,18	12 691,03	104,6%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	3 523,21	3 571,33	101,4%	1 915,10	1 749,04	3 664,14	102,6%	3 810,71	1 873,26	1 959,43	3 832,69	104,6%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	440,36	490,18	111,3%	235,99	236,00	471,99	96,3%	464,42	247,24	247,24	494,48	104,8%
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	396,66	396,66	100,0%	211,21	211,21	422,42	106,5%	480,42	191,03	191,03	382,07	90,4%
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	2 222,83	2 347,82	105,6%	321,73	334,60	656,33	28,0%	2 069,63	775,09	808,42	1 583,51	241,3%
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	1 790,71	1 862,15	104,0%	59,39	61,77	121,16	6,5%	1 659,50	574,34	599,04	1 173,38	968,5%
7.1.8	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.												
7.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	11 546,25	10 826,83	93,8%	5 825,31	5 794,30	11 619,61	107,3%	12 281,13	5 825,83	6 076,34	11 902,17	102,4%
7.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.												
7.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	11 218,92	11 396,22	101,6%	6 348,02	6 131,19	12 479,21	109,5%	13 504,31	5 688,39	6 471,05	12 159,44	97,4%
7.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	426,88	250,05	58,6%	41,71	305,70	347,41	138,9%	250,78	125,07	125,07	250,15	72,0%
7.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	81,63	74,49	91,3%		83,41	83,41	112,0%	74,49	37,29	37,29	74,59	89,4%
7.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	345,26	175,56	50,8%	41,71	222,30	264,00	150,4%	176,29	87,78	87,78	175,56	66,5%
8	Валовая прибыль	тыс. руб.												
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.		1 916,20										
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.												
11	Товарная продукция	тыс. руб.	52 924,62	51 467,30	97,2%	26 991,19	27 337,85	54 329,03	105,6%	58 515,56	27 339,37	28 973,70	56 313,07	103,7%

Экспертное заключение 56.16.2

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предпри ятия на регулируе мый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 год	% роста к предыду щему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыду щему году	2019 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	32,30	32,31	100,0%	32,81	33,23	33,02	102,2%	35,56	33,23	35,22	34,22	103,7%
											100,01	105,98		

Смета расходов для расчета тарифа на водоотведение на 2019 год

[illegible]

Экспертное заключение 56.16.2

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утвержден о	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущем у году	2019 год	% роста к предыдущ ему году	2019 год	% роста к предыдущем у году
1.6	Общехозяйственные расходы	9 829,90	9 127,00	92,85	4 822,01	4 822,01	9 644,02	105,66	10 185,27	105,61	10 058,32	104,30
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	2 222,83	2 347,82	105,62	328,17	328,17	656,33	27,95	2 069,63	315,33	1 583,51	241,27
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	432,12	485,67	112,39	267,59	267,59	535,17	110,19	410,13	76,64	410,13	76,64
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	1 790,71	1 862,15	103,99	60,58	60,58	121,16	6,51	1 659,50	1 369,68	1 173,38	968,45
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	11 218,92	11 396,22	101,58	6 224,99	6 254,23	12 479,22	109,50	13 504,31	108,21	12 159,44	97,44
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями								1 965,34		202,88	
3.1.1	Услуги связи и интернет	281,76	186,79	66,30	157,87	157,87	315,74	169,03	299,42	94,83	202,88	64,25
3.1.2	Юридические услуги								19,65			
3.1.3	Аудиторские услуги								18,86			
3.1.4	Консультационные услуги											
3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов и территорий								1 533,09			
3.1.6	Информационные услуги								94,32			

Экспертное заключение 56.16.2

[illegible]

Экспертное заключение 56.16.2

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утвержден о	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущем у году	2019 год	% роста к предыдущ ему году	2019 год	% роста к предыдущем у году
6.4	Аренда земельных участков											
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	426,88	250,05	58,58	173,70	173,70	347,41	138,93	250,78	72,19	250,15	72,00
7.1	Налог на прибыль при ОСН											
7.2	Единый налог при УСН											
7.3	Налог на имущество организаций	36,07	13,37	37,07	8,33	8,33	16,67	124,65	13,37	80,22	13,39	80,32
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	45,56	61,12	134,15	33,37	33,37	66,74	109,20	61,12	91,58	61,20	91,70
7.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов											
7.9	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	345,26	175,56	50,85	132,00	132,00	264,00	150,38	176,29	66,78	175,56	66,50
8	Нормативная прибыль											
8.1	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним											
8.2	Расходы на капитальные вложения											
8.3	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами											
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль											
8.5	Величина нормативной прибыли											
9	Убыток		1 916,20									
10	Итого НВВ	52 924,62	51 467,30	97,25	26 991,19	27 337,85	54 329,03	105,56	58 515,56	107,71	56 313,07	103,65