

Дата: 10.11.2018

**Корректировка долгосрочных тарифов
на питьевую воду АО «Азнакаевское предприятие тепловых сетей»
для потребителей Сармановского сельского поселения
Сармановского муниципального района на 2019 год**

Правовые основы для проведения корректировки долгосрочных тарифов

Постановлениями Государственного комитета Республики Татарстан по тарифам (далее – Госкомитет) от 30.11.2016 № 10-27/кс и от 10.11.2017 №10-29/кс установлены тарифы на питьевую воду АО «Азнакаевское предприятие тепловых сетей» для потребителей Сармановского сельского поселения Сармановского муниципального района на 2017-2019 годы (далее – АО «АПТС»), в следующих размерах:

Наименование	1 полугодие (руб./куб/м)	Отклонение к предыдущему периоду регулирования (%)	2 полугодие (руб./куб/м)	Отклонение к предыдущему периоду регулирования (%)
2017				
потребители в жилищном секторе (с учетом НДС)	26,11	100%	26,88	102,9%
иные потребители (без учета НДС)	22,13	100%	22,78	102,9%
2018				
потребители в жилищном секторе (с учетом НДС)	26,88	100%	27,92	103,9%
иные потребители (без учета НДС)	22,78	100%	23,66	103,9%
2019 (корректировка)				
потребители в жилищном секторе (с учетом НДС)	27,92	100%	29,24	104,7%
иные потребители (без учета НДС)	23,66	100%	24,78	104,7%

В соответствии с п. 24 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 №406, и согласно заявлению регулируемой организации при регулировании тарифов на питьевую воду на 2017-2019 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Согласно пункту 80 Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 №406, необходимая валовая выручка регулируемой организации и тарифы, установленные с применением метода индексации, ежегодно корректируются с

учетом отклонения фактических значений параметров регулирования тарифов, учитываемых при расчете тарифов (за исключением долгосрочных параметров регулирования тарифов), от их плановых значений.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

На основании договора аренды от 01.10.2016 №1/10/16 между АО «Сармановское МПП ЖКХ» и АО «Азнакаевское ПТС» имущество находится во временном владении и пользовании с 01.10.2016 по 30.08.2017 (с пролонгацией).

На основании договоров аренды от 01.10.2016 №2/10/16 и №3/10/16 между АО «Сармановское МПП ЖКХ» и АО «Азнакаевское ПТС» имущество находится во временном владении и пользовании с 01.10.2016 по 30.09.2019 (с пролонгацией).

Организация применяет общую систему налогообложения.

Потребителями питьевой воды АО «Азнакаевское предприятие тепловых сетей» являются население, бюджетные и прочие организации Сармановского сельского поселения Сармановского муниципального района.

Предприятие осуществляет эксплуатацию централизованных сетей водоснабжения. Источником водоснабжения являются подземные воды.

Протяженность водопроводной сети составляет 45 км, в том числе нуждающихся в замене - 7 км (15,6%).

Организация с заявлением о корректировке долгосрочных тарифов на питьевую воду на 2019 год не обращалась.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2017 (факт)	2018 (утв)	2019 (утв)	2019 (коррек)
Поднято воды	347,065	291,776	291,776	291,776
Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	0,6	0,6	0,6	0,6
Подано воды в сеть с учетом отпуска воды другим водопроводам	346,465	291,176	291,176	291,176
Потери воды	65,416	8,4	8,4	8,4
	18,9%	2,9%	2,9%	2,9%
Расход воды на технологические нужды	7,0	0	0	0
Объем реализации воды	274,049	282,776	282,776	282,776
Расход воды на собственные нужды предприятия	0	0	0	0
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	274,049	282,776	282,776	282,776

Показатели	2017 (факт)	2018 (утв)	2019 (утв)	2019 (коррек)
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	30,655	33,413	33,413	33,413
По группе потребителей «Население»	230,298	238,169	238,169	238,169
	84,0%	84,2%	84,2%	84,2%
По группе потребителей «Прочие»	13,096	11,194	11,194	11,194

Объем воды на 2019год принят на уровне утвержденного периода регулирования.

Долгосрочные параметры регулирования

Для расчета долгосрочных тарифов методом индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка определяется на основе долгосрочных параметров регулирования:

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования		
		2017 г.	2018 г.	2019 г.
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	2 518,62	x	x
Индекс эффективности операционных расходов	%	1%	1%	1%
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0
Показатели энергосбережения и энергетической эффективности				
Уровень потерь воды	%	2,9%	2,9%	2,9%
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/ куб.м.	1,89	1,89	1,89

Корректировка необходимой валовой выручки

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 №406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» и Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными приказом ФСТ России от 27.12.2013 N 1746-э, Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, одобренного на заседании Правительства РФ, уполномоченным по делу произведена корректировка необходимой валовой выручки и долгосрочных тарифов на 2019 год АО «АПТС».

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%

Необходимая валовая выручка регулируемой организации и тарифы, установленные с применением метода индексации, ежегодно корректируются (начиная со второго года первого долгосрочного периода регулирования) с учетом отклонения фактических значений параметров регулирования тарифов, учитываемых при расчете тарифов (за исключением долгосрочных параметров регулирования тарифов), от их плановых значений.

Корректировка необходимой валовой выручки осуществляется по формуле (параметры, используемые для метода доходности инвестированного капитала из формулы исключены):

$$HBB_i^{\phi} = OP_i^{\phi} + HP_i^{\phi} + PЭ_i^{\phi} + PP_i^{\phi} + \Delta Rez_i^{\phi} + \Delta HP_i + \Delta I_i + \Delta ЦП_i$$

где:

OP_i^{ϕ} - операционные расходы, определенные на i-й год исходя из фактических значений параметров расчета тарифов в соответствии с пунктом 95 настоящих Методических указаний;

HP_i^{ϕ} - фактические документально подтвержденные неподконтрольные расходы в i-м году. В данную величину включаются расходы, связанные с изменениями требований законодательства, изменениями состава активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности (без учета расходов, учтенных при определении операционных расходов), и другими изменениями величины неподконтрольных расходов;

PP_i^{ϕ} - фактическая прибыль, определяемая на i-й год;

ΔRez_i^{ϕ} - величина, определяемая на i-й год и учитывающая результаты деятельности регулируемой организации до начала очередного долгосрочного периода регулирования, в том числе до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования;

$PЭ_i^{\phi}$ - расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды в i-м году, определенные исходя из фактических значений параметров расчета тарифов.

Скорректированные значения по статьям затрат АО «АПТС» представлены в приложении.

1. Операционные расходы скорректированы в соответствии с Методическими указаниями, прогнозом социально-экономического развития и приняты:

на 2018 год в сумме 2 592,07 тыс. руб. (с ростом к ранее принятому уровню на 2017 год на 2,9%);

на 2019 год в сумме 2 682,86 тыс. руб. (с ростом к ранее принятому уровню на 2017 год на 3,5%).

2. Неподконтрольные расходы приняты в сумме:

на 2018 год в сумме 681,08 тыс. руб. (на уровне ранее принятого уровня на 2017 год);

на 2019 год в сумме 681,08 тыс. руб. (на уровне ранее принятого уровня на 2018 год);

Затраты приняты на уровне первого долгосрочного периода регулирования и включают в себя:

расходы, связанные с уплатой налогов и сборов в сумме 20,83 тыс.руб., в том числе:

- транспортный налог – 7,82 тыс.руб;
- земельный налог – 36,34 тыс.руб.;
- плата за предельно допустимые выбросы - 0,06 тыс.руб.

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения и прочие услуги. Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 47,1% - 20,83 тыс.руб.

расходы на арендную плату в сумме 660,25 тыс.руб. (договора от 01.10.2016 №1/10/16 и от 01.10.2016 №3/10/16)

3. Амортизация принята в сумме:

на 2019 год в сумме 48,92 тыс. руб.

Затраты на амортизацию приняты на основании фактических отчетных данных за 2017 год.

4. Расходы на приобретение энергетических ресурсов с учетом корректировки приняты:

на 2018 год в сумме 3 293,22 тыс. руб. (с ростом к ранее принятому уровню на 2017 год на 4,5%);

на 2019 год в сумме 3 392,02 тыс. руб. (с ростом к ранее принятому уровню на 2018 год на 3,0%).

Корректировка расходов на приобретение энергетических ресурсов произведена по формуле:

$$PT_i^{\phi} = UP_i^{\text{эф}} \cdot Q_i^{\text{вф}} \cdot CT_i^{\phi(\text{расч})}$$

$Q_i^{\text{вф}}$ - фактический объем отпуска воды (принятых сточных) вод в i-м году, тыс. куб. м;

$CT_i^{\phi(\text{расч})}$ - фактическая (расчетная) цена на электрическую энергию, определяемая в i-м году, руб./кВт час;

Период регулирования	Объем отпуска воды, тыс. куб.м.	Удельный расход электрической энергии, кВт.ч./куб.м.	Цена на электрическую энергию, руб/кВт	Расходы на приобретение энергетических ресурсов, тыс. руб.
2018	291,176	1,89	5,98	3 293,22
2019	291,176	1,89	6,16	3 392,02

Цена на электрическую энергию на 2019 год принята с учетом индекса-дефлятора к 2018 году.

5. Величина скорректированной годовой необходимой валовой выручки на 2019 год составляет 6 755,95 тыс. руб. (с ростом 2,9% к уровню 2018 года).

Заключение

Предлагается установить тарифы на питьевую воду для АО «Азнакаевское предприятие тепловых сетей» на долгосрочный период в следующем размере:

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 «Азнакаевское предприятие тепловых сетей», для потребителей Сармановского сельского поселения Сармановского муниципального района				
потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	28,39	101,7%*	29,36	103,4%
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	23,66	100,0%	24,47	103,4%

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

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия АО «Азнакаевское предприятие тепловых сетей», Исполнительного комитета Сармановского муниципального района, ОАО «Управление капитального строительства инженерных сетей и развития энергосберегающих технологий РТ».

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду АО «Азнакаевское предприятие тепловых сетей» 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 «Азнакаевское предприятие тепловых сетей» на 2019 год.

Калькуляция расходов для корректировки тарифов на питьевую воду на 2019 год АО «Азнакаевское предприятие тепловых сетей», для потребителей Сармановского сельского поселения Сармановского муниципального района

№ п/п	Показатели	Единица измерения	2017 год утвержден о	2017 факт	% роста факт к утв	2018 год утверждено		2018 год	2019 год утверждено		2019 год утверждено	2019 год корректировка		2019 год корректировка	% роста к предыдущем у году
						С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	Является ли организация плательщиком НДС	да/нет	да	да				да			да			да	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ														
2	Реализовано воды, в том числе:	тыс. м3	282,78	274,049	96,9%	141,388	141,388	282,776	141,39	141,39	282,78	141,388	141,388	282,776	100,0%
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3													
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3													
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	282,78	274,049	96,9%	141,388	141,388	282,776	141,39	141,39	282,78	141,388	141,388	282,776	100,0%
2.3.1	Население	тыс. м3	238,17	230,298	96,7%	119,085	119,085	238,169	119,08	119,08	238,17	119,085	119,085	238,169	100,0%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	33,41	30,655	91,7%	16,707	16,707	33,413	16,71	16,71	33,41	16,707	16,707	33,413	100,0%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	11,19	13,096	117,0%	5,597	5,597	11,194	5,60	5,60	11,19	5,597	5,597	11,194	100,0%
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	6 350,15	7 761,03	122,2%	3 220,82	3 345,54	6 566,36	3 345,24	3 504,21	6 849,46	3 345,24	3 459,63	6 804,87	103,6%
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	5 757,01	6 996,86	121,5%	2 921,56	3 034,72	5 956,28	3 037,43	3 184,50	6 221,93	3 036,59	3 137,26	6 173,85	103,7%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.													
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	3 150,45	2 429,65	77,1%	1 596,33	1 696,89	3 293,22	1 696,89	1 803,80	3 500,69	1 670,94	1 721,07	3 392,02	103,0%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	603,63	1 054,11	174,6%	304,65	316,84	621,49	313,67	326,22	639,89	314,56	329,03	643,58	103,6%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	182,30	316,88	173,8%	92,01	95,69	187,69	94,73	98,52	193,25	95,00	99,37	194,36	103,6%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.		48,92								24,46	24,46	48,92	
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	660,25	901,11	136,5%	330,12	330,12	660,25	330,12	330,12	660,25	330,12	330,12	660,25	100,0%
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	408,35	406,63	99,6%	206,10	214,34	420,44	212,20	220,68	432,88	212,80	222,58	435,38	103,6%
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	640,26	930,61	145,3%	336,11	323,10	659,21	332,46	346,26	678,72	331,26	351,38	682,64	103,6%
	ГСМ		220,93	120,30	54,5%	111,51	115,97	227,47	114,81	119,40	234,21	115,13	120,43	235,56	103,6%

Экспертное заключение 11.1

№ п/п	Показатели	Единица измерения	2017 год утвержден о	2017 факт	% роста факт к утв	2018 год утверждено		2018 год	2019 год утверждено		2019 год утверждено	2019 год корректировка		2019 год корректировка	% роста к предыдущем у году
						С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
	Прочие расходы		419,33	810,31	193,2%	224,61	207,13	431,74	217,66	226,86	444,52	216,13	230,96	447,08	103,6%
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	111,78	908,95	813,2%	56,24	57,74	113,98	57,35	58,90	116,25	57,46	59,24	116,70	102,4%
	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ														
	Водный налог		37,38	58,25	155,8%	18,69	18,69	37,38	18,69	18,69	37,38	18,69	18,69	37,38	100,0%
	Прочие расходы		74,40	850,70	1143,5%	37,55	39,05	76,60	38,66	40,21	78,87	38,77	40,55	79,32	103,6%
7.2	Косвенные (общеексплуатационные расходы)	тыс. руб.	593,14	764,17	128,8%	299,26	310,82	610,08	307,81	319,71	627,53	308,65	322,37	631,03	103,4%
	Заработная плата АУП		236,68	400,00	169,0%	119,45	124,23	243,68	122,99	127,91	250,89	123,33	129,01	252,34	103,6%
	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП		71,48	118,99	166,5%	36,07	37,52	73,59	37,14	38,63	75,77	37,25	38,96	76,21	103,6%
	Налоги и платежи, относимые на себестоимость		20,83	41,92	201,3%	10,41	10,41	20,83	10,41	10,41	20,83	10,41	10,41	20,83	100,0%
	Прочие расходы		264,16	203,26	76,9%	133,32	138,66	271,98	137,27	142,76	280,03	137,66	143,99	281,65	103,6%
8	Валовая прибыль:	тыс. руб.													
8.1	Расходы на капитальные вложения	тыс. руб.													
8.2	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами	тыс. руб.													
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.		1 608,83											
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.													
11	Товарная продукция	тыс. руб.	6 350,15	6 152,20	96,9%	3 220,82	3 345,54	6 566,36	3 345,24	3 504,21	6 849,46	3 345,24	3 459,63	6 804,87	103,6%
14	Среднеотпускной тариф (однотавочный)	руб./м3	22,46	22,45	100,0%	22,78	23,66	23,22	23,66	24,78	24,22	23,66	24,47	24,06	103,6%
						100,0%	103,9%		100,0%	104,8%	104,7%	100,0%	103,4%		

Смета расходов для корректировки тарифа на питьевую воду на 2019 год

№ п/п	Показатели	Базовый период			Расчет Госкомитета				2019 год	
		утверждено	факт	% роста к предыдущему году	2018 год утверждено	% роста к предыдущему году	2019 год утверждено	% роста к предыдущему году	Расчет Госкомитета (корректировка)	% роста к предыдущему году
		В среднем за год	2017 год							
	Является ли организация плательщиком НДС	да	да		да		да		да	
1	Расходы на электрическую энергию	2 944,85	2 429,65	82,5%	3 293,22	104,5%	3 500,69	106,3%	3 392,02	103,0%
2	Операционные (подконтрольные) расходы, в том числе:	2 606,32	4 339,43	166,5%	2 592,07	102,9%	2 667,69	102,9%	2682,86	103,5%
	Операционные расходы (проверка)				2 592,07		2 667,69		2682,86	103,5%
	<i>Индекс эффективности расходов</i>				1%		1%		1%	
	<i>Индекс потребительских цен</i>				104,0%		104,0%		104,6%	
	<i>Индекс количества активов</i>									
2.1	Производственные расходы	1 735,21	3 210,55	185,0%	1 582,38	102,9%	1 628,11	102,9%	1 637,28	103,5%
2.1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	212,85	120,30	56,5%	227,47	103,0%	234,21	103,0%	235,56	103,6%
2.1.1.1	Реагенты									
2.1.1.2	Горюче-смазочные материалы	212,85	120,30	56,5%	227,47	103,0%	234,21	103,0%	235,56	103,6%
2.1.1.3	Материалы и малоценные основные средства									
2.1.2	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем									
2.1.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	750,64	1 370,99	182,6%	809,18	103,0%	833,14	103,0%	837,94	103,6%
2.1.3.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	576,53	1 054,11	182,8%	621,49	103,0%	639,89	103,0%	643,58	103,6%

Экспертное заключение 11.1

№ п/п	Показатели	Базовый период			Расчет Госкомитета				2019 год	
		утверждено	факт	% роста к предыдущему году	2018 год утверждено	% роста к предыдущему году	2019 год утверждено	% роста к предыдущему году	Расчет Госкомитета (корректировка)	% роста к предыдущему году
		В среднем за год	2017 год							
4.6	Расходы на обслуживание бесхозяйных сетей									
4.7	Расходы на компенсацию экономически обоснованных расходов, не учтенных органом регулирования тарифов при установлении тарифов в прошлые периоды регулирования, и (или) недополученных доходов									
4.8	Займы и кредиты									
4.8.1	Возврат займов и кредитов									
4.8.2	Проценты по займам и кредитам									
5	Нормативная прибыль									
5.1	Расходы на капитальные вложения									
5.2	Иные экономически обоснованные расходы на социальные нужды, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения), в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации									
6	Убыток при наличии (фактически полученный)		1 608,83							
10	Итого НВВ	6 232,21	6 152,20	98,7%	6 566,36	103,4%	6 849,46	104,3%	6 804,87	103,6%

Дата: 10.11.2018

**Корректировка долгосрочных тарифов
на водоотведение АО «Азнакаевское предприятие тепловых сетей»
для потребителей Сармановского сельского поселения Сармановского
муниципального района на 2019 год**

Правовые основы для проведения корректировки долгосрочных тарифов

Постановлениями Государственного комитета Республики Татарстан по тарифам (далее – Госкомитет) от 30.11.2016 № 10-27/кс и от 10.11.2017 №10-29/кс установлены тарифы на водоотведение АО «Азнакаевское предприятие тепловых сетей» для потребителей Сармановского сельского поселения Сармановского муниципального района на 2017-2019 годы (далее – АО «АПТС»), в следующих размерах:

Наименование	1 полугодие (руб./куб/м)	Отклонение к предыдущему периоду регулирования (%)	2 полугодие (руб./куб/м)	Отклонение к предыдущему периоду регулирования (%)
2017				
потребители в жилищном секторе (с учетом НДС)	33,41	100%	35,11	105,1%
иные потребители (без учета НДС)	28,31	100%	29,75	105,1%
2018				
потребители в жилищном секторе (с учетом НДС)	35,11	100%	35,77	101,9%
иные потребители (без учета НДС)	29,75	100%	30,31	101,9%
2019 (корректировка)				
потребители в жилищном секторе (с учетом НДС)	35,77	100%	37,57	105,0%
иные потребители (без учета НДС)	30,31	100%	31,84	105,0%

В соответствии с п. 24 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 №406, и согласно заявлению регулируемой организации при регулировании тарифов на питьевую воду на 2017-2019 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Согласно пункту 80 Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 №406, необходимая валовая выручка регулируемой организации и тарифы, установленные с применением метода индексации, ежегодно корректируются с учетом отклонения фактических значений параметров регулирования тарифов,

учитываемых при расчете тарифов (за исключением долгосрочных параметров регулирования тарифов), от их плановых значений.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

На основании договоров аренды от 01.10.2016 №2/10/16 и №3/10/16 между АО «Сармановское МПП ЖКХ» и АО «Азнакаевское ПТС» имущество находится во временном владении и пользовании с 01.10.2016 по 30.09.2019 (с пролонгацией).

Организация применяет общую систему налогообложения.

АО «Азнакаевское предприятие тепловых сетей» оказывает услугу водоотведения населению, бюджетным и прочим организациям Сармановского сельского поселения Сармановского муниципального района.

Протяженность канализационной сети составляет 9,5 км, в том числе нуждающихся в замене – 1,6 км (16,8%).

Организация с заявлением о корректировке долгосрочных тарифов на водоотведение на 2019 год не обращалась.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

Показатели	2017г. (факт)	2018 (утв.)	2019 (утв.)	2019 (коррек)
Пропущено сточных вод , в т.ч:	115,382	113,177	113,177	113,177
хозяйственные нужды	0	0	0	0
Пропущено сточных вод по категориям потребителей, в т.ч	115,382	113,177	113,177	113,177
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	29,166	29,406	29,406	29,406
По группе потребителей «Население»	81,162	78,284	78,284	78,284
		69,2%	69,2%	69,2%
По группе потребителей «Прочие»	5,054	5,487	5,487	5,487

Объем сточных вод на 2019год принят на уровне утвержденного периода регулирования.

Долгосрочные параметры регулирования

Для расчета долгосрочных тарифов методом индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка определяется на основе долгосрочных параметров регулирования:

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования		
		2017 г.	2018 г.	2019 г.
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	2 254,59	х	х

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования		
		2017 г.	2018 г.	2019 г.
Индекс эффективности операционных расходов	%	1%	1%	1%
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0
<i>Показатели энергосбережения и энергетической эффективности</i>				
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/ куб.м.	1,22	1,22	1,22

Корректировка необходимой валовой выручки

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 №406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» и Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными приказом ФСТ России от 27.12.2013 N 1746-э, Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, одобренного на заседании Правительства РФ, уполномоченным по делу произведена корректировка необходимой валовой выручки и долгосрочных тарифов на 2018 - 2019 годы АО «АПТС».

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%

Необходимая валовая выручка регулируемой организации и тарифы, установленные с применением метода индексации, ежегодно корректируются (начиная со второго года первого долгосрочного периода регулирования) с учетом отклонения фактических значений параметров регулирования тарифов, учитываемых при расчете тарифов (за исключением долгосрочных параметров регулирования тарифов), от их плановых значений.

Корректировка необходимой валовой выручки осуществляется по формуле (*параметры, используемые для метода доходности инвестированного капитала из формулы исключены*):

$$HBB_i^{\phi} = OP_i^{\phi} + HP_i^{\phi} + PЭ_i^{\phi} + PP_i^{\phi} + \Delta Rez_i^{\phi} + \Delta HP_i + \Delta I_i + \Delta ЦП_i$$

где:

OP_i^{ϕ} - операционные расходы, определенные на i-й год исходя из фактических значений параметров расчета тарифов в соответствии с пунктом 95 настоящих Методических указаний;

$НР_i^{\Phi}$ - фактические документально подтвержденные неподконтрольные расходы в i -м году. В данную величину включаются расходы, связанные с изменениями требований законодательства, изменениями состава активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности (без учета расходов, учтенных при определении операционных расходов), и другими изменениями величины неподконтрольных расходов;

$ПР_i^{\Phi}$ - фактическая прибыль, определяемая на i -й год;

$\Delta Рез_i^{\Phi}$ - величина, определяемая на i -й год и учитывающая результаты деятельности регулируемой организации до начала очередного долгосрочного периода регулирования, в том числе до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования;

$РЭ_i^{\Phi}$ - расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды в i -м году, определенные исходя из фактических значений параметров расчета тарифов.

Скорректированные значения по статьям затрат АО «АПТС» представлены в приложении.

1. Операционные расходы скорректированы в соответствии с Методическими указаниями, прогнозом социально-экономического развития и приняты:

на 2018 год в сумме 2 321,33 тыс. руб. (с ростом к ранее принятому уровню на 2017 год на 3,0%);

на 2019 год в сумме 2 403,83 тыс. руб. (с ростом к ранее принятому уровню на 2017 год на 3,6%).

2. Неподконтрольные расходы приняты в сумме:

на 2018 год в сумме 291,74 тыс. руб. (на уровне ранее принятого уровня на 2017 год);

на 2019 год в сумме 11,59 тыс. руб. (со снижением к ранее принятому уровню на 2017 год на 96,0%).

Затраты включают в себя:

1. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов в сумме 11,59 тыс.руб. (на уровне ранее принятого уровня на 2018 год), в том числе:

- транспортный налог – 7,82 тыс.руб;
- земельный налог – 36,34 тыс.руб.;
- плата за предельно допустимые выбросы - 0,06 тыс.руб.

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения и прочие услуги. Доля общеэксплуатационных расходов по водоотведению составляет 26,2% - 11,59 тыс.руб.

2. Расходы на арендную плату в сумме 280,15 тыс.руб. не приняты в связи с отсутствием по данной статье фактических отчетных данных за 2017 год.

3. Расходы на приобретение энергетических ресурсов с учетом корректировки приняты:

на 2018 год в сумме 785,94 тыс. руб. (с ростом к ранее принятому уровню на 2017 год на 6,3%);

на 2019 год в сумме 809,52 тыс. руб. (с ростом к ранее принятому уровню на 2018 год на 3,0%).

Корректировка расходов на приобретение энергетических ресурсов произведена по формуле:

$$RT_i^{\Phi} = UP_i^{\text{эф}} \cdot Q_i^{\text{вф}} \cdot CT_i^{\text{ф(расч)}}$$

$Q_i^{\text{вф}}$ - фактический объем отпуска воды (принятых сточных) вод в i-м году, тыс. куб. м;

$CT_i^{\text{ф(расч)}}$ - фактическая (расчетная) цена на электрическую энергию, определяемая в i-м году, руб./кВт час;

Период регулирования	Объем принятых сточных вод, тыс. куб.м.	Удельный расход электрической энергии, кВт.ч./куб.м.	Цена на электрическую энергию, руб/кВт	Расходы на приобретение энергетических ресурсов, тыс. руб.
2018	113,177	1,22	5,69	785,94
2019	113,177	1,22	5,86	809,52

Цена на электрическую энергию на 2019 год принята с учетом индекса-дефлятора к 2018 году.

5. Величина скорректированной годовой необходимой валовой выручки на 2019 год составляет 3 224,93 тыс. руб. (со снижением на 5,1% к уровню 2018 года).

Заключение

Предлагается установить тарифы на водоотведение для АО «Азнакаевское предприятие тепловых сетей» на долгосрочный период в следующем размере:

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 «Азнакаевское предприятие тепловых сетей», для потребителей Сармановского сельского поселения Сармановского муниципального района				
потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	34,19	95,6%*	34,19	100,0%
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	28,49	94,0%	28,49	100,0%

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

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия АО «Азнакаевское предприятие тепловых сетей», Исполнительного комитета Сармановского муниципального района, ОАО «Управление капитального строительства инженерных сетей и развития энергосберегающих технологий РТ».

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на водоотведение АО «Азнакаевское предприятие тепловых сетей» 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 «Азнакаевское предприятие тепловых сетей» на 2019 год.

Калькуляция расходов для корректировки тарифов на водоотведение на 2019 год АО «Азнакаевское предприятие тепловых сетей», для потребителей Сармановского сельского поселения Сармановского муниципального района

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2017 год	2017 факт	% роста факт к утв	Утверждено			Утверждено			Корректировка			
			Утвержден о			2018 год		2018 год	2019 год		2019 год	2019 год корректировка		2019 год	% роста к предыд ущему году
						С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
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	113,18	115,38	101,9%	56,59	56,59	113,18	56,59	56,59	113,18	56,59	56,59	113,18	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	113,18	115,38	101,9%	56,59	56,59	113,18	56,59	56,59	113,18	56,59	56,59	113,18	100,0%
2.3.1	Население	Тыс. м3	78,28	81,16	103,7%	39,14	39,14	78,28	39,14	39,14	78,28	39,14	39,14	78,28	100,0%
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3	29,41	29,17	99,2%	14,70	14,70	29,41	14,70	14,70	29,41	14,70	14,70	29,41	100,0%
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3	5,49	5,05	92,1%	2,74	2,74	5,49	2,74	2,74	5,49	2,74	2,74	5,49	100,0%
7	Расходы на весь технологический процесс - всего	тыс. руб.	3 285,69	3 154,51	96,0%	1 683,72	1 715,28	3 399,00	1 715,39	1 801,84	3 517,23	1 612,44	1 612,49	3 224,93	94,9%
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.	2 955,75	2 719,02	92,0%	1 517,25	1 542,38	3 059,64	1 544,16	1 624,00	3 168,16	1 440,75	1 433,17	2 873,91	93,9%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.		1,96											
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	739,36	581,89	78,7%	380,97	404,97	785,94	404,97	430,48	835,45	398,78	410,74	809,52	103,0%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	998,19	1 121,84	112,4%	503,79	523,94	1 027,73	518,70	539,45	1 058,15	520,17	544,09	1 064,26	103,6%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	301,45	338,78	112,4%	152,14	158,23	310,38	156,65	162,91	319,56	157,09	164,32	321,41	103,6%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.													
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	280,15			140,08	140,08	280,15	140,08	140,08	280,15				
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	132,87	113,94	85,8%	67,06	69,74	136,80	69,04	71,81	140,85	69,24	72,42	141,66	103,6%

Экспертное заключение 11.2

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2017 год	2017 факт	% роста факт к утв	Утверждено			Утверждено			Корректировка			
			Утвержден о			2018 год		2018 год	2019 год		2019 год	2019 год корректировка		2019 год	% роста к предыд ущему году
						С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
7.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	474,66	344,55	72,6%	258,54	230,17	488,71	239,62	263,56	503,18	280,33	225,75	506,08	103,6%
	ГСМ		92,51	68,56	74,1%	46,69	48,56	95,24	48,07	49,99	98,06	48,21	50,42	98,63	103,6%
	Прочие расходы		382,16	275,99	72,2%	211,86	181,61	393,47	191,55	213,57	405,11	232,12	175,33	407,45	103,6%
7.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	29,06	216,06	743,4%	14,67	15,26	29,92	15,10	15,71	30,81	15,15	15,84	30,99	103,6%
7.2	Косвенные (общеексплуатационные расходы)	тыс. руб.	329,94	435,49	132,0%	166,47	172,90	339,37	171,23	177,84	349,07	171,69	179,32	351,02	103,4%
	Заработная плата АУП		131,65	227,96	173,2%	66,45	69,10	135,55	68,41	71,15	139,56	68,61	71,76	140,37	103,6%
	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП		39,76	67,81	170,6%	20,07	20,87	40,94	20,66	21,49	42,15	20,72	21,67	42,39	103,6%
	Налоги и платежи, относимые на себестоимость		11,59	23,89	206,2%	5,79	5,79	11,59	5,79	5,79	11,59	5,79	5,79	11,59	100,0%
	Прочие расходы		146,94	115,83	78,8%	74,16	77,13	151,29	76,36	79,41	155,77	76,57	80,10	156,67	103,6%
8	Валовая прибыль	тыс. руб.		199,09											
8.2	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами	тыс. руб.		199,09											
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.													
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.													
11	Товарная продукция	тыс. руб.	3 285,69	3 353,60	102,1%	1 683,72	1 715,28	3 399,00	1 715,39	1 801,84	3 517,23	1 612,44	1 612,49	3 224,93	94,9%
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	29,03	29,07	100,1%	29,75	30,31	30,03	30,31	31,84	31,08	28,49	28,49	28,49	94,9%
						100,0%	101,9%		100,0%	105,0%		94,0%	100,0%		

Смета расходов для корректировки тарифа на водоотведение на 2019 год

№ п/п	Показатели	Базовый период		Расчет Госкомитета				2019 год	
		2017 год		Утверждено					
		утверждено	факт	2018 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году	Расчет Госкомитета (корректировка)	% роста к предыдущему году
1	Является ли организация плательщиком НДС							да	
1	Расходы на электрическую энергию	739,36	581,89	785,94	106,3%	835,45	106,3%	809,52	103,0%
2	Операционные (подконтрольные) расходы, в том числе:	2254,59	2548,73	2 321,33	103,0%	2 390,04	103,0%	2 403,83	103,6%
	Операционные расходы (проверка)			2 321,33		2 390,04		2 403,83	
	Индекс эффективности расходов	1%		1%		1%		1%	
	Индекс потребительских цен	104,7%		104,0%		104,0%		104,6%	
	Индекс количества активов								
2.1	Производственные расходы	1 803,37	2 023,19	1 856,74	103,0%	1 911,70	103,0%	1 922,73	103,6%
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	92,51	70,52	95,24	103,0%	98,06	103,0%	98,63	103,6%
2.1.1.1	Реагенты		1,96						
2.1.1.2	Горюче-смазочные материалы	92,51	68,56	95,24	103,0%	98,06	103,0%	98,63	103,6%
2.1.1.3	Материалы и малоценные основные средства								
2.1.2	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем								
2.1.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	1 299,64	1 460,62	1 338,11	103,0%	1 377,72	103,0%	1 385,67	103,6%
2.1.3.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	998,19	1 121,84	1 027,73	103,0%	1 058,15	103,0%	1 064,26	103,6%
2.1.3.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	301,45	338,78	310,38	103,0%	319,56	103,0%	321,41	103,6%
2.1.4	Общехозяйственные расходы	382,16	275,99	393,47	103,0%	405,11	103,0%	407,45	103,6%
2.1.5	Прочие производственные расходы, в том числе:	29,06	216,06	29,92	103,0%	30,81	103,0%	30,99	103,6%
2.1.5.1	Услуги по обращению с осадком сточных вод								

№ п/п	Показатели	Базовый период		Расчет Госкомитета				2019 год	
		2017 год		Утверждено					
		утверждено	факт	2018 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году	Расчет Госкомитета (корректировка)	% роста к предыдущему году
2.1.5.2	Расходы на амортизацию автотранспорта								
2.1.5.3	Контроль качества воды и сточных вод								
2.1.5.4	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание								
2.1.5.5	Прочие расходы					30,81		30,99	
2.2	Ремонтные расходы	132,87	113,94	136,80	103,0%	140,85	103,0%	141,66	103,6%
2.2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	132,87	113,94	136,80	103,0%	140,85	103,0%	141,66	103,6%
2.2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем								
2.2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы								
2.2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала								
2.2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы								
2.3	Административные расходы	318,36	411,60	327,78	103,0%	337,48	103,0%	339,43	103,6%
2.3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями								
2.3.1.1	Услуги связи и интернет								
2.3.1.2	Юридические услуги								
2.3.1.3	Аудиторские услуги								
2.3.1.4	Консультационные услуги								
2.3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов и территорий								
2.3.1.6	Информационные услуги								
2.3.1.7	Управленческие услуги								
2.3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	171,41	295,77	176,49	103,0%	181,71	103,0%	182,76	103,6%
2.3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	131,65	227,96	135,55	103,0%	139,56	103,0%	140,37	103,6%
2.3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	39,76	67,81	40,94	103,0%	42,15	103,0%	42,39	103,6%

Экспертное заключение 11.2

№ п/п	Показатели	Базовый период		Расчет Госкомитета				2019 год	
		2017 год		Утверждено					
		утверждено	факт	2018 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году	Расчет Госкомитета (корректировка)	% роста к предыдущему году
2.3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем								
2.3.4	Служебные командировки								
2.3.5	Обучение персонала								
2.3.6	Страхование производственных объектов								
2.3.7	Прочие административные расходы, в том числе:	146,94	115,83	151,29		155,77		156,67	103,6%
2.3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов								
2.3.7.2	Расходы по охране объектов и территорий								
2.3.7.3	Прочие расходы	146,94	115,83	151,29	103,0%	155,77	103,0%	156,67	103,6%
3	Амортизация								
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения и водоотведения								
4	Неподконтрольные расходы, в том числе:	291,74	23,89	291,74	100,0%	291,74	100,0%	11,59	4,0%
4.1	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем								
4.1.1	услуги по водоотведению								
4.1.2	услуги по транспортировке сточных вод								
4.2	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	11,59	23,89	11,59	100,0%	11,59	100,0%	11,59	100,0%
4.2.1	Налог на прибыль при ОСН								
4.2.2	Единый налог при УСН								
4.2.3	Налог на имущество организаций		11,69						
4.2.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	0,02	7,56	0,02	100,0%	0,02	100,0%	0,02	100,0%
4.2.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом								
4.2.6	Земельный налог	9,52	1,21	9,52	100,0%	9,52	100,0%	9,52	100,0%
4.2.7	Транспортный налог	2,05	3,43	2,05	100,0%	2,05	100,0%	2,05	100,0%

№ п/п	Показатели	Базовый период		Расчет Госкомитета				2019 год	
		2017 год		Утверждено					
		утверждено	факт	2018 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году	Расчет Госкомитета (корректировка)	% роста к предыдущему году
4.2.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов								
4.3	Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату	280,15		280,15	100,0%	280,15	100,0%		
4.3.1	Аренда имущества	280,15		280,15	100,0%	280,15	100,0%		
4.3.2	Концессионная плата								
4.3.3	Лизинговые платежи								
4.3.4	Аренда земельных участков								
4.4	Резерв по сомнительным долгам гарантирующей организации								
4.4.1	Сбытовые расходы гарантирующей организации								
4.5	Экономия расходов								
4.6	Расходы на обслуживание бесхозяйных сетей								
4.7	Расходы на компенсацию экономически обоснованных расходов, не учтенных органом регулирования тарифов при установлении тарифов в прошлые периоды регулирования, и (или) недополученных доходов								
4.8	Займы и кредиты								
4.8.1	Возврат займов и кредитов								
4.8.2	Проценты по займам и кредитам								
5	Нормативная прибыль		199,09						
5.1	Расходы на капитальные вложения								
5.2	Иные экономически обоснованные расходы на социальные нужды, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения), в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации		199,09						
6	Убыток при наличии (фактически полученный)								
7	Итого НВВ	3 285,69	3 353,60	3 399,00	103,4%	3 517,23	103,5%	3 224,93	94,9%

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на очистку сточных вод
АО «ЗВКС» Зеленодольского муниципального района
для ЖК «Салават Купере»
на 2019-2021 гг.**

№ тарифного дела:

26/83

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 «ЗВКС» об установлении тарифов на очистку сточных вод на 2019 год приказом Госкомитета от 27.04.2018 № Пр-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 уполномоченного по делам» открыто тарифное дело № 26/83, 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 очистку сточных вод на долгосрочный период регулирования методом индексации установленных тарифов.

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

На территории БОС п.г.т. Васильево расположены объекты недвижимости:

- административно-бытовой корпус (кадастровый номер: 16:20:170101:5887 от 04.12.2015г);
- проходная (кадастровый номер: 16:20:170101:3366 от 04.12.2015г.);
- КНС (кадастровый номер: 16:20:170101:3439 от 04.12.2015г);
- биофильтр (кадастровый номер: 16:20:010121:1492 от 04.12.2015г);
- здание ультрафиолета (кадастровый номер: 16:20:170101:3436 от 04.12.2015г);
- здание решеток (кадастровый номер: 16:20:170101:4545 от 04.12.2015г);
- иловые карты;
- биопруд;
- блок емкостей;
- песколовки;

данные объекты находятся в собственности АО «ЗВКС» и являются неотъемлемой частью технологического процесса очистки сточных вод БОС п.г.т. Васильево.

В настоящее время объекты технологического процесса находятся в стадии доработки и реконструкции.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на очистку сточных вод организации АО «ЗВКС» на 2019-2021 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Имущество находится в собственности АО «ЗВКС».

АО «ЗВКС» является гарантирующим поставщиком на территории города Зеленодольск (постановление Исполнительного комитета города Зеленодольск от 26.08.2015 «О гарантирующей организации») и пгт Васильево (постановление Исполнительного комитета поселка городского типа Васильево Зеленодольского

муниципального района от 20.08.2015 №221 «О присвоении АО «ЗВКС» статуса гарантирующей организации»).

АО «ЗВКС» оказывает услуги водоснабжения и водоотведения населению, бюджетным и прочим потребителям г.Зеленодольск, пгт. Васильево и Свияжского сельского поселения Зеленодольского муниципального района.

От потребителей пгт. Васильево через централизованную сеть водоотведения сточные воды по самотечным сетям, протяженностью 7,63 км, поступают на 8 КНС. Далее по напорному трубопроводу, протяженностью 6,04 км, на БОС (производительность до 12 тыс.куб.м./сутки). Всего в работе находится 9 насосов.

Описание технологического процесса БОС п.г.т.Васильево:

Сточные воды поступают на очистные сооружения от насосных станций по напорным трубопроводам. Все поступающие стоки объединяются непосредственно перед механической очисткой до здания решёток.

Сточные воды поступают на гидравлические многоступенчатые решётки. Тип решёток FW-PMT 15/45-650/5/st. Блок решёток включает в себя две автоматические гидравлические многоступенчатые решётки с прозорами 5мм., располагающиеся в собственном стальном канале выполненном из нержавеющей стали и установленном на полу в здании решёток.

Сточные воды после механической очистки на многоступенчатых решётках по лоткам поступают в песколовки.

Песколовки с радиальным движением воды. Для удаления песка из песколовки используются погружные насосные агрегаты KRS 2- 80 в количестве 2 шт. Песок отводится на сепараторы песка FW-PMT 30M. Сепараторы песка предназначены для отмывки песка от органических примесей и обезвоживания. Сепараторы устанавливаются в здании решёток. Количество сепараторов – 2 шт.

Сточные воды после механической очистки подаются на биологическую очистку по двум лоткам. Поток равномерно распределяется по четырём параллельным линиям двух очередей. Каждая линия разделяется на аноксидную зону и зону аэрации. Для предотвращения оседания иловой смеси в аноксидной зоне устанавливаются механические погружные мешалки SMG.20.71.264.1B в количестве 8 шт.

Первая ступень биологической очистки стоков – это процессы, проходящие в аноксидной зоне аэротенка. Для обеспечения эффективности процессов денитрификации организуется внутренний рецикл иловой смеси из конца оксидной зоны в начало аноксидной зоны. Иловая суспензия перекачивается насосами SE1.160.300.110.6.52E.N.51d.Z+OPS в количестве 2 шт. В начало аноксидной зоны также подаётся возвратный ил из бассейна возвратного и избыточного ила. Иловая суспензия перекачивается насосами SE1.160.300.110.6.52E.N.51d.Z+OPS в количестве 2 шт.

Вторая ступень биологической очистки – зона аэрации, оборудованная аэрационными диффузорами для создания окислительной зоны и проведения процессов нитрификации.

Вся иловая смесь из аэротенка поступает на вакуумирование в вакуумную башню Mink MM1322 AV Aqva в количестве 3шт. Глубокое вакуумирование

иловой суспензии обеспечивает полную дегазацию иловой смеси, что позволяет интенсифицировать процесс седиментации взвешенных веществ во вторичном отстойнике, снизить вынос ила со сточными очищенными водами.

Во вторичных отстойниках происходит отделение очищенной сточной воды от активного ила. Очищенная вода собирается в сборном лотке и поступает на доочистку на барабанные сетки СБМ 1528 в количестве 2 шт., где происходит задержание взвешенных веществ. Пройдя барабанные сетки очищенные сточные воды поступают на доочистку в здание фильтров. В здание фильтров происходит глубокое очищение очищенных сточных вод от дисперсных примесей. В качестве резервной доочистки (в случае выхода из строя одной линии песчаных фильтров) проектом предусматривается естественная доочистка на биопруде.

Пройдя доочистку на фильтрах очищенные сточные воды попадают на обеззараживание УФО марка Лазурь М – 250 КА в количестве 2 шт. В качестве резервного обеззараживания на случай выхода из строя станции УФО предусмотрена подача раствора гипохлорита натрия. Раствор гипохлорита натрия приготавливается в станции приготовления и дозирования гипохлорита, расположенной в здании фильтров и дозируется в выпускную трубу после блока емкостей. Пройдя стадию обеззараживания очищенные сточные воды по трубопроводам попадают на рассеивающий выпуск р.Волга.

Избыточный активный ил перекачивается из бассейна возвратного ила и избыточного ила насосами SL180.100.55.4.51d.c.z+ops в количестве 2 шт. в аэробный стабилизатор, снабженный дисковыми диффузорами. Ил из аэробного стабилизатора насосами SEV.80.80.224500 в количестве 2 шт. подается на ленточный фильтр пресс. Обезвоженный кек подается на транспортную тележку, на которой периодически вывозится на полигон. Фильтрат обезвоживания поступает в резервуар грязной промывной воды и далее насосами SEV 100.10075.4510 в количестве 2 шт. откачивается в голову биологической очистки. Для интенсификации процесса сгущения осадка активного ила подается раствор флокулянта Praetol 650 BC. Полимерный раствор приготавливается на установке приготовления и дозирования полимера. При проектировании, в соответствии с требованиями нормативно-технической документации предусматриваются резервные иловые площадки в количестве 4 шт. Подача ила на иловые площадки осуществляется насосами SEV 80.80224500 в количестве 2 шт. по напорному трубопроводу от аэробного стабилизатора.

Реагентная обработка поступающих сточных вод необходима для удаления фосфора из сточных вод. Для этого в сточные воды дозируется раствор сульфата железа. Точка подачи реагента в лоток после песколовок. Раствор сульфата железа приготавливается на установке приготовления и дозирования раствора сульфата железа. Раствор сульфата железа дозируется мембранным насосом в лоток после механических решёток.

Для аэрации сточных вод в аэротенках, аэробного стабилизатора, в частично аноксидной зоне предусмотрены в работе воздуходувки ВК 80165 в количестве 3 шт.

Тариф на очистку сточных вод на 2018 год установлен постановлением Госкомитета от 22.03.2018 № 10-3/кс:

Название организации	Одноставочный тариф на очистку сточных вод, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2018, %
	С момента в силу постановления	с 01.07.2018 по 31.12.2018	
АО «ЗВКС» иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	8,92	8,92	100,00%

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

Показатели	2018 (прогноз предприятия)	2018 (принято ГКРТТ)	Факт 9 мес. 2018	План организации на 2019 г	2019 (принято ГКРТТ)
Принято сточных вод, всего	808,14	808,14	187,79	808,14	808,14
Технологические нужды	0	0	0	0	0
Хозяйственные нужды	0	0	0	0	0
Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч.:	0	0	0	0	0
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	0	0	0	0	0
По группе потребителей «Население»	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
По группе потребителей «Прочие»	808,14	808,14	187,79	808,14	808,14

Расчетный объем очистки сточных вод на 2019 год принят согласно технического заключения к расчету тарифа на очистку сточных вод АО «ЗВКС».

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):

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

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2018 год	2019 год
Факт 9 мес.	1 844,04	
Утверждено ГКРТТ	7 209,42	
прогноз организации	18 071,99	8 369,94
принято ГКРТТ		7 305,85

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
8 369,94	8,92	100%	11,79	132,17%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 7305,85тыс.руб.

Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме **7031,72 тыс.руб.**, в том числе:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов составили 758,73 тыс.руб:

химические реагенты – 751,28 тыс.руб. в количестве:

Наименование химреагентов	Удельная норма расхода (кг/1 тыс. м3)	Объем сточной жидкости (тыс. м3)	Необходимо е количество химреагента в (тонн/год)	Цена за 1 тонну химреагента (руб.)	Затраты всего (тыс. руб.)
Гипохлорит натрия	0,60	808,14	0,48	15 803,39	7,66
Флокулянт Праестол 650BC	3,00	808,14	2,42	216 000,00	647,20
Сульфат железа	10,00	808,14	8,08	27 215,72	219,94

горюче-смазочные материалы – приняты в размере 7,46 тыс.руб., приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

2. Расходы на приобретаемую электрическую энергию (мощность) приняты в размере 2031,15 тыс.руб, что ниже на 239,46 тыс.руб. от прогноза организации в том числе:

- электрическая энергия на технологические цели – 2031,15 тыс. руб., принята в количестве 719,06 тыс.кВт.ч. Удельный расход электрической энергии составил 0,79 кВт*ч/куб.м. Цена на электрическую энергию принята с учетом средней цены АО «Татэнергосбыт» за 2018 год с индексами-дефляторами.

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

- ВН – 3,18 руб./кВт.ч.

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 3163,68 тыс.руб, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 2429,86 тыс.руб. отклонение от предложения организации – 2,16 тыс.руб. Затраты на оплату труда основного производственного персонала приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 733,82 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 13 чел. с учетом штатного расписания, на уровне 2018 года.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Заняты в основном производстве (очистка стоков и утилизация сточной жидкости)			
оператор на биофильтрах	4,00	15,73	755,12
оператор первичных отстойников	4,00	15,73	755,12
операторы воздуходувок	4,00	15,73	755,12
пробоотборщица	1,00	13,71	164,52
Итого	13	15,58	2429,86

Общехозяйственные расходы* приняты в сумме **1078,15** тыс.руб. (отклонение от прогноза организации составляет 414,93 тыс.руб.):

Статьи затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
Заработная плата цехового персонала	608,23	304,39	50,05%

Статьи затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	183,68	91,93	50,05%
Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	295,15	276,87	93,81%
Затраты на ремонт цеховые	52,66	52,66	100,00%
Электроэнергия на цеховые расходы	257,21	256,52	99,73%
Договорные услуги	96,35	95,78	99,41%
Итого	1493,28	1078,15	72,20%

*Договорные услуги – Договор №651-651/Р/18 от 22. 01. 2018г на размещение отходов (осадков) при механической очистке хозяйственно-бытовых и смешанной канализации, обезвоженный осадок с песколовок и стабилизированные илы биологических очистных сооружений хозяйственно-бытовых и смешанных сточных вод после вторичных отстойников и фильтр прессы (сумма рассчитана исходя из стоимости 1 тонн отходов предприятия от производства III- V класса опасности и объема вывоза из ЖК «Салават Купере» в размере 245 тонн.)

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Работники предприятия по указанному виду деятельности, относящиеся к общепроизводственным (цеховым) расходам:			
мастер КИПиА	0,50	25,37	152,20
мастер по ремонту оборудования	0,50	25,37	152,20
Итого	1,00	25,37	304,39

Мероприятия по ремонту относящиеся к общепроизводственным (цеховым) расходам:	Прогноз организации на 2019г тыс.руб.	Расчет Госкомитета на 2019 год тыс.руб.	Отклонение, %
Лампа линейная люминесцентная ЛЛ 18вт L 18/765 G13 6500K OSRAM	0,72	0,72	100,00%
Светильник светодиодный уличный консольный 100Вт 5000 К 10100 Лм	51,94	51,94	100,00%
Итого	52,66	52,66	100,00%

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

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

Ремонтные расходы на 2019 год приняты в сумме 191,98 тыс.руб., на уровне прогноза организации согласно ресурсно-сметному расчету.

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации на 2019г тыс.руб.	Расчет Госкомитета на 2019 год тыс.руб.	Отклонение, %
Датчик УФ излучения	9,077	9,077	100,00%
УФ лампа 320 Вт (амальгамная)	49,92	49,92	100,00%
Блок (комплект) квитанционный УЗ	85,491	85,491	100,00%
Дисковый аэрационный элемент ВНВ MD-225	32,010	32,010	100,00%
Выключатель автоматический трехполюсной 100А С ВА 47-100	5,506	5,506	100,00%
Автоматы ЗР 16А С ВА47-29,4 5 кА IEK MV A20-3-016-C	10,716	9,976	93,09%
Итого	192,72	191,98	99,62%

Административные расходы на 2019 год не приняты в виду отсутствия пообъектного учета поставки электроэнергии.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации на 2019год тыс.руб.	Расчет Госкомитета на 2019 год тыс.руб.	Отклонение к прогнозу предприятия, %
1	Электроснабжение на общексплуатационные расходы	257,21	0	-
Итого		257,21	0	-

Амортизация основных средств организацией не заявлена.

Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, по услуге очистке сточных вод на 2019 год приняты в сумме 82,15 тыс.руб., в том числе:

- плата за предельно допустимые выбросы - 82,15 тыс.руб.

I. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Организация не запланировала расходы на амортизационные отчисления.

II. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ

Организация не запланировала расходы на нормативную прибыль.

III. РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ ГАРАНТИРУЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Расчетная предпринимательская прибыль организацией не заявлена.

Расчет необходимой валовой выручки АО «ЗВКС» Зеленодольского муниципального района для ЖК «Салават Купере» на 2019-2021 гг. методом индексации установленных тарифов на долгосрочный период регулирования:

Долгосрочные параметры регулирования:

1. Расчет текущих расходов:

1.1. Расчет операционных расходов

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования		
		2019 г.	2020 г.	2021 г.
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	5192,55	х	х
Индекс эффективности операционных расходов	%	1%	1%	1%
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0
<i>Показатели энергосбережения и энергетической эффективности</i>				
Уровень потерь воды	%	0	0	0
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/ куб.м.	0,79	0,79	0,79

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Долгосрочный период регулирования		
			2019 год	2020 год	2021 год
1	Индекс потребительских цен	%	104,6%	103,4%	104,0%
2	Индекс изменения количества активов	-			
3	Операционные расходы	тыс.руб.	5192,55	5315,41	5472,74

Расчет операционных расходов произведен по формуле №8 Методических указаний:

$$OP_i = OP_{i-1} \cdot (1 - ИЭР) \cdot (1 + ИПЦ_{i-1}) \cdot (1 + ИКА_{i-1}),$$

где:

OP_i - операционные расходы в году i (базовый уровень), тыс. руб.;

ИЭР - индекс эффективности операционных расходов (на первый долгосрочный период регулирования принят в размере 1%);

$ИПЦ_{i-1}$ - индекс потребительских цен, определенный в базовом варианте прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на год $i-1$;

1.2. Расходы на приобретение энергетических ресурсов рассчитаны по формуле:

$$RT_i^{\phi} = УП_i^{\text{эф}} \cdot Q_i^{\text{вф}} \cdot ЦТ_i^{\phi(\text{расч})}$$

$Q_i^{\text{вф}}$ - фактический объем отпуска воды (принятых сточных) вод в i -м году, тыс. куб. м;

$ЦТ_i^{\phi(\text{расч})}$ - фактическая (расчетная) цена на электрическую энергию, определяемая в i -м году, руб./кВт час;

Период регулирования	Объем отпуска воды, тыс. куб.м.,	Удельный расход электрической энергии, кВт.ч./куб.м.	Расчетная цена на электрическую энергию, руб/кВт	Расходы на приобретение энергетических ресурсов, тыс. руб.
2019	808,142	0,79	3,18	2031,15
2020	808,142	0,79	3,27	2092,09
2021	808,142	0,79	3,38	2154,85

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

$$НВВ_i = ТР_i + А_i + ПР_i + ПР_i^{\text{го}} + \Delta НВВ_i^c,$$

где:

$НВВ_i$ - необходимая валовая выручка, установленная на год i долгосрочного периода регулирования, тыс. руб.;

$ТР_i$ - текущие расходы регулируемой организации, планируемые на год i , тыс. руб.;

$А_i$ - расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов в году i , тыс. руб.;

$ПР_i$ - нормативная прибыль, установленная на год i , тыс. руб.;

$\Delta НВВ_i^c$ - величина изменения необходимой валовой выручки в году i , проводимого в целях сглаживания, где $i1$ - последний год долгосрочного периода регулирования, $i0$ - первый год долгосрочного периода регулирования, рассчитанная в соответствии с формулами (5) и (6) Методических указаний;

$ПР_i^{\text{го}}$ - расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации на год i , тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021
1	Текущие расходы, тыс.руб.	7 305,85	7 489,64	7 709,74
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	0	0	0
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	-	-	-

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	-	-	-
	ИТОГО необходимая валовая выручка (техническая вода)	7 305,85	7 489,64	7 709,74

Заключение

Предлагается установить тарифы на очистку сточных вод АО «ЗВКС» Зеленодольского муниципального района для ЖК «Салават Купере» на долгосрочный период в следующем размере:

Название организации	Одноставочный тариф на очистку сточных вод, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2018, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
АО «ЗВКС» иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	8,92	9,16	102,65%

Название организации	Одноставочный тариф на очистку сточных вод, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2020, %
	с 01.01.2020 по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	
АО «ЗВКС» иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	9,16	9,38	102,35%

Название организации	Одноставочный тариф на очистку сточных вод, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2021, %
	с 01.01.2021 по 30.06.2021	с 01.07.2021 по 31.12.2021	
АО «ЗВКС» иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	9,38	9,70	103,51%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия АО «ЗВКС», Исполнительного комитета Зеленодольского муниципального района, лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на очистку сточных вод АО «ЗВКС» на 2019-2021 гг. 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 «ЗВКС» на 2019-2021 гг.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на очистку сточных вод на 2019 -2021 гг для АО «ЗВКС»

Показатели	Ед. изм.	Факт 9 мес 2018 г	Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2019 год	Расчет Госкомитета				Расчет Госкомитета				Расчет Госкомитета			
			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	2020 год		% роста к предыдущему году	2021 год		% роста к предыдущему году			
								С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		2019 год	С 1 января по 30 июня		С 1 июля по 31 декабря	2020 год		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2021 год
2	3	5	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
Является ли организация плательщиком НДС	(да / нет)	нет			да		да			да				да				да	
I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ																			
Пропущено сточных вод всего , в том числе:	Тыс. м3	187,788	404,071	404,071	808,143	0,0%	808,143	404,071	404,071	808,143	100,0%	404,071	404,071	808,143	100,0%	404,071	404,071	808,143	100,0%
Хозяйственные нужды предприятия	Тыс. м3	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000		0,000	0,000	0,000	
Принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	Тыс. м3	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000		0,000	0,000	0,000	
Объем реализации товаров и услуг потребителям, в том числе:	Тыс. м3	187,788	404,071	404,071	808,143	0,0%	808,143	404,071	404,071	808,143	100,0%	404,071	404,071	808,143	100,0%	404,071	404,071	808,143	100,0%
Население	Тыс. м3	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000		0,000	0,000	0,000	
Бюджетные организации	Тыс. м3	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000		0,000	0,000	0,000	
Прочие потребители	Тыс. м3	187,788	404,071	404,071	808,143	0,0%	808,143	404,071	404,071	808,143	100,0%	404,071	404,071	808,143	100,0%	404,071	404,071	808,143	100,0%
Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению		0,00	0,000	0,000	0,00	0,0%	0,092	0,05	0,05	0,09	0,0%	0,05	0,05	0,09	100,0%	0,05	0,05	0,09	100,0%
II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ																			
Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
Очистка стоков и утилизация сточной жидкости (РОС) - всего	тыс. руб.	0,00	3 604,71	3 604,70	7 209,41	0,0%	8 369,94	3 605,07	3 700,78	7 305,85	101,3%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	
Утилизация осадка и его захоронение (РУО) - всего	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
Расходы на весь технологический процесс - всего	тыс. руб.	1 844,03	3 604,71	3 604,70	7 209,41	0,0%	8 369,94	3 605,07	3 700,78	7 305,85	101,3%	3 701,29	3 788,35	7 489,64	102,5%	3 788,33	3 921,41	7 709,74	102,9%
Прямые расходы	тыс. руб.	1 795,74	3 563,63	3 563,63	7 127,26	0,0%	8 030,58	3 563,99	3 659,71	7 223,70	101,4%	3 660,91	3 746,59	7 407,49	102,5%	3 747,94	3 879,65	7 627,59	103,0%
Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	26,49	433,45	433,45	866,89	0,0%	905,85	367,73	383,55	751,28	86,7%	378,10	390,95	769,05	102,4%	388,15	403,67	791,82	103,0%
Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	360,62	986,00	986,00	1 971,99	0,0%	2 270,61	1 000,57	1 030,58	2 031,15	103,0%	1 030,58	1 061,50	2 092,09	103,0%	1 061,50	1 093,35	2 154,85	103,0%
Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	933,62	1 172,72	1 172,72	2 345,43	0,0%	2 427,70	1 187,62	1 242,25	2 429,86	103,6%	1 222,89	1 264,47	2 487,36	102,4%	1 255,38	1 305,60	2 560,98	103,0%
Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	281,36	354,16	354,16	708,32	0,0%	733,17	358,66	375,16	733,82	103,6%	369,31	381,87	751,18	102,4%	379,13	394,29	773,42	103,0%
Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	18,42	92,66	92,65	185,31	0,0%	192,72	93,97	98,01	191,98	103,6%	96,62	99,90	196,52	102,4%	99,19	103,15	202,34	103,0%
Цеховые расходы	тыс. руб.	172,75	524,66	524,66	1 049,32	0,0%	1 500,53	555,45	530,16	1 085,61	103,5%	563,40	547,89	1 111,29	102,4%	564,60	579,59	1 144,19	103,0%
Прочие прямые расходы	тыс. руб.	2,48	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	48,29	0,00	0,00	0,00	0,0%	257,21	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
Налоги и платежи	тыс. руб.	0,00	41,08	41,08	82,15	0,0%	82,15	41,08	41,08	82,15	100,0%	40,39	41,76	82,15	100,0%	40,39	41,76	82,15	100,0%
Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	0,00	41,08	41,08	82,15	0,0%	82,15	41,08	41,08	82,15	100,0%	40,39	41,76	82,15	100,0%	40,39	41,76	82,15	100,0%
Валовая прибыль	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
Внереализационные расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
Товарная продукция	тыс. руб.	1 844,03	3 604,71	3 604,70	7 209,41	0,0%	8 369,94	3 605,07	3 700,78	7 305,85	101,3%	3 701,29	3 788,35	7 489,64	102,5%	3 788,33	3 921,41	7 709,74	102,9%
Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	9,82	8,92	8,92	8,92	90,8%	10,36	8,92	9,16	9,04	101,3%	9,16	9,38	9,27	102,5%	9,38	9,70	9,54	102,9%

Смета расходов для расчета тарифа на очистку сточных вод АО «ЗВКС» на 2019-2021 гг.

№ п/п	Показатели	Базовый период	Утверждено на 2018 год			План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета					
		Факт	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году	2020 год	% роста к предыдущему году	2021 год	% роста к предыдущему году
	Является ли организация плательщиком НДС	да			да	да		да		да		да	
1	Расходы на электрическую энергию	360,62	986,00	986,00	1 971,99	2 270,61	115,1%	2 031,15	103,0%	2 092,09	103,0%	2 154,85	103,0%
2	Операционные (подконтрольные) расходы, в том числе:	1 483,41	2 577,64	2 577,63	5 155,27	6 017,18	116,7%	5 192,55	100,7%	5 315,41	102,4%	5 472,74	103,0%
	Операционные расходы (проверка)							5 192,55		5 315,41		5 472,74	
	Индекс эффективности расходов							1%		1%		1%	
	Индекс потребительских цен							104,6%		103,4%		104,0%	
	Индекс количества активов												
2.1	Производственные расходы	1 416,70	2 484,98	2 484,98	4 969,96	5 567,25	112,0%	5 000,57	100,6%	5 118,88	102,4%	5 270,40	103,0%
2.1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	26,49	433,45	433,45	866,89	905,85	104,5%	751,28	86,7%	769,05	102,4%	791,82	103,0%
2.1.1.1	Реагенты	26,49	433,45	433,45	866,89	2 427,70	280,0%	751,28	86,7%	769,05	102,4%	791,82	103,0%
2.1.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	1 214,98	1 526,88	1 526,88	3 053,75	3 160,87	103,5%	3 163,68	103,6%	3 238,54	102,4%	3 334,40	103,0%
2.1.3.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	933,62	1 172,72	1 172,72	2 345,43	2 427,70	103,5%	2 429,86	103,6%	2 487,36	102,4%	2 560,98	103,0%
2.1.3.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	281,36	354,16	354,16	708,32	733,17	103,5%	733,82	103,6%	751,18	102,4%	773,42	103,0%
2.1.4	Общехозяйственные расходы	172,75	524,66	524,66	1 049,32	1 500,53	143,0%	1 085,61	103,5%	1 111,29	102,4%	1 144,19	103,0%
2.2	Ремонтные расходы	18,42	92,66	92,65	185,31	192,72	104,0%	191,98	103,6%	196,52	102,4%	202,34	103,0%
2.2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	18,42	92,66	92,65	185,31	192,72	104,0%	191,98	103,6%	196,52	102,4%	202,34	103,0%
2.3	Административные расходы	48,29	0,00	0,00	0,00	257,21		0,00		0,00		0,00	
3	Амортизация	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00	
3.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения												
4	Неподконтрольные расходы, в том числе:	0,00	41,08	41,08	82,15	82,15	100,0%	82,15	100,0%	82,15	100,0%	82,15	100,0%
4.2	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	0,00	41,08	41,08	82,15	82,15	100,0%	82,15	100,0%	82,15	100,0%	82,15	100,0%
4.2.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	0,00	41,08	41,08	82,15	82,15		82,15	100,0%	82,15		82,15	
4.3	Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00	
4.4	Резерв по сомнительным долгам гарантирующей организации	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00	
4.5	Экономия расходов			0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00	
4.6	Расходы на обслуживание бесхозяйных сетей	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00	
4.7	Расходы на компенсацию экономически обоснованных расходов, не учтенных органом регулирования тарифов при установлении тарифов в прошлые периоды регулирования, и (или) недополученных доходов	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00	
4.8	Займы и кредиты				0,00								
5	Нормативная прибыль	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00	
10	Итого НВВ	1 844,03	3 604,71	3 604,70	7 209,41	8 369,94	116,1%	7 305,85	101,3%	7 489,64	102,5%	7 709,74	102,9%

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
Лечебно-профилактическое частное учреждение профсоюзов
САНАТОРИЙ «БАКИРОВО»
Лениногорского муниципального района
на 2019-2023 г.г.**

№ тарифного дела:

26/325

Правовые основы формирования тарифов.

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

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

В соответствии с п.15 Порядка открытия и рассмотрения дел, утвержденного Постановлением РФ от 13.05.2013 № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» и приказом Госкомитета от

09.10.2018 № 281 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение для Лечебно-профилактического частного учреждения профсоюзов САНАТОРИЙ «БАКИРОВО» на 2019-2023 годы и назначении уполномоченного по делам» открыто тарифное дело № 26/325 на питьевую воду без заявления организации.

Письмом за №490 от 27.08.2018г. ЛПЧУП САНАТОРИЙ «БАКИРОВО» представлена производственная программа по водоснабжению с приложением обосновывающих материалов согласно перечню материалов, указанному в п.17 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения.

Метод установления тарифов

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

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифа на питьевую воду для ЛПЧУП САНАТОРИЙ «БАКИРОВО» на 2019-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

ЛПЧУП САНАТОРИЙ «БАКИРОВО» добывает воду для собственных нужд. Кроме того потребителями питьевой воды является население села Бакирово Староиштерякского сельского поселения Лениногорского муниципального района.

Имущество находится в собственности организации. Организация применяет общую систему налогообложения.

Тарифы на питьевую воду на 2016-2018 гг. установлены постановлениями Госкомитета: от 05.11.2015 № 10-27/кс, от 09.12.2016 №10-30/кс, от 01.12.2017 №10-58/кс с календарной разбивкой:

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.					
	2016		2017		2018	
	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07

ЛПЧУП САНАТОРИЙ «БАКИРОВО»						
потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	17,68	18,50	18,50	19,19	19,19	19,95
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	14,98	15,68	15,68	16,26	16,26	16,91

Описание схемы водоснабжения

Источником питьевой воды являются подземные воды. На балансе предприятия находится водозабор с 4-мя скважинами, установлены насосы марки ЭЦВ 6-10-110 (3 насоса - в работе, 1 – в резерве). Глубина скважин от 50м до 78м. Вода поступает в резервуары емкостью 300 м² (2шт.), далее - в санаторий и к жилым домам. Общая протяженность водопроводных сетей составляет 7,2 км., из них 0,25 км сетей нуждается в замене.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016:

За отчетный период фактические затраты сложились на уровне плановых затрат.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	601,98	601,98	100%	8,35	8,35	0,00
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	271,55	271,55	100%	3,77	3,77	0,00
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	82,01	82,01	100%	1,14	1,14	0,00
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	41,93	41,93	100%	0,58	0,58	0,00
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	18,17	18,17	100%	0,25	0,25	0,00
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.						
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	22,20	22,20	100%	0,31	0,31	0,00
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	46,56	46,56	100%	0,65	0,65	0,00
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	20,75	20,75	100%	0,29	0,29	0,00
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	1 105,15	1 105,15	100%	15,33	15,33	0,00
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	1 105,15	239,18	22%			
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	0,00				

2017:

За отчетный период экономия сложилась по статье общеэксплуатационные расходы на 1%. Перерасход – по статье прочие прямые расходы на 2%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	632,08	632,07	100%	8,77	8,77	0,00
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	281,47	281,39	100%	3,90	3,90	0,00
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	85,00	84,98	100%	1,18	1,18	0,00
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	41,93	41,93	100%	0,58	0,58	0,00
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	18,83	18,82	100%	0,26	0,26	0,00
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.						
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	23,01	23,00	100%	0,32	0,32	0,00
11	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.	48,23	47,73	99%	0,67	0,66	0,01
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	20,75	21,26	102%	0,29	0,29	-0,01
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	1 151,31	1 151,18	100%	15,97	15,97	0,00
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	1 151,31	249,14	22%			
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	0,00				

2018:

За отчетный период экономия сложилась по статьям: электроэнергия – на 4%, цеховые расходы – на 27%, общеэксплуатационные – на 39%; Перерасход по статьям: оплата труда и отчисления – на 6%, амортизация – на 69%, ремонт – на 3%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	662,90	662,90	475,83	72%	9,20	8,80
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	289,80	289,80	231,56	80%	4,02	4,28
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	87,52	87,52	69,93	80%	1,21	1,29
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	41,93	41,93	53,16	127%	0,58	0,98
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	19,39	19,39	15,00	77%	0,27	0,28
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.	0,00	0,00				
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	23,69	23,69	13,03	55%	0,33	0,24
11	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.	49,62	49,62	22,76	46%	0,69	0,42
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	20,75	20,75	15,56	75%	0,29	0,29
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	1 195,60	1 195,60	896,83	75%	16,59	16,59

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	1 195,60	1 195,60	194,10	16%		
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00			

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (ожд)	2018 (утверж)	2019 (от орг-ции)	2019 (прогноз ГК)	Отклоне ние, %	2020-2023 (прогноз)
1	Поднято воды	72,08	72,08	72,08	72,08	72,08	72,08	100%	72,08
1.1	потери воды	0	0	0	0	0	0		0
1.2	расход воды на хозяйст. нужды	0	0	0	0	0	0		0
1.3	расход воды на технолог. нужды	0	0	0	0	0	0		0
2	Отпуск воды по категориям потребителей, в т.ч.:	72,08	72,08	72,08	72,08	72,08	72,08	100%	72,08
2.1	собственные нужды	56,48	56,48	56,48	56,48	56,48	56,48	100%	56,48
2.2	бюджетным организациям	0	0	0	0	0	0		0
2.3	населению	15,6 22%	15,6 22%	15,6 22%	15,6 22%	15,6 22%	15,6 22%	100%	15,6 22%
2.4	прочим потребителям	0	0	0	0	0	0		0

Объемные показатели на 2019-2023 года приняты по предложению организации, на уровне фактических объемов за 2017 год и утвержденных показателей 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 IX «Метод индексации» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом VII «Расчет необходимой валовой выручки методом индексации» 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	2020	2021	2022	2023
электрическая энергия	103%	103%	103%	103%	103%

	2019	2020	2021	2022	2023
индекс потребительских цен	104,6%	103,4%	104%	104%	104%
индекс цен промышленных производителей	104,3%	104,2%	104,1%	104,4%	104,7%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
факт	1105,15	1151,18						
утверждено			1195,6					
прогноз организации				1325,31	1375,36	1430,09	1487,24	1546,91
прогноз ГКРТТ								

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

Год	НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
2019	1325,31	16,91	0	19,86	117%
2020	1375,36	19,86	0	18,30	92%
2021	1430,09	18,30	0	21,38	117%
2022	1487,24	21,38	0	19,88	93%
2023	1546,91	19,88	0	23,04	116%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 1166,83 тыс.руб.

Операционные расходы на первый год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень операционных расходов) рассчитаны с применением метода экономически обоснованных расходов (затрат) и приняты в сумме 466,97 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы – 426,44 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала – 401,58 тыс.руб. в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 308,44 тыс.руб. ;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 93,15 тыс.руб.

Численность ОПП принята в соответствии со штатным расписанием организации. Среднемесячная зарплата слесаря-ремонтника доведена до уровня минимального размера оплаты труда на основании Федерального закона №41-ФЗ от 07.03.2018.

Отклонение от предложения организации -7,23 тыс.руб.

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

Подъем воды			
Слесарь-ремонтник	1	11,163	133,96
Транспортировка воды			
Электрогазосварщик	1	14,54	174,48
Итого	2		308,44

1.2. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 24,86 тыс.руб. Отклонение от прогноза организации -6,25 тыс.руб.:

- затраты на охрану труда приняты по фактическим затратам с учетом индекса-дефлятора;

- объем электроэнергии принят по фактическому потреблению.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз орг-ции тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
1	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	18,64	12,51	67%
2	Электроэнергия на цеховые нужды	12,47	12,35	99%
Итого		31,11	24,86	80%

* **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.

2. Ремонтные расходы

Затраты на материалы для проведения текущего ремонта и технического обслуживания сетей водоснабжения приняты в сумме 20,22 тыс.руб., с ростом 104,3% к уровню 2018 года. Отклонение от предложения организации -37,85 тыс.руб. Фактический расход материалов подтвержден документально.

3. Административные расходы приняты в размере 33848,49 тыс.руб.:

1) численность АУП, среднемесячная зарплата приняты в соответствии со штатным расписанием организации;

2) охрана вневедомственная по договору №10 от 01.10.2017г.;

3) страхование имущества по договору 111№0200923935-111№0200923936 от 29.05.2017г.;

4) аренда земли по договору №5/11 от 01.06.2011г. с пролонгацией;

5) остальные затраты приняты в соответствии с фактическими затратами в базовом периоде (счет 26) с учетом индекса-дефлятора

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	На регулируемый период тыс.руб.
1	Заработная плата АУП	12781,10
2	Отчисления на социальное страхование	3859,89
3	Амортизация	553,68

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	На регулируемый период тыс.руб.
4	Затраты на ремонт	10108,17
5	Транспортные расходы	140,49
6	Охрана вневедомственная	470
7	Подготовка кадров	84,86
8	Услуги связи (телефон, интернет)	868,22
9	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	1541,79
10	Услуги договорные	2248,94
11	Страхование имущества	102,90
12	Аренда земли	152,54
13	Командировки	609,23
14	Прочие	326,67
		33848,49

Согласно учетной политики распределение административных расходов по видам деятельности производится пропорционально прямым статьям затрат:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	0,06%	20,31
водоотведение	0,23%	77,85
Основная деятельность	99,71%	33750,33

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 658,10 тыс.руб., при объеме покупной электроэнергии в размере 128,46 тыс.кВт. Объем электроэнергии принят на уровне ожидаемого за 2018 год. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 5,12 руб./кВт.ч. Отклонение от предложения организации - 31,32 тыс.руб.

	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза
Объем электроэнергии (тыс.кВт/ч)	133,28	128,46	96%
Тариф (руб./кВт.ч)	5,17	5,12	99%
Сумма затрат (тыс.руб.)	689,42	658,10	95%
% роста к 2018 году	104%	99,3%	
Удельный расход электроэнергии (кВт.ч./куб.м)	1,85	1,78	96%

Неподконтрольные расходы - расходы, связанные с уплатой налогов и сборов на 2019 год приняты в соответствии с представленными налоговыми декларациями:

- *налоги, относимые на указанный вид деятельности*: водный налог в размере 41,07 тыс.руб.

- *налоги в целом на организацию*: приняты в размере 1144,40 тыс.руб. в т.ч.:

Вид налога	тыс.руб.
Налог на имущество	280,34
Транспортный налог	171,56
Плата за предельно допустимые выбросы	581,81
Прочие	110,70

Распределение налогов по видам деятельности производится пропорционально прямым статьям затрат:

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

водоснабжение	0,06%	0,69
водоотведение	0,23%	2,63
основная деятельность	99,71%	1141,08

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Расчёт амортизационных отчислений выполнен на основе данных бухгалтерского учёта. Планируемая сумма амортизационных отчислений составит 70,88 тыс.руб., с ростом 169% к уровню 2018 года. Амортизационные отчисления планируется направить на ремонт сетей водоснабжения.

наименование основных фондов	Балансовая стоимость	норма амортизации	Остаточная стоимость	Годовая сумма амортизации
Подъем воды				70,88
Ограждение артезианских скважин	588,23	4,00	423,53	23,53
Скважина питьевой воды №3	310,82	4,00	137,79	12,43
Скважина питьевой воды №4	691,57	4,00	408,03	27,66
Скважина артезианская №5 пресной воды	73,19	9,92	58,67	7,26

III. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ организацией не заявлена.

Расчет необходимой валовой выручки ЛПЧУП САНАТОРИЙ «БАКИРОВО» методом индексации установленных тарифов на долгосрочный период регулирования:

Долгосрочные параметры регулирования:

1. Расчет текущих расходов:

1.1. Расчет операционных расходов

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования				
		2019	2020	2021	2022	2023
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	466,97	х	х	х	х
Индекс эффективности операционных расходов	%	1%	1%	1%	1%	1%
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0	0	0
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/ куб.м.	1,78	1,78	1,78	1,78	1,78

	Показатель	Ед. изм.	Долгосрочный период регулирования				
			2019	2020	2021	2022	2023
1	Индекс потребительских цен	%	104,6	103,4	104,0	104,0	104,0
2	Индекс изменения количества активов	-					
3	Операционные расходы	тыс.руб	466,97	478,02	492,17	506,74	521,74

Расчет операционных расходов произведен по формуле №8 Методических указаний:

$$OP_i = OP_{i-1} \cdot (1 - \text{ИЭР}) \cdot (1 + \text{ИПЦ}_{i-1}) \cdot (1 + \text{ИКА}_{i-1}),$$

где:

OP_i - операционные расходы в году i (базовый уровень), тыс. руб.;

ИЭР - индекс эффективности операционных расходов (на первый долгосрочный период регулирования принят в размере 1%);

ИПЦ_{i-1} - индекс потребительских цен, определенный в базовом варианте прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на год $i-1$;

ИКА_{i-1} - индекс изменения количества активов в году $i-1$ (указывается для тех организаций, для которых используется).

1.2. Расчет расходов на приобретение электрической энергии

Электрическая энергия	2019	2020	2021	2022	2023
Затраты, тыс.руб.	658,10	677,84	698,18	719,12	740,70
Индекс, %	103	103	103	103	103

1.3. Расчет неподконтрольных расходов, в т.ч. расходы на оплату товаров, приобретаемых у других организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности

Неподконтрольные расходы	2019	2020	2021	2022	2023
Затраты, тыс.руб.	41,76	41,76	41,76	41,76	41,76
в т.ч. затраты на покупную воду, тыс.руб.	0	0	0	0	0
Индекс промышленных производителей, %	104,3%	104,2%	104,1%	104,4%	104,7%

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

$$HBB_i = TP_i + A_i + PR_i + PR_i^{ro} + \Delta HBB_i^c,$$

где:

HBB_i - необходимая валовая выручка, установленная на год i долгосрочного периода регулирования, тыс. руб.;

TP_i - текущие расходы регулируемой организации, планируемые на год i , тыс. руб.;

A_i - расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов в году i , тыс. руб.;

PR_i - нормативная прибыль, установленная на год i , тыс. руб.;

ΔHBB_i^c - величина изменения необходимой валовой выручки в году i , проводимого в целях сглаживания, где $i1$ - последний год долгосрочного периода регулирования, $i0$ - первый год долгосрочного периода регулирования, рассчитанная в соответствии с формулами (5) и (6) Методических указаний;

PR_i^{ro} - расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации на год i , тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
-------	------------	------	------	------	------	------

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
1	Текущие расходы, тыс.руб.	1166,83	1197,62	1232,10	1267,62	1304,19
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	70,88	70,88	70,88	70,88	70,88
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	0	0	0	0	0
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	0	0	0	0	0
	ИТОГО необходимая валовая выручка	1237,71	1268,50	1302,98	1338,50	1375,07

Заключение

Предлагается установить тарифы на питьевую воду для ЛПЧУП САНАТОРИЙ «БАКИРОВО» на долгосрочный период в следующем размере:

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	
2019 год				
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	20,29	101,7%*	20,92	103,1%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	16,91	100,0%	17,43	

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

	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Рост %
	с 1 января до 30 июня	с 1 июля до 31 декабря	
2020 год			
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	20,92	21,31	101,9%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	17,43	17,76	
2021 год			
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	21,31	22,07	103,5%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	17,76	18,39	
2022 год			
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	22,07	22,50	101,9%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	18,39	18,75	
2023 год			

<i>Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)</i>	22,50	23,29	103,5%
<i>Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)</i>	18,75	19,41	

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям ЛПЧУП САНАТОРИЙ «БАКИРОВО» 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 ЛПЧУП САНАТОРИЙ «БАКИРОВО» 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 ЛПЧУП САНАТОРИЙ «БАКИРОВО» на 2019-2023 года.

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на услугу водоотведение
ЛПУП санаторий «Бакирово»
Ленингорского муниципального района
на 2019-2023 гг.**

№ дела об установлении тарифа:

26/326

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

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

В соответствии с п.15 Порядка открытия и рассмотрения дел, утвержденного Постановлением РФ от 13.05.2013 № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» и приказом Госкомитета от

09.10.2018 № 281 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение для Лечебно-профилактического частного учреждения профсоюзов САНАТОРИЙ «БАКИРОВО» на 2019-2023 годы и назначении уполномоченного по делам» открыто тарифное дело № 26/326 на водоотведение без заявления организации.

Письмом за №490 от 27.08.2018г. ЛПЧУП САНАТОРИЙ «БАКИРОВО» представлена производственная программа по водоотведению с приложением обосновывающих материалов согласно перечню материалов, указанному в п.17 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения.

Метод установления тарифов

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

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифа на водоотведение для ЛПЧУП САНАТОРИЙ «БАКИРОВО» на 2019-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

ЛПЧУП САНАТОРИЙ «БАКИРОВО» занимается транспортировкой и очисткой собственных стоков. Кроме того услугами водоотведения пользуется население села Бакирово Староиштерьякского сельского поселения Лениногорского муниципального района.

Имущество находится в собственности организации. Организация применяет общую систему налогообложения.

Тарифы на водоотведение на 2016-2018 гг. установлены постановлениями Госкомитета: от 05.11.2015 № 10-27/кс, от 09.12.2016 №10-30/кс, от 01.12.2017 №10-58/кс с календарной разбивкой:

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		
	2016	2017	2018

	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07
ЛПЧУП САНАТОРИЙ «БАКИРОВО»						
потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	35,80	36,86	36,86	38,42	38,42	39,52
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	30,34	31,24	31,24	32,56	32,56	33,49

Описание схемы водоотведения

Протяженность безнапорных канализационных сетей составляет 4,2 км. Очистка стоков осуществляется на очистных сооружениях биологическим способом. Для подкачки сточных вод до очистных сооружений имеются канализационно - насосные станции, оснащенные насосами.

На БОС сточные воды после оседания в песколовке поступают в первичные отстойники, а затем в аэротенки. Для перекачки с первичных отстойников в аэротенки установлены насосы СМ-80-50-200. В аэротенках происходит биологическая очистка стоков. После осветления стоки поступают в цеолитовые фильтры доочистки. Для благоприятной жизнедеятельности микроорганизмов в аэротенках и эффективности аэрации воздуха необходим кислород. В этих целях установлены воздуходувки марки 22ВФ -2,5/1,5СМ 2 УЗ, которые работают посменно. Для поддержания оптимальной температуры в помещениях операторской и хлораторной в зимнее время работают масляные обогреватели. После обеззараживания в контактном хлораторе стоки поступают во вторичный отстойник, а затем очищенные стоки сбрасываются самотеком в реку Каратайка.

Для ведения учета сбрасываемых сточных вод на выходе установлен водомер «Акрон».

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016:

За отчетный период фактические затраты сложились на уровне плановых затрат.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость отвода сточной жидкости							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	328,59	328,59	100%	5,36	5,36	0,00
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	822,54	822,54	100%	13,42	13,42	0,00
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	248,41	248,41	100%	4,05	4,05	0,00
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	11,86	11,86	100%	0,19	0,19	0,00
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,00	0,00				
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	376,00	376,00	100%	6,13	6,13	0,00

Экспертное заключение 13.2

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.	0,00	0,00				
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	27,85	27,85	100%	0,45	0,45	0,00
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	72,26	72,26	100%	1,18	1,18	0,00
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	1 887,51	1 887,51	100%	30,79	30,79	0,00
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	1 887,51	428,00				
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	0,00				

2017:

За отчетный период фактические затраты сложились на уровне плановых затрат.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость отвода сточной жидкости							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	340,09	340,10	100%	5,55	5,55	0,00
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	852,59	852,59	100%	13,91	13,91	0,00
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	257,48	257,49	100%	4,20	4,20	0,00
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	11,86	11,86	100%	0,19	0,19	0,00
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	389,74	389,74	100%	6,36	6,36	0,00
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.	0,00	0,00				
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	28,87	28,87	100%	0,47	0,47	0,00
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	74,84	74,84	100%	1,22	1,22	0,00
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	1 955,47	1 955,48	100%	31,90	31,90	0,00
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	1 955,47	443,41				
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	0,00				

2018:

За отчетный период экономия сложилась по статьям: электроэнергия – на 4%, ремонт – на 6%, цеховые расходы – на 1%, общексплуатационные – на 19%; Перерасход по статьям: амортизация – на 430%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость отвода сточной жидкости							

Экспертное заключение 13.2

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	361,52	261,42	72%	5,90	5,69	0,21
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	877,83	658,37	75%	14,32	14,32	0,00
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	265,10	198,83	75%	4,32	4,32	0,00
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	11,86	47,19	398%	0,19	1,03	-0,83
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	401,27	283,55	71%	6,55	6,17	0,38
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.	0,00					
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	29,73	22,01	74%	0,48	0,48	0,01
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	77,01	46,71	61%	1,26	1,02	0,24
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	2 024,32	1 518,08	75%	33,02	33,02	0,00
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	2 024,32	344,23				
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	0,00				

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (ожд)	2018 (утверж)	2019 (от орг-ции)	2019 (прогноз ГК)	Отклонение, %	2020-2023 (прогноз)
1	Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч:	61,30	61,30	61,30	61,30	61,30	61,30	100%	61,30
1.1	собственные нужды	47,40	47,40	47,40	47,40	47,40	47,40	100%	47,40
1.2	от бюджетных организаций	0	0	0	0	0	0	0	0
1.3	населения	13,90	13,90	13,90	13,90	13,90	13,90	100%	13,90
		23%	23%	23%	23%	23%	23%		23%
1.4	прочих потребителей	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Пропущено сточных вод	61,30	61,30	61,30	61,30	61,30	61,30	100%	61,30

Объемные показатели на 2019-2023 года приняты на уровне факта 2017г., по предложению организации и на уровне утвержденных показателей 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 IX «Метод индексации» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом VII «Расчет необходимой валовой выручки методом индексации» 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	2020	2021	2022	2023
электрическая энергия	103%	103%	103%	103%	103%
индекс потребительских цен	104,6%	103,4%	104%	104%	104%
индекс цен промышленных производителей	104,3%	104,2%	104,1%	104,4%	104,7%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
факт	1887,51	1955,48						
утверждено			2024,33					
прогноз организации				2058,55	2069,85	2051,88	2237,83	2327,9
прогноз ГКРТТ								

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

Год	НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
2019	2058,55	33,49	0	33,67	100,5%
2020	2069,85	33,67	0	33,86	100,5%
2021	2151,88	33,86	0	36,35	107%
2022	2237,83	36,35	0	36,66	101%
2023	2327,9	36,66	0	39,29	107%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 1997,20 тыс.руб.

Операционные расходы на первый год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень операционных расходов) рассчитаны с применением метода экономически обоснованных расходов (затрат) и приняты в сумме 1633,80 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы – 1225,95 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала – 1201,06 тыс.руб., в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 922,47 тыс.руб.;
- отчисления на социальные нужды (30,2%) – 278,59 тыс.руб.

Численность ОПП принята в соответствии со штатным расписанием организации. Среднемесячная зарплата проиндексирована в соответствии с прогнозом. Отклонение от предложения организации составляет +0,98 тыс.руб.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Транспортировка стоков			
Слесарь-ремонтник канализ. оборудования	1	13,74	164,88
Очистка стоков			
Оператор	4,5	14,03	757,59
Итого	5,5		922,47

1.2. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 24,89 тыс.руб. Отклонение от прогноза организации -35,72 тыс.руб. Затраты по статьям приняты в соответствии с фактическими затратами с учетом индекса-дефлятора.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз орг- ции тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
1	Охрана труда	46,76	10,76	23%
2	Электроэнергия на цеховые расходы	13,85	14,12	102%
Итого		60,61	24,89	41%

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

2. Ремонтные расходы

Затраты на проведение ремонтных работ Госкомитетом приняты на уровне предложения организации в размере 330 тыс.руб. , со снижением к уровню 2018 года 17,8%. Запланированные мероприятия по проведению ремонта:

- материалы для ремонта канализационных сетей в соответствии с фактическим потреблением – 71,4 тыс.руб.;
- замена насосов на КНС, ремонт оборудования на БОС – 258,6 тыс.руб.;

3. Административные расходы приняты в размере 33848,49 тыс.руб.:

- 1) численность АУП, среднемесячная зарплата приняты в соответствии со штатным расписанием организации;
- 2) охрана вневедомственная по договору №10 от 01.10.2017г.;
- 3) страхование имущества по договору 111№0200923935-111№0200923936 от 29.05.2017г.;

4) аренда земли по договору №5/11 от 01.06.2011г. с пролонгацией;

5) остальные затраты приняты в соответствии с фактическими затратами в базовом периоде (счет 26) с учетом индекса-дефлятора

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	На регулируемый период тыс.руб.
1	Заработная плата АУП	12781,10
2	Отчисления на социальное страхование	3859,89
3	Амортизация	553,68
4	Затраты на ремонт	10108,17
5	Транспортные расходы	140,49
6	Охрана вневедомственная	470
7	Подготовка кадров	84,86
8	Услуги связи (телефон, интернет)	868,22
9	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	1541,79
10	Услуги договорные	2248,94
11	Страхование имущества	102,90
12	Аренда земли	152,54
13	Командировки	609,23
14	Прочие	326,67
		33848,49

Согласно учетной политики распределение административных расходов по видам деятельности производится пропорционально прямым статьям затрат:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	0,06%	20,31
водоотведение	0,23%	77,85
Основная деятельность	99,71%	33750,33

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 360,77 тыс.руб., при объеме покупной электроэнергии в размере 68,46 тыс.кВт. Объем электроэнергии и удельный расход электроэнергии на 1 куб.м. приняты на уровне фактических объемов за 2017 год. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 5,27 руб./кВт.ч.

	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза
Объем электроэнергии (тыс.кВт/ч)	68,46	68,46	100%
Тариф (руб./кВт.ч)	5,17	5,27	102%
Сумма затрат (тыс.руб.)	353,85	360,77	102%
% роста к 2018 году	97,9%	99,8%	
Удельный расход электроэнергии (кВт.ч./куб.м)	1,12	1,12	100%

Неподконтрольные расходы - расходы, связанные с уплатой налогов и сборов на 2019 год приняты в соответствии с представленными налоговыми декларациями:

- *налоги, относимые на указанный вид деятельности:* организацией не заявлены.
- *налоги в целом на организацию:* приняты в размере 1144,40 тыс.руб. в т.ч.:

Вид налога	тыс.руб.
------------	----------

Налог на имущество	280,34
Транспортный налог	171,56
Плата за предельно допустимые выбросы	581,81
Прочие	110,70

Распределение налогов по видам деятельности производится пропорционально прямым статьям затрат:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	0,06%	0,69
водоотведение	0,23%	2,63
основная деятельность	99,71%	1141,08

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Расчёт амортизационных отчислений выполнен на основе данных бухгалтерского учёта. Планируемая сумма амортизационных отчислений составит 67,68 тыс.руб. на уровне предложения организации и 570,7% к уровню 2018 года.

наименование основных фондов	Балансовая стоимость	норма амортизации %	Остаточная стоимость	Сумма амортизации
Очистка стоков				67,68
Агрегат насосный K100-65-200-С-УХЛ4	95,60	4,92	4,70	4,70
Компрессор 22ВФ2,5/1,5СМ1У3	121,53	27,02	32,84	32,84
Компрессор 22ВФ2,5/1,5СМ1У3	111,53	27,02	30,14	30,14

III. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ организацией не заявлена.

Расчет необходимой валовой выручки ЛПУП Санаторий «Бакирово» методом индексации установленных тарифов на долгосрочный период регулирования:

Долгосрочные параметры регулирования:

1. Расчет текущих расходов:

1.1. Расчет операционных расходов

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования				
		2019	2020	2021	2022	2023
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	1633,80	х	х	х	х
Индекс эффективности операционных расходов	%	1%	1%	1%	1%	1%
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0	0	0
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/ куб.м.	1,12	1,12	1,12	1,12	1,12

	Показатель	Ед. изм.	Долгосрочный период регулирования				
			2019	2020	2021	2022	2023
1	Индекс потребительских цен	%	104,6	103,4	104,0	104,0	104,0
2	Индекс изменения	-					

	количества активов						
3	Операционные расходы	тыс.руб	1633,80	1672,45	1721,95	1772,92	1825,40

Расчет операционных расходов произведен по формуле №8 Методических указаний:

$$OP_i = OP_{i-1} \cdot (1 - ИЭР) \cdot (1 + ИПЦ_{i-1}) \cdot (1 + ИКА_{i-1}),$$

где:

OP_i - операционные расходы в году i (базовый уровень), тыс. руб.;

ИЭР - индекс эффективности операционных расходов (на первый долгосрочный период регулирования принят в размере 1%);

$ИПЦ_{i-1}$ - индекс потребительских цен, определенный в базовом варианте прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на год $i-1$;

$ИКА_{i-1}$ - индекс изменения количества активов в году $i-1$ (указывается для тех организаций, для которых используется).

2. Расчет расходов на приобретение электрической энергии

Электрическая энергия	2019	2020	2021	2022	2023
Затраты, тыс.руб.	360,77	371,60	382,74	394,23	406,05
Индекс, %	103	103	103	103	103

3. Расчет неподконтрольных расходов, в т.ч. расходы на оплату товаров, приобретаемых у других организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности

Неподконтрольные расходы	2019	2020	2021	2022	2023
Затраты, тыс.руб.	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
в т.ч. затраты на покупную воду, тыс.руб.	0	0	0	0	0
Индекс промышленных производителей, %	104,3%	104,2%	104,1%	104,4%	104,7%

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

$$НВВ_i = TP_i + A_i + ПР_i + ПР_i^{ro} + \Delta НВВ_i^c,$$

где:

$НВВ_i$ - необходимая валовая выручка, установленная на год i долгосрочного периода регулирования, тыс. руб.;

TP_i - текущие расходы регулируемой организации, планируемые на год i , тыс. руб.;

A_i - расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов в году i , тыс. руб.;

$ПР_i$ - нормативная прибыль, установленная на год i , тыс. руб.;

$\Delta НВВ_i^c$ - величина изменения необходимой валовой выручки в году i , проводимого в целях сглаживания, где $i1$ - последний год долгосрочного периода регулирования, $i0$ - первый год долгосрочного периода регулирования,

рассчитанная в соответствии с формулами (5) и (6) Методических указаний;

$ПР_i^{го}$ - расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации на год i , тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
1	Текущие расходы, тыс.руб.	1997,20	2046,68	2107,33	2169,79	2234,09
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	67,68	67,68	67,68	67,68	67,68
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	0	0	0	0	0
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	0	0	0	0	0
	ИТОГО необходимая валовая выручка	2064,88	2114,36	2175,01	2237,47	2301,77

Заключение

Предлагается установить тарифы на водоотведение для ЛПЧУП САНАТОРИЙ «БАКИРОВО» на долгосрочный период в следующем размере:

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	
2019 год				
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	40,19	101,7%*	40,66	101,2%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	33,49	100,0%	33,88	

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

	Одноставочный тариф на водоотведение (руб./куб.м)		Рост %
	с 1 января до 30 июня	с 1 июля до 31 декабря	
2020 год			
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	40,66	42,12	103,6%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	33,88	35,10	
2021 год			
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	42,12	43,03	102,2%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	35,10	35,86	
2022 год			
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	43,03	44,57	103,6%

указываются с учетом НДС)			
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	35,86	37,14	
2023 год			
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	44,57	45,55	102,2%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	37,14	37,96	

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям ЛПЧУП САНАТОРИЙ «БАКИРОВО» и Исполнительного комитета Лениногорского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на водоотведение ЛПЧУП САНАТОРИЙ «БАКИРОВО» 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 ЛПЧУП САНАТОРИЙ «БАКИРОВО» на 2019-2023 года.

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
(поверхностные сточные воды)
АО «ПО Елабужский автомобильный завод»
Елабужского муниципального района
на 2019-2023 гг.**

№ тарифного дела: 26/213

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 «ПО Елабужский автомобильный завод» об установлении тарифов на водоотведение (поверхностные сточные воды) на 2019-2023 гг. приказом Госкомитета «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, техническую воду, водоотведение, транспортировку питьевой воды и транспортировку сточных вод на 2019-2023 год и назначении уполномоченных по делам» от 08.05.2018 №141 открыто тарифное дело № 26/213, 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 (поверхностные сточные воды) на долгосрочный период регулирования методом индексации установленных тарифов.

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на водоотведение (поверхностные сточные воды) АО «ПО Елабужский автомобильный завод» **на 2019-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.**

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основные виды деятельности АО «ПО ЕлАЗ» - машиностроение (изготовление агрегатов для освоения и ремонта нефтяных и газовых скважин; автоспецтехники; нестандартного оборудования, различных деталей машин и механизмов из металла, сборка тракторной спецтехники); организация и осуществление всех видов автомобильных перевозок.

Наряду с основным видом деятельности АО «ПО ЕлАЗ» оказывает услуги по водоотведению (поверхностных сточных вод) предприятиям, расположенным на ее территории.

Дождевые и талые сточные воды сетью самотечных трубопроводов собираются в два пруда-накопителя с территории всех предприятий, входящих в состав промузла, а также проездов и предзаводской зоны в пределах водосборных бассейнов.

Сброс сточных вод с территории АО «ПО ЕлАЗ» осуществляется через два выпуска в р. Каринка. Первый выпуск – ливненакопитель 74/1, второй выпуск-временный пруд накопитель. Протяженность канализационных сетей составляет 13,19 км. На основании постановления Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 31.01.05 № 7 «О приватизации ГУП РТ «Производственное объединение Елабужский автомобильный завод» система коммунальной инфраструктуры является собственностью АО «ПО ЕлАЗ».

Организация применяет общую систему налогообложения.

Тарифы на водоотведение на 2016-2018 год установлены постановлением Госкомитета от 13.11.2015 №10-28/кс:

Название организации	Однотарифный тариф на водоотведение, руб./куб.м.					
	2016		2017		2018	
	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07
АО «ПО Елабужский автомобильный завод»						
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	13,29	13,29	13,08	13,08	8,25	8,25

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016

За отчетный период получен убыток в размере - 2 577,92 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям: «Затраты на покупную электрическую энергию» на 99%, «Ремонт и техническое обслуживание основных средств» на 89%, «Прочие прямые расходы» на 66%.

Перерасход выявлен по статьям: «Расходы на оплату труда основного производственного персонала» на 17%, «Отчисления на социальные нужды» на 15%, «Цеховые расходы» на 11% и «Общексплуатационные расходы» на 8%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	АО «ПО Елабужский автомобильный завод»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость водоотведения							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	48,30	0,51	1%	0,11	0,00	0,11
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	223,90	261,95	117%	0,50	0,61	-0,11
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	69,50	79,63	115%	0,16	0,19	-0,03
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	920,96	920,96	100%	2,06	2,15	-0,09
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	2 589,31	288,27	11%	5,79	0,67	5,12
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	1 926,92	2 137,13	111%	4,31	4,98	-0,67
10	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	165,24	178,76	108%	0,37	0,42	-0,05
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	1,21	0,41	34%	0,00	0,00	0,00
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	5 945,34	3 867,63	65%	13,29	9,01	4,28
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	5 945,34	1 289,71				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-2 577,92				

2017

За отчетный период получена прибыль в размере -1796,96 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям «Затраты на покупную электрическую энергию» на 97%, «Ремонт и техническое обслуживание основных средств» на 86%, «Цеховые расходы» на 27%, «Прочие прямые расходы» на 93%.

Перерасход выявлен по статьям: «Расходы на оплату труда основного производственного персонала» на 21%, «Отчисления на социальные нужды» на 17%, «Общексплуатационные расходы» на 2%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	АО «ПО Елабужский автомобильный завод»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость водоотведения							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	44,89	1,13	3%	0,10	0,00	0,10
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	232,08	281,29	121%	0,51	0,56	-0,05
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	72,04	84,32	117%	0,16	0,17	-0,01
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	744,06	744,06	100%	1,64	1,49	0,15
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	2 683,90	371,42	14%	5,91	0,74	5,17
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	1 995,04	1 447,46	73%	4,39	2,89	1,50
10	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	170,92	175,09	102%	0,38	0,35	0,03
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	1,25	0,09	7%	0,00	0,00	0,00
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	5 944,18	3 104,86	52%	13,08	6,20	6,89
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	5 944,18	4 901,82				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	1 796,96				

9 месяцев 2018

За отчетный период получена прибыль в размере 496,94 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям «Затраты на покупную электрическую энергию» на 96%, «Амортизация» на 10%, «Ремонт и техническое обслуживание основных средств» на 90%, «Цеховые расходы» на 21%, «Прочие прямые расходы» на 93%.

Перерасход выявлен по статьям: «Расходы на оплату труда основного производственного персонала» на 36%, «Отчисления на социальные нужды» на 33%, «Общексплуатационные расходы» на 9%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	АО «ПО Елабужский автомобильный завод»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость водоотведения							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	53,26	1,96	4%	0,10	0,00	0,09
3	Расходы на оплату труда основного	тыс. руб.	178,04	242,69	136%	0,32	0,44	-0,12

Экспертное заключение 14.1

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	АО «ПО Елабужский автомобильный завод»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	производственного персонала							
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	55,27	73,78	133%	0,10	0,13	-0,03
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	572,79	513,82	90%	1,03	0,92	0,10
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	2 084,86	218,17	10%	3,73	0,39	3,34
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	1 530,49	1 210,46	79%	2,74	2,18	0,57
10	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	129,95	141,00	109%	0,23	0,25	-0,02
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,97	0,07	7%	0,00	0,00	0,00
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	4 605,62	2 401,95	52%	8,25	4,32	3,93
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	4 605,62	2 898,88				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	496,94				

Организация ведет отдельный учет на основании Положения об Учетной политике, утвержденного приказом от 29.12.2017 №147. Косвенные расходы распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме доходов, учтенных на счете 90 «Продажи» за отчетный период.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

Показатели	(тыс.куб.м)							
	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (факт 9 мес.)	2018 (утверж)	2019 (прогноз орг.)	2019 (прогноз Госкомитета)	Откло нение	2020-2023 (прогноз)
Принято поверхностных сточных вод по категориям потребителей всего; в том числе:	429,21	501,04	556,49	744,33	744,32	643,617	86,5%	643,617
хозяйственные нужды предприятия	126,28	126,28	205,12	223,60	223,60	225,402	100,8%	225,402
Принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	168,56	154,19	130,09	311,07	311,07	173,454	55,8%	173,454
по группе потребителей «Прочие»	134,37	220,57	221,29	209,66	209,66	244,761	116,7%	244,761

Объем принятых сточных вод на 2019-2023 годы принят на основании актов принятых объемов поверхностно-сточных вод по итогам 9 месяцев 2018 года и оценки приема стоков за 4 кв.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 IX «Метод индексации» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом VII «Расчет необходимой валовой выручки методом индексации» 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:

Наименование показателя	2019	2020	2021	2022	2023
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 промышленных производителей	104,3	104,2	104,1	104,4	104,7

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

Наименование	2016	2017	2018	2019
факт	3 867,20	3 104,65		
Утверждено ГКРТТ			6 140,97	
прогноз организации				2 340,82
принято ГКРТТ				2 803,31

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

Год	НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
2019	3 036,87	4,08	49,4%	4,08	100,0%
2020	3 072,92	4,08	100,0%	4,20	103,0%
2021	3 176,31	4,20	100,0%	4,31	102,5%
2022	3 283,37	4,31	100,0%	4,39	102,0%
2023	3 396,66	4,39	100,0%	4,53	103,0%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 1838,9 тыс.руб.

Операционные расходы на первый год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень операционных расходов) рассчитаны с применением метода экономически обоснованных расходов (затрат) и приняты в сумме 2 288,18 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 1714,14 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме **397,01** тыс.руб, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 303,06 тыс.руб., принято на уровне прогноза организации.
- отчисления на социальные нужды (31,0%) – 93,95 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 1,1 чел. (на уровне предложения организации). В 2018 году утверждена численность – 1,2 чел.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Обходчик канализационных сетей	0,1	20,27	24,32
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	1,0	23,23	278,74
Итого	1,1	22,95	303,06

1.2. Расходы на общехозяйственные расходы* приняты в сумме 1317,13 тыс.руб., ниже уровня предложения организации на 234,14 тыс.руб. Заработная плата цехового персонала принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования. Численность цехового персонала принята в количестве 0,18 человек, на уровне предложения организации. Транспортные услуги приняты в части вакуумной машины, специализированной машины со сварочным аппаратом, вахтовые провозки, легковой транспорт для доставки счетов потребителям, учтенных организацией по фактическому использованию. Исключены расходы на диспетчерский транспорт. Лабораторно-инструментальные исследования состава сточной воды приняты на основании договора с ФГАОУВО «Казанский (Поволжский) федеральный университет» от 27.03.2017 №72/17-11-46. Информация о состоянии окружающей среды

(мониторинг загрязнения окружающей среды приняты на основании договора с ФГБУ «Управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды РТ» №Р/260 от 22.03.2018. Утилизация нефтяной пленки принята на основании договора с ООО Вторнефтепродукт Договор №72/15-11-18.

№ п/п	Статьи затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
1	Заработная плата цехового персонала	65,95	65,95	100,0
2	Отчисления на социальное страхование	20,44	20,44	100,0
3	Амортизация ОС цехового назначения	0,52	0,52	100,0
4	Охрана труда (спец. питание – молоко, медосмотр)	6,14	6,14	100,0
5	Договорные услуги (транспортные услуги)	1 081,92	846,40	78,2
6	Прочие цеховые расходы:	376,30	376,30	100,0
6.1	Бумага, канцтовары	0,54	0,54	100,0
6.2	Командировочные расходы	0,01	0,01	100,0
6.3	Лабораторные анализы	312,43	313,81	100,6
6.4	Информация о состоянии окружающей среды	62,60	62,60	100,0
6.5	Утилизация нефтяной пленки	0,72	0,72	100,0
Итого		1 551,27	1317,13	84,9

Заработная плата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	0,09	30,94	33,42
Инженер энергобюро	0,09	30,12	32,53
Итого	0,18	30,53	65,95

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

2. Расчет средств на ремонт основного оборудования.

Организация запланировала на 2019 год расходы на ремонт основного оборудования в сумме 397,87 тыс.руб. Госкомитет принял затраты на материалы по проводкам расхода на материалы для ремонта по итогам 2017 года в сумме 388,51 тыс.руб. с учетом индекса дефлятора. Организация представила график

планово-предупредительного ремонта на 2019 год без указания суммы затрат на ремонт.

По итогам 2017 года выявлено невыполнение ремонта в размере 2312,48 тыс.руб.

3. Административные расходы на 2019 год приняты в размере 219221,83 тыс.руб.:

- заработная плата АУП проиндексирована в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2019 год. Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП приняты в размере 31,0%. Представительские расходы исключены полностью. Остальные расходы проиндексированы на основании фактических данных по бух.учету за 2017 год.

Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Заработная плата АУП (заводоуправление 110 чел. средняя заработная плата 104,09 тыс. руб.)	136 608,59	137 396,72	100,6
Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	30 850,56	42 592,98	138,1
Амортизация ОС общехозяйственного назначения	895,49	895,49	100,0
Затраты на ремонт общеэксплуатационного оборудования	99,22		0,0
Транспортные расходы	22 509,13	22 638,99	100,6
Охрана вневедомственная	119,40	120,09	100,6
Представительские расходы	184,16		0,0
Подготовка кадров	155,37	156,27	100,6
Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	213,35	214,58	100,6
Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	1 073,63	1 079,83	100,6
Услуги договорные :	4 602,53	4 629,08	100,6
Вывоз мусора, ТБО, снега (договор №72/17-11-154 от 11.10.2017)	7,07	7,11	100,6
Затраты на медосмотр	78,25	78,70	100,6
Аудиторские, консультационные, информационные услуги	3 193,25	3 211,67	100,6
Право на использование программ, абонплата "ТаксНет"	39,21	39,43	100,6
Подписка	337,03	338,98	100,6
Сервисное обслуживание оргтехники	174,93	175,94	100,6
Прочие услуги сторонних	772,80	777,26	100,6
Лицензии, экспертиза	366,78	368,89	100,6
Аренда земли	289,87	291,54	100,6
Аренда зданий	451,39	453,99	100,6
Прочие общеэксплуатационные расходы	8 151,13	8 198,15	100,6
Топливо, ГСМ	163,00	163,94	100,6
Стоимость спецпитания на вредных производствах	15,96	16,05	100,6

Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Хознужды	4 342,38	4 367,43	100,6
Командировочные расходы	3 468,87	3 488,88	100,6
Плата нотариусу	160,92	161,85	100,6
Итого	206 570,60	219 036,61	106,0
(Водоотведение поверхностных ливневых вод) 0,0847%		185,53	

Расчет распределения косвенных расходов (общеексплуатационных расходов) и налогов по видам деятельности:

Транспортирование сточных вод х 0,1051%;

Водоотведение поверхностных ливневых вод х 0,0847%;

Основная деятельность х 99,8102%.

Отнесение управленческих расходов на регулируемый вид деятельности осуществляется согласно учетной политике объединения пропорционально выручке. Удельный вес выручки по деятельности «Водоотведение поверхностных ливневых вод) в выручке объединения за 2017 год составил 0,0847%.

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 1,24 тыс.руб., при объеме покупной электроэнергии в размере 0,34 тыс.кВт. (объем принят на уровне прогнозируемого организацией).

Удельный расход электрической энергии 0,0005 кВт/куб.м.

Предприятие работает по двухставочному тарифу (ВН) на электрическую энергию. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электрической энергии – 3,64 руб/кВт.ч.

Неподконтрольные расходы - расходы, связанные с уплатой налогов и сборов на 2019 год приняты в сумме 11,98 тыс.руб., на следующие виды налогов:

Вид налогов	В целом по организации	Водоотведение (поверхностные сточные воды)
Транспортный налог	1 144,35	0,98
Земельный налог	8 698,98	7,37
Налог на имущество	4 294,05	3,64
Итого по налогам, относимым на себестоимость	14 137,38	11,98

Доля общеэксплуатационных расходов на водоотведение поверхностных ливневых вод составляет 0,0847%.

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Планируемая сумма амортизационных отчислений составит 501,92 тыс. руб., на уровне предложения организации.

Амортизационные отчисления приняты на основании ведомости амортизации.

№ п/п	Наименование ОС	Балансовая стоимость	Норма амортизации (%)	Остаточная стоимость на начало года	Годовая сумма амортизации
1.1	Канализация дождевая К2 инв.№300371	64,69	5,00	8,35	3,23
1.2	Ливневая канализация вдоль 11, 14, проездов	2 633,76	0,00	0,00	0,00
1.3	Ливневая канализация вдоль 4, 13, 16, 18, 20,22 проездов	3 215,79	1,90	61,06	61,06
1.4	Канализационно-насосная станция 1/20, 1/21	2 582,31	2,00	1 420,26	51,65
2	Ливненакопитель 74/1 инв.№200264	7 816,09	4,94	2 830,52	385,98
	Амортизация ОС производственного назначения по ВО				501,92

III. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ

Нормативная прибыль организацией не заявлена.

IV. РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ ГАРАНТИРУЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Расчетная предпринимательская прибыль организацией не заявлена.

V. ЭКОНОМИЯ СРЕДСТВ, ДОСТИГНУТАЯ В РЕЗУЛЬТАТЕ СНИЖЕНИЯ РАСХОДОВ ПРЕДЫДУЩЕГО ДОЛГОСРОЧНОГО ПЕРИОДА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Согласно п.VI.П. Методических указаний были выполнены расчеты экономии средств операционных расходов, экономии от снижения потребления электрической энергии, расчет экономии от снижения потребления прочих энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя учитываемых во втором и последующих годах очередного долгосрочного периода регулирования. Расчет дал отрицательное значение. Следовательно, величина экономии принимается равной нулю.

VI. ЭКОНОМИЧЕСКИ НЕОБОСНОВАННЫЕ ДОХОДЫ ПРОШЛЫХ ПЕРИОДОВ РЕГУЛИРОВАНИЯ исключены из необходимой валовой выручки на сумму 462,50 тыс.руб. ежегодно, в течение долгосрочного

периода регулирования в связи с неисполнением плана ремонта по итогам 2017 года.

**Расчет необходимой валовой выручки
АО «ПО Елабужский автомобильный завод»
методом индексации установленных тарифов
на долгосрочный период регулирования:**

Долгосрочные параметры регулирования:

1. Расчет текущих расходов:

1.1. Расчет операционных расходов

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования				
		2019	2020	2021	2022	2023
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	2 288,18				
Индекс эффективности операционных расходов	%	1	1	1	1	1
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0	0	0

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Долгосрочный период регулирования				
			2019	2020	2021	2022	2023
1	Индекс потребительских цен	%	104,6	103,4	104,0	104,0	104,0
2	Индекс изменения количества активов	-	-	-	-	-	-
3	Операционные расходы	тыс.руб.	2288,18	2343,10	2413,389	24857,91	25603,65

Расчет операционных расходов произведен по формуле №8 Методических указаний:

$$OP_i = OP_{i-1} \cdot (1 - ИЭР) \cdot (1 + ИПЦ_{i-1}) \cdot (1 + ИКА_{i-1}),$$

где:

OP_i - операционные расходы в году i (базовый уровень), тыс. руб.;

ИЭР - индекс эффективности операционных расходов (на первый долгосрочный период регулирования принят в размере 1%);

$ИПЦ_{i-1}$ - индекс потребительских цен, определенный в базовом варианте прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на год $i-1$;

ИКА_{i-1} - индекс изменения количества активов в году i-1 (указывается для тех организаций, для которых используется).

1.2. Расчет неподконтрольных расходов.

Неподконтрольные расходы	2019	2020	2021	2022	2023
Налоги, тыс.руб.	11,98	11,98	11,98	11,98	11,98

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

$$НВВ_i = ТР_i + A_i + ПР_i + ПР_i^{го} + \Delta НВВ_i^c,$$

где:

НВВ_i - необходимая валовая выручка, установленная на год i долгосрочного периода регулирования, тыс. руб.;

ТР_i - текущие расходы регулируемой организации, планируемые на год i, тыс. руб.;

A_i - расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов в году i, тыс. руб.;

ПР_i - нормативная прибыль, установленная на год i, тыс. руб.;

$\Delta НВВ_i^c$ - величина изменения необходимой валовой выручки в году i, проводимого в целях сглаживания, где i1 - последний год долгосрочного периода регулирования, i0 - первый год долгосрочного периода регулирования, рассчитанная в соответствии с формулами (5) и (6) Методических указаний;

$ПР_i^{го}$ - расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации на год i, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
1	Текущие расходы, тыс.руб.	1838,9	1893,07	1962,44	2033,87	2107,41
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	501,92	501,92	501,92	501,92	501,92
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	-	-	-	-	-
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	-	-	-	-	-
	ИТОГО необходимая	2 340,82	2 394,99	2 464,36	2 535,79	2 609,33

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
	валовая выручка					

Заключение

Предлагается установить тарифы на водоотведение (поверхностные сточные воды) для АО «ПО Елабужский автомобильный завод» на долгосрочный период в следующем размере:

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение (поверхностные сточные воды), руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2019, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
АО «ПО Елабужский автомобильный завод»			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	3,64	3,64	44,0

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение (поверхностные сточные воды), руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2020, %
	с 01.01.2020 по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	
АО «ПО Елабужский автомобильный завод»			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	3,64	3,80	104,5

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение (поверхностные сточные воды), руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2021, %
	с 01.01.2021 по 30.06.2021	с 01.07.2021 по 31.12.2021	
АО «ПО Елабужский автомобильный завод»			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	3,80	3,86	101,5

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение (поверхностные сточные воды), руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2022, %
	с 01.01.2022 по 30.06.2022	с 01.07.2022 по 31.12.2022	
АО «ПО Елабужский автомобильный			

Экспертное заключение 14.1

завод»			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	3,86	4,02	104,1

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение (поверхностные сточные воды), руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2023, %
	с 01.01.2023 по 30.06.2023	с 01.07.2023 по 31.12.2023	
АО «ПО Елабужский автомобильный завод»			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	4,02	4,09	101,7

Указанные тарифы направлены на согласование руководителю предприятия АО «ПО Елабужский автомобильный завод». Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на водоотведение АО «ПО Елабужский автомобильный завод» на 2019-2023 гг. 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 «ПО Елабужский автомобильный завод» на 2019-2023 гг.

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на транспортирование сточных вод
ОАО «ПО Елабужский автомобильный завод»
Елабужского муниципального района
на 2019-2023 гг.**

№ тарифного дела: 26/214

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 «ПО Елабужский автомобильный завод» об установлении тарифов на транспортирование сточных вод на 2019-2023 гг. приказом Госкомитета «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, техническую воду, водоотведение, транспортировку питьевой воды и транспортировку сточных вод на 2019-2023 год и назначении уполномоченных по делам» от 08.05.2018 №141 открыто тарифное дело № 26/214, 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 транспортирование сточных вод, при правильности подбора регулируемой организацией исходной информации можно оценить как достоверные.

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

Организация обратилась в Госкомитет с предложением об установлении тарифа транспортирование сточных вод на долгосрочный период регулирования методом индексации установленных тарифов.

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифов транспортирование сточных вод АО «ПО Елабужский автомобильный завод» на 2019-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основные виды деятельности ОАО «ПО ЕлАЗ» - машиностроение (изготовление агрегатов для освоения и ремонта нефтяных и газовых скважин; автоспецтехники; нестандартного оборудования, различных деталей машин и механизмов из металла, сборка тракторной спецтехники); организация и осуществление всех видов автомобильных перевозок.

Наряду с основным видом деятельности ОАО «ПО ЕлАЗ» оказывает услуги по приему, транспортировке хозяйственных сточных вод предприятиям промышленной площадки «Алабуга».

Хозяйственно-бытовые стоки, не содержащие токсических веществ, с канализуемой территории по системе самотечных коллекторов поступают на КНС №1 и перекачиваются на очистные сооружения ОАО «Елабуга-Водоканал». Протяженность канализационных сетей составляет 44,6 км. На основании постановления Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 31.01.05 № 7 «О приватизации ГУП РТ «Производственное объединение Елабужский автомобильный завод» система коммунальной инфраструктуры является собственностью ОАО «ПО ЕлАЗ».

Организация применяет общую систему налогообложения.

Тарифы транспортирование сточных вод на 2016-2018 год установлены постановлением Госкомитета от 13.11.2015 №10-28/кс:

Название организации	Одноставочный тариф транспортирование сточных вод, руб./куб.м.					
	2016		2017		2018	
	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07
АО «ПО Елабужский автомобильный завод»						
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	53,09	53,47	53,47	54,79	54,79	55,47

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016

За отчетный период получен убыток в размере – 1461,84 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям «Ремонт и техническое обслуживание основных средств» на 2%, «Прочие прямые расходы» на 57%.

Перерасход выявлен по статьям: «Расходы на оплату труда основного производственного персонала» на 2%, «Отчисления на социальные нужды» на 1%, «Цеховые расходы» на 6% и «Общексплуатационные расходы» на 47%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	АО «ПО Елабужский автомобильный завод»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость водоотведения							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	799,19	809,17	101%	4,87	4,83	0,04
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	2 645,93	2 709,37	102%	16,13	16,16	-0,04
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	821,30	831,78	101%	5,01	4,96	0,04
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	319,17	319,17	100%	1,95	1,90	0,04
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	379,51	373,34	98%	2,31	2,23	0,09
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	3 542,98	3 738,93	106%	21,60	22,31	-0,71
10	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	230,97	340,18	147%	1,41	2,03	-0,62
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	1,69	0,72	43%	0,01	0,00	0,01
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	8 740,74	9 122,65	104%	53,28	54,43	-1,15
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	8 740,74	7 660,81				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-1 461,84				

2017

За отчетный период получен убыток в размере -1373,35 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям «Затраты на покупную электрическую энергию» на 5%, «Расходы на оплату труда основного производственного персонала», «Отчисления на социальные нужды» на 2%, «Общексплуатационные расходы» на 9%, «Прочие прямые расходы» на 94%.

Перерасход выявлен по статьям: «Ремонт и техническое обслуживание основных средств» на 44%, «Цеховые расходы» на 20%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	АО «ПО Елабужский автомобильный завод»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость водоотведения							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	787,64	748,42	95%	4,79	5,13	-0,34
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	2 742,59	2 687,27	98%	16,67	18,41	-1,74
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	851,30	825,25	97%	5,17	5,65	-0,48
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	217,76	217,76	100%	1,32	1,49	-0,17
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	393,37	565,16	144%	2,39	3,87	-1,48
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	3 672,25	4 423,32	120%	22,32	30,31	-7,99
10	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	238,91	217,30	91%	1,45	1,49	-0,04
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	1,76	0,11	6%	0,01	0,00	0,01
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	8 905,58	9 684,59	109%	54,13	66,36	-12,23
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	8 905,58	6 081,17				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-1 373,35				

9 месяцев 2018

За отчетный период получен убыток в размере -1 628,85 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям «Затраты на покупную электрическую энергию» на 19%, «Ремонт и техническое обслуживание основных средств» на 12%, «Амортизация основных средств» на 46%, «Прочие прямые расходы» на 93%.

Перерасход выявлен по статьям: «Расходы на оплату труда основного производственного персонала», «Отчисления на социальные нужды» на 3%, «Общексплуатационные расходы» на 4%, «Цеховые расходы» на 17%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	АО «ПО Елабужский автомобильный завод»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость водоотведения							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	658,51	530,99	81%	5,24	5,73	-0,49
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	2 103,99	2 167,48	103%	16,74	23,39	-6,65
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	653,07	662,40	101%	5,20	7,15	-1,95
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	171,77	92,16	54%	1,37	0,99	0,37
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	332,69	294,00	88%	2,65	3,17	-0,53
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	2 807,91	3 272,27	117%	22,34	35,31	-12,97
10	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	183,30	190,92	104%	1,46	2,06	-0,60
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	1,34	0,10	7%	0,01	0,00	0,01
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	6 912,57	7 210,33	104%	54,99	77,81	-22,82
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	6 912,57	3 925,38				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-1 628,85				

Организация ведет отдельный учет на основании Положения об Учетной политике, утвержденного приказом от 29.12.2017 №147. Косвенные расходы распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме доходов, учтенных на счете 90 «Продажи» за отчетный период.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

Показатели	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (факт 9 мес.)	2018 (утверж)	2019 (пред.орг.)	2019 (прогноз)	Отклоне ние, %	2020-2023 (прогноз)
Пропущено сточных вод, всего	167,61	145,94	92,67	167,61	145,94	134,99	80,5	134,99
Технологические нужды предприятия	0,00	0,00		0,00	0,00			
Объем реализации (пропущено) сточных вод, всего	167,61	145,94	92,67	167,61	145,94	134,99	80,5	134,99
Хозяйственные нужды предприятия	23,76	33,61	21,29	23,76	33,61	33,61	141,4	33,61
Принято товарных сточных вод , в том числе от:	143,85	112,33	71,38	143,85	112,33	101,38	70,4	101,38

Показатели	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (факт 9 мес.)	2018 (утверж)	2019 (пред.орг.)	2019 (прогноз)	Отклоне ние, %	2020-2023 (прогноз)
Принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	4,52	4,94	3,89	4,52	4,94	4,94	109,29	4,94
прочих потребителей	139,33	107,39	67,49	139,33	107,39	96,44	69,2	96,44

Объем принятых сточных вод на 2019-2023 годы принят на основании скорректированного технического заключения к расчёту тарифа на транспортирование сточных вод на 2019-2023 годы по обращению организации (письмо от 21.11.2018 №01/1-21-2968). Снижение объема стоков ООО «ФордСоллерс Елабуга» обусловлено вводом абонентом коммерческого учета сточных вод.

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

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

Анализ проведен в соответствии с разделом IX «Метод индексации» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом VII «Расчет необходимой валовой выручки методом индексации» Методических указаний.

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

Наименование показателя	2019	2020	2021	2022	2023
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 промышленных производителей	104,3	104,2	104,1	104,4	104,7

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

Наименование	2016	2017	2018	2019
факт	9 318,37	9 684,59		
Утверждено ГКРТТ			9 240,73	
прогноз организации				10 225,84
принято ГКРТТ				7 655,15

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

Год	НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
2019	10 225,84	55,47	100,0%	84,67	152,63
2020	9 687,33	84,67	100,0%	48,09	56,80
2021	10 073,32	48,09	100,0%	89,96	187,05
2022	10 474,92	89,96	100,0%	53,60	59,58
2023	10 892,58	53,60	100,0%	95,68	178,52

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 7629,67 тыс.руб.

Операционные расходы на первый год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень операционных расходов) рассчитаны с применением метода экономически обоснованных расходов (затрат) и приняты в сумме 6 821,37 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 6167,55 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 3222,60 тыс.руб, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 2 460,00 тыс.руб., принято на уровне прогноза организации.
- отчисления на социальные нужды (31,0%) – 762,60 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 13,91 чел. (на уровне предложения организации). Заработная плата принята на основании штатного расписания.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Обходчик канализационных сетей	0,91	16,53	180,51
Машинист насосной установки	4,00	17,23	827,04
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования 3р.	2,00	17,52	420,43
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования 4р.	2,00	17,13	822,24
Оператор	4,00	17,48	209,78
Электромонтер по ремонту и обслуживанию	1,00	17,23	827,04

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
электробоорудования			
Итого	13,91	14,73	2 460,00

1.2. Расходы на общехозяйственные расходы* приняты в сумме 2944,95 тыс.руб., ниже уровня предложения организации на 1798,57 тыс.руб. Заработная плата цехового персонала принята с учетом индексов к факту 2017 года. Численность цехового персонала принята в количестве 0,91 человек (исключен инженер энергобюро, как не относящийся к цеховым расходам). Транспортные услуги приняты в части вакуумной машины, специализированной машины со сварочным аппаратом, вахтовые провозки, легковой транспорт для доставки счетов потребителям, учтенных организацией по фактическому использованию. Исключены расходы на диспетчерский транспорт.

№ п/п	Статьи затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
1	Заработная плата цехового персонала	626,44	319,26	51,0
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	194,20	98,97	51,0
3	ГСМ	0,00		
4	Амортизация ОС цехового назначения	6,90	6,90	100,0
5	Затраты на ремонт цеховые	0,00		
6	Электроэнергия на цеховые расходы	49,89	52,23	104,6
7	Расходы на АВР при наличии АДС	0,00		
8	Коммунальные платежи (отопление КНС, водоснабжение и водоотведение)	416,88	419,28	100,5
9	Охрана труда (молоко, моющие средства) принято по факту 2017 года	146,58	136,83	93,3
10	Договорные услуги (транспортные услуг спецтранспорта по факту 2017 года)	2 799,98	1 552,93	55,4
11	Прочие цеховые расходы	502,65	358,54	71,3
11.1	Бумага	4,05	3,23	79,7
11.2	Канцтовары	1,07	1,07	100,0
11.3	Командировочные расходы	0,14	0,14	100,0
11.4	Обучение рабочих	40,80		
11.5	Лабораторные анализы (ООО «АЛ Экомониторинг» договор от 23.03.2018 №72/18-11-36)	456,60	354,10	77,5
Итого		4 743,52	2 944,95	62,0

Заработная плата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	0,91	29,24	319,26
Итого	0,91	29,24	319,26

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

2. Расчет средств на ремонт основного оборудования.

Организация запланировала на 2019 год расходы на ремонт основного оборудования в сумме 605,40 тыс.руб. Госкомитет принял затраты на материалы по проводкам расхода на материалы для ремонта по итогам 2017 года в сумме 608,15 тыс.руб. с учетом индекса дефлятора. Организация представила график планово-предупредительного ремонта на 2019 год без указания суммы затрат на ремонт.

3. Административные расходы на 2019 год приняты в размере 219221,83 тыс.руб.:

- заработная плата АУП проиндексирована в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2019 год. Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП приняты в размере 31,0%. Представительские расходы исключены полностью. Остальные расходы проиндексированы на основании фактических данных по бух.учету за 2017 год.

Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Заработная плата АУП (заводоуправление 110 чел. средняя заработная плата 104,09 тыс. руб.)	136 608,59	137 396,72	100,6
Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	30 850,56	42 592,98	138,1
Амортизация ОС общехозяйственного назначения	895,49	895,49	100,0
Затраты на ремонт общеэксплуатационного оборудования	99,22		0,0
Транспортные расходы	22 509,13	22 638,99	100,6
Охрана вневедомственная	119,40	120,09	100,6
Представительские расходы	184,16		0,0
Подготовка кадров	155,37	156,27	100,6
Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	213,35	214,58	100,6
Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	1 073,63	1 079,83	100,6
Услуги договорные :	4 602,53	4 629,08	100,6
Вывоз мусора, ТБО, снега (договор №72/17-11-154 от 11.10.2017)	7,07	7,11	100,6

Экспертное заключение 14.2

Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Затраты на медосмотр	78,25	78,70	100,6
Аудиторские, консультационные, информационные услуги	3 193,25	3 211,67	100,6
Право на использование программ, абонплата "ТаксНет"	39,21	39,43	100,6
Подписка	337,03	338,98	100,6
Сервисное обслуживание оргтехники	174,93	175,94	100,6
Прочие услуги сторонних	772,80	777,26	100,6
Лицензии, экспертиза	366,78	368,89	100,6
Аренда земли	289,87	291,54	100,6
Аренда зданий	451,39	453,99	100,6
Прочие общеэксплуатационные расходы	8 151,13	8 198,15	100,6
Топливо, ГСМ	163,00	163,94	100,6
Стоимость спецпитания на вредных производствах	15,96	16,05	100,6
Хознужды	4 342,38	4 367,43	100,6
Командировочные расходы	3 468,87	3 488,88	100,6
Плата нотариусу	160,92	161,85	100,6
Итого	206 570,60	219 036,61	106,0
(хоз.бытовые сточные воды) 0,1051%		230,18	

Расчет распределения косвенных расходов (общеэксплуатационных расходов) и налогов по видам деятельности:

Транспортирование сточных вод х 0,1051%;

Водоотведение поверхностных ливневых вод х 0,0847%;

Основная деятельность х 99,8102%.

Отнесение управленческих расходов на регулируемый вид деятельности осуществляется согласно учетной политике объединения пропорционально выручке. Удельный вес выручки по деятельности «Водоотведение (хоз.бытовые сточные воды)» в выручке объединения за 2017 год составил 0,1051%.

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 793,66 тыс.руб., при объеме покупной электроэнергии в размере 222,56 тыс.кВт. (объем принят с учетом снижения объема транспортировки стоков).

Удельный расход электрической энергии 1,55 кВт/куб.м.

Предприятие работает по двухставочному тарифу (ВН) на электрическую энергию. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электрической энергии – 3,80 руб/кВт.ч.

Неподконтрольные расходы - расходы, связанные с уплатой налогов и сборов на 2019 год приняты в сумме 14,64 тыс.руб., на следующие виды налогов:

Вид налогов	В целом по организации	Водоотведение (поверхностные сточные воды)
Транспортный налог	1 144,35	1,20
Земельный налог	8 698,98	9,14
Налог на имущество	4 086,60	4,29
Итого по налогам, относимым на себестоимость	13 929,93	14,64

Доля общеэксплуатационных расходов на водоотведение поверхностных ливневых вод составляет 0,1051%.

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Планируемая сумма амортизационных отчислений составит 25,48 тыс. руб., на уровне предложения организации.

Амортизационные отчисления приняты на основании расчета.

№ п/п	Наименование ОС	Балансовая стоимость тыс. руб.	Норма амортизации (%)	Остаточная стоимость на начало года тыс. руб.	Годовая сумма амортизации тыс. руб.
1.1	Коллектор хоз.быт. стоков от базы "Янтарь"	352,68	1,90	6,70	6,70
1.2	Установка конденсаторная АКУ-04-100-25 УЗ	60,46	6,63	20,38	4,01
1.3	Установка конденсаторная АКУ-04-100-25 УЗ	60,46	6,63	20,38	4,01
1.4	Электромагнитный теплосчетчик КМ-5-2-25	59,69	18,03	10,76	10,76
	Амортизация ОС производственного назначения по ВО				25,48

III. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ

Нормативная прибыль организацией не заявлена.

IV. РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ ГАРАНТИРУЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Расчетная предпринимательская прибыль организацией не заявлена.

V. ЭКОНОМИЯ СРЕДСТВ, ДОСТИГНУТАЯ В РЕЗУЛЬТАТЕ СНИЖЕНИЯ РАСХОДОВ ПРЕДЫДУЩЕГО ДОЛГОСРОЧНОГО ПЕРИОДА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Согласно п.VI.II. Методических указаний были выполнены расчеты экономии средств операционных расходов, экономии от снижения потребления электрической энергии, расчет экономии от снижения потребления прочих энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя учитываемых во втором и последующих годах очередного долгосрочного периода регулирования. Расчет дал отрицательное значение. Следовательно, величина экономии принимается равной нулю.

**Расчет необходимой валовой выручки
АО «ПО Елабужский автомобильный завод»
методом индексации установленных тарифов
на долгосрочный период регулирования:**

Долгосрочные параметры регулирования:

1. Расчет текущих расходов:

1.1. Расчет операционных расходов

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования				
		2019	2020	2021	2022	2023
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	6 821,37				
Индекс эффективности операционных расходов	%	1	1	1	1	1
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0	0	0

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Долгосрочный период регулирования				
			2019	2020	2021	2022	2023
1	Индекс потребительских цен	%	104,6	103,4	104,0	104,0	104,0
2	Индекс изменения количества активов	-	-	-	-	-	-
3	Операционные расходы	тыс.руб.	6 821,37	6 982,76	7 189,45	7 402,26	7 621,37

Расчет операционных расходов произведен по формуле №8 Методических указаний:

$$OP_i = OP_{i-1} \cdot (1 - ИЭР) \cdot (1 + ИПЦ_{i-1}) \cdot (1 + ИКА_{i-1}),$$

где:

OP_i - операционные расходы в году i (базовый уровень), тыс. руб.;

ИЭР - индекс эффективности операционных расходов (на первый долгосрочный период регулирования принят в размере 1%);

$ИПЦ_{i-1}$ - индекс потребительских цен, определенный в базовом варианте прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на год $i-1$;

$ИКА_{i-1}$ - индекс изменения количества активов в году $i-1$ (указывается для тех организаций, для которых используется).

1.2. Расчет неподконтрольных расходов, в т.ч. расходы на оплату товаров, приобретаемых у других организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности

Неподконтрольные расходы	2019	2020	2021	2022	2023
Налоги, тыс.руб.	14,64	14,64	14,64	14,64	14,64

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

$$НВВ_i = TP_i + A_i + PR_i + PR_i^{го} + \Delta НВВ_i^c,$$

где:

$НВВ_i$ - необходимая валовая выручка, установленная на год i долгосрочного периода регулирования, тыс. руб.;

TP_i - текущие расходы регулируемой организации, планируемые на год i , тыс. руб.;

A_i - расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов в году i , тыс. руб.;

PR_i - нормативная прибыль, установленная на год i , тыс. руб.;

$\Delta НВВ_i^c$ - величина изменения необходимой валовой выручки в году i , проводимого в целях сглаживания, где $i1$ - последний год долгосрочного периода регулирования, $i0$ - первый год долгосрочного периода регулирования, рассчитанная в соответствии с формулами (5) и (6) Методических указаний;

$PR_i^{го}$ - расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации на год i , тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
1	Текущие расходы, тыс.руб.	7629,67	7814,87	8046,08	8284,15	8529,28
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	25,48	25,48	25,48	25,48	25,48

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	-	-	-	-	-
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	-	-	-	-	-
	ИТОГО необходимая валовая выручка	7 655,15	7 840,35	8 071,56	8 309,63	8 554,76

Заключение

Предлагается установить тарифы на транспортирование сточных вод для АО «ПО Елабужский автомобильный завод» на долгосрочный период в следующем размере:

Название организации	Одноставочный тариф на транспортирование сточных вод, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2019, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
АО «ПО Елабужский автомобильный завод»			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	55,47	57,95	104,5

Название организации	Одноставочный тариф на транспортирование сточных вод, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2020, %
	с 01.01.2020 по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	
АО «ПО Елабужский автомобильный завод»			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	57,95	58,22	100,5

Название организации	Одноставочный тариф на транспортирование сточных вод, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2021, %
	с 01.01.2021 по 30.06.2021	с 01.07.2021 по 31.12.2021	
АО «ПО Елабужский автомобильный завод»			

иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	58,22	61,37	105,4
--	-------	-------	-------

Название организации	Одноставочный тариф на транспортирование сточных вод, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2022, %
	с 01.01.2022 по 30.06.2022	с 01.07.2022 по 31.12.2022	
АО «ПО Елабужский автомобильный завод»			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	61,37	61,75	100,6

Название организации	Одноставочный тариф на транспортирование сточных вод, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2023, %
	с 01.01.2023 по 30.06.2023	с 01.07.2023 по 31.12.2023	
АО «ПО Елабужский автомобильный завод»			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	61,75	65,00	105,3

Указанные тарифы направлены на согласование руководителю предприятия АО «ПО Елабужский автомобильный завод». Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на транспортирование сточных вод «ПО Елабужский автомобильный завод» на 2019-2023 гг. 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 «ПО Елабужский автомобильный завод» на 2019-2023 гг.

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ООО «Карсар»
потребители муниципального образования город Казань
на 2019-2023 гг.**

**№ тарифного дела:
26/228**

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 «Карсар» об установлении тарифов на питьевую воду на 2019-2023 гг. приказом Госкомитета от 08.05.2018 № 141открыто тарифное дело № 26/228, 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 на долгосрочный период регулирования методом индексации установленных тарифов.

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду организации ООО «Карсар» на **2019-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.**

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

К основным видам деятельности организации относятся декларирование, складирование, содержание сети АЗС, станция тех. обслуживания, автомойка, аренда.

ООО «Карсар» оказывает услуги по водоснабжению потребителям г. Казани (ул. П.Лумумбы, д.44; ул. Гоголя, д. 24).

Источником водоснабжения являются подземные воды.

Организация применяет общую систему налогообложения.

Оборудование находится в собственности организации.

Тарифы на питьевую воду на 2016-2018 год установлены постановлением Госкомитета от 13.11.2015 №10-28/кс (в редакции постановлений от 09.12.2016, №10-31/кс, от 01.12.2017 №10-59/кс):

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.					
	2016		2017		2018	
	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07
ООО «Карсар»						
потребители в жилищном секторе (с учетом НДС)	49,55	50,66	50,66	52,23	52,23	53,93
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	41,99	42,93	42,93	44,26	44,26	45,70

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016

За отчетный период получен убыток в размере - 2 733,88 тыс.руб.

Экспертное заключение 15.1

Перерасход выявлен по статьям: «Затраты на покупную электрическую энергию» на 296%, «Расходы на оплату труда основного производственного персонала» на 438%, «Отчисления на социальные нужды» на 440%, «Амортизация основных средств» на 190%, «общексплуатационные расходы» на 164%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО «Карсар»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	71,10	210,46	296%	3,58	11,08	-7,49
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	149,57	654,47	438%	7,54	34,44	-26,90
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	45,17	198,96	440%	2,28	10,47	-8,19
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	414,39	788,39	190%	20,89	41,49	-20,60
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	66,95	1 132,91	1692%	3,37	59,62	-56,24
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.						
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	32,60	53,57	164%	1,64	2,82	-1,18
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	62,61	13,01	21%	3,16	0,68	2,47
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	842,39	3 051,77	362%	42,46	160,59	-118,13
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	842,39	317,89	38%			
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-2 733,88				

2017

За отчетный период получен убыток в размере -2 291,99 тыс.руб.

Перерасход выявлен по статьям: «Затраты на покупную электрическую энергию» на 297%, «Расходы на оплату труда основного производственного персонала» на 444%, «Отчисления на социальные нужды» на 447%, «Амортизация основных средств» на 190%, «Общексплуатационные расходы» на 116%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО «Карсар»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную	тыс. руб.	76,08	226,03	297%	3,83	12,60	-8,76

Экспертное заключение 15.1

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО «Карсар»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	электрическую энергию							
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	155,03	688,47	444%	7,81	38,37	-30,55
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	46,82	209,30	447%	2,36	11,66	-9,30
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	414,39	788,39	190%	20,89	43,94	-23,05
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	69,40	670,76	967%	3,50	37,38	-33,88
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.						
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	33,79	39,22	116%	1,70	2,19	-0,48
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	795,49	2 622,16	330%	40,10	146,13	-106,03
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	795,49	330,17	42%			
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-2 291,99				

9 месяцев 2018

За отчетный период получен убыток в размере -661,75 тыс.руб.

Перерасход выявлен по статьям: «Затраты на покупную электрическую энергию» на 297%, «Расходы на оплату труда основного производственного персонала» на 653%, «Отчисления на социальные нужды» на 653%, «Амортизация основных средств» на 177%, «Ремонт и техническое обслуживание основных средств» на 1105%, «Общексплуатационные расходы» на 396%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО «Карсар»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	39,20	155,75	397%	3,95	12,94	-8,99
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	78,24	589,45	753%	7,89	48,96	-41,08
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	23,63	178,01	753%	2,38	14,79	-12,40
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	213,20	591,29	277%	21,49	49,12	-27,62
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	35,02	421,82	1205%	3,53	35,04	-31,51
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.						

Экспертное заключение 15.1

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО «Карсар»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	32,75		0%	3,30	0,00	3,30
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	17,05	84,57	496%	1,72	7,03	-5,31
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	439,10	2 020,91	460%	44,26	167,87	-123,60
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	439,10	240,42	55%			
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-661,76				

Учетная политика организации по бухгалтерскому учету утверждена приказом от 29.12.2017 №283а.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (факт 1 полугодия)	2018 (утверж)	2019 (прогноз)	Отклоне ние, %	2020-2023 (прогноз)
Поднято воды	19,00	17,94	8,43	19,84	20,92	105,4	20,92
Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	11,53	10,36	4,64	12,88	12,88	100,0	12,88
Потери воды	0	0	0	0	0		0
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:							
По группе потребителей «Прочие»	7,49	7,58	3,78	6,96	8,05	115,7	8,05

Планируемые объемы питьевой воды на долгосрочный период приняты на основании технического заключения.

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

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

Анализ проведен в соответствии с разделом IX «Метод индексации» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом VII «Расчет необходимой валовой выручки методом индексации» Методических указаний.

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

Наименование показателя	2019	2020	2021	2022	2023
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 промышленных производителей	104,3	104,2	104,1	104,4	104,7

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

Наименование	2016	2017	2018	2019
факт	3 051,77	2 622,16		
Утверждено ГКРТТ			892,43	
прогноз организации				2 154,19
принято ГКРТТ				968,10

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

Год	НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
2019	2 154,19	45,70	100,0	171,45	375,17
2020	2 209,37	171,45	100,0	51,26	29,90
2021	2 267,04	51,26	100,0	177,26	345,80
2022	2 327,40	177,26	100,0	57,34	32,35
2023	2 390,54	57,34	100,0	183,62	320,21

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 567,62 тыс.руб.

Операционные расходы на первый год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень операционных расходов) рассчитаны с применением метода экономически обоснованных расходов (затрат) и приняты в сумме 461,78 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 461,78 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 71,18 тыс.руб:

– химические реагенты – 71,18 тыс.руб., ниже уровня предложения организации на 13,15 тыс.руб.

ООО «Карсар» заключило договор от 01.02.2017 №647-17ок с ООО «Софт Трейд Инжиниринг» по ремонту оборудования водоподготовки с заменой расходных материалов. Стоимость химреагентов учтена на основе представленных актов выполненных работ. Необходимый объем реагентов принят с учетом роста объема отпуска воды. ООО «Карсар» использует для очистки воды Антискалант Vitec-5000 и калий марганцевокислый.

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».

1.2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 390,60 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 300,00 тыс.руб., отклонение от прогноза организации составляет -413,94 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 90,60 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 1 чел. Заработная плата принята на основании представленного штатного расписания.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
Электрик	0,5	20,00	120,00
Инженер по эксплуатации оборудования	0,5	30,00	180,00
Итого	1,0	25,00	300,00

2. Ремонтные расходы на 2019 год организацией не заявлены.

3. Административные расходы на 2019 год не приняты в связи с отсутствием расшифровки по 90 счету.

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 96,92 тыс.руб., при объеме покупной электроэнергии в размере 39,37 тыс.кВт. Отклонение от прогноза организации составляет 212,33 тыс.руб. Объем на электрическую энергию принят на основании технического заключения, тариф с учетом индекса-дефлятора.

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

- СН2 – 2,46 руб/кВт.ч.

Неподконтрольные расходы - расходы, связанные с уплатой налогов и сборов на 2019 год приняты в сумме 8,93 тыс.руб., на оплату водного налога. Налог рассчитан на основании налоговых ставок на 2019 год.

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Планируемая сумма амортизационных отчислений составит 400,48 тыс. руб., на баланс организации поставлены артезианская скважина (ул. П. Лумумбы), Система водоснабжения (ул. П. Лумумбы), Артезианская скважина №1 (ул. Гоголя), здание водопроводной насосной станции (ул. Гоголя).

III. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ

Нормативная прибыль не заявлена организацией.

IV. РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ ГАРАНТИРУЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Расчетная предпринимательская прибыль не заявлена организацией.

V. ЭКОНОМИЯ СРЕДСТВ, ДОСТИГНУТАЯ В РЕЗУЛЬТАТЕ СНИЖЕНИЯ РАСХОДОВ ПРЕДЫДУЩЕГО ДОЛГОСРОЧНОГО ПЕРИОДА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Согласно п.VI.П. Методических указаний были выполнены расчеты экономии средств операционных расходов, экономии от снижения потребления электрической энергии, расчет экономии от снижения потребления прочих энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя учитываемых во втором и последующих годах очередного долгосрочного периода регулирования. Расчет дал отрицательное значение. Следовательно, величина экономии принимается равной нулю.

**Расчет необходимой валовой выручки
ООО «Карсар»
методом индексации установленных тарифов
на долгосрочный период регулирования:**

Долгосрочные параметры регулирования:

1. Расчет текущих расходов:

1.1. Расчет операционных расходов

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования				
		2019	2020	2021	2022	2023
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	461,78				
Индекс эффективности операционных расходов	%	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	-	-	-	-	-
<i>Показатели энергосбережения и энергетической эффективности</i>						
Уровень потерь воды	%	0	0	0	0	0
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/ куб.м.	1,88	1,88	1,88	1,88	1,88

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Долгосрочный период регулирования				
			2019	2020	2021	2022	2023
1	Индекс потребительских цен	%	104,6	103,4	104,0	104,0	104,0
2	Индекс изменения количества активов	-					
3	Операционные расходы	тыс.руб.	461,78	472,86	487,05	501,66	516,71

Расчет операционных расходов произведен по формуле №8 Методических указаний:

$$OP_i = OP_{i-1} \cdot (1 - ИЭР) \cdot (1 + ИПЦ_{i-1}) \cdot (1 + ИКА_{i-1}),$$

где:

OP_i - операционные расходы в году i (базовый уровень), тыс. руб.;

ИЭР - индекс эффективности операционных расходов (на первый долгосрочный период регулирования принят в размере 1%);

ИПЦ_{i-1} - индекс потребительских цен, определенный в базовом варианте прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на год i-1;

ИКА_{i-1} - индекс изменения количества активов в году i-1 (указывается для тех организаций, для которых используется).

1.2. Расчет расходов на приобретение электрической энергии

Электрическая энергия	2019	2020	2021	2022	2023
Затраты, тыс.руб.	96,92	99,92	102,82	105,90	109,08
Индекс, %	103,0	103,0	103,0	103,0	103,0

1.3. Расчет неподконтрольных расходов, в т.ч. расходы на оплату налогов

Неподконтрольные расходы	2019	2020	2021	2022	2023
Затраты на налоги, тыс.руб.	8,93	8,93	8,93	8,93	8,93

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

$$НВВ_i = TP_i + A_i + ПР_i + ПР_i^{го} + \Delta НВВ_i^c,$$

где:

НВВ_i - необходимая валовая выручка, установленная на год i долгосрочного периода регулирования, тыс. руб.;

TP_i - текущие расходы регулируемой организации, планируемые на год i, тыс. руб.;

A_i - расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов в году i, тыс. руб.;

ПР_i - нормативная прибыль, установленная на год i, тыс. руб.;

$\Delta НВВ_i^c$ - величина изменения необходимой валовой выручки в году i, проводимого в целях сглаживания, где i1 - последний год долгосрочного периода регулирования, i0 - первый год долгосрочного периода регулирования, рассчитанная в соответствии с формулами (5) и (6) Методических указаний;

ПР_i^{го} - расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации на год i, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
1	Текущие расходы, тыс.руб.	567,62	581,45	598,44	615,93	633,94
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов,	400,48	400,48	400,48	400,48	400,48

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
	тыс.руб.					
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	-	-	-	-	-
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	-	-	-	-	-
	ИТОГО необходимая валовая выручка (питьевая вода)	968,10	981,93	998,92	1 016,41	1 034,42

Заключение

Предлагается установить тарифы на питьевую воду для ООО «Карсар» на долгосрочный период в следующем размере:

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.			Отклонение к 01.07.2019, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	Отклонение к 01.01.2019, %	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
ООО «Карсар», для потребителей муниципального образования город Казань				
потребители в жилищном секторе (с учетом НДС)	54,84	101,7	56,21	102,5
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	45,70	100,0	46,84	102,5

*тариф для потребителей в жилищном секторе указан с учетом увеличения ставки НДС до 20%.

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.			Отклонение к 01.07.2020, %
	с 01.01.2020 по 30.06.2020	Отклонение к 01.01.2020, %	с 01.07.2020 по 31.12.2020	
ООО «Карсар», для потребителей муниципального образования город Казань				
потребители в жилищном секторе (с учетом НДС)	56,21*	100,0	56,42	100,4
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	46,84	100,0	47,02	100,4

*тариф для потребителей в жилищном секторе указан с учетом увеличения ставки НДС до 20%.

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.			Отклонение к 01.07.2021, %
	с 01.01.2021 по 30.06.2021	Отклонение к 01.01.2021, %	с 01.07.2021 по 31.12.2021	
ООО «Карсар», для потребителей муниципального образования город Казань				
потребители в жилищном секторе (с учетом НДС)	56,42	100,0	58,16	103,1
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	47,02	100,0	48,47	103,1

*тариф для потребителей в жилищном секторе указан с учетом увеличения ставки НДС до 20%.

Экспертное заключение 15.1

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.			Отклонение к 01.07.2022, %
	с 01.01.2022 по 30.06.2022	Отклонение к 01.01.2022, %	с 01.07.2022 по 31.12.2022	
ООО «Карсар», для потребителей муниципального образования город Казань				
потребители в жилищном секторе (с учетом НДС)	58,16	100,0	58,43	100,5
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	48,47	100,0	48,69	100,5

*тариф для потребителей в жилищном секторе указан с учетом увеличения ставки НДС до 20%.

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.			Отклонение к 01.07.2023, %
	с 01.01.2023 по 30.06.2023	Отклонение к 01.01.2023, %	с 01.07.2023 по 31.12.2023	
ООО «Карсар», для потребителей муниципального образования город Казань				
потребители в жилищном секторе (с учетом НДС)	58,43	100,0	60,23	103,1
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	48,69	100,0	50,19	103,1

*тариф для потребителей в жилищном секторе указан с учетом увеличения ставки НДС до 20%.

Указанные тарифы направлены на согласование руководителю предприятия ООО «Карсар», Комитету ЖКХ г. Казань. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду ООО «Карсар» на 2019-2023 гг. 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 «Карсар» на 2019-2023 гг.

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ООО «Карсар»
потребители п. Матюшино
Лаишевского муниципального образования
на 2019-2023 гг.**

**№ тарифного дела:
26/219**

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 «Карсар» об установлении тарифов на питьевую воду на 2019-2023 гг. приказом Госкомитета от 08.05.2018 № 141открыто тарифное дело № 26/219, 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 на долгосрочный период регулирования методом индексации установленных тарифов.

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду организации ООО «Карсар» на **2019-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.**

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация применяет общую систему налогообложения.

ООО «Карсар» оказывает услуги по водоснабжению прочим потребителям в п. Боровое Матюшино (база отдыха) Лаишевского муниципального района. К основным видам деятельности организации относятся декларирование, складирование, содержание сети АЗС, станция технического обслуживания, автомойка, аренда.

Источником воды являются подземные воды. Предприятие обслуживает 2 скважины по подъему воды. Протяженность водопроводных сетей составляет 1,8 км. Оборудование находится в собственности организации.

Тарифы на питьевую воду на 2016-2018 год установлены постановлением Госкомитета от 13.11.2015 №10-28/кс (в редакции постановлений от 09.12.2016, №10-31/кс, от 01.12.2017 №10-59/кс):

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.					
	2016		2017		2018	
	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07
ООО «Карсар»						
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	33,11	34,91	34,91	36,17	36,17	37,65

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016

За отчетный период получен убыток в размере - 1 079,53 тыс.руб.

Экспертное заключение 15.2

Перерасход выявлен по статьям: «Затраты на покупную электрическую энергию» на 344%, «Расходы на оплату труда основного производственного персонала» на 536%, «Отчисления на социальные нужды» на 585%, «общексплуатационные расходы» на 183%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО «Карсар»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	26,94	92,59	344%	9,10	33,47	-24,37
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	55,83	299,20	536%	18,86	108,17	-89,31
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	16,86	98,66	585%	5,70	35,67	-29,97
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.		679,30	0%	0,00	245,59	-245,59
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.						
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	1,03	1,89	183%	0,35	0,68	-0,33
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.		2,25	0%	0,00	0,81	-0,81
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	100,67	1 173,89	1166%	34,01	424,40	-390,39
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	100,67	94,36	94%			
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-1 079,53				

2017

За отчетный период получен убыток в размере 1 066,70 тыс.руб.

Перерасход выявлен по статьям: «Затраты на покупную электрическую энергию» на 235%, «Расходы на оплату труда основного производственного персонала» на 531%, «Отчисления на социальные нужды» на 535%, «общексплуатационные расходы» на 204%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО «Карсар»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	28,83	67,67	235%	9,74	23,20	-13,47
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	57,87	307,52	531%	19,55	105,46	-85,91

Экспертное заключение 15.2

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО «Карсар»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	17,48	93,49	535%	5,91	32,06	-26,15
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	0,00	681,42	0%	0,00	233,68	-233,68
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	0,00	17,82	0%	0,00	6,11	-6,11
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.						
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	1,03	2,10	204%	0,35	0,72	-0,37
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	105,20	1 170,02	1112%	35,54	401,24	-365,70
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	105,20	103,31	98%			
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-1 066,70				

9 месяцев 2018

За отчетный период получен убыток в размере -1 048,87 тыс.руб.

Перерасход выявлен по статьям: «Затраты на покупную электрическую энергию» на 477%, «Расходы на оплату труда основного производственного персонала» на 732%, «Отчисления на социальные нужды» на 737%. Дополнительно произведен ремонт основного оборудования на 237,29 тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО «Карсар»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	14,86	85,69	577%	10,04	29,72	-19,68
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	29,36	244,41	832%	19,84	84,78	-64,94
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	8,82	73,81	837%	5,96	25,60	-19,64
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.		511,06	0%	0,00	177,27	-177,27
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.		237,29	0%	0,00	82,31	-82,31
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.						
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.		2,37	0%	0,00	0,82	-0,82
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00

Экспертное заключение 15.2

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО «Карсар»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	53,04	1 154,63	2177%	35,84	400,50	-364,66
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	53,04	105,76	199%			
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-1 048,87				

Учетная политика организации по бухгалтерскому учету утверждена приказом от 29.12.2017 №283а.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (факт 9 мес.)	2018 (утверж)	2019 (пред.орг.)	2019 (прогноз)	Отклонение, %	2020-2023 (прогноз)
Поднято воды	3,49	3,42	3,26	3,81	3,81	4,346	114,1	4,346
Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	0,73	0,50	0,38	0,85	0,854	0,506	59,5	0,506
Потери воды	0	0		0				
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	2,76	2,92	2,88	2,96	2,96	3,84	129,7	3,84
По группе потребителей «Прочие»	2,76	2,92	2,88	2,96	2,96	3,84	129,7	3,84

Планируемые объемы питьевой воды на долгосрочный период приняты на основании отчета организации по итогам 9 месяцев 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 IX «Метод индексации» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом VII

«Расчет необходимой валовой выручки методом индексации» 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:

Наименование показателя	2019	2020	2021	2022	2023
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 промышленных производителей	104,3	104,2	104,1	104,4	104,7

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

Наименование	2016	2017	2018	2019
факт	1 173,89	1 170,02		
Утверждено ГКРТТ			109,26	
прогноз организации				862,42
принято ГКРТТ				146,56

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

Год	НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 1 полугодия
2019	862,42	37,65	100,0	545,07	1 447,77
2020	756,52	545,07	100,0	33,91	6,22
2021	657,39	33,91	100,0	478,09	1 409,95
2022	583,62	478,09	100,0	83,75	17,52
2023	586,92	83,75	100,0	480,32	573,78

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 146,56 тыс.руб.

Операционные расходы на первый год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень операционных расходов) рассчитаны с применением метода экономически обоснованных расходов (затрат) и приняты в сумме 100,73 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 77,50 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 100,73 тыс.руб, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 77,36 тыс.руб., отклонение от прогноза организации составляет -230,16 тыс.руб.;
- отчисления на социальные нужды (30,2%) – 23,36 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 0,36 ставки сантехника (не принято предложение организации об учете 0,5 ставки инженера по водопроводно-канализационному хозяйству в составе расходов на оплату труда основного производственного персонала).

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
Сантехник	0,36	17,91	77,36
Итого	0,36	17,91	77,36

1.3. Расходы на общехозяйственные расходы организацией не заявлены.

2. Ремонтные расходы на 2019 год организацией не заявлены.

3. Административные расходы организацией не заявлены.

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 43,19 тыс.руб., при объеме покупной электроэнергии в размере 12,05 тыс.кВт. Отклонение от прогноза организации составляет 30,0 тыс.руб. Объем на электрическую энергию принят на основании технического заключения, тариф с учетом увеличения отпуска воды и индекса-дефлятора. Удельный расход электрической энергии 3,14 кВт*ч/м3.

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

- СН2 – 3,58 руб/кВт.ч.

Неподконтрольные расходы на уплату налога на воду приняты в размере 2,64 тыс.руб.

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Планируемая организацией сумма амортизационных отчислений составила 386,74 тыс. руб., данные расходы не приняты в связи с отсутствием инвентарных карточек на основные средства.

III. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ

Нормативная прибыль не заявлена организацией.

IV. РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ ГАРАНТИРУЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Расчетная предпринимательская прибыль не заявлена организацией.

V. ЭКОНОМИЯ СРЕДСТВ, ДОСТИГНУТАЯ В РЕЗУЛЬТАТЕ СНИЖЕНИЯ РАСХОДОВ ПРЕДЫДУЩЕГО ДОЛГОСРОЧНОГО ПЕРИОДА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Согласно п.VI.II. Методических указаний были выполнены расчеты экономии средств операционных расходов, экономии от снижения потребления электрической энергии, расчет экономии от снижения потребления прочих энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя учитываемых во втором и последующих годах очередного долгосрочного периода регулирования. Расчет дал отрицательное значение. Следовательно, величина экономии принимается равной нулю.

**Расчет необходимой валовой выручки
ООО «Карсар»
методом индексации установленных тарифов
на долгосрочный период регулирования:**

Долгосрочные параметры регулирования:

1. Расчет текущих расходов:

1.1. Расчет операционных расходов

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования				
		2019	2020	2021	2022	2023
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	100,73				
Индекс эффективности операционных расходов	%	1	1	1	1	1
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	-	-	-	-	-

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования				
		2019	2020	2021	2022	2023
Показатели энергосбережения и энергетической эффективности						
Уровень потерь воды	%	0	0	0	0	0
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/ куб.м.	3,14	3,14	3,14	3,14	3,14

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Долгосрочный период регулирования				
			2019	2020	2021	2022	2023
1	Индекс потребительских цен	%	104,6	103,4	104,0	104,0	104,0
2	Индекс изменения количества активов	-					
3	Операционные расходы	тыс.руб.	100,73	103,11	106,16	109,31	112,54

Расчет операционных расходов произведен по формуле №8 Методических указаний:

$$OP_i = OP_{i-1} \cdot (1 - ИЭР) \cdot (1 + ИПЦ_{i-1}) \cdot (1 + ИКА_{i-1}),$$

где:

OP_i - операционные расходы в году i (базовый уровень), тыс. руб.;

ИЭР - индекс эффективности операционных расходов (на первый долгосрочный период регулирования принят в размере 1%);

$ИПЦ_{i-1}$ - индекс потребительских цен, определенный в базовом варианте прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на год $i-1$;

$ИКА_{i-1}$ - индекс изменения количества активов в году $i-1$ (указывается для тех организаций, для которых используется).

1.2. Расчет расходов на приобретение электрической энергии

Электрическая энергия	2019	2020	2021	2022	2023
Затраты, тыс.руб.	43,19	44,49	45,82	47,20	48,61
Индекс, %	103,0	103,0	103,0	103,0	103,0

1.3. Расчет неподконтрольных расходов

Неподконтрольные расходы	2019	2020	2021	2022	2023
Налоги, тыс.руб.	2,64	2,64	2,64	2,64	2,64

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

$$HBB_i = TP_i + A_i + PR_i + PR_i^{ro} + \Delta HBB_i^c,$$

где:

HBB_i - необходимая валовая выручка, установленная на год i долгосрочного периода регулирования, тыс. руб.;

TP_i - текущие расходы регулируемой организации, планируемые на год i , тыс. руб.;

A_i - расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов в году i , тыс. руб.;

PR_i - нормативная прибыль, установленная на год i , тыс. руб.;

ΔHBB_i^c - величина изменения необходимой валовой выручки в году i , проводимого в целях сглаживания, где $i1$ - последний год долгосрочного периода регулирования, $i0$ - первый год долгосрочного периода регулирования, рассчитанная в соответствии с формулами (5) и (6) Методических указаний;

PR_i^{ro} - расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации на год i , тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
1	Текущие расходы, тыс.руб.	146,56	150,24	154,63	159,14	163,79
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	-	-	-	-	-
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	-	-	-	-	-
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	-	-	-	-	-
	ИТОГО необходимая валовая выручка	146,56	150,24	154,63	159,14	163,79

Заключение

Предлагается установить тарифы на питьевую воду для ООО «Карсар» на долгосрочный период в следующем размере:

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2019, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
ООО «Карсар», для потребителей п.Матюшино Лаишевского			

Экспертное заключение 15.2

муниципального района			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	37,65	38,68	102,7

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2020, %
	с 01.01.2020 по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	
ООО «Карсар», для потребителей п.Матюшино Лаишевского муниципального района			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	38,68	39,57	102,3

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2021, %
	с 01.01.2021 по 30.06.2021	с 01.07.2021 по 31.12.2021	
ООО «Карсар», для потребителей п.Матюшино Лаишевского муниципального района			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	39,57	40,96	103,5

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2022, %
	с 01.01.2022 по 30.06.2022	с 01.07.2022 по 31.12.2022	
ООО «Карсар», для потребителей п.Матюшино Лаишевского муниципального района			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	40,96	41,93	102,4

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2023, %
	с 01.01.2023 по 30.06.2023	с 01.07.2023 по 31.12.2023	
ООО «Карсар», для потребителей п.Матюшино Лаишевского муниципального района			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	41,93	43,38	103,5

Указанные тарифы направлены на согласование руководителю предприятия ООО «Карсар». Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду ООО «Карсар» на 2019-2023 гг. 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 «Карсар» на 2019-2023 гг.

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
ООО «Карсар»
потребители п. Матюшино
Лаишевского муниципального образования
на 2019-2023 гг.**

**№ тарифного дела:
26/220**

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 «Карсар» об установлении тарифов на водоотведение на 2019-2023 гг. приказом Госкомитета от 08.05.2018 № 141открыто тарифное дело № 26/220, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

Организация обратилась в Госкомитет с предложением об установлении тарифа на водоотведение на долгосрочный период регулирования методом индексации установленных тарифов.

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на водоотведение организации ООО «Карсар» на 2019-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

ООО «Карсар» оказывает услуги по водоотведению потребителям, относящимся к категории «прочие» в п. Боровое Матюшино Лаишевского муниципального района (база отдыха). К основным видам деятельности организации относятся декларирование, складирование, содержание сети АЗС, станция технического обслуживания, автомойка, аренда.

Хозяйственно-бытовые стоки с обслуживаемых объектов по системе самотечных коллекторов поступают на КНС №1. Протяженность канализационных сетей составляет 1,8 км. Система коммунальной инфраструктуры является собственностью организации.

Организация применяет общую систему налогообложения.

Тарифы на водоотведение на 2016-2018 год установлены постановлением Госкомитета от 13.11.2015 №10-28/кс, от 09.12.2016 №10-31/кс, от 01.12.2017 №10-59/кс:

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.					
	2016		2017		2018	
	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07
ООО «Карсар»						
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	48,28	51,91	51,91	53,75	53,75	56,97

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016

За отчетный период получен убыток в размере -939,29 тыс.руб.

Перерасход выявлен по статьям: «Затраты на покупную электрическую энергию» на 168%, «Расходы на оплату труда основного производственного персонала» на 444%, «Отчисления на социальные нужды» на 485%, дополнительно учтены затраты по статье «амортизация основных средств производственного назначения» на сумму 507,38 тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО «Карсар»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Структура себестоимости услуги водоотведения							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию (без учета затрат на электроэнергию на цеховые и общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	103,37	173,19	168%	34,92	62,61	-27,69
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	67,38	299,20	444%	22,76	108,17	-85,41
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	20,35	98,66	485%	6,88	35,67	-28,79
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.		507,38	0%	0,00	183,43	-183,43
6	Аренда основных средств	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях технологического процесса	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
9	Цеховые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
10	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	191,10	1 078,43	564%	64,56	389,89	-325,33
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	191,10	139,14				
19	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-939,29				

2017

За отчетный период получен убыток в размере -889,51 тыс.руб.

Перерасход выявлен по статьям: «Затраты на покупную электрическую энергию» на 138%, «Расходы на оплату труда основного производственного персонала» на 440%, «Отчисления на социальные нужды» на 443%, дополнительно учтены затраты по статье «амортизация основных средств производственного назначения» на сумму 488,50 тыс.руб.

Экспертное заключение 15.3

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО «Карсар»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Структура себестоимости услуги водоотведения							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию (без учета затрат на электроэнергию на цеховые и общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	110,60	152,42	138%	28,99	44,54	-15,55
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	69,85	307,52	440%	18,31	89,87	-71,56
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	21,09	93,49	443%	5,53	27,32	-21,79
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.		488,50	0%	0,00	142,75	-142,75
6	Аренда основных средств	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.		1,16	0%	0,00	0,34	-0,34
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях технологического процесса	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
9	Цеховые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
10	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	201,54	1 043,09	518%	52,83	304,82	-251,99
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	201,54	153,58				
19	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-889,51				

9 месяцев 2018

За отчетный период получен убыток в размере -571,12 тыс.руб.

Перерасход выявлен по статьям: «Затраты на покупную электрическую энергию» на 35%, «Расходы на оплату труда основного производственного персонала» на 357%, «Отчисления на социальные нужды» на 355%, дополнительно учтены затраты по статье «амортизация основных средств производственного назначения» на сумму 366,37 тыс.руб. и «Ремонт и техническое обслуживание основных средств» на 22,62 тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО «Карсар»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Структура себестоимости услуги водоотведения							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						

Экспертное заключение 15.3

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО «Карсар»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
2	Затраты на покупную электрическую энергию (без учета затрат на электроэнергию на цеховые и общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	87,28	118,08	135%	30,51	36,21	-5,70
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	53,40	244,08	457%	18,67	74,85	-56,18
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	16,19	73,71	455%	5,66	22,60	-16,95
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.		366,37	0%	0,00	112,35	-112,35
6	Аренда основных средств	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.		22,62	0%	0,00	6,94	-6,94
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях технологического процесса	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
9	Цеховые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
10	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	156,87	824,86	526%	54,83	252,95	-198,12
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	156,87	158,19				
19	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-571,12				

Учетная политика организации по бухгалтерскому учету утверждена приказом от 29.12.2017 №283а.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

Показатели	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (факт 9 мес.)	2018 (утверж)	2019 (прогноз)	Отклонен ие, %	2020-2023 (прогноз)
Принято сточных вод, в т.ч:	3,5	3,4	3,3	3,81	3,98	104,5	3,98
Принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей							
Хозяйственные нужды предприятия	0,7	0,5	0,4	0,85	0,85	100,0	0,85

Показатели	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (факт 9 мес.)	2018 (утверж)	2019 (прогноз)	Отклонен ие, %	2020-2023 (прогноз)
прочие потребители	2,8	2,9	2,9	2,96	3,13	100,0	2,96

Планируемые объемы сточных вод на долгосрочный период приняты на основании технического заключения к расчёту тарифа ООО «Карсар».

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

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

Анализ проведен в соответствии с разделом IX «Метод индексации» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом VII «Расчет необходимой валовой выручки методом индексации» Методических указаний.

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

Наименование показателя	2019	2020	2021	2022	2023
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 промышленных производителей	104,3	104,2	104,1	104,4	104,7

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

Наименование	2016	2017	2018	2019
факт	1 078,43	1 043,08		
Утверждено ГКРТТ			211,20	
прогноз организации				1 053,79
принято ГКРТТ				230,02

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

Год	НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
2019	1 053,79	56,97	100,0	495,62	869,90
2020	1 060,39	495,62	100,0	60,43	12,19
2021	1 067,25	60,43	100,0	499,22	826,07
2022	1 074,35	499,22	100,0	64,16	12,85
2023	1 081,77	64,16	100,0	503,11	784,17

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 166,86 тыс.руб.

Операционные расходы на первый год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень операционных расходов) рассчитаны с применением метода экономически обоснованных расходов (затрат) и приняты в сумме 166,86 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 166,86 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 159,76 тыс.руб, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 128,16 тыс.руб., отклонение от прогноза организации составляет – 179,36 тыс.руб. Заработная плата принята на уровне штатного расписания;
- отчисления на социальные нужды (30,2%) – 38,70 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 0,5 ставки сантехника и 0,14 ставки инженера по водопроводно-канализационному хозяйству.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Прием стоков			
Сантехник	0,5	14,00	84,00
инженер по водопроводно- канализационному хозяйству	0,14	23,00	44,16
Итого	0,54	19,78	128,16

1.2. Расходы на общехозяйственные расходы организацией не заявлены.

3. Административные расходы организацией не заявлены.

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 63,16 тыс.руб., при объеме покупной электроэнергии в размере 17,62 тыс.кВт. Отклонение от прогноза организации составляет 101,74 тыс.руб. Объем на электрическую энергию принят на основании технического заключения, тариф принят по итогам отчета 9 месяцев с учетом индекса-дефлятора.

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

- СН2 – 3,58 руб/кВт.ч.

Неподконтрольные расходы – Организация не заявляла расходы, связанные с уплатой налогов и сборов.

РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Планируемая организацией сумма амортизационных отчислений составила 488,49 тыс. руб., данные расхода не приняты в связи с отсутствием инвентарных карточек на основные средства.

II. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ

Нормативная прибыль не заявлена организацией.

III. РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ ГАРАНТИРУЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Расчетная предпринимательская прибыль не заявлена организацией.

IV. ЭКОНОМИЯ СРЕДСТВ, ДОСТИГНУТАЯ В РЕЗУЛЬТАТЕ СНИЖЕНИЯ РАСХОДОВ ПРЕДЫДУЩЕГО ДОЛГОСРОЧНОГО ПЕРИОДА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Согласно п.VI.П. Методических указаний были выполнены расчеты экономии средств операционных расходов, экономии от снижения потребления электрической энергии, расчет экономии от снижения потребления прочих энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя учитываемых во втором и последующих годах очередного долгосрочного периода регулирования. Расчет дал отрицательное значение. Следовательно, величина экономии принимается равной нулю.

**Расчет необходимой валовой выручки
ООО «Карсар»
методом индексации установленных тарифов**

на долгосрочный период регулирования:

Долгосрочные параметры регулирования:

1. Расчет текущих расходов:

1.1. Расчет операционных расходов

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования				
		2019	2020	2021	2022	2023
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	166,86				
Индекс эффективности операционных расходов	%	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	-	-	-	-	-
<i>Показатели энергосбережения и энергетической эффективности</i>						
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/ куб.м.	4,43	4,43	4,43	4,43	4,43

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Долгосрочный период регулирования				
			2019	2020	2021	2022	2023
1	Индекс потребительских цен	%	104,6	103,4	104,0	104,0	104,0
2	Индекс изменения количества активов	-	-	-	-	-	-
3	Операционные расходы	тыс.руб.	166,86	170,87	176,00	181,27	186,71

Расчет операционных расходов произведен по формуле №8 Методических указаний:

$$OP_i = OP_{i-1} \cdot (1 - ИЭР) \cdot (1 + ИПЦ_{i-1}) \cdot (1 + ИКА_{i-1}),$$

где:

OP_i - операционные расходы в году i (базовый уровень), тыс. руб.;

ИЭР - индекс эффективности операционных расходов (на первый долгосрочный период регулирования принят в размере 1%);

$ИПЦ_{i-1}$ - индекс потребительских цен, определенный в базовом варианте прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на год $i-1$;

$ИКА_{i-1}$ - индекс изменения количества активов в году $i-1$ (указывается для тех организаций, для которых используется).

1.2. Расчет расходов на приобретение электрической энергии

Электрическая энергия	2019	2020	2021	2022	2023
Затраты, тыс.руб.	63,16	65,05	67,01	69,02	71,09
Индекс, %	103,0	103,0	103,0	103,0	103,0

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

$$HBB_i = TP_i + A_i + PR_i + PR_i^{ro} + \Delta HBB_i^c,$$

где:

HBB_i - необходимая валовая выручка, установленная на год i долгосрочного периода регулирования, тыс. руб.;

TP_i - текущие расходы регулируемой организации, планируемые на год i , тыс. руб.;

A_i - расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов в году i , тыс. руб.;

PR_i - нормативная прибыль, установленная на год i , тыс. руб.;

ΔHBB_i^c - величина изменения необходимой валовой выручки в году i , проводимого в целях сглаживания, где $i1$ - последний год долгосрочного периода регулирования, $i0$ - первый год долгосрочного периода регулирования, рассчитанная в соответствии с формулами (5) и (6) Методических указаний;

PR_i^{ro} - расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации на год i , тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
1	Текущие расходы, тыс.руб.	230,02	235,86	242,87	250,09	257,52
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	-	-	-	-	-
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	-	-	-	-	-
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	-	-	-	-	-
	ИТОГО необходимая валовая выручка	230,02	235,86	242,87	250,09	257,52

Заключение

Предлагается установить тарифы на водоотведение для ООО «Карсар» на долгосрочный период в следующем размере:

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2019, %
	с 01.01.2019	с 01.07.2019	

Экспертное заключение 15.3

	по 30.06.2019	по 31.12.2019	
ООО «Карсар», для потребителей п.Матюшино Лаишевского муниципального района			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	56,97	58,71	103,0

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2020, %
	с 01.01.2020 по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	
ООО «Карсар», для потребителей п.Матюшино Лаишевского муниципального района			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	58,71	59,90	102,0

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2021, %
	с 01.01.2021 по 30.06.2021	с 01.07.2021 по 31.12.2021	
ООО «Карсар», для потребителей п.Матюшино Лаишевского муниципального района			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	59,90	62,24	103,9

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2022, %
	с 01.01.2022 по 30.06.2022	с 01.07.2022 по 31.12.2022	
ООО «Карсар», для потребителей п.Матюшино Лаишевского муниципального района			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	62,24	63,53	102,1

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2023, %
	с 01.01.2023 по 30.06.2023	с 01.07.2023 по 31.12.2023	
ООО «Карсар», для потребителей п.Матюшино Лаишевского муниципального района			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	63,53	65,97	103,8

Указанные тарифы направлены на согласование руководителю предприятия ООО «Карсар». Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на водоотведение ООО «Карсар» на 2019-2023 гг. 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 «Карсар» на 2019-2023 гг.

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
ООО «Птицеводческий комплекс «Ак Барс»
потребители Пестречинского муниципального района
на 2019-2023 гг.**

№ тарифного дела: 26/329

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 «Птицеводческий комплекс «Ак Барс» об установлении тарифов на водоотведение на 2019-2023 гг. приказом Госкомитета «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение на 2019-2023 годы и назначении уполномоченных по делам» от 22.10.2018 №299 открыто тарифное дело № 26/329, 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 (поверхностные сточные воды) на долгосрочный период регулирования методом индексации установленных тарифов.

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на водоотведение ООО «Птицеводческий комплекс «Ак Барс» на 2019-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основным видом деятельности является производство куриного мяса.

ООО «Птицеводческий комплекс «Ак Барс» оказывает услугу по приему сточных вод от потребителей ООО «Теплострой».

Транспортирование стоков от потребителей происходит по канализационным сетям протяженностью 4,95 км, в том числе протяженность напорных сетей 4,3 км, безнапорных сетей – 0,65 км на очистные сооружения. Очистка принятых стоков осуществляется биологическим способом. В состав БОС входят 3 приемные камеры, песколовки и 3 аэротенка. Имущество находится в собственности холдинга «Ак барс».

Организация применяет общую систему налогообложения.

Тарифы на водоотведение на 2016-2018 год установлены постановлением Госкомитета от 27.11.2015 №10-32/кс, от 09.12.2016 №10-33/кс, от 14.12.2017 №10-116/кс:

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.					
	2016		2017		2018	
	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07
ООО «Птицеводческий комплекс «Ак Барс»						
иные потребители (тарифы указываются без	14,48	14,65	14,65	15,15	15,15	15,53

учета НДС)

**Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за
предыдущий период регулирования**

2016

За отчетный период получен убыток в размере – 5961,14 тыс.руб.

Перерасход выявлен по статьям: «Затраты на покупную электрическую энергию» на 191%, «Расходы на оплату труда основного производственного персонала» на 70%, «Отчисления на социальные нужды» на 88%, «Амортизация основных средств» на 726% и «Ремонт и техническое обслуживание основных средств» на 726%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО «Птицеводческий комплекс «Ак Барс»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость водоотведения							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	1 045,73	3 038,40	291%	23,24	159,64	-136,40
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	846,48	1 438,58	170%	18,81	75,58	-56,77
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	236,17	443,03	188%	5,25	23,28	-18,03
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	29,40	119,11	405%	0,65	6,26	-5,60
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	70,00	578,02	826%	1,56	30,37	-28,81
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.		497,18	0%	0,00	26,12	-26,12
9	Цеховые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
10	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.		124,00	0%	0,00	6,52	-6,52
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	2 227,78	6 238,32	280%	49,51	327,76	-278,26
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	2 227,78	277,18				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	5961,14				

2017

За отчетный период получен убыток в размере -5 886,32 тыс.руб.

Перерасход выявлен по статьям: «Затраты на покупную электрическую энергию» на 205%, «Расходы на оплату труда основного производственного персонала» на 65%, «Отчисления на социальные нужды» на 82%, и «Ремонт и техническое обслуживание основных средств» на 350%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО «Птицеводческий комплекс «Ак Барс»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость водоотведения							

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО «Птицеводческий комплекс «Ак Барс»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	1 055,00	3 219,30	305%	23,44	208,13	-184,68
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	877,41	1 450,00	165%	19,50	93,74	-74,24
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	244,79	446,19	182%	5,44	28,85	-23,41
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	29,40		0%	0,65	0,00	0,65
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.		8,60				
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	72,56	326,26	450%	1,61	21,09	-19,48
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.		272,01				
9	Цеховые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
10	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.		394,60	0%	0,00	25,51	-25,51
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	2 279,16	6 116,96	268%	50,65	395,46	-344,81
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	2 279,16	230,64				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-5 886,32				

9 месяцев 2018

За отчетный период получен убыток в размере -4 404,05 тыс.руб.

Перерасход выявлен по статьям: «Затраты на покупную электрическую энергию» на 257%, «Расходы на оплату труда основного производственного персонала» на 14%, «Отчисления на социальные нужды» на 26%, и «Ремонт и техническое обслуживание основных средств» на 29%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО «Птицеводческий комплекс «Ак Барс»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость водоотведения							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	1 121,47	2 877,36	257%	24,92	255,49	-230,57
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	903,38	1 034,33	114%	20,08	91,84	-71,77
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	252,04	317,09	126%	5,60	28,16	-22,55
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	29,40	29,33	100%	0,65	2,60	-1,95
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	74,70	96,39	129%	1,66	8,56	-6,90
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
9	Цеховые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
10	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.		122,81	0%	0,00	10,90	-10,90
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.						
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	2 380,99	4 477,31	188%	52,91	397,56	-344,65

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО «Птицеводческий комплекс «Ак Барс»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	2 380,99	175,35				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-4 404,05				

Учетная политика ООО «Птицеводческий комплекс «Ак Барс»» определена Положением об Учетной политики на 2018 год.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

Показатели	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (факт 9 мес.)	2018 (утверж)	2019 (прогноз)	Отклонение, %	2020-2023 (прогноз)
Принято сточных вод всего	143,71	145,54	106,30	143,71	142,29	99,00	142,29
Технологические нужды предприятия	124,68	130,7	95,04	124,68	125,40	100,6	125,40
Объем реализации (пропущено) сточных вод всего	19,03	15,47	11,26	19,03	16,89	88,7	16,89
По категориям потребителей - всего, в том числе:	19,03	15,47	11,26	19,03	16,89	88,7	16,89
прочие потребители (ООО «Теплострой»)	19,03	15,47	11,26	19,03	16,89	88,7	16,89

Объем принятых сточных вод на 2019-2023 годы принят на основании технического заключения к расчёту тарифа на водоотведение ООО «Птицеводческий комплекс «Ак Барс»».

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

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

Анализ проведен в соответствии с разделом IX «Метод индексации» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом VII «Расчет необходимой валовой выручки методом индексации» Методических указаний.

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

Наименование показателя	2019	2020	2021	2022	2023
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 промышленных производителей	104,3	104,2	104,1	104,4	104,7

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

Наименование	2016	2017	2018	2019
факт	6 238,32	6 116,96		
Утверждено ГКРТТ			2 204,53	
прогноз организации				6 903,76
принято ГКРТТ				2 236,94

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

Год	НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
2019	6 903,76	15,53	100,0%	82,12	528,76%
2020	7 179,56	82,12	100,0%	19,43	23,76%
2021	7 466,14	19,43	100,0%	86,17	447,73%
2022	7 764,47	86,17	100,0%	23,65	27,45%
2023	8 074,70	23,65	100,0%	90,56	382,90%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 2061,72 тыс.руб.

Операционные расходы на первый год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень операционных расходов) рассчитаны с применением метода экономически обоснованных расходов (затрат) и приняты в сумме 1 436,20 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 1315,70 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме **1 235,97** тыс.руб., в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 944,93 тыс.руб., отклонение от прогноза организации составляет -1015,63 тыс.руб. Заработная плата проиндексирована от утвержденного периода;
- отчисления на социальные нужды (30,8%) – 291,04 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 4 чел. (на уровне предложения организации). Заработная плата проиндексирована от утвержденного периода на 104,6%.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
очистка стоков			
Оператор очистных сооружений	4,0	19,69	944,93
Итого	4,0	19,69	944,93

2. Расчет средств на ремонт основного оборудования.

Организация в предложении на 2019 год запланировала проведение ремонта на 655,20 тыс.руб. Госкомитетом принято 120,5 тыс.руб. на ремонт объектов централизованной системы водоотведения на 2019 год на основании дефектной ведомости и сметного расчета.

3. Прочие расходы

На основании представленного договора от 13.02.2017 № 041(17) -ЦХАИ с ФГБУ науки Институт органической и физической химии им, А.Е.Арбузова казанского научного центра Российской академии наук приняты затраты на ежеквартальное проведение химических анализов качества сточных вод на 79,73 тыс.руб. данные расходы подтверждены договором и счет-фактурами за оказанные услуги.

4. Административные расходы на 2019 год

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 625,52 тыс.руб., при объеме покупной электроэнергии в размере 133,18 тыс.кВт. Отклонение от прогноза организации составляет 3050,02 тыс.руб. Объем на электрическую энергию принят на основании технического заключения, тариф принят по итогам отчета за 9 месяцев 2018 года с учетом индекса-дефлятора. Удельный расход электрической энергии составляет 0,937 кВт.ч./куб.м.

Предприятие работает по одноставочному тарифу на электрическую энергию (СН2 и НН). Поставщиком электроэнергии является ОАО «Татэнергосбыт». При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электрической энергии в размере 4,70 руб./кВт.ч.

Неподконтрольные расходы - расходы, связанные с уплатой налогов и сборов на 2019 год организацией не заявлены.

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Амортизационные отчисления приняты на основании ведомости амортизации по итогам 2017 года в сумме 175,22 тыс.руб.

№ п/п	Наименование объекта	Сумма амортизационных отчислений
1	Здание компрессорной	21,718
2	Здание лаборатории	83,280
3	Здание КНС №1	25,699
4	Ограждение центральных очистных сооружений	44,522
	Итого:	175,22

III. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ

Нормативная прибыль организацией не заявлена.

IV. РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ ГАРАНТИРУЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Расчетная предпринимательская прибыль организацией не заявлена.

V. ЭКОНОМИЯ СРЕДСТВ, ДОСТИГНУТАЯ В РЕЗУЛЬТАТЕ СНИЖЕНИЯ РАСХОДОВ ПРЕДЫДУЩЕГО ДОЛГОСРОЧНОГО ПЕРИОДА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Согласно п.VI.П. Методических указаний были выполнены расчеты экономии средств операционных расходов, экономии от снижения потребления электрической энергии, расчет экономии от снижения потребления прочих энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя учитываемых во втором и последующих годах очередного долгосрочного периода регулирования. Расчет дал отрицательное значение. Следовательно, величина экономии принимается равной нулю.

**Расчет необходимой валовой выручки
ООО «Птицеводческий комплекс «Ак Барс»
методом индексации установленных тарифов
на долгосрочный период регулирования:**

Долгосрочные параметры регулирования:

1. Расчет текущих расходов:

1.1. Расчет операционных расходов

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования				
		2019	2020	2021	2022	2023
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	1 436,20				
Индекс эффективности операционных расходов	%	1	1	1	1	1
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0	0	0

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Долгосрочный период регулирования				
			2019	2020	2021	2022	2023
1	Индекс потребительских цен	%	104,6	103,4	104,0	104,0	104,0
2	Индекс изменения количества активов	-	-	-	-	-	-
3	Операционные расходы	тыс.руб.	1436,20	1470,67	1514,79	1560,23	1607,04

Расчет операционных расходов произведен по формуле №8 Методических указаний:

$$OP_i = OP_{i-1} \cdot (1 - ИЭР) \cdot (1 + ИПЦ_{i-1}) \cdot (1 + ИКА_{i-1}),$$

где:

OP_i - операционные расходы в году i (базовый уровень), тыс. руб.;

ИЭР - индекс эффективности операционных расходов (на первый долгосрочный период регулирования принят в размере 1%);

$ИПЦ_{i-1}$ - индекс потребительских цен, определенный в базовом варианте прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на год $i-1$;

$ИКА_{i-1}$ - индекс изменения количества активов в году $i-1$ (указывается для тех организаций, для которых используется).

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

$$НВВ_i = TP_i + A_i + ПР_i + ПР_i^{ro} + \Delta НВВ_i^c,$$

где:

HVB_i - необходимая валовая выручка, установленная на год i долгосрочного периода регулирования, тыс. руб.;

TP_i - текущие расходы регулируемой организации, планируемые на год i , тыс. руб.;

A_i - расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов в году i , тыс. руб.;

PR_i - нормативная прибыль, установленная на год i , тыс. руб.;

ΔHVB_i^c - величина изменения необходимой валовой выручки в году i , проводимого в целях сглаживания, где $i1$ - последний год долгосрочного периода регулирования, $i0$ - первый год долгосрочного периода регулирования, рассчитанная в соответствии с формулами (5) и (6) Методических указаний;

PR_i^{ro} - расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации на год i , тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
1	Текущие расходы, тыс.руб.	2 061,72	2114,47	2177,32	2242,03	2308,67
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	175,22	175,22	175,22	175,22	175,22
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	-	-	-	-	-
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	-	-	-	-	-
	ИТОГО необходимая валовая выручка (питьевая вода)	2 236,94	2 289,69	2 352,54	2 417,25	2 483,89

Заклучение

Предлагается установить тарифы на водоотведение для ООО «Птицеводческий комплекс «Ак Барс» на долгосрочный период в следующем размере:

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2019, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
ООО «Птицеводческий комплекс «Ак Барс»			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	15,53	15,91	102,4

Название организации	Одноставочный тариф на	Отклонение к
----------------------	------------------------	--------------

Экспертное заключение 16

	водоотведение, руб./куб.м.		01.01.2020, %
	с 01.01.2020 по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	
ООО «Птицеводческий комплекс «Ак Барс»			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	15,91	16,27	102,3

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2021, %
	с 01.01.2021 по 30.06.2021	с 01.07.2021 по 31.12.2021	
ООО «Птицеводческий комплекс «Ак Барс»			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	16,27	16,80	103,2

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2022, %
	с 01.01.2022 по 30.06.2022	с 01.07.2022 по 31.12.2022	
ООО «Птицеводческий комплекс «Ак Барс»			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	16,80	17,18	102,2

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2023, %
	с 01.01.2023 по 30.06.2023	с 01.07.2023 по 31.12.2023	
ООО «Птицеводческий комплекс «Ак Барс»			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	17,18	17,73	103,2

Указанные тарифы направлены на согласование руководителю предприятия ООО «Птицеводческий комплекс «Ак Барс» и исполнительный комитет Пестречинского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на водоотведение ООО «Птицеводческий комплекс «Ак Барс» на 2019-2023 гг. 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 «Птицеводческий комплекс «Ак Барс» на 2019-2023 гг.

Дата: 02.10.2018

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ООО «Теплосервис» Заинского муниципального района
на 2019-2023 год**

№ тарифного дела:

26/35

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 «Теплосервис» об установлении тарифов на питьевую воду на 2019-2023 гг. приказом Госкомитета от 26.04.2018 № 107 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, техническую воду, водоотведение, транспортировку питьевой воды и транспортировку сточных вод на 2019-2023 годы и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/35, 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 на долгосрочный период регулирования методом индексации установленных тарифов.

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду для организации ООО «Теплосервис» на **2019-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.**

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Муниципальное образование «Заинский муниципальный район» и ООО «Теплосервис» заключили концессионные соглашения от 25.08.2015. Настоящие соглашения вступают в силу со дня их подписания и действуют 10 лет. Концессионная плата не предусматривается.

Проекты концессионных соглашений были согласованы Госкомитетом. Долгосрочные параметры, согласованные Госкомитетом следующие:

базовый уровень операционных расходов на 2016 год – 6 948,32 тыс.руб.,

величина неподконтрольных расходов на 2016 год – 42,13 тыс.руб.;

уровень потерь воды – 11,56%;

удельный показатель расхода электрической энергии на технологические цели – 1,88 кВт/куб.м.

В рамках концессионных соглашений предусматриваются следующие работы по реконструкции объектов в каждом сельском поселении (22 сельских поселения): реконструкция скважин, замена погружных насосов, замена электрического оборудования, выполнение ремонтных работ на сетях в течение срока действия соглашений, выполнение ремонтных работ на скважинах в течение срока действия соглашений, получение лицензии на пользование недрами, снижение уровня потерь на сетях водоснабжения, снижение количества порывов на сетях водоснабжения.

При этом, концессионные соглашения заключены в редакции без учета долгосрочных параметров регулирования, согласованных Госкомитетом.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Потребителями питьевой воды ООО «Теплосервис» являются население, бюджетные и прочие организации Александровского, Аксаринского, Багряжского, Бегишевского, Бухарайского, Верхненалимского, Верхнепинячинского, Верхнешипкинского, Дуртмунчинского, Кадыровского, Нижнебишевского, Новоспасского, Поповского, Поручиковского, Савалеевского, Старо-Мавринского, Урсаевского, Чубуклинского, Гулькинского, Сармаш-Башского, Светло-Озерского, Тюгеевского сельских поселений Заинского муниципального района.

Источником водоснабжения являются подземные воды.

Муниципальное образование «Заинский муниципальный район РТ» и ООО «Теплосервис» заключили 22 концессионных соглашения от 25.08.2015, вступивших в силу со дня подписания и действующих 10 лет. Концессионная плата не предусматривается.

Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 155 км, в том числе нуждающиеся в замене – 94 км.

Тарифы на питьевую воду на 2016-2018 гг установлены постановлениями Госкомитета от 13.11.2015 № 10-28/кс, от 09.12.2016 №10-31/кс и от 01.12.2017 №10-59/кс:

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.					
	2016		2017		2018	
	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07
ООО «Теплосервис»						
организация применяет упрощенную систему налогообложения	25,42	27,51	27,51	28,25	28,25	29,48

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016

За отчетный период получен *убыток* в размере 7 180,63 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

затраты на покупную электрическую энергию на 5,2%.

Перерасход выявлен по статьям:

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 6,3%;

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала на 6,8 %;

амортизация основных средств производственного назначения на 254,2%;

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 87,9%;

цеховые расходы на 448,2%.

общеексплуатационные расходы на 198,8%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО «Теплосервис»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	636 452,00	630 042,44	99%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3						
3	Получено воды со стороны	м3						
4	Подано воды в сеть	м3	636 452,00	630 042,44	99%			
5	Потери воды в сети	м3	73 600,00	70 000,00	95%			
		%	12%	11%				

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО «Теплосервис»					разница
			план	факт	%	руб./куб.м		
						план	факт	
6	Расход воды на технологические нужды	м3						
7	Объем реализации воды	м3	562 852,00	560 042,44	100%			
8	Расход воды на собственные нужды предприятия	м3						
9	Отпущено воды другим водопроводам	м3						
10	Отпущено воды по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	562 852,00	560 042,44	100%			
10.1	население	м3	347 908,00	340 284,22	98%			
10.2	бюджетные потребители	м3	10 100,00	13 573,25	134%			
10.3	прочие потребители	м3	204 844,00	206 184,97	101%			
II	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	7 773,10	7 330,00	94%	13,81	13,09	0,72
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	2 481,15	2 628,00	106%	4,41	4,69	-0,28
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	749,31	794,00	106%	1,33	1,42	-0,09
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	133,00	474,00	356%	0,24	0,85	-0,61
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	2 042,50	3 821,00	187%	3,63	6,82	-3,19
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.						
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	779,83	4 270,00	548%	1,39	7,62	-6,24
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	905,57	2 696,00	298%	1,61	4,81	-3,21
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.						
13	Валовая прибыль	тыс. руб.	32,10			0,06		0,06
14	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	14 896,55	22 013,00	148%	26,47	39,31	-12,84
15	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		14 832,37	100%			
16	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		-7 180,63				

2017

За отчетный период получен *убыток* в размере 4 127,63 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

затраты на покупную электрическую энергию на 5,5%.

Перерасход выявлен по статьям:

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 1,1%;

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала на 1,4%;

амортизация основных средств производственного назначения на 379,2%;

аренда основного оборудования на 100,0%;

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 22,9%;

цеховые расходы на 147,6%.

общеексплуатационные расходы на 255,1%.

Предприятием использованы средства на аренду основного оборудования в размере 15,00 тыс.руб. тыс.руб., не заложенные Госкомитетом.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО «Теплосервис»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	636 452,00	634 310,00	100%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3						
3	Получено воды со стороны	м3						
4	Подано воды в сеть	м3	636 452,00	634 310,00	100%			
5	Потери воды в сети	м3	73 600,00	72 000,00	98%			
		%	12%	11%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3						
7	Объем реализации воды	м3	562 852,00	562 310,00	100%			
8	Расход воды на собственные нужды предприятия	м3						
9	Отпущено воды другим водопроводам	м3						
10	Отпущено воды по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	562 852,00	562 310,00	100%			
10.1	население	м3	347 908,00	360 350,00	104%			
10.2	бюджетные потребители	м3	10 100,00	7 890,00	78%			
10.3	прочие потребители	м3	204 844,00	194 070,00	95%			
II	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	8 317,22	7 849,00	94%	14,78	13,96	0,82
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	2 571,79	2 597,00	101%	4,57	4,62	-0,05
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	776,68	785,00	101%	1,38	1,40	-0,02
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	133,00	647,00	486%	0,24	1,15	-0,91
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.		15,00			0,03	-0,03
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	2 117,11	2 598,00	123%	3,76	4,62	-0,86
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.						
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	807,47	1 991,85	247%	1,43	3,54	-2,11
11	Общеексплуатационные расходы	тыс. руб.	938,28	3 333,15	355%	1,67	5,93	-4,26
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.						
13	Валовая прибыль	тыс. руб.	32,10			0,06		0,06
14	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	15 693,65	19 816,01	126%	27,88	35,24	-7,36
15	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		15 688,38	100%			
16	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		-4 127,63				

9 месяцев 2018

За отчетный период получен *убыток* в размере 1 872,67 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

затраты на покупную электрическую энергию на 31,2%;

амортизация основных средств производственного назначения на 4,8%.

Перерасход выявлен по статьям:

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 28,5%;

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала на 28,2%;

аренда основного оборудования на 100,0%;

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 28,2%;

цеховые расходы на 193,0%.

общеексплуатационные расходы на 151,1%.

Предприятием использованы средства на аренду основного оборудования в размере 15,00 тыс.руб. тыс.руб., не заложенные Госкомитетом.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО «Теплосервис»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	636 452,00	570 000,00	90%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3						
3	Получено воды со стороны	м3						
4	Подано воды в сеть	м3	636 452,00	570 000,00	90%			
5	Потери воды в сети	м3	73 600,00	59 000,00	80%			
		%	12%	10%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3						
7	Объем реализации воды	м3	562 852,00	511 000,00	91%			
8	Расход воды на собственные нужды предприятия	м3						
9	Отпущено воды другим водопроводам	м3						
10	Отпущено воды по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	562 852,00	511 000,00	91%			
10.1	население	м3	347 908,00	362 010,00	104%			
10.2	бюджетные потребители	м3	10 100,00	4 610,00	46%			
10.3	прочие потребители	м3	204 844,00	144 380,00	70%			
II	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	8 317,61	5 199,00	63%	14,78	10,17	4,60
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	2 647,91	3 085,00	117%	4,70	6,04	-1,33
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	799,67	932,00	117%	1,42	1,82	-0,40
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	474,00	409,00	86%	0,84	0,80	0,04
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.		15,00			0,03	
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	2 179,78	2 533,00	116%	3,87	4,96	-1,08
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.						

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО «Теплосервис»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	806,69	2 140,00	265%	1,43	4,19	-2,75
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	989,79	2 259,00	228%	1,76	4,42	-2,66
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.						
13	Валовая прибыль	тыс. руб.	32,55			0,06		0,06
14	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	16 248,00	16 572,00	102%	28,87	32,43	-3,56
15	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		14 699,33				
16	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		-1 872,67				

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, теплоснабжения и прочие. В соответствии с Положением об Учетной политике расходы распределяются прямо пропорционально выручке. Доля общексплуатационных расходов по водоснабжению принята на уровне представленных документов (счет 90.01 за 2017 год) и составляет 28,14%.

Вид услуги	тыс.руб.	%
водоснабжение	15 688,32	28,14%
кап.ремонт	499,41	0,90%
опрессовка	564,39	1,01%
ремонт	6 069,81	10,89%
текущий ремонт	2 261,76	4,06%
тепло	30 528,86	54,75%
прочие услуги	146,50	0,26%
Итого	55 759,05	100,0%

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2016 год (факт)	2017г. (факт.)	2018 (утв)	2018 год (ожд)	2019 (прогноз орг-ции)	2019 год (принято ГКРПТ)	2019/ 2018, (%)	2020-2023 (прогноз)
Поднято воды	630,042	634,31	636,452	635,211	635,211	636,648	100,03%	636,648
Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	0	0	0	0	0	0		0
Подано воды в сеть с учетом отпуска воды другим водопроводам	630,042	634,31	636,452	635,211	635,211	636,648	100,03%	636,648
Потери воды	70,0	72,00	73,60	72,16	72,16	73,597	100,0%	43,597
	11,1%	11,4%	11,56%	11,4%	11,4%	11,56%		11,56%
Расход воды на технологические нужды	0	0	0	0	0	0		0
Объем реализации воды	560,042	562,31	562,852	563,051	563,051	563,051	100,04%	563,051

Показатели	2016 год (факт)	2017г. (факт.)	2018 (утв)	2018 год (ожд)	2019 (прогноз орг-ции)	2019 год (принято ГКРТТ)	2019/ 2018, (%)	2020-2023 (прогноз)
Расход воды на собственные нужды предприятия	0	0	0	0	0	0		0
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	560,042	562,31	562,852	563,051	563,051	563,051	100,04%	563,051
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	13,573	7,89	10,10	7,89	7,89	7,89	78,1%	7,89
По группе потребителей «Население»	340,284	360,35	347,908	350,317	350,317	350,317	100,7%	350,317
	60,8%	64,1%	61,8%	62,2%	62,2%	62,2%		62,2%
По группе потребителей «Прочие»	206,185	194,070	204,844	204,844	204,844	204,844	100,0%	204,844

Расчетный объем отпуска воды на 2019 год принят по предложению организации, на уровне утвержденного периода. Потери воды приняты в соответствии с согласованными параметрами концессионного соглашения. На 2020-2023 гг. объем принят на уровне 2019 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 IX «Метод индексации» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом VII «Расчет необходимой валовой выручки методом индексации» Методических указаний.

В соответствии с параметрами Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 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):

	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 промышленных производителей	104,3%	104,2%	104,1%	104,4%	104,7%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
факт	14 832,37	15 688,38		

Утверждено ГКРТТ			16 248,00	
прогноз организации				20 347,28
принято ГКРТТ				16 882,66

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

Год	НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 1 полугодия
2019	20 347,28	29,48	0	42,79	145,1%
2020	20 347,28	36,14	84,5%	36,14	100,0%
2021	20 347,28	36,14	0	36,14	100,0%
2022	20 347,28	36,14	0	36,14	100,0%
2023	20 347,28	36,14	0	36,14	100,0%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 16 698,77 тыс.руб.

Операционные расходы на первый год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень операционных расходов) рассчитаны с применением метода экономически обоснованных расходов (затрат) и приняты в сумме 8 552,24 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 4 767,75 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 116,07 тыс.руб:

– горюче-смазочные материалы – 116,07 тыс.руб., что ниже прогноза организации на 149,96 тыс.руб. Затраты приняты с учетом отчетных данных организации по факту 2017 года и индексов-дефляторов.

1.2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 3 205,48 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 2 461,97 тыс.руб., что ниже прогноза организации на 283,03 тыс.руб. Заработная плата принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 743,51 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 16 чел. (со снижением к утвержденному периоду и предложению организации на 2 ед.). Численность принята в соответствии со штатным расписанием.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды	8		1 230,98

Слесарь	8	12,82	1 230,98
Транспортирование воды	8		1 230,99
Электрогазосварщик	2	12,82	307,75
Электромонтер	2	12,82	307,75
Слесарь	4	12,82	615,49
Итого	16	12,82	2 461,97

1.3. Расходы на общехозяйственные расходы* приняты в сумме 1 446,20 тыс.руб., что ниже предложения организации на 382,80 тыс.руб.

Заработная плата цехового персонала принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования. Численность цехового персонала принята в количестве 2 ед., на уровне утвержденного периода регулирования (со снижением на 1 ед. к предложению организации).

Прочие затраты приняты с учетом отчетных фактических данных организации за 2017 год.

Затраты на услуги транспорта не приняты в связи с отсутствием подтверждающих документов.

Статьи затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
Заработная плата цехового персонала	531,00	391,09	73,7%
Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	160,00	118,11	73,8%
Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	36,00	36,00	100,0%
Исследование воды	593,00	593,00	100,0%
Страховка автомашин	28,00	28,00	100,0%
Зап.части на автотранспорт	280,00	280,00	100,0%
Услуги транспорта	201,00	0	
Итого	1 829,00	1 446,20	79,1%

Заработная плата цехового персонала

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	1	16,67	200,05
Водитель	1	15,92	191,04
Итого	2	16,30	391,09

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

2. Ремонтные расходы на 2019 год приняты в сумме 2 068,11 тыс.руб., в том числе:

- текущий ремонт – 2 068,11 тыс.руб., отклонение от прогноза организации составляет 183,89 тыс.руб.

Затраты на ремонт приняты в сумме 2 252,00 тыс.руб, что соответствует представленной смете. Сумма ремонта уменьшена на сумму амортизации 183,89 тыс.руб., за счет которой также предполагается проведение ремонтных работ.

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Реконструкция скважин с заменой погружных насосов по району, 32 шт.	2 252,00	2 068,11	91,8%
Итого	2 252,00	2 068,11	91,8%

3. Административные расходы на 2019 год приняты в сумме 6 108,12 тыс.руб., что ниже прогноза организации на 4 081,69 тыс.руб.

Заработная плата АУП принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования. Численность АУП принята в количестве 19 ед. (со снижением на 5,9 ед. к предложению организации).

Затраты на аренду не приняты в связи с отсутствием расшифровки арендной платы.

Затраты на услуги ЕРЦ приняты с учетом нового договора с ООО «ЕРЦ-Татэнергосбыт» от 01.10.2018г.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата АУП	6 025,20	3 784,07	62,8%
2	Отчисления на социальное страхование	1 819,61	1 142,79	62,8%
3	Амортизация ОС общехозяйственного назначения	162,00	156,60	96,7%
4	Транспортные расходы	1 105,00	177,31	16,0%
5	Услуги банка	20,00	20,00	100,0%
6	Услуги ЕРЦ	228,00	442,36	194,0%
7	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	103,00	103,00	100,0%
8	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	140,00	140,00	100,0%
9	Лицензии, экспертиза	9,00	9,00	100,0%
10	Страхование имущества	55,00	55,00	100,0%
11	Аренда здания	141,00	0	
12	Членские взносы СРО	85,00	0	
13	Мед.осмотр	34,00	34,00	100,0%
14	Командировочные	25,00	25,00	100,0%
15	Почта, подписка и объявления	19,00	19,00	100,0%
16	Аренда гаража	219,00	0	
Итого		10 189,81	6 108,12	59,9%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,00	32,45	389,43
Бухгалтер	1,00	14,33	172,00
Экономист	1,00	19,47	233,66
Главный инженер	1,00	24,34	292,07
Зам директора	0,50	24,34	146,04
Главный энергетик	1,00	19,47	233,66
Главный бухгалтер	1,00	21,64	259,62
Юрист	1,00	14,33	172,00
Инспектор по кадрам	1,00	14,33	172,00
Инженер по ОТ и ТБ	1,00	12,82	153,82
Секретарь	1,00	11,68	140,12
Ведущий инженер ПТО	1,00	16,44	197,30
Программист	0,50	12,82	76,91
Уборщица	0,50	11,68	70,06
Начальник отдела сбыта	1,00	18,50	221,97
Бухгалтер кассир	1,00	14,33	172,00
Менеджер по закупкам	1,00	11,30	135,65
Инженер расчетчик	1,00	14,33	172,00
Старший контролер	1,00	14,33	172,00
Контролер	1,00	11,68	140,12
Зав.складом	0,50	10,28	61,66
Итого	19,00	16,60	3 784,07

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, теплоснабжения и прочие. В соответствии с Положением об Учетной политике расходы распределяются прямо пропорционально выручке. Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению принята с учетом предоставленных документов и расчета и составляет 28,1% - 1 716,38 тыс.руб.

Рост по данной статье связан с изменением процента распределения общеэксплуатационных расходов.

	2018 год	2019 год
водоснабжение	17,8%	28,1%
теплоснабжение	82,2%	54,8%
прочие услуги	0	17,1%
Итого	100,0%	100,0%

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 8 018,16 тыс.руб., при объеме покупной электроэнергии в размере 1196,90 тыс.кВт. Отклонение от прогноза организации составляет 333,84 тыс.руб. Тариф на электрическую энергию принят на основании фактических цен АО «Татэнергосбыт» за 2018 год с учетом индекса-дефлятора.

Объем на электрическую энергию принят на основании удельного расхода электрической энергии 1,88 кВт*ч/куб.м., долгосрочного параметра концессионного соглашения.

Предприятие работает по одноставочному тарифу на электрическую энергию (низкое напряжение). Поставщиком электроэнергии является АО «Татэнергосбыт». При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электрической энергии:
- НН – 6,70 руб./кВт.ч.

Неподконтрольные расходы - расходы, связанные с уплатой налогов и сборов на 2019 год приняты в сумме 93,05 тыс.руб., в том числе:

1. Налоги и платежи, относимые на себестоимость в сумме 50,78 тыс.руб., в том числе:

– единый налог при УСН – 180,70 тыс.руб.;

Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 28,1%, соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, приходящиеся на водоснабжение, составляют – 50,78 тыс.руб.

2. Налоги и платежи, относимые на регулируемый вид деятельности:

- водный налог – 42,27 тыс.руб., с учетом представленных деклараций за 2017 год.

3. Расходы на арендную плату в сумме 35,32 тыс.руб., на уровне предложения организации, на основании представленного договора (аренда земельных участков под скважины, договор №18-17/ю от 21.08.2017 г. с пролонгацией)

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Планируемая сумма амортизационных отчислений составит 183,89 тыс. руб., что ниже предложения организации на 463,11 тыс.руб. Затраты приняты на основании ведомости амортизации за 9 мес. 2018 года.

Направления использования амортизационных отчислений	Технологический цикл	Сумма, тыс.руб.
Реконструкция скважин с заменой погружных насосов	Подъем воды	183,89
Итого		183,89

I. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

II. РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ ГАРАНТИРУЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

III. ЭКОНОМИЯ СРЕДСТВ, ДОСТИГНУТАЯ В РЕЗУЛЬТАТЕ СНИЖЕНИЯ РАСХОДОВ ПРЕДЫДУЩЕГО ДОЛГОСРОЧНОГО ПЕРИОДА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Согласно п.VI.II. Методических указаний были выполнены расчеты экономии средств операционных расходов, экономии от снижения потребления электрической

энергии, расчет экономии от снижения потребления прочих энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя учитываемых во втором и последующих годах очередного долгосрочного периода регулирования. Расчет дал отрицательное значение. Следовательно, величина экономии принимается равной нулю.

**Расчет необходимой валовой выручки ООО «Теплосервис»
методом индексации установленных тарифов
на долгосрочный период регулирования:**

Долгосрочные параметры регулирования:

1. Расчет текущих расходов:

1.1. Расчет операционных расходов

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования				
		2019	2020	2021	2022	2023
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	8 552,24	х	х	х	х
Индекс эффективности операционных расходов	%	1%	1%	1%	1%	1%
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.					
<i>Показатели энергосбережения и энергетической эффективности</i>						
Уровень потерь воды	%	11,56	11,56	11,56	11,56	8 244,23
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/ куб.м.	1,88	1,88	1,88	1,88	1,88

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Долгосрочный период регулирования				
			2019	2020	2021	2022	2023
1	Индекс потребительских цен	%	104,6%	103,4%	104,0%	104,0%	104,0%
2	Индекс изменения количества активов	-					
3	Операционные расходы	тыс.руб.	8 552,24	8 754,58	9 013,72	9 280,53	9 555,23

Расчет операционных расходов произведен по формуле №8 Методических указаний:

$$OP_i = OP_{i-1} \cdot (1 - ИЭР) \cdot (1 + ИПЦ_{i-1}) \cdot (1 + ИКА_{i-1}),$$

где:

OP_i - операционные расходы в году i (базовый уровень), тыс. руб.;

ИЭР - индекс эффективности операционных расходов (на первый долгосрочный период регулирования принят в размере 1%);

$ИПЦ_{i-1}$ - индекс потребительских цен, определенный в базовом варианте прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на год $i-1$;

$ИКА_{i-1}$ - индекс изменения количества активов в году $i-1$ (указывается для тех организаций, для которых используется).

1.2. Расчет расходов на приобретение электрической энергии

Электрическая энергия	2019	2020	2021	2022	2023
Затраты, тыс.руб.	8 018,16	8 258,71	8 506,47	8 761,67	9 024,52
Индекс, %	103,0%	103,0%	103,0%	103,0%	103,0%

1.3. Расчет неподконтрольных расходов, в т.ч. расходы на оплату товаров, приобретаемых у других организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности

Неподконтрольные расходы	2019	2020	2021	2022	2023
Затраты, тыс.руб.	128,36	128,36	128,36	128,36	128,36
в т.ч. затраты на покупную воду, тыс.руб.	х	х	х	х	х
Индекс промышленных производителей, %	104,3%	104,2%	104,1%	104,4%	104,7%

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

$$НВВ_i = ТР_i + A_i + ПР_i + ПР_i^{го} + \Delta НВВ_i^c,$$

где:

$НВВ_i$ - необходимая валовая выручка, установленная на год i долгосрочного периода регулирования, тыс. руб.;

$ТР_i$ - текущие расходы регулируемой организации, планируемые на год i , тыс. руб.;

A_i - расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов в году i , тыс. руб.;

$ПР_i$ - нормативная прибыль, установленная на год i , тыс. руб.;

$\Delta НВВ_i^c$ - величина изменения необходимой валовой выручки в году i , проводимого в целях сглаживания, где $i1$ - последний год долгосрочного периода регулирования, $i0$ - первый год долгосрочного периода регулирования, рассчитанная в соответствии с формулами (5) и (6) Методических указаний;

$ПР_i^{го}$ - расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации на год i , тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
1	Текущие расходы, тыс.руб.	16 698,77	17 141,66	17 648,56	18 170,56	18 708,11
2	Расходы на амортизацию основных средств и	183,89	183,89	183,89	183,89	183,89

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
	нематериальных активов, тыс.руб.					
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	0	0	0	0	0
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	0	0	0	0	0
	ИТОГО необходимая валовая выручка (питьевая вода)	16 882,66	17 325,55	17 832,45	18 354,45	18 892,00

Заключение

Предлагается установить тарифы на питьевую воду для ООО «Теплосервис» на долгосрочный период в следующем размере:

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2019, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
ООО «Теплосервис» Заинского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	29,48	30,48	103,4%

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2020, %
	с 01.01.2020 по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	
ООО «Теплосервис» Заинского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	30,48	31,06	101,9%

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2021, %
	с 01.01.2021 по 30.06.2021	с 01.07.2021 по 31.12.2021	
ООО «Теплосервис» Заинского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	31,06	32,28	103,9%

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2022, %
	с 01.01.2022 по 30.06.2022	с 01.07.2022 по 31.12.2022	
ООО «Теплосервис» Заинского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	32,28	32,92	102,0%

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2023, %
	с 01.01.2023 по 30.06.2023	с 01.07.2023 по 31.12.2023	
ООО «Теплосервис» Заинского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	32,92	34,19	103,9%

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

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду ООО «Теплосервис» на 2019-2023 гг. 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 «Теплосервис» на 2019-2023 гг.

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ООО «Управление» Балтасинского муниципального района
на 2019-2023 годы**

№ тарифного дела:

26/30

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления ООО «Управление» об установлении тарифа на водоснабжение на 2019-2023 годы приказом Госкомитета от 26.04.2018 № 107 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, техническую воду, водоотведение, транспортировку питьевой воды и транспортировку сточных вод, на 2019 - 2023 годы и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/30, о чем организация своевременно уведомлена.

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

Данные, приведенные в предложениях об установлении тарифа на водоснабжение, 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 на долгосрочный период регулирования методом индексации установленных тарифов.

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду для организации ООО «Управление» на 2019-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основным видом деятельности является производство сельскохозяйственных культур.

Имущество находится в собственности организации ООО «Управление».

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Потребителями питьевой воды ООО «Управление» являются население, бюджетные и прочие организации села Карелино Норминского сельского поселения и деревни Курмала пгт.Балтаси.

Тарифы на питьевую воду на 2016-2018 гг. установлены постановлениями Госкомитета: от 05.11.2015 № 10-27/кс, от 09.12.2016 №10-30/кс, от 01.12.2017 №10-58/кс с календарной разбивкой:

Название организации	Однотарифный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.					
	2016		2017		2018	
	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07
АО «Балтасинское МПП ЖКХ»	21,22	22,65	22,65	22,94	22,94	23,94

Источником питьевой воды являются подземные воды. На балансе предприятия находится 3 скважины, установлены 3 насоса марки ЭЦВ 6-6,5-125. Общая протяженность водопроводных сетей составляет 8,5 км.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016:

За отчетный период получен убыток в размере 21,31 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям: оплата труда и отчисления – на 49%. Перерасход выявлен по статьям: электроэнергия – на 25%, ремонт – на 166%, общеэксплуатационные расходы – на 206%.

Запланированные цеховые расходы не использовались.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	20 080,00	20 000,00	100%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3	100,00	100,00	100%			
3	Получено воды со стороны	м3			0%			

Экспертное заключение 18.1

4	Подано воды в сеть	м3	19 980,00	19 900,00	100%			
5	Потери воды в сети	м3	680,00	770,00	113%			
		%	3%	4%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3		20,00	0%			
7	Объем реализации воды	м3	19 300,00	19 110,00	99%			
8	Расход воды на собственные нужды предприятия	м3	9 300,00	3 300,00				
9	Отпущено воды другим водопроводам	м3						
10	Отпущено воды по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	10 000,00	15 810,00	158%			
10.1	население	м3	9 000,00	8 810,00	98%			
10.2	бюджетные потребители	м3	1 000,00	1 000,00	100%			
10.3	прочие потребители	м3		6 000,00	0%			
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	53,66	66,30	124%	2,78	3,47	-0,69
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	201,01	102,00	51%	10,42	5,34	5,08
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	60,71	30,80	51%	3,15	1,61	1,53
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	68,79	181,21	263%	3,56	9,48	-5,92
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	13,61		0%	0,71	0,00	0,71
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	20,81	63,00	303%	1,08	3,30	-2,22
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	418,59	443,31	106%	21,69	23,20	-1,51
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	418,59	345,44	83%			
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-21,31				

2017:

За отчетный период финансовый результат равен 0.

Экономия сложилась по статьям: оплата труда и отчисления – на 0,5%, ремонт – на 28%,.

Перерасход выявлен по статьям: электроэнергия – на 25%, ремонт – на 28%.

Запланированные цеховые расходы не использовались.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	20 080,00	19 726,00	98%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3	100,00	100,00	100%			
3	Получено воды со стороны	м3			0%			
4	Подано воды в сеть	м3	19 980,00	19 626,00	98%			
5	Потери воды в сети	м3	680,00	680,00	100%			
		%	3%	3%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3			0%			

Экспертное заключение 18.1

7	Объем реализации воды	м3	19 300,00	18 946,00	98%			
8	Расход воды на собственные нужды предприятия	м3	9 300,00	3 300,00				
9	Отпущено воды другим водопроводам	м3						
10	Отпущено воды по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	10 000,00	15 646,00	156%			
10.1	население	м3	9 000,00	9 004,00	100%			
10.2	бюджетные потребители	м3	1 000,00	642,00	64%			
10.3	прочие потребители	м3		6 000,00	0%			
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	57,42	70,37	123%	2,98	3,71	-0,74
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	208,36	203,59	98%	10,80	10,75	0,05
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	62,91	61,48	98%	3,26	3,25	0,01
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	71,30	50,43	71%	3,69	2,66	1,03
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	13,94		0%	0,72	0,00	0,72
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	21,29	26,53	125%	1,10	1,40	-0,30
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.		17,92	0%	0,00	0,95	-0,95
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	435,22	430,32	99%	22,55	22,71	-0,16
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	435,22	356,44	82%			
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	0,00				

2018:

За отчетный период получен убыток в размере 4,81 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям: ремонт – на 92%, общексплуатационные расходы – на 6%.

Перерасход выявлен по статьям: электроэнергия – на 32%, оплата труда и отчисления – на 18%.

Запланированные цеховые расходы не использовались.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	19 980,00	15 138,00	76%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3	100,00	75,00				
3	Получено воды со стороны	м3						
4	Подано воды в сеть	м3	19 880,00	15 063,00	76%			
5	Потери воды в сети	м3	770,00	510,00	66%			
		%	4%	3%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3			0%			
7	Объем реализации воды	м3	19 110,00	14 553,00	76%			
8	Расход воды на собственные нужды предприятия	м3	3 300,00	2 400,00				
9	Отпущено воды другим водопроводам	м3						

Экспертное заключение 18.1

10	Отпущено воды по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	15 810,00	12 153,00	77%			
10.1	население	м3	8 810,00	6 857,00	78%			
10.2	бюджетные потребители	м3	1 000,00	496,00	50%			
10.3	прочие потребители	м3	6 000,00	4 800,00	80%			
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	54,90	55,04	100%	2,87	3,78	-0,91
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	214,52	193,20	90%	11,23	13,28	-2,05
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	64,79	58,35	90%	3,39	4,01	-0,62
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.			0%	0,00		
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	73,42	4,20	6%	3,84	0,29	3,55
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.						
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	14,17	0,00	0%	0,74	0,00	0,74
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	21,69	15,53	72%	1,14	1,07	0,07
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.		19,30	0%	0,00	1,33	-1,33
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	443,49	345,62	78%	23,21	23,75	-0,54
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	443,49	283,54	64%			
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-4,81				

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

(тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (утверж)	2018 (ожд)	2019 (от орг-ции)	2019 (прогноз ГК)	Отклонение %	2020-2023 (прогноз)
1	Поднято воды	20,0	19,726	19,90	20,184	19,90	20,184	101%	20,184
2	Расход на хоз.нужды	0,10	0,10	0,10	0,1	0,10	0,1	100%	0,1
3	Потери воды	0,77	0,68	0,68	0,68	0,68	0,68	100%	0,68
		4%	3,5%	3,4%	3,4%	3,4%	3,4%		3,4%
4	Расход воды на технологические нужды	0,02	0	0,02	0	0,02	0		0
5	Отпуск воды, в т.ч.:	19,11	18,946	19,10	19,404	19,10	19,404	102%	19,404
5.1	Собственные нужды	3,30	3,30	3,30	3,20	3,30	3,20	97%	3,20
5.2	Бюджетным	1,00	0,642	1,00	0,661	0,80	0,661	66%	0,661

№ п/п	Показатели	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (утверж)	2018 (ожд)	2019 (от орг-ции)	2019 (прогноз ГК)	Отклонение %	2020-2023 (прогноз)
	организациям								
5.3	населению	8,81	9,004	8,80	9,143	9,00	9,143	104%	9,143
		46%	47%	46%	47%	47%	47%		47%
5.4	прочим потребителям	6,00	9,00	6,00	6,40	6,00	6,40	107%	6,40

Объемные показатели на 2019 год приняты на уровне ожидаемого выполнения за 2018 год (фактические объемы по отчетной калькуляции за 9 месяцев 2018 года и ожидаемый объем за 4 квартал 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 IX «Метод индексации» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом VII «Расчет необходимой валовой выручки методом индексации» 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	2020	2021	2022	2023
электрическая энергия	103%	103%	103%	103%	103%
индекс потребительских цен	104,6%	103,4%	104%	104%	104%
индекс цен производителей	104,3%	104,2%	104,1%	104,4%	104,7%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
факт	422	430,32						
утверждено			447,91					
прогноз организации				500,20	513,76	560,20	545,77	565,03
прогноз ГКРТТ								

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

Год	НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 1 полугодия
2019	500,20	23,94	0	28,45	119%
2020	513,76	28,45	0	25,34	89%
2021	560,20	25,34	0	33,32	131%
2022	545,77	33,32	0	23,83	72%
2023	565,03	23,83	0	35,33	148%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме тыс.руб.

Операционные расходы на первый год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень операционных расходов) рассчитаны с применением метода экономически обоснованных расходов (затрат) и приняты в сумме тыс.руб., из них:

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

1.1. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в размере 348,82 тыс.руб., в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 267,91 тыс.руб.,

- отчисления на социальные нужды (30,2%) – 80,91 тыс.руб.

Численность ОПП принята в соответствии со штатным расписанием организации. Среднемесячная зарплата доведена до уровня минимального размера оплаты труда на основании Федерального закона №41-ФЗ от 07.03.2018.

Отклонение от предложения организации -1,16 тыс.руб.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
Машинист насосной установки	1	11,163	133,96
Транспортирование воды			
Слесарь-ремонтник	1	11,163	133,96
Итого	2		267,91

1.2. Прочие расходы приняты в сумме 14,13 тыс.руб. Отклонение от прогноза организации составляет -6,52тыс.руб.:

- услуги ЕРЦ приняты в соответствии с агентским договором №2017/Д113/8А от 07.11.2017г.;

- договорные услуги приняты в соответствии с договором №239 от 27.03.2018г. с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в РТ» на проведение лабораторных исследований воды.

Наименование расходов	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Услуги ЕРЦ	12,95	5,93	46%
Договорные услуги	8,20	8,20	100%
Итого	20,65	14,13	68%

2. Административные расходы приняты в размере 655,19 тыс.руб. Отклонение от прогноза организации составляет -23,12 тыс.руб.:

- численность АУП принята в соответствии со штатным расписанием организации, среднемесячная зарплата принята с учетом индекса-дефлятора;
- электроэнергия принята в соответствии с фактическим потреблением;
- остальные статьи затрат приняты по предложению организации и в соответствии с фактическими расходами (счет 26).

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата АУП	314,40	313,96	99,9%
2	Отчисления на социальное страхование	94,95	94,81	99,9%
	Электроэнергия	22,96	0,42	2%
3	Транспортные расходы (ГСМ)	61,00	61,00	100%
4	Услуги банка	95,00	95,00	100%
5	Услуги связи (телефон, интернет)	60,00	60,00	100%
6	Прочие (газ)	30,00	30,00	100%
Итого		678,31	655,19	97%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	15,00	180,00
Бухгалтер	1	11,163	133,96
Итого	2		313,96

Согласно Учетной политике административные расходы распределяются пропорционально прямым затратам:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	1,2%	7,86
прочие	98,8%	647,33

3. Ремонтные расходы

Фактические затраты на проведение ремонтных работ в базовом периоде составили 50,43 тыс.руб. при утвержденных затратах в размере 71,30 тыс.руб. Недоремонт составил 20,87 тыс.руб.

Затраты на проведение ремонтных работ на 2019 год Госкомитетом приняты на уровне предложения организации в сумме 30 тыс.руб. в соответствии с представленными дефектной ведомостью и локальным сметным расчетом. Организацией запланирован ремонт колодка скважины №1.

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 75,08 тыс.руб., при объеме покупной электроэнергии в размере 12,51 тыс.кВт. Удельный расход электроэнергии на 1 куб.м воды принят на уровне фактического в базовом периоде и в соответствии с техническим заключением. При расчете ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии составляет 6,00 руб./кВт.ч. (фактически сложившейся по отчетной калькуляции за 9 месяцев 2018г. с учетом индекса-дефлятора).

	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза
Объем электроэнергии (тыс.кВт/ч)	12,37	12,51	101%
Тариф (руб./кВт.ч)	5,80	6,00	103%
Сумма затрат (тыс.руб.)	71,71	75,08	105%
% роста к 2018 году	130,6%	136,8%	

	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза
Удельный расход электроэнергии (кВт.ч./куб.м)	0,62	0,62	100%

Неподконтрольные расходы - расходы, связанные с уплатой налогов и сборов на 2019 год приняты в соответствии с представленными налоговыми декларациями:

- *налоги, относимые на указанный вид деятельности:* водный налог в размере 6,64 тыс.руб.

- *налоги в целом на организацию:* приняты в размере 859,71 тыс.руб. в т.ч.:

Вид налога	тыс.руб.
Единый налог при УСН	369,21
Транспортный налог	211,58
Плата за предельно допустимые выбросы	1,22
Земельный налог	277,70

Распределение налогов по видам деятельности производится пропорционально прямым затратам по каждому виду деятельности:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	1,2%	10,32
прочие	98,8%	849,40

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 20,87 тыс.руб.

Расчет необходимой валовой выручки ООО «Управление» методом индексации установленных тарифов на долгосрочный период регулирования:

Долгосрочные параметры регулирования:

1. Расчет текущих расходов:

1.1. Расчет операционных расходов

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования				
		2019	2020	2021	2022	2023
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	400,80	х	х	х	х
Индекс эффективности операционных расходов	%	1%	1%	1%	1%	1%
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0	0	0
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/ куб.м.	0,62	0,62	0,62	0,62	0,62

	Показатель	Ед. изм.	Долгосрочный период регулирования				
			2019	2020	2021	2022	2023
1	Индекс потребительских цен	%	104,6	103,4	104,0	104,0	104,0
2	Индекс изменения количества активов	-					

3	Операционные расходы	тыс.руб	400,80	410.30	422.45	434.94	447.81
---	----------------------	---------	--------	--------	--------	--------	--------

Расчет операционных расходов произведен по формуле №8 Методических указаний:

$$OP_i = OP_{i-1} \cdot (1 - ИЭР) \cdot (1 + ИПЦ_{i-1}) \cdot (1 + ИКА_{i-1}),$$

где:

OP_i - операционные расходы в году i (базовый уровень), тыс. руб.;

ИЭР - индекс эффективности операционных расходов (на первый долгосрочный период регулирования принят в размере 1%);

$ИПЦ_{i-1}$ - индекс потребительских цен, определенный в базовом варианте прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на год $i-1$;

$ИКА_{i-1}$ - индекс изменения количества активов в году $i-1$ (указывается для тех организаций, для которых используется).

1.1. Расчет расходов на приобретение электрической энергии

Электрическая энергия	2019	2020	2021	2022	2023
Затраты, тыс.руб.	75.08	77,34	79,66	82,05	84,51
Индекс, %	103	103	103	103	103

1.2. Расчет неподконтрольных расходов, в т.ч. расходы на оплату товаров, приобретаемых у других организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности

Неподконтрольные расходы	2019	2020	2021	2022	2023
Затраты, тыс.руб.	16,95	16,95	16,95	16,95	16,95
в т.ч. затраты на покупную воду, тыс.руб.	0	0	0	0	0
Индекс промышленных производителей, %	104,3%	104,2%	104,1%	104,4%	104,7%

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

$$НВВ_i = TP_i + A_i + ПР_i + ПР_i^{го} + \Delta НВВ_i^c,$$

где:

$НВВ_i$ - необходимая валовая выручка, установленная на год i долгосрочного периода регулирования, тыс. руб.;

TP_i - текущие расходы регулируемой организации, планируемые на год i , тыс. руб.;

A_i - расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов в году i , тыс. руб.;

$ПР_i$ - нормативная прибыль, установленная на год i , тыс. руб.;

$\Delta НВВ_i^c$ - величина изменения необходимой валовой выручки в году i , проводимого в целях сглаживания, где $i1$ - последний год долгосрочного периода регулирования, $i0$ - первый год долгосрочного периода регулирования, рассчитанная в соответствии с формулами (5) и (6) Методических указаний;

PP_i^{ro} - расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации на год i , тыс. руб.
 PP_i^{ro}

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
1	Текущие расходы, тыс.руб.	471,98	498,32	512,79	527,68	543,02
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	0	0	0	0	0
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	0	0	0	0	0
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	0	0	0	0	0
	ИТОГО необходимая валовая выручка	471,98	498,32	512,79	527,68	543,02

Заключение

Предлагается установить тарифы на питьевую воду для ООО «Управление» на долгосрочный период в следующем размере:

	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Рост %
	с 1 января до 30 июня	с 1 июля до 31 декабря	
ООО «Управление» Балтасинского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	2019 год		
	23,94	24,71	103,2%
	2020 год		
	24,71	26,65	107,9%
	2021 год		
	26,43	26,43	99,2%
	2022 год		
	26,43	27,96	105,8%
	2023 год		
	27,96	28,01	100,2%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия ООО «Управление» и Исполнительного комитета Балтасинского 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.

Приложение. Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки ООО «Управление» 2019-2023г.г.

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
АО «Балтасинское МПП ЖКХ»
Балтасинского муниципального района
на 2018-2023 гг.**

№ тарифного дела:

26/116

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления АО «Балтасинское МПП ЖКХ» об установлении тарифа на питьевую воду на 2019 - 2023 годы приказом Госкомитета от 03.05.2018 № 118 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, техническую воду, водоотведение, очистку сточных вод, транспортировку питьевой воды и транспортировку сточных вод на 2019 - 2023 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/116, 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 на долгосрочный период регулирования методом индексации установленных тарифов.

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду для организации АО «Балтасинское МПП ЖКХ» на 2018-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

На основании плана приватизации утвержденным Постановлением главы администрации Балтасинского района РТ от 21.12.2005 № 660 и Постановлением Министерства земельных и имущественных отношений РТ от 18.01.2006 № 5 имущество АО «Балтасинское МПП ЖКХ» приватизировано.

Организация применяет общую систему налогообложения.

Основные направления деятельности:

- водоснабжение потребителей;
- водоотведение потребителей;
- теплоснабжение потребителей;
- прочие.

Потребителями питьевой воды АО «Балтасинское МПП ЖКХ» являются население, бюджетные и прочие организации пгт.Балтаси, Бурбашского, Карадуванского, Малолызинского, Норминского и Янгуловского сельских поселений Балтасинского муниципального района.

Тарифы на питьевую воду на 2016-2018 гг. установлены постановлениями Госкомитета: от 20.11.2015 № 10-31/кс, от 09.12.2016 №10-32/кс, от 08.12.2017 №10-110/кс с календарной разбивкой:

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.					
	2016		2017		2018	
	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07
АО «Балтасинское МПП ЖКХ»						
потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	35,28	36,75	36,75	38,21	38,21	39,05
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	29,90	31,14	31,14	32,38	32,38	33,09

Описание схемы водоснабжения

Источником водоснабжения являются подземные воды. На балансе предприятия находятся 28 водозаборов с 53 артезианскими скважинами, водонапорные башни системы Рожновского, 54 насоса, централизованные сети водоснабжения

протяженностью 134,7 км. Подъем воды осуществляется глубинными насосами марки ЭЦВ, вода поступает в водонапорные башни системы Рожновского, далее вода подается потребителям в централизованную сеть водоснабжения.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016:

За отчетный период получена прибыль в размере 925,11 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям: электроэнергия – на 15%, оплата труда и отчисления – на 19%, амортизация – на 9%, ремонт – на 27%.

Перерасход выявлен по статьям: общеэксплуатационные расходы – на 13%, цеховые расходы – на 12%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	447 070,00	490 992,00	110%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3	5 000,00	5 000,00	100%			
3	Получено воды со стороны	м3			0%			
4	Подано воды в сеть	м3	442 070,00	485 992,00	110%			
5	Потери воды в сети	м3	22 000,00	23 420,00	106%			
		%	5%	5%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3			0%			
7	Объем реализации воды	м3	420 070,00	462 572,00	110%			
8	Расход воды на собственные нужды предприятия	м3						
9	Отпущено воды другим водопроводам	м3						
10	Отпущено воды по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	420 070,00	462 572,00	110%			
10.1	население	м3	334 630,00	382 514,00	114%			
10.2	бюджетные потребители	м3	44 950,00	42 525,00	95%			
10.3	прочие потребители	м3	40 490,00	37 533,00	93%			
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	4 384,65	4 114,00	94%	10,44	8,89	1,54
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	3 443,57	3 064,00	89%	8,20	6,62	1,57
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	1 039,96	841,00	81%	2,48	1,82	0,66
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	845,87	847,00	100%	2,01	1,83	0,18
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.		0,00	0%	0,00	0,00	0,00
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	473,68	383,00	81%	1,13	0,83	0,30
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.		0,00	0%	0,00	0,00	0,00
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	917,21	1 830,00	200%	2,18	3,96	-1,77
11	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.	1 715,58	2 130,00	124%	4,08	4,60	-0,52
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00

Экспертное заключение 18.2

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	447 070,00	490 992,00	110%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3	5 000,00	5 000,00	100%			
3	Получено воды со стороны	м3			0%			
4	Подано воды в сеть	м3	442 070,00	485 992,00	110%			
5	Потери воды в сети	м3	22 000,00	23 420,00	106%			
		%	5%	5%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3			0%			
7	Объем реализации воды	м3	420 070,00	462 572,00	110%			
8	Расход воды на собственные нужды предприятия	м3						
9	Отпущено воды другим водопроводам	м3						
10	Отпущено воды по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	420 070,00	462 572,00	110%			
10.1	население	м3	334 630,00	382 514,00	114%			
10.2	бюджетные потребители	м3	44 950,00	42 525,00	95%			
10.3	прочие потребители	м3	40 490,00	37 533,00	93%			
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	12 820,52	13 209,00	103%	30,52	28,56	1,96
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	12 820,52	14 134,11	110%			
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	925,11				

2017:

За отчетный период получен убыток в размере 89,92 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям: электроэнергия – на 22%, оплата труда и отчисления – на 7%, цеховые расходы – на 6%, амортизация – на 9%.

Перерасход выявлен по статьям: ремонт – на 24%, цеховые расходы – 70, общеэксплуатационные расходы – на 43%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	447 070,00	481 689,00	108%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3	5 000,00	5 000,00	100%			
3	Получено воды со стороны	м3			0%			
4	Подано воды в сеть	м3	442 070,00	476 689,00	108%			
5	Потери воды в сети	м3	22 000,00	22 938,00	104%			
		%	5%	5%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3			0%			
7	Объем реализации воды	м3	420 070,00	453 751,00	108%			
8	Расход воды на собственные нужды предприятия	м3						
9	Отпущено воды другим водопроводам	м3						
10	Отпущено воды по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	420 070,00	453 751,00	108%			
10.1	население	м3	334 630,00	389 127,00	116%			
10.2	бюджетные потребители	м3	44 950,00	32 980,00	73%			
10.3	прочие потребители	м3	40 490,00	31 644,00	78%			

Экспертное заключение 18.2

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	447 070,00	481 689,00	108%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3	5 000,00	5 000,00	100%			
3	Получено воды со стороны	м3			0%			
4	Подано воды в сеть	м3	442 070,00	476 689,00	108%			
5	Потери воды в сети	м3	22 000,00	22 938,00	104%			
		%	5%	5%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3			0%			
7	Объем реализации воды	м3	420 070,00	453 751,00	108%			
8	Расход воды на собственные нужды предприятия	м3						
9	Отпущено воды другим водопроводам	м3						
10	Отпущено воды по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	420 070,00	453 751,00	108%			
10.1	население	м3	334 630,00	389 127,00	116%			
10.2	бюджетные потребители	м3	44 950,00	32 980,00	73%			
10.3	прочие потребители	м3	40 490,00	31 644,00	78%			
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	4 691,58	3 967,00	85%	11,17	8,74	2,43
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	3 569,36	3 590,00	101%	8,50	7,91	0,59
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	1 077,95	992,00	92%	2,57	2,19	0,38
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	841,05	828,00	98%	2,00	1,82	0,18
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.		0,00	0%	0,00	0,00	0,00
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	490,98	658,00	134%	1,17	1,45	-0,28
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.		0,00	0%	0,00	0,00	0,00
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	948,81	1 743,00	184%	2,26	3,84	-1,58
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	1 774,25	2 736,00	154%	4,22	6,03	-1,81
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	13 393,98	14 514,00	108%	31,89	31,99	-0,10
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	13 393,98	14 424,09	108%			
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-89,92				

2018:

За 9 месяцев 2018 года получен убыток в размере 1432,13 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям: электроэнергия – на 13%, ремонт – на 7%,

Перерасход выявлен по статьям: оплата труда и отчисления – на 5%, цеховые расходы – на 92%, амортизация – на 4%, общексплуатационные расходы – на 62%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	447 070,00	376 180,00	84%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3	5 000,00	3 750,00				
3	Получено воды со стороны	м3						
4	Подано воды в сеть	м3	442 070,00	372 430,00	84%			
5	Потери воды в сети	м3	22 000,00	17 889,00	81%			
		%	5%	5%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3			0%			
7	Объем реализации воды	м3	420 070,00	354 541,00	84%			
8	Расход воды на собственные нужды предприятия	м3						
9	Отпущено воды другим водопроводам	м3						
10	Отпущено воды по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	420 070,00	354 541,00	84%			
10.1	население	м3	334 630,00	303 135,00	91%			
10.2	бюджетные потребители	м3	44 950,00	29 462,00	66%			
10.3	прочие потребители	м3	40 490,00	21 944,00	54%			
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	4 742,52	3 460,96	73%	11,29	9,76	1,53
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	3 675,02	3 264,00	89%	8,75	9,21	-0,46
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	1 109,86	957,00	86%	2,64	2,70	-0,06
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	823,93	725,00	88%	1,96	2,04	-0,08
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.			0%	0,00		
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	505,51	397,00	79%	1,20	1,12	0,08
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.						
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	975,35	1 583,04	162%	2,32	4,47	-2,14
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	1 918,46	2 618,00	136%	4,57	7,38	-2,82
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	13 750,65	13 005,00	95%	32,73	36,68	-3,95
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	13 750,65	11 572,87	84%			
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-1 432,13				

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

(тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (утвер)	2018 (ожд)	2019 (от орг-ции)	2019 (прогноз ГК)	Откло нение, %	2020- 2023 (прогноз)
----------	------------	----------------	----------------	-----------------	---------------	----------------------	-------------------------	----------------------	----------------------------

1	Поднято воды	490,992	481,689	447,07	501,57	481,689	503,844	113%	503,844
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	100%	5,0
3	Потери воды	23,42	22,935	22,0	23,85	22,935	24,004	109%	24,004
		4,8%	4,8%	5%	4,8%	4,8%	4,8%		4,8%
4	Расход воды на технол. нужды	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Отпуск воды по категориям потребителей, в т.ч.:	462,572	453,751	420,07	472,72	453,751	474,84	113%	474,84
5.1	«финансируемых из бюджета всех уровней»	42,525	32,98	44,95	39,28	32,98	36,00	80%	36,00
5.2	«Население»	382,514	389,127	334,63	404,18	389,127	403,84	121%	403,84
		83%	86%	80%	86%	86%	85%		85%
5.3	«Прочие»	37,533	31,644	40,49	29,26	31,644	35,00	86%	35,00

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

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

Уполномоченным по тарифному делу рассмотрены представленные расчеты и проведена оценка экономической обоснованности затрат в соответствии с нормативными правовыми актами в сфере тарифного регулирования. Анализ проведен в соответствии с разделом IX «Метод индексации» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом VII «Расчет необходимой валовой выручки методом индексации» Методических указаний.

В соответствии с 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	2020	2021	2022	2023
электрическая энергия	103%	103%	103%	103%	103%
индекс потребительских цен	104,6%	103,4%	104%	104%	104%
индекс цен промышленных производителей	104,3%	104,2%	104,1%	104,4%	104,7%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
факт	14134,11	14424,09						
утверждено			13750,64					
прогноз организации				16925,60	17216,87	17809,47	18464,17	19128,89
прогноз ГКРТТ								

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

Год	НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 1 полугодия
2019	16925,60	33,09	0	41,51	125%
2020	17216,87	41,51	0	34,37	83%
2021	17809,47	34,37	0	44,13	128%
2022	18464,17	44,13	0	37,26	84%
2023	19128,89	37,26	0	47,06	126%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме тыс.руб.

Операционные расходы на первый год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень операционных расходов) рассчитаны с применением метода экономически обоснованных расходов (затрат) и приняты в сумме 9665,62 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы приняты в сумме 6971,00 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на приобретение горюче-смазочных материалов приняты в размере 357,72 тыс.руб. на уровне предложения организации. Объем потребления ГСМ принят на уровне фактического объема в базовом периоде (анализ счета 25).

1.2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 5259,15 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 4039,29 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 1219,86 тыс.руб.

Численность ОПП принята в соответствии со штатным расписанием организации. Среднемесячная зарплата проиндексирована в соответствии с прогнозом. Среднемесячная зарплата обходчика, электромонтера доведена до уровня минимального размера оплаты труда на основании Федерального закона №41-ФЗ от 07.03.2018.

Отклонение от предложения организации +106,20тыс.руб.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
Машинист насосной установки	7	11,24	944,54

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Обходчик ВКС	5	11,163	669,78
Электромонтер по обслуживанию электрооборудования	1	11,163	133,96
Транспортировка воды			
Электрогазосварщик	1	13,97	167,69
Слесарь АВР	7	12,76	1072,21
Слесарь АВР	1	13,74	164,93
Машинист экскаватора	1	15,69	188,28
Контролер	4	14,54	697,89
Итого	27	12,47	4039,29

1.3. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 1354,13 тыс.руб., что ниже предложения организации на -222,38 тыс.руб.

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

- амортизация принята по ведомости начисления амортизации:

Амортизация ОС цехового назначения	Балансовая стоимость	Норма амортизации	Остаточная стоимость	Годовая сумма
Автомашина УАЗ330945 У570РУ	560,48	19,67	147,01	82,69

- затраты на ремонт приняты по фактическим затратам в базовом периоде (ремонт, техобслуживание, зап.части для автотранспорта);

- затраты на охрану труда приняты с учетом индекса-дефлятора, в т.ч. медосмотр по договору №121 от 31.08.2017г. с ГАУЗ «Балтасинская ЦРБ»;

- договорные услуги приняты в соответствии с договорами: №124 от 01.03.2017г. с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в РТ» на проведение лабораторных исследований воды в размере 49,375 тыс.руб.;

№527 от 20.12.2017г. с ООО «АЛ Экомониторинг» на проведение химических и микробиологических анализов воды из родников в размере 30,34 тыс.руб.;

№7-5 от 01.01.2017г. с ФГКУ «Управление вневедомственной охраны» на охрану объектов в размере 27,38 тыс.руб.;

услуги связи в размере 13,52 тыс.руб.

- услуги ЕРЦ приняты в соответствии с агентским договором №2017/113/13А от 07.11.2017г.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата цехового персонала	338,40	340,99	100,8%
2	Отчисления на социальное страхование	102,20	102,98	100,8%
3	Амортизация	110,26	82,69	75%
4	Затраты на ремонт автотранспорта	82,00	77,00	94%
5	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	68,40	51,85	76%
6	Договорные услуги	248,25	120,61	49%

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
7	Услуги ЕРЦ	627,00	578	92%
Итого		1576,51	1354,13	86%

Заработная плата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	1,5	18,94	340,99

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

2. Ремонтные расходы Госкомитетом приняты на уровне предложения организации в сумме 687 тыс.руб. в соответствии с представленными дефектными ведомостями и локальными сметными расчетами.

Мероприятия	
1	Замена водопроводной башни на водозаборе в нп Норма
2	Замена водопроводной башни на водозаборе в нп Арбаш
3	Замена насоса в нп Кня
4	Замена наружных сетей водоснабжения по ул.Якуб,Вахитова,Новая,Ибрагимова в пгт Балтаси

3. Административные расходы приняты в сумме 6025,26 тыс.руб. Отклонение от прогноза организации составляет -2471,43 тыс.руб. :

- 1) численность АУП принята в соответствии со штатным расписанием организации, среднемесячная зарплата принята с учетом индекса-дефлятора;
- 2) амортизация в соответствии с ведомостью начисления амортизации (не принята амортизация на автомобиль TOYOTA HILUX в размере 416,32 тыс.руб.):

Амортизация ОС общехозяйственного назначения по предприятию	Балансовая стоимость	Норма амортизации	Остаточная стоимость	Годовая сумма
Здание конторы пгт .Балтаси, ул.Мира, 9	776,25	5,00	271,71	38,81
автогараж панельный пгт.Балтаси, ул.Мира,9	101,53	3,58	54,39	3,63
Столярная мастерская д.Бурбаш	6,86	6,71	0,92	0,46
Будка охраны МПП ул.Мира, 9	7,69	4,29	3,28	0,33
Склад кирпичный пгт Балтаси, ул.Мира, 9	359,28	8,00	228,62	28,74
Гараж кирпичный пгт Балтаси, ул.Мира,9	878,94	7,69	537,43	67,61
Автомобиль Приора	349,41	18,33	64,06	64,06
УАЗ -390995-04 X 914 ОК	658,00	14,12	418,03	92,89
				296,53

- 3) затраты на ремонт и техобслуживание общеэксплуатационного оборудования (оргтехника, ККМ, автотранспорт) приняты в соответствии с фактическими затратами организации в базовом периоде (счет 26) и с учетом индекса-дефлятора;
- 4) транспортные расходы, услуги связи, канцтовары и ПТР, подготовка кадров, командировочные расходы приняты в соответствии с фактическими затратами организации в базовом периоде (счет 26) и с учетом индекса-дефлятора;
- 5) договорные услуги приняты в соответствии с представленными договорами:
- №ИП-15/2017 от 01.11.2017г. программное обеспечение;
 - №1231 от 15.06.2017г. с ООО «Центр-качества» по оценке условий труда;
 - №01-155 от 01.04.2017г. АО «Татмедиа» по изготовлению бланков;
 - №133/2017 от 07.04.2017г. с ООО «АЛ Экомониторинг» по проведению экологического мониторинга;
- 6) страхование - в соответствии со страховым полисом.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение %
1	Заработная плата АУП	4057,10	2949,55	73%
2	Отчисления на социальное страхование	1225,24	890,76	73%
3	Амортизация ОС общехозяйственного назначения	712,85	296,53	42%
4	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	132,90	132,72	100%
5	Затраты на ремонт общеэксплуатационного оборудования	493,00	493,00	100%
6	Транспортные расходы	475,56	475,56	100%
7	Охрана вневедомственная	24,95	0	0
8	Подготовка кадров	33,66	33,66	100%
9	Услуги связи (телефон, интернет)	167,04	167,04	100%
10	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	64,10	64,10	100%
11	Услуги договорные	457,90	427,90	93%%
12	Страхование имущества	26,06	26,06	100%
13	Прочие общеэксплуатационные расходы	582,90	0	0
14	Командировочные расходы	43,43	43,43	100%
		8496,69	6025,26	71%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	48,87	586,43
Бухгалтер	1	26,32	315,81
Экономист	1	26,32	315,81
Главный инженер	1	30,33	364,01
Бухгалтер 1 кат.	3	13,60	489,53
Секретарь делопроизводитель	1	11,47	137,70
Начальник отдела сбыта	1	13,60	163,18
Инженер ПТО	1	15,90	190,79

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Механик	1	16,44	197,27
Зав.складом	0,4	11,47	55,08
Уборщица	1	11,163	133,96
Итого	12,4	19,82	2949,55

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения и прочие. Согласно учетной политике административные расходы распределяются пропорционально выручке по каждому виду деятельности:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	33,32%	2007,62
водоотведение	6,22%	374,77
теплоснабжение	53,77%	3239,78
прочие	6,69%	403,09

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 4820,67 тыс.руб., при объеме покупной электроэнергии в размере 871,73 тыс.кВт. Объем электрической энергии и удельный расход электроэнергии на 1 куб.м воды приняты на основании технического заключения. При расчете ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии составляет 5,53 руб./кВт.ч.

Рост затрат по данной статье к уровню 2018 года составил 101,6% . Отклонение от прогноза организации -336,78 тыс.руб.

	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза
Объем электроэнергии (тыс.кВт/ч)	871,73	871,73	100%
Тариф (руб./кВт.ч)	5,92	5,53	93%
Сумма затрат (тыс.руб.)	5157,45	4820,67	93%
% роста к 2018 году	108,7%	101,6%	
Удельный расход электроэнергии (кВт.ч./куб.м)	1,83	1,75	96%

Неподконтрольные расходы - расходы, связанные с уплатой налогов и сборов на 2019 год приняты в соответствии с представленными налоговыми декларациями:

- *налоги, относимые на указанный вид деятельности:* водный налог в размере 86,26 тыс.руб.

- *налоги в целом на организацию:* приняты в размере 732,05 тыс.руб. в т.ч.:

Вид налога	тыс.руб.
Налог на имущество	304,72
Транспортный налог	80,94
Плата за предельно допустимые выбросы	45,82
Земельный налог	300,57

Распределение налогов по видам деятельности производится пропорционально выручке по каждому виду деятельности:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	33,32%	243,92

водоотведение	6,22%	45,53
теплоснабжение	53,77%	393,62
прочие	6,69%	48,97

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Расчёт амортизационных отчислений выполнен на основе данных бухгалтерского учёта. В соответствии с ведомостью амортизационных отчислений за 9 месяцев 2018 года сумма амортизационных отчислений составляет 807,65 тыс.руб. На 2019 год амортизационные отчисления Госкомитетом приняты в размере 1076,86 тыс. руб. Использование амортизационных отчислений: замена водопроводной башни на водозаборе «Восточный» пгт Балтаси.

III. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ организацией не заявлена.

Расчет необходимой валовой выручки ОАО «Балтасинское МПП ЖКХ» методом индексации установленных тарифов на долгосрочный период регулирования:

Долгосрочные параметры регулирования:

1. Расчет текущих расходов:

1.1. Расчет операционных расходов

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования				
		2019	2020	2021	2022	2023
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	9665,62	х	х	х	х
Индекс эффективности операционных расходов	%	1%	1%	1%	1%	1%
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0	0	0
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/куб.м.	1,75	1,75	1,75	1,75	1,75

	Показатель	Ед. изм.	Долгосрочный период регулирования				
			2019	2020	2021	2022	2023
1	Индекс потребительских цен	%	104,6	103,4	104,0	104,0	104,0
2	Индекс изменения количества активов	-					
3	Операционные расходы	тыс.руб	9665,62	9894,31	10187,18	10488,72	10799,19

Расчет операционных расходов произведен по формуле №8 Методических указаний:

$$OP_i = OP_{i-1} \cdot (1 - ИЭР) \cdot (1 + ИПЦ_{i-1}) \cdot (1 + ИКА_{i-1}),$$

где:

OP_i - операционные расходы в году i (базовый уровень), тыс. руб.;

ИЭР - индекс эффективности операционных расходов (на первый долгосрочный

период регулирования принят в размере 1%);

ИПЦ_{i-1} - индекс потребительских цен, определенный в базовом варианте прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на год i-1;

ИКА_{i-1} - индекс изменения количества активов в году i-1 (указывается для тех организаций, для которых используется).

1. Расчет расходов на приобретение электрической энергии

Электрическая энергия	2019	2020	2021	2022	2023
Затраты, тыс.руб.	4820,67	4965,29	5114,25	5267,67	5425,70
Индекс, %	103	103	103	103	103

2. Расчет неподконтрольных расходов, в т.ч. расходы на оплату товаров, приобретаемых у других организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности

Неподконтрольные расходы	2019	2020	2021	2022	2023
Затраты, тыс.руб.	330,18	330,18	330,18	330,18	330,18
в т.ч. затраты на покупную воду, тыс.руб.	0	0	0	0	0
Индекс промышленных производителей, %	104,3%	104,2%	104,1%	104,4%	104,7%

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

$$НВВ_i = TP_i + A_i + ПР_i + ПР_i^{ro} + \Delta НВВ_i^c,$$

где:

НВВ_i - необходимая валовая выручка, установленная на год i долгосрочного периода регулирования, тыс. руб.;

ТР_i - текущие расходы регулируемой организации, планируемые на год i, тыс. руб.;

A_i - расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов в году i, тыс. руб.;

ПР_i - нормативная прибыль, установленная на год i, тыс. руб.;

$\Delta НВВ_i^c$ - величина изменения необходимой валовой выручки в году i, проводимого в целях сглаживания, где i1 - последний год долгосрочного периода регулирования, i0 - первый год долгосрочного периода регулирования, рассчитанная в соответствии с формулами (5) и (6) Методических указаний;

ПР_i^{ro} - расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации на год i, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
1	Текущие расходы, тыс.руб.	14816,46	15189,77	15631,60	16086,57	16555,06
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов,	1076,86	1076,86	1076,86	1076,86	1076,86

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
	тыс.руб.					
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	0	0	0	0	0
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	0	0	0	0	0
	ИТОГО необходимая валовая выручка	15893,32	16266,63	16708,46	17163,43	17631,92

Заключение

Предлагается установить тарифы на питьевую воду для ОАО «Балтасинское МПП ЖКХ» на долгосрочный период в следующем размере:

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	
2019 год				
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	39,71	101,7%*	40,62	102,3%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	33,09	100,0%	33,85	

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

	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Рост %
	с 1 января до 30 июня	с 1 июля до 31 декабря	
2020 год			
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	40,62	41,59	102,4%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	33,85	34,66	
2021 год			
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	41,59	42,85	103%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	34,66	35,71	
2022 год			
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	42,85	43,90	102,4%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	35,71	36,58	
2023 год			
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	43,90	45,23	103%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	36,58	37,69	

учета НДС)			
------------	--	--	--

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям ОАО «Балтасинское МПП ЖКХ» и Исполнительного комитета Балтасинского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду ОАО «Балтасинское МПП ЖКХ» 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 ОАО «Балтасинское МПП ЖКХ» на 2019-2023 года.

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
АО «Балтасинское МПП ЖКХ»
Балтасинского муниципального района
на 2019-2023 гг.**

№ тарифного дела:

26/117

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления АО «Балтасинское МПП ЖКХ» об установлении тарифа на водоотведение на 2019 - 2023 годы приказом Госкомитета от 03.05.2018 № 118 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, техническую воду, водоотведение, очистку сточных вод, транспортировку питьевой воды и транспортировку сточных вод на 2019 - 2023 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/117, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

Организация обратилась в Госкомитет с предложением об установлении тарифа на водоотведение на долгосрочный период регулирования методом индексации установленных тарифов.

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на водоотведение организации АО «Балтасинское МПП ЖКХ» на 2019-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

На основании плана приватизации утвержденным Постановлением главы администрации Балтасинского района РТ от 21.12.2005 № 660 и Постановлением Министерства земельных и имущественных отношений РТ от 18.01.2006 № 5 имущество АО «Балтасинское МПП ЖКХ» приватизировано.

Организация применяет общую систему налогообложения.

Основные направления деятельности:

- водоснабжение потребителей;
- водоотведение потребителей;
- теплоснабжение потребителей;
- прочие.

АО «Балтасинское МПП ЖКХ» оказывает услуги водоотведения населению, бюджетным и прочим потребителям пгт.Балтаси и Норминского сельского поселения.

Тарифы на водоотведение на 2016-2018 гг. установлены постановлениями Госкомитета: от 20.11.2015 № 10-31/кс, от 09.12.2016 №10-32/кс, от 08.12.2017 №10-110/кс с календарной разбивкой:

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.					
	2016		2017		2018	
	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07
АО «Балтасинское МПП ЖКХ»						
потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	45,18	47,08	47,08	48,69	48,69	51,28
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	38,29	39,90	39,90	41,26	41,26	43,46

Описание схемы водоотведения

На балансе предприятия находятся 3 канализационные насосные станции, биологические очистные сооружения, канализационные сети протяженностью 11,7 км, в том числе: напорные – 3,7 км, безнапорные – 8 км.

От потребителей через централизованную сеть водоотведения сточные воды поступают в КНС, далее по напорному трубопроводу на БОС. Проектная мощность

БОС составляет 400куб.м/сутки. Объем поступающих вод на очистку в БОИ и сбрасываемых в р.Шошма ведется средствами учета объема «Акрон-01».

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016:

За отчетный период получен убыток в размере 454,77 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям: оплата труда и отчисления – на 4%, ремонт – на 13%.

Перерасход выявлен по статьям: электроэнергия – на 57%, амортизация – на 18% , цеховые – на 115%, общеэксплуатационные расходы – на 8%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Принято сточных вод всего	м3	67 000,00	66 159,00	99%			
2	Технологические нужды предприятия	м3						
3	Объем реализации (пропущено) сточных вод всего	м3	67 000,00	66 159,00	99%			
3.1	Хозяйственные нужды предприятия	м3						
3.2	По категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	67 000,00	66 159,00	99%			
3.2.1	население	м3	37 780,00	37 085,00	98%			
3.2.2	бюджетные организации	м3	24 540,00	25 330,00	103%			
3.2.3	прочие потребители	м3	4 680,00	3 744,00	80%			
	Полная себестоимость отвода сточной жидкости							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	408,18	632,01	155%	6,09	9,55	-3,46
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	940,05	892,00	95%	14,03	13,48	0,55
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	283,90	242,00	85%	4,24	3,66	0,58
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	243,19	283,00	116%	3,63	4,28	-0,65
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.		0,00	0%	0,00	0,00	0,00
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	160,00	138,00	86%	2,39	2,09	0,30
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.		0,00	0%	0,00		
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	219,22	465,99	213%	3,27	7,04	-3,77
11	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.	364,69	390,00	107%	5,44	5,89	-0,45
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	2 619,23	3 043,00	116%	39,09	46,00	-6,90
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	2 619,23	2 588,22				
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-454,77				

2017:

Экспертное заключение 18.3

За отчетный период получен убыток в размере 1163,56 тыс.руб.

Перерасход выявлен по всем статьям: электроэнергия – на 27%, оплата труда и отчисления – на 12%, амортизация – на 23%, ремонт – на 133%, цеховые – на 238%, общеэксплуатационные расходы – на 37%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Натуральные показатели							
1	Принято сточных вод всего	м3	67 000,00	63 848,00	95%			
2	Технологические нужды предприятия	м3						
3	Объем реализации (пропущено) сточных вод всего	м3	67 000,00	63 848,00	95%			
3.1	Хозяйственные нужды предприятия	м3						
3.2	По категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	67 000,00	63 848,00	95%			
3.2.1	население	м3	37 780,00	35 873,00	95%			
3.2.2	бюджетные организации	м3	24 540,00	22 109,00	90%			
3.2.3	прочие потребители	м3	4 680,00	5 866,00	125%			
	Полная себестоимость отвода сточной жидкости							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.		24,00	0%	0,00	0,38	-0,38
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	436,75	530,00	121%	6,52	8,30	-1,78
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	974,39	1 038,00	107%	14,54	16,26	-1,71
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	294,27	283,00	96%	4,39	4,43	-0,04
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	243,19	286,00	118%	3,63	4,48	-0,85
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.		0,00	0%	0,00	0,00	0,00
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	165,84	369,00	223%	2,48	5,78	-3,30
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.		0,00	0%	0,00		
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	227,23	732,00	322%	3,39	11,46	-8,07
11	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.	377,16	492,00	130%	5,63	7,71	-2,08
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	2 718,83	3 754,00	138%	40,58	58,80	-18,22
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	2 718,83	2 590,45				
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-1 163,56				

2018:

За 9 месяцев 2018 года получен убыток в размере 515,03 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям: электроэнергия – на 9%,%, ремонт – на 3%,

Перерасход выявлен по всем статьям: оплата труда и отчисления – на 6%, амортизация – на 0,4%, цеховые – на 156%, общеэксплуатационные расходы – на 56%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Натуральные показатели							
1	Принято сточных вод всего	м3	67 000,00	53 328,00	80%			
2	Технологические нужды предприятия	м3						

Экспертное заключение 18.3

3	Объем реализации (пропущено) сточных вод всего	м3	67 000,00	53 328,00	80%			
3.1	Хозяйственные нужды предприятия	м3						
3.2	По категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	67 000,00	53 328,00	80%			
3.2.1	население	м3	37 780,00	27 763,00	73%			
3.2.2	бюджетные организации	м3	24 540,00	20 666,00	84%			
3.2.3	прочие потребители	м3	4 680,00	4 899,00	105%			
	Полная себестоимость отвода сточной жидкости							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	432,93	312,50	72%	6,46	5,86	0,60
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 003,23	849,00	85%	14,97	15,92	-0,95
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	302,98	249,00	82%	4,52	4,67	-0,15
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	286,49	229,00	80%	4,28	4,29	-0,02
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	170,75	132,00	77%	2,55	2,48	0,07
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.			0%	0,00		
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	233,96	477,50	204%	3,49	8,95	-5,46
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	407,88	507,00	124%	6,09	9,51	-3,42
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	2 838,22	2 756,00	97%	42,36	51,68	-9,32
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	2 838,22	2 240,97				
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-515,03				

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.)

Показатели	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (утв)	2018 (ожд)	2019 (от орг-ции)	2019 (прогноз ГК)	Откло- нение, %	2020- 2023 (прогноз)
Принято сточных вод, всего, в т.ч.	66,159	63,848	67,00	71,10	67,00	71,10	106%	71,10
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	25,33	22,109	24,54	27,555	25,27	27,555	112%	27,555
По группе потребителей «Население»	37,085	35,873	37,783	37,017	35,97	37,017	98%	37,017
	56%	56%	56%	52%	54%	52%		52%
По группе потребителей «Прочие»	3,744	5,886	4,677	6,532	5,76	6,532	140%	6,532

Объемные показатели на 2019 год приняты на уровне ожидаемого исполнения за 2018 год (фактический объем принятых стоков за 9 месяцев 2018 года и ожидаемого объема за 4 квартал 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 IX «Метод индексации» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом VII «Расчет необходимой валовой выручки методом индексации» 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	2020	2021	2022	2023
электрическая энергия	103%	103%	103%	103%	103%
индекс потребительских цен	104,6%	103,4%	104%	104%	104%
индекс цен производителей	104,3%	104,2%	104,1%	104,4%	104,7%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
факт	2588,22	2590,45						
утверждено			2838,22					
прогноз организации				3980,99	4077,42	4217,81	4338,34	4468,74
прогноз ГКРТТ								

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

Год	НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 1 полугодия
2019	3980,99	43,46	0	75,38	173%
2020	4077,42	75,38	0	46,34	62%
2021	4217,81	46,34	0	79,57	172%
2022	4338,34	79,57	0	49,94	63%
2023	4468,74	49,94	0	83,46	167%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 2897,41 тыс.руб.

Операционные расходы на первый год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень операционных расходов) рассчитаны с применением метода экономически обоснованных расходов (затрат) и приняты в сумме 2422,88 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 1786,06 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на приобретение сырья и материалов:

- **реагенты** (природный биорегулятор "Bioxumin Agva"): приняты в размере 22,58 тыс.руб. с учетом увеличения объема принятых стоков по стоимости за 1 тонну реагента в соответствии с платежным документом;

- **горюче-смазочных материалы** приняты в размере 56,35 тыс.руб. Объем потребления ГСМ принят на уровне фактического объема в базовом периоде (анализ счета 25). Отклонение от прогноза организации – 59,68 тыс.руб.

1.2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 1426,34 тыс.руб., в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 1095,50 тыс.руб.

- отчисления на социальные нужды (30,2%) – 330,84 тыс.руб.

Численность ОПП принята в соответствии со штатным расписанием организации. Среднемесячная зарплата доведена до уровня минимального размера оплаты труда на основании Федерального закона №41-ФЗ от 07.03.2018.

Отклонение от предложения организации -38,42тыс.руб.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Прием и транспортирование (перекачка) стоков			
Машинист насосной установки	2	11,47	275,26
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	1	12,54	150,46
Очистка стоков и утилизация сточной жидкости			
Оператор	4	11,163	535,82
Лаборант	1	11,163	133,96
Итого	8	11,41	1095,50

1.3. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 280,79 тыс.руб., отклонение от предложения организации на -407,36 тыс.руб. :

- численность цехового персонала 0,5 единицы мастера со среднемесячной зарплатой 18,16 тыс.руб.;

- амортизация принята по ведомости начисления амортизации:

Амортизация ОС цехового назначения	Балансовая стоимость	Норма амортизации	Остаточная стоимость	Годовая сумма
УАЗ 374195-05 с ГБО В 414 ХУ	522,85	14,12	325,83	73,81

- договорные услуги приняты в соответствии с договором №526/2017 от 20.12.2017 с ООО «АЛ Экомониторинг» на проведение химического анализа сточной воды (вход/выход с БОС).

- услуги ЕРЦ приняты в соответствии с агентским договором №2017/113/13А от 07.11.2017г.

- затраты на ремонт автотранспорта не приняты, ремонт целесообразно проводить за счет средств амортизации.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
-------	---	------------------------------	-----------------------------	---------------

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата цехового персонала	210,91	108,96	52%
2	Отчисления на социальное страхование	63,69	32,91	52%
3	Амортизация	73,81	73,81	100%
4	Затраты на ремонт автотранспорта	31,48	0	0
5	Договорные услуги	234,41	49,97	21%
6	Услуги ЕРЦ	73,84	15,14	21%
Итого		688,15	280,79	41%

2. Ремонтные расходы Госкомитетом приняты на уровне предложения организации в сумме 262,04 тыс.руб. в соответствии с представленными дефектными ведомостями и локальными сметными расчетами.

Мероприятия	
1	Ремонт самотечной канализации по ул.Тукая с.Карелино
2	Ремонт самотечной канализации по ул.С.Сайдашева с.Карелино
3	Ремонт самотечной канализации по ул.Ашрафзянова с.Карелино
4	Ремонт самотечной канализации по ул.Дружба с.Карелино

3. Административные расходы приняты в сумме 6025,26 тыс.руб. Отклонение от прогноза организации составляет -2471,43 тыс.руб. :

- 1) численность АУП принята в соответствии со штатным расписанием организации, среднемесячная зарплата принята с учетом индекса-дефлятора;
- 2) амортизация в соответствии с ведомостью начисления амортизации (не принята амортизация на автомобиль TOYOTA HILUX в размере 416,32 тыс.руб.):

Амортизация ОС общего назначения по предприятию	Балансовая стоимость	Норма амортизации	Остаточная стоимость	Годовая сумма
Здание конторы пгт .Балтаси, ул.Мира, 9	776,25	5,00	271,71	38,81
автогараж панельный пгт.Балтаси, ул.Мира,9	101,53	3,58	54,39	3,63
Столярная мастерская д.Бурбаш	6,86	6,71	0,92	0,46
Будка охраны МПП ул.Мира, 9	7,69	4,29	3,28	0,33
Склад кирпичный пгт Балтаси, ул.Мира, 9	359,28	8,00	228,62	28,74
Гараж кирпичный пгт Балтаси, ул.Мира,9	878,94	7,69	537,43	67,61
Автомобиль Приора	349,41	18,33	64,06	64,06
УАЗ -390995-04 X 914 ОК	658,00	14,12	418,03	92,89
				296,53

- 3) затраты на ремонт и техобслуживание общеэксплуатационного оборудования (оргтехника, КKM, автотранспорт) приняты в соответствии с фактическими затратами организации в базовом периоде (счет 26) и с учетом индекса-дефлятора;
- 4) транспортные расходы, услуги связи, канцтовары и ПТР, подготовка кадров, командировочные расходы приняты в соответствии с фактическими затратами организации в базовом периоде (счет 26) и с учетом индекса-дефлятора;
- 5) договорные услуги приняты в соответствии с представленными договорами:
 - №ИП-15/2017 от 01.11.2017г. программное обеспечение;
 - №1231 от 15.06.2017г. с ООО «Центр-качества» по оценке условий труда;
 - №01-155 от 01.04.2017г. АО «Татмедиа» по изготовлению бланков;
 - №133/2017 от 07.04.2017г. с ООО «АЛ Экомониторинг» по проведению экологического мониторинга;

б) страхование - в соответствии со страховым полисом.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение %
1	Заработная плата АУП	4057,10	2949,55	73%
2	Отчисления на социальное страхование	1225,24	890,76	73%
3	Амортизация ОС общехозяйственного назначения	712,85	296,53	42%
4	Электроэнергия на общексплуатационные расходы	132,90	132,72	100%
5	Затраты на ремонт общексплуатационного оборудования	493,00	493,00	100%
6	Транспортные расходы	475,56	475,56	100%
7	Охрана вневедомственная	24,95	0	0
8	Подготовка кадров	33,66	33,66	100%
9	Услуги связи (телефон, интернет)	167,04	167,04	100%
10	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	64,10	64,10	100%
11	Услуги договорные	457,90	427,90	93%%
12	Страхование имущества	26,06	26,06	100%
13	Прочие общексплуатационные расходы	582,90	0	0
14	Командировочные расходы	43,43	43,43	100%
		8496,69	6053,20	71%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	48,87	586,43
Бухгалтер	1	26,32	315,81
Экономист	1	26,32	315,81
Главный инженер	1	30,33	364,01
Бухгалтер 1 кат.	3	13,60	489,53
Секретарь делопроизводитель	1	11,47	137,70
Начальник отдела сбыта	1	13,60	163,18
Инженер ПТО	1	15,90	190,79
Механик	1	16,44	197,27
Зав.складом	0,4	11,47	55,08
Уборщица	1	11,163	133,96
Итого	12,4	19,82	2949,55

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения и прочие. Согласно учетной политике административные расходы распределяются пропорционально выручке по каждому виду деятельности:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	33,32%	2007,62
водоотведение	6,22%	374,77
теплоснабжение	53,77%	3239,78
прочие	6,69%	403,09

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 429 тыс.руб., при объеме покупной электроэнергии в размере 78 тыс.кВт. Объем электроэнергии и удельный расход электроэнергии на 1

Экспертное заключение 18.3

куб.м воды приняты на уровне ожидаемого исполнения за 2018 год. При расчете ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии составляет 5,50 руб./кВт.ч.

Отклонение от прогноза организации составляет -166,98 тыс.руб.

	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза
Объем электроэнергии (тыс.кВт/ч)	100,84	78,0	77%
Тариф (руб./кВт.ч)	5,91	5,50	93%
Сумма затрат (тыс.руб.)	595,98	429,00	72%
% роста к 2018 году	137,7%	99,1%	
Удельный расход электроэнергии (кВт.ч./куб.м)	1,51	1,10	73%

Неподконтрольные расходы - расходы, связанные с уплатой налогов и сборов на 2019 год приняты в соответствии с представленными налоговыми декларациями:

- *налоги, относимые на указанный вид деятельности:* организацией не заявлены.
- *налоги в целом на организацию:* приняты в размере 732,05 тыс.руб. в т.ч.:

Вид налога	тыс.руб.
Налог на имущество	304,72
Транспортный налог	80,94
Плата за предельно допустимые выбросы	45,82
Земельный налог	300,57

Распределение налогов по видам деятельности производится пропорционально выручке по каждому виду деятельности:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	33,32%	243,92
водоотведение	6,22%	45,53
теплоснабжение	53,77%	393,62
прочие	6,69%	48,97

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Расчёт амортизационных отчислений выполнен на основе данных бухгалтерского учёта. Планируемая сумма амортизационных отчислений составит 256,37 тыс. руб., со снижением к уровню 2018 года на 10,5%. Использование амортизационных отчислений: ремонт самотечной канализации по ул.Загидуллина с.Карелино.

III. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ организацией не заявлена.

Расчет необходимой валовой выручки ОАО «Балтасинское МПП ЖКХ» методом индексации установленных тарифов на долгосрочный период регулирования:

Долгосрочные параметры регулирования:

1. Расчет текущих расходов:
 - 1.1. Расчет операционных расходов

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования				
		2019	2020	2021	2022	2023
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	2422,88	х	х	х	х

Экспертное заключение 18.3

Индекс эффективности операционных расходов	%	1%	1%	1%	1%	1%
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0	0	0
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/куб.м.	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1

	Показатель	Ед. изм.	Долгосрчный период регулирования				
			2019	2020	2021	2022	2023
1	Индекс потребительских цен	%	104,6	103,4	104,0	104,0	104,0
2	Индекс изменения количества активов	-					
3	Операционные расходы	тыс.руб	2422,88	2480,33	2553,61	2629,20	2707,01

Расчет операционных расходов произведен по формуле №8 Методических указаний:

$$OP_i = OP_{i-1} \cdot (1 - ИЭР) \cdot (1 + ИПЦ_{i-1}) \cdot (1 + ИКА_{i-1}),$$

где:

OP_i - операционные расходы в году i (базовый уровень), тыс. руб.;

ИЭР - индекс эффективности операционных расходов (на первый долгосрочный период регулирования принят в размере 1%);

$ИПЦ_{i-1}$ - индекс потребительских цен, определенный в базовом варианте прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на год $i-1$;

$ИКА_{i-1}$ - индекс изменения количества активов в году $i-1$ (указывается для тех организаций, для которых используется).

1. Расчет расходов на приобретение электрической энергии

Электрическая энергия	2019	2020	2021	2022	2023
Затраты, тыс.руб.	429,0	441,87	455,13	468,78	482,84
Индекс, %	103	103	103	103	103

2. Расчет неподконтрольных расходов, в т.ч. расходы на оплату товаров, приобретаемых у других организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности

Неподконтрольные расходы	2019	2020	2021	2022	2023
Затраты, тыс.руб.	45,53	45,53	45,53	45,53	45,53
в т.ч. затраты на покупную воду, тыс.руб.	0	0	0	0	0
Индекс промышленных производителей, %	104,3%	104,2%	104,1%	104,4%	104,7%

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

$$НВВ_i = TP_i + A_i + ПР_i + ПР_i^{го} + \Delta НВВ_i^c,$$

где:

$НВВ_i$ - необходимая валовая выручка, установленная на год i долгосрочного периода регулирования, тыс. руб.;

Экспертное заключение 18.3

TP_i - текущие расходы регулируемой организации, планируемые на год i , тыс. руб.;

A_i - расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов в году i , тыс. руб.;

PR_i - нормативная прибыль, установленная на год i , тыс. руб.;

$\Delta HVBV_i^c$ - величина изменения необходимой валовой выручки в году i , проводимого в целях сглаживания, где $i1$ - последний год долгосрочного периода регулирования, $i0$ - первый год долгосрочного периода регулирования, рассчитанная в соответствии с формулами (5) и (6) Методических указаний;

PR_i^{ro} - расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации на год i , тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
1	Текущие расходы, тыс.руб.	2897,41	2967,61	3054,28	3143,52	3235,41
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	256,37	256,37	256,37	256,37	256,37
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	0	0	0	0	0
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	0	0	0	0	0
	ИТОГО необходимая валовая выручка	3153,78	3223,98	3310,65	3399,89	3491,78

Заключение

Предлагается установить тарифы на водоотведение для ОАО «Балтасинское МПП ЖКХ» на долгосрочный период в следующем размере:

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	
2019 год				
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	52,15	101,7%*	54,30	104,1%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	43,46	100,0%	45,25	

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

	Одноставочный тариф на водоотведение (руб./куб.м)		Рост %
	с 1 января до 30 июня	с 1 июля до 31 декабря	
2020 год			
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	54,30	54,52	100,4%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	45,25	45,43	

2021 год			
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	54,52	57,23	105%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	45,43	47,69	
2022 год			
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	57,23	57,53	100,5%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	47,69	47,94	
2023 год			
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	57,53	60,32	104,9%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	47,94	50,27	

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям ОАО «Балтасинское МПП ЖКХ» и Исполнительного комитета Балтасинского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на водоотведение ОАО «Балтасинское МПП ЖКХ» 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 ОАО «Балтасинское МПП ЖКХ» на 2019-2023 года.

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
Челнинского филиала ООО «Татнефть - АЗС Центр»
потребители Тукаевского муниципального образования
на 2019-2023 гг.**

№ тарифного дела: 26/251

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 Челнинского филиала ООО «Татнефть - АЗС Центр» об установлении тарифов на питьевую воду на 2019-2023 гг. приказом Госкомитета «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, техническую воду, водоотведение, транспортировку питьевой воды и транспортировку сточных вод на 2019-2023 год и назначении уполномоченных по делам» от 08.05.2018 №141 открыто тарифное дело № 26/251, 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 на долгосрочный период регулирования методом индексации установленных тарифов.

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду Челнинского филиала ООО «Татнефть - АЗС Центр» на 2019-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Источником питьевой воды являются подземные воды. Предприятие обслуживает 2 скважины. Питьевая вода со скважин подается погружными насосами ЭЦВ6-10-110 в водопроводную башню. Протяженность водопроводных сетей составляет 4 км. Насосное оборудование, водопроводные сети, артезианская скважина в собственности.

Организация применяет общую систему налогообложения.

Тарифы на питьевую воду на 2016-2018 год установлены постановлением Госкомитета от 20.11.2015 №10-31/кс (в редакции постановлений от 09.12.2016 №10-33/кс, от 14.12.2017 №10-116/кс):

Челнинский филиал ООО «Татнефть - АЗС Центр»	Одноставочный тариф на питьевую воду , руб./куб.м.					
	2016		2017		2018	
	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	12,63	13,06	13,06	13,24	13,24	13,24

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016

За отчетный период получен убыток в размере – -183,42 тыс.руб.

Перерасход выявлен по статьям: «расходы на оплату труда основного производственного персонала» на 3%, «Цеховые расходы» на 95%, «Общексплуатационные расходы» на 380%.

Экспертное заключение 19.1

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	Челнинский филиал ООО «Татнефть - АЗС Центр»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию (без учета затрат на электроэнергию на цеховые и общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	280,50		0%	4,86	0,00	4,86
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	201,95	207,19	103%	3,50	4,53	-1,04
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	60,99	47,11	77%	1,06	1,03	0,03
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.		16,75	0%	0,00	0,37	-0,37
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.			0%			
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	190,15	371,54	195%	3,29	8,13	-4,84
11	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.	8,40	40,29	480%	0,15	0,88	-0,74
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	741,99	682,87	92%	12,85	14,94	-2,09
14	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	741,99	499,45	67%			
15	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-183,42*				

* Затраты по расходу воды на собственные нужды предприятия учитываются в себестоимости продукции предприятия. В представленной калькуляции отражены затраты на весь объем реализации воды с учетом собственных нужд.

2017

За отчетный период получен убыток в размере -133,95 тыс.руб.

Экономия выявлена по статьям «Затраты на покупную электрическую энергию» на 84%, «отчисления на социальные нужды» на 22%,

Перерасход выявлен по статьям «расходы на оплату труда основного производственного персонала» на 4%, «Цеховые расходы» на 113%, «Общеэксплуатационные расходы» на 824%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	Челнинский филиал ООО «Татнефть - АЗС Центр»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию (без учета затрат на электроэнергию на цеховые и общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	281,52	43,81	16%	4,87	1,33	3,54
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	209,33	217,35	104%	3,62	6,60	-2,97
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	63,22	49,47	78%	1,09	1,50	-0,41
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.		16,75	0%	0,00	0,51	-0,51
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.			0%			
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	197,10	419,26	213%	3,41	12,73	-9,32
11	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.	8,40	77,59	924%	0,15	2,36	-2,21
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	759,57	824,23	109%	13,15	25,02	-11,87
14	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	759,57	148,23	20%			
15	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-133,95*				

* Затраты по расходу воды на собственные нужды предприятия учитываются в себестоимости продукции предприятия. В представленной калькуляции отражены затраты на весь объем реализации воды с учетом собственных нужд.

9 месяцев 2018

За отчетный период получен убыток в размере -34,34 тыс.руб.

Экономия выявлена по статьям «Затраты на покупную электрическую энергию» на 86%, «отчисления на социальные нужды» на 40%,

Перерасход выявлен по статьям «расходы на оплату труда основного производственного персонала» на 15%, «Общеэксплуатационные расходы» на 60%, «Прочие прямые расходы» на 270%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	Челнинский филиал ООО «Татнефть - АЗС Центр»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	272,77	36,92	14%	4,72	0,96	3,76
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	215,53	247,66	115%	3,73	6,45	-2,72
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	65,09	39,05	60%	1,13	1,02	0,11
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.			0%			
9	Цеховые расходы	тыс. руб.						
10	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	202,93	324,62	160%	3,51	8,46	-4,94
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	8,40	31,11	370%	0,15	0,81	-0,66
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	764,72	679,36	89%	13,24	17,70	-4,46
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	764,72	101,99	13%			
			0,00	-34,34 *				

* Затраты по расходу воды на собственные нужды предприятия учитываются в себестоимости продукции предприятия. В представленной калькуляции отражены затраты на весь объем реализации воды с учетом собственных нужд.

Учетной политикой от 14.01.2018 установлены нормы бухгалтерского учета, финансово-хозяйственных операций на 2018 год.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

Показатели	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (утверж)	2019 (прогноз орг.)	2019 (прогноз)	Отклонение, %	(тыс.куб.м)
							2020-2023 (прогноз)
Принято воды	54,33	46,99	57,75	46,997	46,997	81,4	46,997
Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	8,62	0	0	0	0		0
Потери воды	0	0	0	0	0		0

Экспертное заключение 19.1

Показатели	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (утверж)	2019 (прогноз орг.)	2019 (прогноз)	Отклонение, %	2020-2023 (прогноз)
	0						
Объем реализации воды	45,71	46,99	57,75	46,997	46,997	81,4	46,997
Расход воды на собственные нужды предприятия	33,43	35,72	44,91	34,157	34,157	76,1	34,157
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	12,28	11,27	12,84	12,840	12,840	100,0	12,840
По группе потребителей «Прочие»	12,28	11,27	12,84	12,840	12,840	100,0	12,840

Объем питьевой воды на 2019-2023 годы принят на основании технического заключения к расчёту тарифа на питьевую воду Челнинского филиала ООО «Татнефть - АЗС Центр». Снижение объемов водоснабжения и водоотведения Челнинского филиала ООО «Татнефть - АЗС Центр» вызвано снижением реализации темных нефтепродуктов (дизельное топливо) и соответственно снижением выработки пара на их подогрев, в связи с запуском линии по производству светлых нефтепродуктов на нефтеперерабатывающем заводе «ТАНЕКО».

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

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

Анализ проведен в соответствии с разделом IX «Метод индексации» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом VII «Расчет необходимой валовой выручки методом индексации» Методических указаний.

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

Наименование показателя	2019	2020	2021	2022	2023
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 промышленных производителей	104,3	104,2	104,1	104,4	104,7

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

Наименование	2016	2017	2018	2019
факт	682,87	824,21		
Утверждено ГКРТТ			764,71	
прогноз организации				922,38
принято ГКРТТ				606,26

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

Год	НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
2019	922,38	13,24	100,0%	26,01	196,46
2020	963,80	26,01	100,0%	15,00	57,68
2021	1 007,25	15,00	100,0%	27,86	185,70
2022	1 052,85	27,86	100,0%	16,94	60,81
2023	1 100,69	16,94	100,0%	29,90	176,45

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 604,77 тыс.руб.

Операционные расходы на первый год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень операционных расходов) рассчитаны с применением метода экономически обоснованных расходов (затрат) и приняты в сумме 540,93 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 540,93 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 342,17 тыс.руб, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 262,80 тыс.руб., ниже уровня прогноза организации на 127,42тыс.руб. Заработная плата принята на основании штатного расписания с учетом индекса дефлятора;
- отчисления на социальные нужды (30,2%) – 79,37 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 1 чел. (на уровне предложения организации).

Наименования специальностей	Численность	Среднемесячная	Годовой
-----------------------------	-------------	----------------	---------

	(чел.)	зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Прием и транспортирование воды			
Машинист насосной установки	1,0	21,90	262,80
Итого	1,0	21,90	262,80

1.2. Расходы на общехозяйственные расходы* приняты в сумме 198,76 тыс.руб., что ниже предложения организации на 69,15 тыс.руб. Численность цехового персонала принята в количестве 0,4 ставки мастера, 0,6 ставки мастера учтены в водоотведении. Заработная плата учтена на основании штатного расписания с учетом индекса. Исключены затраты на оплату коммунальных услуг.

№ п/п	Статьи затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
1	Заработная плата цехового персонала	199,15	143,29	72,0
2	Отчисления на социальное страхование	60,14	43,27	72,0
3	Коммунальные платежи	10,01		
4	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	21,94	12,20	55,6
Итого		291,24	198,76	68,2

Заработная плата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	0,4	29,85	143,29
Итого	0,4	29,85	143,29

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

2. Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения в сумме 20,00 тыс.руб. исключены в связи с отсутствием подтверждающих документов.

3. Административные расходы на 2019 год

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 63,84 тыс.руб., при объеме покупной электроэнергии в размере 20,80 тыс.кВт. Удельный расход электрической энергии 0,44 кВт/куб.м.

Предприятие работает по двухставочному тарифу (ВН) на электрическую энергию. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электрической энергии – 3,07 руб/кВт.ч.

Неподконтрольные расходы - расходы, связанные с уплатой налогов и сборов на 2019 год Госкомитетом не учтены в связи с отсутствием распределения косвенных расходов по видам деятельности.

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Планируемая сумма амортизационных отчислений составит 1,49 тыс. руб., ниже уровня предложения организации на 15,26 тыс.руб. (исключены затраты на амортизацию электродных ванн и резервуарная емкость канализационной сети).

Амортизационные отчисления приняты на основании оборотно-сальдовой ведомости по счету 02 за 1 кв.2018 года.

III. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ

Нормативная прибыль организацией не заявлена.

IV. РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ ГАРАНТИРУЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Расчетная предпринимательская прибыль организацией не заявлена.

V. ЭКОНОМИЯ СРЕДСТВ, ДОСТИГНУТАЯ В РЕЗУЛЬТАТЕ СНИЖЕНИЯ РАСХОДОВ ПРЕДЫДУЩЕГО ДОЛГОСРОЧНОГО ПЕРИОДА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Согласно п.VI.П. Методических указаний были выполнены расчеты экономии средств операционных расходов, экономии от снижения потребления электрической энергии, расчет экономии от снижения потребления прочих энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя учитываемых во втором и последующих годах очередного долгосрочного периода регулирования. Расчет дал отрицательное значение. Следовательно, величина экономии принимается равной нулю.

Расчет необходимой валовой выручки

**Челнинского филиала ООО «Татнефть - АЗС Центр» методом индексации
установленных тарифов
на долгосрочный период регулирования:**

Долгосрочные параметры регулирования:

1. Расчет текущих расходов:

1.1. Расчет операционных расходов

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования				
		2019	2020	2021	2022	2023
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	540,93				
Индекс эффективности операционных расходов	%	1	1	1	1	1
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0	0	0

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Долгосрочный период регулирования				
			2019	2020	2021	2022	2023
1	Индекс потребительских цен	%	104,6	103,4	104,0	104,0	104,0
2	Индекс изменения количества активов	-	-	-	-	-	-
3	Операционные расходы	тыс.руб.	540,93	553,73	570,12	587,00	604,37

Расчет операционных расходов произведен по формуле №8 Методических указаний:

$$OP_i = OP_{i-1} \cdot (1 - ИЭР) \cdot (1 + ИПЦ_{i-1}) \cdot (1 + ИКА_{i-1}),$$

где:

OP_i - операционные расходы в году i (базовый уровень), тыс. руб.;

ИЭР - индекс эффективности операционных расходов (на первый долгосрочный период регулирования принят в размере 1%);

$ИПЦ_{i-1}$ - индекс потребительских цен, определенный в базовом варианте прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на год $i-1$;

$ИКА_{i-1}$ - индекс изменения количества активов в году $i-1$ (указывается для тех организаций, для которых используется).

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

$$HBB_i = TP_i + A_i + PR_i + PR_i^{ro} + \Delta HBB_i^c,$$

где:

HBB_i - необходимая валовая выручка, установленная на год i долгосрочного периода регулирования, тыс. руб.;

TP_i - текущие расходы регулируемой организации, планируемые на год i , тыс. руб.;

A_i - расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов в году i , тыс. руб.;

PR_i - нормативная прибыль, установленная на год i , тыс. руб.;

ΔHBB_i^c - величина изменения необходимой валовой выручки в году i , проводимого в целях сглаживания, где $i1$ - последний год долгосрочного периода регулирования, $i0$ - первый год долгосрочного периода регулирования, рассчитанная в соответствии с формулами (5) и (6) Методических указаний;

PR_i^{ro} - расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации на год i , тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
1	Текущие расходы, тыс.руб.	604,77	624,31	642,81	661,87	681,49
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	1,49	1,49	1,49	1,49	1,49
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	-	-	-	-	-
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	-	-	-	-	-
	ИТОГО необходимая валовая выручка	606,26	625,80	644,30	663,36	682,98

Заключение

Предлагается установить тарифы на питьевую воду для Челнинского филиала ООО «Татнефть - АЗС Центр» на долгосрочный период в следующем размере:

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2019, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	

Экспертное заключение 19.1

Челнинский филиал ООО «Татнефть - АЗС Центр»			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	12,90	12,90	98,0

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2020, %
	с 01.01.2020 по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	
Челнинский филиал ООО «Татнефть - АЗС Центр»			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	12,90	13,73	106,4

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2021, %
	с 01.01.2021 по 30.06.2021	с 01.07.2021 по 31.12.2021	
Челнинский филиал ООО «Татнефть - АЗС Центр»			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	13,71	13,71	99,8

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2022, %
	с 01.01.2022 по 30.06.2022	с 01.07.2022 по 31.12.2022	
Челнинский филиал ООО «Татнефть - АЗС Центр»			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	13,71	14,52	105,6

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2023, %
	с 01.01.2023 по 30.06.2023	с 01.07.2023 по 31.12.2023	
Челнинский филиал ООО «Татнефть - АЗС Центр»			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	14,52	14,54	103,0

Указанные тарифы направлены на согласование руководителю предприятия Челнинского филиала ООО «Татнефть - АЗС Центр». Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду Челнинского филиала ООО «Татнефть - АЗС Центр» на 2019-2023 гг. 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 Челнинского филиала ООО «Татнефть - АЗС Центр» на 2019-2023 гг.

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на транспортирование сточных вод
Челнинского филиала ООО «Татнефть - АЗС Центр»
потребители Тукаевского муниципального образования
на 2019-2023 гг.**

№ тарифного дела: 26/252

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 Челнинского филиала ООО «Татнефть - АЗС Центр» об установлении тарифов на транспортирование сточных вод на 2019-2023 гг. приказом Госкомитета «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, техническую воду, водоотведение, транспортировку питьевой воды и транспортировку сточных вод на 2019-2023 год и назначении уполномоченных по делам» от 08.05.2018 №141 открыто тарифное дело № 26/252, 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 транспортирование сточных вод, при правильности подбора регулируемой организацией исходной информации можно оценить как достоверные.

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

Организация обратилась в Госкомитет с предложением об установлении тарифа на транспортирование сточных вод на долгосрочный период регулирования методом индексации установленных тарифов.

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на транспортирование сточных вод Челнинским филиалом ООО «Татнефть - АЗС Центр» на 2019-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Челнинский филиал ООО «Татнефть - АЗС Центр» оказывает услуги по транспортированию сточных вод ТСЖ «Нефтебаза» Бетькинского сельского поселения Тукаевского муниципального района.

Транспортирование канализационных стоков от потребителей происходит по канализационным сетям, протяженностью 27 км., и далее стоки направляются на очистку в ООО «ЧЕЛНЫВОДОКАНАЛ». Канализационный коллектор находится в собственности организации. Затраты по очистке стоков на очистных сооружениях ООО «ЧЕЛНЫВОДОКАНАЛ» выставляются организации отдельным счетом.

Организация применяет общую систему налогообложения.

Тарифы на транспортирование сточных вод на 2016-2018 год установлены постановлением Госкомитета от 20.11.2015 №10-31/кс (в редакции постановлений от 09.12.2016 №10-33/кс, от 14.12.2017 №10-116/кс):

Челнинский филиал ООО «Татнефть - АЗС Центр»	Одноставочный тариф на транспортирование сточных вод, руб./куб.м.					
	2016		2017		2018	
	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	15,04	15,17	15,17	15,60	15,60	16,31

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016

За отчетный период получена прибыль в размере – 58,65 тыс.руб.

Экономия выявлена по статьям: «расходы на оплату труда основного производственного персонала» на 47%, «отчисления на социальные нужды» на 60%.

Перерасход выявлен по статьям: «Цеховые расходы» на 11%, «Общексплуатационные расходы» на 1493%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	Челнинский филиал ООО «Татнефть - АЗС Центр»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию (без учета затрат на электроэнергию на цеховые и общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	365,29		0%	4,96	0,00	4,96
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	389,14	207,19	53%	5,29	3,81	1,47
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	116,90	47,11	40%	1,59	0,87	0,72
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	13,43	16,74	125%	0,18	0,31	-0,13
6	Аренда основных средств	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях технологического процесса	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	224,50	249,50	111%	3,05	4,59	-1,54
10	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	2,53	40,30	1593%	0,03	0,74	-0,71
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	1 111,79	560,83	50%	15,10	10,32	4,78
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	1 111,79	185,39				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	58,65*				

* Затраты по расходу воды на собственные нужды предприятия учитываются в себестоимости продукции предприятия. В представленной калькуляции отражены затраты на весь объем реализации воды с учетом собственных нужд.

2017

За отчетный период получена прибыль в размере - 6,56 тыс.руб.

Экономия выявлена по статьям «Затраты на покупную электрическую энергию» на 88%, «расходы на оплату труда основного производственного персонала» на 46%, «отчисления на социальные нужды» на 59%,

Перерасход выявлен по статьям «амортизация основных средств» на 25%, «цеховые расходы» на 25%, «общеексплуатационные расходы» на 2967%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	Челнинский филиал ООО «Татнефть - АЗС Центр»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию (без учета затрат на электроэнергию на цеховые и общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	359,38	43,81	12%	4,88	0,93	3,95
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	403,36	217,35	54%	5,48	4,62	0,85
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	121,17	49,47	41%	1,65	1,05	0,59
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	13,43	16,75	125%	0,18	0,36	-0,17
6	Аренда основных средств	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях технологического процесса	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	232,68	290,15	125%	3,16	6,17	-3,01
10	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.	2,53	77,59	3067%	0,03	1,65	-1,62
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	1 132,55	695,12	61%	15,39	14,79	0,60
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	1 132,55	173,35				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-6,56*				

* Затраты по расходу воды на собственные нужды предприятия учитываются в себестоимости продукции предприятия. В представленной калькуляции отражены затраты на весь объем реализации воды с учетом собственных нужд.

9 месяцев 2018

За отчетный период получен убыток в размере -18,20 тыс.руб.

Экономия выявлена по статьям «Затраты на покупную электрическую энергию» на 90%, «расходы на оплату труда основного производственного персонала» на 40%, «отчисления на социальные нужды» на 69%,

Перерасход выявлен по статьям «амортизация основных средств» на 116%, «цеховые расходы» на 21%, «общеэксплуатационные расходы» на 1205%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	Челнинский филиал ООО «Татнефть - АЗС Центр»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	378,64	36,92	10%	5,14	0,96	4,18
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	415,29	247,66	60%	5,64	6,45	-0,81
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	124,75	39,05	31%	1,69	1,02	0,68
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	13,43	29,02	216%	0,18	0,76	-0,57
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.		42,08	0%	0,00	1,10	-1,10
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	239,59	289,06	121%	3,25	7,53	-4,28
10	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.	2,53	33,02	1305%	0,03	0,86	-0,83
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	1 174,23	716,80	61%	15,95	18,67	-2,72
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	1 174,23	125,64				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-18,20*				

* Затраты по расходу воды на собственные нужды предприятия учитываются в себестоимости продукции предприятия. В представленной калькуляции отражены затраты на весь объем реализации воды с учетом собственных нужд.

Учетной политикой от 14.01.2018 установлены нормы бухгалтерского учета, финансово-хозяйственных операций на 2018 год.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

Показатели	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (ожд)	2018 (утверж)	2019 (прогноз)	Отклонен ие, %	2020-2023 (прогноз)
Принято сточных вод	54,33	46,99	46,99	73,61	48,457	65,8	48,457
Хозяйственные нужды предприятия	42,05	35,72	34,15	60,77	34,157	56,2	34,157

Показатели	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (ожд)	2018 (утверж)	2019 (прогноз)	Отклонение, %	2020-2023 (прогноз)
Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч.:	12,28	12,28	12,84	12,84	14,30	111,4	14,30
По группе потребителей «Прочие»	12,28	12,28	12,84	12,84	14,30	111,4	14,30

Объем сточных вод на 2019-2023 годы принят на основании технического заключения к расчёту тарифа Челнинского филиала ООО «Татнефть - АЗС Центр». Снижение объемов водоснабжения и водоотведения Челнинского филиала ООО «Татнефть - АЗС Центр» вызвано снижением реализации темных нефтепродуктов (дизельное топливо) и соответственно снижением выработки пара на их подогрев, в связи с запуском линии по производству светлых нефтепродуктов на нефтеперерабатывающем заводе «ТАНЕКО». Объем прочих потребителей принят на основании запланированных объемов ТСЖ «Нефтебаза».

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

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

Анализ проведен в соответствии с разделом IX «Метод индексации» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом VII «Расчет необходимой валовой выручки методом индексации» Методических указаний.

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

Наименование показателя	2019	2020	2021	2022	2023
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 промышленных производителей	104,3	104,2	104,1	104,4	104,7

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

Наименование	2016	2017	2018	2019
факт	560,84	695,11		
Утверждено ГКРТТ			1 174,21	
прогноз организации				856,85

принято ГКРТТ				687,91
---------------	--	--	--	--------

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

Год	НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
2019	856,85	16,31	100,0%	20,16	123,61
2020	896,58	20,16	100,0%	18,00	89,29
2021	938,23	18,00	100,0%	21,93	121,85
2022	981,92	21,93	100,0%	19,86	90,55
2023	1 027,72	19,86	100,0%	23,88	120,26

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 679,00 тыс.руб.

Операционные расходы на первый год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень операционных расходов) рассчитаны с применением метода экономически обоснованных расходов (затрат) и приняты в сумме 634,23 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 634,23 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 342,17 тыс.руб, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 262,80 тыс.руб., ниже уровня прогноза организации на 127,41 тыс.руб. Заработная плата принята на основании представленного штатного расписания с учетом индекса дефлятора;
- отчисления на социальные нужды (30,2%) – 79,37 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 1 чел. (на уровне предложения организации).

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Прием и транспортирование воды			
Машинист насосной установки	1,0	21,90	262,80
Итого	1,0	21,90	262,80

1.2. Расходы на общехозяйственные расходы* приняты в сумме 292,06 тыс.руб., что выше предложения организации на 63,53 тыс.руб. Заработная плата цехового персонала принята с индекса дефлятора. Численность цехового персонала принята в количестве 0,6 человек, ранее ставка мастера распределялась 0,4 ставки в водоснабжении и 0,6 ставки в водоотведении. Заработная плата принята на основании представленного штатного расписания. Исключены затраты на оплату коммунальных услуг в связи с отсутствием подтверждающих документов

№ п/п	Статьи затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
1	Заработная плата цехового персонала	132,76	214,94	161,9
2	Отчисления на социальное страхование	40,09	64,91	161,9
3	Коммунальные платежи	10,41		
4	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	21,94	12,21	0,56
Итого		205,21	292,06	142,3

Заработная плата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	0,6	29,85	214,94
Итого	0,6	29,85	214,94

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

2. Расходы на текущий ремонт централизованных систем транспортировки стоков в сумме 40,00 тыс.руб. исключены в связи с отсутствием подтверждающих документов.

3. Административные расходы на 2019 год

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 44,78 тыс.руб., при объеме покупной электроэнергии в размере 14,59 тыс.кВт. Удельный расход электрической энергии 0,3 кВт/куб.м.

Предприятие работает по двухставочному тарифу (ВН) на электрическую энергию. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электрической энергии – 3,07 руб/кВт.ч.

Неподконтрольные расходы - расходы, связанные с уплатой налогов и сборов на 2019 год Госкомитетом не учтены в связи с отсутствием распределения косвенных расходов по видам деятельности.

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Планируемая сумма амортизационных отчислений составит 8,91 тыс. руб., ниже уровня предложения организации на 10,03 тыс.руб. (исключены затраты на амортизацию электродных ванн).

№ п/п	Наименование ОС	Балансовая стоимость (тыс.руб.)	Годовая сумма амортизации (тыс.руб.)
1	КНС	183,119	4,83
2	Резервуарная емкость	150,748	4,08
3	Электродные ванны	401,29	
	Амортизация ОС производственного назначения	735,157	8,91

III. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ

Нормативная прибыль организацией не заявлена.

IV. РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ ГАРАНТИРУЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Расчетная предпринимательская прибыль организацией не заявлена.

V. ЭКОНОМИЯ СРЕДСТВ, ДОСТИГНУТАЯ В РЕЗУЛЬТАТЕ СНИЖЕНИЯ РАСХОДОВ ПРЕДЫДУЩЕГО ДОЛГОСРОЧНОГО ПЕРИОДА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Согласно п.VI.П. Методических указаний были выполнены расчеты экономии средств операционных расходов, экономии от снижения потребления электрической энергии, расчет экономии от снижения потребления прочих энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя учитываемых во втором и последующих годах очередного долгосрочного периода регулирования.

Расчет дал отрицательное значение. Следовательно, величина экономии принимается равной нулю.

**Расчет необходимой валовой выручки
Челнинского филиала ООО «Татнефть - АЗС Центр» методом индексации
установленных тарифов
на долгосрочный период регулирования:**

Долгосрочные параметры регулирования:

1. Расчет текущих расходов:

1.1. Расчет операционных расходов

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования				
		2019	2020	2021	2022	2023
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	634,23				
Индекс эффективности операционных расходов	%	1	1	1	1	1
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0	0	0

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Долгосрочный период регулирования				
			2019	2020	2021	2022	2023
1	Индекс потребительских цен	%	104,6	103,4	104,0	104,0	104,0
2	Индекс изменения количества активов	-	-	-	-	-	-
3	Операционные расходы	тыс.руб.	634,23	649,23	668,45	688,24	708,61

Расчет операционных расходов произведен по формуле №8 Методических указаний:

$$OP_i = OP_{i-1} \cdot (1 - ИЭР) \cdot (1 + ИПЦ_{i-1}) \cdot (1 + ИКА_{i-1}),$$

где:

OP_i - операционные расходы в году i (базовый уровень), тыс. руб.;

ИЭР - индекс эффективности операционных расходов (на первый долгосрочный период регулирования принят в размере 1%);

$ИПЦ_{i-1}$ - индекс потребительских цен, определенный в базовом варианте прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на год $i-1$;

ИКА_{i-1} - индекс изменения количества активов в году i-1 (указывается для тех организаций, для которых используется).

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

$$НВВ_i = ТР_i + A_i + ПР_i + ПР_i^{го} + \Delta НВВ_i^c,$$

где:

НВВ_i - необходимая валовая выручка, установленная на год i долгосрочного периода регулирования, тыс. руб.;

ТР_i - текущие расходы регулируемой организации, планируемые на год i, тыс. руб.;

A_i - расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов в году i, тыс. руб.;

ПР_i - нормативная прибыль, установленная на год i, тыс. руб.;

$\Delta НВВ_i^c$ - величина изменения необходимой валовой выручки в году i, проводимого в целях сглаживания, где i1 - последний год долгосрочного периода регулирования, i0 - первый год долгосрочного периода регулирования, рассчитанная в соответствии с формулами (5) и (6) Методических указаний;

ПР_i^{го} - расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации на год i, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
1	Текущие расходы, тыс.руб.	679,00	700,98	721,82	743,15	765,17
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	8,91	8,91	8,91	8,91	8,91
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	-	-	-	-	-
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	-	-	-	-	-
	ИТОГО необходимая валовая выручка	687,91	709,89	730,73	752,06	774,08

Заключение

Предлагается установить тарифы на транспортирование сточных вод для Челнинского филиала ООО «Татнефть - АЗС Центр» на долгосрочный период в следующем размере:

Экспертное заключение 19.2

Название организации	Одноставочный тариф на транспортирование сточных вод, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2019, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
Челнинский филиал ООО «Татнефть - АЗС Центр»			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	14,20	14,20	87,0

Название организации	Одноставочный тариф на транспортирование сточных вод, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2020, %
	с 01.01.2020 по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	
Челнинский филиал ООО «Татнефть - АЗС Центр»			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	14,20	15,10	106,3

Название организации	Одноставочный тариф на транспортирование сточных вод, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2021, %
	с 01.01.2021 по 30.06.2021	с 01.07.2021 по 31.12.2021	
Челнинский филиал ООО «Татнефть - АЗС Центр»			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	15,08	15,08	99,9

Название организации	Одноставочный тариф на транспортирование сточных вод, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2022, %
	с 01.01.2022 по 30.06.2022	с 01.07.2022 по 31.12.2022	
Челнинский филиал ООО «Татнефть - АЗС Центр»			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	15,08	15,96	105,8

Название организации	Одноставочный тариф на транспортирование сточных вод, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2023, %
	с 01.01.2023 по 30.06.2023	с 01.07.2023 по 31.12.2023	
Челнинский филиал ООО «Татнефть - АЗС Центр»			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	15,96	15,99	100,2

Указанные тарифы направлены на согласование руководителю предприятия Челнинского филиала ООО «Татнефть - АЗС Центр». Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на транспортирование сточных вод Челнинского филиала ООО «Татнефть - АЗС Центр» на 2019-2023 гг. 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 Челнинского филиала ООО «Татнефть - АЗС Центр» на 2019-2023 гг.

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ТСЖ «Нефтебаза»
потребители Тукаевского муниципального образования
на 2019-2023 гг.**

№ тарифного дела: 26/149

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 «Нефтебаза» об установлении тарифов на питьевую воду на 2019-2023 гг. приказом Госкомитета «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, техническую воду, водоотведение, транспортировку питьевой воды и транспортировку сточных вод на 2019-2023 год и назначении уполномоченных по делам» от 03.05.2018 №118 открыто тарифное дело № 26/149, 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 на долгосрочный период регулирования методом индексации установленных тарифов.

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду ТСЖ «Нефтебаза» на 2019-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

ТСЖ «Нефтебаза» покупает воду у ООО «Татнефть – АЗС Центр». ТСЖ обслуживает потребителей в Беткинском сельском поселении. Вода транспортируется по сетям протяженностью 0,82 км. до потребителей. Имущество находится в собственности организации.

ТСЖ «Нефтебаза» применяет упрощенную систему налогообложения.

Тарифы на питьевую воду на 2016-2018 год установлены постановлением Госкомитета от 27.11.2015 №10-32/кс (в редакции постановлений от 09.12.2016 №10-33/кс, от 14.12.2017 №10-116/кс):

	Одноставочный тариф на питьевую воду , руб./куб.м.					
	2016		2017		2018	
	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07
ТСЖ «Нефтебаза»	28,55	29,59	29,16	29,16	29,16	30,16

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016

За отчетный период получена прибыль в размере – 31,55 тыс.руб.

Экономия выявлена по статьям: «отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда» на 36,0%, «оплата воды, полученной со стороны на 42,0%.

Перерасход выявлен по статьям: «расходы на оплату труда основного производственного персонала» на 154%, «общеексплуатационные расходы» на 71%.

Экспертное заключение 20.1

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ТСЖ «Нефтебаза»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию (без учета затрат на электроэнергию на цеховые и общексплуатационные расходы)	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	52,65	133,57	254%	3,44	13,90	-10,47
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	12,16	7,80	64%	0,79	0,81	-0,02
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	50,00		0%	3,26	0,00	3,26
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.	250,14	145,59	58%			
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	33,99	13,24	39%	2,22	1,38	0,84
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	44,38	75,84	171%	2,90	7,90	-5,00
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	1,76		0%	0,12	0,00	0,12
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	445,09	242,47	54%	29,06	25,24	3,82
14	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	445,09	274,02	62%			
15	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	31,55				

2017

За отчетный период получен убыток в размере - 0,26 тыс.руб.

Экономия выявлена по статьям: «расходы на оплату труда основного производственного персонала» на 29%, «отчисления на социальные нужды» на 29%, «ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения» на 74,0%, «оплата воды, полученной со стороны» на 37,0%, «цеховые расходы» на 10%, «Общексплуатационные расходы» на 23%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ТСЖ «Нефтебаза»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию (без учета затрат на электроэнергию на	тыс. руб.						

Экспертное заключение 20.1

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ТСЖ «Нефтебаза»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	цеховые и общеэксплуатационные расходы)							
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	54,57	38,64	71%	3,68	4,12	-0,43
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	12,61	8,92	71%	0,85	0,95	-0,10
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	51,83	13,40	26%	3,50	1,43	2,07
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.	229,85	145,69	63%			
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	35,24	31,84	90%	2,38	3,39	-1,01
11	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.	45,99	35,35	77%	3,11	3,76	-0,66
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	1,76		0%	0,12	0,00	0,12
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	431,85	273,84	63%	29,16	29,16	0,00
14	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	431,85	273,58	63%			
15	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-0,26				

9 месяцев 2018

За отчетный период получена прибыль в размере 8,98 тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ТСЖ «Нефтебаза»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию (без учета затрат на электроэнергию на цеховые и общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	56,19	18,80	33%	3,80	2,99	0,81
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	12,98	4,35	34%	0,88	0,69	0,19
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						

Экспертное заключение 20.1

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ТСЖ «Нефтебаза»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	53,36	12,50	23%	3,61	1,99	1,62
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.	231,38	98,30	42%	15,63	15,63	0,00
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	36,28	3,75	10%	2,45	0,60	1,85
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	49,11	36,87	75%	3,32	5,86	-2,55
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	439,30	174,57	40%	29,68	27,76	1,92
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	439,30	183,55	42%			
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	8,98				

Организация при ведении бухгалтерского учета использует Учетную политику, утвержденную приказом ТСЖ «Нефтебаза» №2 от 9.01.2018г. Косвенные расходы организации распределяются пропорционально полученному доходу по соответствующему виду деятельности.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (факт 9 мес.)	2018 (утверж)	2019 (пред.орг.)	2019 (прогноз)	Отклонен ие, %	2020-2023 (прогноз)
Принято воды	9,61	9,39	6,294	14,81	14,81	14,803	99,9	14,803
Объем реализации воды	9,61	9,39	6,294	14,81	14,81	14,803	99,9	14,803
Расход воды на собственные нужды предприятия	0,01	0,008	0,006	0,015	0,015	0,008	53,3	0,008
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	9,60	9,382	6,288	14,795	14,795	14,795	100,0	14,795
По группе потребителей «Население»	9,60	9,382	6,288	14,795	14,795	14,795	100,0	14,795

Объем питьевой воды на 2019-2023 годы принят на основании технического заключения к расчёту тарифа на питьевую воду ТСЖ «Нефтебаза».

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

регулируемой организации и их величины по отношению к предыдущим периодам регулирования

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

Анализ проведен в соответствии с разделом IX «Метод индексации» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом VII «Расчет необходимой валовой выручки методом индексации» Методических указаний.

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

Наименование показателя	2019	2020	2021	2022	2023
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 промышленных производителей	104,3	104,2	104,1	104,4	104,7

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

Наименование	2016	2017	2018	2019
факт	407,79	273,84		
Утверждено ГКРТТ			439,30	
прогноз организации				459,93
принято ГКРТТ				449,43

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

Год	НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
2019	459,93	30,16	100,0%	31,95	105,91
2020	481,35	31,95	100,0%	33,06	103,47
2021	504,50	33,06	100,0%	35,07	106,10
2022	528,50	35,07	100,0%	36,30	103,49
2023	553,41	36,30	100,0%	38,44	105,90

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 449,43 тыс.руб.

Операционные расходы на первый год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень операционных расходов) рассчитаны с применением метода экономически обоснованных расходов (затрат) и приняты в сумме 217,49 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 103,65 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение

Расходы на оплату горюче-смазочных материалов приняты в сумме 7,54 тыс.руб., в том числе:

Расход бензина – 175,00 л.;

Средняя цена 1 литра бензина – 43,10 руб.;

Итого – 7,54 тыс.руб.;

1.2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 68,99 тыс.руб., в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 56,05 тыс.руб., ниже уровня прогноза организации на 2,85 тыс.руб. Заработная плата принята с учетом индекса дефлятора;

– отчисления на социальные нужды (23,1%) – 12,95 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 0,4 чел. (на уровне минимальной заработной платы на 2018 год и с учетом индекса дефлятора).

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Прием и транспортирование воды			
Слесарь-ремонтник	0,2	11,68	28,02
Обходчик ВКС	0,2	11,68	28,02
Итого	0,4	11,68	56,05

1.2. Расходы на общехозяйственные расходы* приняты в сумме 27,12 тыс.руб., что ниже предложения организации на 2,87 тыс.руб. Заработная плата цехового персонала принята с индекса дефлятора. Численность цехового персонала принята в количестве 0,13 человек, на уровне предложения организации. Затраты на охрану труда не учтены в связи с отсутствием подтверждающих документов.

№ п/п	Статьи затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
1	Заработная плата цехового персонала	23,13	22,03	95,2
2	Отчисления на социальное страхование	5,34	5,09	95,2
3	Охрана труда, в том числе покупка спецодежды	1,52		
Итого		29,99	27,12	90,4

Заработная плата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	0,13	14,12	22,03
Итого	0,13	14,12	22,03

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

2. Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения в сумме 50,00 тыс.руб. приняты на оплату материалов на текущий ремонт. Госкомитет отмечает невыполнение плана текущего ремонта по итогам 2017 года на 38,43 тыс.руб. по данным отчетов ТСЖ «Нефтебаза».

3. Административные расходы на 2019 год Госкомитетом приняты в размере 794,25 тыс.руб. Снижение от прогноза организации составляет 58,07 тыс.руб. Исключены затраты на транспортные услуги и ремонт административного здания в связи с отсутствием подтверждающих документов.

Тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз орг- ции тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза %
1	Заработная плата АУП	619,20	605,56	97,8
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	143,04	139,89	97,8
3	Амортизация административного здания	16,40	16,40	100,0
4	Транспортные расходы	10,00		
5	Подготовка кадров	5,00	5,0	100,0
6	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая	20,00	20,00	100,0

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз орг-ции тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза %
	связь)			
7	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	7,00	7,00	100,0
8	Услуги договорные (юридические, консультационные,...)	1,50		
9	ремонт основного здания	30,92		
10	онлайн касса	3,00	3,74	124,7
	Итого	856,06	797,99	93,2
	Водоснабжение 8%		73,27	

Заработная плата АУП

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,0	20,27	243,26
Бухгалтер	1,0	18,33	219,91
Экономист	1,0	11,87	142,40
Итого	3,0	16,82	605,56

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения и прочие услуги (вывоз ЖБО, обслуживание жилфонда). Согласно учетной политике расходы распределяются пропорционально дохода от вида деятельности. Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 8% - 73,27 тыс.руб. Распределение косвенных расходов выполнено на основании 90 сч. по итогам 2017 года.

№ п/п	Виды деятельности	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности, тыс. руб.
1	Водоснабжение	8	73,27
2	Водоотведение	4	36,63
3	Прочие	88	805,94
	Итого	100,00	797,99

Неподконтрольные расходы –

- Оплата воды, полученной со стороны принята в размере 229,15 тыс.руб.

ТСЖ «Нефтебаза» планирует покупать холодную воду у ООО «Татнефть – АЗС Центр» в объеме 14,803 тыс.куб.м. Тариф на холодную воды для ООО «Татнефть – АЗС Центр» учтен в размере 15,48 руб./куб.м. с учетом НДС.

- Затраты на уплату налогов приняты в сумме 2,78 тыс.руб., в том числе:

- налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения принят в соответствии с действующим налоговым законодательством в размере 34,50 тыс.руб. Доля общеэксплуатационных

расходов по водоснабжению составляет 8%, таким образом на уплату налога запланировано - 2,76 тыс.руб.;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду - 0,27 тыс.руб. (водоснабжение 8% - 0,02 тыс.руб.).

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Организация не заявила расходы на амортизацию основных средств.

III. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ

Нормативная прибыль организацией не заявлена.

IV. РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ ГАРАНТИРУЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Расчетная предпринимательская прибыль организацией не заявлена.

V. ЭКОНОМИЧЕСКИ НЕ ОБОСНОВАННЫЕ ДОХОДЫ ПРОШЛЫХ ПЕРИОДОВ

При установлении тарифа на очередной период регулирования Госкомитетом из расчета НВВ исключен объем средств, не освоенных организацией по текущему ремонту в размере 38,43 тыс.руб., с разбивкой на 2019 и 2020 годы равными долями.

Расчет необходимой валовой выручки

ТСЖ «Нефтебаза» методом индексации установленных тарифов на долгосрочный период регулирования:

Долгосрочные параметры регулирования:

1. Расчет текущих расходов:

1.1. Расчет операционных расходов

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования				
		2019	2020	2021	2022	2023
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	217,49				
Индекс эффективности операционных расходов	%	1	1	1	1	1
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0	0	0

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Долгосрочный период регулирования				
			2019	2020	2021	2022	2023

1	Индекс потребительских цен	%	104,6	103,4	104,0	104,0	104,0
2	Индекс изменения количества активов	-	-	-	-	-	-
3	Операционные расходы	тыс.руб.	217,49	222,71	229,39	236,27	243,36

Расчет операционных расходов произведен по формуле №8 Методических указаний:

$$OP_i = OP_{i-1} \cdot (1 - ИЭР) \cdot (1 + ИПЦ_{i-1}) \cdot (1 + ИКА_{i-1}),$$

где:

OP_i - операционные расходы в году i (базовый уровень), тыс. руб.;

ИЭР - индекс эффективности операционных расходов (на первый долгосрочный период регулирования принят в размере 1%);

$ИПЦ_{i-1}$ - индекс потребительских цен, определенный в базовом варианте прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на год $i-1$;

$ИКА_{i-1}$ - индекс изменения количества активов в году $i-1$ (указывается для тех организаций, для которых используется).

1.2. Расчет неподконтрольных расходов, в т.ч. расходы на оплату товаров, приобретаемых у других организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности

Неподконтрольные расходы	2019	2020	2021	2022	2023
Затраты, тыс.руб.	231,93	241,55	251,34	262,28	274,48
в т.ч. затраты на покупку воды, тыс.руб.	229,15	238,77	248,56	259,50	271,70
Налоги, тыс.руб.	2,78	2,78	2,78	2,78	2,78
Индекс промышленных производителей, %	104,3	104,2	104,1	104,4	104,7

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

$$НВВ_i = TP_i + A_i + ПР_i + ПР_i^{ro} + \Delta НВВ_i^c,$$

где:

$НВВ_i$ - необходимая валовая выручка, установленная на год i долгосрочного периода регулирования, тыс. руб.;

TP_i - текущие расходы регулируемой организации, планируемые на год i , тыс. руб.;

A_i - расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов

в году i , тыс. руб.;

$ПР_i$ - нормативная прибыль, установленная на год i , тыс. руб.;

ΔHVB_i^c - величина изменения необходимой валовой выручки в году i , проводимого в целях сглаживания, где $i1$ - последний год долгосрочного периода регулирования, $i0$ - первый год долгосрочного периода регулирования, рассчитанная в соответствии с формулами (5) и (6) Методических указаний;

$ПР_i^{го}$ - расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации на год i , тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
1	Текущие расходы, тыс.руб.	430,21	444,98	480,58	498,30	517,48
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	0	0	0	0	0
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	-	-	-	-	-
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	-	-	-	-	-
	ИТОГО необходимая валовая выручка	430,21	444,98	480,58	498,30	517,48

Заключение

Предлагается установить тарифы на питьевую воду для ТСЖ «Нефтебаза» на долгосрочный период в следующем размере:

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2019, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
ТСЖ «Нефтебаза» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	29,06	29,06	96,4

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2020, %
	с 01.01.2020 по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	
ТСЖ «Нефтебаза» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	29,06	31,06	106,7

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2021, %
	с 01.01.2021	с 01.07.2021	

Экспертное заключение 20.1

	по 30.06.2021	по 31.12.2021	
ТСЖ «Нефтебаза» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	31,06	33,87	109,0

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2022, %
	с 01.01.2022 по 30.06.2022	с 01.07.2022 по 31.12.2022	
ТСЖ «Нефтебаза» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	33,66	33,66	99,4

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2023, %
	с 01.01.2023 по 30.06.2023	с 01.07.2023 по 31.12.2023	
ТСЖ «Нефтебаза» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	33,66	36,26	107,7

Указанные тарифы направлены на согласование руководителю предприятия ТСЖ «Нефтебаза» и исполнительному комитету Тукаевского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду ТСЖ «Нефтебаза» на 2019-2023 гг. 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 ТСЖ «Нефтебаза» на 2019-2023 гг.

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
ТСЖ «Нефтебаза»
потребители Тукаевского муниципального образования
на 2019-2023 гг.**

№ тарифного дела: 26/150

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 «Нефтебаза» об установлении тарифов на водоотведение на 2019-2023 гг. приказом Госкомитета «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, техническую воду, водоотведение, транспортировку питьевой воды и транспортировку сточных вод на 2019-2023 год и назначении уполномоченных по делам» от 03.05.2018 №118 открыто тарифное дело № 26/150, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

Организация обратилась в Госкомитет с предложением об установлении тарифа на водоотведение на долгосрочный период регулирования методом индексации установленных тарифов.

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на водоотведение ТСЖ «Нефтебаза» на 2019-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Транспортирование канализационных стоков от потребителей происходит по сетям протяженностью 1,0 км. Стоки передаются в систему канализации ООО «Татнефть - АЗС Центр». Имущество находится в собственности организации.

ТСЖ «Нефтебаза» применяет упрощенную систему налогообложения.

Тарифы на водоотведение на 2016-2018 год установлены постановлением Госкомитета от 27.11.2015 №10-32/кс (в редакции постановлений от 09.12.2016 №10-33/кс, от 14.12.2017 №10-116/кс):

	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.					
	2016		2017		2018	
	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07
ТСЖ «Нефтебаза»	27,82	28,84	28,84	29,99	29,99	30,82

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016

За отчетный период получена прибыль в размере – 6,30 тыс.руб.

Экономия выявлена по статьям: «расходы на оплату труда основного производственного персонала» на 39%, «отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда» на 29,0%, «оплата стоков» на 20,0%, «ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения» на 91%.

Перерасход выявлен по статьям: «общексплуатационные расходы» на 39%.

Экспертное заключение 20.2

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ТСЖ «Нефтебаза»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию (без учета затрат на электроэнергию на цеховые и общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	52,66	36,18	69%	3,44	2,97	0,47
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	12,16	8,66	71%	0,79	0,71	0,08
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
6	Аренда основных средств	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	16,34	1,40	9%	1,07	0,11	0,95
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях технологического процесса	тыс. руб.	272,82	217,00	80%	17,82	17,81	0,01
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	33,58	13,24	39%	2,19	1,09	1,11
10	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.	44,38	61,80	139%	2,90	5,07	-2,17
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	1,76		0%	0,11	0,00	0,11
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	433,70	338,28	78%	28,33	27,76	0,57
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	433,70	344,58				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	6,30				

2017

За отчетный период получена прибыль в размере – 5,91 тыс.руб.

Экономия выявлена по статьям: «расходы на оплату труда основного производственного персонала» на 29%, «отчисления на социальные нужды» на 29%, «ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения» на 66%, «оплата стоков» на 15,0%, «цеховые расходы» на 10%, «Общеэксплуатационные расходы» на 22%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ТСЖ «Нефтебаза»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию (без учета затрат на электроэнергию на цеховые и общеэксплуатационные	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00

Экспертное заключение 20.2

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ТСЖ «Нефтебаза»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	расходы)							
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	54,57	38,64	71%	3,68	3,61	0,08
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	12,61	8,92	71%	0,85	0,83	0,02
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
6	Аренда основных средств	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	16,94	5,70	34%	1,14	0,53	0,61
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях технологического процесса	тыс. руб.	229,85	194,30	85%	15,52	18,13	-2,61
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	35,24	31,84	90%	2,38	2,97	-0,59
10	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	45,99	35,88	78%	3,11	3,35	-0,24
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	1,76		0%	0,12	0,00	0,12
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	396,96	315,28	79%	26,80	29,42	-2,61
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	396,96	321,19				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	5,91				

9 месяцев 2018

За отчетный период получена прибыль в размере 0,26 тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ТСЖ «Нефтебаза»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.						
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	56,20	18,80	33%	3,79	2,44	1,36
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	12,98	4,35	34%	0,88	0,56	0,31
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	17,44	6,30	36%	1,18	0,82	0,36
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.	278,72	143,50	51%	18,82	18,61	0,21
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	35,83	3,75	10%	2,42	0,49	1,93
10	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	47,35	53,87	114%	3,20	6,99	-3,79
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	448,52	230,57	51%	30,28	29,91	0,38

Экспертное заключение 20.2

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ТСЖ «Нефтебаза»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	448,52	230,83				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	0,26				

Организация при ведении бухгалтерского учета использует Учетную политику, утвержденную приказом ТСЖ «Нефтебаза» №2 от 9.01.2018г. Косвенные расходы организации распределяются пропорционально полученному доходу по соответствующему виду деятельности.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

							(тыс.куб.м)
Показатели	2017 (факт)	2018 (факт 9 мес.)	2018 (утверж)	2019 (пред.орг.)	2019 (прогноз)	Отклонение, %	2020-2023 (прогноз)
Принято воды	10,718	7,709	14,81	14,81	14,300	96,6	14,300
Потери воды							
Объем реализации воды		7,709	14,81	14,81	14,300	96,6	14,300
Расход воды на собственные нужды предприятия	0,008	0,06	0,015	0,015	0,008	53,3	0,008
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	10,710	7,703	14,795	14,795	14,292	96,6	14,292
По группе потребителей «Население»	10,710	7,703	14,795	14,795	14,292	96,6	14,292

Объем водоотведения на 2019-2023 годы принят на основании технического заключения к расчёту тарифа на водоотведение ТСЖ «Нефтебаза».

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

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

Анализ проведен в соответствии с разделом IX «Метод индексации» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом VII «Расчет необходимой валовой выручки методом индексации» Методических указаний.

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

Наименование показателя	2019	2020	2021	2022	2023
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 промышленных производителей	104,3	104,2	104,1	104,4	104,7

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

Наименование	2016	2017	2018	2019
факт	338,28	315,27		
Утверждено ГКРТТ			450,28	
прогноз организации				456,30
принято ГКРТТ				402,92

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

Год	НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
2019	456,30	30,82	100,0%	32,96	106,9%
2020	477,78	32,96	100,0%	33,82	102,6%
2021	500,43	33,82	100,0%	36,12	106,8%
2022	524,72	36,12	100,0%	37,22	103,0%
2023	549,64	37,22	100,0%	39,60	106,4%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 402,92 тыс.руб.

Операционные расходы на первый год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень операционных расходов) рассчитаны с применением метода экономически обоснованных расходов (затрат) и приняты в сумме 157,69 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 108,33 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение

Расходы на оплату горюче-смазочных материалов приняты в сумме 7,54 тыс.руб., в том числе:

Расход бензина – 175,00 л.;

Средняя цена 1 литра бензина – 43,10 руб.;

Итого – 7,54 тыс.руб.;

1.2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 72,36 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 58,78 тыс.руб., ниже уровня прогноза организации на 0,13 тыс.руб. Заработная плата принята с учетом индекса дефлятора;

– отчисления на социальные нужды (23,1%) – 13,58 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 0,4 чел. (на уровне предложения организации).

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Прием и транспортирование воды			
Слесарь-ремонтник	0,2	12,24	29,39
Обходчик ВКС	0,2	12,24	29,39
Итого	0,4	12,24	58,78

1.2. Расходы на общехозяйственные расходы* приняты в сумме 28,42 тыс.руб., что ниже предложения организации на 1,57 тыс.руб. Заработная плата цехового персонала принята с индекса дефлятора. Численность цехового персонала принята в количестве 0,13 человек, на уровне предложения организации. Не приняты затраты по охране труда в связи с отсутствием подтверждающих документов.

№ п/п	Статьи затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
1	Заработная плата цехового персонала	23,13	23,09	99,8
2	Отчисления на социальное страхование	5,34	5,33	99,8
3	Охрана труда, в том числе покупка спецодежды	1,52		
Итого		29,99	28,42	94,8

Заработная плата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	0,13	14,80	23,09
Итого	0,13	14,80	23,09

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

2. Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения в сумме 17,44 тыс.руб. приняты на оплату материалов на текущий ремонт. По итогам 2017 года выявлено неосвоенные средства на проведение текущего ремонт в размере 46,13 тыс.руб.

3. Административные расходы на 2019 год Госкомитетом приняты в размере 797,99 тыс.руб. Снижение от прогноза организации составляет 58,07 тыс.руб. Исключены затраты на транспортные услуги и ремонт административного здания в связи с отсутствием подтверждающих документов.

Тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз орг- ции тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза %
1	Заработная плата АУП	619,20	605,56	97,8
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	143,04	139,89	97,8
3	Амортизация административного здания	16,40	16,40	100,0
4	Транспортные расходы	10,00		
5	Подготовка кадров	5,00	5,0	100,0
6	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	20,00	20,00	100,0
7	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	7,00	7,00	100,0
8	Услуги договорные (юридические, консультационные,...)	1,50		

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз орг-ции тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза %
9	ремонт основного здания	30,92		
10	онлайн касса	3,00	3,74	124,7
	Итого	856,06	797,99	93,2
	Водоотведение 4%		36,63	

Заработная плата АУП

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,0	20,27	243,26
Бухгалтер	1,0	18,33	219,91
Экономист	1,0	11,87	142,40
Итого	3,0	16,82	605,56

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения и прочие услуги (вывоз ЖБО, обслуживание жилфонда). Согласно учетной политике расходы распределяются пропорционально дохода от вида деятельности. Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 4% - 36,63 тыс.руб. Распределение косвенных расходов выполнено на основании 90 сч. по итогам 2017 года.

№ п/п	Виды деятельности	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности, тыс. руб.
1	Водоснабжение	8	73,27
2	Водоотведение	4	36,63
3	Прочие	88	805,94
	Итого	100,00	797,99

Неподконтрольные расходы –

- Оплата стоков, переданных на очистку принята в размере 243,84 тыс.руб.

ТСЖ «Нефтебаза» передает канализационные стоки ООО «Татнефть – АЗС Центр» в объеме 14,803 тыс.куб.м. Тариф на транспортировку стоков для ООО «Татнефть – АЗС Центр» учтен в размере 17,04 руб./куб.м. с учетом НДС.

- Затраты на уплату налогов приняты в сумме 1,39 тыс.руб., в том числе:

- налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения принят в соответствии с действующим налоговым законодательством в размере 34,50 тыс.руб. Доля общеэксплуатационных расходов по водоотведению составляет 4%, таким образом на уплату налога запланировано - 1,38 тыс.руб.;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду - 0,27 тыс.руб. (водоотведение 4% - 0,01 тыс.руб.).

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Организация не заявила расходы на амортизацию основных средств.

III. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ

Нормативная прибыль организацией не заявлена.

IV. РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ ГАРАНТИРУЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Расчетная предпринимательская прибыль организацией не заявлена.

V. ЭКОНОМИЧЕСКИ НЕ ОБОСНОВАННЫЕ ДОХОДЫ ПРОШЛЫХ ПЕРИОДОВ

При установлении тарифа на очередной период регулирования Госкомитетом из расчета НВВ исключен объем средств, не освоенных организацией по текущему ремонту в размере 11,24 тыс.руб., с разбивкой на 2019 и 2020 годы равными долями.

Расчет необходимой валовой выручки ТСЖ «Нефтебаза» методом индексации установленных тарифов на долгосрочный период регулирования:

Долгосрочные параметры регулирования:

1. Расчет текущих расходов:

1.1. Расчет операционных расходов

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования				
		2019	2020	2021	2022	2023
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	157,69				
Индекс эффективности операционных расходов	%	1	1	1	1	1
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0	0	0

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Долгосрочный период регулирования				
			2019	2020	2021	2022	2023
1	Индекс потребительских цен	%	104,6	103,4	104,0	104,0	104,0
2	Индекс изменения количества активов	-	-	-	-	-	-

3	Операционные расходы	тыс.руб.	157,69	161,42	166,19	171,11	176,18
---	----------------------	----------	--------	--------	--------	--------	--------

Расчет операционных расходов произведен по формуле №8 Методических указаний:

$$OP_i = OP_{i-1} \cdot (1 - ИЭР) \cdot (1 + ИПЦ_{i-1}) \cdot (1 + ИКА_{i-1}),$$

где:

OP_i - операционные расходы в году i (базовый уровень), тыс. руб.;

ИЭР - индекс эффективности операционных расходов (на первый долгосрочный период регулирования принят в размере 1%);

$ИПЦ_{i-1}$ - индекс потребительских цен, определенный в базовом варианте прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на год $i-1$;

$ИКА_{i-1}$ - индекс изменения количества активов в году $i-1$ (указывается для тех организаций, для которых используется).

1.2. Расчет неподконтрольных расходов, в т.ч. расходы на оплату товаров, приобретаемых у других организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности

Неподконтрольные расходы	2019	2020	2021	2022	2023
Затраты, тыс.руб.	245,23	255,30	265,71	277,34	290,31
в т.ч. затраты на передачу стоков, тыс.руб.	243,84	253,91	264,32	275,95	288,92
Налоги, тыс.руб.	1,39	1,39	1,39	1,39	1,39
Индекс промышленных производителей, %	104,3	104,2	104,1	104,4	104,7

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

$$НВВ_i = TP_i + A_i + ПР_i + ПР_i^{го} + \Delta НВВ_i^c,$$

где:

$НВВ_i$ - необходимая валовая выручка, установленная на год i долгосрочного периода регулирования, тыс. руб.;

TP_i - текущие расходы регулируемой организации, планируемые на год i , тыс. руб.;

A_i - расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов в году i , тыс. руб.;

$ПР_i$ - нормативная прибыль, установленная на год i , тыс. руб.;

ΔHBB_i^c - величина изменения необходимой валовой выручки в году i , проводимого в целях сглаживания, где $i1$ - последний год долгосрочного периода регулирования, $i0$ - первый год долгосрочного периода регулирования, рассчитанная в соответствии с формулами (5) и (6) Методических указаний;

PR_i^{ro} - расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации на год i , тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
1	Текущие расходы, тыс.руб.	397,30	411,10	431,97	448,53	466,56
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	0	0	0	0	0
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	-	-	-	-	-
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	-	-	-	-	-
	ИТОГО необходимая валовая выручка	397,30	411,10	431,97	448,53	466,56

Заключение

Предлагается установить тарифы на водоотведение для ТСЖ «Нефтебаза» на долгосрочный период в следующем размере:

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2019, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
ТСЖ «Нефтебаза» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	27,78	27,78	90,2

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2020, %
	с 01.01.2020 по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	
ТСЖ «Нефтебаза» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	27,78	29,71	106,9

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2021, %
	с 01.01.2021 по 30.06.2021	с 01.07.2021 по 31.12.2021	
ТСЖ «Нефтебаза» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	30,10	30,31	100,7

Название организации	Однотарифный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2022, %
	с 01.01.2022 по 30.06.2022	с 01.07.2022 по 31.12.2022	
ТСЖ «Нефтебаза» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	30,31	32,41	106,9

Название организации	Однотарифный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2023, %
	с 01.01.2023 по 30.06.2023	с 01.07.2023 по 31.12.2023	
ТСЖ «Нефтебаза» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	32,41	32,84	101,3

Указанные тарифы направлены на согласование руководителю предприятия ТСЖ «Нефтебаза» и исполнительному комитету Тукаевского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на водоотведение ТСЖ «Нефтебаза» на 2019-2023 гг. 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 ТСЖ «Нефтебаза» на 2019-2023 гг.

Дата: 12.11.2018

**Корректировка долгосрочных тарифов
на питьевую воду ООО «Бугульма-Водоканал»
Бугульминского муниципального района на 2019 год**

Правовые основы для проведения корректировки долгосрочных тарифов

Постановлениями Государственного комитета Республики Татарстан по тарифам (далее – Госкомитет) от 09.12.2016 № 10-37/кс и от 24.11.2017 №10-49/кс установлены тарифы на питьевую воду ООО «Бугульма-Водоканал» на 2017-2019 годы, в следующих размерах:

Наименование	1 полугодие (руб./куб/м)	Отклонение к предыдущему периоду регулирувания (%)	2 полугодие (руб./куб/м)	Отклонение к предыдущему периоду регулирувания (%)
2017				
потребители в жилищном секторе (с учетом НДС)	33,02	100%	33,88	102,6%
иные потребители (без учета НДС)	27,98	100%	28,71	102,6%
2018				
потребители в жилищном секторе (с учетом НДС)	33,88	100%	35,31	104,2%
иные потребители (без учета НДС)	28,71	100%	29,92	104,2%
2019 (корректировка)				
потребители в жилищном секторе (с учетом НДС)	35,31	100%	35,99	101,9%
иные потребители (без учета НДС)	29,92	100%	30,50	101,9%

В соответствии с п. 24 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 №406, и согласно заявлению регулируемой организации при регулировании тарифов на питьевую воду на 2017-2019 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Согласно пункту 80 Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 №406, необходимая валовая выручка регулируемой организации и тарифы, установленные с применением метода индексации, ежегодно корректируются с учетом отклонения фактических значений параметров регулирования тарифов, учитываемых при расчете тарифов (за исключением долгосрочных параметров регулирования тарифов), от их плановых значений.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Муниципальное образование «Бугульминский муниципальный район» и ООО «Бугульма-Водоканал» заключили концессионное соглашение от 15.03.2016. Срок действия концессионного соглашения и срок использования (эксплуатации) объекта концессионного соглашения - 5 лет - до 31 января 2021 года. Концессионная плата не предусматривается.

Проект концессионного соглашения был согласован Госкомитетом. Долгосрочные параметры, согласованные Госкомитетом следующие:

базовый уровень операционных расходов на 2016 год – 138 741,64 тыс.руб.,

величина неподконтрольных расходов на 2016 год – 1 931,02 тыс.руб.;

уровень потерь воды – 16,11%;

удельный показатель расхода электрической энергии на технологические цели – 1,78 кВт/куб.м. на 2016 год и 1,77 кВт/куб.м. на 2017-2021 гг.

В рамках концессионного соглашения предусматриваются следующие работы по реконструкции объектов: строительство нового водовода к жилым домам для детей сирот в поселке Восточный; строительство нового водовода к жилым домам для многодетных семей в поселке Подлесный; строительство водовода по улице Верхне-Нагорная деревни Зеленая Роща; строительство водовода для подключения здания фельдшерско-акушерского пункта от ЦСИТО по улице Александра Матросова дом 18 в городе Бугульма.

В рамках концессионного соглашения утверждена инвестиционная программа на 2018-2020гг. На 2018 год заложены средства в сумме 1 323,46 тыс.руб. По состоянию на 9 мес.2018 года исполнение по инвестиционной программе по водоснабжению отсутствует.

Организация применяет общую систему налогообложения.

Потребителями питьевой воды ООО «Бугульма-Водоканал» являются население, бюджетные и прочие организации г.Бугульма, пгт.Карабаш, Березовского, Большефедоровского, Восточного, Вязовского, Зеленорощинского, Ключевского, Малобугульминского, Наратлинского, Новоалександровского, Новосумароковского, Петровского, Подгорненского, Спасского, Староисаковского и Татарско-Дымского сельских поселений Бугульминского муниципального района.

Источником водоснабжения Бугульминского района являются подземные воды. На обслуживании ООО «Бугульма-Водоканал» имеется 9 водозаборов и головное сооружение в г.Бугульма, один водозабор в пгт.Карабаш и 25 водозаборов по Бугульминскому району. Подача воды для нужд города осуществляется водозаборами «М.Бугульма», «Родничный», «Ивановка», «Баряшево», «Сокольский», «Западный», «Батыр», «Вязовка», «Коногоровка». Имеется головное сооружение, где производится хлорирование воды, поступающей с водозаборов «Западный», «Баряшево», «Батыр» и «Вязовка». На территории головных сооружений расположены 3 подземных ж/бетонных резервуара емкостью по 2000 куб.м и 2 по 5000 куб.м. Также на территории

головных сооружений находятся хлораторная и химико-бактериологическая лаборатория (отделение питьевой воды).

В системе водоснабжения имеются четыре подкачивающих насосных станций.

Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 534,9 км, в т.ч. по г. Бугульма 335 км, по пгт. Карабаш 28 км и по Бугульминскому району 171,9 км.

Организация обратилась с заявлением о корректировке долгосрочных тарифов на питьевую воду на 2018-2019 гг. (№24.04.2017 №02-780)

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2016 год (факт)	2017 год (факт)	2018 (утв)	2019 (утв)	2019 (прогноз орг-ции)	2019 (коррек)
Поднято воды	8 136,188	7 993,727	8 307,845	8 307,845	8 115,329	8 124,501
Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	3,977	3,977	3,977	3,977	3,977	3,977
Подано воды в сеть с учетом отпуска воды другим водопроводам	8 132,211	7 989,75	8 303,868	8 303,868	8 111,352	8 120,524
Потери воды	1 311,723	1 287,910	1 337,753	1 337,753	1 307,512	1 308,216
	16,13%	16,12%	16,11%	16,11%	16,12%	16,11%
Расход воды на технологические нужды	1 389,699	1 389,699	1 389,699	1 389,699	1 389,699	1 389,699
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	5 430,789	5 312,141	5 576,416	5 576,416	5 414,41	5 422,609
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	289,484	267,014	285,609	285,609	267,014	267,014
По группе потребителей «Население»	3 743,712	3 710,283	3 822,13	3 822,13	3 710,283	3 718,751
	68,9%	69,8%	68,5%	68,5%	69,8%	68,6%
По группе потребителей «Прочие»	1 397,593	1 334,844	1 468,677	1 468,677	1 436,844	1 436,844

Объем воды на 2019 год принят основании технического заключения, с учетом ввода жилья.

Долгосрочные параметры регулирования

Для расчета долгосрочных тарифов методом индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка определяется на основе долгосрочных параметров регулирования:

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования		
		2017 г.	2018 г.	2019 г.
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	94 776,87	х	х
Индекс эффективности операционных расходов	%	1%	1%	1%
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0
<i>Показатели энергосбережения и энергетической эффективности</i>				
Уровень потерь воды	%	16,11%	16,11%	16,11%
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/ куб.м.	1,77	1,77	1,77

Корректировка необходимой валовой выручки

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 №406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» и Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными приказом ФСТ России от 27.12.2013 N 1746-э, Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, одобренного на заседании Правительства РФ, уполномоченным по делу произведена корректировка необходимой валовой выручки и долгосрочных тарифов на 2018 - 2019 годы ООО «Бугульма-Водоканал».

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%

Необходимая валовая выручка регулируемой организации и тарифы, установленные с применением метода индексации, ежегодно корректируются (начиная со второго года первого долгосрочного периода регулирования) с учетом отклонения фактических значений параметров регулирования тарифов, учитываемых при расчете тарифов (за исключением долгосрочных параметров регулирования тарифов), от их плановых значений.

Корректировка необходимой валовой выручки осуществляется по формуле (параметры, используемые для метода доходности инвестированного капитала из формулы исключены):

$$HBB_i^{\phi} = OP_i^{\phi} + HP_i^{\phi} + PЭ_i^{\phi} + ПР_i^{\phi} + \Delta Рез_i^{\phi} + \Delta HP_i + \Delta И_i + \Delta ЦП_i$$

где:

OP_i^{ϕ} - операционные расходы, определенные на i-й год исходя из фактических значений параметров расчета тарифов в соответствии с пунктом 95 настоящих Методических указаний;

HP_i^{ϕ} - фактические документально подтвержденные неподконтрольные расходы в i-м году. В данную величину включаются расходы, связанные с изменениями требований законодательства, изменениями состава активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности (без учета расходов, учтенных при определении операционных расходов), и другими изменениями величины неподконтрольных расходов;

$ПР_i^{\phi}$ - фактическая прибыль, определяемая на i-й год;

$\Delta Рез_i^{\phi}$ - величина, определяемая на i-й год и учитывающая результаты деятельности регулируемой организации до начала очередного долгосрочного периода регулирования, в том числе до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования;

$РЭ_i^{\phi}$ - расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды в i-м году, определенные исходя из фактических значений параметров расчета тарифов.

Скорректированные значения по статьям затрат ООО «Бугульма-Водоканал» представлены в приложении.

1. Операционные расходы скорректированы в соответствии с Методическими указаниями, прогнозом социально-экономического развития и приняты:

на 2018 год в сумме 98 179,93 тыс. руб. (с ростом к ранее принятому уровню на 2017 год на 3,6%);

на 2019 год в сумме 99 766,56 тыс. руб. (с ростом к ранее принятому уровню на 2018 год на 1,6%).

Водный налог из цеховых затрат перенесен в неподконтрольные расходы в статью «налоги на указанный вид деятельности».

2. Неподконтрольные расходы приняты в сумме:

на 2018 год в сумме 2 851,55 тыс. руб. (с ростом к ранее принятому уровню на 2017 год на 217,8%). Рост по данной статье связан с включением расходов по сомнительным долгам.

на 2019 год в сумме 2 436,82 тыс. руб. (с ростом к ранее принятому уровню на 2018 год на 235,0%). Рост по данной статье связан с перенесением в данную статью водного налога.

Неподконтрольные расходы приняты в размере 2 436,82 тыс.руб., в т.ч.:

1. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов в сумме 599,43 тыс.руб., в том числе:

- транспортный налог – 222,24 тыс.руб;
- земельный налог – 116,81 тыс.руб.;
- плата за предельно допустимые выбросы – 195,54 тыс.руб.;
- налог на имущество – 254,13 тыс.руб.

Затраты приняты в сумме 788,72 тыс.руб. на уровне факта 2017 года, с учетом представленных деклараций за 2017 год.

Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 76,0%, соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, приходящиеся на водоснабжение, составляют – 599,43 тыс.руб.

2. Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности приняты в сумме 1 837,39 тыс.руб. (водный налог). Затраты приняты на уровне факта 2017 года с учетом представленных деклараций за 2017 год.

3. Расходы по сомнительным долгам на 2019 год, заявленные организацией в размере 2 350,00 тыс.руб., Госкомитетом не приняты в связи с отсутствием полного пакета обосновывающих документов.

3. Амортизация принята в сумме:

на 2018 год в сумме 1 461,83 тыс. руб.;

на 2019 год в сумме 1 318,28 тыс. руб. (со снижением на 9,8% к ранее принятому уровню на 2018 год).

Затраты приняты на основании ведомости амортизации и отчетных данных за 9 месяцев 2018 года.

Организацией дополнительно предоставлены документы по строительству нового водовода к жилым домам для детей сирот. В настоящий момент в эксплуатацию водовод не введен, фактически отнесен к бухгалтерскому счету 08.03 «Строительство объектов». В связи с этим затраты к расчету не принимаются.

4. Расходы на приобретение энергетических ресурсов с учетом корректировки приняты:

на 2018 год в сумме 60 967,65 тыс. руб. (с ростом к ранее принятому уровню на 2017 год на 2,1%);

на 2019 год в сумме 60 441,65 тыс. руб. (со снижением к ранее принятому уровню на 2018 год на 0,9%). Снижение связано с изменением объема водоотведения.

Корректировка расходов на приобретение энергетических ресурсов произведена по формуле:

$$PT_i^{\phi} = UP_i^{\text{эф}} \cdot Q_i^{\text{вф}} \cdot CT_i^{\text{ф(расч)}}$$

$Q_i^{\text{вф}}$ - фактический объем отпуска воды (принятых сточных) вод в i -м году, тыс. куб. м;

$CT_i^{\text{ф(расч)}}$ - фактическая (расчетная) цена на электрическую энергию, определяемая в i -м году, руб./кВт час;

Период регулирования	Объем отпуска воды, тыс. куб.м.	Удельный расход электрической энергии, кВт.ч./куб.м.	Цена на электрическую энергию, руб/кВт	Расходы на приобретение энергетических ресурсов, тыс. руб.
2018	8 303,868	1,77	4,14	60 967,65
2019	8 120,524	1,77	4,19	60 441,65

Объем электрической энергии принят на основании технического заключения, удельный расход электрической энергии – на уровне утвержденного на долгосрочный период регулирования.

Цены на электрическую энергию на 2019 год приняты с учетом индексов-дефляторов к утвержденному периоду регулирования.

5. Величина скорректированной годовой необходимой валовой выручки:

на 2019 год в сумме 163 963,31 тыс. руб. (с ростом к ранее принятому уровню на 2018 год на 0,3%)

Заключение

Предлагается установить тарифы на питьевую воду для ООО «Бугульма-Водоканал» на долгосрочный период в следующем размере:

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 «Бугульма-Водоканал»				
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	35,90	101,7%*	36,66	102,1%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	29,92	100,0%	30,55	102,1%

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

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия ООО «Бугульма-Водоканал» и Исполнительного комитета Бугульминского муниципального района.

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

Калькуляция расходов для корректировки тарифов на питьевую воду на 2019 год ООО «Бугульма-Водоканал»

№ п/п	Показатели	Единица измерения	2017 год			2018 год утверждено		2018 год	% роста к предыдущему году	2019 год утверждено		2019 год	2019 год корректировка (план организации)	Расчет Госкомитета		2019 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт										2019 год корректировка			
						В среднем за год	В среднем за год			% роста факт/утв	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			да	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ																
2	Реализовано воды, в том числе:	тыс. м3	5 531,806	5 312,141	96,03	2 788,208	2 788,208	5 576,416	100,81	2 788,208	2 788,208	5 576,416	5 312,141	2 711,304	2 711,304	5 422,609	97,24
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	5 531,806	5 312,141	96,03	2 788,208	2 788,208	5 576,416	100,81	2 788,208	2 788,208	5 576,416	5 312,141	2 711,304	2 711,304	5 422,609	97,24
2.3.1	Население	тыс. м3	3 777,520	3 710,283	98,22	1 911,065	1 911,065	3 822,130	101,18	1 911,065	1 911,065	3 822,130	3 710,283	1 859,376	1 859,376	3 718,751	97,30
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	285,609	267,014	93,49	142,804	142,804	285,609	100,00	142,804	142,804	285,609	267,014	133,507	133,507	267,014	93,49
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	1 468,677	1 334,844	90,89	734,338	734,338	1 468,677	100,00	734,338	734,338	1 468,677	1 334,844	718,422	718,422	1 436,844	97,83
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час	0,63	0,61	96,03	0,32	0,32	0,64	100,81	0,32	0,32	0,64	0,62	0,31	0,31	0,62	97,24
4	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	156 800,07	150 878,68	96,22	80 049,45	83 411,52	163 460,97	104,25	83 411,47	85 038,16	168 449,63	169 997,25	81 122,23	82 841,08	163 963,31	100,31
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	101 586,70	99 299,56	97,75	51 353,46	53 618,99	104 972,45	103,33	54 822,73	55 320,43	110 143,16	113 274,46	51 599,16	52 016,00	103 615,15	98,71
4.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	470,07	346,90	73,80	237,25	246,74	483,98	102,96	244,27	254,04	498,31	498,31	244,96	256,22	501,18	103,55
4.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	59 726,96	59 325,49	99,33	29 886,10	31 081,55	60 967,65	102,08	31 500,44	33 673,97	65 174,41	65 955,71	29 774,21	30 667,44	60 441,65	99,14
4.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	12 368,70	10 555,63	85,34	6 242,56	6 492,26	12 734,82	102,96	6 427,34	6 684,43	13 111,77	13 111,77	6 445,46	6 741,95	13 187,41	103,55
4.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	3 852,81	3 287,81	85,34	1 944,54	2 022,32	3 966,86	102,96	2 002,10	2 082,18	4 084,28	4 084,28	2 007,74	2 100,10	4 107,84	103,55
4.1.5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	1 398,92	1 503,70	107,49	730,92	730,92	1 461,83	104,50	730,92	730,92	1 461,83	1 461,83	659,14	659,14	1 318,28	90,18

Экспертное заключение 21.1

№ п/п	Показатели	Единица измерения	2017 год			2018 год утверждено		2018 год	% роста к предыдущему году	2019 год утверждено		2019 год	2019 год	Расчет Госкомитета		2019 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт										2019 год корректировка			
						В среднем за год	В среднем за год			% роста факт/ут в	С 1 января по 30 июня		С 1 июля по 31 декабря			корректировка (план организации)	
	производственного назначения																
4.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.															
4.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	16 760,42	17 628,95	105,18	8 338,32	8 918,21	17 256,53	102,96	9 973,93	7 793,39	17 767,32	17 767,32	9 442,74	8 427,09	17 869,83	103,55
4.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	5 273,68	6 018,13	114,12	2 661,66	2 768,13	5 429,79	102,96	2 740,44	2 850,06	5 590,51	5 590,51	2 748,17	2 874,59	5 622,76	103,55
4.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	7 008,82	4 813,69	68,68	2 911,67	3 064,89	5 976,56	85,27	3 943,75	4 101,50	8 045,24	8 045,24	3 024,91	3 164,06	6 188,97	103,55
4.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.				1 062,12	1 062,12	2 124,23					2 350,00				
4.1.11.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ	тыс. руб.				1 062,12	1 062,12	2 124,23					2 350,00				
4.1.11.2	Прочие расходы	тыс. руб.															
4.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	54 316,06	50 995,46	93,89	27 413,63	28 510,17	55 923,80	102,96	28 225,07	29 354,08	57 579,15	55 995,47	28 304,66	29 606,67	57 911,34	103,55
4.2.1	Налоги и платежи	тыс. руб.	897,31	2 421,06	269,81	1 282,36	1 282,36	2 564,71	285,82	363,66	363,66	727,32	727,32	1 218,41	1 218,41	2 436,82	95,01
4.2.2	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.				363,66	363,66	727,32					727,32	299,71	299,71	599,43	82,42
4.2.3	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	897,31	2 421,06	269,81	918,70	918,70	1 837,39	204,77	363,66	363,66	727,32		918,70	918,70	1 837,39	100,00
5	Валовая прибыль:	тыс. руб.															
6	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.		296,30													
7	Внерезультативные расходы	тыс. руб.															
8	Товарная продукция	тыс. руб.	156 800,07	150 582,38	96,03	80 049,45	83 411,52	163 460,97	104,25	83 411,47	85 038,16	168 449,63	169 997,25	81 122,23	82 841,08	163 963,31	100,31
9	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	28,35	28,35	100,01	28,71	29,92	29,31	103,41	29,92	30,50	30,21	32,00	29,92	30,55	30,24	103,15
10							104,2%				102,0%		109,2%	100,0%	102,1%		

Смета расходов для корректировки тарифа на питьевую воду на 2019 год ООО «Бугульма-Водоканал»

№ п/п	Показатели	Ед.изм.	2017 год			2018 год		2019 год				Расчет Госкомитета (корректировка)	
			Утвержден о ГКРТТ	Факт	% отклоне ния, факт/утв.	Утвержде но ГКРТТ	% роста к предыдуше му году	Утвержде но ГКРТТ	% роста к предыдуше му году	Предложение организации (корректиров ка)	% роста к предыдуше му году	Расчет Госкомитета (корректиров ка) 2019	% роста к предыдуше му году
	Является ли организация плательщиком НДС		да	да		да		да		да		да	
1	Расходы на электрическую энергию	тыс.руб.	59 726,96	59 325,49	99,3%	60 967,65	102,1%	65 174,41	106,9%	65 955,71	108,2%	60 441,65	99,1%
2	Операционные (подконтрольные) расходы, в том числе:	тыс.руб.	94 776,87	89 465,83	94,4%	98 179,94	103,6%	101 086,06	103,0%	99 846,36	101,7%	99 766,56	101,6%
	Операционные расходы (проверка)	тыс.руб.	94 776,87	89 465,83	94,4%	98 179,94	103,6%	101 086,06	103,0%	99 846,36	101,7%	99 766,56	101,6%
	<i>Индекс эффективности расходов</i>	%	<i>1%</i>			<i>1%</i>		<i>1%</i>		<i>1%</i>		<i>1%</i>	
	<i>Индекс потребительских цен</i>	%	<i>104,7%</i>			<i>104,0%</i>		<i>104,0%</i>		<i>104,0%</i>		<i>104,6%</i>	
	<i>Индекс количества активов</i>	%											
2.1	Производственные расходы	тыс.руб.	23 700,40	20 841,42	87,9%	24 999,61	105,5%	25 739,60	103,0%	26 083,58	104,3%	23 985,40	95,9%
2.1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	тыс.руб.	470,07	346,90	73,8%	483,98	103,0%	498,31	103,0%	498,31	103,0%	501,18	103,6%
2.1.1.1	Реагенты	тыс.руб.	470,07	346,90	73,8%	483,98	103,0%	498,31	103,0%	498,31	103,0%	501,18	103,6%
2.1.1.2	Горюче-смазочные материалы	тыс.руб.											
2.1.1.3	Материалы и малоценные основные средства	тыс.руб.											
2.1.2	Расходы на оплату регулируемых организациями работ и (или) услуг	тыс.руб.											
2.1.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы с фонда оплаты труда:	тыс.руб.	16 221,51	13 843,44	85,3%	16 701,68	103,0%	17 196,05	103,0%	17 196,05	103,0%	17 295,25	103,6%
2.1.3.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	тыс.руб.	12 368,70	10 555,63	85,3%	12 734,82	103,0%	13 111,77	103,0%	13 111,77	103,0%	13 187,41	103,6%
2.1.3.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала	тыс.руб.	3 852,81	3 287,81	85,3%	3 966,86	103,0%	4 084,28	103,0%	4 084,28	103,0%	4 107,84	103,6%
2.1.4	Общехозяйственные расходы	тыс.руб.	7 008,82	6 651,08	94,9%	7 813,95	111,5%	8 045,24	103,0%	8 389,22	107,4%	6 188,97	79,2%

Экспертное заключение 21.1

№ п/п	Показатели	Ед.изм.	2017 год			2018 год		2019 год				Расчет Госкомитета (корректировка)	
			Утвержден о ГКРТТ	Факт	% отклонени я, факт/утв.	Утвержде но ГКРТТ	% роста к предыдуще му году	Утвержде но ГКРТТ	% роста к предыдуще му году	Предложение организации (корректиров ка)	% роста к предыдуще му году	Расчет Госкомитета (корректиров ка) 2019	% роста к предыдуще му году
2.1.5	Прочие производственные расходы, в том числе:	тыс.руб.											
2.1.5.1	Расходы на амортизацию автотранспорта	тыс.руб.											
2.1.5.2	Контроль качества воды и сточных вод	тыс.руб.											
2.1.5.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание	тыс.руб.											
2.1.5.4	Прочие расходы	тыс.руб.											
2.2	Ремонтные расходы	тыс.руб.	16 760,42	17 628,95	105,2%	17 256,53	103,0%	17 767,31	103,0%	17 767,31	103,0%	17 869,83	103,6%
2.2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	тыс.руб.	2 197,08	4 109,79	187,1%	2 026,15	92,2%	2 086,12	103,0%	2 086,12	103,0%	12 247,07	604,5%
2.2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	тыс.руб.	5 273,68	6 018,13	114,1%	5 429,79	103,0%	5 590,51	103,0%	5 590,51	103,0%	5 622,76	103,6%
2.2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы с фонда оплаты труда:	тыс.руб.	9 289,65	7 501,03	80,7%	9 800,59	105,5%	10 090,68	103,0%	10 090,68	103,0%		
2.2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала	тыс.руб.	7 134,91	5 753,28	80,6%	7 527,33	105,5%	7 750,14	103,0%	7 750,14	103,0%		
2.2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала	тыс.руб.	2 154,74	1 747,76	81,1%	2 273,25	105,5%	2 340,54	103,0%	2 340,54	103,0%		
2.3	Административные расходы	тыс.руб.	54 316,06	50 995,46	93,9%	55 923,80	103,0%	57 579,15	103,0%	55 995,47	100,1%	57 911,34	103,6%
2.3.1	Расходы на оплату работ и (или) услуг, выполняемых по договорам сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями:	тыс.руб.	1 961,70	699,72	35,7%	2 033,35	103,7%	2 093,53	103,0%	2 093,53	103,0%	2 095,13	103,0%
2.3.1.1	Услуги связи и интернет	тыс.руб.	284,75	291,27	102,3%	295,15	103,7%	303,88	103,0%	303,88	103,0%	295,15	100,0%
2.3.1.2	Юридические услуги	тыс.руб.											
2.3.1.3	Аудиторские услуги	тыс.руб.											
2.3.1.4	Консультационные услуги	тыс.руб.											
2.3.1.5	Услуги по вневедомственной охране	тыс.руб.	1 676,95	408,45	24,4%	1 738,21	103,7%	1 789,66	103,0%	1 789,66	103,0%	1 799,98	103,6%

Экспертное заключение 21.1

№ п/п	Показатели	Ед.изм.	2017 год			2018 год		2019 год				Расчет Госкомитета (корректировка)	
			Утвержден о ГКРТТ	Факт	% отклонени я, факт/утв.	Утвержде но ГКРТТ	% роста к предыдуще му году	Утвержде но ГКРТТ	% роста к предыдуще му году	Предложение организации (корректиров ка)	% роста к предыдуще му году	Расчет Госкомитета (корректиров ка) 2019	% роста к предыдуще му году
	объектов и территорий												
2.3.1.6	Информационные услуги	тыс.руб.											
2.3.1.7	Управленческие услуги	тыс.руб.											
2.3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы с фонда оплаты труда:	тыс.руб.	16 879,27	16 419,52	97,3%	17 378,89	103,0%	17 893,32	103,0%	17 893,32	103,0%	17 996,53	103,6%
2.3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	тыс.руб.	12 964,10	12 643,23	97,5%	13 347,84	103,0%	13 742,95	103,0%	13 742,95	103,0%	13 822,22	103,6%
2.3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала	тыс.руб.	3 915,16	3 776,29	96,5%	4 031,05	103,0%	4 150,37	103,0%	4 150,37	103,0%	4 174,31	103,6%
2.3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	тыс.руб.											
2.3.4	Служебные командировки	тыс.руб.	175,95	111,89	63,6%								
2.3.5	Обучение персонала	тыс.руб.	96,24	63,18	65,6%	99,76	103,7%	102,71	103,0%	102,71	103,0%	103,30	103,6%
2.3.6	Страхование производственных объектов	тыс.руб.	150,99	99,07	65,6%								
2.3.7	Прочие административные расходы	тыс.руб.	35 051,91	33 602,08	95,9%	36 411,80	103,9%	37 489,59	103,0%	35 905,91	98,6%	37 716,37	103,6%
2.3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов	тыс.руб.	761,66	343,50	45,1%	789,49	103,7%						
2.3.7.2	Расходы по охране объектов и территорий	тыс.руб.											
2.3.7.3	Прочие расходы	тыс.руб.	34 290,25	33 258,58	97,0%	35 622,31	103,9%	37 489,59	105,2%	35 905,91	100,8%	37 716,37	105,9%
3	Амортизация	тыс.руб.	1 398,92	1 503,70	107,5%	1 461,83	104,5%	1 461,83	100,0%	1 461,83	100,0%	1 318,28	90,2%
3.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения	тыс.руб.	1 398,92	1 503,70	107,5%	1 461,83	104,5%	1 461,83	100,0%	1 461,83	100,0%	1 318,28	90,2%
4	Неподконтрольные расходы, в том числе:	тыс.руб.	897,31	583,67	65,0%	2 851,55	317,8%	727,32	25,5%	3 077,32	107,9%	2 436,82	85,5%

Экспертное заключение 21.1

№ п/п	Показатели	Ед.изм.	2017 год			2018 год		2019 год				Расчет Госкомитета (корректировка)	
			Утвержден о ГКРТТ	Факт	% отклонени я, факт/утв.	Утвержде но ГКРТТ	% роста к предыдуще му году	Утвержде но ГКРТТ	% роста к предыдуще му году	Предложение организации (корректиров ка)	% роста к предыдуще му году	Расчет Госкомитета (корректиров ка) 2019	% роста к предыдуще му году
4.1	Расходы на оплату товаров (работ, услуг), приобретаемых у других организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности, в том числе:	тыс.руб.											
4.1.1	расходы на транспортировку воды	тыс.руб.											
4.1.2	расходы на покупку воды	тыс.руб.											
4.1.3	услуги по холодному водоснабжению	тыс.руб.											
4.1.4	услуги по транспортировке холодной воды	тыс.руб.											
4.2	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	тыс.руб.	897,31	583,67	65,0%	727,32	81,1%	727,32	100,0%	727,32	100,0%	2 436,82	335,0%
4.2.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс.руб.											
4.2.2	Единый налог при УСН	тыс.руб.											
4.2.3	Налог на имущество организаций	тыс.руб.				236,15		236,15	100,0%			193,14	81,8%
4.2.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	тыс.руб.				159,77		159,77	100,0%			148,61	93,0%
4.2.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом	тыс.руб.											
4.2.6	Земельный налог	тыс.руб.				151,51		151,51	100,0%			88,78	58,6%
4.2.7	Транспортный налог	тыс.руб.				179,90		179,90	100,0%			168,90	93,9%
4.2.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов	тыс.руб.											
4.2.9	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности		897,31	583,67	65,0%					727,32		1 837,39	
4.3	Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату	тыс.руб.											
4.3.1	Аренда имущества	тыс.руб.											
4.3.2	Концессионная плата	тыс.руб.											
4.3.3	Лизинговые платежи	тыс.руб.											

Экспертное заключение 21.1

№ п/п	Показатели	Ед.изм.	2017 год			2018 год		2019 год				Расчет Госкомитета (корректировка)	
			Утвержден о ГКРТТ	Факт	% отклоне ния, факт/утв.	Утвержде но ГКРТТ	% роста к предыдуще му году	Утвержде но ГКРТТ	% роста к предыдуще му году	Предложение организации (корректиров ка)	% роста к предыдуще му году	Расчет Госкомитета (корректиров ка) 2019	% роста к предыдуще му году
4.3.4	Аренда земельных участков	тыс.руб.											
4.4	Резерв по сомнительным долгам гарантирующей организации	тыс.руб.				2 124,23				2 350,00	110,6%		
4.4.1	Сбытовые расходы гарантирующей организации	тыс.руб.				2 124,23				2 350,00	110,6%		
4.5	Экономия расходов	тыс.руб.											
4.6	Расходы на обслуживание бесхозных сетей	тыс.руб.											
4.7	Расходы на компенсацию экономически обоснованных расходов, не учтенных органом регулирования тарифов при установлении тарифов в прошлые периоды регулирования, и (или) недополученных доходов	тыс.руб.											
4.8	Займы и кредиты	тыс.руб.											
4.8.1	Возврат займов и кредитов	тыс.руб.											
4.8.2	Проценты по займам и кредитам	тыс.руб.											
5	Нормативная прибыль	тыс.руб.											
5.1	Расходы на капитальные вложения	тыс.руб.											
5.2	Иные экономически обоснованные расходы на социальные нужды, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения), в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации	тыс.руб.											
6	Убыток при наличии (фактически полученный)	тыс.руб.		296,30									
7	Итого НВВ		156 800,07	150 582,38	96,0%	163 460,97	104,2%	168 449,63	103,1%	170 341,22	104,2%	163 963,30	100,3%

Дата: 12.11.2018

**Корректировка долгосрочных тарифов
на водоотведение ООО «Бугульма-Водоканал»
Бугульминского муниципального района на 2019 год**

Правовые основы для проведения корректировки долгосрочных тарифов

Постановлениями Государственного комитета Республики Татарстан по тарифам (далее – Госкомитет) от 09.12.2016 № 10-37/кс и от 24.11.2017 №10-49/кс установлены тарифы на водоотведение ООО «Бугульма-Водоканал» на 2017-2019 годы, в следующих размерах:

Наименование	1 полугодие (руб./куб/м)	Отклонение к предыдущему периоду регулирования (%)	2 полугодие (руб./куб/м)	Отклонение к предыдущему периоду регулирования (%)
2017				
потребители в жилищном секторе (с учетом НДС)	15,92	100%	16,19	101,7%
иные потребители (без учета НДС)	13,49	100%	13,72	101,7%
2018				
потребители в жилищном секторе (с учетом НДС)	16,19	100%	17,76	109,7%
иные потребители (без учета НДС)	13,72	100%	15,05	109,7%
2019 (корректировка)				
потребители в жилищном секторе (с учетом НДС)	17,62	99,2%	17,62	100%
иные потребители (без учета НДС)	14,93	99,2%	14,93	100%

В соответствии с п. 24 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 №406, и согласно заявлению регулируемой организации при регулировании тарифов на питьевую воду на 2017-2019 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Согласно пункту 80 Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 №406, необходимая валовая выручка регулируемой организации и тарифы, установленные с применением метода индексации, ежегодно корректируются с учетом отклонения фактических значений параметров регулирования тарифов, учитываемых при расчете тарифов (за исключением долгосрочных параметров регулирования тарифов), от их плановых значений.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Муниципальное образование «Бугульминский муниципальный район» и ООО «Бугульма-Водоканал» заключили концессионное соглашение от 15.03.2016. Срок действия концессионного соглашения и срок использования (эксплуатации) объекта концессионного соглашения - 5 лет - до 31 января 2021 года. Концессионная плата не предусматривается.

Проект концессионного соглашения был согласован Госкомитетом. Долгосрочные параметры, согласованные Госкомитетом следующие:

базовый уровень операционных расходов на 2016 год – 57 264,38 тыс.руб.,

величина неподконтрольных расходов на 2016 год – 732,45 тыс.руб.;

объем отпуска воды на срок действия концессионного соглашения – 4 412,75 тыс.куб.м.;

удельный показатель расхода электрической энергии на технологические цели – 0,71 кВт/куб.м. на 2016 год и 0,56 кВт/куб.м. на 2017-2021 гг.

В рамках концессионного соглашения утверждена инвестиционная программа на 2018-2020гг. На 2018 год заложены средства в сумме 514,44 тыс.руб. По состоянию на 9 мес.2018 года исполнение по инвестиционной программе по водоотведению 100,0% отсутствует.

Организация применяет общую систему налогообложения.

ООО «Бугульма-Водоканал» оказывает услуги водоотведения населению, бюджетным и прочим потребителям г.Бугульма и поселка Карабаш.

Транспортирование канализационных стоков от потребителей происходит по канализационным сетям протяженностью 168,4 км, в том числе протяженность напорных сетей 5,8 км, самотечных сетей – 162,6 км.

Сточные воды поступают на 9 канализационных насосных станций, а затем на очистные сооружения. Очистка принятых стоков осуществляется биологическим способом. В состав БОС входят: приемные камеры, здание решеток, сооружения по обработке осадков, песколовки, аэротенки, первичные и вторичные отстойники, биофильтры, станция глубокой доочистки. Эффективность очистки стоков составляет 98%.

Большой объем канализационных стоков обслуживается от выгребных ям, которые поставляются спецмашинами на очистные сооружения.

Организация обратилась с заявлением о корректировке долгосрочных тарифов на водоотведение на 2018 год (№24.04.2017 №02-781).

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

(тыс.куб.м)

Показатели	2016г. (факт)	2017г. (факт)	2018 (утв.)	2019 (утв.)	2019 (прогноз орг-ции)	2019 (коррек)
Пропущено сточных вод , в т.ч:	4 113,698	3 994,271	5 127,586	5 127,586	4 821,912	4 823,070

Показатели	2016г. (факт)	2017г. (факт)	2018 (утв.)	2019 (утв.)	2019 (прогноз орг-ции)	2019 (коррек)
Технологические нужды предприятия	0	0	683,80	683,80	683,80	683,80
Объем реализации сточных вод, всего	4 113,698	3 994,271	4 443,786	4 443,786	4 138,112	4 139,270
Хозяйственные нужды предприятия	0	0	3,98	3,98	3,98	3,977
Пропущено сточных вод по категориям потребителей, в т.ч	4113,698	3 387,689	4439,806	4439,806	4 134,132	4 135,293
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	433,543	400,249	447,634	447,634	400,249	400,249
По группе потребителей «Население»	2 970,386	2 976,518	3 122,198	3 122,198	2 976,519	2 977,679
	72,2%	74,5%	70,3%	70,3%	72,0%	%
По группе потребителей «Прочие»	709,769	617,503	869,974	869,974	757,364	757,364

Объем пропущенных сточных вод принят на основании технического заключения, с учетом ввода жилья.

Объемы на технологические и хозяйственные нужды предприятия приняты на уровне 683,80 тыс.куб.м. с учетом количества потерь воды, приходящихся на 1 куб.м. при различных видах потерь. До 2018 года указанные объемы Госкомитетом не учитывались.

Долгосрочные параметры регулирования

Для расчета долгосрочных тарифов методом индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка определяется на основе долгосрочных параметров регулирования:

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования		
		2017 г.	2018 г.	2019 г.
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	46 972,54	х	х
Индекс эффективности операционных расходов	%	1%	1%	1%
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0
<i>Показатели энергосбережения и энергетической эффективности</i>				
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/ куб.м.	0,56	0,56	0,56

Корректировка необходимой валовой выручки

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 №406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» и Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными приказом ФСТ России от 27.12.2013 N 1746-э, Прогнозом социально-экономического

развития РФ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, одобренного на заседании Правительства РФ, уполномоченным по делу произведена корректировка необходимой валовой выручки и долгосрочных тарифов на 2018 - 2019 годы.

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%

Необходимая валовая выручка регулируемой организации и тарифы, установленные с применением метода индексации, ежегодно корректируются (начиная со второго года первого долгосрочного периода регулирования) с учетом отклонения фактических значений параметров регулирования тарифов, учитываемых при расчете тарифов (за исключением долгосрочных параметров регулирования тарифов), от их плановых значений.

Корректировка необходимой валовой выручки осуществляется по формуле (*параметры, используемые для метода доходности инвестированного капитала из формулы исключены*):

$$HBB_i^{\phi} = OP_i^{\phi} + NP_i^{\phi} + PЭ_i^{\phi} + ПР_i^{\phi} + \Delta Rez_i^{\phi} + \Delta NP_i + \Delta I_i + \Delta ЦП_i$$

где:

OP_i^{ϕ} - операционные расходы, определенные на i-й год исходя из фактических значений параметров расчета тарифов в соответствии с пунктом 95 настоящих Методических указаний;

NP_i^{ϕ} - фактические документально подтвержденные неподконтрольные расходы в i-м году. В данную величину включаются расходы, связанные с изменениями требований законодательства, изменениями состава активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности (без учета расходов, учтенных при определении операционных расходов), и другими изменениями величины неподконтрольных расходов;

$ПР_i^{\phi}$ - фактическая прибыль, определяемая на i-й год;

ΔRez_i^{ϕ} - величина, определяемая на i-й год и учитывающая результаты деятельности регулируемой организации до начала очередного долгосрочного периода регулирования, в том числе до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования;

$R\Xi_i^{\Phi}$ - расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды в i -м году, определенные исходя из фактических значений параметров расчета тарифов.

Скорректированные значения по статьям затрат ООО «Бугульма-Водоканал» представлены в приложении.

1. Операционные расходы скорректированы в соответствии с Методическими указаниями, прогнозом социально-экономического развития и приняты:

на 2018 год в сумме 48 362,92 тыс. руб. (с ростом к ранее принятому уровню на 2017 год на 3,0%);

на 2019 год в сумме 50 081,74 тыс. руб. (с ростом к ранее принятому уровню на 2018 год на 3,6%);

2. Неподконтрольные расходы приняты в сумме:

на 2018 год в сумме 229,68 тыс. руб.

на 2019 год в сумме 189,29 тыс. руб. (со снижением к ранее принятому уровню на 2017 год на 17,6%).

Неподконтрольные расходы приняты в размере 189,29 тыс.руб., в т.ч.:

1. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов в сумме 189,29 тыс.руб., в том числе:

- транспортный налог – 222,24 тыс.руб;
- земельный налог – 116,81 тыс.руб.;
- плата за предельно допустимые выбросы – 195,54 тыс.руб.;
- налог на имущество – 254,13 тыс.руб.

Затраты приняты в сумме 788,72 тыс.руб. на уровне факта 2017 года, с учетом представленных деклараций за 2017 год.

Доля общеэксплуатационных расходов по водоотведению составляет 24,0%, соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, приходящиеся на водоснабжение, составляют – 189,29 тыс.руб.

3. Амортизация принята в сумме:

на 2018 год в сумме 669,20 тыс. руб.;

на 2019 год в сумме 691,05 тыс. руб. (с ростом к ранее принятому уровню на 2018 год на 3,3%).

Затраты приняты на отчетных данных за 9 месяцев 2018 года.

4. Расходы на приобретение энергетических ресурсов с учетом корректировки приняты:

на 2018 год в сумме 14 655,89 тыс. руб. (с ростом к ранее принятому уровню на 2017 год на 21,8%);

на 2019 год в сумме 13 480,13 тыс. руб. (со снижением к ранее принятому уровню на 2018 год на 8,0%). Снижение связано с изменением объема водоотведения.

Корректировка расходов на приобретение энергетических ресурсов произведена по формуле:

$$РТ_i^{\Phi} = УП_i^{\text{эф}} \cdot Q_i^{\text{вф}} \cdot ЦТ_i^{\Phi(\text{расч})}$$

$Q_i^{\text{вф}}$ - фактический объем отпуска воды (принятых сточных) вод в i-м году, тыс. куб. м;

$ЦТ_i^{\Phi(\text{расч})}$ - фактическая (расчетная) цена на электрическую энергию, определяемая в i-м году, руб./кВт час;

Период регулирования	Объем принятых сточных вод, тыс. куб.м.	Удельный расход электрической энергии, кВт.ч./куб.м.	Цена на электрическую энергию, руб/кВт	Расходы на приобретение энергетических ресурсов, тыс. руб.
2018	5 127,586	0,56	5,10	14 655,89
2019	4 823,070	0,56	4,99	13 480,13

Объем электрической энергии принят на основании технического заключения, удельный расход электрической энергии – на уровне утвержденного на долгосрочный период регулирования.

Цены на электрическую энергию на 2019 год приняты с учетом индексов-дефляторов к фактической цене за 9 мес. 2018 года.

5. Величина скорректированной годовой необходимой валовой выручки:

на 2019 год в сумме 64 442,21 тыс. руб. (с ростом к ранее принятому уровню на 2018 год на 0,8%)

Заключение

Предлагается установить тарифы на водоотведение для ООО «Бугульма-Водоканал» на долгосрочный период в следующем размере:

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 «Бугульма-Водоканал»				
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	18,06	101,7%*	19,31	106,9%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	15,05	100,0%	16,09	106,9%

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

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия ООО «Бугульма-Водоканал» и Исполнительного комитета Бугульминского муниципального района.

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

Калькуляция расходов для корректировки тарифов на водоотведение на 2019 год ООО «Бугульма-Водоканал»

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2017 год			2018 год утверждено		2018 год	% роста к предыд ущему году	2019 год утверждено		2019 год	2019 год корректир овка (план организац ии)	Расчет Госкомитета			
			утвержде но	факт		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря			2019 год корректировка				% роста к предыду щему году			
				В среднем за год	В среднем за год					% роста к предыду щему году	С 1 января по 30 июня				С 1 июля по 31 декабря	2019 год	
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	4 406,599	3 994,271	90,6%	2 221,893	2 221,893	4 443,787	100,8%	2 221,893	2 221,893	4 443,787	4 138,112	2 069,635	2 069,635	4 139,270	93,1%
2.1	Хозяйственные нужды предприятия	Тыс. м3				1,990	1,990	3,980		1,990	1,990	3,980	3,980	1,989	1,989	3,977	99,9%
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	4 406,599	3 994,271	90,6%	2 219,903	2 219,903	4 439,807	100,8%	2 219,903	2 219,903	4 439,807	4 134,132	2 067,646	2 067,646	4 135,293	93,1%
2.3.1	Население	Тыс. м3	3 088,990	2 976,518	96,4%	1 561,099	1 561,099	3 122,198	101,1%	1 561,099	1 561,099	3 122,198	2 976,518	1 488,840	1 488,840	2 977,679	95,4%
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3	447,634	400,249	89,4%	223,817	223,817	447,634	100,0%	223,817	223,817	447,634	400,249	200,125	200,125	400,249	89,4%
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3	869,974	617,503	71,0%	434,987	434,987	869,974	100,0%	434,987	434,987	869,974	757,364	378,682	378,682	757,364	87,1%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению		0,50	0,46	90,6%	0,25	0,25	0,51	100,8%	0,25	0,25	0,51	0,51	0,24	0,24	0,47	93,1%
4	Расходы на весь технологический процесс - всего	тыс. руб.	59 955,13	57 188,31	95,4%	30 487,71	33 429,99	63 917,70	106,6%	33 180,25	33 180,25	66 360,50	67 636,06	31 148,01	33 294,21	64 442,21	100,8%
4.1	Прямые расходы	тыс. руб.	42 519,33	43 623,73	102,6%	21 715,93	24 311,93	46 027,87	108,3%	24 152,23	23 795,70	47 947,93	49 723,60	22 115,05	23 850,09	45 965,13	99,9%
4.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	1 193,47	1 155,67	96,8%	602,35	626,45	1 228,80	103,0%	620,18	644,99	1 265,17	1 265,17	621,93	650,54	1 272,47	103,6%
4.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	12 030,03	15 158,15	126,0%	7 184,26	7 471,63	14 655,89	121,8%	7 572,33	8 094,82	15 667,15	17 442,83	6 640,46	6 839,67	13 480,13	92,0%
4.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	7 452,46	6 576,44	88,2%	3 761,30	3 911,75	7 673,05	103,0%	3 872,63	4 027,54	7 900,17	7 900,17	3 883,55	4 062,20	7 945,75	103,6%
4.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	2 258,09	1 985,03	87,9%	1 139,67	1 185,26	2 324,93	103,0%	1 173,41	1 220,34	2 393,75	2 393,75	1 176,72	1 230,85	2 407,56	103,6%

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2017 год			2018 год утверждено		2018 год	% роста к предыд ущему году	2019 год утверждено		2019 год	2019 год корректир овка (план организац ии)	Расчет Госкомитета			
			утвержде но	факт		2019 год корректировка				% роста к предыду щему году							
				В среднем за год	В среднем за год	% роста к предыду щему году	С 1 января по 30 июня				С 1 июля по 31 декабря			С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2019 год	
4.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	669,20	706,44	105,6%	334,60	334,60	669,20	100,0%	334,60	334,60	669,20	669,20	345,53	345,53	691,05	103,3%
4.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.															
4.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	9 773,27	12 046,25	123,3%	4 079,32	5 983,24	10 062,56	103,0%	5 828,06	4 532,35	10 360,41	10 360,41	4 682,45	5 737,73	10 420,18	103,6%
4.1.7. 1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	1 367,11	1 512,30	110,6%	689,99	717,59	1 407,57	103,0%	710,41	738,83	1 449,24	1 449,24	712,41	745,18	1 457,60	103,6%
4.1.8	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.															
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	9 142,81	5 995,76	65,6%	4 614,43	4 799,01	9 413,44	103,0%	4 751,02	4 941,06	9 692,08	9 692,08	4 764,41	4 983,58	9 747,99	103,6%
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.															
4.1.10 .1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ	тыс. руб.															
4.1.10 .2	Прочие расходы	тыс. руб.															
4.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	17 152,44	13 359,51	77,9%	8 656,94	9 003,21	17 660,15	103,0%	8 913,18	9 269,71	18 182,89	17 682,78	8 938,31	9 349,48	18 287,79	103,6%
4.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	283,36	205,07	72,4%	114,84	114,84	229,68	81,1%	114,84	114,84	229,68	229,68	94,65	94,65	189,29	82,4%
4.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.															
4.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	283,36	205,07	72,4%	114,84	114,84	229,68	81,1%	114,84	114,84	229,68	229,68	94,65	94,65	189,29	82,4%
5	Валовая прибыль	тыс. руб.															
6	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.		2 845,39													
7	Внерезализационные расходы	тыс. руб.															
8	Товарная продукция	тыс. руб.	59 955,13	54 342,91	90,6%	30 487,71	33 429,99	63 917,70	106,6%	33 180,25	33 180,25	66 360,50	67 636,06	31 148,01	33 294,21	64 442,21	100,8%

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2017 год			2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году	2019 год		2019 год	2019 год	Расчет Госкомитета			
			утвержде но	факт		утверждено				утверждено				2019 год			% роста к предыдущ ему году
				В среднем за год	В среднем за год	% роста к предыду щему году	С 1 января по 30 июня			С 1 июля по 31 декабря	С 1 января по 30 июня			С 1 июля по 31 декабря	корректир овка (план организац ии)	С 1 января по 30 июня	
9	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	13,61	13,61	100,0%	13,72	15,05	14,38	105,7%	14,93	14,93	14,93	16,34	15,05	16,09	15,57	108,2%
10							109,7%				100,0%		113,6%	100,0%	106,9%		

Смета расходов для корректировки тарифа на водоотведение на 2019 год

№ п/п	Показатели	Ед.изм.	2017 год			2018 год		2019 год				Расчет Госкомитета (корректировка)	
			Утверждено ГКРТТ	Факт	% отклонения, факт/утв.	Утверждено ГКРТТ	% роста к предыдущему году	Утверждено ГКРТТ	% роста к предыдущему году	Предложение организации (корректировка)	% роста к предыдущему году	Расчет Госкомитета (корректировка) 2019	% роста к предыдущему году
	Является ли организация плательщиком НДС		да	да		да		да		да		да	
1	Расходы на электрическую энергию	тыс.руб.	12 030,03	15 158,15	126,0%	14 655,89	96,7%	15 667,15	106,9%	17 442,83	119,0%	13 480,13	92,0%
2	Операционные (подконтрольные) расходы, в том числе:	тыс.руб.	46 972,53	41 118,65	87,5%	48 362,92	117,6%	49 794,47	103,0%	49 294,36	101,9%	50 081,74	103,6%
	Операционные расходы (проверка)		46 972,53	41 118,65	87,5%	48 362,92	117,6%	49 794,47	103,0%	49 294,36	101,9%	50 081,74	103,6%
	Индекс эффективности расходов	%				1,00%		1,00%		1,00%		1,00%	
	Индекс потребительских цен	%				104,00%		104,00%		104,00%		104,60%	
	Индекс количества активов	%											
2.1	Производственные расходы	тыс.руб.	20 046,82	15 712,89	78,4%	20 640,21	131,4%	21 251,17	103,0%	21 251,17	103,0%	21 373,77	103,6%
2.1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	тыс.руб.	1 193,47	1 155,67	96,8%	1 228,80	106,3%	1 265,17	103,0%	1 265,17	103,0%	1 272,47	103,6%
2.1.1.1	Реагенты	тыс.руб.	1 193,47	1 155,67	96,8%	1 228,80	106,3%	1 265,17	103,0%	1 265,17	103,0%	1 272,47	103,6%
2.1.1.2	Горюче-смазочные материалы	тыс.руб.											

Экспертное заключение 21.2

№ п/п	Показатели	Ед.изм.	2017 год			2018 год		2019 год				Расчет Госкомитета (корректировка)	
			Утвержден о ГКРТТ	Факт	% отклоне ния, факт/утв.	Утверждено ГКРТТ	% роста к предыду щему году	Утверждено ГКРТТ	% роста к предыду щему году	Предложение организации (корректировка)	% роста к предыду щему году	Расчет Госкомитета (корректировка) 2019	% роста к предыду щему году
2.1.1. 3	Материалы и малоценные основные средства	тыс.руб.											
2.1.2	Расходы на оплату регулируемых организациями выполняемых сторонними организациями работ и (или)услуг	тыс.руб.											
2.1.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	тыс.руб.	9 710,54	8 561,47	88,2%	9 997,98	116,8%	10 293,92	103,0%	10 293,92	103,0%	10 353,31	103,6%
2.1.3. 1	Расходы на оплату труда производственного персонала	тыс.руб.	7 452,46	6 576,44	88,2%	7 673,05	116,7%	7 900,17	103,0%	7 900,17	103,0%	7 945,75	103,6%
2.1.3. 2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	тыс.руб.	2 258,09	1 985,03	87,9%	2 324,93	117,1%	2 393,75	103,0%	2 393,75	103,0%	2 407,56	103,6%
2.1.4	Общехозяйственные расходы	тыс.руб.	9 142,81	5 995,76	65,6%	9 413,44	157,0%	9 692,08	103,0%	9 692,08	103,0%	9 747,99	103,6%
2.1.5	Прочие производственные расходы, в том числе:	тыс.руб.											
2.1.5. 1	Услуги по обращению с осадком сточных вод	тыс.руб.											
2.1.5. 2	Расходы на амортизацию автотранспорта	тыс.руб.											
2.1.5. 3	Контроль качества воды и сточных вод	тыс.руб.											
2.1.5. 4	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание	тыс.руб.											
2.1.5. 5	Прочие расходы	тыс.руб.											
2.2	Ремонтные расходы	тыс.руб.	9 773,27	12 046,25	123,3%	10 062,56	83,5%	10 360,41	103,0%	10 360,41	103,0%	10 420,18	103,6%
2.2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	тыс.руб.	2 141,84	3 302,16	154,2%	2 205,24	66,8%	8 911,17	404,1%	8 911,17	404,1%	8 962,58	406,4%

Экспертное заключение 21.2

№ п/п	Показатели	Ед.изм.	2017 год			2018 год		2019 год				Расчет Госкомитета (корректировка)	
			Утвержден о ГКРТТ	Факт	% отклонени я, факт/утв.	Утверждено ГКРТТ	% роста к предыдуш ему году	Утверждено ГКРТТ	% роста к предыдушем у году	Предложение организации (корректировка)	% роста к предыдуще му году	Расчет Госкомитета (корректировка) 2019	% роста к предыдуш ему году
2.2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	тыс.руб.	1 367,11	1 512,30	110,6%	1 407,57	93,1%	1 449,24	103,0%	1 449,24	103,0%	1 457,60	103,6%
2.2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы	тыс.руб.	6 264,32	7 231,78	115,4%	6 449,74	89,2%						
2.2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала	тыс.руб.	4 811,30	5 540,49	115,2%	4 953,72	89,4%						
2.2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы	тыс.руб.	1 453,01	1 691,30	116,4%	1 496,02	88,5%						
2.3	Административные расходы	тыс.руб.	17 152,44	13 359,51	77,9%	17 660,15	132,2%	18 182,89	103,0%	17 682,78	100,1%	18 287,79	103,6%
2.3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	тыс.руб.	619,48	245,85	39,7%	642,11	261,2%	661,12	103,0%	661,12	103,0%	664,93	103,6%
2.3.1.1	Услуги связи и интернет	тыс.руб.	89,92	102,34	113,8%	93,20	91,1%	95,96	103,0%	95,96	103,0%	96,52	103,6%
2.3.1.2	Юридические услуги	тыс.руб.											
2.3.1.3	Аудиторские услуги	тыс.руб.											
2.3.1.4	Консультационные услуги	тыс.руб.											
2.3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов и территорий	тыс.руб.	529,56	143,51	27,1%	548,91	382,5%	565,15	103,0%	565,15	103,0%	568,42	103,6%
2.3.1.6	Информационные услуги	тыс.руб.											
2.3.1.7	Управленческие услуги	тыс.руб.											
2.3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	тыс.руб.	5 330,29	4 301,50	80,7%	5 488,07	127,6%	5 650,52	103,0%	56,51	1,0%	5 683,12	103,6%
2.3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	тыс.руб.	4 093,93	3 312,20	80,9%	4 215,11	127,3%	4 339,88	103,0%	43,40	1,0%	4 364,91	103,6%

№ п/п	Показатели	Ед.изм.	2017 год			2018 год		2019 год				Расчет Госкомитета (корректировка)	
			Утвержден о ГКРТТ	Факт	% отклоне ния, факт/утв.	Утверждено ГКРТТ	% роста к предыду щему году	Утверждено ГКРТТ	% роста к предыду щему году	Предложение организации (корректировка)	% роста к предыду щему году	Расчет Госкомитета (корректировка) 2019	% роста к предыду щему году
2.3.2. 2	Отчисления на социальные нужды административно- управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	тыс.руб.	1 236,37	989,29	80,0%	1 272,96	128,7%	1 310,64	103,0%	13,11	1,0%	1 318,20	103,6%
2.3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	тыс.руб.											
2.3.4	Служебные командировки	тыс.руб.	55,56	39,31	70,8%								
2.3.5	Обучение персонала	тыс.руб.	30,39	22,41	73,7%	31,50	140,6%	32,44	103,0%	32,44	103,0%	32,62	103,6%
2.3.6	Страхование производственных объектов	тыс.руб.	47,68	34,81	73,0%								
2.3.7	Прочие административные расходы, в том числе:	тыс.руб.	11 069,02	8 715,64	78,7%	11 498,47	131,9%	11 838,81	103,0%	16 932,72	147,3%	11 907,12	103,6%
2.3.7. 1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов	тыс.руб.	240,53	89,99	37,4%	249,31	277,0%						
2.3.7. 2	Расходы по охране объектов и территорий	тыс.руб.											
2.3.7. 3	Прочие расходы	тыс.руб.	10 828,50	8 625,65	79,7%	11 249,16	130,4%	11 838,81	105,2%	16 932,72	150,5%	11 907,12	105,8%
3	Амортизация	тыс.руб.	669,20	706,44	105,6%	669,20	94,7%	669,20	100,0%	669,20	100,0%	691,05	103,3%
3.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения и водоотведения	тыс.руб.	669,20	706,44	105,6%	669,20	94,7%	669,20	100,0%	669,20	100,0%	691,05	103,3%
4	Неподконтрольные расходы, в том числе:	тыс.руб.	283,36	205,07	72,4%	229,68	112,0%	229,68	100,0%	229,68	100,0%	189,29	82,4%
4.1	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо	тыс.руб.											

№ п/п	Показатели	Ед.изм.	2017 год			2018 год		2019 год				Расчет Госкомитета (корректировка)	
			Утвержден о ГКРТТ	Факт	% отклонения, факт/утв.	Утверждено ГКРТТ	% роста к предыдущему году	Утверждено ГКРТТ	% роста к предыдущему году	Предложение организации (корректировка)	% роста к предыдущему году	Расчет Госкомитета (корректировка) 2019	% роста к предыдущему году
	объектов в составе таких систем												
4.1.1	услуги по водоотведению	тыс.руб.											
4.1.2	услуги по транспортировке сточных вод	тыс.руб.											
4.2	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	тыс.руб.	283,36	205,07	72,4%	229,68	112,0%	229,68	100,0%	229,68	100,0%	189,29	82,4%
4.2.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс.руб.											
4.2.2	Единый налог при УСН	тыс.руб.											
4.2.3	Налог на имущество организаций	тыс.руб.										60,99	
4.2.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	тыс.руб.										46,93	
4.2.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом	тыс.руб.											
4.2.6	Земельный налог	тыс.руб.										28,03	
4.2.7	Транспортный налог	тыс.руб.										53,34	
4.2.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов	тыс.руб.											
4.2.9	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс.руб.	283,36	205,07	72,4%	229,68	112,0%	229,68	100,0%	229,68	100,0%		
4.3	Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату	тыс.руб.											
4.3.1	Аренда имущества	тыс.руб.											
4.3.2	Концессионная плата	тыс.руб.											

№ п/п	Показатели	Ед.изм.	2017 год			2018 год		2019 год				Расчет Госкомитета (корректировка)	
			Утвержден о ГКРТТ	Факт	% отклоне ния, факт/утв.	Утверждено ГКРТТ	% роста к предыду щему году	Утверждено ГКРТТ	% роста к предыду щему году	Предложение организации (корректировка)	% роста к предыду щему году	Расчет Госкомитета (корректировка) 2019	% роста к предыду щему году
4.3.3	Лизинговые платежи	тыс.руб.											
4.3.4	Аренда земельных участков	тыс.руб.											
4.4	Резерв по сомнительным долгам гарантирующей организации	тыс.руб.											
4.4.1	Сбытовые расходы гарантирующей организации	тыс.руб.											
4.5	Экономия расходов	тыс.руб.											
4.6	Расходы на обслуживание бесхозных сетей	тыс.руб.											
4.7	Расходы на компенсацию экономически обоснованных расходов, не учтенных органом регулирования тарифов при установлении тарифов в прошлые периоды регулирования, и (или) недополученных доходов	тыс.руб.											
4.8	Займы и кредиты	тыс.руб.											
4.8.1	Возврат займов и кредитов	тыс.руб.											
4.8.2	Проценты по займам и кредитам	тыс.руб.											
5	Нормативная прибыль	тыс.руб.											
5.1	Расходы на капитальные вложения	тыс.руб.											
5.2	Иные экономически обоснованные расходы на социальные нужды, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения), в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации	тыс.руб.											
6	Убыток при наличии (фактически полученный)	тыс.руб.		2 845,39									

№ п/п	Показатели	Ед.изм.	2017 год			2018 год		2019 год				Расчет Госкомитета (корректировка)	
			Утвержден о ГКРТТ	Факт	% отклонени я, факт/утв.	Утверждено ГКРТТ	% роста к предыдуц ему году	Утверждено ГКРТТ	% роста к предыдушем у году	Предложение организации (корректировка)	% роста к предыдуще му году	Расчет Госкомитета (корректировка) 2019	% роста к предыдуц ему году
7	Итого НВВ	тыс.руб.	59 955,12	54 342,91	90,6%	63 917,70	117,6%	66 360,50	103,8%	67 636,07	105,8%	64 442,21	100,8%

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ОАО «Алексеевскводоканал» для потребителей 18 муниципальных образований
Алексеевского муниципального района
на 2019-2023 год**

№ тарифного дела:

26/203

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 ОАО «Алексеевскводоканал» для потребителей 18 муниципальных образований об установлении тарифа на питьевую воду на 2019-2023 года приказом Госкомитета от 08.05.2018 № 141 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, техническую воду, водоотведение, транспортировку питьевой воды и транспортировку сточных вод на 2019-2023 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/203, 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 на долгосрочный период регулирования методом индексации установленных тарифов.

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифа на питьевую воду для ОАО «Алексеевскводоканал» на 2019-2023 года Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

ОАО «Алексеевскводоканал» является гарантирующей организацией в сфере водоснабжения и водоотведения на территории Алексеевского муниципального района РТ (постановление Исполнительного комитета №472 от 29.08.2014).

Имущество находится в собственности ОАО «Алексеевскводоканал». Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Потребителями питьевой воды ОАО «Алексеевскводоканал» являются население 18 муниципальных образований Алексеевского муниципального района. Ранее услуги в этих муниципальных образованиях оказывало ООО «Водоканал».

На обслуживании предприятия находятся 25 артезианских скважин, 64 насоса (в том числе 28 насосов в резерве). Водоснабжение потребителей осуществляется из подземных источников, подъем воды осуществляется глубинными насосами марки ЭЦВ и подается в ВНБ, далее вода поступает в централизованную сеть водоснабжения. Протяженность водопроводных сетей составляет 308,21 км.

Тарифы на питьевую воду на 2016-2018 гг. установлены постановлениями Госкомитета: от 20.11.2015 № 10-31/кс, от 09.12.2016 №10-32/кс, от 08.12.2017 №10-110/кс с календарной разбивкой:

Организация	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.					
	2016		2017		2018	
	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07
ОАО «Алексеевскводоканал»	21,66	22,63	22,63	23,49	23,49	24,68

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016:

За отчетный период получен убыток в размере 840,94 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям: оплата труда и отчисления – на 34%, цеховые расходы – на 27%.

Перерасход выявлен по статьям: электроэнергия – на 30%, амортизация – на 34%, ремонт – на 57%, общеэксплуатационные расходы – на 76%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	511 547,07	544 603,00	106%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3						
3	Получено воды со стороны	м3						
4	Подано воды в сеть	м3	511 547,07	544 603,00	106%			
5	Потери воды в сети	м3	67 000,00	75 200,00	112%			
		%	13%	14%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3			0%			
7	Объем реализации воды	м3	444 547,07	469 403,00	106%			
8	Расход воды на собственные нужды предприятия	м3						
9	Отпущено воды другим водопроводам	м3						
10	Отпущено воды по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	444 547,07	469 403,00	106%			
10.1	население	м3	393 446,00	419 000,00	106%			
10.2	бюджетные потребители	м3	20 668,15	16 500,00	80%			
10.3	прочие потребители	м3	30 432,92	33 903,00	111%			
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	3 168,10	4 358,08	138%	7,13	9,28	-2,16
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 543,34	1 074,37	70%	3,47	2,29	1,18
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	466,09	324,46	70%	1,05	0,69	0,36
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	436,00	617,14	142%	0,98	1,31	-0,33
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,00	0,00				
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	631,15	1 046,00	166%	1,42	2,23	-0,81
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.		0,00				
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	2 502,56	1 931,58	77%	5,63	4,11	1,51
11	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.	1 038,23	1 924,97	185%	2,34	4,10	-1,77
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	9 785,46	11 276,60	115%	22,01	24,02	-2,01
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	9 785,46	10 435,66	107%			
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-840,94				

2017:

За отчетный период получен убыток в размере 1273,46 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям: амортизация – на 8%, оплата труда и отчисления – на 37%.

Перерасход выявлен по статьям: электроэнергия – на 26%, ремонт – на 52%, цеховые расходы – на 12%, общеэксплуатационные расходы – на 63%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	528 987,00	523 672,44	99%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3						
3	Получено воды со стороны	м3						
4	Подано воды в сеть	м3	528 987,00	523 672,44	99%			
5	Потери воды в сети	м3	69 290,00	104 750,00	151%			
		%	13%	20%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3			0%			
7	Объем реализации воды	м3	459 697,00	418 922,44	91%			
8	Расход воды на собственные нужды предприятия	м3						
9	Отпущено воды другим водопроводам	м3						
10	Отпущено воды по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	459 697,00	418 922,44	91%			
10.1	население	м3	411 110,00	382 157,13	93%			
10.2	бюджетные потребители	м3	14 187,00	13 282,15	94%			
10.3	прочие потребители	м3	34 400,00	23 483,16	68%			
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	3 516,59	4 025,57	114%	7,65	9,61	-1,96
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 599,72	913,69	57%	3,48	2,18	1,30
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	483,12	275,93	57%	1,05	0,66	0,39
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	604,13	506,35	84%	1,31	1,21	0,11
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.		0,00				
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	654,20	907,41	139%	1,42	2,17	-0,74
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.		0,00				
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	2 593,97	2 659,39	103%	5,64	6,35	-0,71
11	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.	1 088,67	1 617,73	149%	2,37	3,86	-1,49
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	10 540,41	10 906,07	103%	22,93	26,03	-3,10
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	10 540,41	9 632,61	91%			
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-1 273,46				

2018:

За 9 месяцев 2018 года получен убыток в размере 2523,02 тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	

	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	514 895,00	361 491,75	70%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3						
3	Получено воды со стороны	м3						
4	Подано воды в сеть	м3	514 895,00	361 491,75	70%			
5	Потери воды в сети	м3	67 438,00	72 310,00	107%			
		%	13%	20%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3			0%			
7	Объем реализации воды	м3	447 457,00	289 181,75	65%			
8	Расход воды на собственные нужды предприятия	м3						
9	Отпущено воды другим водопроводам	м3						
10	Отпущено воды по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	447 457,00	289 181,75	65%			
10.1	население	м3	397 054,00	265 029,75	67%			
10.2	бюджетные потребители	м3	16 500,00	11 237,00	68%			
10.3	прочие потребители	м3	33 903,00	12 915,00	38%			
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	3 558,66	3 125,69	88%	7,95	10,81	-2,86
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 647,07	1 220,25	74%	3,68	4,22	-0,54
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	497,42	368,52	74%	1,11	1,27	-0,16
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	477,99	358,85	75%	1,07	1,24	-0,17
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,00					
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	673,57	805,18	120%	1,51	2,78	-1,28
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.						
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	2 670,76	2 494,30	93%	5,97	8,63	-2,66
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	1 127,76	1 005,39	89%	2,52	3,48	-0,96
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	60,73	97,00	160%	0,14	0,34	-0,20
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	10 713,96	9 475,18	88%	23,94	32,77	-8,82
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	10 713,96	6 952,16	65%			
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-2 523,02				

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (утв.)	2018 (ожд)	2019 (от орг-ции)	2019 (прогноз ГК)	Отклонение, %	2020-2023 (прогноз)
1	Поднято воды	498,921	523,672	516,74	481,989	523,672	482,059	93%	482,059
1.1	потери воды	75,20	104,75	69,29	96,41	104,75	63,137	91%	63,137
		15%	20%	13,4%	20%	20%	13,1%		13,1%
1.2	расход воды на	0	0	0	0	0	0		0

№ п/п	Показатели	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (утв.)	2018 (ожд)	2019 (от орг-ции)	2019 (прогноз ГК)	Отклонение, %	2020-2023 (прогноз)
	хозяйст. нужды								
1.3	расход воды на технолог. нужды	0	0	0	0	0	0		0
2	Отпуск воды по категориям потребителей, в т.ч.:	423,721	418,922	447,45	385,576	418,922	418,922	94%	418,922
2.1	другим водопроводам	0	0	0	0	0	0	0	0
2.2	бюджетным организациям	16,50	13,282	16,50	14,983	13,282	13,282	80%	13,282
2.3	населению	373,317	382,157	397,05	353,373	382,157	382,157	96%	382,157
		88%	91%	89%	92%	91%	91%		91%
2.4	прочим потребителям	33,903	23,483	33,90	17,22	23,483	23,483	69%	23,483

Объемы реализации воды по категориям потребителей приняты на уровне отчетных фактических данных и на уровне предложения организации, в соответствии с техническим заключением.

Потери воды и объем поднятой воды приняты по техническому заключению.

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

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

Анализ проведен в соответствии с разделом IX «Метод индексации» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом VII «Расчет необходимой валовой выручки методом индексации» Методических указаний.

В соответствии с 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	2020	2021	2022	2023
электрическая энергия	103%	103%	103%	103%	103%
индекс потребительских цен	104,6%	103,4%	104%	104%	104%
индекс цен производителей	104,3%	104,2%	104,1%	104,4%	104,7%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
факт	10435,66	9632,61						
утверждено			10776,99					
прогноз организации				16092,09	16088,26	16093,59	16099,13	16104,89

прогноз ГКРТТ								
---------------	--	--	--	--	--	--	--	--

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

Год	НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 1 полугодия
2019	16092,09	24,68	0	52,14	211%
2020	16088,26	52,14	0	24,66	47%
2021	16093,59	24,66	0	52,17	211%
2022	16099,13	52,17	0	24,69	47%
2023	16104,89	24,69	0	52,20	211%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 10049,82 тыс.руб.

Операционные расходы на первый год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень операционных расходов) рассчитаны с применением метода экономически обоснованных расходов (затрат) и приняты в сумме 6348,74 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы – 4501,33 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на приобретение горюче-смазочных материалов приняты в сумме 435,34 тыс.руб. Отклонение от прогноза организации – 440,79 тыс.руб. (оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.03, договор купли-продажи нефтепродуктов №2017-222/06КП от 17.04.2017г., договор №357 от 10.04.2017г.)

1.2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в размере 1749,03 тыс.руб., в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 1343,34 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 405,69 тыс.руб.

Численность ОПП принята со снижением на 6 единиц от уровня 2018 года в соответствии с фактической численностью в базовом периоде со среднемесячной зарплатой, принятой по предложению организации. Среднемесячная зарплата машиниста насосной установки доведена до уровня минимального размера оплаты труда на основании Федерального закона №41-ФЗ от 07.03.2018г.

Отклонение от предложения организации -771,42 тыс.руб.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
Машинист насосной установки	3	11,163	401,87
Электромонтер	1	16,53	198,36
Контролер водопроводного хозяйства	1	14,93	179,11
Столяр	1	15,00	180,00

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Транспортирование воды			
Слесарь-ремонтник	2	16,00	384,00
Итого	8		1343,34

1.3. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 2316,96 тыс.руб. Отклонение от прогноза организации составляет -928,89 тыс.руб.:

- не принято предложение организации по увеличению численности цехового персонала на 5 единиц. Численность принята на уровне базового периода. Среднемесячная зарплата принята по предложению организации, среднемесячная зарплата охранников доведена до уровня минимального размера оплаты труда на основании Федерального закона №41-ФЗ от 07.03.2018г.утвержденного 2015 года;

- договорные услуги приняты в соответствии с договорами:

№380 от 13.09.2018г. с ООО «ПЛАСТТРУБККОМПЛЕКТ» на поставку фильтров для скважин из нержавеющей стали;

№22 от 13.09.2018г. с ООО «Экологика» на разработку паспортов отходов, проведение лабораторных анализов;

№7 от 21.03.2017г. об обязательном страховании владельцев транспортных средств;

№209 от 13.02.2017г. с ООО «Харас», ИП Егоров А.А. на поставку товара, содержание, техобслуживание, ремонт автотранспорта.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата цехового персонала	2063,16	1357,51	66%
2	Отчисления на социальное страхование	623,07	409,97	66%
3	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	25,50	25,50	100%
4	Договорные услуги	534,12	523,98	98%
	Итого	3245,85	2316,96	71%

Заработная плата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	1	20,61	247,32
Водители	1	15,71	188,52
Водитель автокрана	1	18,16	217,92
Машинист экскаватора	2	18,16	435,84
Охрана	2	11,163	267,91
Итого	7		1357,51

* **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.

2. Ремонтные расходы

Затраты на проведение ремонтных работ Госкомитетом приняты в размере 700,51 тыс.руб. с ростом 104% к уровню 2018 года в соответствии с прогнозом. Организацией представлены акты обследования, дефектные ведомости и локальный сметный расчет:

С.Лебяжье: замена 1 насоса, замена трубопровода 180 м;

С.Куркуль: замена 1 насоса, замена трубопровода 150м по ул.Центральная;

С.Б.Грива: замена 1 насоса, замена трубопровода 100м, ремонт запорной арматуры, ремонт и замена водозаборных колонок 2 шт.;

С.П.Шентала: замена 1 насоса, замена трубопровода 100м;

С.Левашово: замена 1 насоса, замена трубопровода по ул.Советская 100м;

С.Билярск: замена 1 насоса, замена трубопровода 200м, сварочные работы на ВНБ, монтаж новых ВНБ и павильонов к насосным станциям.

3. Административные расходы Фактические затраты организации по данной статье за 2017 год составили 5512,307 тыс.руб. (оборотно-сальдовая ведомость по счету 26). На 2019 год затраты Госкомитетом приняты в размере 5359,28 тыс.руб. по фактическим расходам за 2017 год с учетом индекса-дефлятора. Отклонение от прогноза организации -3260,43 тыс.руб:

- численность АУП принята на уровне утвержденной численности на 2018 год и фактической численности за 2017 год, среднемесячная зарплата проиндексирована в соответствии с индексом дефлятором;

- услуги договорные приняты в соответствии с договорами:

с ООО «Экосервис» №45 от 01.01.2018г. по вывозу ТБО;

с ООО «Юридическая Ассоциация «Виндекс» №2018-01/АО по оказанию юридических услуг;

с ФГУП «Почта России» дополнительное соглашение №1 от 27.12.2017г.;

с АО «Сервис-Реестр» №1023 от 04.04.2016г. (с пролонгацией) услуги регистратора по ведению реестра акционеров;

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата АУП	4929,18	3056,13	62%
2	Отчисления на социальное страхование	1488,61	922,95	62%
3	Амортизация	53,20	41,86	79%
4	Электроэнергия	38,74	38,74	100%
5	Транспортные расходы	69,97	69,84	99,8%
6	Услуги банка	400	403,43	101%
7	Подготовка кадров	20	10,82	54%
8	Услуги связи (телефон, интернет)	90	90,85	101%
9	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	480	126,87	26%

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
10	Услуги договорные	800	456	57%
11	Прочие (газоснабжение)	150	141,80	94%
12	Пени, штрафы	100	0	0
Итого		8619,71	5359,28	62%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	37,96	455,57
Бухгалтер	1	31,46	377,48
Экономист	1	18,44	221,28
Инженер ПТО	1	18,44	221,28
Инженер-энергетик	1	18,44	221,28
Бухгалтер абонентского отдела	2	13,04	312,91
Бухгалтер-кассир	1	13,23	158,80
Инспектор по кадрам	1	14,10	169,21
Программист	1	18,44	221,28
Бухгалтер по з/плате	1	13,34	160,10
Слесарь по ремонту автомобилей	1	14,32	171,82
Снабженец	0,4	11,163	55,32
Механик	1	12,91	154,90
Каменщик	1	12,91	154,90
Итого	14,4	17,69	3056,13

Предприятие оказывает услуги водоснабжения в пгт.Алексеевское и в 18 муниципальных образованиях, услуги водоотведения и прочие услуги.

В соответствии с учетной политикой предприятия, административные расходы по видам деятельности распределяются пропорционально заработной плате основного производственного персонала:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
Водоснабжение (пгт Алексеевское)	38,8%	2079,40
Водоснабжение (муниципальные образования)	21,40%	1146,89
водоотведение	16,3%	873,56
прочие	23,5%	1259,43

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 3329,81 тыс.руб. при объеме покупной электроэнергии в размере 499,22 тыс.кВт. Удельный расход электроэнергии на 1 куб.м. воды принят на уровне утвержденного удельного расхода на период 2016-2018г.г. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 6,67 руб./кВт.ч. (с учетом увеличения НДС до 20%).

К уровню 2018 года снижение затрат составило 6,49% в связи со снижением объема воды на 7%. Отклонение от прогноза организации -1078,84 тыс.руб.

	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза
Объем электроэнергии (тыс.кВт/ч)	649,29	499,22	77%
Тариф (руб./кВт.ч)	6,79	6,67	98%
Сумма затрат (тыс.руб.)	4408,65	3329,81	76%
% роста к уровню 2018 года	123,9%	93,6%	
Удельный расход э/э (кВт.ч/куб.м)	1,24	1,04	84%

Неподконтрольные расходы: В состав неподконтрольных расходов включены:

1) Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов на 2019 год приняты в соответствии с представленными налоговыми декларациями:

- *налоги, относимые на указанный вид деятельности:* водный налог в размере 69,54 тыс.руб.

- *налоги в целом на организацию:* приняты в размере 428,69 тыс.руб. в т.ч.:

Вид налога	тыс.руб.
Единый налог при УСН	284,68
Транспортный	76,06
Земельный	7,68
Плата за предельно допустимые выбросы	60,26

В соответствии с учетной политикой предприятия налоги по видам деятельности распределяются пропорционально заработной плате основного производственного персонала:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
Водоснабжение (пгт Алексеевское)	38,11%	163,38
Водоснабжение (муниципальные образования)	21,40%	91,74
водоотведение	16,3%	69,87
прочие	24,19%	103,70

2) Затраты по сомнительным долгам на 2019 год приняты в размере 210 тыс.руб.

Согласно п. 42 Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» сбытовые расходы гарантирующих организаций определяются в соответствии с методическими указаниями и включают в себя в том числе расходы по сомнительным долгам (дебиторской задолженности) в размере не более 2 процентов необходимой валовой выручки, относимой в соответствии с методическими указаниями на население (абонентов, предоставляющих коммунальные услуги в сфере водоснабжения и водоотведения населению) за предыдущий период регулирования.

В соответствии с п. 26 Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных приказом ФСТ России от 27.12.2013 №1746-э к сбытовым расходам гарантирующей организации относятся расходы по сомнительным долгам (дебиторской задолженности) в размере не более 2 процентов необходимой валовой выручки, относимой на население (абонентов, предоставляющих коммунальные услуги в сфере водоснабжения и водоотведения

населению) за предыдущий период регулирования, за который имеются подтвержденные бухгалтерской и статистической отчетностью данные.

Затраты подтверждены пакетом обосновывающих документов, а именно представлены:

- выписка из учетной политики организации об ежеквартальных отчислениях в резерв по сомнительным долгам;
- приказ руководителя о создании резерва по сомнительным долгам №35/1 от 13.03.2017;
- копии постановлений судебных приставов-исполнителей об окончании исполнительного производства и возвращении документов взыскателю;
- постановление об определении гарантирующей организации в сфере водоснабжения и водоотведения на территории Алексеевского муниципального района ОАО «Алексеевскводоканал» (постановление Исполнительного комитета Алексеевского муниципального района №472 от 29.08.2014 г.).

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Амортизационные отчисления приняты на уровне фактических отчетных данных за 2018 год. Планируемая сумма амортизационных отчислений составит 478,5 тыс. руб. – 100,1% к уровню 2018 года.

III. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ организацией не заявлена.

IV. РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ организацией не заявлена.

Расчет необходимой валовой выручки ОАО «Алексеевскводоканал» методом индексации установленных тарифов на долгосрочный период регулирования:

Долгосрочные параметры регулирования:

1. Текущие расходы

1.1. Расчет операционных расходов

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования				
		2019	2020	2021	2022	2023
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	6348.74	х	х	х	х
Индекс эффективности операционных расходов	%	1%	1%	1%	1%	1%
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0	0	0
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/ куб.м.	1,04	1,04	1,04	1,04	1,04

Показатель	Ед. изм.	Долгосрочный период регулирования				
		2019	2020	2021	2022	2023

1	Индекс потребительских цен	%	104,6	103,4	104,0	104,0	104,0
2	Индекс изменения количества активов	-					
3	Операционные расходы	тыс.руб	6348,74	6498,94	6680,95	6859,33	7044,59

Расчет операционных расходов произведен по формуле №8 Методических указаний:

$$OP_i = OP_{i-1} \cdot (1 - ИЭР) \cdot (1 + ИПЦ_{i-1}) \cdot (1 + ИКА_{i-1}),$$

где:

OP_i - операционные расходы в году i (базовый уровень), тыс. руб.;

ИЭР - индекс эффективности операционных расходов (на первый долгосрочный период регулирования принят в размере 1%);

$ИПЦ_{i-1}$ - индекс потребительских цен, определенный в базовом варианте прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на год $i-1$;

$ИКА_{i-1}$ - индекс изменения количества активов в году $i-1$ (указывается для тех организаций, для которых используется).

1.2. Расчет расходов на приобретение электрической энергии

Электрическая энергия	2019	2020	2021	2022	2023
Затраты, тыс.руб.	3329,81	3429,70	3532,59	3638,57	3747,73
Индекс, %	103	103	103	103	103

1.3. Расчет неподконтрольных расходов, в т.ч. расходы на оплату товаров, приобретаемых у других организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности

Неподконтрольные расходы	2019	2020	2021	2022	2023
Затраты, тыс.руб.	371,28	161,28	161,28	161,28	161,28
в т.ч. затраты на покупную воду, тыс.руб.	0	0	0	0	0
Индекс промышленных производителей, %	104,3%	104,2%	104,1%	104,4%	104,7%

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

$$НВВ_i = TP_i + A_i + ПР_i + ПР_i^{ro} + \Delta НВВ_i^c,$$

где:

$НВВ_i$ - необходимая валовая выручка, установленная на год i долгосрочного периода регулирования, тыс. руб.;

TP_i - текущие расходы регулируемой организации, планируемые на год i , тыс. руб.;

A_i - расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов в году i , тыс. руб.;

$ПР_i$ - нормативная прибыль, установленная на год i , тыс. руб.;

ΔHBB_i^c - величина изменения необходимой валовой выручки в году i , проводимого в целях сглаживания, где $i1$ - последний год долгосрочного периода регулирования, $i0$ - первый год долгосрочного периода регулирования, рассчитанная в соответствии с формулами (5) и (6) Методических указаний;

$ПР_i^{ro}$ - расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации на год i , тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
1	Текущие расходы, тыс.руб.	10049,82	10304,89	10606,52	10917,11	11236,94
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	478,50	478,50	478,50	478,50	478,50
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	0	0	0	0	0
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	0	0	0	0	0
	ИТОГО необходимая валовая выручка	10528,32	10783,39	11085,02	11395,61	11715,44

Заключение

Предлагается установить тарифы на питьевую воду для ОАО «Алексеевскводоканал» на долгосрочный период в следующем размере:

ОАО «Алексеевскводоканал» Алексеевского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Рост %
	с 1 января до 30 июня	с 1 июля до 31 декабря	
	2019 год		103,6%
	24,68	25,58	
	2020 год		101,2%
	25,58	25,90	
	2021 год		104,3%
	25,90	27,02	
	2022 год		101,3%
	27,02	27,38	
	2023 год		104,2%
	27,38	28,55	

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям ОАО «Алексеевскводоканал» и Исполнительного комитета Алексеевского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду ОАО «Алексеевскводоканал» 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 ОАО «Алексеевскводоканал» на 2019 год

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ОАО «Алексеевскводоканал» для потребителей пгт. Алексеевское
Алексеевского муниципального района
на 2019-2023 года**

№ тарифного дела:

26/201

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 ОАО «Алексеевскводоканал» об установлении тарифа на питьевую воду на 2019-2023 года приказом Госкомитета от 08.05.2018 № 141 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, техническую воду, водоотведение, транспортировку питьевой воды и транспортировку сточных вод на 2019-2023 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/201, 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 на долгосрочный период регулирования методом индексации установленных тарифов.

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифа на питьевую воду для ОАО «Алексеевскводоканал» на 2019-2023 года Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

ОАО «Алексеевскводоканал» является гарантирующей организацией в сфере водоснабжения и водоотведения на территории Алексеевского муниципального района РТ (постановление Исполнительного комитета №472 от 29.08.2014).

Имущество находится в собственности ОАО «Алексеевскводоканал». Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Потребителями питьевой воды ОАО «Алексеевскводоканал» являются население, бюджетные и прочие организации пгт.Алексеевское Алексеевского муниципального района..

Водоснабжение потребителей осуществляется из подземных источников, подъем воды осуществляется глубинными насосами марки ЭЦВ из 13 артезианских скважин и подается в ВНБ, далее вода поступает в централизованную сеть водоснабжения. Протяженность сетей водоснабжения 315,02 км.

Тарифы на питьевую воду на 2016-2018 гг. установлены постановлениями Госкомитета: от 20.11.2015 № 10-31/кс, от 09.12.2016 №10-32/кс, от 08.12.2017 №10-110/кс с календарной разбивкой:

Организация	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.					
	2016		2017		2018	
	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07
ОАО «Алексеевскводоканал»	26,13	27,33	27,33	28,47	28,47	30,19

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016:

За отчетный период получен убыток в размере 635,02 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям: оплата труда и отчисления – на 10%. Перерасход выявлен по статьям: электроэнергия – на 2%, амортизация – на 22%, ремонт – на 62%, цеховые расходы – на 130%, общеэксплуатационные расходы – на 36%.

Запланированные прочие прямые расходы в размере 570 тыс.руб. организацией не использованы.

№	Наименование показателей, статей	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м	разница

п/п	затрат					план	факт	
	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	492 762,00	491 365,11	100%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3						
3	Получено воды со стороны	м3						
4	Подано воды в сеть	м3	492 762,00	491 365,11	100%			
5	Потери воды в сети	м3	36 290,00	36 385,11	100%			
		%	7%	7%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3			0%			
7	Объем реализации воды	м3	456 472,00	454 980,00	100%			
8	Расход воды на собственные нужды предприятия	м3						
9	Отпущено воды другим водопроводам	м3						
10	Отпущено воды по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	456 472,00	454 980,00	100%			
10.1	население	м3	348 092,00	399 350,00	115%			
10.2	бюджетные потребители	м3	34 863,00	29 050,00	83%			
10.3	прочие потребители	м3	73 517,00	26 580,00	36%			
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	2 988,85	3 040,13	102%	6,55	6,68	-0,13
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	2 693,74	2 408,79	89%	5,90	5,29	0,61
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	813,51	727,45	89%	1,78	1,60	0,18
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	676,00	824,18	122%	1,48	1,81	-0,33
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,00	0,00				
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	785,50	1 269,00	162%	1,72	2,79	-1,07
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.		0,00				
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	868,41	1 995,51	230%	1,90	4,39	-2,48
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	1 906,65	2 579,42	135%	4,18	5,67	-1,49
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	570,00		0%	1,25	0,00	1,25
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	11 302,65	12 844,49	114%	24,76	28,23	-3,47
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	11 302,65	12 209,47	108%			
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-635,02				

2017:

За отчетный период получен убыток в размере 1314,18 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям: амортизация – на 5%.

Перерасход выявлен по статьям: электроэнергия – на 18%, оплата труда и отчисления – на 12%, ремонт – на 5%, цеховые расходы – на 90%, общексплуатационные расходы – на 22%.

Запланированные прочие прямые расходы в размере 590,82 тыс.руб. организацией не использованы.

№	Наименование показателей, статей	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м	разница
---	----------------------------------	---------	------	------	---	------------	---------

Экспертное заключение 22.2

п/п	затрат					план	факт	
	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	479 444,00	423 578,95	88%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3						
3	Получено воды со стороны	м3						
4	Подано воды в сеть	м3	479 444,00	423 578,95	88%			
5	Потери воды в сети	м3	35 480,00	42 350,00	119%			
		%	7%	10%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3			0%			
7	Объем реализации воды	м3	443 964,00	381 228,95	86%			
8	Расход воды на собственные нужды предприятия	м3						
9	Отпущено воды другим водопроводам	м3						
10	Отпущено воды по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	443 964,00	381 228,95	86%			
10.1	население	м3	352 253,00	333 752,69	95%			
10.2	бюджетные потребители	м3	33 120,00	33 263,25	100%			
10.3	прочие потребители	м3	58 591,00	14 213,00	24%			
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	3 151,13	3 182,06	101%	7,10	8,35	-1,25
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	2 792,13	2 679,33	96%	6,29	7,03	-0,74
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	843,22	809,16	96%	1,90	2,12	-0,22
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	1 186,79	972,13	82%	2,67	2,55	0,12
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.		0,00				
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	814,19	737,17	91%	1,83	1,93	-0,10
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.		0,00				
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.		0,00				
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	900,13	1 471,62	163%	2,03	3,86	-1,83
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	1 999,28	2 100,90	105%	4,50	5,51	-1,01
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	590,82		0%	1,33	0,00	1,33
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	12 277,70	11 952,36	97%	27,65	31,35	-3,70
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	12 277,70	10 638,19	87%			
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-1 314,18				

2018:

За 9 месяцев 2018 года получен убыток в размере 1192,29 тыс.руб

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Натуральные показатели		479 444,00	322 036,12	67%			
1	Поднято воды	м3						
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3						
3	Получено воды со стороны	м3	479 444,00	322 036,12	67%			
4	Подано воды в сеть	м3	35 480,00	33 000,00	93%			
5	Потери воды в сети	м3	7%	10%				

		%			0%			
6	Расход воды на технологические нужды	м3	443 964,00	289 036,12	65%			
7	Объем реализации воды	м3						
8	Расход воды на собственные нужды предприятия	м3						
9	Отпущено воды другим водопроводам	м3	443 964,00	289 036,12	65%			
10	Отпущено воды по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	352 253,00	246 236,20	70%			
10.1	население	м3	33 120,00	16 751,92	51%			
10.2	бюджетные потребители	м3	58 591,00	26 048,00	44%			
10.3	прочие потребители	м3						
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	3 533,98	2 724,54	77%	7,96	9,43	-1,47
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	2 874,78	2 117,50	74%	6,48	7,33	-0,85
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	868,18	639,49	74%	1,96	2,21	-0,26
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	1 132,98	669,74	59%	2,55	2,32	0,23
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,00					
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	838,29	628,71	75%	1,89	2,18	-0,29
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.						
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	926,78	889,85	96%	2,09	3,08	-0,99
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	2 071,06	1 623,45	78%	4,66	5,62	-0,95
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	660,44	321,05	49%	1,49	1,11	0,38
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	12 906,50	9 614,33	74%	29,07	33,26	-4,19
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	12 906,50	8 422,04	65%			
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-1 192,29				

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (утв.)	2018 (ожд)	2019 (от орг-ции)	2019 (прогноз ГК)	Отклонение, %	2020-2023 (прогноз)
1	Поднято воды	425,261	423,579	479,444	429,381	423,579	433,847	90%	433,847
1.1	потери воды	36,385 8,6%	42,35 10%	35,48 7,4%	44,00 10%	42,35 10%	32,10 7,4%	90%	32,10 7,4%
1.2	расход воды на хозяйст. нужды	0	0	0	0	0	0		0
1.3	расход воды на технол.нужды	0	0	0	0	0	0		0
2	Отпуск воды по категориям потребителей, в т.ч.:	388,876	381,229	443,964	385,381	381,229	401,747	90%	401,747
2.1	другим	0	0	0	0	0	0		0

№ п/п	Показатели	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (утв.)	2018 (ожд)	2019 (от орг-ции)	2019 (прогноз ГК)	Отклонение, %	2020-2023 (прогноз)
	водопроводам								
2.2	бюджетным организациям	29,05	33,263	33,12	22,336	33,263	33,263	100,4%	33,263
2.3	населению	333,246	333,753	352,253	328,315	333,753	333,753	95%	333,753
		86%	87%	79%	85%	87%	83%		83%
2.4	прочим потребителям	26,58	14,213	58,591	34,731	14,213	34,731	59%	34,731

Объемные показатели на 2019-2023г.г. приняты:

- по категориям потребителей население и бюджетные организации – на уровне фактического потребления за 2017 год, на уровне предложения организации;
- прочие потребители – как ожидаемый объем за 2018 год (фактический объем по отчетной калькуляции за 9 месяцев 2018 года и ожидаемый объем за 4 квартал 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 IX «Метод индексации» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом VII «Расчет необходимой валовой выручки методом индексации» 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	2020	2021	2022	2023
электрическая энергия	103%	103%	103%	103%	103%
индекс потребительских цен	104,6%	103,4%	104%	104%	104%
индекс цен производителей	104,3%	104,2%	104,1%	104,4%	104,7%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
факт	12209,47	10638,19						
утверждено			13022,26					
прогноз организации				17033,79	17300,72	17589,01	17893,51	18219,58
прогноз ГКРГТ				12309,91				

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

Год	НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
2019	17033,79	30,19	0	59,17	196%
2020	17300,72	59,17	0	31,59	53%
2021	17589,01	31,59	0	60,69	192%
2022	17893,51	60,69	0	33,19	55%
2023	18219,58	33,19	0	62,40	188%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 11436,54 тыс.руб.

Операционные расходы на первый год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень операционных расходов) рассчитаны с применением метода экономически обоснованных расходов (затрат) и приняты в сумме 8035,04 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы – 5083,82 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на приобретение горюче-смазочных материалов составили 364,56 тыс.руб. Стоимость ГСМ принята на уровне фактических с учетом индекса-дефлятора (оборотной-сальдовая ведомость по счету 10.03, договор купли-продажи нефтепродуктов №2017-222/06КП от 17.04.2017г., договор №357 от 10.04.2017г.)

1.2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала – 3846,27 тыс.руб., в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 2954,13 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 892,15 тыс.руб.

Численность ОПП принята со снижением на 2 единицы в соответствии с фактической численностью в базовом периоде со среднемесячной зарплатой по предложению организации. Отклонение от предложения организации -134,84 тыс.руб.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
Слесарь-ремонтник водопроводного оборудования	7	16,46	1382,38
Электромонтер по ремонту электрооборудования	1	16,00	192,00
Контролер водопроводного хозяйства	4	12,00	576,00
Транспортирование воды			
Электрогазосварщик	1	15,19	182,27
Обходчик водопроводных сетей	3	12,84	462,24
Токарь	1	13,27	159,24
Итого			2954,13

1.3. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 872,99 тыс.руб. Отклонение от прогноза организации составляет -1239,51 тыс.руб.:

- не принято предложение организации по увеличению численности цехового персонала на 5 единиц, численность принята на уровне утвержденного 2018 года и на уровне фактической численности в базовом периоде;

- договорные услуги приняты в соответствии с договором №5 от 16.03.2017г с ООО «Полигон» на аренду спецтехники:

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата цехового персонала	1507,30	600,91	40%
2	Отчисления на социальное страхование	455,20	181,48	40%
3	Договорные услуги	150,00	90,60	60%
Итого		2112,50	872,99	41%

Заработная плата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	1	18,95	227,34
Водитель	1	14,44	173,27
Машинист-экскаваторщик	1	16,69	200,30
Итого	3		600,91

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

2. Ремонтные расходы

Фактические затраты на проведение ремонтных работ в базовом периоде составили 737,17 тыс.руб. при утвержденных затратах в размере 814,19 тыс.руб. Недоремонт составил 77,02 тыс.руб.

Затраты на проведение ремонтных работ Госкомитетом приняты в размере 871,82 тыс.руб.с ростом 104% к уровню 2018 года в соответствии с прогнозом. Организацией представлены акты обследования, дефектные ведомости и локальный сметный расчет:

- по ремонту водопроводных сетей по ул.Ленина, ул.Куйбышева,
- ремонт электросистем, обеспечивающих работу водоснабжения;
- ремонт запорной арматуры;
- ремонт башен, скважин и павильонов насосных станций;
- ремонт колодцев.

3. Административные расходы. Фактические затраты организации по данной статье за 2017 год составили 5512,307 тыс.руб. (оборотно-сальдовая ведомость по счету 26). На 2019 год затраты Госкомитетом приняты в размере 5359,28 тыс.руб. по фактическим расходам за 2017 год с учетом индекса-дефлятора. Отклонение от прогноза организации -3260,43 тыс.руб:

- численность АУП принята на уровне утвержденной численности на 2018 год и фактической численности за 2017 год, среднемесячная зарплата проиндексирована в соответствии с индексом дефлятором;

- услуги договорные приняты в соответствии с договорами:

с ООО «Экосервис» №45 от 01.01.2018г. по вывозу ТБО;

с ООО «Юридическая Ассоциация «Виндекс» №2018-01/АО по оказанию юридических услуг;

с ФГУП «Почта России» дополнительное соглашение №1 от 27.12.2017г.;

с АО «Сервис-Реестр» №1023 от 04.04.2016г. (с пролонгацией) услуги регистратора по ведению реестра акционеров;

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата АУП	4929,18	3056,13	62%
2	Отчисления на социальное страхование	1488,61	922,95	62%
3	Амортизация	53,20	41,86	79%
4	Электроэнергия	38,74	38,74	100%
5	Транспортные расходы	69,97	69,84	99,8%
6	Услуги банка	400	403,43	101%
7	Подготовка кадров	20	10,82	54%
8	Услуги связи (телефон, интернет)	90	90,85	101%
9	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	480	126,87	26%
10	Услуги договорные	800	456	57%
11	Прочие (газоснабжение)	150	141,80	94%
12	Пени, штрафы	100	0	0
Итого		8619,71	5359,28	62%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	37,96	455,57
Бухгалтер	1	31,46	377,48
Экономист	1	18,44	221,28
Инженер ПТО	1	18,44	221,28
Инженер-энергетик	1	18,44	221,28
Бухгалтер абонентского отдела	2	13,04	312,91
Бухгалтер-кассир	1	13,23	158,80
Инспектор по кадрам	1	14,10	169,21
Программист	1	18,44	221,28
Бухгалтер по з/плате	1	13,34	160,10
Слесарь по ремонту автомобилей	1	14,32	171,82

Снабженец	0,4	11,163	55,32
Механик	1	12,91	154,90
Каменщик	1	12,91	154,90
Итого	14,4	17,69	3056,13

Предприятие оказывает услуги водоснабжения в пгт.Алексеевское и в 18 муниципальных образованиях, услуги водоотведения и прочие услуги.

В соответствии с учетной политикой предприятия, административные расходы по видам деятельности распределяются пропорционально заработной плате основного производственного персонала:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
Водоснабжение (пгт Алексеевское)	38,8%	2079,40
Водоснабжение (муниципальные образования)	21,40%	1146,89
водоотведение	16,3%	873,56
прочие	23,5%	1259,43

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 3350,17 тыс.руб. при объеме покупной электроэнергии в размере 507,60 тыс.кВт. Удельный расход электроэнергии на 1 куб.м. воды принят на уровне утвержденного удельного расхода на период 2016-2018г.г. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 6,60 руб./кВт.ч. (с учетом увеличения НДС до 20%).

К уровню 2018 года снижение затрат составило 5,2% в связи со снижением объема воды на 10%. Отклонение от прогноза организации -450,05 тыс.руб.

	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза
Объем электроэнергии (тыс.кВт/ч)	532,99	507,60	95%
Тариф (руб./кВт.ч)	7,13	6,60	93%
Сумма затрат (тыс.руб.)	3800,22	3350,17	88%
% роста к уровню 2018 года	107,5%	94,8%	
Удельный расход э/э (кВт.ч/куб.м)	1,26	1,17	93%

Неподконтрольные расходы: В состав неподконтрольных расходов включены:

1) Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов на 2019 год приняты в соответствии с представленными налоговыми декларациями:

- *налоги, относимые на указанный вид деятельности:* водный налог в размере 60,67 тыс.руб.

- *налоги в целом на организацию:* приняты в размере 428,69 тыс.руб. в т.ч.:

Вид налога	тыс.руб.
Единый налог при УСН	284,68
Транспортный	76,06
Земельный	7,68
Плата за предельно допустимые выбросы	60,26

В соответствии с учетной политикой предприятия налоги по видам деятельности распределяются пропорционально заработной плате основного производственного персонала:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
Водоснабжение (пгт Алексеевское)	38,8%	166,33
Водоснабжение (муниципальные образования)	21,40%	91,74
водоотведение	16,3%	69,88
прочие	23,5%	100,74

2) Затраты по сомнительным долгам на 2019 год приняты в размере 116 тыс.руб.

Согласно п. 42 Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» сбытовые расходы гарантирующих организаций определяются в соответствии с методическими указаниями и включают в себя в том числе расходы по сомнительным долгам (дебиторской задолженности) в размере не более 2 процентов необходимой валовой выручки, относимой в соответствии с методическими указаниями на население (абонентов, предоставляющих коммунальные услуги в сфере водоснабжения и водоотведения населению) за предыдущий период регулирования.

В соответствии с п. 26 Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных приказом ФСТ России от 27.12.2013 №1746-э к сбытовым расходам гарантирующей организации относятся расходы по сомнительным долгам (дебиторской задолженности) в размере не более 2 процентов необходимой валовой выручки, относимой на население (абонентов, предоставляющих коммунальные услуги в сфере водоснабжения и водоотведения населению) за предыдущий период регулирования, за который имеются подтвержденные бухгалтерской и статистической отчетностью данные.

Затраты подтверждены пакетом обосновывающих документов, а именно представлены:

- выписка из учетной политики организации об ежеквартальных отчислениях в резерв по сомнительным долгам;
- приказ руководителя о создании резерва по сомнительным долгам №35/1 от 13.03.2017;
- копии постановлений судебных приставов-исполнителей об окончании исполнительного производства и возвращении документов взыскателю;
- постановление об определении гарантирующей организации в сфере водоснабжения и водоотведения на территории Алексеевского муниципального района ОАО «Алексеевскводоканал» (постановление Исполнительного комитета Алексеевского муниципального района №472 от 29.08.2014 г.).

3) Экономия расходов при установлении тарифа на очередной период регулирования Госкомитетом из расчета НВВ исключен объем средств, не освоенных организацией по текущему ремонту в размере 77,02 тыс.руб. и амортизации в размере 214,66 тыс.руб.

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Амортизационные отчисления приняты на уровне фактических отчетных данных за 2018 год. Планируемая сумма амортизационных отчислений составит 893 тыс. руб. – 78,8% к уровню 2018 года.

Амортизационные отчисления за 2017 год составили 972,13 тыс.руб., при утвержденных 1186,79 тыс.руб. Экономия составила 214,66 тыс.руб.

III. **НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ** организацией не заявлена.

IV. **РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ** организацией не заявлена.

Инвестиционная программа по развитию систем водоснабжения и водоотведения на территории пгт. Алексеевское Алексеевского муниципального района на 2014-2016 годы, утвержденная Приказом Министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан от 31.05.2013 №71/о исполнена полностью.

Расчет необходимой валовой выручки ОАО «Алексеевскводоканал» методом индексации установленных тарифов на долгосрочный период регулирования:

Долгосрочные параметры регулирования:

1. Текущие расходы

1.1. Расчет операционных расходов

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования				
		2019	2020	2021	2022	2023
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	8035,04	х	х	х	х
Индекс эффективности операционных расходов	%	1%	1%	1%	1%	1%
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0	0	0
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/куб.м.	1,17	1,17	1,17	1,17	1,17

	Показатель	Ед. изм.	Долгосрочный период регулирования				
			2019	2020	2021	2022	2023
1	Индекс потребительских цен	%	104,6	103,4	104,0	104,0	104,0
2	Индекс изменения количества активов	-					
3	Операционные расходы	тыс.руб	8035,04	8254,19	8498,78	8750,63	9009,94

Расчет операционных расходов произведен по формуле №8 Методических указаний:

$$OP_i = OP_{i-1} \cdot (1 - \text{ИЭР}) \cdot (1 + \text{ИПЦ}_{i-1}) \cdot (1 + \text{ИКА}_{i-1}),$$

где:

OP_i - операционные расходы в году i (базовый уровень), тыс. руб.;

ИЭР - индекс эффективности операционных расходов (на первый долгосрочный период регулирования принят в размере 1%);

ИПЦ _{$i-1$} - индекс потребительских цен, определенный в базовом варианте прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на год $i-1$;

ИКА _{$i-1$} - индекс изменения количества активов в году $i-1$ (указывается для тех организаций, для которых используется).

1.2. Расчет расходов на приобретение электрической энергии

Электрическая энергия	2019	2020	2021	2022	2023
Затраты, тыс.руб.	3350,17	3450,67	3554,19	3660,82	3770,64
Индекс, %	103	103	103	103	103

1.3. Расчет неподконтрольных расходов, в т.ч. расходы на оплату товаров, приобретаемых у других организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности

Неподконтрольные расходы	2019	2020	2021	2022	2023
Затраты, тыс.руб.	634,68	227	227	227	227
в т.ч. затраты на покупную воду, тыс.руб.	0	0	0	0	0
Индекс промышленных производителей, %	104,3%	104,2%	104,1%	104,4%	104,7%

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

$$HBB_i = TP_i + A_i + PR_i + PR_i^{ro} + \Delta HBB_i^c,$$

где:

HBB_i - необходимая валовая выручка, установленная на год i долгосрочного периода регулирования, тыс. руб.;

TP_i - текущие расходы регулируемой организации, планируемые на год i , тыс. руб.;

A_i - расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов в году i , тыс. руб.;

PR_i - нормативная прибыль, установленная на год i , тыс. руб.;

ΔHBB_i^c - величина изменения необходимой валовой выручки в году i , проводимого в целях сглаживания, где $i1$ - последний год долгосрочного периода регулирования, $i0$ - первый год долгосрочного периода регулирования, рассчитанная в соответствии с формулами (5) и (6) Методических указаний;

PR_i^{ro} - расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации на год i , тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
1	Текущие расходы, тыс.руб.	11436,54	12021,58	12372,08	12732,99	13104,63
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	893	893	893	893	893
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	0	0	0	0	0
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	0	0	0	0	0
	ИТОГО необходимая валовая выручка	12329,54	12914,58	13265,08	13625,99	13997,63

Заключение

Предлагается установить тарифы на питьевую воду для ОАО «Алексеевскводоканал» на долгосрочный период в следующем размере:

ОАО «Алексеевскводоканал» Алексеевского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Рост %
	с 1 января до 30 июня	с 1 июля до 31 декабря	
	2019 год		
	30,19	31,19	
	2020 год		
	31,19	33,10	
	2021 год		
	33,02	33,02	
	2022 год		
	33,02	34,82	
	2023 год		
	34,82	34,87	

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям ОАО «Алексеевскводоканал» и Исполнительного комитета Алексеевского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду ОАО «Алексеевскводоканал» 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 ОАО «Алексеевскводоканал» на 2019 год

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
ОАО «Алексеевскводоканал» Алексеевского муниципального района
на 2019-2023 года**

№ тарифного дела:

26/202

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 ОАО «Алексеевскводоканал» об установлении тарифа на водоотведение на 2019-2023 года приказом Госкомитета от 08.05.2018 № 141 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, техническую воду, водоотведение, транспортировку питьевой воды и транспортировку сточных вод на 2019-2023 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/202, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

Организация обратилась в Госкомитет с предложением об установлении тарифа на водоотведение на долгосрочный период регулирования методом индексации установленных тарифов.

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифа на водоотведение для ОАО «Алексеевскводоканал» на 2019-2023 года Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

ОАО «Алексеевскводоканал» является гарантирующей организацией в сфере водоснабжения и водоотведения на территории Алексеевского муниципального района РТ (постановление Исполнительного комитета №472 от 29.08.2014).

Имущество находится в собственности ОАО «Алексеевскводоканал». Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Очистные сооружения переданы во временное пользование ОАО «Алексеевскводоканал» по договору аренды с Исполнительным комитетом Алексеевского городского поселения от 02.06.2014г.(с пролонгацией).

ОАО «Алексеевскводоканал» принимает сточные воды от населения, бюджетных и прочих организаций пгт.Алексеевское Алексеевского муниципального района.

От потребителей пгт.Алексеевское через централизованную сеть водоотведения протяженностью 19,7 км сточные воды поступают с пяти КНС на биологические очистные сооружения. Сточные воды проходят очистку биологическим способом и сбрасываются в реку Кама.

Тарифы на водоотведение на 2016-2018 гг. установлены постановлениями Госкомитета: от 20.11.2015 № 10-31/кс, от 09.12.2016 №10-32/кс, от 08.12.2017 №10-110/кс с календарной разбивкой:

Организация	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.					
	2016		2017		2018	
	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07
ОАО «Алексеевскводоканал»	33,77	35,30	35,30	36,74	36,74	37,80

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016:

За отчетный период получен убыток в размере 1897,42 тыс.руб.

Перерасход выявлен по всем статьям: электроэнергия – на 42%, оплата труда и отчисления – на 14%, амортизация - 108%, ремонт – на 4%, аренда – на 43%, цеховые расходы – на 54%, общеэксплуатационные расходы – на 99%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Принято сточных вод всего	м3	233 413,00	169 770,00	73%			
2	Технологические нужды предприятия	м3						
3	Объем реализации (пропущено) сточных вод всего	м3	233 413,00	169 770,00	73%			
3.1	Хозяйственные нужды предприятия	м3						
3.2	По категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	233 413,00	169 770,00	73%			
3.2.1	население	м3	113 020,00	125 560,00	111%			
3.2.2	бюджетные организации	м3	41 990,00	35 900,00	85%			
3.2.3	прочие потребители	м3	78 403,00	8 310,00	11%			
	Полная себестоимость отвода сточной жидкости							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	1 005,33	1 043,20	104%	4,31	6,14	-1,84
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 230,19	1 023,60	83%	5,27	6,03	-0,76
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	371,52	309,12	83%	1,59	1,82	-0,23
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	344,00	520,58	151%	1,47	3,07	-1,59
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	842,04	876,00	104%	3,61	5,16	-1,55
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	1 275,00	966,00	76%	5,46	5,69	-0,23
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.		0,00				
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	1 427,33	1 600,93	112%	6,12	9,43	-3,31
11	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.	984,86	1 426,17	145%	4,22	8,40	-4,18
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.						
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	7 480,26	7 765,61	104%	32,05	45,74	-13,69
14	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	7 480,26	5 868,19				
15	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-1 897,42				

2017:

За отчетный период получен убыток в размере 1476,41 тыс.руб.

Экономия сложилась по статье ремонт – на 15%,

Перерасход выявлен по статьям: электроэнергия – на 41%, оплата труда и отчисления – на 28%, амортизация – на 5%, аренда – на 38%, цеховые – на 29%, общеэксплуатационные расходы – на 63%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Натуральные показатели							
1	Принято сточных вод всего	м3	226 036,00	163 663,15	72%			
2	Технологические нужды предприятия	м3						

3	Объем реализации (пропущено) сточных вод всего	м3	226 036,00	163 663,15	72%			
3.1	Хозяйственные нужды предприятия	м3						
3.2	По категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	226 036,00	163 663,15	72%			
3.2.1	население	м3	120 046,00	115 353,00	96%			
3.2.2	бюджетные организации	м3	39 890,00	22 381,97	56%			
3.2.3	прочие потребители	м3	66 100,00	25 928,18	39%			
	Полная себестоимость отвода сточной жидкости							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	983,64	1 006,00	102%	4,35	6,15	-1,80
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 275,12	1 180,09	93%	5,64	7,21	-1,57
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	385,09	356,39	93%	1,70	2,18	-0,47
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	765,71	582,12	76%	3,39	3,56	-0,17
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	842,04	842,04	100%	3,73	5,14	-1,42
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	1 321,58	808,99	61%	5,85	4,94	0,90
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.		0,00				
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	1 479,46	1 384,26	94%	6,55	8,46	-1,91
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	1 032,71	1 220,67	118%	4,57	7,46	-2,89
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	8 085,34	7 380,55	91%	35,77	45,10	-9,33
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	8 085,34	5 904,14				
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-1 476,41				

2018:

За 9 месяцев 2018 года получен убыток в размере 1208,59тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Натуральные показатели							
1	Принято сточных вод всего	м3	226 036,00	115 571,87	51%			
2	Технологические нужды предприятия	м3						
3	Объем реализации (пропущено) сточных вод всего	м3	226 036,00	115 571,87	51%			
3.1	Хозяйственные нужды предприятия	м3						
3.2	По категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	226 036,00	115 571,87	51%			
3.2.1	население	м3	120 046,00	85 940,87	72%			
3.2.2	бюджетные организации	м3	39 890,00	14 100,00	35%			
3.2.3	прочие потребители	м3	66 100,00	15 531,00	23%			
	Полная себестоимость отвода сточной жидкости							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	1 170,69	885,44	76%	5,18	7,66	-2,48
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 312,86	939,18	72%	5,81	8,13	-2,32

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Натуральные показатели							
1	Принято сточных вод всего	м3	226 036,00	115 571,87	51%			
2	Технологические нужды предприятия	м3						
3	Объем реализации (пропущено) сточных вод всего	м3	226 036,00	115 571,87	51%			
3.1	Хозяйственные нужды предприятия	м3						
3.2	По категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	226 036,00	115 571,87	51%			
3.2.1	население	м3	120 046,00	85 940,87	72%			
3.2.2	бюджетные организации	м3	39 890,00	14 100,00	35%			
3.2.3	прочие потребители	м3	66 100,00	15 531,00	23%			
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	396,48	283,63	72%	1,75	2,45	-0,70
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	695,84	373,38	54%	3,08	3,23	-0,15
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	842,04	421,02	50%		3,64	
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	1 360,69	566,71	42%	6,02	4,90	1,12
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	1 523,25	1 225,46	80%	6,74	10,60	-3,86
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	1 045,63	803,32	77%	4,63	6,95	-2,32
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	16,46	0,00	0%	0,07	0,00	0,07
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	8 363,95	5 498,14	66%	37,00	47,57	-10,57
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	8 363,95	4 289,55				
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-1 208,59				

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (утв)	2018 (ожд)	2019 (от орг-ции)	2019 (прогноз ГК)	Отклонен ие, %	2020-2023 (прогноз)
1	Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч:	154,335	163,663	226,04	154,096	163,663	163,663	72%	163,663
1.1	от бюджетных организаций	35,90	22,382	39,89	18,80	22,382	22,382	56%	22,382
1.2	населения	110,125	115,353	120,05	114,588	115,353	115,353	96%	115,353
		71%	70%	53%	74%	70%	70%		70%
1.3	прочих потребителей	8,31	25,928	66,10	20,708	25,928	25,928	39%	25,928
2	Пропущено сточных вод	154,335	163,663	226,04	154,096	163,663	163,663	72%	163,663

Объемные показатели на 2019-2023 г.г. приняты на уровне отчетных фактических данных и на уровне предложения организации, в соответствии с технических заключением.

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

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

Анализ проведен в соответствии с разделом IX «Метод индексации» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом VII «Расчет необходимой валовой выручки методом индексации» Методических указаний.

В соответствии с 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	2020	2021	2022	2023
электрическая энергия	103%	103%	103%	103%	103%
индекс потребительских цен	104,6%	103,4%	104%	104%	104%
индекс цен производителей	104,3%	104,2%	104,1%	104,4%	104,7%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
факт	5868,19	5904,14						
утверждено			8423,79					
прогноз организации				11127,98	11413,89	11700,02	11999,08	12309,61
прогноз ГКРТТ								

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

Год	НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 1 полугодия
2019	11127,98	37,80	0	98,19	260%
2020	11413,89	98,19	0	41,29	42%
2021	11700,02	41,29	0	101,69	246%
2022	11999,08	101,69	0	44,94	44%
2023	12309,61	44,94	0	105,48	235%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме тыс.руб.

Операционные расходы на первый год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень операционных расходов) рассчитаны с применением метода экономически обоснованных расходов (затрат) и приняты в сумме тыс.руб., из них:

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

1.1. Расходы на приобретение горюче-смазочных материалов приняты в размере 216,32 тыс.руб. – 104% к уровню 2018 года (оборотная ведомость по счету 10.03, договор купли-продажи нефтепродуктов №2017-222/06КП от 17.04.2017г., договор №357 от 10.04.2017г.). Отклонение от предложения организации составляет -9,5 тыс.руб.

1.2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала – приняты в размере 1666,20 тыс.руб., в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 1279,72 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 386,48 тыс.руб.

Численность ОПП принята в соответствии со штатным расписанием, со среднемесячной зарплатой по предложению организации. Отклонение от предложения организации -187,49 тыс.руб.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Прием и транспортирование (перекачка) стоков			
Электрогазосварщик	1	16,00	192,00
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	2	16,00	384,00
Очистка стоков и утилизация сточной жидкости			
Оператор очистных сооружений	4	14,66	703,72
Итого	7		1279,72

1.3. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 802 тыс.руб. Отклонение от прогноза организации составляет -396,52 тыс.руб.:

- численность цехового персонала принята на уровне 2018 года, среднемесячная зарплата - по предложению организации. Среднемесячная зарплата уборщицы доведена до уровня минимального размера оплаты труда на основании Федерального закона №41-ФЗ от 07.03.2018г

- затраты на охрану труда приняты на уровне фактических затрат в базовом периоде с учетом индекса дефлятора;

- договорные услуги приняты в соответствии с договором №64/2018 от 26.02.2018г. с ООО «АЛ Экомониторинг» на проведение химического анализа сточных вод;

- прочие затраты приняты по договору №2 от 01.02.2017г. на аренду транспортного средства без экипажа (экскаватор ЭО2621).

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата цехового персонала	816,00	685,96	84%

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
2	Отчисления на социальное страхование	246,43	207,16	84%
3	Охрана труда	56,28	10,74	19%
4	Договорные услуги:	160,45	83,30	52%
5	Прочие:	158,79	57,50	36%
		1198,52	1044,65	87%

Заработная плата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	1	20,00	240,00
Водитель	2	13,00	312,00
Уборщица	1	11,163	133,96
Итого	4		685,96

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

2. Ремонтные расходы

Фактические затраты на проведение ремонтных работ в базовом периоде составили 808,99 тыс.руб. при утвержденных затратах в размере 1321,58 тыс.руб. Недоремонт составил 512,59 тыс.руб.

Затраты на проведение ремонтных работ Госкомитетом приняты в размере 875 тыс.руб. в соответствии с фактическими расходами организации с учетом индекса-дефлятора. Организацией представлены акты обследования, дефектные ведомости и локальный сметный расчет:

- ремонт колодцев: замена верхних колец и крышек 25 шт;
- замена участка канализационных сетей 0,8 км;
- зачистка канализационной сети;
- текущие ремонтные работы на КНС.

3. Административные расходы Фактические затраты организации по данной статье за 2017 год составили 5512,307 тыс.руб. (оборотно-сальдовая ведомость по счету 26). На 2019 год затраты Госкомитетом приняты в размере 5359,28 тыс.руб. по фактическим расходам за 2017 год с учетом индекса-дефлятора. Отклонение от прогноза организации -3260,43 тыс.руб:

- численность АУП принята на уровне утвержденной численности на 2018 год и фактической численности за 2017 год, среднемесячная зарплата проиндексирована в соответствии с индексом дефлятором;

- услуги договорные приняты в соответствии с договорами:

с ООО «Экосервис» №45 от 01.01.2018г. по вывозу ТБО;

с ООО «Юридическая Ассоциация «Виндекс» №2018-01/АО по оказанию юридических услуг;

с ФГУП «Почта России» дополнительное соглашение №1 от 27.12.2017г.;

с АО «Сервис-Реестр» №1023 от 04.04.2016г. (с пролонгацией) услуги регистратора по ведению реестра акционеров;

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата АУП	4929,18	3056,13	62%
2	Отчисления на социальное страхование	1488,61	922,95	62%
3	Амортизация	53,20	41,86	79%
4	Электроэнергия	38,74	38,74	100%
5	Транспортные расходы	69,97	69,84	99,8%
6	Услуги банка	400	403,43	101%
7	Подготовка кадров	20	10,82	54%
8	Услуги связи (телефон, интернет)	90	90,85	101%
9	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	480	126,87	26%
10	Услуги договорные	800	456	57%
11	Прочие (газоснабжение)	150	141,80	94%
12	Пени, штрафы	100	0	0
Итого		8619,71	5359,28	62%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	37,96	455,57
Бухгалтер	1	31,46	377,48
Экономист	1	18,44	221,28
Инженер ПТО	1	18,44	221,28
Инженер-энергетик	1	18,44	221,28
Бухгалтер абонентского отдела	2	13,04	312,91
Бухгалтер-кассир	1	13,23	158,80
Инспектор по кадрам	1	14,10	169,21
Программист	1	18,44	221,28
Бухгалтер по з/плате	1	13,34	160,10
Слесарь по ремонту автомобилей	1	14,32	171,82
Снабженец	0,4	11,163	55,32
Механик	1	12,91	154,90
Каменщик	1	12,91	154,90
Итого	14,4	17,69	3056,13

Предприятие оказывает услуги водоснабжения в пгт.Алексеевское и в 18 муниципальных образованиях, услуги водоотведения и прочие услуги.

В соответствии с учетной политикой предприятия, административные расходы по видам деятельности распределяются пропорционально заработной плате основного производственного персонала:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
Водоснабжение (пгт Алексеевское)	38,11%	2042,57
Водоснабжение (муниципальные образования)	21,40%	1146,89
водоотведение	16,3%	873,56
прочие	24,19%	1296,41

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 838,12 тыс.руб. при объеме покупной электроэнергии в размере 135,84 тыс.кВт. Удельный расход электроэнергии на 1 куб.м. стоков принят на уровне утвержденного удельного расхода на период 2016-2018г.г. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 6,17 руб./кВт.ч. (с учетом увеличения НДС до 20%).

К уровню 2018 года снижение затрат составило 28,4% в связи со снижением объема стоков на 28%. Отклонение от прогноза организации -499,70 тыс.руб.

	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза
Объем электроэнергии (тыс.кВт/ч)	187,63	135,84	72%
Тариф (руб./кВт.ч)	7,13	6,17	86%
Сумма затрат (тыс.руб.)	1337,82	838,12	63%
% роста к уровню 2018 года	114,3%	71,6%	
Удельный расход э/э (кВт.ч/куб.м)	1,15	0,83	72%

Неподконтрольные расходы: В состав неподконтрольных расходов включены:

1) Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов на 2019 год приняты в соответствии с представленными налоговыми декларациями:

- *налоги, относимые на указанный вид деятельности:* организацией не заявлены.
- *налоги в целом на организацию:* приняты в размере 428,69 тыс.руб. в т.ч.:

Вид налога	тыс.руб.
Единый налог при УСН	284,68
Транспортный	76,06
Земельный	7,68
Плата за предельно допустимые выбросы	60,26

В соответствии с учетной политикой предприятия налоги по видам деятельности распределяются пропорционально заработной плате основного производственного персонала:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
Водоснабжение (пгт Алексеевское)	38,11%	163,38
Водоснабжение (муниципальные образования)	21,40%	91,74
водоотведение	16,3%	69,87
прочие	24,19%	103,70

2) Расходы на арендную плату приняты в соответствии с договором аренды в сумме 842,04 тыс.руб.

Наименование оборудования	Ежемесячная арендная платы (тыс.руб.)	Сумма арендной платы в год (тыс.руб.)	№ договоров аренды оборудования	Наименование организации - арендодателя
БОС	70,17	842,04	от 02.06.2014г.	Исполнительный комитет Алексеевского городского поселения Алексеевского муниципального района

3) Затраты по сомнительным долгам на 2019 год приняты в размере 58,15 тыс.руб.

Согласно п. 42 Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» сбытовые расходы гарантирующих организаций определяются в соответствии с методическими указаниями и включают в себя в том числе расходы по сомнительным долгам (дебиторской задолженности) в размере не более 2 процентов необходимой валовой выручки, относимой в соответствии с методическими указаниями на население (абонентов, предоставляющих коммунальные услуги в сфере водоснабжения и водоотведения населению) за предыдущий период регулирования.

В соответствии с п. 26 Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных приказом ФСТ России от 27.12.2013 №1746-э к сбытовым расходам гарантирующей организации относятся расходы по сомнительным долгам (дебиторской задолженности) в размере не более 2 процентов необходимой валовой выручки, относимой на население (абонентов, предоставляющих коммунальные услуги в сфере водоснабжения и водоотведения населению) за предыдущий период регулирования, за который имеются подтвержденные бухгалтерской и статистической отчетностью данные.

Затраты подтверждены пакетом обосновывающих документов, а именно представлены:

- выписка из учетной политики организации об ежеквартальных отчислениях в резерв по сомнительным долгам;
- приказ руководителя о создании резерва по сомнительным долгам №35/1 от 13.03.2017;
- копии постановлений судебных приставов-исполнителей об окончании исполнительного производства и возвращении документов взыскателю;
- постановление об определении гарантирующей организации в сфере водоснабжения и водоотведения на территории Алексеевского муниципального района ОАО «Алексеевскводоканал» (постановление Исполнительного комитета Алексеевского муниципального района №472 от 29.08.2014 г.).

4) Экономия расходов при установлении тарифа на очередной период регулирования Госкомитетом из расчета НВВ исключен объем средств, не освоенных организацией по текущему ремонту в размере 512,59 тыс.руб. и амортизации в размере 183,59 тыс.руб.

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Амортизационные отчисления приняты на уровне фактических отчетных данных за 2018 год. Планируемая сумма амортизационных отчислений составит 498 тыс. руб. – 71,6% к уровню 2018 года.

Амортизационные отчисления за 2017 год составили 582,12 тыс.руб., при утвержденных 765,71 тыс.руб. Экономия составила 183,59 тыс.руб.

III. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ организацией не заявлена.

IV. РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ организацией не заявлена.

Инвестиционная программа по развитию систем водоснабжения и водоотведения на территории пгт. Алексеевское Алексеевского муниципального района на 2014-2016 годы, утвержденная Приказом Министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан от 31.05.2013 №71/о исполнена полностью.

Расчет необходимой валовой выручки ОАО «Алексеевскводоканал» методом индексации установленных тарифов на долгосрочный период регулирования:

Долгосрочные параметры регулирования:

1. Текущие расходы

1.1. Расчет операционных расходов

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования				
		2019	2020	2021	2022	2023
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	4675,74	х	х	х	х
Индекс эффективности операционных расходов	%	1%	1%	1%	1%	1%
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0	0	0
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/ куб.м.	0,83	0,83	0,83	0,83	0,83

	Показатель	Ед. изм.	Долгосрочный период регулирования				
			2019	2020	2021	2022	2023
1	Индекс потребительских цен	%	104,6	103,4	104,0	104,0	104,0
2	Индекс изменения количества активов	-					
3	Операционные расходы	тыс.руб	4675,74	4786,37	4928,04	5073,9	5224,10

Расчет операционных расходов произведен по формуле №8 Методических указаний:

$$OP_i = OP_{i-1} \cdot (1 - ИЭР) \cdot (1 + ИПЦ_{i-1}) \cdot (1 + ИКА_{i-1}),$$

где:

OP_i - операционные расходы в году i (базовый уровень), тыс. руб.;

ИЭР - индекс эффективности операционных расходов (на первый долгосрочный период регулирования принят в размере 1%);

$ИПЦ_{i-1}$ - индекс потребительских цен, определенный в базовом варианте прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на год $i-1$;

$ИКА_{i-1}$ - индекс изменения количества активов в году $i-1$ (указывается для тех организаций, для которых используется).

1.2. Расчет расходов на приобретение электрической энергии

Электрическая энергия	2019	2020	2021	2022	2023
Затраты, тыс.руб.	838,12	863,17	889,17	915,84	943,32
Индекс, %	103	103	103	103	103

1.3. Расчет неподконтрольных расходов, в т.ч. расходы на оплату товаров, приобретаемых у других организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности

Неподконтрольные расходы	2019	2020	2021	2022	2023
Затраты, тыс.руб.	69,87	69,87	69,87	69,87	69,87
в т.ч. затраты на покупную воду, тыс.руб.	0	0	0	0	0
Индекс промышленных производителей, %	104,3%	104,2%	104,1%	104,4%	104,7%

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

$$НВВ_i = TP_i + A_i + ПР_i + ПР_i^{го} + \Delta НВВ_i^c,$$

где:

$НВВ_i$ - необходимая валовая выручка, установленная на год i долгосрочного периода регулирования, тыс. руб.;

TP_i - текущие расходы регулируемой организации, планируемые на год i , тыс. руб.;

A_i - расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов в году i , тыс. руб.;

$ПР_i$ - нормативная прибыль, установленная на год i , тыс. руб.;

$\Delta НВВ_i^c$ - величина изменения необходимой валовой выручки в году i , проводимого в целях сглаживания, где $i1$ - последний год долгосрочного периода регулирования, $i0$ - первый год долгосрочного периода регулирования, рассчитанная в соответствии с формулами (5) и (6) Методических указаний;

$ПР_i^{го}$ - расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации на год i , тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
1	Текущие расходы, тыс.руб.	5787,75	6621,07	6790,41	6964,77	7144,30
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	498	498	498	498	498
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	0	0	0	0	0
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	0	0	0	0	0
	ИТОГО необходимая валовая выручка	6285,75	7119,07	7288,41	7462,77	7642,30

Заключение

Предлагается установить тарифы на водоотведение для ОАО «Алексеевскводоканал» на долгосрочный период в следующем размере:

ОАО «Алексеевскводоканал» Алексеевского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	Одноставочный тариф на водоотведение (руб./куб.м)		Рост %
	с 1 января до 30 июня	с 1 июля до 31 декабря	
	2019 год		103,2%
	37,80	39,02	
	2020 год		123%
	39,02	47,98	
	2021 год		92,8%
	44,53	44,53	
	2022 год		102,4%
	44,53	46,66	
	2023 год		100,1%
	46,66	46,73	

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям ОАО «Алексеевскводоканал» и Исполнительного комитета Алексеевского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на водоотведение ОАО «Алексеевскводоканал» 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 ОАО «Алексеевскводоканал» на 2019 год

**Экспертное заключение по корректировке долгосрочных тарифов
на захоронение ТКО для МУП «Управление строительства
Агрызского муниципального района»
на 2019-2020 годы**

Правовые основы для проведения корректировки долгосрочных тарифов

Постановлением Государственного комитета Республики Татарстан по тарифам (далее – Госкомитет) от 01.12.2017 № 10-62/кс установлены тарифы на захоронение ТКО для МУП «Управление строительства Агрызского муниципального района», в следующих размерах:

Наименование	1 полугодие (руб./куб/м)	Отклонение к предыдущему периоду регулирования (%)	2 полугодие (руб./куб/м)	Отклонение к предыдущему периоду регулирования (%)
2018				
МУП «Управление строительства Агрызского муниципального района»	94,44	100%	96,79	102,5%
2019				
МУП «Управление строительства Агрызского муниципального района»	96,79	100%	99,42	102,7%
2020				
МУП «Управление строительства Агрызского муниципального района»	99,42	100%	101,93	102,5%

В соответствии с п. 20 Основ ценообразования решение о применении метода регулирования предельных тарифов на осуществление регулируемых видов деятельности в области обращения с твердыми коммунальными отходами принимается органом регулирования.

Для оценки экономической обоснованности затрат организации МУП «Управление строительства Агрызского муниципального района» на регулируемый период (2018-2020 гг.) использовался метод индексации тарифов.

Согласно пункту 57 Основ ценообразования в области обращения с твердыми коммунальными отходами, утвержденных постановлением Правительства РФ от 30.05.2016 №484, необходимая валовая выручка регулируемой организации и тарифы, установленные с применением метода индексации, ежегодно корректируются с учетом отклонения фактических

значений параметров регулирования тарифов, учитываемых при расчете тарифов (за исключением долгосрочных параметров регулирования тарифов), от их плановых значений.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Характеристики полигона: Проектная вместимость полигона составляет 284 тыс.куб.м, накопленный объем захороненных твердых бытовых отходов 229,91 тыс.куб.м, коэффициент заполняемости полигона составляет 81%. По технологическому процессу применяется метод захоронения. **Сортировочной линии на полигоне нет.**

Предприятие проводит захоронение отходов, принятых от населения, бюджетных и прочих организаций Агрызского муниципального района.

Правоустанавливающие документы: МУП «Управление строительства Агрызского муниципального района» арендует земельный участок, предназначенный для размещения полигона ТБО в соответствии с договором аренды земельного участка, находящегося в государственной собственности № 071-025 от 17.04.2018 г. срок действия до 16.04.2067 г., а также земельный участок, предназначенный для размещения производственной базы в соответствии с договором аренды земельного участка № 071-026 от 17.04.2018 г. срок действия до 16.04.2067 г.

Организация осуществляет деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов 1-4 класса опасности в соответствии с выданной лицензией Федеральной службой по надзору в сфере природопользования №16-00267 от 30.05.2016 г., лицензия действует бессрочно.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг (тыс.куб.м)

Показатели	Ед. изм.	Факт за 2016 год	Факт за 2017 год	Факт за 1 полугодие 2018 года	2018 год утв.	2019 год корректировка		2020 год корректировка	
						год	% роста	год	% роста
1. Принято твёрдых бытовых отходов	тыс. м ³	40,013	43,442	23,045	40,013	46,089	115,2	46,089	100
1.1. Бюджетным потребителям	тыс. м ³	7,452	2,042	0	7,452	0	0	0	0
1.2. Населению	тыс. м ³	28,338	19,902	0	28,338	0	0	0	0
	%	70,8	45,8		70,8				

1.3. Прочим потребителям	тыс. м³	4,223	21,498	23,045	4,223	46,089	115,2	46,089	100
2. Объём утилизированных твёрдых бытовых отходов	тыс. м³								
	%								
3. Объём захороненных твёрдых бытовых отходов	тыс. м³	40,013	43,442	23,045	40,013	46,089	115,2	46,089	100

Расчетный объем и (или) масса твердых коммунальных отходов на очередной период регулирования (каждый год в течение долгосрочного периода регулирования) определяется на основании данных о фактическом объеме и (или) массе твердых коммунальных отходов за последний отчетный год и данных о динамике образования твердых коммунальных отходов за последние 3 года при наличии соответствующих подтверждающих документов, а в случае отсутствия подтверждающих документов - исходя из данных территориальной схемы или, при ее отсутствии, исходя из нормативов накопления твердых коммунальных отходов и заключенных регулируемой организацией договоров на оказание услуг.

Объем принятых ТКО составил 46,089 тыс. куб.м. исходя из фактически принятого объема ТКО за первое полугодие 2018 года.

Долгосрочные параметры регулирования

Для расчета долгосрочных тарифов методом индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка определяется на основе долгосрочных параметров регулирования:

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования		
		2018 г.	2019 г.	2020 г.
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	3 222,50	х	х
Индекс эффективности операционных расходов	%	1%	1%	1%
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0
Показатели энергосбережения и энергетической эффективности				
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/ куб.м.	0,25	0,25	0,25

Корректировка необходимой валовой выручки

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 30.05.2016 № 484 «О ценообразовании в области обращения с твердыми коммунальными отходами» и Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в

области обращения с твердыми коммунальными отходами утвержденные приказом Федеральной антимонопольной службы Российской Федерации от 21.11.2016 №1638/16, Прогнозом социально-экономического развития РФ на период до 2024 года, одобренного на заседании Правительства РФ от 01.10.2018 и на основании заявления организации уполномоченным по делу произведена корректировка необходимой валовой выручки и долгосрочных тарифов на 2019 - 2020 годы МУП «Управление строительства Агрызского муниципального района».

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

Индексы дефляторы	2019 год	2020 год
электрическая энергия	103%	103%
индекс потребительских цен	104,6%	103,4%

Необходимая валовая выручка регулируемой организации и тарифы, установленные с применением метода индексации, ежегодно корректируются (начиная со второго года первого долгосрочного периода регулирования) с учетом отклонения фактических значений параметров регулирования тарифов, учитываемых при расчете тарифов (за исключением долгосрочных параметров регулирования тарифов), от их плановых значений.

Корректировка необходимой валовой выручки осуществляется по формуле 15 Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами.

Скорректированные значения по статьям затрат МУП «Управление строительства Агрызского муниципального района» представлены в приложении.

1. Операционные расходы скорректированы в соответствии с Методическими указаниями, прогнозом социально-экономического развития и приняты:

на 2019 год в сумме 3843,76 тыс. руб. (рост на 119,3%) с учетом изменения объема захороненных ТКО, индекса потребительских цен и индекса эффективности операционных расходов;

на 2020 год в сумме 3934,71 тыс. руб. (рост на 102,4%).

2. Неподконтрольные расходы приняты в сумме:

на 2019 год в сумме 779,63 тыс. руб. (рост за счет увеличения платы за негативное воздействие на окружающую среду);

на 2020 год в сумме 1373,95 тыс. руб. (рост на 176,2%)

- расходы, связанные с уплатой налогов и сборов в сумме 45,515 тыс.руб. (транспортный налог – 6,875 тыс.руб., УСН – 38,64 тыс.руб. (в калькуляции расходов налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы

налогообложения, отражен в статье «налоги, сборы и платежи относимые на финансовый результат») на основании налоговой декларации за 2017 год);

- расходы на арендную плату за земельный участок в сумме 166,684 (договор аренды земельного участка № 071-025 от 17.04.2018 г. срок действия до 16.04.2067 г. и земельного участка, предназначенного для размещения производственной базы в соответствии с договором аренды земельного участка № 071-026 от 17.04.2018 г. срок действия до 16.04.2067 г.).

- расходы на плату за негативное воздействие на окружающую среду при размещении ТКО (далее – НВОС) увеличены во исполнение пунктов 5, 9 ст. 23 Федерального закона от 24.06.1998 №89-ФЗ «Об отходах производства и потребления».

Постановлением Правительства Российской Федерации от 29.06.2018 №758 установлены ставки платы за НВОС при размещении твердых коммунальных отходов IV класса опасности (малоопасные) на 1 тонну в размере на 2018 год 95 руб., на 2019 год -194,5 руб.

Согласно ст. 16.4 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» плата за НВОС вносится не позднее 1 марта года, следующего за отчетным, при корректировке долгосрочных тарифов на 2019 год применялась ставка платы за НВОС 2018 года и на 2020 г. – 2019 г.

Год	Объем принятых ТКО		Ставка платы за НВОС, руб. за 1 тонну	Плата за НВОС, тыс. руб.
	Куб. м	тонны ($\rho^* = 0,1296$ т/куб.м.)		
2019	46089,04	5973	95,0	567,435
2020	46089,04	5973	194,5	1161,749

* исходя из Территориальной схемы, утвержденной Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 13.03.2018 № 149 «Об утверждении Территориальной схемы в области обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, Республики Татарстан».

Расходы по прочим неподконтрольным расходам в сумме 342,40 тыс. руб., выраженные в расходах на электроэнергию общехозяйственного назначения не приняты. На основании Методических рекомендаций данный вид расхода к прочим неподконтрольным не относится.

3. Расходы на приобретение энергетических ресурсов с учетом корректировки приняты:

на 2019 год в сумме 82,24 тыс. руб. (с ростом к ранее принятому уровню на 2018 год на 120%);

на 2020 год в сумме 84,71 тыс. руб. (с ростом к скорректированному уровню на 2019 год на 103%);

Корректировка расходов на приобретение энергетических ресурсов произведена по формуле по формуле 23 Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами.

Период регулирования	Объем принятых отходов, тыс. куб.м.	Удельный расход электрической энергии, кВт.ч./куб.м.	Фактическая (расчетная) цена на электрическую энергию, руб/кВт	Расходы на приобретение энергетических ресурсов, тыс. руб.
2019	46,089	0,25	7,14	82,24
2020	46,089	0,25	7,36	84,71

Фактическая цена электроэнергии принята на основании фактических данных за 1 полугодие 2018 года с учетом НДС 20%.

4. Величина скорректированной годовой необходимой валовой выручки:

на 2019 год в сумме 5070,58 тыс. руб. (рост на 132,5%);
на 2020 год в сумме 5758,31 тыс. руб. (рост на 133,6%)

Заключение

Предлагается установить тарифы на захоронение ТКО для МУП «Управление строительства Агрызского муниципального района на долгосрочный период в следующем размере:

Название организации	Предельный тариф на захоронение ТКО, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2019, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
МУП «Управление строительства Агрызского муниципального района (организация применяет УСН)	96,79	123,24	127,3%

Название организации	Предельный тариф на захоронение ТКО, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2020, %
	с 01.01.2020 по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	
МУП «Управление строительства Агрызского муниципального района (организация применяет УСН)	123,24	126,63	102,8%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия МУП «Управление строительства Агрызского муниципального района, Исполнительного комитета Агрызского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по корректировке долгосрочных тарифов на захоронение ТКО для МУП «Управление строительства Агрызского муниципального района» на 2019 – 2020 гг. и в рамках Правил разработки, согласования, утверждения и корректировки производственных программ в области обращения с твердыми коммунальными отходами, утвержденных

постановлением Правительства РФ от 16.05.2016 №424 (далее - Правила), Госкомитетом будут скорректированы параметры производственной программы.

Согласно п. 13 Правил производственная программа будет утверждена приказом Госкомитета после рассмотрения проекта тарифов на согласительной комиссии, но не позднее 1 декабря года, предшествующего году начала реализации производственной программы.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки МУП «Управление строительства Агрызского муниципального района на 2019-2020 гг.

Калькуляция расходов МУП "Управление строительства Агрыского муниципального района" Агрыский муниципальный район																								
												2019	2020											
												э/э	1,03											
												э/п	1,046											
												Прочие	1,046											
№ п/п	Наименование показателя	Ед.изм.	2017 год		% роста факт/утв	2018 год (утверждено)			% роста к предыдущему году	2019 год (утверждено)			2019 год корректировка (план организации)	2019 год (корректировка)			% роста к предыдущему году	Расчет Госкомитета 2020 год (утверждено)			2020 год (корректировка)			
			Утверждено	Факт		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2018		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2019		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2019		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2020	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2020	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
	Является ли организация плательщиком НДС																							
	Размерность тарифа		руб/куб.м																					
1	Производственные расходы	тыс руб	2 085,14	4 616,30	221,39%	1 335,94	1 390,14	2 726,08	1,31	1 376,59	1 432,47	2 809,06	2 829,69	1 589,83	1 662,31	3 252,14	119,3%	1 418,52	1 476,12	2 894,64	1 637,06	1 692,55	3 329,61	102,4
ОР 1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	тыс руб	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ЭР 1.2	Расходы на энергетические ресурсы	тыс руб	0,00	73,88	0,00%	33,22	35,31	68,53	0,00%	35,31	37,54	72,85	93,48	40,51	41,73	82,24	120,0%	37,54	39,90	77,44	41,73	42,98	84,71	103,0
ОР 1.3	Расходы на оплату выполненных сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями работ и (или) услуг, связанных с эксплуатацией объектов, используемых для обработки, обезвреживания, захоронения ТКО	тыс руб		0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ОР 1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы	тыс руб	1 025,04	2 278,37	222,27%	739,78	769,37	1 509,15	147,23%	761,67	792,14	1 553,82	1 553,82	879,81	920,28	1 800,09	119,3%	784,22	815,59	1 599,81	905,94	936,74	1 842,68	102,4
НР 1.5	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы налога на прибыль	тыс руб	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ОР 1.6	Общехозяйственные расходы	тыс руб	1 060,10	2 264,05	213,57%	562,94	585,46	1 148,40	108,33%	579,61	602,79	1 182,40	1 182,40	669,50	700,30	1 369,80	119,3%	596,76	620,63	1 217,39	689,39	712,83	1 402,21	102,4
ОР 1.7	Прочие производственные расходы	тыс руб	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
НР 1.8	Расходы на оплату товаров, работ и услуг других операторов по обращению с ТКО, определяемых исходя из тарифов, установленных на товары (работы, услуги) таких операторов органами регулирования тарифов, или цен, определенных по соглашению с такими операторами, но не превышающих предельных тарифов, установленных таким оператором органом регулирования тарифов	тыс руб		0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ОР 2	Ремонтные расходы	тыс руб	0,00	493,84	0,00%	4,29	4,46	8,75	0,00%	4,42	4,59	9,01	9,01	5,10	5,34	10,44	119,3%	4,55	4,73	9,28	5,25	5,43	10,68	102,4
ОР 3	Административные расходы	тыс руб	749,73	887,58	118,39%	281,85	274,35	556,20	74,19%	288,08	284,58	572,67	572,67	324,26	339,17	663,43	119,3%	298,64	290,97	589,62	333,89	345,24	679,13	102,4
НР 4	Сбытовые расходы (сомнительные долги)	тыс руб	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
А 5	Амортизация	тыс руб	0,00	420,55	0,00%	208,66	208,66	417,32	0,00%	208,66	208,66	417,32	364,94	182,47	182,47	364,94	87,4%	208,66	208,66	417,32	182,47	182,47	364,94	100,0
НР 6	Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату	тыс руб	52,97	69,12	130,49%	34,80	34,80	69,60	131,40%	34,80	34,80	69,60	69,60	83,34	83,34	166,68	239,5%	34,80	34,80	69,60	83,34	83,34	166,68	100,0
НР 7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов относимых на себестоимость	тыс руб	0,00	8,85	0,00%	2,44	2,54	4,98	0,00%	2,44	2,54	4,98	4,98	26,16	548,15	574,31	11522,6%	2,44	2,54	4,98	578,77	589,85	1 168,62	203,5
НР 8	Расходы на оплату товаров (услуг, работ), приобретаемых у других организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности	тыс руб	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
НР 9	Прочие неподконтрольные расходы	тыс руб		0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	342,40	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10	Итого расходы	тыс руб	2 887,83	6 496,24	224,95%	1 867,98	1 914,96	3 782,93	131,00%	1 914,99	1 967,64	3 882,64	4 193,29	2 211,16	2 820,78	5 031,94	133,0%	1 967,61	2 017,83	3 985,44	2 820,78	2 898,89	5 719,67	113,7
11	Недополученные доходы / Выпадающие расходы	тыс руб	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12	Избыток средств, полученный за отчетные периоды регулирования	тыс руб		0,00	0,00%			0,00	0,00%			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%					0,00		
П 13	Прибыль	тыс руб	29,20	41,16	140,95%	21,43	21,43	42,87	146,81%	21,43	21,43	42,87	0,00	19,32	19,32	38,64	90,1%	21,43	21,43	42,87	19,32	19,32	38,64	100,0
13.1	Расчётная предпринимательская прибыль	тыс руб		0,00	0,00%			0,00	0,00%			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%			0,00	0,00	0,00		
13.2	Нормативная прибыль / капитальные вложения / инвестиции	тыс руб	29,20	0,00	0,00%			0,00	0,00%			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%			0,00	0,00	0,00		
13.3	Налоги, сборы и платежи относимые на финансовый результат	тыс руб	0,00	41,16	0,00%	21,43	21,43	42,87	0,00%	21,43	21,43	42,87	0,00	19,32	19,32	38,64	90,1%	21,43	21,43	42,87	19,32	19,32	38,64	100,0
Справочно: Расчёт источников финансирования капитальных вложений																								
13.4	Объём капитальных вложений	тыс руб		0,00	0,00%			0,00	0,00%			0,00	0,00			0,00	0,0%			0,00			0,00	
ОР 13.4.1	Операционные расходы	тыс руб	2 834,87	5 923,85	208,96%	1 588,86	1 633,64	3 222,50	113,67%	1 633,78	1 684,11	3 317,89	3 317,89	1 878,67	1 965,09	3 843,76	119,3%	1 684,17	1 731,92	3 416,10	1 934,47	2 000,24	3 934,71	102,4
НР 13.4.2	Неподконтрольные расходы	тыс руб	52,97	77,97	147,20%	37,24	37,34	74,58	140,81%	37,24	37,34	74,58	416,98	109,50	631,49	740,99	993,5%	37,24	37,34	74,58	662,11	673,20	1 335,31	180,2
ЭР 13.4.3	Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов	тыс руб	0,00	73,88	0,00%	33,22	35,31	68,53	0,00%	35,31	37,54	72,85	93,48	40,51	41,73	82,24	120,0%	37,54	39,90	77,44	41,73	42,98	84,71	103,0
А 13.4.4	Амортизация	тыс руб	0,00	420,55	0,00%	208,66	208,66	417,32	0,00%	208,66	208,66	417,32	364,94	182,47	182,47	364,94	87,4%	208,66	208,66	417,32	182,47	182,47	364,94	100,0
П 13.4.5	Прибыль	тыс руб	29,20		0,00%	21,43	21,43	42,87	146,81%	21,43	21,43	42,87	0,00	19,32	19,32	38,64	90,1%	21,43	21,43	42,87	19,32	19,32	38,64	100,0
3.1	Необходимая валовая выручка	тыс руб	2 917,03	6 537,40	224,11%	1 889,41	1 936,39	3 825,80	131,15%	1 936,43	1 989,08	3 925,51	4 193,29	2 230,48	2 840,10	5 070,58	132,5%	1 989,05	2 039,26	4 028,31	2 840,10	2 918,21	5 758,31	113,6
3.2	Инвестиционная надбавка, без НДС	тыс руб		0,00	0,00%								0,00				0,0%							
3.3	Инвестиционная надбавка, с НДС	тыс руб		0,00	0,00%								0,00				0,0%							
3.4	Необходимая валовая выручка с учётом инвестиционной надбавки, без НДС	тыс руб	2 917,03	6 537,40	224,11%	1 889,41	1 936,39	3 825,80	131,15%	1 936,43	1 989,08	3 925,51	4 193,29	2 230,48	2 840,10	5 070,58	132,5%	1 989,05	2 039,26	4 028,31	2 840,10	2 918,21	5 758,31	113,6
3.5	Необходимая валовая выручка с учётом инвестиционной надбавки, с НДС	тыс руб	2 917,03	6 537,40	224,11%	1 889,41	1 936,39	3 825,80	131,15%	1 936,43	1 989,08	3 925,51	4 193,29	2 230,48	2 840,10	5 070,58	132,5%	1 989,05	2 039,26	4 028,31	2 840,10	2 918,21	5 758,31	113,6
3.6	Объём ТКО	тыс.куб.м	31,56	43,44	137,65%	20,01	20,01	40,01	126,79%	20,01	20,01	40,01	46,09	23,04	23,04	46,09	115,2%	20,01	20,01	40,01	23,04	23,04	46,09	100,0
	в пределах норматива по накоплению	тыс.куб.м	31,56	43,44	137,65%	20,01	20,01	40,01	126,79%	20,01	20,01	40,01	46,09	23,04	23,04	46,09	115,2%	20,01	20,01	40,01	23,04	23,04	46,09	100,0
	сверх норматива по накоплению	тыс.куб.м	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	тариф по выбранному регулируемому виду деятельности, без НДС	руб./куб.м	92,43	150,49	162,81%	94,44	96,79	95,61	103,44%	96,79	99,42	98,11	90,98	96,79	123,24	110,02	115,1%	99,42	101,93	100,67	123,24	126,63	124,94	113,6
														100,0	127,3						100,0	102,8		8

**Экспертное заключение по корректировке долгосрочных тарифов на захоронение ТКО для ИП Шакиров Ришат Фаритович
Заинского муниципального района
на 2019-2020 годы**

Правовые основы для проведения корректировки долгосрочных тарифов

Постановлением Государственного комитета Республики Татарстан по тарифам от 01.12.2017 №10-79/кс установлены предельные тарифы на захоронение и обработку ТКО ИП Шакиров Ришат Фаритович, в следующих размерах:

№ п/п	Наименование	Предельные тарифы на захоронение твердых коммунальных отходов, руб./куб.м						Предельные тарифы на обработку твердых коммунальных отходов, руб./куб.м					
		2018 год		2019 год		2020 год		2018 год		2019 год		2020 год	
		с 1 января	с 1 июля	с 1 января	с 1 июля	с 1 января	с 1 июля	с 1 января	с 1 июля	с 1 января	с 1 июля	с 1 января	с 1 июля
	Заинский муниципальный район												
1	Индивидуальный предприниматель Шакиров Ришат Фаритович*	45,21	45,21	45,21	47,47	47,47	47,51	10,40	10,40	10,40	10,99	10,99	11,01
	Отклонение в %		100,0	100,0	105,0	100,0	100,1		100,0	100,0	105,7	100,0	100,2

Согласно п. 2 Постановления Правительства РФ от 25.07.2018 № 867 «О внесении изменений в Основы ценообразования в области обращения с твердыми коммунальными отходами» в случае если регулируемая организация, осуществляющая захоронение твердых коммунальных отходов, осуществляет их обработку с использованием объектов обработки твердых коммунальных отходов, принадлежащих ей на праве собственности или на ином законном основании, тариф на обработку твердых коммунальных отходов для такой регулируемой организации не устанавливается. При этом расходы на обработку твердых коммунальных отходов учитываются при установлении тарифа на захоронение твердых коммунальных отходов. В связи с вышеуказанной нормой Госкомитет пересматривает установленные предельные тарифы в сфере ТКО.

В связи с вышеуказанной нормой постановлением Госкомитета от 12.10.2018 № 10-18/кс «О внесении изменений в отдельные постановления Государственного комитета Республики Татарстан по тарифам» установлены предельные тарифы в сфере ТКО:

Наименование	2018 год (руб./куб/м)	Отклонение к предыдущему периоду регулирования	Со дня вступления в силу постановления по 31.12.2018 (руб./куб/м)	Отклонение к предыдущему периоду регулирования
--------------	--------------------------	---	--	---

Постановление Госкомитета от 01.12.2017 №10-79/кс			(%)	Постановление Госкомитета от 12.10.2018 № 10- 18/кс	(%)
	Захоронени е ТКО	Обработка ТКО		Захоронение ТКО	
2018 год					
Индивидуальный предприниматель Шакиров Ришат Фаритович	45,21	10,40	-	55,42	99,66
Захоронение ТКО 2019 год					
Индивидуальный предприниматель Шакиров Ришат Фаритович	55,42	100	100	58,27	105,1
Захоронение ТКО 2020 год					
Индивидуальный предприниматель Шакиров Ришат Фаритович	58,27	100	100	58,32	100,1

В соответствии с п. 20 Основ ценообразования решение о применении метода регулирования предельных тарифов на осуществление регулируемых видов деятельности в области обращения с твердыми коммунальными отходами принимается органом регулирования.

Для оценки экономической обоснованности затрат организации ИП Шакиров Ришат Фаритович на регулируемый период (2018-2020 гг.) использовался метод индексации тарифов.

Согласно пункту 57 Основ ценообразования в области обращения с твердыми коммунальными отходами, утвержденных постановлением Правительства РФ от 30.05.2016 №484, необходимая валовая выручка регулируемой организации и тарифы, установленные с применением метода индексации, ежегодно корректируются с учетом отклонения фактических значений параметров регулирования тарифов, учитываемых при расчете тарифов (за исключением долгосрочных параметров регулирования тарифов), от их плановых значений.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Предприятие проводит захоронение отходов, принятых от населения, бюджетных и прочих организаций Заинского муниципального района. Имеет сортировочную линию.

Правоустанавливающие документы: Земельный участок предназначенный для размещения полигона ТБО и имущество полигона принадлежит ИП Шакиров Ришат Фаритович в соответствии с договорами аренды №1/18 от 09.01.2018 г. (срок действия до 09.12.2018) и №64/18 от 20.04.2018 г. (срок действия до 09.12.2018) соответственно.

Организация осуществляет деятельность по обезвреживанию и размещению отходов 1-4 класса опасности в соответствии с выданной лицензией Федеральной службой по надзору в сфере природопользования №16-00364/П от 30.06.2017 г., лицензия действует бессрочно.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения

Анализ обоснованности расчета объема отпуска услуг

Показатели	Ед.изм	Факт за 2016 год	Факт за 1 полугодие 2017 года	2017 год утв.	2018 год прогноз		2019 год прогноз		2020 год прогноз	
					год	% роста	год	% роста	год	% роста
1. Принято твёрдых бытовых отходов	тыс.м ³	98,308	48,352	101,958	101,958	100	101,958	100	101,958	100
1.1. Бюджетным потребителям	тыс.м ³	5,278	0,00	0	0		0		0	
1.2. Населению	тыс.м ³	76,900	38,911	75,927	75,927	100	75,927	100	75,927	100
	%	78,2	80,5	74,5	74,5	100	74,5	100	74,5	100
1.3. Прочим потребителям	тыс.м ³	16,130	9,441	26,031	26,031	100	26,031	100	26,031	100
2. Общий объём утилизированных (захороненных) твёрдых бытовых отходов	тыс.м ³	98,308	48,352	101,958	101,958	100	101,958	100	101,958	100
2.1. Объём утилизированных твёрдых бытовых отходов	тыс.м ³	0,00	0,00	0,426	0,426		0,426		0,426	
	%				0,4		0,4		0,4	
2.2. Объём захороненных твёрдых бытовых отходов	тыс.м ³	98,308	48,352	101,532	101,532	100	101,532	100	101,532	100

Расчетный объем и (или) масса твердых коммунальных отходов на очередной период регулирования (каждый год в течение долгосрочного периода регулирования) определяется на основании данных о фактическом

объеме и (или) массе твердых коммунальных отходов за последний отчетный год и данных о динамике образования твердых коммунальных отходов за последние 3 года при наличии соответствующих подтверждающих документов, а в случае отсутствия подтверждающих документов - исходя из данных территориальной схемы или, при ее отсутствии, исходя из нормативов накопления твердых коммунальных отходов и заключенных регулируемой организацией договоров на оказание услуг.

В связи с тем, что динамика образования твердых коммунальных отходов за последние 3 года имеет тенденцию как к снижению так и к росту, объем ТКО составил 101,958 тыс. куб.м., на уровне утвержденных показателей 2018 года.

Долгосрочные параметры регулирования

Для расчета долгосрочных тарифов методом индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка определяется на основе долгосрочных параметров регулирования:

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования		
		2018 г.	2019 г.	2020 г.
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	4 772,08	х	х
Индекс эффективности операционных расходов	%	1%	1%	1%
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0
Показатели энергосбережения и энергетической эффективности				
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/куб.м.	0,09	0,09	0,09

Корректировка необходимой валовой выручки

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 30.05.2016 № 484 «О ценообразовании в области обращения с твердыми коммунальными отходами» и Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами утвержденные приказом Федеральной антимонопольной службы Российской Федерации от 21.11.2016 №1638/16, Прогнозом социально-экономического развития РФ на период до 2024 года, одобренного на заседании Правительства РФ от 01.10.2018 и на основании заявления организации уполномоченным по делу произведена корректировка необходимой валовой выручки и долгосрочных тарифов на 2019 - 2020 годы ИП Шакиров Ришат Фаритович.

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

Индексы дефляторы	2019 год	2020 год
-------------------	----------	----------

Индексы дефляторы	2019 год	2020 год
электрическая энергия	103%	103%
индекс потребительских цен	104,6%	103,4%

Необходимая валовая выручка регулируемой организации и тарифы, установленные с применением метода индексации, ежегодно корректируются (начиная со второго года первого долгосрочного периода регулирования) с учетом отклонения фактических значений параметров регулирования тарифов, учитываемых при расчете тарифов (за исключением долгосрочных параметров регулирования тарифов), от их плановых значений.

Корректировка необходимой валовой выручки осуществляется по формуле 15 Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами.

Скорректированные значения по статьям затрат ИП Шакиров Ришат Фаритович представлены в приложении.

1. Операционные расходы скорректированы в соответствии с Методическими указаниями, прогнозом социально-экономического развития и приняты:

на 2019 год в сумме 4941,68 тыс. руб. (рост на 103,6%);

на 2020 год в сумме 5058,60 тыс. руб. (рост на 102,4%)

2. Расходы на амортизацию основных средств не заявлены.

3. Неподконтрольные расходы приняты в сумме:

на 2019 год в сумме 2557,48 тыс. руб. (рост за счет увеличения платы за негативное воздействие на окружающую среду);

на 2020 год в сумме 3866,7 тыс. руб. (рост на 151,1%)

- расходы, связанные с уплатой налогов и сборов в сумме 519,087 тыс.руб. (транспортный налог – 2,25 тыс.руб., УСН – 516,837 тыс.руб. (в калькуляции расходов налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, отражен в статье «налоги, сборы и платежи относимые на финансовый результат») на основании налоговой декларации и налогового уведомления за 2017 год;)

- расходы на арендную плату в сумме 788,382 тыс.руб. в год.

- трактор МТЗ-82 в сумме 408,0 тыс.руб. в год, экскаватор погрузчик в сумме 156,0 тыс.руб. в год (договор аренды № 24 от 01.01.2018 г.);

- аренда земли для строительства и обслуживания мусоросортировочного комплекса составила 8,043 тыс.руб. (договор аренды №64/18 от 20.04.2016 г.);

- аренда здания полигона в сумме 81,144 тыс.руб. в год. (договор аренды муниципального имущества №1/18 от 09.01.2018 г.);

- аренда земли для строительства и обслуживания мусоросортировочного комплекса составила 4,515 тыс.руб. (договор аренды №114/16 от 08.08.2016 г.);

- аренда пресса в сумме 130,680 тыс. руб. (договор аренды № 3/18 от 09.01.2018)

- расходы на плату за негативное воздействие на окружающую среду при размещении ТКО (далее – НВОС) увеличены во исполнение пунктов 5, 9 ст. 23 Федерального закона от 24.06.1998 №89-ФЗ «Об отходах производства и потребления».

Постановлением Правительства Российской Федерации от 29.06.2018 №758 установлены ставки платы за НВОС при размещении твердых коммунальных отходов IV класса опасности (малоопасные) на 1 тонну в размере на 2018 год 95 руб., на 2019 год -194,5 руб.

Согласно ст. 16.4 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» плата за НВОС вносится не позднее 1 марта года, следующего за отчетным, при корректировке долгосрочных тарифов на 2019 год применялась ставка платы за НВОС 2018 года и на 2020 г. – 2019 г.

Год	Объем принятых ТКО		Ставка платы за НВОС, руб. за 1 тонну	Плата за НВОС, тыс. руб.
	Куб. м	тонны ($\rho^* = 0,1296$ т/куб.м.)		
2019	101532	13158	95,0	1250,010
2020	101532	13158	194,5	2559,231

* исходя из Территориальной схемы, утвержденной Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 13.03.2018 № 149 «Об утверждении Территориальной схемы в области обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, Республики Татарстан».

4. Расходы на приобретение энергетических ресурсов с учетом корректировки приняты:

на 2019 год в сумме 55,76 тыс. руб. (с ростом к ранее принятому уровню на 2018 год на 101,8%);

на 2020 год в сумме 57,44 тыс. руб. (с ростом к скорректированному уровню на 2019 год на 103%);

Корректировка расходов на приобретение энергетических ресурсов произведена по формуле 23 Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами.

Период регулирования	Объем принятых отходов, тыс. куб.м.	Удельный расход электрической энергии, кВт.ч./куб.м.	Фактическая (расчетная) цена на электрическую энергию, руб/кВт	Расходы на приобретение энергетических ресурсов, тыс. руб.
2019	101,958	0,09	6,08	55,76
2020	101,958	0,09	6,26	57,44

Фактическая цена электроэнергии принята на основании фактических данных за первое полугодие 2018 года с учетом НДС 20%.

5. Согласно п. 12 Основ ценообразования в области обращения с твердыми коммунальными отходами из НВВ на 2019 год исключены:

- Экономически необоснованные доходы прошлого периода регулирования (2017 год) выраженные в неосвоении средств, заложенных в тарифе на оплату аренды размере 564,0 тыс.руб.;

- доход от сортировки твердых коммунальных отходов, принятый на уровне утвержденного периода в сумме 150 тыс.руб.

6. Величина скорректированной годовой необходимой валовой выручки:

на 2019 год в сумме 6684,93 тыс. руб. (рост на 118,3%);

на 2020 год в сумме 8676,74 тыс. руб. (рост на 129,8%)

Заключение

Предлагается установить тарифы на захоронение ТКО для ИП Шакиров Ришат Фаритович на долгосрочный период в следующем размере:

Название организации	Предельный тариф на захоронение ТКО, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2019, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
ИП Шакиров Ришат Фаритович (организация применяет УСН)	55,42	78,77	142,1%

Название организации	Предельный тариф на захоронение ТКО, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2020, %
	с 01.01.2020 по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	
ИП Шакиров Ришат Фаритович (организация применяет УСН)	78,77	94,49	120,0%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия ИП Шакиров Ришат Фаритович, Исполнительного комитета Заинского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по корректировке долгосрочных тарифов на захоронение ТКО для ИП Шакиров Ришат Фаритович на 2019 – 2020 гг. и в рамках Правил разработки, согласования, утверждения и корректировки производственных программ в области обращения с твердыми коммунальными отходами, утвержденных постановлением Правительства РФ от 16.05.2016 №424 (далее - Правила), Госкомитетом будут скорректированы параметры производственной программы.

Согласно п. 13 Правил производственная программа будет утверждена приказом Госкомитета после рассмотрения проекта тарифов на согласительной комиссии, но не позднее 1 декабря года, предшествующего году начала реализации производственной программы.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки ИП Шакиров Ришат Фаритович на 2019-2020 гг.

[illegible]

**Экспертное заключение по корректировке долгосрочных тарифов
на захоронение ТКО для МУП «Лаишево»
Лаишевского муниципального района
на 2019-2020 годы**

Правовые основы для проведения корректировки долгосрочных тарифов

Постановлением Государственного комитета Республики Татарстан по тарифам (далее – Госкомитет) от 01.12.2017 № 10-82/кс установлены тарифы на захоронение ТКО для МУП «Лаишево» Лаишевского муниципального района на 2018-2020 годы, в следующих размерах:

Наименование	1 полугодие (руб./куб/м)	Отклонение к предыдущему периоду регулирувания (%)	2 полугодие (руб./куб/м)	Отклонение к предыдущему периоду регулирувания (%)
2018				
МУП «Лаишево»	151,65	84,7%	151,65	100,0%
2019				
МУП «Лаишево»	151,65	100%	159,31	105,3%
2020				
МУП «Лаишево»	159,31	100%	160,23	100,1%

В соответствии с п. 20 Основ ценообразования решение о применении метода регулирования предельных тарифов на осуществление регулируемых видов деятельности в области обращения с твердыми коммунальными отходами принимается органом регулирования.

Для оценки экономической обоснованности затрат организации МУП «Лаишево» на регулируемый период (2018-2020 гг.) использовался метод индексации тарифов.

Согласно пункту 57 Основ ценообразования в области обращения с твердыми коммунальными отходами, утвержденных постановлением Правительства РФ от 30.05.2016 №484, необходимая валовая выручка регулируемой организации и тарифы, установленные с применением метода индексации, ежегодно корректируются с учетом отклонения фактических значений параметров регулирования тарифов, учитываемых при расчете тарифов (за исключением долгосрочных параметров регулирования тарифов), от их плановых значений.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Земельный участок для размещения полигона ТБО принадлежит МУП «Лаишево» по договору аренды земельного участка №1-01-312 от 02.12.2009 г.

Предприятие проводит захоронение отходов, принятых от населения, бюджетных и прочих организаций Лаишевского муниципального района. Сортировочной линии на полигонах нет.

МУП «Лаишево» имеет бессрочную лицензию на осуществление деятельности по обезвреживанию и размещению отходов 1-4 класса опасности, выданную 12 марта 2015 г. Федеральной службой по надзору в сфере природопользования №16-00154.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг
(тыс.куб.м)

Показатели	Ед.изм.	Факт за 2016 год	Факт за 2017 год (согласно стандартам раскрытия информации)*	Факт за 9 месяцев 2018 года	2018 год утв.	2019 год корректировка		2020 год корректировка	
						год	% роста	год	% роста
1. Принято твёрдых бытовых отходов	тыс. м³	14,025	19,250	20,172	16,620	26,896	161,8	26,896	100
1.1. Бюджетным потребителем	тыс.м³	1,275	1,483	2,608	1,280	3,477	271,6	3,477	100
1.2. Населению	тыс.м³	11,252	16,157	11,210	13,950	14,947	107,5	14,947	100
	%	80,2	83,9	55,6	83,9	55,6		55,6	
1.3. Прочим потребителем	тыс.м³	1,498	1,610	6,354	1,390	8,472	609,5	8,472	100
2.Объём утилизированных твёрдых бытовых отходов	тыс.м³	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	%								
3.Объём захороненных твёрдых бытовых отходов	тыс.м³	14,025	19,250	20,172	16,620	26,896	161,8	26,896	100

*Отчетную калькуляцию за 2017 год предприятие не представило

Расчетный объем и (или) масса твердых коммунальных отходов на очередной период регулирования (каждый год в течение долгосрочного периода регулирования) определяется на основании данных о фактическом объеме и (или) массе твердых коммунальных отходов за последний отчетный год и данных о динамике образования твердых коммунальных отходов за последние 3 года при наличии соответствующих подтверждающих документов, а в случае отсутствия подтверждающих документов - исходя из данных территориальной схемы или, при ее отсутствии, исходя из нормативов накопления твердых коммунальных отходов и заключенных регулируемой организацией договоров на оказание услуг.

Объем принятых ТКО составил 26,896 тыс. куб.м. исходя из фактически принятого объема ТКО за 9 месяцев 2018 года.

Долгосрочные параметры регулирования

Для расчета долгосрочных тарифов методом индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка определяется на основе долгосрочных параметров регулирования:

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования		
		2018 г.	2019 г.	2020 г.
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	2 326,51	х	х
Индекс эффективности операционных расходов	%	1%	1%	1%
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0
Показатели энергосбережения и энергетической эффективности				
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/ куб.м.	0,10	0,10	0,10

Корректировка необходимой валовой выручки

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 30.05.2016 № 484 «О ценообразовании в области обращения с твердыми коммунальными отходами» и Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами утвержденные приказом Федеральной антимонопольной службы Российской Федерации от 21.11.2016 №1638/16, Прогнозом социально-экономического развития РФ на период до 2024 года, одобренного на заседании Правительства РФ от 01.10.2018 и на основании заявления организации уполномоченным по делу произведена корректировка необходимой валовой выручки и долгосрочных тарифов на 2019 - 2020 годы МУП «Лаишево».

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

Индексы дефляторы	2019 год	2020 год
-------------------	----------	----------

Индексы дефляторы	2019 год	2020 год
электрическая энергия	103%	103%
индекс потребительских цен	104,6%	103,4%

Необходимая валовая выручка регулируемой организации и тарифы, установленные с применением метода индексации, ежегодно корректируются (начиная со второго года первого долгосрочного периода регулирования) с учетом отклонения фактических значений параметров регулирования тарифов, учитываемых при расчете тарифов (за исключением долгосрочных параметров регулирования тарифов), от их плановых значений.

Корректировка необходимой валовой выручки осуществляется по формуле 15 Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами.

Скорректированные значения по статьям затрат МУП «Лаишево» представлены в приложении.

1. Операционные расходы скорректированы в соответствии с Методическими указаниями, прогнозом социально-экономического развития и приняты:

на 2019 год в сумме 3898,78 тыс. руб. (рост на 167,58%) с учетом изменения объема захороненных ТКО, индекса потребительских цен и индекса эффективности операционных расходов;

на 2020 год в сумме 3991,02 тыс. руб. (рост на 102,37%).

2. Расходы на амортизацию основных средств приняты в сумме 28,16 тыс. руб. на основании ведомости амортизации за 2017 год.

На балансе МУП «Лаишево» находится:

- Полигон ТБО – 28,16 тыс.руб в год.

3. Неподконтрольные расходы приняты в сумме:

на 2019 год в сумме 494,7 тыс. руб. (рост за счет увеличения платы за негативное воздействие на окружающую среду);

на 2020 год в сумме 841,55 тыс. руб. (рост на 189,9%)

- расходы, связанные с уплатой налогов и сборов в сумме 53,73 тыс.руб. (транспортный налог – 2,07 тыс.руб., УСН – 51,66 тыс.руб. (в калькуляции расходов налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, отражен в статье «налоги, сборы и платежи относимые на финансовый результат»), на основании налоговых деклараций за 2017 год, представленных к документарной проверке);

- расходы на арендную плату за земельный участок в сумме 109,80 тыс. руб. (дог. №1-01-312 от 02.12.2009 г.);

- расходы на плату за негативное воздействие на окружающую среду при размещении ТКО (далее – НВОС) увеличены во исполнение пунктов 5, 9 ст. 23

Федерального закона от 24.06.1998 №89-ФЗ «Об отходах производства и потребления».

Постановлением Правительства Российской Федерации от 29.06.2018 №758 установлены ставки платы за НВОС при размещении твердых коммунальных отходов IV класса опасности (малоопасные) на 1 тонну в размере на 2018 год 95 руб., на 2019 год -194,5 руб.

Согласно ст. 16.4 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» плата за НВОС вносится не позднее 1 марта года, следующего за отчетным, при корректировке долгосрочных тарифов на 2019 год применялась ставка платы за НВОС 2018 года и на 2020 г. – 2019 г.

Год	Объем принятых ТКО		Ставка платы за НВОС, руб. за 1 тонну	Плата за НВОС, тыс. руб.
	Куб. м	Тонны ($\rho^* = 0,1296$ т/куб.м.)		
2019	26896	3486	95,0	331,170
2020	26896	3486	194,5	678,027

* исходя из Территориальной схемы, утвержденной Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 13.03.2018 № 149 «Об утверждении Территориальной схемы в области обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, Республики Татарстан».

4. Расходы на приобретение энергетических ресурсов с учетом корректировки приняты:

на 2019 год в сумме 16,32 тыс. руб. (с ростом к ранее принятому уровню на 2018 год на 162,10%);

на 2020 год в сумме 16,81 тыс. руб. (с ростом к скорректированному уровню на 2019 год на 103%);

Корректировка расходов на приобретение энергетических ресурсов произведена по формуле 23 Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами.

Период регулирования	Объем принятых отходов, тыс. куб.м.	Удельный расход электрической энергии, кВт.ч./куб.м.	Фактическая (расчетная) цена на электрическую энергию, руб/кВт	Расходы на приобретение энергетических ресурсов, тыс. руб.
2019	26,896	0,10	6,07	16,32
2020	26,896	0,10	6,25	16,81

Фактическая цена электроэнергии принята на основании мониторинга цен АО «Татэнергосбыт» за январь-август 2018 года по СН 2 и с учетом НДС 20%.

5. Согласно п. 12 Основ ценообразования в области обращения с твердыми коммунальными отходами из НВВ на 2019 и 2020 годы исключены:

- Экономически необоснованные доходы прошлого периода регулирования (2017 год) выраженные в неосвоении средств, заложенных в тарифе на оплату аренды размере 109,80 тыс.руб.;

- По результатам проведенной органами прокуратуры республики проверки выявлены факты предоставления хозяйствующими субъектами необоснованных и неподтвержденных сведений о понесенных в отчетном периоде расходах в сумме 319,62 тыс. руб:

ГСМ – 165,57 тыс. руб.;

оказание услуг Института органической химии им. А.Е. Арбузова об анализе атмосферного воздуха, почвы и подземных вод – 42,74 тыс. руб.;

расходы на ремонт ДТ-75 и ДЗ-171 – 85,13 тыс. руб.;

оказание услуг по сбору и транспортировке отходов – 14,66 тыс. руб.;

аренда транспортного средства Toyota Auris – 11,52 тыс.руб.,

6. Величина скорректированной годовой необходимой валовой выручки:

на 2019 год в сумме 4223,24 тыс. руб. (рост на 167,56%);

на 2020 год в сумме 4662,83 тыс. руб. (рост на 110,41%).

Заключение

Предлагается установить тарифы на захоронение ТКО для МУП «Лаишево» на долгосрочный период в следующем размере:

Название организации	Одноставочный тариф на захоронение ТКО, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2019, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
МУП «Лаишево» (организация применяет УСН)	151,65	162,39	107,1%

Название организации	Одноставочный тариф на захоронение ТКО, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2020, %
	с 01.01.2020 по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	
МУП «Лаишево» (организация применяет УСН)	162,39	184,34	113,5%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия МУП «Лаишево», Исполнительного комитета Лаишевского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по корректировке долгосрочных тарифов на захоронение ТКО для МУП «Лаишево» на 2019 – 2020 гг. и в рамках Правил разработки, согласования, утверждения и корректировки производственных программ в области обращения с твердыми коммунальными отходами, утвержденных постановлением Правительства РФ от 16.05.2016 №424 (далее - Правила), Госкомитетом будут скорректированы параметры производственной программы.

Согласно п. 13 Правил производственная программа будет утверждена приказом Госкомитета после рассмотрения проекта тарифов на согласительной комиссии, но не позднее 1 декабря года, предшествующего году начала реализации производственной программы.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки МУП «Лаишево» на 2019-2020 гг.

Калькуляция расходов МУП "Лаишево" Лаишевский муниципальный район				а/э	2018	2019	2020												
				з/п	1,04	1,030	1,030												
				прочие	1,04	1,046	1,034												
					1,04	1,046	1,034												
№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Факт за 2016 год	2017 год Утверждено*	План предприятия на регулируемый период			Расчет Госкомитета 2018 (Утверждено)			Расчет Госкомитета 2019 (корректировка)				Расчет Госкомитета 2020 (корректировка)				
					2018	2019	2020	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2018	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2019	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2020	% роста к предыдущему году	
1	2	3			5	6	7	10	11	12	14	15	16	17	18	19	20	21	
	Является ли организация плательщиком НДС									нет			нет				нет		
	Размерность тарифа																		
	1	Производственные расходы	тыс руб	1 493,59	1 555,94	1 616,39	1 683,56	1 753,53	798,49	798,49	1 596,98	1 307,82	1 367,85	2 675,67	167,55%	1 346,66	1 392,42	2 739,08	102,37%
ОР	1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	тыс руб	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%
ЭР	1.2	Расходы на энергетические ресурсы	тыс руб	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,03	5,03	10,07	8,04	8,28	16,32	162,10%	8,28	8,53	16,81	103,00%
ОР	1.3	Расходы на оплату выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями работ и (или) услуг, связанных с эксплуатацией объектов, используемых для обработки, обезвреживания, захоронения ТКО	тыс руб	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%
ОР	1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы	тыс руб	753,72	783,91	815,27	847,88	881,79	407,63	407,63	815,27	667,76	698,47	1 366,23	167,58%	687,59	710,97	1 398,55	102,37%
НР	1.5	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы налога на прибыль	тыс руб	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%
ОР	1.6	Общехозяйственные расходы	тыс руб	739,87	772,03	801,12	835,68	871,74	385,82	385,82	771,64	632,03	661,10	1 293,12	167,58%	650,80	672,92	1 323,72	102,37%
ОР	1.7	Прочие производственные расходы	тыс руб	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%
НР	1.8	Расходы на оплату товаров, работ и услуг других операторов по обращению с ТКО, определяемых исходя из тарифов, установленных на товары (работы, услуги) таких операторов органами регулирования тарифов, или цен, определенных по соглашению с такими операторами, но не превышающих предельных тарифов, установленных таким оператором органом регулирования тарифов	тыс руб	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%
ОР	2	Ремонтные расходы	тыс руб	99,25	158,86	85,46	89,14	92,97	42,57	42,57	85,13	69,73	72,94	142,67	167,58%	71,80	74,24	146,04	102,37%
ОР	3	Административные расходы	тыс руб	945,70	748,05	1 051,74	643,79	673,68	327,23	327,23	654,47	507,77	588,99	1 096,76	167,58%	406,84	715,87	1 122,71	102,37%
НР	4	Сбытовые расходы (сомнительные долги)	тыс руб	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%
А	5	Амортизация	тыс руб	34,52	28,16	28,16	28,16	28,16	14,08	14,08	28,16	14,08	14,08	28,16	100,00%	14,08	14,08	28,16	100,00%
НР	6	Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату	тыс руб	109,78	109,80	109,80	109,80	109,80	54,90	54,90	109,80	54,90	54,90	109,80	100,00%	54,90	54,90	109,80	100,00%
НР	7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов относимых на себестоимость	тыс руб	0,00	0,00	6,16	4,31	4,41	2,46	2,46	4,92	166,62	166,62	333,24	6767,33%	371,09	309,00	680,09	204,09%
НР	8	Расходы на оплату товаров (услуг, работ), приобретаемых у других организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности	тыс руб	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%
НР	9	Прочие неподконтрольные расходы	тыс руб	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%
ОР	10	Итого расходы	тыс руб	2 682,84	2 600,81	2 897,71	2 558,76	2 662,55	1 239,73	1 239,73	2 479,46	2 120,92	2 265,37	4 386,29	176,91%	2 265,37	2 560,51	4 825,89	110,02%
ОР	11	Недополученные доходы / Выпадающие расходы	тыс руб	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%
ОР	12	Избыток средств, полученный за отчетные периоды регулирования (Экономически необоснованные расходы)	тыс руб	0,00					0,00	0,00	0,00	107,36	107,36	214,71	0,00%	107,36	107,36	214,71	100,00%
П	13	Прибыль	тыс руб	11,88	26,83	53,44	38,17	39,85	20,46	20,46	40,91	25,83	25,83	51,66	126,26%	25,83	25,83	51,66	100,00%
ОР	13.1	Расчётная предпринимательская прибыль	тыс руб	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%
ОР	13.2	Нормативная прибыль / капитальные вложения / инвестиции	тыс руб	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%
ОР	13.3	Налоги, сборы и платежи относимые на финансовый результат	тыс руб	11,88	26,83	53,44	38,17	39,85	20,46	20,46	40,91	25,83	25,83	51,66	126,26%	25,83	25,83	51,66	100,00%
	Справочно: Расчёт источников финансирования капитальных вложений																		
	13.4	Объём капитальных вложений	тыс руб	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%
ОР	Операционные расходы	тыс руб	2 538,54	2 462,85	2 753,59	2 416,49	2 520,18	1 163,26	1 163,26	2 326,51	1 877,28	2 021,50	3 898,78	167,58%	1 817,03	2 174,00	3 991,02	102,37%	
НР	Неподконтрольные расходы	тыс руб	109,78	109,80	115,96	114,11	114,21	57,36	57,36	114,72	221,52	221,52	443,04	386,18%	425,99	363,90	789,89	178,29%	
ЭР	Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов	тыс руб	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,03	5,03	10,07	8,04	8,28	16,32	162,10%	8,28	8,53	16,81	103,00%	
А	Амортизация	тыс руб	34,52	28,16	28,16	28,16	28,16	14,08	14,08	28,16	14,08	14,08	28,16	100,00%	14,08	14,08	28,16	100,00%	
П	Прибыль	тыс руб	11,88	26,83	53,44	38,17	39,85	20,46	20,46	40,91	25,83	25,83	51,66	126,26%	25,83	25,83	51,66	100,00%	
	Необходимая валовая выручка	тыс руб	2 694,72	2 627,64	2 951,15	2 596,93	2 702,40	1 260,19	1 260,19	2 520,37	2 039,39	2 183,85	4 223,24	167,56%	2 183,85	2 478,98	4 662,83	110,41%	
	Объём ТКО	тыс.куб.м	14,03	16,62	16,62	16,62	16,62	8,31	8,31	16,62	13,45	13,45	26,90	161,83%	13,45	13,45	26,90	100,00%	
	в пределах норматива по накоплению	тыс.куб.м	11,25	16,62	16,62	16,62	16,62	8,31	8,31	16,62	13,45	13,45	26,90	161,83%	13,45	13,45	26,90	100,00%	
	сверх норматива по накоплению	тыс.куб.м	2,77	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	
	тариф по выбранному регулируемому виду деятельности, без НДС	руб./куб.м	192,14	158,10	177,57	156,25	162,60	151,65	151,65	151,65	151,65	162,39	157,02	103,54%	162,39	184,34	173,37	110,41%	
								95,9	100,0			100,0	107,1		100,0	113,5			
	* отчетную калькуляцию за 2017 год организация не представила																		

**Экспертное заключение по корректировке долгосрочных тарифов
на захоронение ТКО для АО «Экосервис»
Альметьевского муниципального района на 2019-2020 годы**

Правовые основы для проведения корректировки долгосрочных тарифов

Постановлением Государственного комитета Республики Татарстан по тарифам от 08.12.2017 №10-100/кс были установлены предельные тарифы на захоронение и обработку ТКО АО «Экосервис», в следующих размерах:

Наименование	Предельные тарифы на захоронение твердых коммунальных отходов, руб./куб.м						Предельные тарифы на обработку твердых коммунальных отходов, руб./куб.м					
	2018 год		2019 год		2020 год		2018 год		2019 год		2020 год	
	с 1 января	с 1 июля	с 1 января	с 1 июля	с 1 января	с 1 июля	с 1 января	с 1 июля	с 1 января	с 1 июля	с 1 января	с 1 июля
Альметьевский муниципальный район												
АО «Экосервис» (без НДС)	27,32	27,35	27,35	28,55	28,55	28,60	9,16	9,16	9,16	9,89	9,88	9,88
Отклонение в %		100,1	100	104,4	100	100,2		100	100	108,0	99,9	100

Согласно п. 2 Постановления Правительства РФ от 25.07.2018 № 867 «О внесении изменений в Основы ценообразования в области обращения с твердыми коммунальными отходами» в случае если регулируемая организация, осуществляющая захоронение твердых коммунальных отходов, осуществляет их обработку с использованием объектов обработки твердых коммунальных отходов, принадлежащих ей на праве собственности или на ином законном основании, тариф на обработку твердых коммунальных отходов для такой регулируемой организации не устанавливается. При этом расходы на обработку твердых коммунальных отходов учитываются при установлении тарифа на захоронение твердых коммунальных отходов.

В связи с вышеуказанной нормой постановлением Госкомитета от 12.10.2018 № 10-18/кс «О внесении изменений в отдельные постановления Государственного комитета Республики Татарстан по тарифам» установлены предельные тарифы в сфере ТКО:

Наименование	2018 год (руб./куб/м)		Отклонение к предыдущему периоду регулирувания (%)	Со дня вступления в силу постановления по 31.12.2018 (руб./куб/м)	Отклонение к предыдущему периоду регулирувания (%)
Постановление Госкомитета от 08.12.2017 №10-100/кс				Постановление Госкомитета от 12.10.2018 № 10- 18/кс	
	Захоронение ТКО	Обработка ТКО		Захоронение ТКО	
2018 год					
АО «Экосервис»	27,34	9,16	-	36,43	99,76
Захоронение ТКО 2019 год					
АО «Экосервис»	36,43		100	38,35	105,3
Захоронение ТКО 2020 год					
АО «Экосервис»	38,35		100	38,37	100,1

В соответствии с п. 20 Основ ценообразования решение о применении метода регулирования предельных тарифов на осуществление регулируемых видов деятельности в области обращения с твердыми коммунальными отходами принимается органом регулирования.

Для оценки экономической обоснованности затрат организации АО «Экосервис» на регулируемый период (2018-2020 гг.) использовался метод индексации тарифов.

Согласно пункту 57 Основ ценообразования в области обращения с твердыми коммунальными отходами, утвержденных постановлением Правительства РФ от 30.05.2016 №484, необходимая валовая выручка регулируемой организации и тарифы, установленные с применением метода индексации, ежегодно корректируются с учетом отклонения фактических значений параметров регулирования тарифов, учитываемых при расчете тарифов (за исключением долгосрочных параметров регулирования тарифов), от их плановых значений.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

АО «Экосервис» проводит захоронение и обработку отходов, принятых от населения, бюджетных и прочих организаций Альметьевского муниципального района. Имеет сортировочную линию.

Правоустанавливающие документы:

- Земельный участок предназначенный для размещения полигона ТКО и имущество полигона АО «Экосервис» арендует по договору аренды земельного участка, находящегося в государственной собственности №МС 04-071-0201-ПР от 08.08.2007.

- Согласно договору доверительного управления муниципальным имуществом от 27.01.2014 № 01, по акту приема передачи было передано

имущество в составе: здание цеха по переработке, здание КПП. Здание АБК, здание отстойника, здание весовой, система освещения, система вентиляции, отопления, система регулируемых транспортеров для загрузки, сортировки и передачи отходов между устройствами, пресс брикетировочный, дробилка роторная и пр.

Организация осуществляет деятельность по обезвреживанию и размещению отходов 1-4 класса опасности в соответствии с выданной лицензией Федеральной службой по надзору в сфере природопользования №16-00275 от 10.06.2016 г., лицензия действует бессрочно.

Организация применяет общую систему налогообложения.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

(тыс.куб.м)

Показатели	Ед.изм.	Факт за 2016 год	Факт за 2017 год	2018 год утв.	2019 год корректировка		2020 год корректировка	
					год	% роста	год	% роста
1. Принято твёрдых коммунальных отходов	тыс. м ³	466,045	399,629	614,148	618,648	100,7%	624,229	100,9%
1.1. Бюджетным потребителям	тыс.м ³	3,747	1,959	27,822	28,026	100,7%	28,279	100,9%
1.2. Населению	тыс.м ³	376,056	281,203	491,238	494,837	100,7%	499,301	100,9%
	%	81	70	80	80	100,0%	80	100,0%
1.3. Прочим потребителям	тыс.м ³	95,242	116,467	95,088	95,785	100,7%	96,649	100,9%
2.Объём утилизированных твёрдых коммунальных отходов	тыс.м ³			1,934	1,948	100,7%	1,966	100,9%
	%				0,31	100,0%	0,31	100,0%
3.Объём захороненных твёрдых коммунальных отходов	тыс.м ³	466,045	399,629	612,214	616,700	100,73%	622,263	100,9%

Расчетный объем и (или) масса твердых коммунальных отходов на очередной период регулирования (каждый год в течение долгосрочного периода регулирования) определяется на основании данных о фактическом объеме и (или) массе твердых коммунальных отходов за последний отчетный год и данных о динамике образования твердых коммунальных отходов за последние 3 года при наличии соответствующих подтверждающих документов, а в случае отсутствия подтверждающих документов - исходя из данных территориальной схемы или, при ее отсутствии, исходя из нормативов

накопления твердых коммунальных отходов и заключенных регулируемой организацией договоров на оказание услуг.

Объем принятых твердых коммунальных отходов на 2019 год составил 618,648 тыс.куб.м, согласно Территориальной схеме в области обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, Республики Татарстан, утвержденной постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 26.09.2016 № 683.

Долгосрочные параметры регулирования

Для расчета долгосрочных тарифов методом индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка определяется на основе долгосрочных параметров регулирования:

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования		
		2018 г.	2019 г.	2020 г.
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	18 627,47	х	х
Индекс эффективности операционных расходов	%	1%	1%	1%
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0
Показатели энергосбережения и энергетической эффективности				
Удельный расход электрической энергии на технологические нужды при захоронении ТКО	кВт*ч/ куб.м.	0,072	0,072	0,072
Удельный расход электрической энергии на технологические нужды при обработке ТКО	кВт*ч/ куб.м.	0,156	0,156	0,156
Удельный расход электрической энергии на технологические нужды при захоронении и обработке ТКО	кВт*ч/ куб.м.	0,228	0,228	0,228

Корректировка необходимой валовой выручки

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 30.05.2016 № 484 «О ценообразовании в области обращения с твердыми коммунальными отходами» и Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами утвержденные приказом Федеральной антимонопольной службы Российской Федерации от 21.11.2016 №1638/16, Прогнозом социально-экономического развития РФ на период до 2024 года, одобренного на заседании Правительства РФ от 01.10.2018 и на основании заявления организации уполномоченным по делу произведена корректировка необходимой валовой выручки и долгосрочных тарифов на 2019 - 2020 годы АО «Экосервис».

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

Индексы дефляторы	2019 год	2020 год
электрическая энергия	103%	103%
индекс потребительских цен	104,6%	103,4%

Необходимая валовая выручка регулируемой организации и тарифы, установленные с применением метода индексации, ежегодно корректируются (начиная со второго года первого долгосрочного периода регулирования) с учетом отклонения фактических значений параметров регулирования тарифов, учитываемых при расчете тарифов (за исключением долгосрочных параметров регулирования тарифов), от их плановых значений.

Корректировка необходимой валовой выручки осуществляется по формуле 15 Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами.

Скорректированные значения по статьям затрат АО «Экосервис» представлены в приложении.

1. Операционные расходы скорректированы в соответствии с Методическими указаниями, прогнозом социально-экономического развития и приняты:

на 2019 год в сумме 19 430,82 тыс. руб. (рост 104,3% с учетом увеличения объема ТКО);

на 2020 год в сумме 20 070,0 тыс. руб. (рост 103,3% с учетом увеличения объема ТКО, согласно Территориальной схеме).

2. Неподконтрольные расходы приняты в сумме:

на 2019 год в сумме 16 159,54 тыс. руб. (рост 256,6% за счет увеличения платы за негативное воздействие на окружающую среду);

на 2020 год в сумме 24 252,25 тыс. руб. (рост 150%).

Расходы на арендную плату приняты в сумме 8 190,70 тыс.руб. , в том числе:

- аренда спецтехники 6825,64 тыс.руб. (погрузчик ковшовый фронтальный ПК-2202 – 1 ед., бульдозер - 2 ед., Камаз - 2 ед., трактор ДТ-75 - 1 ед. (договор № 32ЭСТ/18 от 01.01.2018).

Расчет произведен на основании договора аренды от 01.01.2018 №32ЭСТ/18 (с пролонгацией) и приложенного к указанному договору расшифровки стоимости арендной платы.

В арендной плате учтены транспортный налог и лизинговые платежи (исключены прочие платежи и рентабельность).

- также данная статья включает в себя затраты на аренду земельного участка под полигон ТКО 1365,07 тыс.руб. (договор № МС 04-071-0201-ПР от 08.08.2007 г. Дополнительным соглашением о пролонгации договора аренды земельного участка от 9.12.2010, срок действия договора продлен до 09.12.2020г.).

Согласно отчетной калькуляции за 2017 год фактические затраты на аренду составили 2 031,62 тыс.руб. при утвержденных 10 904, 83 тыс.руб.

Согласно отчетной калькуляции за 9 месяцев 2018 года затраты на аренду составили 8 467,92 тыс.руб.

Налог на имущество и земельный налог приняты на уровне утвержденных показателей в размере 376,03 тыс.руб. Налог на прибыль исключен в связи с отсутствием прибыли в плановой калькуляции на 2019 год.

Расходы на плату за негативное воздействие на окружающую среду при размещении ТКО (далее – НВОС):

Постановлением Правительства Российской Федерации от 29.06.2018 №758 установлены ставки платы за НВОС при размещении твердых коммунальных отходов IV класса опасности (малоопасные) на 1 тонну в размере на 2018 год 95 руб., на 2019 год -194,5 руб.

Согласно ст. 16.4 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» плата за НВОС вносится не позднее 1 марта года, следующего за отчетным, при корректировке долгосрочных тарифов на 2019 год применялась ставка платы за НВОС 2018 года и на 2020 г. – 2019 г.

Год	Объем принятых ТКО		Ставка платы за НВОС, руб. за 1 тонну	Плата за НВОС, тыс. руб.
	Куб. м	Тонны ($\rho^* = 0,1296$ т/куб.м.)		
2019	616 700	79 924	95	7 592,81
2020	622 263	80 645	194,5	15 685,51

* исходя из Территориальной схемы, утвержденной Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 13.03.2018 № 149 «Об утверждении Территориальной схемы в области обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, Республики Татарстан».

При расчете не учитывался объем утилизированных отходов.

3. Расходы на приобретение энергетических ресурсов с учетом корректировки приняты:

на 2019 год в сумме 712,51тыс. руб. (с ростом к ранее принятому уровню на 2018 год 102,2%);

на 2020 год в сумме 740,51 тыс. руб. (с ростом к скорректированным показателям 2019 года 103,9%);

Корректировка расходов на приобретение энергетических ресурсов произведена по формуле по формуле 23 Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами.

Период регулирования	Скорректированный объем принятых отходов, тыс. куб.м.	Удельный расход электрической энергии, кВт.ч./куб.м.	Расчетная цена на электрическую энергию, руб/кВт	Расходы на приобретение энергетических ресурсов, тыс. руб.
2019	618 648	0,228	5,056	712,51
2020	624 229	0,228	5,208	740,51

3. Расходы на амортизацию основных средств

Амортизационные отчисления приняты в сумме 816,82 тыс.руб.

Согласно отчетной калькуляции за 2017 год затраты по данной статье составили 1 876,81 тыс.руб.

Согласно отчетной калькуляции за 9 месяцев 2018 года затраты по данной статье составили 1398,27 тыс.руб.

В связи с тем, что срок действия договора доверительного управления муниципальным имуществом от 27.01.2014 № 01 истекает в январе 2019 года, а новый договор организацией не представлен, амортизационные отчисления мусоросортировочной станции, в размере 1039,37 тыс.руб., исключены из необходимой валовой выручки.

4. Избыток средств. Данная статья включила в себя:

- доход от сортировки твердых коммунальных отходов, принятый на уровне утвержденного периода в сумме 5 117 тыс.руб.;
- экономически необоснованные доходы прошлого периода регулирования (2017 год), выраженные в неосвоении средств, заложенных в тарифе на выплату арендной платы, в размере 8 873,21 тыс.руб.

Таким образом, избыток средств составил 13 990,21 тыс.руб. и был исключен из необходимой валовой выручки 2019 года.

6. Величина скорректированной годовой необходимой валовой выручки:

на 2019 год в сумме 23 129,49 тыс. руб. (рост 103,4%);

на 2020 год в сумме 40 762,57 тыс. руб. (рост 176,2%).

Заключение

Предлагается установить тарифы на захоронение ТКО для АО «Экосервис» на долгосрочный период в следующем размере:

Название организации	Одноставочный тариф на захоронение ТКО, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2019, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
АО «Экосервис» (без учета НДС)	36,43	38,35	105,3

Название организации	Одноставочный тариф на захоронение ТКО, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2020, %
	с 01.01.2020 по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	
АО «Экосервис» (без учета НДС)	38,35	92,25	240,6

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия АО «Экосервис», Исполнительного комитета Альметьевского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по корректировке долгосрочных тарифов на захоронение ТКО для АО «Экосервис» на 2019 – 2020 гг. и в рамках Правил разработки, согласования, утверждения и корректировки производственных программ в области обращения с твердыми коммунальными отходами, утвержденных постановлением Правительства РФ от 16.05.2016 №424 (далее - Правила), Госкомитетом будут скорректированы параметры производственной программы.

Согласно п. 13 Правил производственная программа будет утверждена приказом Госкомитета после рассмотрения проекта тарифов на согласительной комиссии, но не позднее 1 декабря года, предшествующего году начала реализации производственной программы.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки АО «Экосервис» на 2019-2020 гг.

АО "Эксервис" Алатырского муниципального района																								
№ п/п	Наименование показателя	Ед.изм.	2017 год		% роста факт/утв	2018 год (утверждено)			% роста к предыдущему году	2019 год (утверждено)			2019 год корректировка (план организации)	% роста к предыдущему году	2019 год (корректировка)		% роста к предыдущему году	Расчет Госкомитета 2020 год (утверждено)			2020 год (корректировка)			
			Утверждено	Факт		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2018		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2019			С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		2019	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2020	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2020
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
	Является ли организация плательщиком НДС		да	да				да				да	да			да				да			да	
	Размерность тарифа		руб/куб.м																					
1	Производственные расходы	тыс руб	9 880,11	13 292,38	134,54%	5 479,09	5 605,88	11 084,96	1,12	5 606,49	5 834,05	11 440,54	11 533,12		5 647,18	5 901,33	11 548,51	104,2%	5 827,75	5 959,17	11 786,93	5 867,46	6 065,49	11 932,95
OP 1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	тыс руб	393,07	682,54	173,64%	203,34	205,45	408,79	104,00%	206,32	214,57	420,89	420,89	102,96%	208,42	218,00	426,42	104,3%	215,56	217,79	433,35	216,54	223,91	440,45
ЭР 1.2	Расходы на энергетические ресурсы	тыс руб	594,10	615,44	103,59%	344,81	352,16	696,98	117,32%	363,61	381,46	745,07	857,65	123,08%	350,99	361,52	712,51	102,2%	385,03	389,84	774,87	364,78	375,73	740,51
OP 1.3	Расходы на оплату выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями работ и (или) услуг, связанных с эксплуатацией объектов, используемых для обработки, обезвреживания, захоронения ТКО	тыс руб												#ДЕЛ/0!										
OP 1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы	тыс руб	5 533,12	5 398,34	97,56%	3 347,89	3 418,80	6 766,69	122,29%	3 415,19	3 551,80	6 966,99	6 966,99	102,96%	3 449,91	3 608,61	7 058,52	104,3%	3 549,01	3 624,19	7 173,21	3 584,42	3 706,29	7 290,71
НР 1.5	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы налога на прибыль	тыс руб												#ДЕЛ/0!										
OP 1.6	Общехозяйственные расходы	тыс руб	2 753,11	4 645,62	168,74%	1 323,23	1 363,13	2 686,36	97,58%	1 355,82	1 410,05	2 765,87	2 765,87	102,96%	1 369,61	1 432,61	2 802,21	104,3%	1 402,72	1 445,02	2 847,74	1 423,00	1 471,39	2 894,39
OP 1.7	Прочие производственные расходы	тыс руб	606,70	1 950,44	321,48%	259,82	266,33	526,15	86,72%	265,55	276,17	541,72	541,72	102,96%	268,25	280,59	548,84	104,3%	275,43	282,33	557,76	278,71	288,18	566,89
НР 1.8	Расходы на оплату товаров, работ и услуг других операторов по обращению с ТКО, определяемых исходя из тарифов, установленных на товары (работы, услуги) таких операторов органами и регулирования тарифов, или цен, определенных по согласию с такими операторами, но не превышающих предельных тарифов, установленных таким оператором органом регулирования тарифов	тыс руб												#ДЕЛ/0!										
OP 2	Ремонтные расходы	тыс руб	2 405,11	9 790,86	407,09%	2 869,15	2 953,51	5 822,66	242,10%	2 938,73	3 056,28	5 995,01	5 995,01	102,96%	2 968,61	3 105,17	6 073,78	104,3%	3 041,52	3 130,95	6 172,46	3 084,35	3 189,22	6 273,57
OP 3	Административные расходы	тыс руб	2 076,26	2 200,73	105,99%	1 309,07	1 107,74	2 416,82	116,40%	1 121,91	1 366,44	2 488,36	2 488,36	102,96%	1 232,19	1 288,87	2 521,05	104,3%	1 387,50	1 174,51	2 562,01	1 280,23	1 323,75	2 603,98
НР 4	Сбытовые расходы (сомнительные долги)	тыс руб												#ДЕЛ/0!										
A 5	Амортизация	тыс руб	1 713,92	1 876,81	109,50%	928,10	928,10	1 856,19	108,30%	928,10	928,10	1 856,19	1 876,81	101,11%	408,41	408,41	816,82	44,0%	928,10	928,10	1 856,19	408,41	408,41	816,82
НР 6	Расходы на аренду и плату, лицевые платежи, концессионную плату	тыс руб	10 904,83	2 031,62	18,63%	2 898,34	2 898,34	5 796,68	53,16%	2 898,34	2 898,34	5 796,68	11 290,44	194,77%	4 021,84	4 168,86	8 190,70	141,3%	2 898,34	2 898,34	5 796,68	2 048,43	6 142,27	8 190,70
НР 7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов относимых на себестоимость	тыс руб				250,52	250,52	501,04		250,52	250,52	501,04	446,19	89,05%	3 984,42	3 984,42	7 968,84	1590,5%	250,52	250,52	501,04	1 838,58	14 222,86	16 061,54
НР 8	Расходы на оплату товаров (услуг, работ), приобретаемых у других организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности	тыс руб												#ДЕЛ/0!										
НР 9	Прочие неподконтрольные расходы	тыс руб												#ДЕЛ/0!										
10	Итого расходы	тыс руб	26 980,23	29 192,41	108,20%	13 734,26	13 744,08	27 478,35	101,85%	13 744,08	14 333,73	28 077,81	33 649,93	122,46%	18 262,65	18 857,05	37 119,70	135,1%	14 333,73	14 341,58	28 675,31	14 527,46	31 352,11	45 879,57
11	Недополученные доходы / Выпадающие расходы	тыс руб		14 977,28										#ДЕЛ/0!										
12	Избыток средств, полученных за отчетные периоды регулирования	тыс руб	5 117,00	4 195,10	81,98%	2 558,50	2 558,50	5 117,00	100,00%	2 558,50	2 558,50	5 117,00	5 117,00	100,00%	6 995,10	6 995,10	13 990,21	273,4%	2 558,50	2 558,50	5 117,00	2 558,50	2 558,50	5 117,00
П 13	Прибыль	тыс руб												#ДЕЛ/0!										
13.1	Расчетная предпринимательская прибыль	тыс руб												#ДЕЛ/0!										
13.2	Нормативная прибыль / капитальные вложения / инвестиции	тыс руб												#ДЕЛ/0!										
13.3	Налоги, сборы и платежи относимые на финансовый результат	тыс руб												#ДЕЛ/0!										
	Справочно: Расчет источников финансирования капитальных вложений																							
OP	Операционные расходы	тыс руб	13 767,38	24 668,53	179,18%	9 312,50	9 314,97	18 627,47	135,30%	9 303,52	9 875,32	19 178,84	19 178,84	102,96%	9 496,98	9 933,84	19 430,82	104,3%	9 871,74	9 874,79	19 746,53	9 867,25	10 202,74	20 070,00
НР	Неподконтрольные расходы	тыс руб	10 904,83	2 031,62	18,63%	3 148,86	3 148,86	6 297,72	57,75%	3 148,86	3 148,86	6 297,72	11 736,63	186,34%	8 006,26	8 153,28	16 159,54	256,6%	3 148,86	3 148,86	6 297,72	3 887,01	20 365,24	24 252,25
ЭР	Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов	тыс руб	594,10	615,44	103,59%	344,81	352,16	696,98	117,32%	363,61	381,46	745,07	857,65	123,08%	350,99	361,52	712,51	102,2%	385,03	389,84	774,87	364,78	375,73	740,51
A	Амортизация	тыс руб	1 713,92	1 876,81	109,50%	928,10	928,10	1 856,19	108,30%	928,10	928,10	1 856,19	1 876,81	101,11%	408,41	408,41	816,82	44,0%	928,10	928,10	1 856,19	408,41	408,41	816,82
П	Прибыль	тыс руб												#ДЕЛ/0!										
14	Необходимая налоговая выручка	тыс руб	21 863,23	39 974,58	182,84%	11 175,76	11 185,58	22 361,35	102,28%	11 185,58	11 775,23	22 960,81	28 532,93	127,60%	11 267,54	11 861,95	23 129,49	103,4%	11 775,23	11 783,08	23 558,31	11 968,96	28 793,61	40 762,57
	Объем ТКО	тыс.куб.м	614,15	399,63	65,07%	307,07	307,07	614,15	100,00%	307,07	307,07	614,15	360,81	58,75%	309,32	309,32	618,648	100,7%	307,07	307,07	614,15	312,11	312,11	624,23
	в пределах норматива по накопленно	тыс.куб.м	614,15	399,63	65,07%	307,07	307,07	614,15	100,00%	307,07	307,07	614,15	360,81	58,75%	309,32	309,32	618,648	100,7%	307,07	307,07	614,15	312,11	312,11	624,229
	тариф по выбранному регулирующему виду деятельности, без НДС	руб./куб.м	35,60	100,03	280,99%	36,39	36,43	36,41	102,28%	36,43	38,35	37,39	79,08	217,19%	36,43	38,35	37,39	102,7%	38,35	38,37	38,36	38,35	92,25	65,30
															105,3%								240,6%	