

Дата: 24.11.2018

**Экспертное заключение по обоснованности тарифа
на питьевую воду для ПАО «Нижекамскнефтехим» на 2019-2023 гг.**

№ тарифного дела:

26/138

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 ПАО «Нижекамскнефтехим» об установлении тарифов на питьевую воду на 2019-2023 гг. 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 № 26/138, 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

Экспертное заключение 10.1

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 ПАО «Нижнекамскнефтехим» на 2019-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация работает на общей системе налогообложения.

Имущество находится в собственности ПАО «Нижнекамскнефтехим».

ПАО «Нижнекамскнефтехим» производит забор воды от Красноключинского водозабора реки Кама и подает ее на III подъем по трем водоводам ДУ 1200. Перед насосной III водоподъема выполнена врезка в действующие водоводы двух водоводов ДУ 1000, подающих воду на Станцию очистки воды.

После прохождения всех ступеней очистки речной воды на ОАО «Станция очистки воды – Нижнекамскнефтехим» питьевая вода подается обратно ПАО «Нижнекамскнефтехим».

На балансе ОАО «Нижнекамскнефтехим» находится производственное оборудование, необходимое для транспортировки воды потребителям (насосные станции В-1 и В-14, количество насосов, находящихся в работе 14 шт.). Общее протяженность сетей водоснабжения составляет 163,7 км, в том числе нуждающихся в замене 2,42 км.

Тарифы на питьевую воду на 2016-2018 гг. установлены постановлениями Госкомитета от 30.11.2015 № 10-35/кс, от 15.12.2016 №10-50/кс и от 14.12.2017 №10-119/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
ПАО «Нижнекамскнефтехим»						
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	40,55	54,21	48,7	48,71	46,50	46,50

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016

За отчетный период получена *прибыль* в размере 2 429,21 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

материалы (химические реагенты) на 33,3 %;

затраты на покупную электрическую энергию на 25,3 %;

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 29,9 %;

оплата воды, полученной со стороны на 6,2 %

общеексплуатационные расходы на 21,5 %.

Перерасход выявлен по статьям:

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 15,8%;

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала на 8,3%;

амортизация основных средств производственного назначения на 21,0%.

цеховые расходы на 8,6 %.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3						
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3						
3	Получено воды со стороны	м3	420 950,00	469 064,82	111%			
4	Подано воды в сеть	м3	420 950,00	469 064,82	111%			
5	Потери воды в сети	м3	26 180,00	33 889,82	129%			
		%	6%	7%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3						
7	Объем реализации воды	м3	394 770,00	435 175,00	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	394 770,00	435 175,00	110%			
10.1	население	м3						
10.2	бюджетные потребители	м3	40 000,00	18 989,00	47%			
10.3	прочие потребители	м3	354 770,00	416 186,00	117%			
II	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	11,01	9,54	87%	0,03	0,02	0,01
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	672,64	554,47	82%	1,70	1,27	0,43
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	151,94	189,94	125%	0,38	0,44	-0,05
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	46,64	58,04	124%	0,12	0,13	-0,02
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	639,19	853,32	134%	1,62	1,96	-0,34
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	2 242,97	1 731,82	77%	5,68	3,98	1,70
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.	12 784,32	13 216,26	103%	32,38	30,37	2,01
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	1 199,59	1 435,87	120%	3,04	3,30	-0,26

Экспертное заключение 10.1

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	956,74	824,71	86%	2,42	1,90	0,53
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.						
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	18 705,04	18 873,97	101%	47,38	43,37	4,01
14	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		21 303,18				
15	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		2 429,21				

2017

За отчетный период получена *прибыль* в размере 1 385,55 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

затраты на покупную электрическую энергию на 3,2%;

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала на 0,8 %;

амортизация основных средств производственного назначения на 26,4 %;

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 6,6 %;

оплата воды, полученной со стороны на 6,3 %;

общексплуатационные расходы на 25,6%.

Перерасход выявлен по статьям:

материалы (химические реагенты) на 13,8 %

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 5,0%;

цеховые расходы на 9,2 %.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3		31 329,78				
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3						
3	Получено воды со стороны	м3	420 950,00	403 609,00	96%			
4	Подано воды в сеть	м3	420 950,00	434 938,78	103%			
5	Потери воды в сети	м3	26 180,00	31 329,78	120%			
		%	6%	7%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3						
7	Объем реализации воды	м3	394 770,00	403 609,00	102%			
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	394 770,00	403 609,00	102%			
10.1	население	м3						
10.2	бюджетные потребители	м3	40 000,00	18 446,00	46%			
10.3	прочие потребители	м3	354 770,00	385 163,00	109%			

Экспертное заключение 10.1

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
II	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	11,41	13,41	117%	0,029	0,033	0,004
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	613,47	605,61	99%	1,55	1,50	0,05
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	157,49	168,18	107%	0,40	0,42	-0,02
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	48,35	48,85	101%	0,122	0,121	0,001
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	837,89	628,76	75%	2,12	1,56	0,56
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	2 324,91	2 219,54	95%	5,89	5,50	0,39
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.	12 927,37	12 388,97	96%	32,75	30,70	2,05
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	1 243,41	1 387,70	112%	3,15	3,44	-0,29
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	1 064,91	813,23	76%	2,70	2,01	0,68
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.						
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	19 229,21	18 274,24	95%	48,71	45,28	3,43
14	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		19 659,79				
15	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		1 385,55				

9 месяцев 2018

За отчетный период получен *убыток* в размере 543,11 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

затраты на покупную электрическую энергию на 6,0 %;

амортизация основных средств производственного назначения на 19,0 %;

оплата воды, полученной со стороны на 6,2 %;

общексплуатационные расходы на 36,6%.

Перерасход выявлен по статьям:

материалы (химические реагенты) на 66,7 %;

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 22,0%;

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала на 15,4%;

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 75,2 %;

цеховые расходы на 18,5%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3		0,01				

Экспертное заключение 10.1

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3						
3	Получено воды со стороны	м3	420 950,00	307 536,50	73%			
4	Подано воды в сеть	м3	420 950,00	307 536,51	73%			
5	Потери воды в сети	м3	26 180,00	22 252,51	85%			
		%	6%	7%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3						
7	Объем реализации воды	м3	394 770,00	285 284,00	72%			
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	394 770,00	285 284,00	72%			
10.1	население	м3						
10.2	бюджетные потребители	м3	40 000,00	12 288,00	31%			
10.3	прочие потребители	м3	354 770,00	272 996,00	77%			
II	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	11,75	13,42	114%	0,03	0,05	-0,02
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	659,31	447,74	68%	1,67	1,57	0,10
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	162,15	142,13	88%	0,41	0,50	-0,09
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	49,78	43,82	88%	0,13	0,15	-0,03
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	853,32	500,42	59%	2,16	1,75	0,41
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	2 393,72	3 030,64	127%	6,06	10,62	-4,56
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.	11 858,16	8 036,45	68%	30,04	28,17	1,87
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	1 280,22	1 095,73	86%	3,24	3,84	-0,60
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	1 088,58	498,47	46%	2,76	1,75	1,01
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.						
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	18 356,99	13 808,82	75%	46,50	48,40	-1,90
14	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		13 265,71				
15	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		-543,11				

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения и прочие услуги.

Согласно учетной политике ПАО «НКНХ» цеховые и общезаводские расходы распределяются согласно утвержденным методикам распределения затрат с учетом особенностей производств.

По методике распределения условно-постоянных затрат УВК и ОСВ (счет 25), общехозяйственных расходов (счет 26) в части налогов (на имущество, земельный, транспортный):

1. Распределение ФОТ основных производственных рабочих, прямых цеховых затрат по принадлежности, прямых налогов (на имущество, земельный) по принадлежности:

- ФОТ ОПР и часть цеховых расходов по кодам статей затрат, а также прямые налоги (на имущество, земельный) относятся по коду объекта, т.е. с учетом вида деятельности

- после выполнения предыдущего пункта затраты из цехов по идентичному виду деятельности суммируются в цехе, где формируется калькуляция.

2. Расчет переработки:

за основу распределения косвенных цеховых и общезаводских расходов, а также общехозяйственных в части налогов, земельного, транспортного, берется процент от переработки в технологических цехах.

В расчет переработки входит сумма:

- электроэнергия, теплоэнергия (цех 3404) на производство каждого вида воды и услуги

- ФОТ и страховые взносы рабочих ОПР по каждому цеху

3. Расчет % распределения косвенных цеховых, общезаводских затрат, услуг вспомогательных цехов, а также общехозяйственных расходов в части налогов на имущество, земельного, транспортного:

- % распределения косвенных цеховых расходов, косвенных общехозяйственных расходов в части налогов (на имущество, земельный) цехов №3404-3408=(сумма затрат переработки по каждому виду воды и услуги/итоговая сумма переработки по технологическому цеху)*100%.

- % распределения общезаводских расходов (цех №3441), косвенных расходов в части налогов (на имущество, земельный)=(сумма затрат переработки по каждому виду воды и услуги/итоговая сумма переработки по всем технологическим цехам управления)*100%

- % распределения услуг вспомогательных цехов (№3401, №3403), общехозяйственных расходов в части транспортного налога по технологическим цехам=итоговая сумма переработки технологического цеха/итоговая сумма переработки по всем технологическим цехам управления)*100%.

Порядок распределения ФОТ ОПР, земельного налога, налога на имущество, транспортного налога, цеховых расходов, услуг вспомогательных цехов осуществляется аналогично.

Для организации раздельного учета для всех видов деятельности УВК и ОСВ с 01.01.2015 созданы объекты учета затрат.

Необходимо отметить, что ПАО «НКНХ» ведет раздельный учет основываясь на методике распределения затрат, принятой приказом ПАО «НКНХ», что противоречит приказу от 25.01.2014 №22/пр Минстроя России «Об утверждении порядка ведения раздельного учета затрат по видам деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и единой системы классификации таких затрат»

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоснабжения
(тыс.куб.м)

Показатели	2016 год (факт)	2017г. (факт.)	2018 (утв)	2018 год (ожд)	2019 (прогноз орг-ции)	2019 год (принято ГКРТТ)	2019/ 2018, (%)	2020-2023 (прогноз)
Поднято воды	0	0	0	0	0	0		0
Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	0	0	0	0	0	0		0
Получено воды со стороны	469,065	434,93878	420,95	420,95	388,5002	388,50	92,3%	392,152
Подано воды в сеть с учетом отпуска воды другим водопроводам	469,065	434,93878	420,95	420,95	388,5002	388,50	92,3%	392,152
Потери воды	33,89	31,32978	26,18	26,18	27,972	27,97	106,8%	28,235
	4,23%	7,2%	6,22%	6,22%	7,2%	7,2%		7,2%
Расход воды на технологические нужды	0	0	0	0	0	0		0
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	435,175	403,609	394,77	394,77	360,53	360,53	91,3%	363,917
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	18,989	18,446	40,00	40,00	18,403	18,40	46,0%	18,446
По группе потребителей «Население»	0	0	0	0	0	0		0
По группе потребителей «Прочие»	416,186	385,163	354,770	354,77	342,127	342,13	96,4%	345,471

Расчетный объем отпуска воды на 2019 год принят по предложению организации. На 2020-2023гг объемы приняты 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 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	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
--	----------	----------	----------	----------	----------

Экспертное заключение 10.1

	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	21 303,18	19 659,79		
Утверждено ГКРТТ			18 356,99	
прогноз организации				17 578,19
принято ГКРТТ				16 573,49

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	Отклонени е к уровню 1 полугодия
2019	17 578,19	46,50	0	51,01	109,7%
2020	18 245,24	50,61	99,2%	50,61	100,0%
2021	19 074,47	50,61	0	55,20	109,1%
2022	19 809,46	54,95	99,5%	54,95	100,0%
2023	20 573,90	54,95	0	59,18	107,7%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 16 071,39 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 4 558,51 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 1 576,38 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 12,91 тыс.руб:

– химические реагенты – 18,93 тыс.руб., отклонение от предложения организации составляет +3,79 тыс.руб.

– горюче-смазочные материалы – 0,66 тыс.руб., с отклонением к предложению организации на 0,01 тыс.руб. Затраты приняты с учетом отчетных данных организации по факту 2017 года и индекса-дефлятора.

1.2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 221,68 тыс.руб, в том числе:

Экспертное заключение 10.1

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 169,61 тыс.руб., что ниже предложения организации на 0,73 тыс.руб. Заработная плата принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

– отчисления на социальные нужды (30,70%) – 52,07 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 0,55 ед., на уровне предложения организации и утвержденного периода регулирования.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
Машинист насосной установки	0,55	25,70	169,61
Итого	0,55	25,70	169,61

1.3. Расходы на общехозяйственные расходы* приняты в сумме 1 335,11 тыс.руб., что ниже предложения организации на 0,90 тыс.руб.

Заработная плата цехового персонала принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования. Численность принята на уровне предложения организации, со снижением к утвержденной на 0,07 ед.

Затраты приняты с учетом фактических данных организации за 2017 год и индекса-дефлятора.

Статьи затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
Заработная плата цехового персонала	43,99	44,24	100,6%
Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	13,51	13,58	100,5%
Амортизация ОС цехового назначения	3,39	3,39	100,0%
Электроэнергия на цеховые расходы	31,87	31,87	100,0%
Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	14,82	14,82	100,0%
Договорные услуги (информационные)	16,06	16,06	100,0%
Прочие расходы (потери при транспортировке, хпв на собств.нужды, транспортировка и очистка стоков, прочие)	1 212,38	1 211,16	99,9%
Итого	1 336,01	1 335,11	99,9%

Заработная плата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Водитель	0,07	52,67	44,24
Итого	0,07	52,67	44,24

Экспертное заключение 10.1

* *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

За 2016-2017 гг. организацией средства на ремонт, заложенные при утверждении тарифов, освоены не в полном объеме. Отклонение составляет 616,94 тыс.руб., в том числе: за 2016 год – 511,15 тыс.руб., за 2017 год – 105,37 тыс.руб.

На 2019 год затраты на ремонтные расходы приняты в сумме 2 489,72 тыс.руб., в том числе:

- расходы на текущий ремонт – 223,78 тыс.руб., затраты приняты на уровне прогноза организации;
- расходы на капитальный ремонт – 2 223,11 тыс.руб., на уровне предложения организации;
- расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала – 42,83 тыс.руб., с отклонением к предложению организации +0,25 тыс.руб.

Затраты на оплату труда приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

Затраты на ремонтные расходы приняты на основании представленных сметных расчетов.

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Кап.ремонт трубопровода Ду200 от К-12 длК-57 в районе Р-2, Р-14-2 700м	1 250,11	1 250,11	100,0%
Кап.ремонт периметрального ограждения резервуаров ХПВ	381,00	381,00	100,0%
Кап.ремонт трубопровода Ду150 от ХПВ-42 до ХПВ-37 цех 2805	592,00	592,00	100,0%
Текущий ремонт	266,36	266,61	100,1%
Итого	2 489,47	2 489,72	100,0%

3. Административные расходы на 2019 год приняты в сумме 492,42 тыс.руб., что ниже предложения организации на 153,94 тыс.руб.

Заработная плата АУП принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования. Численность АУП принята на уровне утвержденной – 0,02 ед.

Стоимость на электроэнергию принята с учетом индексов-дефляторов к факту 2017 года.

Расходы на лицензии, рекламу не приняты в связи с отсутствием обоснования.

Затраты приняты с учетом фактических затрат организации за 2017 год и индексов-дефляторов.

Экспертное заключение 10.1

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата АУП	16,63	16,73	100,6%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	5,11	5,13	100,4%
3	Амортизация ОС общехозяйственного назначения	0,04	0,04	100,0%
4	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	0,16	0,16	100,0%
5	Транспортные расходы	7,68	7,37	96,0%
6	Охрана вневедомственная	13,70	8,35	60,9%
7	Подготовка кадров	1,04	0,07	6,7%
8	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	0,07	0,05	71,4%
9	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	0,03	0,18	500,0%
10	Договорные услуги (юридические, консультационные)	0,17	0,17	100,0%
11	Лицензии, экспертиза	0,58	0	
12	Прочие общезаводские расходы (услуги цехов объединения, тех.обслуживания, обслуживания, прочие)	5,07	5,07	100,0%
13	Общекорбинатские расходы (техника безопасности и охрана труда, содержание цехов, содержание и обслуживание тех.средств,почтово-телеграфные расходы, охрана имущества, аудиторские услуги, прочее)	449,10	449,10	100,0%
14	Внепроизводственные расходы (расходы на рекламу)	146,098	0	
Итого		646,36	492,42	76,2%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
АУП	0,02	69,69	16,73
Итого	0,02	69,69	16,73

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения и прочие услуги.

Согласно учетной политике ПАО «НКНХ» цеховые и общезаводские расходы распределяются согласно утвержденным методикам распределения затрат с учетом особенностей производств.

Согласно методике распределения организация самостоятельно распределила общеэксплуатационные расходы на указанный вид деятельности. Соответственно, общеэксплуатационные расходы, приходящиеся на питьевую воду, составляют 492,42 тыс.руб.

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 577,18 тыс.руб., при объеме покупной электроэнергии в размере 214,70 тыс.кВт. Отклонение от прогноза организации составляет 66,49 тыс.руб.

Экспертное заключение 10.1

Объем на электрическую энергию принят на основании технического заключения, на уровне утвержденного, тариф с учетом индекса-дефлятора к уровню 2018 года. Удельный расход электрической энергии 0,55 кВт*ч/куб.м.

Предприятие работает по одноставочному тарифу на электрическую энергию (высокое напряжение):

ВН – 2,69 руб./кВт.ч.

Неподконтрольные расходы на 2019 год приняты в сумме 10 935,71 тыс.руб., в том числе:

1. *Расходы на покупную воду* приняты в сумме 10 734,26 тыс.руб., отклонение от прогноза организации составляет 647,60 тыс.руб. Предприятие покупает воду у АО «СОВ-НКНХ». При этом объем покупной воды учтен в размере 388,50 тыс.куб.м., среднегодовой тариф 27,63 руб./куб.м. (с учетом прогнозного тарифа на 2019 год АО «СОВ-НКНХ»). Снижение по данной статье связано со снижением цены на покупную воду и изменением объемов.

2. *Налоги и платежи, относимые на регулируемый вид деятельности* в сумме 201,45 тыс.руб., в том числе:

- транспортный налог – 0,08 тыс.руб.;
- земельный налог – 67,62 тыс.руб.;
- налог на имущество – 133,75 тыс.руб.

Затраты приняты на основании деклараций за 2017 год и данных по плановой документарной проверке за 2017 год.

Согласно методике распределения организация самостоятельно распределила общеэксплуатационные расходы на указанный вид деятельности. Соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, приходящиеся на питьевую воду, составляют – 201,45 тыс.руб.

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

За 2017 год организацией средства на амортизацию основных средств, заложенные при утверждении тарифов, освоены не в полном объеме. Отклонение составляет 209,13 тыс.руб.

Планируемая сумма амортизационных отчислений на 2019 год составит 667,23 тыс.руб., отклонение от предложения организации составляет +38,47 тыс.руб. Затраты приняты на основании отчета организации за 9 мес. 2018 года и представленных документов.

Направления использования амортизационных отчислений	Сумма, тыс.руб.
Реконструкция БОС	667,23
Итого	667,23

III. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

IV. РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ ГАРАНТИРУЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

V. Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования

Госкомитетом из расчета НВВ исключены при установлении тарифов на очередной период регулирования объемы средств, не освоенных организацией в размере 825,65 тыс.руб., в том числе:

на ремонтные расходы 616,94 тыс.руб., в том числе: за 2016 год - 511,15 тыс.руб., за 2017 год – 105,37 тыс.руб.;

на амортизацию основных средств 209,13 тыс.руб. (за 2017 год).

Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования разделены на пять лет и составляют 165,13 тыс.руб. на каждый год долгосрочного периода регулирования (2019-2023гг.).

VI. 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 ПАО «Нижекамскнефтехим» 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.	4 558,51	x	x	x	x
Индекс эффективности операционных расходов	%	1%	1%	1%	1%	1%
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.					
<i>Показатели энергосбережения и энергетической эффективности</i>						
Уровень потерь воды	%	7,2%	7,2%	7,2%	7,2%	7,2%
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/ куб.м.	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55

№ 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.	4 558,51	4 666,37	4 804,49	4 946,70	5 093,13

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.	577,18	594,49	612,33	630,70	649,62
Индекс, %	103,0%	103,0%	103,0%	103,0%	103,0%

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.	10 935,71	11 365,08	11 811,62	12 276,03	12 759,01
в т.ч. затраты на покупную воду, тыс.руб.	10 734,26	11 163,63	11 610,17	12 074,58	12 557,56
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.	16 071,39	16 625,93	17 228,44	17 853,43	18 501,75
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	667,23	667,23	667,23	667,23	667,23
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	0	0	0	0	0
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	0	0	0	0	0
5	Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования	- 165,13	- 165,13	- 165,13	- 165,13	- 165,13
	ИТОГО необходимая валовая выручка (питьевая вода)	16 573,49	17 128,03	17 730,53	18 355,52	19 003,85

Заключение

Предлагается установить тарифы на питьевую воду для ПАО «Нижнекамскнефтехим» на долгосрочный период в следующем размере:

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2018, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
ПАО «Нижнекамскнефтехим» (тарифы указаны без учета НДС)	45,97	45,97	98,9%

Экспертное заключение 10.1

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	
ПАО «Нижнекамскнефтехим» (тарифы указаны без учета НДС)	45,97	49,05	106,7%

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	
ПАО «Нижнекамскнефтехим» (тарифы указаны без учета НДС)	49,05	49,31	100,5%

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	
ПАО «Нижнекамскнефтехим» (тарифы указаны без учета НДС)	49,31	52,52	106,5%

Название организации	Одноставочный тариф на техническую воду (камскую неочищенную), руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2023, %
	с 01.01.2023 по 30.06.2023	с 01.07.2023 по 31.12.2023	
ПАО «Нижнекамскнефтехим» (тарифы указаны без учета НДС)	52,52	52,90	100,7%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителю предприятия ПАО «Нижнекамскнефтехим».

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду ПАО «Нижнекамскнефтехим» Нижнекамского муниципального района 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 ПАО «Нижнекамскнефтехим» на 2019-2023 гг.

**Экспертное заключение по обоснованности тарифа
на техническую воду (осветленная вода)
для ПАО «Нижекамскнефтехим» на 2019-2023 гг.**

№ тарифного дела:

26/141

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 ПАО «Нижекамскнефтехим» об установлении тарифов на техническую воду (осветленная вода) на 2019-2023 гг. 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 № 26/141, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

Организация обратилась в Госкомитет с предложением об установлении тарифа на техническую воду (осветленная вода) 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 техническую воду (осветленная вода) ПАО «Нижекамскнефтехим» на 2019-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация работает на общей системе налогообложения.

Имущество находится в собственности ПАО «Нижекамскнефтехим».

Речная вода, перекачиваемая насосами насосных станций I и II подъемов, при поступлении в узел сооружений III – подъема распределяется по назначению на два потока:

- в насосную станцию №I, для перекачки потребителям речной воды без очистки;
- на сооружения очистки воды для получения осветленной и фильтрованной воды.

Часть осветленной воды после горизонтальных отстойников по трубопроводам 2×500 мм и через задвижки №№13, 67 поступает в приемный коллектор Ø500 мм группы насосов поз.2, 3, 4, а другая часть осветленной воды, пройдя дополнительную очистку в фильтровальной станции, поступает в резервуары фильтрованной воды 2×2000 м³ и далее в приемный коллектор насосов поз.1 насосной станции III – подъема №2.

Речная вода после осветления в горизонтальных отстойниках по двум водоводам Ø1200 мм поступает на приемный коллектор насосов поз. 2 №№ 6, 7, 8, 13, 14, 15. Далее насосами поз. 2 по двум водоводам Ø1000 мм через запорную арматуру №№ 47, 48, 49, 50, 75, 74 подается на I и II-пром.зону ПАО «НКНХ», ОАО НЗТУ, ОАО «Нижекамскшина», СРСУ-1 ТСНХРС. Для оперативных переключений предусмотрены две аварийные перемычки №800 с запорной арматурой №№ 53, 54 в колодцах К-164, К-165 между напорными водоводами речной воды и осветленной воды.

Тарифы на техническую воду (камскую неочищенную) на 2016-2018 гг. установлены постановлениями Госкомитета от 30.11.2015 № 10-35/кс, от 15.12.2016 №10-50/кс и от 14.12.2017 №10-119/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
ПАО «Нижекамскнефтехим»						
иные потребители (тарифы указываются без	5,53	5,68	5,68	5,94	5,94	6,16

учета НДС)						
------------	--	--	--	--	--	--

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016

За отчетный период получена *прибыль* в размере 2 556,56 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

материалы (химические реагенты) на 40,8%;

затраты на покупную электрическую энергию на 31,0%;

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 1,3%;

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала на 4,0%;

общексплуатационные расходы на 44,8%;

прочие прямые расходы на 8,3%.

Перерасход выявлен по статьям:

амортизация основных средств производственного назначения на 23,5%;

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 27,6 %;

цеховые расходы на 36,4%;

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижнекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	5 641 390,00	4 599 446,95	82%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3						
3	Получено воды со стороны	м3						
4	Подано воды в сеть	м3	5 641 390,00	4 599 446,95	82%			
5	Потери воды в сети	м3	440 310,00	352 190,95	80%			
		%	8%	8%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3						
7	Объем реализации воды	м3	5 201 080,00	4 247 256,00	82%			
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	5 201 080,00	4 247 256,00	82%			
10.1	население	м3						
10.2	бюджетные потребители	м3						
10.3	прочие потребители	м3	5 201 080,00	4 247 256,00	82%			
II	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	2 559,45	1 238,30	48%	0,49	0,29	0,20
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	3 007,84	1 708,45	57%	0,58	0,40	0,18

Экспертное заключение 10.2

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижнекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	418,09	336,64	81%	0,080	0,079	0,001
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	128,35	102,56	80%	0,025	0,024	0,001
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	88,13	90,86	103%	0,017	0,021	-0,004
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	1 517,80	1 550,36	102%	0,29	0,37	-0,07
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.	1 725,10	1 902,49	110%	0,33	0,45	-0,12
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	1 503,02	678,27	45%	0,29	0,16	0,13
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	18 206,81	13 644,25	75%	3,50	3,21	0,29
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	29 154,59	21 252,18	73%	5,61	5,00	0,60
14	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		23 808,74				
15	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		2 556,56				

2017

За отчетный период получена *прибыль* в размере 3 215,06 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

материалы (химические реагенты) на 52,9%;

затраты на покупную электрическую энергию на 24,1%;

общексплуатационные расходы на 33,3%;

Перерасход выявлен по статьям:

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 25,0%;

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала на 19,2%;

амортизация основных средств производственного назначения на 29,4%;

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 20,0%.

цеховые расходы на 29,4%;

Затраты на оплату воды, заложенные Госкомитетом в размере 18 943,79 тыс.руб., предприятием *не были использованы*.

Предприятием использованы средства на прочие прямые расходы в размере 14 319,35 тыс.руб., не заложенные Госкомитетом.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижнекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							

Экспертное заключение 10.2

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижнекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
1	Поднято воды	м3	5 641 390,00	4 760 224,78	84%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3						
3	Получено воды со стороны	м3						
4	Подано воды в сеть	м3	5 641 390,00	4 760 224,78	84%			
5	Потери воды в сети	м3	440 310,00	364 818,78	83%			
		%	8%	8%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3						
7	Объем реализации воды	м3	5 201 080,00	4 395 406,00	85%			
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	5 201 080,00	4 395 406,00	85%			
10.1	население	м3						
10.2	бюджетные потребители	м3						
10.3	прочие потребители	м3	5 201 080,00	4 395 406,00	85%			
II	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	2 652,94	1 037,03	39%	0,51	0,24	0,27
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	3 040,71	1 917,90	63%	0,58	0,44	0,15
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	433,37	442,79	102%	0,08	0,10	-0,02
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	133,04	135,71	102%	0,026	0,031	-0,005
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	88,13	97,35	110%	0,017	0,022	-0,005
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	1 573,24	1 562,03	99%	0,30	0,36	-0,05
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.	18 943,79			3,64		3,64
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	1 788,12	1 937,32	108%	0,34	0,44	-0,10
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	1 552,28	875,19	56%	0,30	0,20	0,10
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.		14 319,35			3,26	-3,26
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	30 205,63	22 324,66	74%	5,81	5,08	0,73
14	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		25 539,72				
15	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		3 215,06				

9 месяцев 2018

За отчетный период получена *прибыль* в размере 2 430,27 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

материалы (химические реагенты) на 45,3%;

затраты на покупную электрическую энергию на 26,2%;

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 11,1%;

Экспертное заключение 10.2

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала на 7,7%;

амортизация основных средств производственного назначения на 5,9%;

общеексплуатационные расходы на 42,9%.

Перерасход выявлен по статьям:

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 58,1%;

цеховые расходы на 28,6%;

Затраты на оплату воды, заложенные Госкомитетом в размере 19 970,52 тыс.руб., предприятием *не были использованы*.

Предприятием использованы средства на прочие прямые расходы в размере 12 114,50 тыс.руб., не заложенные Госкомитетом.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	5 641 390,00	3 843 047,53	68%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3						
3	Получено воды со стороны	м3						
4	Подано воды в сеть	м3	5 641 390,00	3 843 047,53	68%			
5	Потери воды в сети	м3	440 310,00	262 337,53	60%			
		%	8%	7%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3						
7	Объем реализации воды	м3	5 201 080,00	3 580 710,00	69%			
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	5 201 080,00	3 580 710,00	69%			
10.1	население	м3						
10.2	бюджетные потребители	м3						
10.3	прочие потребители	м3	5 201 080,00	3 580 710,00	69%			
II	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	2 731,47	1 020,66	37%	0,53	0,29	0,24
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	3 162,34	1 599,45	51%	0,61	0,45	0,16
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	446,19	278,18	62%	0,09	0,08	0,01
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	136,98	86,59	63%	0,026	0,024	0,002
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	90,86	57,07	63%	0,017	0,016	0,002
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	1 619,81	1 762,75	109%	0,31	0,49	-0,18
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.	19 970,52			3,84		3,84
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	1 841,05	1 622,24	88%	0,35	0,45	-0,10

Экспертное заключение 10.2

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	1 457,91	578,19	40%	0,28	0,16	0,12
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.		12 114,50			3,38	-3,38
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	31 457,14	19 119,63	61%	6,05	5,34	0,71
14	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		21 549,90				
15	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		2 430,27				

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения и прочие услуги.

Согласно учетной политике ПАО «НКНХ» цеховые и общезаводские расходы распределяются согласно утвержденным методикам распределения затрат с учетом особенностей производств.

По методике распределения условно-постоянных затрат УВК и ОСВ (счет 25), общехозяйственных расходов (счет 26) в части налогов (на имущество, земельный, транспортный):

1. Распределение ФОТ основных производственных рабочих, прямых цеховых затрат по принадлежности, прямых налогов (на имущество, земельный) по принадлежности:

- ФОТ ОПР и часть цеховых расходов по кодам статей затрат, а также прямые налоги (на имущество, земельный) относятся по коду объекта, т.е. с учетом вида деятельности

- после выполнения предыдущего пункта затраты из цехов по идентичному виду деятельности суммируются в цехе, где формируется калькуляция.

2. Расчет переработки:

за основу распределения косвенных цеховых и общезаводских расходов, а также общехозяйственных в части налогов, земельного, транспортного, берется процент от переработки в технологических цехах.

В расчет переработки входит сумма:

- электроэнергия, теплоэнергия (цех 3404) на производство каждого вида воды и услуги

- ФОТ и страховые взносы рабочих ОПР по каждому цеху

3. Расчет % распределения косвенных цеховых, общезаводских затрат, услуг вспомогательных цехов, а также общехозяйственных расходов в части налогов на имущество, земельного, транспортного:

- % распределения косвенных цеховых расходов, косвенных общехозяйственных расходов в части налогов (на имущество, земельный) цехов №3404-3408=(сумма затрат переработки по каждому виду воды и услуги/итоговая сумма переработки по технологическому цеху)*100%.

- % распределения общезаводских расходов (цех №3441), косвенных расходов в части налогов (на имущество, земельный)=(сумма затрат переработки по каждому виду воды и услуги/итоговая сумма переработки по всем технологическим цехам управления)*100%

Экспертное заключение 10.2

- % распределения услуг вспомогательных цехов (№3401, №3403), общехозяйственных расходов в части транспортного налога по технологическим цехам=итоговая сумма переработки технологического цеха/итоговая сумма переработки по всем технологическим цехам управления)*100%.

Порядок распределения ФОТ ОПР, земельного налога, налога на имущество, транспортного налога, цеховых расходов, услуг вспомогательных цехов осуществляется аналогично.

Для организации раздельного учета для всех видов деятельности УВК и ОСВ с 01.01.2015 созданы объекты учета затрат.

Необходимо отметить, что ПАО «НКНХ» ведет раздельный учет основываясь на методике распределения затрат, принятой приказом ПАО «НКНХ», что противоречит приказу от 25.01.2014 №22/пр Минстроя России «Об утверждении порядка ведения раздельного учета затрат по видам деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и единой системы классификации таких затрат»

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2016 год (факт)	2017г. (факт.)	2018 (утв)	2018 год (ожд)	2019 (прогноз орг-ции)	2019 год (принято ГКРТТ)	2019/ 2018, (%)	2020-2023 (прогноз)
Поднято воды	0	0	0	0	0	0		0
Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	0	0	0	0	0	0		0
Получено воды (тех.вода)	4 599,446	4 760,225	5641,39	5641,39	5 181,157	5 181,157	91,8%	5 181,157
Подано воды в сеть с учетом отпуска воды другим водопроводам	4 599,446	4 760,225	5641,39	5641,39	5 181,157	5 181,157	91,8%	5 181,157
Потери воды	352,19	364,819	440,31	440,31	396,877	396,877	90,1%	396,877
	7,7%	7,66%	7,8%	7,8%	7,66%	7,66%		7,66%
Расход воды на технологические нужды	0	0	0	0	0	0		0
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	4 247,256	4 395,406	5201,08	5 201,08	4 784,280	4 784,280	92,0%	4 784,280
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	0	0	0	0	0	0		0
По группе потребителей «Население»	0	0	0	0	0	0		0
По группе потребителей «Прочие»	4 247,256	4 395,406	5201,08	5 201,08	4 784,280	4 784,280	92,0%	4 784,280

Экспертное заключение 10.2

Расчетный объем отпуска воды на 2019 год принят в соответствии с техническим заключением. На 2020-2023гг объемы приняты 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 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	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	23 808,74	25 539,72		
Утверждено ГКРТТ			31 457,13	
прогноз организации				30 219,56
принято ГКРТТ				28 844,73

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	Отклонени е к уровню 1 полугодия
2019	30 219,56	6,16	0	6,48	105,2%
2020	31 423,46	6,48	0	6,66	102,8%
2021	32 681,32	6,66	0	7,00	105,1%
2022	33 989,55	7,00	0	7,21	103,0%
2023	35 350,11	7,21	0	7,57	105,0%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 28 779,84 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 6 275,32 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 3 748,46 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 1 224,45 тыс.руб:

- химические реагенты – 1 224,41 тыс.руб., что ниже предложения организации на 1 212,68 тыс.руб. Затраты приняты с учетом отчетных данных организации по факту 2017 года, изменением объемов водоснабжения и индексов-дефляторов к факту 2017 года.

- горюче-смазочные материалы – 0,04 тыс.руб., что ниже предложения организации на 0,10 тыс.руб. Затраты приняты с учетом отчетных данных организации по факту 2017 года и индекса-дефлятора.

1.2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 610,00 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 466,71 тыс.руб., что ниже предложения организации на 76,65 тыс.руб. Фонд заработной платы принят с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

– отчисления на социальные нужды (30,70%) – 143,28 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 1,39 ед., на уровне предложения организации, с ростом на 0,21 ед. к утвержденному периоду регулирования.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Очистка воды			
Аппаратчик, машинист насосной установки, коагулянтник	1,39	27,98	466,71
Итого	1,39	27,98	466,71

1.3. Расходы на общехозяйственные расходы* приняты в сумме 1 914,01 тыс.руб., что ниже предложения организации на 0,53 тыс.руб.

Заработная плата цехового персонала принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования. Численность принята на уровне предложения организации, со снижением к утвержденной на 0,07 ед.

Стоимость на электроэнергию принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

Статьи затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
---------------	-------------------------------------	------------------------------------	------------------

Экспертное заключение 10.2

Статьи затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
Заработная плата цехового персонала	67,84	68,23	100,6%
Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	20,82	20,95	100,6%
Амортизация ОС цехового назначения	5,51	5,51	100,0%
Электроэнергия на цеховые расходы	28,49	27,45	96,3%
Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	7,71	7,71	100,0%
Договорные услуги (информационные)	3,96	3,96	100,0%
Прочие расходы (потери при транспортировке, теплоэнергия, хпв на собств. нужды, транспортировка и очистка стоков, услуги цехов объединения, охрана имущества, прочие)	1 780,20	1 780,20	100,0%
Итого	1 914,54	1 914,01	100,0%

Заработная плата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Цеховой персонал	0,12	47,38	68,23
Итого	0,12	47,38	68,23

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

2. Ремонтные расходы

За 2017 год организацией средства на ремонт, заложенные при утверждении тарифов, освоены не в полном объеме. Отклонение составляет 11,21 тыс.руб.

На 2019 год затраты на ремонтные расходы приняты в сумме 1 684,61 тыс.руб., в том числе:

- расходы на текущий ремонт – 247,16 тыс.руб., затраты приняты на уровне прогноза организации;
- расходы на капитальный ремонт – 1 332,23 тыс.руб., на уровне предложения организации;
- расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала – 105,23 тыс.руб., на уровне предложения организации

Затраты на ремонтные расходы приняты на основании представленных сметных расчетов.

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
капремонт замена задвижек Ду 800	842,23	842,23	100,0%
Установка частотного преобразователя на насос ОРВ на нужды группы "Т"	490,00	490,00	100,0%
Текущий ремонт оборудования и сетей	352,38	352,38	100,0%
Итого	1 684,61	1 684,61	100,0%

3. Административные расходы на 2019 год приняты в сумме 842,25 тыс.руб., что ниже предложения организации на 666,60 тыс.руб.

Заработная плата АУП принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования. Численность АУП принята на уровне утвержденной – 0,08 ед.

Стоимость на электроэнергию принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

Расходы на рекламу не приняты в связи с отсутствием обоснования.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации и тыс.руб.	Расчет Госкомитета а тыс.руб.	Отклонени е, %
1	Заработная плата АУП	56,20	44,50	79,2%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	13,58	13,66	100,6%
3	Амортизация ОС общехозяйственного назначения	0,11	0,11	100,0%
4	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	0,42	0,41	97,6%
5	Транспортные расходы	24,80	24,80	100,0%
6	Охрана вневедомственная	28,12	28,12	100,0%
7	Подготовка кадров	0,22	0,22	100,0%
8	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	0,19	0,19	100,0%
9	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	0,62	0,62	100,0%
10	Договорные услуги (юридические, консультационные)	3,58	3,58	100,0%
11	Прочие общезаводские расходы (информационные услуги, то огнетушителей, обслуживание навигационного оборудования, обслуживание техническое КИПиА, мед.обслуживание)	130,34	130,34	100,0%
12	Общекорбинатские расходы (техника безопасности и охрана труда, содержание цехов, содержание и обслуживание тех.средств,почтово-телеграфные расходы, охрана имущества, аудиторские услуги, прочее)	595,69	595,69	100,0%
13	Внепроизводственные расходы (расходы на рекламу)	654,69	0	
Итого		1 508,85	842,25	55,8%

Заработная плата АУП:

Экспертное заключение 10.2

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
АУП	0,08	46,35	44,50
Итого	0,08	46,35	44,50

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения и прочие услуги.

Согласно учетной политике ПАО «НКНХ» цеховые и общезаводские расходы распределяются согласно утвержденным методикам распределения затрат с учетом особенностей производств.

Согласно методике распределения организация самостоятельно распределила общеэксплуатационные расходы на указанный вид деятельности. Соответственно, общеэксплуатационные расходы, приходящиеся на техническую воду (осветленная вода), составляют 842,25 тыс.руб.

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 2 901,43 тыс.руб., при объеме покупной электроэнергии в размере 1 078,60 тыс.кВт. Отклонение от прогноза организации составляет 36,47 тыс.руб. Объем на электрическую энергию принят на основании технического заключения, на уровне утвержденного, тариф с учетом индекса-дефлятора к уровню 2018 года. Удельный расход электрической энергии 0,21 кВт*ч/куб.м.

Предприятие работает по одноставочному тарифу на электрическую энергию (высокое напряжение):

ВН – 2,69 руб./кВт.ч.

Неподконтрольные расходы на 2019 год приняты в сумме 19 603,10 тыс.руб., в том числе:

1. **Расходы на покупную воду** приняты в сумме 19 584,77 тыс.руб., отклонение от прогноза организации составляет 667,70 тыс.руб. В данной статье отражены затраты на сырье (техническая вода ПАО «НКНХ»).

Предприятие покупает воду у ПАО «Нижнекамскнефтехим». При этом объем покупной воды учтен в размере 5 181,157 тыс.куб.м., среднегодовой тариф 3,78 руб./куб.м. (с учетом прогнозного тарифа на 2019 год ПАО «Нижнекамскнефтехим» (техническая вода до водоподготовки). Снижение по данной статье связано со снижением цены на покупную воду и изменением объема.

2. **Налоги и платежи, относимые на регулируемый вид деятельности** в сумме 18,33 тыс.руб., в том числе:

- транспортный налог – 0,26 тыс.руб.;
- земельный налог – 2,29 тыс.руб.;
- налог на имущество – 15,78 тыс.руб.;
- водный налог – 7 144,78 тыс.руб.

Затраты приняты на основании деклараций за 2017 год и данных по плановой документарной проверке за 2017 год.

Согласно методике распределения организация самостоятельно распределила общеэксплуатационные расходы на указанный вид деятельности. Соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, приходящиеся на техническую воду (осветленная вода), составляют – 18,33 тыс.руб., на уровне утвержденного периода регулирования.

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Планируемая сумма амортизационных отчислений на 2019 год составит 76,09 тыс. руб., что ниже предложения организации на 14,77 тыс.руб. Затраты приняты на основании отчета организации за 9 мес. 2018 года и представленных документов.

Направления использования амортизационных отчислений	Сумма, тыс.руб.
Реконструкция БОС	76,09
Итого	76,09

III. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

IV. РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ ГАРАНТИРУЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

V. Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования

Госкомитетом из расчета НВВ исключены при установлении тарифов на очередной период регулирования объемы средств, не освоенных организацией в размере 11,21 тыс.руб., в том числе:

на ремонтные расходы 11,21 тыс.руб. (за 2017 год).

VI. 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
ПАО «Нижекамскнефтехим»
методом индексации установленных тарифов
на долгосрочный период регулирования:**

Долгосрочные параметры регулирования:

1. Расчет текущих расходов:

1.1. Расчет операционных расходов

Наименование	Ед.изм.	Долгосрчный период регулирования				
		2019	2020	2021	2022	2023
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	6 275,32	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	%	7,66	7,66	7,66	7,66	7,66
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/ куб.м.	0,21	0,21	0,21	0,21	0,21

№ п/п	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.	6 275,32	6 423,79	6 613,93	6 809,71	7 011,27

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 долгосрчный 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.	2 901,43	2 988,47	3 078,12	3 170,47	3 265,58
Индекс, %	103,0%	103,0%	103,0%	103,0%	103,0%

Экспертное заключение 10.2

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.	19 603,10	19 603,10	19 603,10	19 603,10	19 603,10
в т.ч. затраты на покупную воду, тыс.руб.	19 584,77	19 584,77	19 584,77	19 584,77	19 584,77
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.	28 779,84	29 015,36	29 295,16	29 583,28	29 879,96
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	76,09	76,09	76,09	76,09	76,09
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	0	0	0	0	0
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	0	0	0	0	0
5	Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов	- 11,21	х	х	х	х

Экспертное заключение 10.2

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
	регулирования					
	ИТОГО необходимая валовая выручка (питьевая вода)	28 844,73	29 091,45	29 371,25	29 659,37	29 956,05

Заключение

Предлагается установить тарифы на техническую воду (осветленная вода) для ПАО «Нижнекамскнефтехим» на долгосрочный период в следующем размере:

Название организации	Одноставочный тариф на техническую воду (осветленная вода), руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2018, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
ПАО «Нижнекамскнефтехим» (тарифы указаны без учета НДС)	6,03	6,03	97,9%

Название организации	Одноставочный тариф на техническую воду (осветленная вода), руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2020, %
	с 01.01.2020 по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	
ПАО «Нижнекамскнефтехим» (тарифы указаны без учета НДС)	6,03	6,13	101,7%

Название организации	Одноставочный тариф на техническую воду (осветленная вода), руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2021, %
	с 01.01.2021 по 30.06.2021	с 01.07.2021 по 31.12.2021	
ПАО «Нижнекамскнефтехим» (тарифы указаны без учета НДС)	6,13	6,15	100,3%

Название организации	Одноставочный тариф на техническую воду (осветленная вода), руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2022, %
	с 01.01.2022 по 30.06.2022	с 01.07.2022 по 31.12.2022	
ПАО «Нижнекамскнефтехим» (тарифы указаны без учета НДС)	6,15	6,25	101,6%

Название организации	Одноставочный тариф на техническую воду (осветленная вода), руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2023, %
	с 01.01.2023	с 01.07.2023	

Экспертное заключение 10.2

	по 30.06.2023	по 31.12.2023	
ПАО «Нижекамскнефтехим» (тарифы указаны без учета НДС)	6,25	6,27	100,4%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителю предприятия ПАО «Нижекамскнефтехим».

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на техническую воду ПАО «Нижекамскнефтехим» Нижегородского муниципального района 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 ПАО «Нижекамскнефтехим» на 2019-2023 гг.

**Экспертное заключение по обоснованности тарифа
на техническую воду (до водоподготовки)
для ПАО «Нижнекамскнефтехим» на 2019-2023 гг.**

№ тарифного дела:

26/139

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 ПАО «Нижнекамскнефтехим» об установлении тарифов на техническую воду (до водоподготовки) на 2019-2023 гг. 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 № 26/139, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

Экспертное заключение 10.3

Организация обратилась в Госкомитет с предложением об установлении тарифа на техническую воду (до водоподготовки) 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 техническую воду (до водоподготовки) ПАО «Нижекамскнефтехим» на 2019-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация работает на общей системе налогообложения.

Имущество находится в собственности ПАО «Нижекамскнефтехим».

Организация работает на общей системе налогообложения.

Наиболее крупными потребителями услуг ПАО «Нижекамскнефтехим» являются ОАО «ТГК-16», ОАО «Камэнергостройпром».

Тарифы на техническую воду (до водоподготовки) на 2016-2018 гг. установлены постановлениями Госкомитета от 30.11.2015 № 10-35/кс, от 15.12.2016 №10-50/кс и от 14.12.2017 №10-119/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
ПАО «Нижекамскнефтехим»						
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	4,45	4,26	4,05	4,05	4,05	4,34

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016

За отчетный период получена *прибыль* в размере 25 381,78 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

затраты на покупную электрическую энергию на 15,3%;

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 20,0%;

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала на 50,0%;

амортизация основных средств производственного назначения на 4,2%.

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 27,4%;

Экспертное заключение 10.3

цеховые расходы на 39,0%;
 общеэксплуатационные расходы на 28,2%;
 прочие прямые расходы на 2,5%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижнекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	24 370 670,00	29 694 540,00	122%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3						
3	Получено воды со стороны	м3						
4	Подано воды в сеть	м3	24 370 670,00	29 694 540,00	122%			
5	Потери воды в сети	м3	731 130,00	920 761,00	126%			
		%	3%	3%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3						
7	Объем реализации воды	м3	23 639 540,00	28 773 779,00	122%			
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	23 639 540,00	28 773 779,00	122%			
10.1	население	м3						
10.2	бюджетные потребители	м3						
10.3	прочие потребители	м3	23 639 540,00	28 773 779,00	122%			
II	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	47 929,15	49 400,54	103%	2,03	1,72	0,31
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 246,95	1 176,51	94%	0,05	0,04	0,01
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	382,81	359,38	94%	0,02	0,01	0,004
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	5 756,97	6 691,21	116%	0,24	0,23	0,01
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	14 767,69	12 846,14	87%	0,62	0,45	0,18
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.	14 063,96	10 322,90	73%	0,59	0,36	0,24
11	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.	9 283,95	7 915,63	85%	0,39	0,28	0,12
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	9 455,82	11 164,23	118%	0,40	0,39	0,01
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	102 887,30	99 876,54	97%	4,35	3,47	0,88
14	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		125 258,32				
15	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		25 381,78				

2017

За отчетный период получена *прибыль* в размере 17 884,98 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

затраты на покупную электрическую энергию на 3,7%;

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 2,1%;

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала на 2,7%;

амортизация основных средств производственного назначения на 54,2%.

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 33,9%;

цеховые расходы на 26,4%;

общеексплуатационные расходы на 5,1%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	28 269 239,00	32 504 497,00	115%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3						
3	Получено воды со стороны	м3						
4	Подано воды в сеть	м3	28 269 239,00	32 504 497,00	115%			
5	Потери воды в сети	м3	848 080,00	1 046 990,00	123%			
		%	3%	3%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3						
7	Объем реализации воды	м3	27 421 159,00	31 457 507,00	115%			
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	27 421 159,00	31 457 507,00	115%			
10.1	население	м3						
10.2	бюджетные потребители	м3						
10.3	прочие потребители	м3	27 421 159,00	31 457 507,00	115%			
II	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	51 284,19	56 605,02	110%	1,87	1,80	0,07
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 292,50	1 442,36	112%	0,047	0,046	0,001
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	396,80	443,76	112%	0,0145	0,0141	0,0004
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	6 464,15	3 453,91	53%	0,24	0,11	0,13
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	15 307,15	11 540,10	75%	0,56	0,37	0,19
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.	14 577,72	12 302,53	84%	0,53	0,39	0,14
11	Общеексплуатационные расходы	тыс. руб.	21 687,57	23 730,24	109%	0,79	0,75	0,04
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.						
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	111 010,07	109 517,92	99%	4,05	3,48	0,57

Экспертное заключение 10.3

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
14	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		127 402,90				
15	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		17 884,98				

9 месяцев 2018

За отчетный период получена *прибыль* в размере 14 540,56 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

затраты на покупную электрическую энергию на 6,0%;

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 6,5%;

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала на 7,1%;

амортизация основных средств производственного назначения на 91,3%.

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 27,3%;

цеховые расходы на 30,8%;

общеексплуатационные расходы на 4,7%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	29 673 935,00	23 839 405,00	80%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3						
3	Получено воды со стороны	м3						
4	Подано воды в сеть	м3	29 673 935,00	23 839 405,00	80%			
5	Потери воды в сети	м3	890 218,00	453 374,00	51%			
		%	3%	2%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3						
7	Объем реализации воды	м3	28 783 717,00	23 386 031,00	81%			
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	28 783 717,00	23 386 031,00	81%			
10.1	население	м3						
10.2	бюджетные потребители	м3						
10.3	прочие потребители	м3	28 783 717,00	23 386 031,00	81%			
II	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	57 166,10	43 841,07	77%	1,99	1,87	0,11
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 330,76	1 000,14	75%	0,046	0,043	0,003
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	408,54	310,32	76%	0,014	0,013	0,001

Экспертное заключение 10.3

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	6 691,21	583,53	9%	0,23	0,02	0,21
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	15 760,25	9 333,24	59%	0,55	0,40	0,15
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.	15 009,22	8 387,88	56%	0,52	0,36	0,16
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	24 407,24	18 842,24	77%	0,85	0,81	0,04
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.						
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	120 773,31	82 298,42	68%	4,20	3,52	0,68
14	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		96 838,98				
15	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		14 540,56				

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения и прочие услуги.

Согласно учетной политике ПАО «НКНХ» цеховые и общезаводские расходы распределяются согласно утвержденным методикам распределения затрат с учетом особенностей производств.

По методике распределения условно-постоянных затрат УВК и ОСВ (счет 25), общехозяйственных расходов (счет 26) в части налогов (на имущество, земельный, транспортный):

1. Распределение ФОТ основных производственных рабочих, прямых цеховых затрат по принадлежности, прямых налогов (на имущество, земельный) по принадлежности:

- ФОТ ОПР и часть цеховых расходов по кодам статей затрат, а также прямые налоги (на имущество, земельный) относятся по коду объекта, т.е. с учетом вида деятельности

- после выполнения предыдущего пункта затраты из цехов по идентичному виду деятельности суммируются в цехе, где формируется калькуляция.

2. Расчет переработки:

за основу распределения косвенных цеховых и общезаводских расходов, а также общехозяйственных в части налогов, земельного, транспортного, берется процент от переработки в технологических цехах.

В расчет переработки входит сумма:

- электроэнергия, теплоэнергия (цех 3404) на производство каждого вида воды и услуги

- ФОТ и страховые взносы рабочих ОПР по каждому цеху

3. Расчет % распределения косвенных цеховых, общезаводских затрат, услуг вспомогательных цехов, а также общехозяйственных расходов в части налогов на имущество, земельного, транспортного:

Экспертное заключение 10.3

- % распределения косвенных цеховых расходов, косвенных общехозяйственных расходов в части налогов (на имущество, земельный) цехов №3404-3408=(сумма затрат переработки по каждому виду воды и услуги/итоговая сумма переработки по технологическому цеху)*100%.

- % распределения общезаводских расходов (цех №3441), косвенных расходов в части налогов (на имущество, земельный)=(сумма затрат переработки по каждому виду воды и услуги/итоговая сумма переработки по всем технологическим цехам управления)*100%

- % распределения услуг вспомогательных цехов (№3401, №3403), общехозяйственных расходов в части транспортного налога по технологическим цехам=итоговая сумма переработки технологического цеха/итоговая сумма переработки по всем технологическим цехам управления)*100%.

Порядок распределения ФОТ ОПР, земельного налога, налога на имущество, транспортного налога, цеховых расходов, услуг вспомогательных цехов осуществляется аналогично.

Для организации раздельного учета для всех видов деятельности УВК и ОСВ с 01.01.2015 созданы объекты учета затрат.

Необходимо отметить, что ПАО «НКНХ» ведет раздельный учет основываясь на методике распределения затрат, принятой приказом ПАО «НКНХ», что противоречит приказу от 25.01.2014 №22/пр Минстроя России «Об утверждении порядка ведения раздельного учета затрат по видам деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и единой системы классификации таких затрат»

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2016 год (факт)	2017г. (факт.)	2018 (утв)	2018 год (ожд)	2019 (прогноз орг-ции)	2019 год (принято ГКРТТ)	2019/ 2018, (%)	2020-2023 (прогноз)
Поднято воды	29694,54	32 504,497	29 673,935	29 673,935	28 760,951	32 481,001	109,5%	32 481,001
Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	0	0	0	0	0	0		0
Получено воды со стороны	0	0	0	0	0	0		0
Подано воды в сеть с учетом отпуска воды другим водопроводам	29694,54	32 504,497	29 673,935	29 673,935	28 760,951	32 481,001	109,5%	32 481,001
Потери воды	920,761	1 046,990	890,218	890,218	918,791	1 037,63	116,6%	1 037,63
	3,1%	3,2%	3,0%	3,0%	3,19%	3,19%		3,19%
Расход воды на технологические нужды	0	0	0	0	0	0		0
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	28773,779	31 457,507	28 783,717	28783,717	27 842,16	31 443,37	109,2%	31 443,37

Экспертное заключение 10.3

Показатели	2016 год (факт)	2017г. (факт.)	2018 (утв)	2018 год (ожд)	2019 (прогноз орг-ции)	2019 год (принято ГКРТТ)	2019/ 2018, (%)	2020-2023 (прогноз)
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	0	0	0	0	0	0		0
По группе потребителей «Население»	0	0	0	0	0	0		0
По группе потребителей «Прочие»	28773,779	31 457,507	28 783,717	28783,717	27 842,16	31 443,37	109,2%	31 443,37

Расчетный объем отпуска воды на 2019 год принят в соответствии с техническим заключением. На 2020-2023гг объемы приняты 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 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	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 производителей промышленных	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	125 258,32	127 402,90		
Утверждено ГКРТТ			120 773,32	
прогноз организации				120 924,04
принято ГКРТТ				118 840,97

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	Отклонени е к уровню 1 полугодия
2019	120 924,04	4,34	0	4,34	126,6%
2020	125 649,51	4,34	0	4,68	100,0%
2021	130 559,50	4,68	0	4,70	107,4%
2022	135 656,56	4,70	0	5,05	100,7%
2023	140 952,65	5,05	0	5,08	105,5%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 119 802,70 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 44 190,59 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 15 143,09 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 0,76 тыс.руб:

– горюче-смазочные материалы – 0,76 тыс.руб., что ниже предложения организации на 2,29 тыс.руб. Затраты приняты с учетом отчетных данных организации по факту 2017 года и индекса-дефлятора.

1.2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 1 819,31 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 1 391,98 тыс.руб., что ниже предложения организации на 168,08 тыс.руб. Фонд заработной платы принят с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

– отчисления на социальные нужды (30,70%) – 427,34 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 3,28 ед., на уровне предложения организации, на уровне утвержденного периода регулирования.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
Машинист насосной установки	3,28	35,37	1 391,98
Итого	3,28	35,37	1 391,98

1.3. Расходы на общехозяйственные расходы* приняты в сумме 13 323,01 тыс.руб., что ниже предложения организации на 2 283,53 тыс.руб.

Экспертное заключение 10.3

Заработная плата цехового персонала принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования. Численность принята на уровне предложения организации, на уровне утвержденной 2,66 ед.

Затраты на амортизацию приняты на основании отчета организации за 9 мес.2018 года и представленных документов.

Стоимость на электроэнергию принята с учетом индексов-дефляторов к факту 2017 года.

Прочие затраты приняты с учетом фактических затрат организации за 2017 год и индексов-дефляторов.

Статьи затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
Заработная плата цехового персонала	1 723,68	1 733,63	100,6%
Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	529,17	532,22	100,6%
Амортизация ОС цехового назначения	118,31	105,25	89,0%
Электроснабжение на цеховые расходы	736,11	719,88	97,8%
Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	247,09	237,58	96,2%
Договорные услуги (транспортные, то огнетушителей, услуги по дезинфекции, дератизации)	247,86	238,33	96,2%
Прочие расходы (материалы на содержание зданий и сооружений, канц.товары, потери при транспортировке, теплоэнергия, транспортировка и очистка стоков, услуги техобслуживания, услуги цехов объединения, охрана имущества, прочие)	12 004,32	9 756,10	81,3%
Итого	15 606,24	13 323,01	85,4%

Заработная плата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Цеховой персонал	2,66	54,31	1 733,63
Итого	2,66	54,31	1 733,63

* *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

Экспертное заключение 10.3

За 2016-2017 гг. организацией средства на ремонт, заложенные при утверждении тарифов, освоены не в полном объеме. Отклонение составляет 5 688,60 тыс.руб., в том числе: за 2016 год – 1 921,55 тыс.руб., за 2017 год – 3 767,05 тыс.руб.

На 2019 год затраты на ремонтные расходы приняты в сумме 24 309,45 тыс.руб., в том числе:

- расходы на текущий ремонт – 6 575,91 тыс.руб., затраты приняты на уровне прогноза организации;
- расходы на капитальный ремонт – 15 365,52 тыс.руб., на уровне предложения организации (с учетом дополнительно представленных документов);
- расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала – 2 368,02 тыс.руб., что ниже предложения организации на 93,58 тыс.руб.

Затраты на оплату труда приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

Затраты на ремонтные расходы приняты на основании представленных сметных расчетов.

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
капремонт Водолазное обследование и очистка от насосного грунта РОС-2 в реку Кама	1 633,14	1 633,14	100,0%
Кап. ремонт	13 732,38	13 638,79	99,3%
Текущий ремонт	9 037,52	9 037,52	100,0%
Итого	24 403,04	24 309,45	99,6%

3. Административные расходы на 2019 год приняты в сумме 4 738,05 тыс.руб. Отклонение от предложения организации составляет 4 114,43 тыс.руб.

Заработная плата АУП принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования. Численность АУП принята на уровне утвержденной - 1,5 ед.

Стоимость на электроэнергию принята с учетом индексов-дефляторов к факту 2017 года.

Затраты на амортизацию приняты на основании отчета организации за 9 мес.2018 года и представленных документов.

Прочие затраты приняты с учетом фактических затрат организации за 2017 год и индексов-дефляторов.

Расходы на рекламу не приняты в связи с отсутствием обоснования.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации и тыс.руб.	Расчет Госкомитета а тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата АУП	1 364,21	1 254,14	91,9%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	418,81	385,02	91,9%
3	Амортизация ОС общехозяйственного назначения	1,29	2,52	195,3%
4	Электроснабжение на общексплуатационные	10,92	10,68	97,8%

Экспертное заключение 10.3

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
	расходы			
5	Транспортные расходы	490,32	490,32	100,0%
6	Охрана вневедомственная	746,29	657,69	88,1%
7	Подготовка кадров	10,50	5,14	49,0%
8	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	4,26	4,26	100,0%
9	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	8,29	8,29	100,0%
10	Договорные услуги (мед.обслуживание, услуги тех.обслуживания, прочие)	89,82	79,44	88,4%
11	Общекорпоративные расходы (техника безопасности и охрана труда, содержание цехов, содержание и обслуживание тех.средств,почтово-телеграфные расходы, охрана имущества, аудиторские услуги, прочее)	4 466,79	1 602,88	35,9%
12	Внепроизводственные расходы (расходы на рекламу)	699,62	0	
13	Прочие услуги (содержание зданий и сооружений, спец.одежда, защ.средства, теплоэнергия и прочее)	541,34	237,66	43,9%
Итого		8 852,48	4 738,05	53,5%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
АУП	1,50	69,67	1 254,14
Итого	1,50	69,67	1 254,14

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения и прочие услуги.

Согласно учетной политике ПАО «НКНХ» цеховые и общезаводские расходы распределяются согласно утвержденным методикам распределения затрат с учетом особенностей производств.

Согласно методике распределения организация самостоятельно распределила общеэксплуатационные расходы на указанный вид деятельности. Соответственно, общеэксплуатационные расходы, приходящиеся на техническую воду (до водоподготовки), составляют 4 738,05 тыс.руб.

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 59 728,14 тыс.руб., при объеме покупной электроэнергии в размере 22 217,81 тыс.кВт. Отклонение от прогноза организации составляет +48 38,13 тыс.руб. Рост по данной статье связан с изменением объема водоснабжения.

Объем на электрическую энергию принят на основании технического заключения, на уровне утвержденного, тариф с учетом индекса-дефлятора к уровню 2018 года. Удельный расход электрической энергии 0,68 кВт*ч/куб.м.

Предприятие работает по одноставочному тарифу на электрическую энергию (высокое напряжение):

ВН – 2,69 руб./кВт.ч.

Неподконтрольные расходы на 2019 год приняты в размере 15 883,97 тыс.руб., в том числе:

1. Налоги и платежи, относимые на регулируемый вид деятельности приняты в сумме 15 883,97 тыс.руб., в том числе:

- транспортный налог – 6,10 тыс.руб.;
- земельный налог – 1 408,38 тыс.руб.;
- налог на имущество – 407,98 тыс.руб.;
- водный налог – 14 061,51 тыс.руб.

Затраты приняты на основании деклараций за 2017 год и данных по плановой документарной проверке за 2017 год.

Согласно методике распределения организация самостоятельно распределила общеэксплуатационные расходы на указанный вид деятельности. Соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, приходящиеся на техническую воду (до водоподготовки), составляют – 15 883,97 тыс.руб., на уровне утвержденного периода регулирования.

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

За 2017 год организацией средства на амортизацию основных средств, заложенные при утверждении тарифов, освоены не в полном объеме. Отклонение составляет 3 010,24 тыс.руб.

Планируемая сумма амортизационных отчислений на 2019 год составит 778,04 тыс.руб., что ниже предложения организации на 5 913,17 тыс.руб. Затраты приняты на основании отчета организации за 9 мес. 2018 года и представленных документов.

Направления использования амортизационных отчислений	Сумма, тыс.руб.
Реконструкция БОС	778,04
Итого	778,04

III. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

IV. РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ ГАРАНТИРУЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

V. Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования

Госкомитетом из расчета НВВ исключены при установлении тарифов на очередной период регулирования объемы средств, не освоенных организацией в размере 8 698,84 тыс.руб., в том числе:

Экспертное заключение 10.3

на ремонтные расходы 5 688,60 тыс.руб., в том числе: за 2016 год – 1 921,55 тыс.руб., за 2017 год – 3 767,05 тыс.руб.;

на амортизацию основных средств 3 010,24 тыс.руб. (за 2017 год).

Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования разделены на пять лет и составляют 1 739,77 тыс.руб. на каждый год долгосрочного периода регулирования (2019-2023гг.).

VI. 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 ПАО «Нижекамскнефтехим» 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.	44 290,59	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	%	3,19	3,19	3,19	3,19	3,19
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/ куб.м.	0,68	0,68	0,68	0,68	0,68

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Долгосрочный период регулирования				
			2019	2020	2021	2022	2023
1	Индекс потребительских	%	104,6%	103,4%	104,0%	104,0%	104,0%

Экспертное заключение 10.3

	цен						
2	Индекс изменения количества активов	-					
3	Операционные расходы	тыс.руб.	44 190,59	45 236,14	46 575,13	47 953,75	49 373,18

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).

1.1. Расчет расходов на приобретение электрической энергии

Электрическая энергия	2019	2020	2021	2022	2023
Затраты, тыс.руб.	59 728,14	61 519,98	63 365,58	65 266,55	67 224,55
Индекс, %	103,0%	103,0%	103,0%	103,0%	103,0%

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.	15 883,97	15 883,97	15 883,97	15 883,97	15 883,97
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:

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

где:

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

Экспертное заключение 10.3

TR_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.	119 802,70	122 640,09	125 824,68	129 104,27	132 481,70
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	778,04	778,04	778,04	778,04	778,04
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	0	0	0	0	0
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	0	0	0	0	0
5	Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования	- 1 739,77	- 1 739,77	- 1 739,77	- 1 739,77	- 1 739,77
	ИТОГО необходимая валовая выручка (питьевая вода)	118 840,97	121 678,36	124 862,95	128 142,54	131 519,97

Заключение

Предлагается установить тарифы на техническую воду (до водоподготовки) для ПАО «Нижекамскнефтехим» на долгосрочный период в следующем размере:

Название организации	Одноставочный тариф на техническую воду (до водоподготовки), руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2018, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
ПАО «Нижекамскнефтехим» (тарифы указаны без учета НДС)	3,78	3,78	87,0%

Название организации	Одноставочный тариф на техническую воду (до	Отклонение к
----------------------	---	--------------

Экспертное заключение 10.3

	водоподготовки), руб./куб.м.		01.01.2020, %
	с 01.01.2020 по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	
ПАО «Нижнекамскнефтехим» (тарифы указаны без учета НДС)	3,78	3,96	104,8%

Название организации	Одноставочный тариф на техническую воду (до водоподготовки), руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2021, %
	с 01.01.2021 по 30.06.2021	с 01.07.2021 по 31.12.2021	
ПАО «Нижнекамскнефтехим» (тарифы указаны без учета НДС)	3,96	3,98	100,6%

Название организации	Одноставочный тариф на техническую воду (до водоподготовки), руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2022, %
	с 01.01.2022 по 30.06.2022	с 01.07.2022 по 31.12.2022	
ПАО «Нижнекамскнефтехим» (тарифы указаны без учета НДС)	3,98	4,17	104,8%

Название организации	Одноставочный тариф на техническую воду (до водоподготовки), руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2023, %
	с 01.01.2023 по 30.06.2023	с 01.07.2023 по 31.12.2023	
ПАО «Нижнекамскнефтехим» (тарифы указаны без учета НДС)	4,17	4,20	100,7%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителю предприятия ПАО «Нижнекамскнефтехим».

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на техническую воду ПАО «Нижнекамскнефтехим» Нижнекамского муниципального района 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 ПАО «Нижнекамскнефтехим» на 2019-2023 гг.

**Экспертное заключение по обоснованности тарифа
на техническую воду (камскую неочищенную)
для ПАО «Нижекамскнефтехим» на 2019-2023 гг.**

№ тарифного дела:

26/140

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 ПАО «Нижекамскнефтехим» об установлении тарифов на техническую воду (камская неочищенная) на 2019-2023 гг. 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 № 26/140, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

Организация обратилась в Госкомитет с предложением об установлении тарифа на техническую воду (камскую неочищенную) 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 техническую воду (камскую неочищенную) ПАО «Нижекамскнефтехим» на 2019-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация работает на общей системе налогообложения.

Имущество находится в собственности ПАО «Нижекамскнефтехим».

Организация работает на общей системе налогообложения.

ПАО «Нижекамскнефтехим» производит забор воды от Красноключинского водозабора реки Кама и подает ее на III подъем по трем водоводам ДУ 1200. Перед насосной III водоподъема выполнена врезка в действующие водоводы двух водоводов ДУ 1000, подающих воду на Станцию очистки воды.

Потребителем технической воды (камской неочищенной) ПАО «Нижекамскнефтехим» является ОАО «Станция очистки воды - Нижекамскнефтехим» Нижекамского района.

Тарифы на техническую воду (камскую неочищенную) на 2016-2018 гг. установлены постановлениями Госкомитета от 30.11.2015 № 10-35/кс, от 15.12.2016 №10-50/кс и от 14.12.2017 №10-119/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
ПАО «Нижекамскнефтехим»						
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	3,25	3,26	3,26	3,46	3,46	3,46

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016

За отчетный период получен *убыток* в размере 3 439,70 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

Экспертное заключение 10.4

затраты на покупную электрическую энергию на 3,4%;

амортизация основных средств производственного назначения на 8,0%.

Перерасход выявлен по статьям:

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 33,3%;

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала на 44,4%;

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 4,4%;

цеховые расходы на 80,0%;

общеексплуатационные расходы на 9,1%;

прочие прямые расходы на 14,3%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	22 298 620,00	20 440 693,00	92%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3						
3	Получено воды со стороны	м3						
4	Подано воды в сеть	м3	22 298 620,00	20 440 693,00	92%			
5	Потери воды в сети	м3	676 780,00	633 819,00	94%			
		%	3%	3%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3						
7	Объем реализации воды	м3	21 621 840,00	19 806 874,00	92%			
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	21 621 840,00	19 806 874,00	92%			
10.1	население	м3						
10.2	бюджетные потребители	м3						
10.3	прочие потребители	м3	21 621 840,00	19 806 874,00	92%			
II	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	38 427,37	33 996,02	88%	1,78	1,72	0,06
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	639,14	811,60	127%	0,03	0,04	-0,01
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	196,22	247,91	126%	0,009	0,013	-0,003
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	5 338,76	4 608,92	86%	0,25	0,23	0,01
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	9 757,02	9 274,84	95%	0,45	0,47	-0,02
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.	4 329,42	7 046,96	163%	0,20	0,36	-0,16
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	7 168,93	7 196,41	100%	0,33	0,36	-0,03
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	4 489,11	4 731,74	105%	0,21	0,24	-0,03

Экспертное заключение 10.4

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижнекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	70 345,97	67 914,40	97%	3,25	3,43	-0,18
14	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		64 474,70				
15	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		-3 439,70				

2017

За отчетный период получен *убыток* в размере 1 260,43 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

затраты на покупную электрическую энергию на 3,7%;

амортизация основных средств производственного назначения на 47,6%;

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 17,0%.

Перерасход выявлен по статьям:

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 66,7%;

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала на 55,6%;

цеховые расходы на 85,7%;

общеексплуатационные расходы на 14,7%;

прочие прямые расходы на 1,8%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижнекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	22 310 808,00	20 658 738,00	93%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3						
3	Получено воды со стороны	м3						
4	Подано воды в сеть	м3	22 310 808,00	20 658 738,00	93%			
5	Потери воды в сети	м3	688 978,00	640 581,00	93%			
		%	3%	3%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3						
7	Объем реализации воды	м3	21 621 830,00	20 018 157,00	93%			
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	21 621 830,00	20 018 157,00	93%			
10.1	население	м3						
10.2	бюджетные потребители	м3						
10.3	прочие потребители	м3	21 621 830,00	20 018 157,00	93%			
II	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						

Экспертное заключение 10.4

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижнекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	40 482,68	36 026,66	89%	1,87	1,80	0,07
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	662,49	917,10	138%	0,03	0,05	-0,02
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	203,38	282,14	139%	0,009	0,014	-0,005
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	4 620,77	2 193,50	47%	0,21	0,11	0,10
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	10 113,44	7 858,48	78%	0,47	0,39	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.	4 487,57	7 715,78	172%	0,21	0,39	-0,18
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	7 384,39	7 836,51	106%	0,34	0,39	-0,05
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	4 653,10	5 724,01	123%	0,22	0,29	-0,07
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	72 607,82	68 554,18	94%	3,36	3,42	-0,07
14	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		67 293,75				
15	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		-1 260,43				

9 месяцев 2018

За отчетный период получена *прибыль* в размере 1 168,96 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

затраты на покупную электрическую энергию на 6,0%;

амортизация основных средств производственного назначения на 81,8%;

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 18,0%;

общексплуатационные расходы на 1,1%.

Перерасход выявлен по статьям:

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 33,3%;

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала на 30,0%;

цеховые расходы на 63,6%;

прочие прямые расходы на 34,8%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижнекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	21 329 050,00	15 740 563,00	74%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3						
3	Получено воды со стороны	м3						
4	Подано воды в сеть	м3	21 329 050,00	15 740 563,00	74%			

Экспертное заключение 10.4

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
5	Потери воды в сети	м3	647 353,00	312 327,00	48%			
		%	3%	2%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3						
7	Объем реализации воды	м3	20 681 697,00	15 428 236,00	75%			
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	20 681 697,00	15 428 236,00	75%			
10.1	население	м3						
10.2	бюджетные потребители	м3						
10.3	прочие потребители	м3	20 681 697,00	15 428 236,00	75%			
II	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	41 064,13	28 884,43	70%	1,99	1,87	0,11
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	682,10	659,98	97%	0,03	0,04	-0,01
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	209,40	204,77	98%	0,010	0,013	-0,003
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	2 191,22	384,83	18%	0,11	0,02	0,08
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	10 412,80	6 270,61	60%	0,50	0,41	0,10
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.	4 620,40	5 529,43	120%	0,22	0,36	-0,13
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	7 504,11	5 545,95	74%	0,363	0,359	0,003
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	4 790,83	4 732,74	99%	0,23	0,31	-0,08
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	71 474,99	52 212,74	73%	3,46	3,38	0,07
14	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		53 381,70				
15	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		1 168,96				

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения и прочие услуги.

Согласно учетной политике ПАО «НКНХ» цеховые и общезаводские расходы распределяются согласно утвержденным методикам распределения затрат с учетом особенностей производств.

По методике распределения условно-постоянных затрат УВК и ОСВ (счет 25), общехозяйственных расходов (счет 26) в части налогов (на имущество, земельный, транспортный):

1. Распределение ФОТ основных производственных рабочих, прямых цеховых затрат по принадлежности, прямых налогов (на имущество, земельный) по принадлежности:

Экспертное заключение 10.4

- ФОТ ОПР и часть цеховых расходов по кодам статей затрат, а также прямые налоги (на имущество, земельный) относятся по коду объекта, т.е. с учетом вида деятельности

- после выполнения предыдущего пункта затраты из цехов по идентичному виду деятельности суммируются в цехе, где формируется калькуляция.

2. Расчет переработки:

за основу распределения косвенных цеховых и общезаводских расходов, а также общехозяйственных в части налогов, земельного, транспортного, берется процент от переработки в технологических цехах.

В расчет переработки входит сумма:

-электроэнергия, теплоэнергия (цех 3404) на производство каждого вида воды и услуги

-ФОТ и страховые взносы рабочих ОПР по каждому цеху

3. Расчет % распределения косвенных цеховых, общезаводских затрат, услуг вспомогательных цехов, а также общехозяйственных расходов в части налогов на имущество, земельного, транспортного:

- % распределения косвенных цеховых расходов, косвенных общехозяйственных расходов в части налогов (на имущество, земельный) цехов №3404-3408=(сумма затрат переработки по каждому виду воды и услуги/итоговая сумма переработки по технологическому цеху)*100%.

- % распределения общезаводских расходов (цех №3441), косвенных расходов в части налогов (на имущество, земельный)=(сумма затрат переработки по каждому виду воды и услуги/итоговая сумма переработки по всем технологическим цехам управления)*100%

- % распределения услуг вспомогательных цехов (№3401, №3403), общехозяйственных расходов в части транспортного налога по технологическим цехам=итоговая сумма переработки технологического цеха/итоговая сумма переработки по всем технологическим цехам управления)*100%.

Порядок распределения ФОТ ОПР, земельного налога, налога на имущество, транспортного налога, цеховых расходов, услуг вспомогательных цехов осуществляется аналогично.

Для организации раздельного учета для всех видов деятельности УВК и ОСВ с 01.01.2015 созданы объекты учета затрат.

Необходимо отметить, что ПАО «НКНХ» ведет раздельный учет основываясь на методике распределения затрат, принятой приказом ПАО «НКНХ», что противоречит приказу от 25.01.2014 №22/пр Минстроя России «Об утверждении порядка ведения раздельного учета затрат по видам деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и единой системы классификации таких затрат»

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Экспертное заключение 10.4

Показатели	2016 год (факт)	2017г. (факт.)	2018 (утв)	2018 год (ожд)	2019 (прогноз орг-ции)	2019 год (принято ГКРТТ)	2019/ 2018, (%)	2020-2023 (прогноз)
Поднято воды	20 440,693	20 658,738	21 329,050	21 343,514	21 499,35	21 814,0972	102,3%	21 814,0972
Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	0	0	0	0	0	0		0
Получено воды со стороны	0	0	0	0	0	0		0
Подано воды в сеть с учетом отпуска воды другим водопроводам	20 440,693	20 658,738	21 329,050	21 343,514	21 499,35	21 814,097	102,3%	21 814,097
Потери воды	633,819	640,581	647,353	661,817	666,65	676,4097	104,5%	676,4097
	3,1%	3,1%	3,0%	3,1%	3,1%	3,1%		3,1%
Расход воды на технологические нужды	0	0	0	0	0	0		0
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	19 806,874	20 018,157	20 681,697	20 681,697	20 832,70	21 137,688	102,2%	21 137,688
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	0	0	0	0	0	0		0
По группе потребителей «Население»	0	0	0	0	0	0		0
По группе потребителей «Прочие»	19 806,874	20 018,157	20 681,697	20 681,697	20 832,70	21 137,6875	102,2%	21 137,6875

Расчетный объем отпуска воды на 2019 год принят в соответствии с техническим заключением. На 2020-2023гг объемы приняты 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 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	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
--	----------	----------	----------	----------	----------

Экспертное заключение 10.4

	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	64 474,70	67 293,75		
Утверждено ГКРТТ			71 474,99	
прогноз организации				81 609,75
принято ГКРТТ				74 006,22

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	Отклонени е к уровню 1 полугодия
2019	81 609,75	3,46	0	4,38	126,6%
2020	84 705,91	4,07	92,9%	4,07	100,0%
2021	87 933,09	4,07	0	4,37	107,4%
2022	91 332,05	4,37	0	4,40	100,7%
2023	94 135,97	4,40	0	4,64	105,5%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 75 457,86 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 24 597,77 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 8 688,66 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 0,50 тыс.руб:

– горюче-смазочные материалы – 0,50 тыс.руб., что ниже предложения организации на 1,5 тыс.руб. Затраты приняты с учетом отчетных данных организации по факту 2017 года и индекса-дефлятора.

1.2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 932,41 тыс.руб, в том числе:

Экспертное заключение 10.4

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 713,40 тыс.руб., что ниже предложения организации на 278,54 тыс.руб. Фонд заработной платы принят с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

– отчисления на социальные нужды (30,70%) – 219,01 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 2,17 ед., на уровне предложения организации, со снижением а 0,62 ед. к утвержденному периоду регулирования.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
Машинист насосной установки	2,17	27,37	713,40
Итого	2,17	27,37	713,40

1.3. Расходы на общехозяйственные расходы* приняты в сумме 7 755,74 тыс.руб., что ниже предложения организации на 259,20 тыс.руб.

Заработная плата цехового персонала принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования. Численность принята на уровне предложения организации, со снижением к утвержденной на 0,07 ед.

Стоимость на электроэнергию принята с учетом индексов-дефляторов к факту 2017 года.

Рост по данной статье связан с включением фактических затрат организации за 2017 год.

Статьи затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
Заработная плата цехового персонала	1 261,29	1 225,32	97,1%
Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	387,22	376,17	97,1%
Амортизация ОС цехового назначения	45,29	45,29	100,0%
Электроэнергия на цеховые расходы	475,87	459,06	96,5%
Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	132,94	132,94	100,0%
Прочие расходы (материалы на содержание зданий и сооружений, канц.товары, потери при транспортировке, теплоэнергия, хпв на собств.нужды, транспортировка и очистка стоков, услуги цехов объединения, охрана имущества, образовательные услуги)	5 712,34	5 516,96	96,6%
Итого	8 014,94	7 755,74	96,8%

Заработная плата цехового персонала:

Экспертное заключение 10.4

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Цеховой персонал	2,02	50,59	1 225,32
Итого	2,02	50,59	1 225,32

* *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

За 2016-2017 гг. организацией средства на ремонт, заложенные при утверждении тарифов, освоены не в полном объеме. Отклонение составляет 2 737,14 тыс.руб., в том числе: за 2016 год - 482,18 тыс.руб., за 2017 год – 2 254,96 тыс.руб.

На 2019 год затраты на ремонтные расходы приняты в сумме 10 534,15 тыс.руб., в том числе:

- расходы на текущий ремонт – 4 993,46 тыс.руб., затраты приняты на уровне прогноза организации;
- расходы на капитальный ремонт – 4 087,27 тыс.руб., на уровне предложения организации;
- расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала – 1 453,42 тыс.руб., что ниже предложения организации на 295,27 тыс.руб.

Затраты на оплату труда приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

Затраты на ремонтные расходы приняты на основании представленных сметных расчетов.

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
капремонт Водоплажное обследование и очистка от насосного грунта РОС-2 в реку Кама	3 857,27	3 562,00	92,3%
Кап. ремонт переливных гребней вторичных отстойников	230,00	230,00	100,0%
Текущий ремонт	4 993,46	4 993,46	100,0%
Итого	10 829,42	10 534,15	97,3%

3. Административные расходы на 2019 год приняты в сумме 5 374,97 тыс.руб. Отклонение от предложения организации составляет 1 250,83 тыс.руб.

Заработная плата АУП принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования. Численность АУП принята на уровне утвержденной - 1,12 ед.

Экспертное заключение 10.4

Стоимость на электроэнергию принята с учетом индексов-дефляторов к факту 2017 года.

Расходы на рекламу не приняты в связи с отсутствием обоснования.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата АУП	867,48	937,66	108,1%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	266,32	287,86	108,1%
3	Амортизация ОС общехозяйственного назначения	0,23	0,23	100,0%
4	Электроснабжение на общепроизводственные расходы	7,03	6,79	96,6%
5	Транспортные расходы	355,05	355,05	100,0%
6	Охрана вневедомственная	419,01	402,90	100,0%
7	Подготовка кадров	3,17	3,17	100,0%
8	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	2,68	2,68	100,0%
9	Канц. товары и почтово-телеграф. расходы	9,10	9,10	100,0%
10	Договорные услуги (юридические, консультационные)	50,79	50,79	100,0%
11	Прочие общезаводские расходы (информационные услуги, то огнетушителей, обслуживание навигационного оборудования, обслуживание техническое КИПиА, мед. обслуживание)	227,42	227,42	100,0%
12	Общекорпоративные расходы (техника безопасности и охрана труда, содержание цехов, содержание и обслуживание тех. средств, почтово-телеграфные расходы, охрана имущества, аудиторские услуги, прочее)	3 091,32	3 091,32	100,0%
13	Внепроизводственные расходы (расходы на рекламу)	1 326,19	0	
Итого		6 625,80	5 374,97	81,1%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
АУП	1,12	69,77	937,66
Итого	1,12	69,77	937,66

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения и прочие услуги. Согласно учетной политике ПАО «НКНХ» цеховые и общезаводские расходы распределяются согласно утвержденным методикам распределения затрат с учетом особенностей производств.

Согласно методике распределения организация самостоятельно распределила общепроизводственные расходы на указанный вид деятельности. Соответственно,

общеексплуатационные расходы, приходящиеся на техническую воду (камскую неочищенную), составляют 6 701,16 тыс.руб.

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 42 558,61 тыс.руб., при объеме покупной электроэнергии в размере 15 848,77 тыс.кВт. Отклонение от прогноза организации составляет 1 659,45 тыс.руб. Объем на электрическую энергию принят на основании технического заключения, на уровне утвержденного, тариф с учетом индекса-дефлятора к уровню 2018 года. Удельный расход электрической энергии 0,73 кВт*ч/куб.м.

Предприятие работает по одноставочному тарифу на электрическую энергию (высокое напряжение):

ВН – 2,69 руб./кВт.ч.

Неподконтрольные расходы на 2019 год приняты в размере 8 301,47 тыс.руб., в том числе:

1. Налоги и платежи, относимые на регулируемый вид деятельности приняты в сумме 8 301,47 тыс.руб., в том числе:

- транспортный налог – 3,81 тыс.руб.;
- земельный налог – 894,30 тыс.руб.;
- налог на имущество – 258,58 тыс.руб.;
- водный налог – 7 144,78 тыс.руб.

Затраты приняты на основании деклараций за 2017 год и данных по плановой документарной проверке за 2017 год.

Согласно методике распределения организация самостоятельно распределила общеексплуатационные расходы на указанный вид деятельности. Соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, приходящиеся на техническую воду (камскую неочищенную), составляют – 8 301,47 тыс.руб., на уровне утвержденного периода регулирования.

Рост по данной статье связан с включением водного налога. Ранее в прочих прямых затратах отражались затраты на покупку воды от Куйбышевского водохранилища..

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

За 2016-2017 гг. организацией средства на амортизацию основных средств, заложенные при утверждении тарифов, освоены не в полном объеме. Отклонение составляет 3 157,11 тыс.руб., в том числе: за 2016 год – 729,84 тыс.руб., за 2017 год – 2 427,27 тыс.руб.

Планируемая сумма амортизационных отчислений на 2019 год составит 513,11 тыс. руб., что ниже предложения организации на 1 755,60 тыс.руб. Затраты приняты на основании отчета организации за 9 мес. 2018 года и представленных документов.

Направления использования амортизационных отчислений	Сумма, тыс.руб.
Реконструкция БОС	513,11
Итого	513,11

III. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

IV. РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ ГАРАНТИРУЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

V. Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования

Госкомитетом из расчета НВВ исключены при установлении тарифов на очередной период регулирования объемы средств, не освоенных организацией в размере 5 894,25 тыс.руб., в том числе:

на ремонтные расходы 2 737,14 тыс.руб., в том числе: за 2016 год - 482,18 тыс.руб., за 2017 год – 2 254,96 тыс.руб.;

на амортизацию основных средств 3 157,11 тыс.руб., в том числе: за 2016 год – 729,84 тыс.руб., за 2017 год – 2 427,27 тыс.руб.

Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования разделены на три года и составляют 1 964,75 тыс.руб. на каждый период (2019-2021гг.).

VI. 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 ПАО «Нижекамскнефтехим» 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.	24 597,77	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	%	3,10	3,10	3,10	3,10	3,10

Экспертное заключение 10.4

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования				
		2019	2020	2021	2022	2023
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/куб.м.	0,73	0,73	0,73	0,73	0,73

№ 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.	24 597,77	25 179,76	25 925,08	26 692,46	27 482,56

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.	42 558,61	43 835,37	45 150,43	46 504,95	47 900,09
Индекс, %	103,0%	103,0%	103,0%	103,0%	103,0%

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.	8 301,47	8 301,47	8 301,47	8 301,47	8 301,47
в т.ч. затраты на покупную воду, тыс.руб.	х	х	х	х	х
Индекс промышленных	104,3%	104,2%	104,1%	104,4%	104,7%

производителей, %					
-------------------	--	--	--	--	--

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.;

ΔНВВ_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.	75 457,86	77 316,00	79 376,98	81 498,88	83 684,12
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	513,11	513,11	513,11	513,11	513,11
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	0	0	0	0	0
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	0	0	0	0	0
5	Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования	- 1 964,75	- 1 964,75	- 1 964,75	х	х
	ИТОГО необходимая валовая выручка (питьевая вода)	70 035,41	77 788,40	79 848,78	81 970,67	84 155,92

Заключение

Предлагается установить тарифы на техническую воду (камскую неочищенную) для ПАО «Нижнекамскнефтехим» на долгосрочный период в следующем размере:

Экспертное заключение 10.4

Название организации	Одноставочный тариф на техническую воду (камскую неочищенную), руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2019, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
ПАО «Нижнекамскнефтехим» (тарифы указаны без учета НДС)	3,46	3,55	102,6%

Название организации	Одноставочный тариф на техническую воду (камскую неочищенную), руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2020, %
	с 01.01.2020 по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	
ПАО «Нижнекамскнефтехим» (тарифы указаны без учета НДС)	3,55	3,63	102,2%

Название организации	Одноставочный тариф на техническую воду (камскую неочищенную), руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2021, %
	с 01.01.2021 по 30.06.2021	с 01.07.2021 по 31.12.2021	
ПАО «Нижнекамскнефтехим» (тарифы указаны без учета НДС)	3,63	3,74	103,1%

Название организации	Одноставочный тариф на техническую воду (камскую неочищенную), руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2022, %
	с 01.01.2022 по 30.06.2022	с 01.07.2022 по 31.12.2022	
ПАО «Нижнекамскнефтехим» (тарифы указаны без учета НДС)	3,74	4,02	107,5%

Название организации	Одноставочный тариф на техническую воду (камскую неочищенную), руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2022, %
	с 01.01.2023 по 30.06.2023	с 01.07.2023 по 31.12.2023	
ПАО «Нижнекамскнефтехим» (тарифы указаны без учета НДС)	3,98	3,98	99,0%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителю предприятия ПАО «Нижнекамскнефтехим».

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на техническую воду ПАО «Нижнекамскнефтехим» Нижнекамского муниципального района 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.

Экспертное заключение 10.4

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 ПАО «Нижнекамскнефтехим» на 2019-2023 гг.

**Экспертное заключение по обоснованности тарифа
на очистку коммунальных сточных вод
для ПАО «Нижекамскнефтехим» на 2019-2023 гг.**

№ тарифного дела:

26/144

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 ПАО «Нижекамскнефтехим» об установлении тарифов на очистку коммунальных сточных вод на 2019-2023 гг. 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 № 26/144, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

Организация обратилась в Госкомитет с предложением об установлении тарифа на очистку коммунальных 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 очистку коммунальных сточных вод ПАО «Нижекамскнефтехим» на 2019-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация работает на общей системе налогообложения.

Имущество находится в собственности ПАО «Нижекамскнефтехим».

ПАО «Нижекамскнефтехим» принимает коммунальные стоки от промышленных предприятий г.Нижекамск и от АО «Водопроводно-канализационное и энергетическое хозяйство».

В технологическом регламенте на биологическую очистку сточных вод предусмотрено:

- раздельная механическая очистка хозяйственных и производственных сточных вод;
- совместная биологическая очистка и доочистка смеси хозяйственных и производственных сточных вод;
- раздельное удаление и складирование осадков хозяйственных сточных вод города и производственных сточных вод;
- обезвоживание осадков после механической очистки производственных сточных вод;
- обезвреживание осадков методом фитомелиорации.

БОС разделен на участки:

- участок механической очистки, состоящий из двух узлов:
 - а) узел очистки №1 производственных сточных вод предприятий города и хозяйственных сточных вод города и района, в который входят: решетки, песколовки, первичные отстойники, илонакопители;
 - б) узел очистки №2 производственных сточных вод от предприятий промышленного комплекса г.Нижекамска, в который входят: песколовки, первичные отстойники, усреднители, шламонакопители, биофильтр, установка биологического обезвреживания осадков;
- участок биологической очистки, в который входят: смеситель сточных вод, узел приготовления и дозирования биогенных добавок, аэротенки, вторичные отстойники;
- участок доочистки, в который входят: смеситель сточных вод, узел приготовления обеззараживающего раствора.

Экспертное заключение 10.5

Тарифы на очистку коммунальных сточных вод на 2016-2018 гг. установлены постановлениями Госкомитета от 30.11.2015 № 10-35/кс, от 15.12.2016 №10-50/кс и от 14.12.2017 №10-119/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
ПАО «Нижнекамскнефтехим»						
организации, оказывающие услуги в сфере водоотведения населению муниципального образования "город Нижнекамск" (очистка сточных вод) (тарифы указываются без учета НДС)	4,50	4,69	4,69	4,73	4,73	5,62

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016

За отчетный период получен *убыток* в размере 54 741,85 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

материалы (химические реагенты) на 11,1 %;

затраты на покупную электрическую энергию на 21,2 %;

цеховые расходы на 28,2 %;

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 10,0 %;

амортизация основных средств производственного назначения на 270,0%.

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 754,0 %;

общеексплуатационные расходы на 20,8 %.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижнекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Принято сточных вод всего	м3	12 346 997,74	11 840 808,00	96%			
2	Технологические нужды предприятия	м3						
3	Объем реализации (пропущено)	м3	12 346 997,74	11 840 808,00	96%			

Экспертное заключение 10.5

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	сточных вод всего							
3.1	Хозяйственные нужды предприятия	м3						
3.2	По категориям потребителей - всего, в том числе:	м3						
3.2.1	население	м3						
3.2.2	бюджетные организации	м3						
3.2.3	прочие потребители	м3						
3.2.4	принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	м3	12 346 997,74	11 840 808,00	96%			
II	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	5 577,63	4 725,85	85%	0,45	0,40	0,05
2	Затраты на покупную электрическую энергию (без учета затрат на электроэнергию на цеховые и общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	13 920,66	10 542,40	76%	1,13	0,89	0,24
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	3 932,15	4 066,32	103%	0,32	0,34	-0,02
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 207,17	1 298,42	108%	0,10	0,11	-0,01
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	1 277,11	4 382,52	343%	0,10	0,37	-0,27
6	Аренда основных средств	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	7 738,19	63 761,96	824%	0,63	5,38	-4,76
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях технологического процесса	тыс. руб.						
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	13 613,67	9 333,95	69%	1,10	0,79	0,31
10	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.	9 491,75	11 037,70	116%	0,77	0,93	-0,16
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.						
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	56 758,33	109 149,13	192%	4,60	9,22	-4,62
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		54 407,28				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		-54 741,85				

2017

За отчетный период получен *убыток* в размере 78 844,38 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

материалы (химические реагенты) на 32,6 %;

затраты на покупную электрическую энергию на 5,8 %;

цеховые расходы на 18,8 %;

Перерасход выявлен по статьям:

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 21,9%;

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала на 20,0 %;

амортизация основных средств производственного назначения на 3 721,4%.

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 260,9 %;

общеексплуатационные расходы на 78,9 %.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижекамскнефтехим»					разница
			план	факт	%	руб./куб.м		
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Принято сточных вод всего	м3	12 585 866,00	10 831 439,00	86%			
2	Технологические нужды предприятия	м3						
3	Объем реализации (пропущено) сточных вод всего	м3	12 585 866,00	10 831 439,00	86%			
3.1	Хозяйственные нужды предприятия	м3						
3.2	По категориям потребителей - всего, в том числе:	м3						
3.2.1	население	м3						
3.2.2	бюджетные организации	м3						
3.2.3	прочие потребители	м3						
3.2.4	принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	м3	12 585 866,00	10 831 439,00	86%			
II	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	5 781,38	3 326,23	58%	0,46	0,31	0,15
2	Затраты на покупную электрическую энергию (без учета затрат на электроэнергию на цеховые и общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	12 941,82	10 549,73	82%	1,03	0,97	0,05
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	4 075,79	4 214,13	103%	0,32	0,39	-0,07
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 251,27	1 344,12	107%	0,10	0,12	-0,02
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	1 784,80	57 963,00	3248%	0,14	5,35	-5,21
6	Аренда основных средств	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	8 020,87	25 071,09	313%	0,64	2,31	-1,68
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях технологического процесса	тыс. руб.						
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	14 110,98	9 899,35	70%	1,12	0,91	0,21
10	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.	11 367,00	17 489,31	154%	0,90	1,61	-0,71
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.						
12	Всего расходов по полной	тыс. руб.	59 333,91	129 856,95	219%	4,71	11,99	-7,27

Экспертное заключение 10.5

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	себестоимости							
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		51 012,57				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		-78 844,38				

9 месяцев 2018

За отчетный период получен *убыток* в размере 62 683,47 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

материалы (химические реагенты) на 26,5 %;

затраты на покупную электрическую энергию на 1,9 %;

цеховые расходы на 18,5 %.

Перерасход выявлен по статьям:

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 23,5%;

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала на 18,2 %;

амортизация основных средств производственного назначения на 1 380,6%;

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 316,2 %;

общеексплуатационные расходы на 72,6 %.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Принято сточных вод всего	м3	12 224 770,43	8 150 779,00	67%			
2	Технологические нужды предприятия	м3						
3	Объем реализации (пропущено) сточных вод всего	м3	12 224 770,43	8 150 779,00	67%			
3.1	Хозяйственные нужды предприятия	м3						
3.2	По категориям потребителей - всего, в том числе:	м3						
3.2.1	население	м3						
3.2.2	бюджетные организации	м3						
3.2.3	прочие потребители	м3						
3.2.4	принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	м3	12 224 770,43	8 150 779,00	67%			
II	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	5 952,51	2 917,77	49%	0,49	0,36	0,13
2	Затраты на покупную электрическую энергию (без учета затрат на электроэнергию на цеховые и общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	13 119,98	8 531,23	65%	1,07	1,05	0,03
3	Расходы на оплату труда основного	тыс. руб.	4 196,43	3 402,53	81%	0,34	0,42	-0,07

Экспертное заключение 10.5

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижнекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	производственного персонала							
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 288,31	1 095,57	85%	0,11	0,13	-0,03
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	4 382,52	43 425,53	991%	0,36	5,33	-4,97
6	Аренда основных средств	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	8 258,28	23 100,88	280%	0,68	2,83	-2,16
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях технологического процесса	тыс. руб.						
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	14 528,67	7 915,68	54%	1,19	0,97	0,22
10	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	11 567,45	13 380,49	116%	0,95	1,64	-0,70
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.						
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	63 294,15	103 769,68	164%	5,18	12,73	-7,55
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		41 086,21				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		-62 683,47				

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения и прочие услуги.

Согласно учетной политике ПАО «НКНХ» цеховые и общезаводские расходы распределяются согласно утвержденным методикам распределения затрат с учетом особенностей производств.

По методике распределения условно-постоянных затрат УВК и ОСВ (счет 25), общехозяйственных расходов (счет 26) в части налогов (на имущество, земельный, транспортный):

1. Распределение ФОТ основных производственных рабочих, прямых цеховых затрат по принадлежности, прямых налогов (на имущество, земельный) по принадлежности:

- ФОТ ОПР и часть цеховых расходов по кодам статей затрат, а также прямые налоги (на имущество, земельный) относятся по коду объекта, т.е. с учетом вида деятельности

- после выполнения предыдущего пункта затраты из цехов по идентичному виду деятельности суммируются в цехе, где формируется калькуляция.

2. Расчет переработки:

за основу распределения косвенных цеховых и общезаводских расходов, а также общехозяйственных в части налогов, земельного, транспортного, берется процент от переработки в технологических цехах.

В расчет переработки входит сумма:

- электроэнергия, теплоэнергия (цех 3404) на производство каждого вида воды и услуги

-ФОТ и страховые взносы рабочих ОПР по каждому цеху

3. Расчет % распределения косвенных цеховых, общезаводских затрат, услуг вспомогательных цехов, а также общехозяйственных расходов в части налогов на имущество, земельного, транспортного:

- % распределения косвенных цеховых расходов, косвенных общехозяйственных расходов в части налогов (на имущество, земельный) цехов №3404-3408=(сумма затрат переработки по каждому виду воды и услуги/итоговая сумма переработки по технологическому цеху)*100%.

- % распределения общезаводских расходов (цех №3441), косвенных расходов в части налогов (на имущество, земельный)=(сумма затрат переработки по каждому виду воды и услуги/итоговая сумма переработки по всем технологическим цехам управления)*100%

- % распределения услуг вспомогательных цехов (№3401, №3403), общехозяйственных расходов в части транспортного налога по технологическим цехам=итоговая сумма переработки технологического цеха/итоговая сумма переработки по всем технологическим цехам управления)*100%.

Порядок распределения ФОТ ОПР, земельного налога, налога на имущество, транспортного налога, цеховых расходов, услуг вспомогательных цехов осуществляется аналогично.

Для организации раздельного учета для всех видов деятельности УВК и ОСВ с 01.01.2015 созданы объекты учета затрат.

Необходимо отметить, что ПАО «НКНХ» ведет раздельный учет основываясь на методике распределения затрат, принятой приказом ПАО «НКНХ», что противоречит приказу от 25.01.2014 №22/пр Минстроя России «Об утверждении порядка ведения раздельного учета затрат по видам деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и единой системы классификации таких затрат»

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, 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)
Принято сточных вод, всего	11840,808	10 831,439	12 224,77	10 831,439	11 752,70	12 703,518	103,9%	12 703,518
Технологические нужды	0	0	0	0	0	0		0
Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч.:	11840,808	10 831,439	12 224,77	10 831,439	11 752,70	12 703,518	103,9%	12 703,518
Принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	11840,808	10 831,439	12 224,77	10 831,439	11 752,70	12 703,518	103,9%	12 703,518

Расчетный объем водоотведения на 2019 год принят в соответствии с техническим заключением. На 2020-2023гг объемы приняты 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 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	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	54 407,28	51 012,57		
Утверждено ГКРТТ			63 294,15	
прогноз организации				137 826,90
принято ГКРТТ				78 402,05

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

Го д	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	137 826,90	5,62	0	17,83	317,3%
2020	115 743,96	9,85	55,2%	9,85	100,0%
2021	116 475,76	9,85	0	9,97	101,2%
2022	119 421,96	9,97	0	10,35	103,8%
2023	123 016,99	10,35	0	10,58	102,2%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 48 286,90 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 26 917,58 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 20 328,24 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 4 709,37 тыс.руб:

- химические реагенты – 4 697,22 тыс.руб., отклонение от предложения организации составляет +351,57 тыс.руб., связано с изменением объема водоотведения.

- горюче-смазочные материалы – 12,15 тыс.руб., с отклонением к предложению организации на 1,32 тыс.руб. Затраты приняты с учетом отчетных данных организации по факту 2017 года и индекса-дефлятора.

1.2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 5 737,03 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 4 389,47 тыс.руб., что ниже предложения организации на 168,53 тыс.руб. Фонд заработной платы принят с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

– отчисления на социальные нужды (30,70%) – 1 347,57 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 13,19 ед., на уровне утвержденного периода регулирования.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Очистка сточных вод			
Аппаратчик ОСВ, машинист газодувн.машин, оператор установки обезвоживания, коагулянщик, оператор иловых площадок	13,19	27,73	4 389,47
Итого	13,19	27,73	4 389,47

1.3. Расходы на общехозяйственные расходы* приняты в сумме 9 881,84 тыс.руб., что ниже предложения организации на 259,20 тыс.руб.

Фонд заработной платы цехового персонала принят с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования. Численность принята на уровне предложения организации, со снижением к утвержденной на 1,02 ед.

Стоимость на электроэнергию принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

Затраты на сжатый воздух (прочие расходы) не приняты в связи с отсутствием фактических данных за 2017 год по данной статье. Прочие затраты приняты с учетом фактических данных за 2017 год.

Статьи затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
Заработная плата цехового персонала	2 422,11	1 891,83	78,1%

Экспертное заключение 10.5

Статьи затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	634,90	580,79	91,5%
Амортизация ОС цехового назначения	119,66	119,66	100,0%
Электроэнергия на цеховые расходы	1 237,03	1 230,46	99,5%
Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	327,93	327,93	100,0%
Договорные услуги (информационные)	26,26	26,26	100,0%
Прочие расходы (материалы на содержание зданий и сооружений, услуги цехов объединения, мед.обслуживание, охрана имущества, образовательные услуги, прочие)	5 925,78	5 704,90	96,3%
Итого	10 693,67	9 881,84	92,4%

Заработная плата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Тракторист, машинисты, кладовщик, служ.МОП, ИТР	3,40	46,43	1 891,83
Итого	3,40	46,43	1 891,83

* *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 затраты на ремонтные расходы приняты в сумме 8 621,61 тыс.руб., в том числе:

- расходы на текущий ремонт – 2 753,38 тыс.руб., что ниже предложения организации на 2 355,98 тыс.руб.;
- расходы на капитальный ремонт – 3 000,51 тыс.руб., что ниже предложения организации на 16 178,49 тыс.руб.;
- расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала – 2 867,72 тыс.руб., с отклонением +39,19 тыс.руб. Заработная плата принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

Затраты на ремонтные расходы приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

Ремонтные расходы предлагается провести за счет амортизационных отчислений.

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Кап ремонт подземных коммуникаций	1 577,75	1 577,75	100,0%
Хим. защита металлоконструкций насосной станции	92,50	92,50	100,0%
Ремонт выходного лотка от хоз.бытового отстойника	315,00	315,00	100,0%
Герметизация металлических конструкций	615,00	615,00	100,0%
Ремонт системы аэрации в аэротенках	6 155,00		
Ремонт системы аэрации в приемных и выходных камерах аэротенков	4 520,00		
Кап.рем. трубопровода активного ила Ду 800 от секции аэротенков до насосной станции №2	4 248,25	1 612,48	38,0%
Кап.ремонт песколовков	1 655,50	1 655,50	100,0%
Текущий ремонт оборудования	7 937,89	2 753,38	34,7%
Итого	27 116,89	8 621,61	31,8%

3. Административные расходы на 2019 год приняты в сумме 6 589,34 тыс.руб. Отклонение от предложения организации составляет 1 487,20тыс.руб.

Фонд заработной платы АУП принят с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования. Численность АУП принята в количестве 0,47 ед.

Стоимость на электроэнергию принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

Прочие расходы приняты с учетом фактических данных за 2017 год и индексов-дефляторов.

Расходы на рекламу не приняты в связи с отсутствием обоснования.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации и тыс.руб.	Расчет Госкомитета а тыс.руб.	Отклонени е, %
1	Заработная плата АУП	377,19	350,74	93,0%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	121,20	107,68	88,8%
3	Амортизация ОС общехозяйственного назначения	0,09	0,09	100,0%
4	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	4,13	4,11	99,5%
5	Транспортные расходы	182,17	182,17	100,0%
6	Охрана вневедомственная	206,57	206,57	100,0%

Экспертное заключение 10.5

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации и тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
7	Подготовка кадров	1,62	1,62	100,0%
8	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	1,38	1,38	100,0%
9	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	4,59	4,59	100,0%
10	Договорные услуги (юридические, консультационные, медобслуживания, информационные)	2,77	2,77	100,0%
11	Прочие общезаводские расходы (вычислительная техника, теплоэнергия, услуги цехов объединения. техобслуживания)	192,57	98,30	51,0%
12	Общекорбинатские расходы (техника безопасности и охрана труда, содержание цехов, содержание и обслуживание тех.средств,почтово-телеграфные расходы, охрана имущества, аудиторские услуги, прочее)	5 629,31	5 629,31	100,0%
13	Внепроизводственные расходы (расходы на рекламу)	1 352,95	0	
Итого		8 076,54	6 589,34	81,6%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
АУП	0,47	61,70	350,74
Итого	0,47	61,70	350,74

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения и прочие услуги.

Согласно учетной политике ПАО «НКНХ» цеховые и общезаводские расходы распределяются согласно утвержденным методикам распределения затрат с учетом особенностей производств.

Согласно методике распределения организация самостоятельно распределила общеэксплуатационные расходы на указанный вид деятельности. Соответственно, общеэксплуатационные расходы, приходящиеся на очистку коммунальных сточных вод, составляют 6 589,34 тыс.руб.

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 11 347,23 тыс.руб., при объеме покупной электроэнергии в размере 4 342,108 тыс.кВт. Отклонение от прогноза организации составляет 2 652,67 тыс.руб. Объем на электрическую энергию принят на основании технического заключения, на уровне утвержденного, тариф с учетом индекса-дефлятора к уровню 2018 года. Удельный расход электрической энергии 0,34 кВт*ч/куб.м.

Предприятие работает по одноставочному тарифу на электрическую энергию (высокое напряжение):

ВН – 2,61 руб./кВт.ч.

Неподконтрольные расходы на 2019 год приняты в размере 10 022,09 тыс.руб., в том числе:

1. Налоги и платежи, относимые на регулируемый вид деятельности приняты в сумме 10 022,09 тыс.руб., в том числе:

- транспортный налог – 1,92 тыс.руб.;
- земельный налог – 3 070,25 тыс.руб.;
- налог на имущество – 6 949,92 тыс.руб.

Затраты приняты на основании деклараций за 2017 год и данных по плановой документарной проверке за 2017 год.

Согласно методике распределения организация самостоятельно распределила общеэксплуатационные расходы на указанный вид деятельности. Соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, приходящиеся на очистку коммунальных сточных вод, составляют – 10 022,09 тыс.руб., на уровне факта 2017 года.

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Планируемая сумма амортизационных отчислений на 2019 год составит 30 115,15 тыс. руб., что ниже предложения организации на 27 486,24 тыс.руб. Затраты приняты на основании отчета организации за 9 мес. 2018 года, представленных документов. Снижение амортизации связано с тем, что пересчитан срок полезного использования в соответствии с классификатором основных средств по максимальному сроку.

Направления использования амортизационных отчислений	Сумма, тыс.руб.
Кап ремонт подземных коммуникаций	1 577,75
Хим. защита металлоконструкций насосной станции	92,50
Ремонт выходного лотка от хоз.бытового отстойника	315,00
Герметизация металлических конструкций	615,00
Кап.рем. трубопровода активного ила Ду 800 от секции аэротенков до насосной станции №2	1 612,48
Кап.ремонт песколовков	1 655,50
Текущий ремонт оборудования	2 753,38
Реконструкция БОС	21 493,54
Итого	30 115,15

III. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

IV. РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ ГАРАНТИРУЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

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

Экспертное заключение 10.5

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 ПАО «Нижекамскнефтехим» 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.	26 917,58	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>						
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/ куб.м.	0,34	0,34	0,34	0,34	0,34

№ 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.	26 917,58	27 554,45	28 370,07	29 209,82	30 074,43

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.	11 347,23	11 660,77	12 010,14	12 369,98	12 740,59
Индекс, %	103,0%	103,0%	103,0%	103,0%	103,0%

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.	10 022,09	10 022,09	10 022,09	10 022,09	10 022,09
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:

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

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.

Экспертное заключение 10.5

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
1	Текущие расходы, тыс.руб.					
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	30 115,15	30 115,15	30 115,15	30 115,15	30 115,15
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)	78 402,05	79 352,47	80 517,45	81 717,04	82 952,26

Заключение

Предлагается установить тарифы на очистку коммунальных сточных вод для ПАО «Нижнекамскнефтехим» на долгосрочный период в следующем размере:

Название организации	Одноставочный тариф на очистку коммунальных 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	
ПАО «Нижнекамскнефтехим» (тарифы указаны без учета НДС)	5,62	6,72	119,6%

Название организации	Одноставочный тариф на очистку коммунальных сточных вод, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2019, %
	с 01.01.2020 по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	
ПАО «Нижнекамскнефтехим» (тарифы указаны без учета НДС)	6,25	6,25	93,0%

Название организации	Одноставочный тариф на очистку коммунальных 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	
ПАО «Нижнекамскнефтехим» (тарифы указаны без учета НДС)	6,25	6,43	102,9%

Название организации	Одноставочный тариф на очистку коммунальных	Отклонение к
----------------------	---	--------------

Экспертное заключение 10.5

	сточных вод, руб./куб.м.		01.01.2022, %
	с 01.01.2022 по 30.06.2022	с 01.07.2022 по 31.12.2022	
ПАО «Нижекамскнефтехим» (тарифы указаны без учета НДС)	6,43	6,43	100,0%

Название организации	Одноставочный тариф на очистку коммунальных 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	
ПАО «Нижекамскнефтехим» (тарифы указаны без учета НДС)	6,43	6,63	103,1%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителю предприятия ПАО «Нижекамскнефтехим».

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на очистку коммунальных сточных вод ПАО «Нижекамскнефтехим» Нижегородского муниципального района 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 ПАО «Нижекамскнефтехим» на 2019-2023 гг.

**Экспертное заключение по обоснованности тарифа
на очистку производственных сточных вод
для ПАО «Нижнекамскнефтехим» на 2019-2023 гг.**

№ тарифного дела:

26/144

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 ПАО «Нижнекамскнефтехим» об установлении тарифов на очистку производственных сточных вод на 2019-2023 гг. 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 № 26/144, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

Организация обратилась в Госкомитет с предложением об установлении тарифа на очистку производственных 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 очистку производственных сточных вод ПАО «Нижнекамскнефтехим» на 2019-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация работает на общей системе налогообложения.

Имущество находится в собственности ПАО «Нижнекамскнефтехим».

ПАО «Нижнекамскнефтехим» принимает коммунальные стоки от промышленных предприятий г.Нижнекамск и от АО «Водопроводно-канализационное и энергетическое хозяйство».

В технологическом регламенте на биологическую очистку сточных вод предусмотрено:

- раздельная механическая очистка хозяйственных и производственных сточных вод;
- совместная биологическая очистка и доочистка смеси хозяйственных и производственных сточных вод;
- раздельное удаление и складирование осадков хозяйственных сточных вод города и производственных сточных вод;
- обезвоживание осадков после механической очистки производственных сточных вод;
- обезвреживание осадков методом фитомелиорации.

БОС разделен на участки:

- участок механической очистки, состоящий из двух узлов:
 - а) узел очистки №1 производственных сточных вод предприятий города и хозяйственных сточных вод города и района, в который входят: решетки, песколовки, первичные отстойники, илонакопители;
 - б) узел очистки №2 производственных сточных вод от предприятий промышленного комплекса г.Нижнекамска, в который входят: песколовки, первичные отстойники, усреднители, шламонакопители, биофильтр, установка биологического обезвреживания осадков;
- участок биологической очистки, в который входят: смеситель сточных вод, узел приготовления и дозирования биогенных добавок, аэротенки, вторичные отстойники;
- участок доочистки, в который входят: смеситель сточных вод, узел приготовления обеззараживающего раствора.

Тарифы на очистку производственных сточных вод на 2016-2018 гг. установлены постановлениями Госкомитета от 30.11.2015 № 10-35/кс, от 15.12.2016 №10-50/кс и от 14.12.2017 №10-119/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
ПАО «Нижекамскнефтехим»						
иные потребители (очистка сточных вод) (тарифы указываются без учета НДС)	9,77	9,77	9,77	11,16	11,11	11,11

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016

За отчетный период получена *прибыль* в размере 22 040,28 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

материалы (химические реагенты) на 11,1 %;

затраты на покупную электрическую энергию на 31,4 %;

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 14,7%;

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала на 10,0 %;

амортизация основных средств производственного назначения на 55,0 %;

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 48,4 %;

общексплуатационные расходы на 39,8 %.

Перерасход выявлен по статьям:

цеховые расходы на 33,7 %.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
1	Натуральные показатели							
1	Принято сточных вод всего	м3	8 946 780,00	8 539 544,00	95%			
2	Технологические нужды предприятия	м3						
3	Объем реализации (пропущено) сточных вод всего	м3	8 946 780,00	8 539 544,00	95%			
3.1	Хозяйственные нужды предприятия	м3						
3.2	По категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	8 946 780,00	8 539 544,00	95%			

Экспертное заключение 10.6

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижнекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
3.2.1	население	м3						
3.2.2	бюджетные организации	м3	60 000,00	59 374,00	99%			
3.2.3	прочие потребители	м3	8 886 780,00	8 480 170,00	95%			
3.2.4	принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	м3						
II	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	4 041,61	3 419,68	85%	0,45	0,40	0,05
2	Затраты на покупную электрическую энергию (без учета затрат на электроэнергию на цеховые и общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	16 797,76	10 984,01	65%	1,88	1,29	0,59
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	3 013,55	2 473,16	82%	0,34	0,29	0,05
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	925,16	802,59	87%	0,10	0,09	0,01
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	1 786,63	801,92	45%	0,20	0,09	0,11
6	Аренда основных средств	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	37 275,53	18 390,23	49%	4,17	2,15	2,01
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях технологического процесса	тыс. руб.						
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	15 658,09	19 974,88	128%	1,75	2,34	-0,59
10	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.	7 912,61	4 544,59	57%	0,88	0,53	0,35
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.						
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	87 410,93	61 391,06	70%	9,77	7,19	2,58
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		83 431,34				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		22 040,28				

2017

За отчетный период получена *прибыль* в размере 43 241,04 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

материалы (химические реагенты) на 39,2 %;

затраты на покупную электрическую энергию на 17,0 %;

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 13,2%;

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала на 8,3 %;

амортизация основных средств производственного назначения на 76,2 %;

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 70,9 %;

цеховые расходы на 25,5 %;

общеексплуатационные расходы на 18,1 %.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Принято сточных вод всего	м3	8 266 030,00	9 114 317,00	110%			
2	Технологические нужды предприятия	м3						
3	Объем реализации (пропущено) сточных вод всего	м3	8 266 030,00	9 114 317,00	110%			
3.1	Хозяйственные нужды предприятия	м3						
3.2	По категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	8 266 030,00	9 114 317,00	110%			
3.2.1	население	м3						
3.2.2	бюджетные организации	м3	47 699,00	60 255,00	126%			
3.2.3	прочие потребители	м3	8 218 331,00	9 054 062,00	110%			
3.2.4	принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	м3						
II	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	4 189,25	2 830,48	68%	0,51	0,31	0,20
2	Затраты на покупную электрическую энергию (без учета затрат на электроэнергию на цеховые и общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	14 154,54	12 953,85	92%	1,71	1,42	0,29
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	3 123,63	2 967,47	95%	0,38	0,33	0,05
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	958,96	971,38	101%	0,12	0,11	0,01
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	3 490,36	903,68	26%	0,42	0,10	0,32
6	Аренда основных средств	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	38 637,21	12 423,73	32%	4,67	1,36	3,31
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях технологического процесса	тыс. руб.						
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	16 230,08	13 262,32	82%	1,96	1,46	0,51
10	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.	7 796,15	6 987,55	90%	0,94	0,77	0,18
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.						
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	88 580,17	53 300,46	60%	10,72	5,85	4,87
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		96 541,50				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		43 241,04				

9 месяцев 2018

За отчетный период получена *прибыль* в размере 38 662,75 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

материалы (химические реагенты) на 29,4 %;

затраты на покупную электрическую энергию на 13,6 %;

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 13,2%;

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала на 8,3 %;

амортизация основных средств производственного назначения на 90,3 %;

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 73,8 %;

цеховые расходы на 32,1 %;

общеексплуатационные расходы на 7,5 %.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Принято сточных вод всего	м3	8 539 544,00	7 137 945,00	84%			
2	Технологические нужды предприятия	м3						
3	Объем реализации (пропущено) сточных вод всего	м3	8 539 544,00	7 137 945,00	84%			
3.1	Хозяйственные нужды предприятия	м3						
3.2	По категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	8 539 544,00	7 137 945,00	84%			
3.2.1	население	м3						
3.2.2	бюджетные организации	м3	59 374,00	45 946,00	77%			
3.2.3	прочие потребители	м3	8 480 170,00	7 091 999,00	84%			
3.2.4	принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	м3						
II	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	4 313,25	2 543,03	59%	0,51	0,36	0,15
2	Затраты на покупную электрическую энергию (без учета затрат на электроэнергию на цеховые и общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	15 116,94	10 885,80	72%	1,77	1,53	0,25
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	3 216,09	2 363,63	73%	0,38	0,33	0,05
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	987,34	775,81	79%	0,12	0,11	0,01
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	7 956,32	623,95	8%	0,93	0,09	0,84
6	Аренда основных средств	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в	тыс. руб.	39 780,87	8 708,98	22%	4,66	1,22	3,44

Экспертное заключение 10.6

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижнекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	том числе:							
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях технологического процесса	тыс. руб.						
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	16 710,49	9 473,91	57%	1,96	1,33	0,63
10	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	6 793,03	5 264,71	78%	0,80	0,74	0,06
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.						
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	94 874,33	40 639,82	43%	11,11	5,69	5,42
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		79 302,57				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		38 662,75				

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения и прочие услуги.

Согласно учетной политике ПАО «НКНХ» цеховые и общезаводские расходы распределяются согласно утвержденным методикам распределения затрат с учетом особенностей производств.

По методике распределения условно-постоянных затрат УВК и ОСВ (счет 25), общехозяйственных расходов (счет 26) в части налогов (на имущество, земельный, транспортный):

1. Распределение ФОТ основных производственных рабочих, прямых цеховых затрат по принадлежности, прямых налогов (на имущество, земельный) по принадлежности:

- ФОТ ОПР и часть цеховых расходов по кодам статей затрат, а также прямые налоги (на имущество, земельный) относятся по коду объекта, т.е. с учетом вида деятельности

- после выполнения предыдущего пункта затраты из цехов по идентичному виду деятельности суммируются в цехе, где формируется калькуляция.

2. Расчет переработки:

за основу распределения косвенных цеховых и общезаводских расходов, а также общехозяйственных в части налогов, земельного, транспортного, берется процент от переработки в технологических цехах.

В расчет переработки входит сумма:

- электроэнергия, теплоэнергия (цех 3404) на производство каждого вида воды и услуги

- ФОТ и страховые взносы рабочих ОПР по каждому цеху

3. Расчет % распределения косвенных цеховых, общезаводских затрат, услуг вспомогательных цехов, а также общехозяйственных расходов в части налогов на имущество, земельного, транспортного:

- % распределения косвенных цеховых расходов, косвенных общехозяйственных расходов в части налогов (на имущество, земельный) цехов №3404-3408=(сумма

затрат переработки по каждому виду воды и услуги/итоговая сумма переработки по технологическому цеху)*100%.

- % распределения общезаводских расходов (цех №3441), косвенных расходов в части налогов (на имущество, земельный)=(сумма затрат переработки по каждому виду воды и услуги/итоговая сумма переработки по всем технологическим цехам управления)*100%

- % распределения услуг вспомогательных цехов (№3401, №3403), общехозяйственных расходов в части транспортного налога по технологическим цехам=итоговая сумма переработки технологического цеха/итоговая сумма переработки по всем технологическим цехам управления)*100%.

Порядок распределения ФОТ ОПР, земельного налога, налога на имущество, транспортного налога, цеховых расходов, услуг вспомогательных цехов осуществляется аналогично.

Для организации раздельного учета для всех видов деятельности УВК и ОСВ с 01.01.2015 созданы объекты учета затрат.

Необходимо отметить, что ПАО «НКНХ» ведет раздельный учет основываясь на методике распределения затрат, принятой приказом ПАО «НКНХ», что противоречит приказу от 25.01.2014 №22/пр Минстроя России «Об утверждении порядка ведения раздельного учета затрат по видам деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и единой системы классификации таких затрат»

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

(тыс.куб.м)

Показатели	2016 год (факт)	2017г. (факт.)	2018 (утв)	2018 год (ожд)	2019 (прогноз орг-ции)	2019 год (принято ГКРТТ)	2019/ 2018, (%)	2020-2023 (прогноз)
Принято сточных вод, всего	8 539,544	9 114,317	8 539,544	8 927,631	8 616,35	8 997,418	105,4%	8 997,418
Технологические нужды	0	0	0	0	0	0		0
Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч.:	8 539,544	9 114,317	8 539,544	8 927,631	8 616,35	8 997,418	105,4%	8 997,418
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	59,374	60,255	59,374	60,206	60,206	60,206	101,4%	60,206
По группе потребителей «Прочие»	8 480,17	9 054,062	8 480,17	8 867,425	8 556,144	8 937,212	105,4%	8 937,212

Расчетный объем водоотведения на 2019 год принят в соответствии с техническим заключением. На 2020-2023гг объемы приняты 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 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	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	83 431,34	96 541,50		
Утверждено ГКРТТ			94 874,33	
прогноз организации				97 150,31
принято ГКРТТ				88 215,44

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

Го д	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	97 150,31	11,11	0	11,44	103,0%
2020	101 036,32	11,44	0	12,01	105,0%
2021	105 077,78	12,01	0	12,38	103,0%
2022	109 280,89	12,38	0	12,99	104,9%
2023	113 280,89	12,99	0	13,39	103,1%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 97 117,54 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 81 943,38 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 21 477,19 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 4 357,79 тыс.руб:

- химические реагенты – 3 185,96 тыс.руб., на уровне предложения предприятия;
- горюче-смазочные материалы – 15,16 тыс.руб., что ниже предложения организации на 1,65 тыс.руб. Затраты приняты с учетом отчетных данных организации по факту 2017 года и индекса-дефлятора.

1.2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 4 396,79 тыс.руб, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 3 364,03 тыс.руб., отклонение от предложения организации +19,30 тыс.руб. Фонд заработной платы принят с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.
- отчисления на социальные нужды (30,70%) – 1 032,76 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 7,82 ед., на уровне предложения организации, со снижением на 0,95 ед. к утвержденному периоду регулирования.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Очистка сточных вод			
Аппаратчик ОСВ, машинист газодувн.машин, оператор установки обезвоживания, коагулянтник, оператор иловых площадок	7,82	35,83	3 364,03
Итого	7,82	35,83	3 364,03

1.3. Расходы на общехозяйственные расходы* приняты в сумме 13 879,28 тыс.руб., что ниже предложения организации на 3 482,82 тыс.руб.

Фонд заработной платы цехового персонала принят с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования. Численность принята на уровне предложения организации, со снижением к утвержденной на 1,22 ед.

Стоимость на электроэнергию принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

Прочие затраты приняты с учетом фактических данных за 2017 год.

Статьи затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
Заработная плата цехового персонала	2 342,07	2 467,52	105,4%
Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	655,52	757,53	115,6%
Амортизация ОС цехового назначения	161,78	161,78	100,0%
Электроснабжение на цеховые расходы	1 184,79	1 125,67	95,0%
Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие	325,56	325,56	100,0%

Статьи затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
средства			
Договорные услуги (информационные, цехов объединения, захоронение отходов и прочие)	5 296,62	5 296,62	100,0%
Прочие расходы (ХПВ-собственное потребление, очистка стоков, транспортные услуги, природоохранные, услуги по охране имущества, образовательные и прочие)	7 395,76	3 744,60	50,6%
Итого	17 362,10	13 879,28	79,9%

Заработная плата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Цеховой персонал	3,28	62,69	2 467,52
Итого	3,28	62,69	2 467,52

* *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

За 2016-2017 гг. организацией средства на ремонт, заложенные при утверждении тарифов, освоены не в полном объеме. Отклонение составляет 45 098,78 тыс.руб., в том числе: за 2016 год – 18 885,30 тыс.руб., за 2017 год – 26 213,48 тыс.руб.

На 2019 год затраты на ремонтные расходы приняты в сумме 58 934,05 тыс.руб., в том числе:

- расходы на текущий ремонт – 4 771,21 тыс.руб., затраты приняты на уровне прогноза организации;
- расходы на капитальный ремонт – 51 631,74 тыс.руб., на уровне предложения организации (с учетом дополнительно представленных документов).
- расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала – 2 531,11 тыс.руб., что ниже предложения организации на 187,66 тыс.руб., связано с разницей в сумме отчислений.

Затраты на ремонтные расходы приняты на основании представленных сметных расчетов.

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Кап ремонт коллекторов ХЗК	7 092,37	7 092,37	100,0%
кап.рем. –Засыпка оголенных участков коллекторов ХЗК-1, ХЗК-2	950,01	950,01	100,0%
кап.рем. – Подготовка к гидроизоляции, гидроизоляция карт	14 265,61	14 265,61	100,0%
Кап.ремонт тр/пр опорожнения вторичных отстойников	2 325,86	2 325,86	100,0%
кап.ремонт каркасно-засыпных фильтров с заменой фильтрующего элемента	7 000,00	7 000,00	100,0%
Кап.ремонт деревянных конструкций отстойников	295,34	295,34	100,0%
Кап.ремонт горловин колодцев на сетях канализации, контрольных скважин	282,01	282,01	100,0%
Кап.ремонт – химзащита водонапорного бака	66,90	66,90	100,0%
Кап.ремонт деревянных конструкций растворных баков, крышек на фильтрах, ремонт деревянных конструкций отстойников	286,00	286,00	100,0%
кап.ремонт арматуры	300,00	300,00	100,0%
Экспертиза зданий и сооружений, оборудования	1 018,03	1 018,03	100,0%
Кап.ремонт	17 749,62	17 749,62	100,0%
Текущий ремонт оборудования	7 489,98	7 302,31	97,5%
Итого	59 121,72	58 934,05	99,7%

3. Административные расходы на 2019 год приняты в сумме 1 532,14 тыс.руб. Отклонение от предложения организации составляет 2 695,99 тыс.руб.

Фонд заработной платы АУП принят с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования. Численность АУП принята в количестве 0,52 ед.

Стоимость на электроэнергию принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

Прочие расходы приняты с учетом фактических данных за 2017 год и индексов-дефляторов.

Расходы на рекламу не приняты в связи с отсутствием обоснования.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации и тыс.руб.	Расчет Госкомитета а тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата АУП	391,60	418,15	93,0%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	127,61	128,37	88,8%
3	Амортизация ОС общехозяйственного назначения	0,10	0,10	100,0%
4	Электронергия на общексплуатационные расходы	3,44	3,26	99,5%
5	Транспортные расходы	151,73	151,73	100,0%

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
6	Охрана вневедомственная	272,39	213,81	100,0%
7	Подготовка кадров	3,12	1,67	100,0%
8	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	1,24	1,24	100,0%
9	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	2,43	2,43	100,0%
10	Договорные услуги (юридические, консультационные, медобслуживания, информационные, образовательные)	27,10	27,10	100,0%
11	Прочие общезаводские расходы (вычислительная техника, теплоэнергия, услуги цехов объединения. техобслуживания)	223,40	69,68	51,0%
12	Общекорбинатские расходы (техника безопасности и охрана труда, содержание цехов, содержание и обслуживание тех.средств,почтово-телеграфные расходы, охрана имущества, аудиторские услуги, прочее)	616,99	514,60	100,0%
13	Внепроизводственные расходы (расходы на рекламу)	2 406,99	0	
Итого		4 228,13	1 532,14	81,6%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
АУП	0,52	66,83	418,15
Итого	0,52	66,83	418,15

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения и прочие услуги.

Согласно учетной политике ПАО «НКНХ» цеховые и общезаводские расходы распределяются согласно утвержденным методикам распределения затрат с учетом особенностей производств.

Согласно методике распределения организация самостоятельно распределила общеэксплуатационные расходы на указанный вид деятельности. Соответственно, общеэксплуатационные расходы, приходящиеся на очистку производственных сточных вод, составляют 1 532,14 тыс.руб.

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 12 085,93 тыс.руб., при объеме покупной электроэнергии в размере 4 674,87 тыс.кВт. Отклонение от прогноза организации составляет 2 891,23 тыс.руб. Объем на электрическую энергию принят на основании технического заключения, на уровне утвержденного, тариф с учетом индекса-дефлятора к уровню 2018 года. Удельный расход электрической энергии 0,52 кВт*ч/куб.м.

Предприятие работает по одноставочному тарифу на электрическую энергию (высокое напряжение):

ВН – 2,59 руб./кВт.ч.

Неподконтрольные расходы на 2019 год приняты в размере 3 088,23 тыс.руб., в том числе:

1. Налоги и платежи, относимые на регулируемый вид деятельности приняты в сумме 3 088,23 тыс.руб., в том числе:

- транспортный налог – 1,91 тыс.руб.;
- земельный налог – 2 873,82 тыс.руб.;
- налог на имущество – 212,50 тыс.руб.

Затраты приняты на основании деклараций за 2017 год и данных по плановой документарной проверке за 2017 год.

Согласно методике распределения организация самостоятельно распределила общеэксплуатационные расходы на указанный вид деятельности. Соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, приходящиеся на очистку производственных сточных вод, составляют – 3 088,23 тыс.руб., на уровне факта 2017 года.

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

За 2016-2017 гг. организацией средства на амортизацию основных средств, заложенные при утверждении тарифов, освоены не в полном объеме. Отклонение составляет 3 571,39 тыс.руб., в том числе: за 2016 год – 984,71 тыс.руб., за 2017 год – 2 586,68 тыс.руб.

Планируемая сумма амортизационных отчислений на 2019 год составит 831,93 тыс.руб., что ниже предложения организации на 7 716,33 тыс.руб. Затраты приняты на основании отчета организации за 9 мес. 2018 года и представленных документов.

Направления использования амортизационных отчислений	Сумма, тыс.руб.
Реконструкция БОС	831,93
Итого	831,93

III. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

IV. РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ ГАРАНТИРУЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

V. Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования

Госкомитетом из расчета НВВ исключены при установлении тарифов на очередной период регулирования объемы средств, не освоенных организацией в размере 48 670,17 тыс.руб., в том числе:

на ремонтные расходы 45 098,78 тыс.руб., в том числе: за 2016 год – 18 885,30 тыс.руб., за 2017 год – 26 213,48 тыс.руб.;

на амортизацию основных средств 3 571,39 тыс.руб., в том числе: за 2016 год – 984,71 тыс.руб., за 2017 год – 2 586,68 тыс.руб.

Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования разделены на пять лет и составляют 9 734,03 тыс.руб. на каждый год долгосрочного периода регулирования (2019-2023гг.).

VI. 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 ПАО «Нижекамскнефтехим» 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.	81 943,38	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>						
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/ куб.м.	0,52	0,52	0,52	0,52	0,52

№ 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.	81 943,38	83 882,16	86 365,07	88 921,48	91 553,55

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.	12 085,93	12 385,20	14 538,48	14 974,19	15 422,97
Индекс, %	103,0%	103,0%	103,0%	103,0%	103,0%

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.	3 088,23	3 088,23	3 088,23	3 088,23	3 088,23
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:

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

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;

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

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
1	Текущие расходы, тыс.руб.	97 117,54	99 355,59	103 991,78	106 983,90	110 064,75
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	831,93	831,93	831,93	831,93	831,93
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	0	0	0	0	0
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	0	0	0	0	0
5	Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования	- 9 734,03	- 9 734,03	- 9 734,03	- 9 734,03	- 9 734,03
	ИТОГО необходимая валовая выручка (питьевая вода)	88 215,44	90 453,49	95 089,68	98 081,80	101 162,65

Заключение

Предлагается установить тарифы на очистку производственных сточных вод для ПАО «Нижнекамскнефтехим» на долгосрочный период в следующем размере:

Название организации	Одноставочный тариф на очистку производственных 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	
ПАО «Нижнекамскнефтехим» (тарифы указаны без учета НДС)	9,80	9,80	88,2%

Название организации	Одноставочный тариф на очистку производственных 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	
ПАО «Нижнекамскнефтехим» (тарифы указаны без учета НДС)	9,80	10,31	105,2%

Название организации	Одноставочный тариф на очистку производственных 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	

Экспертное заключение 10.6

ПАО «Нижнекамскнефтехим» (тарифы указаны без учета НДС)	10,31	10,83	105,0%
---	-------	-------	--------

Название организации	Одноставочный тариф на очистку производственных сточных вод, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2022, %
	с 01.01.2022 по 30.06.2022	с 01.07.2022 по 31.12.2022	
ПАО «Нижнекамскнефтехим» (тарифы указаны без учета НДС)	10,83	10,97	101,3%

Название организации	Одноставочный тариф на очистку производственных 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	
ПАО «Нижнекамскнефтехим» (тарифы указаны без учета НДС)	10,97	11,52	105,0%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителю предприятия ПАО «Нижнекамскнефтехим».

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на техническую воду ПАО «Нижнекамскнефтехим» Нижнекамского муниципального района 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 ПАО «Нижнекамскнефтехим» на 2019-2023 гг.

**Экспертное заключение по обоснованности тарифа
на транспортировку сточных вод (производственных стоков)
для ПАО «Нижнекамскнефтехим» на 2019-2023 гг.**

№ тарифного дела:

26/142

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 ПАО «Нижнекамскнефтехим» об установлении тарифов на транспортировку сточных вод (производственных стоков) на 2019-2023 гг. 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 № 26/142, 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 транспортировку сточных вод (производственных стоков), 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 транспортировку сточных вод (производственных стоков) 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 транспортировку сточных вод (производственных стоков) ПАО «Нижнекамскнефтехим» на **2019-2023 гг.** Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация работает на общей системе налогообложения.

Имущество находится в собственности ПАО «Нижнекамскнефтехим».

ПАО «Нижнекамскнефтехим» принимает стоки от промышленных предприятий г. Нижнекамска и обеспечивает бесперебойную работу всех видов канализационных сетей.

Тарифы на транспортировку сточных вод (производственных стоков) на 2016-2018 гг. установлены постановлениями Госкомитета от 30.11.2015 № 10-35/кс, от 15.12.2016 №10-50/кс и от 14.12.2017 №10-119/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
ПАО «Нижнекамскнефтехим»						
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	0,52	1,11	0,88	0,88	0,88	0,92

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016

За отчетный период получена *прибыль* в размере 2 255,73 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

затраты на покупную электрическую энергию на 30,8 %;

Экспертное заключение 10.7

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 18,2%;
 отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала на 17,1 %;
 амортизация основных средств производственного назначения на 61,9 %;
 цеховые расходы на 42,9 %.
 общеэксплуатационные расходы на 50 %.

Перерасход выявлен по статьям:

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 6,7 %.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижнекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Принято сточных вод всего	м3	8 841 020,00	8 484 754,00	96%			
2	Технологические нужды предприятия	м3						
3	Объем реализации (пропущено) сточных вод всего	м3	8 841 020,00	8 484 754,00	96%			
3.1	Хозяйственные нужды предприятия	м3						
3.2	По категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	8 841 020,00	8 484 754,00	96%			
3.2.1	население	м3						
3.2.2	бюджетные организации	м3	40 000,00	59 374,00	148%			
3.2.3	прочие потребители	м3	8 801 020,00	8 425 380,00	96%			
3.2.4	принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	м3						
II	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.	1 134,86	761,28	67%	0,13	0,09	0,04
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	996,84	798,23	80%	0,11	0,09	0,02
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	306,03	245,07	80%	0,035	0,029	0,006
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	1 898,53	715,18	38%	0,21	0,08	0,13
6	Аренда основных средств	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	1 345,25	1 393,02	104%	0,15	0,16	-0,01
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях технологического процесса	тыс. руб.						

Экспертное заключение 10.7

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижнекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	651,61	367,15	56%	0,07	0,04	0,03
10	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	855,23	450,82	53%	0,10	0,05	0,04
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.						
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	7 188,35	4 730,75	66%	0,81	0,56	0,26
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		6 986,48				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		2 255,73				

2017

За отчетный период получена *прибыль* в размере 3 285,74 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

затраты на покупную электрическую энергию на 8,3 %;

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 38,5%;

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала на 25,0 %;

амортизация основных средств производственного назначения на 78,3 %;

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 17,6%;

цеховые расходы на 50,0 %;

общексплуатационные расходы на 45,5 %.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижнекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Принято сточных вод всего	м3	8 111 750,67	9 087 672,00	112%			
2	Технологические нужды предприятия	м3						
3	Объем реализации (пропущено) сточных вод всего	м3	8 111 750,67	9 087 672,00	112%			
3.1	Хозяйственные нужды предприятия	м3						
3.2	По категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	8 111 750,67	9 087 672,00	112%			
3.2.1	население	м3						
3.2.2	бюджетные организации	м3	58 489,33	60 255,00	103%			
3.2.3	прочие потребители	м3	8 053 261,33	9 027 417,00	112%			
3.2.4	принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	м3						
II	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию (без учета	тыс. руб.	964,60	994,83	103%	0,12	0,11	0,01

Экспертное заключение 10.7

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	затрат на электроэнергию на цеховые и общеэксплуатационные расходы)							
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 033,25	748,20	72%	0,13	0,08	0,05
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	317,21	233,39	74%	0,04	0,03	0,01
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	1 898,53	472,83	25%	0,23	0,05	0,18
6	Аренда основных средств	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	1 394,39	1 309,90	94%	0,17	0,14	0,03
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях технологического процесса	тыс. руб.						
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	675,41	405,71	60%	0,08	0,04	0,04
10	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.	869,29	546,55	63%	0,11	0,06	0,05
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.						
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	7 152,69	4 711,41	66%	0,88	0,52	0,36
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		7 997,15				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		3 285,74				

9 месяцев 2018

За отчетный период получена *прибыль* в размере 2 485,30 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

затраты на покупную электрическую энергию на 16,7 %;

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 38,5%;

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного
производственного персонала на 50,0 %;

амортизация основных средств производственного назначения на 80,8 %;

цеховые расходы на 37,5 %;

общеэксплуатационные расходы на 40,0 %.

Перерасход выявлен по статьям:

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения
на 1,2 %.

Экспертное заключение 10.7

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ПАО «Нижекамскнефтехим»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Принято сточных вод всего	м3	8 484 754,00	7 110 459,00	84%			
2	Технологические нужды предприятия	м3						
3	Объем реализации (пропущено) сточных вод всего	м3	8 484 754,00	7 110 459,00	84%			
3.1	Хозяйственные нужды предприятия	м3						
3.2	По категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	8 484 754,00	7 110 459,00	84%			
3.2.1	население	м3						
3.2.2	бюджетные организации	м3	59 374,00	45 946,00	77%			
3.2.3	прочие потребители	м3	8 425 380,00	7 064 513,00	84%			
3.2.4	принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	м3						
II	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.	1 028,78	724,40	70%	0,12	0,10	0,02
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 063,84	571,62	54%	0,13	0,08	0,04
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	326,60	176,72	54%	0,04	0,02	0,01
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	2 204,89	387,23	18%	0,26	0,05	0,21
6	Аренда основных средств	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	1 435,67	1 212,35	84%	0,169	0,171	0,001
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях технологического процесса	тыс. руб.						
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	695,41	363,76	52%	0,08	0,05	0,03
10	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	881,10	417,27	47%	0,10	0,06	0,05
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.						
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	7 636,28	3 853,35	50%	0,90	0,54	0,36
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		6 338,65				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		2 485,30				

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения и прочие услуги.

Согласно учетной политике ПАО «НКНХ» цеховые и общезаводские расходы распределяются согласно утвержденным методикам распределения затрат с учетом особенностей производств.

По методике распределения условно-постоянных затрат УВК и ОСВ (счет 25), общехозяйственных расходов (счет 26) в части налогов (на имущество, земельный, транспортный):

1. Распределение ФОТ основных производственных рабочих, прямых цеховых затрат по принадлежности, прямых налогов (на имущество, земельный) по принадлежности:

- ФОТ ОПР и часть цеховых расходов по кодам статей затрат, а также прямые налоги (на имущество, земельный) относятся по коду объекта, т.е. с учетом вида деятельности

- после выполнения предыдущего пункта затраты из цехов по идентичному виду деятельности суммируются в цехе, где формируется калькуляция.

2. Расчет переработки:

за основу распределения косвенных цеховых и общезаводских расходов, а также общехозяйственных в части налогов, земельного, транспортного, берется процент от переработки в технологических цехах.

В расчет переработки входит сумма:

- электроэнергия, теплоэнергия (цех 3404) на производство каждого вида воды и услуги

- ФОТ и страховые взносы рабочих ОПР по каждому цеху

3. Расчет % распределения косвенных цеховых, общезаводских затрат, услуг вспомогательных цехов, а также общехозяйственных расходов в части налогов на имущество, земельного, транспортного:

- % распределения косвенных цеховых расходов, косвенных общехозяйственных расходов в части налогов (на имущество, земельный) цехов №3404-3408=(сумма затрат переработки по каждому виду воды и услуги/итоговая сумма переработки по технологическому цеху)*100%.

- % распределения общезаводских расходов (цех №3441), косвенных расходов в части налогов (на имущество, земельный)=(сумма затрат переработки по каждому виду воды и услуги/итоговая сумма переработки по всем технологическим цехам управления)*100%

- % распределения услуг вспомогательных цехов (№3401, №3403), общехозяйственных расходов в части транспортного налога по технологическим цехам=итоговая сумма переработки технологического цеха/итоговая сумма переработки по всем технологическим цехам управления)*100%.

Порядок распределения ФОТ ОПР, земельного налога, налога на имущество, транспортного налога, цеховых расходов, услуг вспомогательных цехов осуществляется аналогично.

Для организации раздельного учета для всех видов деятельности УВК и ОСВ с 01.01.2015 созданы объекты учета затрат.

Экспертное заключение 10.7

Необходимо отметить, что ПАО «НКНХ» ведет отдельный учет основываясь на методике распределения затрат, принятой приказом ПАО «НКНХ», что противоречит приказу от 25.01.2014 №22/пр Минстроя России «Об утверждении порядка ведения раздельного учета затрат по видам деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и единой системы классификации таких затрат»

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, 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)
Принято сточных вод, всего	8 484,754	9 087,672	8 484,754	8 584,42	8 584,42	8 984,655	105,9%	8 984,655
Технологические нужды	0	0	0	0	0	0		0
Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч.:	8 484,754	9 087,672	8 484,754	8 584,42	8 584,42	8 984,655	105,9%	8 984,655
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	59,374	60,255	59,374	60,206	60,206	60,206	101,4%	60,206
По группе потребителей «Население»	0	0	0	0	0	0		0
По группе потребителей «Прочие»	8 425,38	9 027,417	8 425,38	8 524,214	8 524,214	8 924,449	105,9%	8 924,449

Расчетный объем водоотведения на 2019 год принят в соответствии с техническим заключением. На 2020-2023гг объемы приняты 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 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

Экспертное заключение 10.7

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	6 986,48	7 997,15		
Утверждено ГКРТТ			7 636,28	
прогноз организации				8 108,20
принято ГКРТТ				4 840,17

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	8 108,20	0,92	0	0,97	105,7%
2020	8 344,34	0,97	0	0,97	100,2%
2021	8 589,90	0,97	0	1,03	105,6%
2022	8 845,30	1,03	0	1,03	100,5%
2023	9 110,92	1,03	0	1,09	105,5%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 4 862,57 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 3 586,53 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 1 917,23 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 4 357,79 тыс.руб:

- горюче-смазочные материалы – 0,21 тыс.руб., на уровне предложения организации. Затраты приняты с учетом отчетных данных организации по факту 2017 года и индекса-дефлятора.

1.2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 1 454,39 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 1 112,77 тыс.руб., отклонение от предложения организации +6,38 тыс.руб. Фонд заработной платы принят с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

– отчисления на социальные нужды (30,70%) – 341,62 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 4,02 ед., на уровне предложения организации, что выше утвержденного периода на 0,07 ед.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Прием и транспортирование (перекачка) стоков			
Машинист насосной установки	4,02	23,07	1 112,77
Итого	4,02	23,07	1 112,77

1.3. Расходы на общехозяйственные расходы* приняты в сумме 462,63 тыс.руб., что ниже предложения организации на 260,38 тыс.руб.

Фонд заработной платы цехового персонала принят с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования. Численность принята на уровне предложения организации, со снижением к утвержденной на 0,05 ед.

Затраты приняты с учетом фактических данных за 2017 год.

Статьи затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
Заработная плата цехового персонала	83,39	98,84	118,5%
Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	25,60	30,34	118,5%
Амортизация ОС цехового назначения	4,30	4,30	100,0%
Электроэнергия на цеховые расходы	47,11	47,11	100,0%
Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	11,34	11,34	100,0%
Договорные услуги (информационные, цехов объединения, захоронение отходов и прочие)	41,17	39,06	94,9%
Прочие расходы (теплоэнергия, ХПВ-собственное потребление, сжатый воздух, транспортировка и очистка стоков, , услуги по охране имущества, образовательные и прочие)	510,10	231,65	45,4%
Итого	723,01	462,63	64,0%

Заработная плата цехового персонала:

Экспертное заключение 10.7

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Цеховой персонал	0,12	69,78	98,84
Итого	0,12	69,78	98,84

* *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

За 2017 год организацией средства на ремонт, заложенные при утверждении тарифов, освоены не в полном объеме. Отклонение составляет 84,49 тыс.руб.

На 2019 год затраты на ремонтные расходы приняты в сумме 1 493,10 тыс.руб., в том числе:

- расходы на текущий ремонт – 356,78 тыс.руб., затраты приняты на уровне прогноза организации;
- расходы на капитальный ремонт – 1 032,61 тыс.руб., на уровне предложения организации;
- расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала – 103,71 тыс.руб., на уровне предложения организации.

Затраты на ремонтные расходы приняты на основании представленных сметных расчетов.

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Кап ремонт подземных коммуникаций (замена, устранение порывов, ремонт колодцев)	602,61	602,61	100,0%
Восстановление асфальтобетонных покрытий дорог после ремонта подземных коммуникаций	430,00	430,00	100,0%
Текущий ремонт внеплощадочных сетей канализации	460,49	460,49	100,0%
Итого	1 493,10	1 493,10	100,0%

3. Административные расходы на 2019 год приняты в сумме 176,20 тыс.руб., что ниже предложения организации на 439,79 тыс.руб.

Фонд заработной платы АУП принят с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования. Численность АУП принята в количестве 0,06 ед.

Экспертное заключение 10.7

Затраты приняты с учетом фактических данных за 2017 год и индексов-дефляторов.

Расходы на рекламу не приняты в связи с отсутствием обоснования.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организаци и тыс.руб.	Расчет Госкомитет а тыс.руб.	Отклонени е, %
1	Заработная плата АУП	45,56	58,53	128,5%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	13,99	17,97	128,4%
3	Амортизация ОС общехозяйственного назначения	0,01	0,01	100,0%
4	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	0,45	0,45	100,0%
5	Транспортные расходы	20,53	20,16	98,2%
6	Охрана вневедомственная	36,58	22,87	62,5%
7	Подготовка кадров	0,40	0,18	45,0%
8	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	0,18	0,15	83,3%
9	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	0,29	0,51	175,9%
10	Договорные услуги (юридические, консультационные, медобслуживания, информационные, образовательные)	3,35	2,91	86,9%
11	Прочие общезаводские расходы (теплоэнергия, услуги цехов объединения, прочие)	253,53	12,58	5,0%
12	Общекорбинатские расходы (техника безопасности и охрана труда, содержание цехов, содержание и обслуживание тех.средств,почтово- телеграфные расходы, охрана имущества, аудиторские услуги, прочее)	228,34	39,87	17,5%
13	Внепроизводственные расходы (расходы на рекламу)	12,80	0	
Итого		615,99	176,20	28,6%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
АУП	0,06	78,91	58,53
Итого	0,06	78,91	58,53

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения и прочие услуги.

Согласно учетной политике ПАО «НКНХ» цеховые и общезаводские расходы распределяются согласно утвержденным методикам распределения затрат с учетом особенностей производств.

Согласно методике распределения организация самостоятельно распределила общеэксплуатационные расходы на указанный вид деятельности. Соответственно, общеэксплуатационные расходы, приходящиеся на транспортировку сточных вод (производственных стоков), составляют 1 532,14 тыс.руб.

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 1 072,09 тыс.руб., при объеме покупной электроэнергии в размере 412,05 тыс.кВт. Отклонение от прогноза организации составляет 82,53 тыс.руб. Объем на электрическую энергию принят на основании технического заключения, на уровне утвержденного, тариф с учетом индекса-дефлятора к уровню 2018 года. Удельный расход электрической энергии 0,046 кВт*ч/куб.м.

Предприятие работает по одноставочному тарифу на электрическую энергию (высокое напряжение):

ВН – 2,60 руб./кВт.ч.

Неподконтрольные расходы на 2019 год приняты в размере 203,95 тыс.руб., в том числе:

1. Налоги и платежи, относимые на регулируемый вид деятельности приняты в сумме 203,95 тыс.руб., в том числе:

- транспортный налог – 0,21 тыс.руб.;
- земельный налог – 11,59 тыс.руб.;
- налог на имущество – 192,15 тыс.руб.

Затраты приняты на основании деклараций за 2017 год и данных по плановой документарной проверке за 2017 год.

Согласно методике распределения организация самостоятельно распределила общеэксплуатационные расходы на указанный вид деятельности. Соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, приходящиеся на транспортировку сточных вод (производственных стоков), составляют – 203,95тыс.руб., на уровне факта 2017 года.

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

За 2016-2017 гг. организацией средства на амортизацию основных средств, заложенные при утверждении тарифов, освоены не в полном объеме. Отклонение составляет 2 609,05 тыс.руб., в том числе: за 2016 год – 1 183,35 тыс.руб., за 2017 год – 1 425,70 тыс.руб.

Планируемая сумма амортизационных отчислений на 2019 год составит 516,31 тыс. руб., что ниже предложения организации на 1 688,58 тыс.руб. Затраты приняты на основании отчета организации за 9 мес. 2018 года и представленных документов.

Направления использования амортизационных отчислений	Сумма, тыс.руб.
Реконструкция БОС	516,31
Итого	516,31

III. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

IV. РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ ГАРАНТИРУЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

V. Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования

Госкомитетом из расчета НВВ исключены при установлении тарифов на очередной период регулирования объемы средств, не освоенных организацией в размере 2 693,54 тыс.руб., в том числе:

на ремонтные расходы 84,49 тыс.руб. (за 2017 год);

на амортизацию основных средств 2 609,05 тыс.руб., в том числе: за 2016 год – 1 183,35 тыс.руб., за 2017 год – 1 425,70 тыс.руб.

Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования разделены на пять лет и составляют 538,71 тыс.руб. на каждый год долгосрочного периода регулирования (2019-2023гг.).

VI. 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 ПАО «Нижекамскнефтехим» 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.	3 586,53	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>						
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/ куб.м.	0,046	0,046	0,046	0,046	0,046

Экспертное заключение 10.7

№ 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.	3 586,53	3 671,39	3 780,06	3 891,95	4 007,15

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.	1 072,09	1 104,25	1 137,38	1 171,50	1 206,65
Индекс, %	103,0%	103,0%	103,0%	103,0%	103,0%

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.	203,95	203,95	203,95	203,95	203,95
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:

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

где:

NBV_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.;

ΔNBV_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.	4 862,57	4 979,59	5 120,39	5 267,40	5 417,75
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	516,31	516,31	516,31	516,31	516,31
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	0	0	0	0	0
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	0	0	0	0	0
5	Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования	- 538,71	- 538,71	- 538,71	- 538,71	- 538,71
	ИТОГО необходимая валовая выручка (питьевая вода)	4 840,17	4 957,19	5 098,99	5 245,00	5 395,35

Заключение

Предлагается установить тарифы на транспортировку сточных вод (производственных стоков) для ПАО «Нижекамскнефтехим» на долгосрочный период в следующем размере:

Название организации	Одноставочный тариф на транспортировку сточных вод	Отклонение к
----------------------	--	--------------

Экспертное заключение 10.7

	(производственных стоков), руб./куб.м.		01.07.2018, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
ПАО «Нижнекамскнефтехим» (тарифы указаны без учета НДС)	0,54	0,54	58,7%

Название организации	Одноставочный тариф на транспортировку сточных вод (производственных стоков), руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2020, %
	с 01.01.2020 по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	
ПАО «Нижнекамскнефтехим» (тарифы указаны без учета НДС)	0,54	0,56	103,7%

Название организации	Одноставочный тариф на транспортировку сточных вод (производственных стоков), руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2021, %
	с 01.01.2021 по 30.06.2021	с 01.07.2021 по 31.12.2021	
ПАО «Нижнекамскнефтехим» (тарифы указаны без учета НДС)	0,56	0,58	103,6%

Название организации	Одноставочный тариф на транспортировку сточных вод (производственных стоков), руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2022, %
	с 01.01.2022 по 30.06.2022	с 01.07.2022 по 31.12.2022	
ПАО «Нижнекамскнефтехим» (тарифы указаны без учета НДС)	0,58	0,59	101,7%

Название организации	Одноставочный тариф на транспортировку сточных вод (производственных стоков), руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2023, %
	с 01.01.2023 по 30.06.2023	с 01.07.2023 по 31.12.2023	
ПАО «Нижнекамскнефтехим» (тарифы указаны без учета НДС)	0,59	0,61	103,4%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителю предприятия ПАО «Нижнекамскнефтехим».

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на техническую воду ПАО «Нижнекамскнефтехим» Нижнекамского муниципального района на 2019-2021 гг. и в рамках Правил разработки, утверждения и корректировки производственных программ организаций, осуществляющих горячее и холодное водоснабжение, и

Экспертное заключение 10.7

(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 ПАО «Нижнекамскнефтехим» на 2019-2023 гг.

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
АО «Станция очистки воды – Нижнекамскнефтехим»
на 2019-2023 гг**

№ тарифного дела:

26/52

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 «Станция очистки воды – Нижнекамскнефтехим» (далее – АО «СОВ-НКНХ») 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 № 26/52, 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 АО «СОВ-НКНХ» на 2019-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Имущество находится в собственности АО «СОВ-НКНХ».

Организация работает на общей системе налогообложения.

В соответствии с уставом АО «СОВ-НКНХ» основными видами деятельности предприятия являются: сбор, очистка воды и распределение воды.

Потребителями питьевой воды АО «СОВ-НКНХ» являются АО «Водопроводно-канализационное и энергетическое хозяйство» и промышленные предприятия Нижнекамского района.

Поставщиком речной воды для АО «СОВ-НКНХ» является организация ПАО «Нижнекамскнефтехим».

В составе станции очистки воды находится 25 зданий и сооружений, полный комплекс сетей и устройств, современная химико-бактериологическая лаборатория, оснащенная новейшим оборудованием, в технологическом процессе задействовано 6 насосных станций, реагентное хозяйство.

Транспортировка питьевой воды до города осуществляется по 4 водоводам ДУ900 и ДУ700, до промышленных предприятий по трем водопроводам ДУ1000, подающих воду на станцию очистки воды.

Тарифы на питьевую воду на 2016-2018 гг. установлены постановлениями Госкомитета от 30.11.2015 № 10-35/кс, от 15.12.2016 №10-50/кс и от 14.12.2017 №10-119/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
АО «СОВ-НКНХ»						
Организации, оказывающие услуги в сфере водоснабжения населению муниципального образования «город Нижнекамск» (без учета НДС)	10,88	11,37	11,37	11,62	11,62	14,86

Иные потребители (без учета НДС)	30,37	30,37	30,37	31,04	28,17	28,17
-------------------------------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016

За отчетный период получена *прибыль* в размере 1 700,04 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

материалы (химические реагенты) на 13,1%;

затраты на покупную электрическую энергию на 11,7%;

амортизация основных средств производственного назначения на 0,2%;

оплата воды, полученной со стороны на 1,9%;

цеховые расходы на 100,0%.

Перерасход выявлен по статьям:

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 18,6%;

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала на 18,2%;

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 218,4%;

общеэксплуатационные расходы на 9,5%;

прочие прямые расходы на 100,0%.

Затраты на цеховые расходы, заложенные Госкомитетом в размере 5 076,55 тыс.руб., предприятием *не были использованы*.

Предприятием использованы средства на прочие прямые расходы в размере 6 850,16 тыс.руб., не заложенные Госкомитетом.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	АО «СОВ-НКНХ»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
1	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3						
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3	1 740,00	1 740,00	100%			
3	Получено воды со стороны	м3	21 621 830,00	19 806 876,08	92%			
4	Подано воды в сеть	м3	21 620 090,00	19 805 136,08	92%			
5	Потери воды в сети	м3	1 334 730,00	806 086,48	60%			
		%	6%	4%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3	691 510,00	691 500,66	100%			
7	Объем реализации воды	м3	19 593 850,00	18 307 548,94	93%			
8	Расход воды на собственные нужды предприятия	м3						
9	Отпущено воды другим водопроводам	м3	14 111 000,00	12 028 781,51	85%			
10	Отпущено воды по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	5 482 850,00	6 278 767,43	115%			
10.1	население	м3						
10.2	бюджетные потребители	м3						
10.3	прочие потребители	м3	5 482 850,00	6 278 767,43	115%			

Экспертное заключение 11

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	АО «СОВ-НКНХ»					разница
			план	факт	%	руб./куб.м		
						план	факт	
II	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	41 976,99	34 094,83	81%	2,14	1,86	0,28
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	33 442,98	27 730,97	83%	1,71	1,51	0,19
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	35 913,60	39 760,38	111%	1,83	2,17	-0,34
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	10 845,90	11 952,75	110%	0,55	0,65	-0,10
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	58 654,03	54 689,34	93%	2,993	2,987	0,01
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	7 384,59	22 194,77	301%	0,38	1,21	-0,84
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.	70 354,62	64 474,73	92%	3,59	3,52	0,07
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	5 076,55			0,26		0,26
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	59 834,35	61 090,04	102%	3,05	3,34	-0,28
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.		6 850,16			0,37	-0,37
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	323 483,61	322 837,96	100%	16,51	17,63	-1,12
14	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		324 538,00	100%			
15	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		1 700,04				

2017

За отчетный период получена *прибыль* в размере 10 856,12 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

материалы (химические реагенты) на 12,6%;

затраты на покупную электрическую энергию на 0,4%;

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 20,5%;

оплата воды, полученной со стороны на 1,6%;

цеховые расходы на 100,0%.

Перерасход выявлен по статьям:

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 7,9%;

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала на 7,0%;

амортизация основных средств производственного назначения на 16,1%;

общексплуатационные расходы на 2,9%;

прочие прямые расходы на 100,0%.

Экспертное заключение 11

Затраты на цеховые расходы, заложенные Госкомитетом в размере 5 262,00 тыс.руб., предприятием *не были использованы*.

Предприятием использованы средства на прочие прямые расходы в размере 9 470,45 тыс.руб., не заложенные Госкомитетом.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	АО «СОВ-НХНХ»					разница
			план	факт	%	руб./куб.м		
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3						
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3	1 740,00	1 740,00	100%			
3	Получено воды со стороны	м3	21 621 830,00	20 018 157,58	93%			
4	Подано воды в сеть	м3	21 620 090,00	20 016 417,58	93%			
5	Потери воды в сети	м3	1 334 740,00	889 576,23	67%			
		%	6%	4%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3	691 500,00	698 895,52	101%			
7	Объем реализации воды	м3	19 593 850,00	18 427 945,83	94%			
8	Расход воды на собственные нужды предприятия	м3						
9	Отпущено воды другим водопроводам	м3	14 111 000,00	12 157 957,68	86%			
10	Отпущено воды по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	5 482 850,00	6 269 988,15	114%			
10.1	население	м3						
10.2	бюджетные потребители	м3						
10.3	прочие потребители	м3	5 482 850,00	6 269 988,15	114%			
II	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	43 510,41	35 716,48	82%	2,22	1,94	0,28
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	33 542,65	31 441,59	94%	1,712	1,706	0,01
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	37 225,52	37 709,57	101%	1,90	2,05	-0,15
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	11 242,11	11 328,07	101%	0,57	0,61	-0,04
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	58 654,04	63 933,08	109%	2,99	3,47	-0,48
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	7 654,35	5 681,13	74%	0,39	0,31	0,08
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.	72 607,84	67 293,75	93%	3,71	3,65	0,05
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	5 262,00			0,27		0,27
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	60 940,28	58 928,30	97%	3,11	3,20	-0,09
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.		9 470,45			0,51	-0,51
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	330 639,20	321 502,42	97%	16,87	17,45	-0,57

Экспертное заключение 11

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	АО «СОВ-НКНХ»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
14	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		332 358,54	101%			
15	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		10 856,12				

9 месяцев 2018

За отчетный период получена *прибыль* в размере 6 548.00 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

материалы (химические реагенты) на 20,04%;

затраты на покупную электрическую энергию на 5,03%;

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 33,3%;

оплата воды, полученной со стороны на 2,6%;

цеховые расходы на 100,0%.

Перерасход выявлен по статьям:

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 5,9%;

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала на 4,8%;

амортизация основных средств производственного назначения на 11,6%;

общеексплуатационные расходы на 0,6%;

прочие прямые расходы на 100,0%.

Затраты на цеховые расходы, заложенные Госкомитетом в размере 5 417,76 тыс.руб., предприятием *не были использованы*.

Предприятием использованы средства на прочие прямые расходы в размере 4 139,73 тыс.руб., не заложенные Госкомитетом.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	АО «СОВ-НКНХ»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
1	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3						
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3	1 740,00	1 305,00	75%			
3	Получено воды со стороны	м3	20 681 697,00	15 428 236,00	75%			
4	Подано воды в сеть	м3	20 679 957,00	15 426 931,00	75%			
5	Потери воды в сети	м3	1 276 697,00	607 143,64	48%			
		%	6%	4%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3	719 260,00	519 571,46	72%			
7	Объем реализации воды	м3	18 684 000,00	14 300 215,90	77%			
8	Расход воды на собственные нужды предприятия	м3						
9	Отпущено воды другим водопроводам	м3	13 215 266,00	9 648 710,90				
10	Отпущено воды по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	5 468 734,00	4 651 505,00	85%			
10.1	население	м3						
10.2	бюджетные потребители	м3						

Экспертное заключение 11

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	АО «СОВ-ННХ»					разница
			план	факт	%	руб./куб.м		
						план	факт	
10.3	прочие потребители	м3	5 468 734,00	4 651 505,00	85%			
II	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	44 798,32	27 356,14	61%	2,40	1,91	0,48
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	33 530,08	24 260,27	72%	1,79	1,70	0,10
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	38 327,40	30 973,80	81%	2,05	2,17	-0,11
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	11 574,88	9 305,39	80%	0,62	0,65	-0,03
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	54 689,34	46 820,41	86%	2,93	3,27	-0,35
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	7 880,92	4 055,52	51%	0,42	0,28	0,14
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.	71 558,67	53 381,70	75%	3,83	3,73	0,10
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	5 417,76			0,29		0,29
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	61 261,68	47 180,71	77%	3,28	3,30	-0,02
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.		4 139,73			0,29	-0,29
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	329 039,04	247 473,67	75%	17,61	17,31	0,31
14	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		254 021,67				
15	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		6 548,00				

Предприятие оказывает услуги водоснабжения и прочие услуги. В соответствии с Положением об Учетной политике расходы вспомогательного производства учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство», общепроизводственные расходы на счете 25 «Общепроизводственные расходы», общехозяйственные (управленческие расходы) на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы, отраженные на счете 26, полностью списываются в отчетном периоде на счет продаж (счет 90). В случае возникновения разных видов деятельности, и повышения выручки по ним от основного вида деятельности выше уровня существенности 5%, общехозяйственные расходы распределяются пропорционально прямым расходам, объемам продукции, выручке или по другим критериям на счет 20 «Основное производство».

90.01.1	руб.	% распределения
	392 182 368,18	100,0%
Прочие услуги	1 141,20	0,0003%
Хозяйственная вода	392 181 226,98	99,9997%

Таким образом, доля затрат по водоснабжению по факту 2017 года составляет 100%.

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	0	0	0	0	0	0		
Получено воды со стороны	19 806,87	20 018,158	20 681,697	20 014,56	20 832,70	20 506,466	99,2%	
Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	1,74	1,74	1,74	1,74	1,74	1,74	100,0%	
Подано воды в сеть с учетом отпуска воды другим водопроводам	19 805,13	20 016,418	20 679,957	20 012,82	20 830,96	20 504,726	99,2%	
Потери воды	806,08	889,576	1 276,697	872,94	1 208,20	910,41	71,3%	
	4,07%	4,44%	6,2%	4,36%	5,8%	4,44%		
Расход воды на технологические нужды	691,51	698,896	719,26	698,77	727,36	698,896	97,2%	
Объем реализации воды	18 307,54	18 427,946	18 684,00	18 441,11	18 895,40	18 895,40	104,4%	
Отпущено воды другим водопроводам	12 028,78	12 157,958	13 215,266	12 272,56	12 791,80	12 791,80	96,8%	
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	6 278,76	6 269,988	5 468,734	6 168,55	6 103,60	6 103,60	111,6%	
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	0	0	0	0	0	0		
По группе потребителей «Население»	0	0	0	0	0	0		
По группе потребителей «Прочие»	6 278,76	6 269,988	5 468,734	6 168,55	6 103,60	6 103,60	111,6%	

Расход воды на технологические нужды, потери воды приняты на основании технического заключения. На 2020-2023гг объемы приняты 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.

Экспертное заключение 11

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	322 837,96	332 358,54		
Утверждено ГКРТТ			329 039,05	
прогноз организации				374 488,10
принято ГКРТТ				346 422,92

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	Отклонени е к уровню 1 полугодия
2019	374 488,10	18,16	0	21,48	118,3%
2020	381 210,58	20,17	93,9%	20,17	100,0%
2021	388 373,78	20,17	0	20,94	103,8%
2022	397 586,80	20,94	0	21,14	101,0%
2023	388 288,80	20,55	97,2%	20,55	100,0%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 279 002,36 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 151 297,32 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 102 647,39 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 39 725,18 тыс.руб:

Экспертное заключение 11

– химические реагенты – 39 725,18 тыс.руб., что ниже предложения организации на 11 625,38 тыс.руб. Затраты приняты с учетом фактических затрат организации за 2017 год, индекса-дефлятора и изменения объема водоснабжения.

Экономически необоснованные доходы, полученные организацией по статье химические реагенты будут сняты по окончании долгосрочного периода 2016-2018 гг.

1.2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 52 179,59 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 40 076,49 тыс.руб., что ниже предложения организации на 567,55 тыс.руб. Фонд заработной платы принят с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 12 103,10 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 113 чел. (на уровне предложения организации, со снижением к утвержденному периоду регулирования на 3 ед.).

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Очистка воды			
Аппаратчик	7	29,75	2 499,16
Машинист насосной установки	32	29,75	11 425,30
Слесарь-ремонтник	20	33,34	8 001,41
Оператор	15	29,75	5 355,34
Электрик	12	26,47	3 812,10
Лаборант	19	27,41	6 248,54
Мастер	3	37,65	1 355,49
Рабочие по обслуживанию	5	22,99	1 379,15
Итого	113	29,55	40 076,49

1.3. Прочие производственные расходы приняты в сумме 10 742,62 тыс.руб. Отклонение от прогноза организации 1 236,05 тыс.руб.

Прочие затраты приняты на основании факта 2017 года, представленных документов и индекса-дефлятора.

Затраты на автоуслуги приняты на основании дополнительно представленных документов (письмо №713 от 31.10.2018).

В связи с решением ПАО «НКНХ» в июле 2017 года собственный автотранспорт предприятия полностью был продан в УАТ-НКНХ, все автоуслуги предприятию оказывает УАТ-НКНХ, так как является взаимозависимым предприятием с АО «СОВ-НКНХ» в группе компаний НКНХ. С октября 2018 года начались вахтовые перевозки работников, так как предприятие находится в промышленной зоне, где движение общественного транспорта не предусмотрено.

Экспертное заключение 11

Расчет расходов на автоуслуги, акт сверки фактических расходов за 2018 год, договор на предоставление автотранспортных услуг, тарифы за временное пользование автомобилями и механизмами ООО «УАТ-НКНХ», письмо о расчете стоимости вахтовых перевозок работников предприятием предоставлены.

В 2018 году были заложены затраты в размере 2 740,61 тыс.руб., в том числе: на автоуслуги в размере 1 022,56 тыс.руб., на заработную плату и отчисления 4 водителей в размере 1 526,53 тыс. руб., затраты на ГСМ в размере 191,52 тыс.руб. В тарифе на 2019 год данные затраты исключены и приняты затраты на вахтовую перевозку работников в сумме 2 984,26 тыс.руб.

По прочей технике затраты ранее не учитывались, на 2019 год приняты в размере 2 765,04 тыс.руб. в соответствии с представленным договором №50033149 от 03.11.2017 (с пролонгацией).

Рост по данной статье связан с включением затрат на автоуслуги.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
1	Автоуслуги	5 749,30*	5 749,30	100,0%
2	Аренда земли	378,77	364,07	96,1%
3	Исследование воды	6,13	6,13	100,0%
4	Воздух сжатый	56,39	56,39	100,0%
5	Вывоз отходов	37,09	37,09	100,0%
6	Инспекционный контроль	270,60	270,60	100,0%
7	Информационные услуги	21,99	21,99	100,0%
8	Лабораторный инвентарь	141,44	99,29	70,2%
9	Мед.услуги	246,45	246,45	100,0%
10	Очистка стоков	78,44	46,43	59,2%
11	Спецодежда	411,84	333,70	81,0%
12	Теплоэнергия	2 804,00	2 021,14	72,1%
13	Транспортировка стоков	1,65	1,65	100,0%
14	Услуги по обучению	304,63	130,49	42,8%
15	Вспомогательные материалы, инвентарь	1 052,93	1 052,93	100,0%
16	Декларирование пожарной безопасности	65,52	0	
17	Произв.контроль условий труда	86,32	39,79	46,1%
18	Мониторинг сост.окр.среды, документация	140,40	140,40	100,0%
19	Прочие (нормативно-техническая документация, диагностика оборудования, межлабораторные сравнительные испытания, радиометрические исследования воды и прочее)	124,80	124,80	100,0%
Итого		11 978,67	10 742,62	89,7%

*Затраты на автоуслуги приняты с учетом дополнительно представленных документов.

2. Ремонтные расходы

На 2019 год затраты на ремонтные расходы приняты в сумме 9 400,00 тыс.руб., в том числе:

– расходы на текущий ремонт – 9 400,00 тыс.руб., затраты приняты на уровне прогноза организации.

Экспертное заключение 11

Затраты на ремонтные расходы приняты на основании представленного плана текущего ремонта.

3. Административные расходы на 2019 год приняты в сумме 39 249,93 тыс.руб., что ниже прогноза организации на 4 214,08 тыс.руб.

Заработная плата АУП принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования. Численность АУП принята на уровне утвержденной в предыдущем периоде регулирования.

Прочие затраты приняты с учетом фактических данных организации за 2017 год и индексов-дефляторов.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
1	Заработная плата АУП	21 395,19	20 022,72	93,6%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	6 461,35	6 046,86	93,6%
3	Амортизация ОС общехозяйственного назначения	884,04	884,04	100,0%
4	Затраты на ремонт общеэксплуатационного оборудования	1600,00	732,83	45,8%
5	Транспортные расходы	1576,97	845,00	53,6%
6	Охрана вневедомственная	8 072,42	7 927,51	98,2%
7	Подготовка кадров	131,04	37,10	28,3%
8	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	432,64	408,42	94,4%
9	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	224,08	224,72	100,3%
10	Услуги договорные (юридические, консультационные)	773,82	761,84	98,5%
11	Лицензии, экспертиза	113,07	113,07	100,0%
12	Прочие общеэксплуатационные (дератизация, командировочные, инвентарь, хоз.принадлежности, страховые взносы, программы и прочее)	1 799,39	1 245,82	69,2%
Итого		43 464,01	39 249,93	90,3%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	146,92	1 763,04
Гл.инженер, Гл. бухгалтер	2	114,45	2 746,72
Главные специалисты	10	51,85	6 221,99
Ведущие специалисты	8	37,57	3 606,25
Специалисты 1 категории	5	35,12	2 107,25
Специалисты 2 категории	8	31,68	3 040,94
Служащие	2	22,36	536,53
Итого	36	46,35	20 022,72

Предприятие оказывает услуги водоснабжения и прочие услуги. В соответствии с Положением об Учетной политике расходы вспомогательного

Экспертное заключение 11

производства учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство», общепроизводственные расходы на счете 25 «Общепроизводственные расходы», общехозяйственные (управленческие расходы) на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы, отраженные на счете 26, полностью списываются в отчетном периоде на счет продаж (счет 90). В случае возникновения разных видов деятельности, и повышения выручки по ним от основного вида деятельности выше уровня существенности 5%, общехозяйственные расходы распределяются пропорционально прямым расходам, объемам продукции, выручке или по другим критериям на счет 20 «Основное производство».

90.01.1	руб.	% распределения
	392 182 368,18	100,0%
Прочие услуги	1 141,20	0,0003%
Хозяйственная вода	392 181 226,98	99,9997%

Таким образом, доля затрат по водоснабжению по факту 2017 года составляет 100%.

Соответственно, общеэксплуатационные расходы составляют 39 249,93 тыс.руб.

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 35 080,10 тыс.руб., при объеме покупной электроэнергии в размере 11 277,60 тыс.кВт. Отклонение от прогноза организации составляет 3 302,09 тыс.руб. Тариф принят с учетом индекса-дефлятора к фактической цене за 9 мес. 2018 года. Удельный расход электрической энергии по тех.заключению составляет 0,55 кВт*ч/куб.м.

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

- НН – 3,11 руб/кВт.ч.

Неподконтрольные расходы на 2019 год приняты в сумме 92 624,94 тыс.руб., в том числе:

1. **Расходы на покупную воду** приняты в сумме 71 772,63 тыс.руб., отклонение от прогноза организации составляет 3 241,76 тыс.руб. Предприятие покупает воду у ПАО «Нижекамскнефтехим». При этом объем покупной воды учтен в размере 20 506,47 тыс.куб.м., среднегодовой тариф 3,50руб./куб.м. (с учетом прогнозного тарифа на 2019 год ПАО «Нижекамскнефтехим» (техническая вода камская неочищенная). Снижение по данной статье связано со снижением цены на покупную воду.

Экономически необоснованные доходы, полученные организацией в результате покупки воды будут сняты по окончании долгосрочного периода 2016-2018 гг.

2. **Налоги и платежи, относимые на регулируемый вид деятельности** в сумме 20 852,31 тыс.руб., в том числе:

- земельный налог – 1 089,26 тыс.руб.;
- плата за предельно допустимые выбросы – 4,62 тыс.руб.;
- налог на имущество – 19 758,43 тыс.руб.

Экспертное заключение 11

Затраты приняты в сумме 20 852,31 тыс.руб. с учетом представленных деклараций за 2017 год, а также результатов плановой документарной проверки за 2017 год.

Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 100,0%, соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, приходящиеся на водоснабжение, составляют – 20 852,31 тыс.руб.

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Планируемая сумма амортизационных отчислений составит 67 420,56 тыс. руб. Затраты приняты на основании отчета организации за 9 мес.2018 года, представленных ведомостей амортизации за 10 мес.2018 года. Рост по данной статье связан с расконсервацией объектов, что подтверждает представленный приказ о расконсервации объектов №58/1 от 29.06.2018.

Направления использования амортизационных отчислений	Технологический цикл	Сумма, тыс.руб.
Ремонт водовода методом ЦПП на промзону	Транспортировка	16 598,56
Замена участков ХПВ-1 город	Транспортировка	21 373,00
замена участков ХПВ промзоны	Транспортировка	24 427,00
Замена электродвигателей насосов на промзону	Транспортировка	3 132,00
Обеспечение учета технологических ресурсов	Очистка	1 890,00
Приобретение и ремонт лабораторного оборудования	Очистка	500,00
Оборудование КиП (уровнемеры в тит. 5) и ТО	Очистка	350,00
Итого		67 420,56

III. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ

Внереализационные расходы, заявленные организацией в сумме 1 508,00 тыс.руб. Госкомитетом не приняты, в связи с отсутствием подтверждающих документов.

IV. РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ ГАРАНТИРУЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

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 «СОВ-НКНХ» методом индексации установленных тарифов**

Экспертное заключение 11

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.	151 297,32	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	%	4,44%	4,44%	4,44%	4,44%	4,44%
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/ куб.м.	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55

№ 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.	151 297,32	154 877,01	159 461,37	164 181,43	169 041,20

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.	35 080,10	36 483,30	37 942,64	39 460,34	41 038,76

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.	92 624,94	95 495,85	98 481,59	101 586,76	104 816,14
в т.ч. затраты на покупную воду, тыс.руб.	71 772,63	74 643,54	77 629,28	80 734,45	83 963,83
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:

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

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.;

$А_i$ - 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;

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

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
1	Текущие расходы, тыс.руб.	279 002,36	286 856,16	31 114,40	305 228,53	314 896,09
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	67 420,56	67 420,56	67 420,56	67 420,56	67 420,56
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)	346 422,92	354 276,72	36 306,16	372 649,09	382 316,65

Заключение

Предлагается установить тарифы на питьевую воду для АО «СОВ-НКНХ» на долгосрочный период в следующем размере:

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, 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 «СОВ-НКНХ»			
Организации, оказывающие услуги в сфере водоснабжения населению муниципального образования «город Нижнекамск» (без учета НДС)	13,90	13,90	93,5%
Иные потребители (без учета НДС)	27,09	28,16	103,9%

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2020, %
	с 01.01.2020 по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	
АО «СОВ-НКНХ»			
Организации, оказывающие услуги в сфере водоснабжения населению муниципального образования «город Нижнекамск» (без учета НДС)	13,90	14,46	104,0%
Иные потребители (без учета НДС)	28,16	28,50	101,2%

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	
АО «СОВ-НКНХ»			
Организации, оказывающие услуги в сфере водоснабжения населению муниципального образования «город Нижнекамск» (без учета НДС)	14,46	14,46	100,0%
Иные потребители (без учета НДС)	28,50	29,95	105,1%

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	
АО «СОВ-НКНХ»			

Экспертное заключение 11

Организации, оказывающие услуги в сфере водоснабжения населению муниципального образования «город Нижнекамск» (без учета НДС)	14,46	15,03	104,0%
Иные потребители (без учета НДС)	29,95	30,35	101,3%

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	
АО «СОВ-НКНХ»			
Организации, оказывающие услуги в сфере водоснабжения населению муниципального образования «город Нижнекамск» (без учета НДС)	15,03	15,03	100,0%
Иные потребители (без учета НДС)	30,35	31,91	105,1%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителю предприятия АО «СОВ-НКНХ». Лист согласования прилагается.

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

**Корректировка долгосрочных тарифов на транспортировку
осветленной воды АО «Станция очистки воды – Нижнекамскнефтехим»
на 2019-2020 гг**

Правовые основы для проведения корректировки долгосрочных тарифов

Постановлением Государственного комитета Республики Татарстан по тарифам (далее – Госкомитет) от 08.12.2017 № 10-108/кс установлены тарифы на транспортировку осветленной воды АО «Станция очистки воды – Нижнекамскнефтехим» (далее – АО «СОВ-НКНХ») на 2018-2020 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 (%)
2018				
иные потребители (без учета НДС)	3,14	100%	3,19	101,6%
2019				
иные потребители (без учета НДС)	3,18	99,7%	3,18	100,0%
2020				
иные потребители (без учета НДС)	3,18	100%	3,22	101,3%

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

Имущество находится в собственности организации АО «СОВ-НКНХ».

Организация применяет общую систему налогообложения.

Согласно утвержденной ОАО «ТАИФ» «Эскизной схемы совместного использования водоводов для нужд ОАО «ТАИФ-НК» (КГПТО) и ПАО

«НКНХ» (СКО)), по трубопроводу диаметром 1000 мм, принадлежащему АО «СОВ-НКНХ» предусматривается подача осветленной воды от III-го водоподъема УВК и ОСВ ПАО «НКНХ» до объекта КГПТО ОАО «ТАИФ-НК».

Поставщиком осветленной воды для ОАО «ТАИФ-НК» является УВК и ОСВ ПАО «НКНХ», который забирает речную воду из реки Кама, в районе п. Красный Ключ, и подает её на III-й водоподъем по трем водоводам диаметром 1200 мм. После насосной III водоподъема выполнена врезка в водовод Ду1000 АО «СОВ-НКНХ», по которому осветленная вода подается до границы раздела с КГПТО ОАО «ТАИФ-НК».

В связи с чем АО «СОВ-НКНХ» выполнены работы на следующих участках:

1. Реконструкция системы питьевого водоснабжения на территории ОАО «СОВ-НКНХ»;
2. Реконструкция системы питьевого водоснабжения в районе насосной №1 III-го водоподъема ПАО «НКНХ»;
3. Переврезка II зоны ПАО «НКНХ»;
4. Подключение КГПТО к трубопроводу диаметром 1000 мм;
5. Подключение КГПТО к трубопроводу диаметром 700 мм.

Подключение к трубопроводу АО «СОВ-НКНХ» осуществлен в рамках утвержденной платы за подключение.

Протяженность участка водовода 16,3 км.

Единственным потребителем осветленной воды является ОАО «ТАИФ-НК» КГПТО (комплекс глубокой переработки тяжелых остатков). В дальнейшем планируется подача осветленной воды по данному водоводу для объектов ПАО «НКНХ».

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2017 год (факт)	2018 (утв)	2019-2020 (прогноз орг-ции)	2019 год (принято ГКРПТ)	% отклонения принято/утв	2020 (прогноз)
Поднято воды	0	0	0	0		0
Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	0	0	0	0		0
Получено воды со стороны	0	3 688,421	3 688,421	3 688,421	100,0%	3 688,421
Подано воды в сеть с учетом отпуска воды другим водопроводам	0	3 688,421	3 688,421	3 688,421	100,0%	3 688,421
Потери воды	0	184,421	184,421	184,421	100,0%	184,421
		5,0%	5,0%	5,0%		5,0%
Расход воды на технологические нужды	0	0	0	0		0
Отпуск воды по категориям потребителей	0	3 504,00	3 504,00	3 504,00	100,0%	3 504,00

Показатели	2017 год (факт)	2018 (утв)	2019-2020 (прогноз орг-ции)	2019 год (принято ГКРГТ)	% отклонения принято/утв	2020 (прогноз)
всего, в том числе:						
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	0	0	0	0		0
По группе потребителей «Население»	0	0	0	0		0
По группе потребителей «Прочие»	0	3 504,00	3 504,00	3 504,00	100,0%	3 504,00

Объем воды на 2019-2020 гг. принят на уровне утвержденного 2018 года.

Отчетные данные отсутствуют в связи с отсутствием объемов подачи воды для КГПТО ОАО «ТАИФ-НК».

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.	2 206,26	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	%	5,0%	5,0%	5,0%

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 - 2020 годы АО «СОВ-НКНХ».

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018-2020 годов при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

Индексы дефляторы	2019 год	2020 год
электрическая энергия	103,0%	103,0%
индекс потребительских цен	104,6%	103,4%
индекс промышленных производителей	104,3%	104,2%

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 АО «СОВ-НКНХ» представлены в приложении.

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

на 2019 год в сумме 2 284,67 тыс. руб. (с ростом к ранее принятому уровню на 2018 год на 3,6%);

на 2020 год в сумме 2 338,73 тыс. руб. (с ростом к ранее принятому уровню на 2019 год на 2,4%);

2. Неподконтрольные расходы приняты в сумме:

на 2019 год в сумме 156,00 тыс. руб. (со снижением к ранее принятому уровню на 2018 год на 25,0%);
на 2020 год в сумме 156,00 тыс. руб.

Неподконтрольные расходы включают в себя:

1. *расходы, связанные с уплатой налогов и сборов* в сумме 156,00 тыс.руб., в том числе:

- налог на имущество – 156,00 тыс.руб.

Затраты приняты со снижением к утвержденному периоду регулирования на 25,0%, на уровне предложения организации.

3. Амортизация принята в сумме:

на 2019 год в сумме 2 127,84 тыс. руб. (со снижением к ранее принятому уровню на 2018 год на 75,5%), на уровне предложения организации;
на 2020 год в сумме 2 127,84 тыс. руб.

4. Величина скорректированной годовой необходимой валовой выручки:

на 2019 год в сумме 163 460,97 тыс. руб. (со снижением к ранее принятому уровню на 2018 год на 58,8%);

на 2020 год в сумме 168 449,63 тыс. руб. (с ростом к ранее принятому уровню на 2019 год на 1,2%);

Заключение

Предлагается установить тарифы на транспортировку осветленной воды для АО «СОВ-НКНХ» на долгосрочный период в следующем размере:

Название организации	Одноставочный тариф на транспортировку воды, 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 «СОВ-НКНХ»			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	1,30	1,30	40,8%

Название организации	Одноставочный тариф на транспортировку воды, 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 «СОВ-НКНХ»			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	1,30	1,33	102,3%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителю предприятия АО «СОВ-НКНХ».

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по корректировке тарифа на транспортировку осветленной воды АО «СОВ-НКНХ» на 2019-2020 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 «СОВ-НКНХ» на 2019-2020 гг.

Калькуляция расходов для корректировки тарифов на питьевую воду на 2019-2020 гг АО «СОВ-НХНХ»

№ 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	2020 год утверждено		2020 год	Расчет Госкомитета		2020 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт										2019 год корректировка							2020 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		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	корректировка (план организации)	С 1 января по 30 июня			С 1 июля по 31 декабря		корректировка	С 1 января по 30 июня				С 1 июля по 31 декабря	
1	Является ли организация плательщиком НДС	да/нет	да	да			да				да													
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ																							
2	Реализовано воды, в том числе:	тыс. м3	3 504,000			1 752,000	1 752,000	3 504,000	100,00	1 752,000	1 752,000	3 504,000	3 504,000	1 752,000	1 752,000	3 504,000	100,00	1 752,000	1 752,000	3 504,000	1 752,000	1 752,000	3 504,000	100,00
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3																						
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3																						
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	3 504,000			1 752,000	1 752,000	3 504,000	100,00	1 752,000	1 752,000	3 504,000	3 504,000	1 752,000	1 752,000	3 504,000	100,00	1 752,000	1 752,000	3 504,000	1 752,000	1 752,000	3 504,000	100,00
2.3.1	Население	тыс. м3																						
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3																						
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	3 504,000			1 752,000	1 752,000	3 504,000	100,00	1 752,000	1 752,000	3 504,000	3 504,000	1 752,000	1 752,000	3 504,000	100,00	1 752,000	1 752,000	3 504,000	1 752,000	1 752,000	3 504,000	100,00
4	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	11 000,01			5 501,28	5 584,30	11 085,57	100,78	5 574,60	5 576,28	11 150,88	4 555,40	2 284,26	2 284,26	4 568,51	41,21	5 576,27	5 641,85	11 218,11	2 284,26	2 338,31	4 622,57	101,18
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	10 792,01			5 397,28	5 480,30	10 877,57	100,79	5 470,60	5 472,28	10 942,88	4 399,40	2 206,26	2 206,26	4 412,51	40,57	5 472,27	5 537,85	11 010,11	2 206,26	2 260,31	4 466,57	101,23
4.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.																						
4.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.																						
4.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 241,28			632,81	658,12	1 290,93	104,00	651,54	677,60	1 329,14	1 329,14	653,38	683,43	1 336,81	103,55	670,83	697,66	1 368,49	672,78	695,66	1 368,44	102,37
4.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	374,87			191,11	198,75	389,86	104,00	196,76	204,64	401,40	401,40	197,32	206,40	403,72	103,55	202,59	210,69	413,28	203,18	210,09	413,27	102,37
4.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	8 671,31			4 312,51	4 358,80	8 671,31	100,00	4 335,66	4 335,66	8 671,31	2 127,84	1 089,60	1 038,24	2 127,84	24,54	4 335,66	4 335,66	8 671,31	1 056,44	1 071,40	2 127,84	100,00
4.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.																						
4.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	184,25			94,29	98,07	192,36	104,40	118,51	79,54	198,05	198,05	97,36	101,84	199,20	103,55	90,10	113,82	203,91	100,25	103,66	203,91	102,37
4.1.1.1	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	320,30			166,56	166,56	333,11	104,00	168,12	174,85	342,97	342,97	168,60	176,35	344,95	103,55	173,10	180,02	353,12	173,60	179,51	353,11	102,37
4.1.1	Расходы по	тыс.																						

№ 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	2020 год утверждено		2020 год	Расчет Госкомитета		2020 год	% роста к предыдущему году	
			Утверждено по	Факт					2019 год корректировка				2020 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	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	корректировка (план организации)	С 1 января по 30 июня		С 1 июля по 31 декабря
1.1	сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ	руб.																						
4.1.1 1.2	Прочие расходы	тыс. руб.	320,30			166,56	166,56	333,11	104,00	168,12	174,85	342,97	342,97	168,60	176,35	344,95	103,55	173,10	180,02	353,12	173,60	179,51	353,11	102,37
4.2	Косвенные (общеексплуатационные расходы)	тыс. руб.																						
4.2.1	Налоги и платежи	тыс. руб.	208,00			104,00	104,00	208,00	100,00	104,00	104,00	208,00	156,00	78,00	78,00	156,00	75,00	104,00	104,00	208,00	78,00	78,00	156,00	100,00
4.2.2	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	208,00			104,00	104,00	208,00	100,00	104,00	104,00	208,00	156,00	78,00	78,00	156,00	75,00	104,00	104,00	208,00	78,00	78,00	156,00	100,00
4.2.3	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.																						
5	Валовая прибыль:	тыс. руб.																						
6	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.																						
7	Внерезидентные расходы	тыс. руб.																						
8	Товарная продукция	тыс. руб.	11 000,01			5 501,28	5 584,30	11 085,57	100,78	5 574,60	5 576,28	11 150,88	4 555,40	2 284,26	2 284,26	4 568,51	41,21	5 576,27	5 641,85	11 218,11	2 284,26	2 338,31	4 622,57	101,18
9	Среднеотпускной тариф (однотарифный)	руб./м ³	3,14			3,14	3,19	3,16	100,78	3,18	3,18	3,18	1,30	1,30	1,30	1,30	41,21	3,18	3,22	3,20	1,30	1,33	1,32	101,18
10							101,5%				100,0%		41,1%	40,9%	100,0%					100,00	102,37			

Смета расходов для корректировки тарифа на питьевую воду на 2019-2020 гг АО «СОВ-НХНХ»

№ 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	Расчет Госкомитета (корректировка) 2020	% роста к предыдущему году
	Является ли организация плательщиком НДС		да	да		да		да		да		да		да	
1	Расходы на электрическую энергию	тыс.руб.													
2	Операционные (подконтрольные) расходы, в том числе:	тыс.руб.	2 120,70			2 206,26	104,0%	2 271,56	103,0%	2 271,56	103,0%	2 284,67	103,6%	2 338,73	102,4%
	Операционные расходы (проверка)	тыс.руб.	2 120,70			2 206,26	104,0%	2 271,56	103,0%	2 271,56	103,0%	2 284,67	103,6%	2 338,73	102,4%
	Индекс эффективности расходов	%				1%		1%		1%		1%		1%	
	Индекс потребительских цен	%				104,0%		104,0%		104,0%		104,6%		103,4%	
	Индекс количества активов	%													
2.1	Производственные расходы	тыс.руб.	1 936,45			2 013,90	104,0%	2 073,51	103,0%	2 073,51	103,0%	2 085,48	103,6%	2 134,82	102,4%
2.1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	тыс.руб.													
2.1.1.1	Реагенты	тыс.руб.													
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 выполняемых сторонними организациями работ и (или)услуг	тыс.руб.													
2.1.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы с фонда оплаты труда:	тыс.руб.	1 616,15			1 680,79	104,0%	1 730,54	103,0%	1 730,54	103,0%	1 740,53	103,6%	1 781,71	102,4%
2.1.3.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	тыс.руб.	1 241,28			1 290,93	104,0%	1 329,14	103,0%	1 329,14	103,0%	1 336,81	103,6%	1 368,44	102,4%
2.1.3.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала	тыс.руб.	374,87			389,86	104,0%	401,40	103,0%	401,40	103,0%	403,72	103,6%	413,27	102,4%
2.1.4	Общехозяйственные расходы	тыс.руб.													
2.1.5	Прочие производственные расходы, в том числе:	тыс.руб.	320,30			333,11	104,0%	342,97	103,0%	342,97	103,0%	344,95	103,6%	353,11	102,4%
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.	320,30			333,11	104,0%	342,97	103,0%	342,97	103,0%	344,95	103,6%	353,11	102,4%
2.2	Ремонтные расходы	тыс.руб.	184,25			192,36	104,4%	198,05	103,0%	198,05	103,0%	199,20	103,6%	203,91	102,4%
2.2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	тыс.руб.	184,25			192,36	104,4%	198,05	103,0%	198,05	103,0%	199,20	103,6%	203,91	102,4%
2.2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	тыс.руб.													
2.2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы с фонда оплаты труда:	тыс.руб.													
2.2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала	тыс.руб.													
2.2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала	тыс.руб.													
2.3	Административные расходы	тыс.руб.													

№ 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	Расчет Госкомитета (корректировка) 2020	% роста к предыдущему году
2.3.1	Расходы на оплату работ и (или) услуг, выполняемых по договорам сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями:	тыс.руб.													
2.3.1.1	Услуги связи и интернет	тыс.руб.													
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 введомственной охране объектов и территорий	тыс.руб.													
2.3.1.6	Информационные услуги	тыс.руб.													
2.3.1.7	Управленческие услуги	тыс.руб.													
2.3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы с фонда оплаты труда:	тыс.руб.													
2.3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	тыс.руб.													
2.3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала	тыс.руб.													
2.3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	тыс.руб.													
2.3.4	Служебные командировки	тыс.руб.													
2.3.5	Обучение персонала	тыс.руб.													
2.3.6	Страхование производственных объектов	тыс.руб.													
2.3.7	Прочие административные расходы	тыс.руб.													
2.3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов	тыс.руб.													
2.3.7.2	Расходы по охране объектов и территорий	тыс.руб.													
2.3.7.3	Прочие расходы	тыс.руб.													
3	Амортизация	тыс.руб.	8 671,31			8 671,31	100,0%	8 671,31	100,0%	2 127,84	24,5%	2 127,84	24,5%	2 127,84	100,0%
3.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения	тыс.руб.	8 671,31			8 671,31	100,0%	8 671,31	100,0%	2 127,84	24,5%	2 127,84	24,5%	2 127,84	100,0%
4	Неподконтрольные расходы, в том числе:	тыс.руб.	208,00			208,00	100,0%	208,00	100,0%	156,00	75,0%	156,00	75,0%	156,00	100,0%
4.1	Расходы на оплату товаров (работ, услуг), приобретаемых у других организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности, в том числе:	тыс.руб.													
4.1.1	расходы на транспортировку воды	тыс.руб.													
4.1.2	расходы на покупку воды	тыс.руб.													
4.1.3	услуги по холодному водоснабжению	тыс.руб.													
4.1.4	услуги по транспортировке холодной воды	тыс.руб.													
4.2	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	тыс.руб.	208,00			208,00	100,0%	208,00	100,0%	156,00	75,0%	156,00	75,0%	156,00	100,0%
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.	208,00			208,00	100,0%	208,00	100,0%	156,00	75,0%	156,00	75,0%	156,00	100,0%

№ 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	Расчет Госкомитета (корректировка) 2020	% роста к предыдущему году
4.2.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	тыс.руб.													
4.2.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом	тыс.руб.													
4.2.6	Земельный налог	тыс.руб.													
4.2.7	Транспортный налог	тыс.руб.													
4.2.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов	тыс.руб.													
4.2.9	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности														
4.3	Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату	тыс.руб.													
4.3.1	Аренда имущества	тыс.руб.													
4.3.2	Концессионная плата	тыс.руб.													
4.3.3	Лизинговые платежи	тыс.руб.													
4.3.4	Аренда земельных участков	тыс.руб.													
4.4	Резерв по сомнительным долгам гарантирующей организации	тыс.руб.													
4.4.1	Сбытовые расходы гарантирующей организации	тыс.руб.													
4.5	Экономия расходов	тыс.руб.													
4.6	Расходы на обслуживание 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.													
7	Итого НВВ		11 000,01			11 085,57	100,8%	11 150,87	100,6%	4 555,40	41,1%	4 568,51	41,2%	4 622,57	101,2%

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
АО «Водопроводно-канализационное и энергетическое хозяйство»
на 2019-2023 гг**

№ тарифного дела:

26/50

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления организации АО «Водопроводно-канализационное и энергетическое хозяйство» (далее – АО «ВК и ЭХ») 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 № 26/50, о чем организация своевременно уведомлена.

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

Данные, приведенные в предложениях об установлении тарифа на 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 АО «ВК и ЭХ» на 2019-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Имущество находится в собственности АО «ВК и ЭХ».

Организация работает на общей системе налогообложения.

В соответствии с уставом АО «ВК и ЭХ» основными видами деятельности предприятия являются:

- транспортировка тепловой энергии, хоз.питьевой воды, оказание услуг по отведению сточных вод жилых домов, учреждений, промышленных и сельскохозяйственных предприятий различной формы собственности, расположенных в г. Нижнекамске и Нижнекамском районе;

- проведение текущего, капитального, профилактического ремонтов и строительство инженерных сетей, сооружений, объектов социальной инфраструктуры и монтаж оборудования;

Структура предприятия включает в себя основное, вспомогательное, и обслуживающее производство. На балансе предприятия водозаборных сооружений и сооружений по очистке сточных вод нет.

Схема водоснабжения г. Нижнекамска утверждена Постановлением Исполнительного комитета г. Нижнекамска Республики Татарстан от 07.09.2015 г. №172.

Водоснабжение города Нижнекамск осуществляется от станции очистки воды ОАО «Станция очистки воды – Нижнекамскнефтехим».

Расчеты за полученную воду АО «ВК и ЭХ» со стороны (от ОАО «Станция очистки воды – Нижнекамскнефтехим») осуществляется по показаниям приборов коммерческого учета, установленным на границе раздела балансовой и эксплуатационной ответственности сторон.

Потребителями питьевой воды АО «ВК и ЭХ» являются потребители в жилищном секторе, бюджетные организации и прочие потребители Нижнекамского района. Основными потребителями является население более 81,4%.

Тарифы на питьевую воду на 2016-2018 гг установлены постановлениями Госкомитета от 30.11.2015 № 10-35/кс, от 15.12.2016 №10-50/кс и от 14.12.2017 №10-119/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
АО «ВК и ЭХ»						
потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	22,51	22,90	22,90	23,71	23,71	23,81
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	19,08	19,41	19,41	20,09	20,09	20,18

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016

За отчетный период получена *прибыль* в размере 22 178,40 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 7,1%;
отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала на 10,0%;
оплата воды, полученной со стороны на 16,4%.

Перерасход выявлен по статьям:

амортизация основных средств производственного назначения на 6,2%;
ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 0,9%;
цеховые расходы на 2,2%.
общеексплуатационные расходы на 27,3%;
прочие прямые расходы на 9,1%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	АО «ВК и ЭХ»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3		2 021 410,90				
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3						
3	Получено воды со стороны	м3	14 113 013,64	12 028 781,51	85%			
4	Подано воды в сеть	м3	14 113 013,64	14 050 192,41	100%			
5	Потери воды в сети	м3	343 013,64					
		%	2%					
6	Расход воды на технологические нужды	м3						

Экспертное заключение 13.1

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	АО «ВК и ЭХ»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
7	Объем реализации воды	м3	13 770 000,00	14 050 192,41	102%			
8	Расход воды на собственные нужды предприятия	м3	17 460,00	17 326,80	99%			
9	Отпущено воды другим водопроводам	м3						
10	Отпущено воды по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	13 752 540,00	14 032 865,61	102%			
10.1	население	м3	7 957 340,00	8 301 155,69	104%			
10.2	бюджетные потребители	м3	789 680,00	669 450,94	85%			
10.3	прочие потребители	м3	5 005 520,00	5 062 258,98	101%			
II	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.	13 473,00	12 837,56	95%	0,98	0,91	0,06
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	4 068,84	3 860,70	95%	0,30	0,27	0,02
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	20 065,32	21 748,05	108%	1,46	1,55	-0,09
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	29 786,81	30 684,65	103%	2,16	2,18	-0,02
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.	156 982,03	133 851,81	85%	11,40	9,53	1,87
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	24 773,33	25 837,98	104%	1,80	1,84	-0,04
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	12 049,36	15 715,28	130%	0,88	1,12	-0,24
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	3 056,78	3 412,47	112%	0,22	0,24	-0,02
13	Валовая прибыль	тыс. руб.	778,17					
14	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	265 033,64	247 948,50	94%	19,25	17,65	1,60
15	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	265 033,64	270 126,90	102%			
16	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		22 178,40				

2017

За отчетный период получена *прибыль* в размере 24 677,78 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 6,9%;

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала на 9,7%;

оплата воды, полученной со стороны на 19,8%.

Перерасход выявлен по статьям:

амортизация основных средств производственного назначения на 4,1%;

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 4,9%;

цеховые расходы на 9,1%.

Экспертное заключение 13.1

общеэксплуатационные расходы на 27,5%;
прочие прямые расходы на 13,0%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	АО «ВК и ЭХ»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3		2 544 470,09				
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3						
3	Получено воды со стороны	м3	14 111 000,00	11 668 665,78	83%			
4	Подано воды в сеть	м3	14 111 000,00	14 213 135,87	101%			
5	Потери воды в сети	м3	341 000,00					
		%	2%					
6	Расход воды на технологические нужды	м3						
7	Объем реализации воды	м3	13 770 000,00	14 213 135,87	103%			
8	Расход воды на собственные нужды предприятия	м3	17 468,00	16 277,95				
9	Отпущено воды другим водопроводам	м3						
10	Отпущено воды по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	13 752 532,00	14 196 857,92	103%			
10.1	население	м3	7 957 340,00	8 462 847,51	106%			
10.2	бюджетные потребители	м3	789 682,00	597 328,47	76%			
10.3	прочие потребители	м3	5 005 510,00	5 136 681,94	103%			
II	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.	13 965,17	13 354,91	96%	1,01	0,94	0,07
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	4 217,48	4 038,82	96%	0,31	0,28	0,02
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	20 065,32	21 625,13	108%	1,46	1,52	-0,06
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	30 874,92	33 382,16	108%	2,24	2,35	-0,11
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.	162 276,50	134 271,85	83%	11,78	9,45	2,34
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	25 668,46	28 796,62	112%	1,86	2,03	-0,16
11	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.	12 487,64	16 429,38	132%	0,91	1,16	-0,25
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	3 109,05	3 721,26	120%	0,23	0,26	-0,04
13	Валовая прибыль	тыс. руб.	525,89					
14	Излишне полученный доход	тыс. руб.	1 248,51					
15	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	271 941,92	255 620,13	94%	19,75	17,98	1,76
16	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	271 941,92	280 297,91	103%			
17	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		24 677,78				

9 месяцев 2018

За отчетный период получен *убыток* в размере 5 943,59 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

Экспертное заключение 13.1

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 0,7%;
амортизация основных средств производственного назначения на 2,5%;
оплата воды, полученной со стороны на 1,1%.

Перерасход выявлен по статьям:

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала на 0,6%;

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 6,6%;

цеховые расходы на 15,4%.

общеексплуатационные расходы на 26,4%;

прочие прямые расходы на 25,0%.

Предприятием использованы средства на электрическую энергию в размере 91,67 тыс.руб., не заложенные Госкомитетом.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	АО «ВК и ЭХ»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	1 731 688,92	772 185,60	45%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3						
3	Получено воды со стороны	м3	12 664 000,00	9 664 219,16	76%			
4	Подано воды в сеть	м3	14 395 688,92	10 436 404,76	72%			
5	Потери воды в сети	м3	345 496,00					
		%	2%					
6	Расход воды на технологические нужды	м3						
7	Объем реализации воды	м3	14 050 192,92	10 436 404,76	74%			
8	Расход воды на собственные нужды предприятия	м3	17 327,00	11 253,00				
9	Отпущено воды другим водопроводам	м3						
10	Отпущено воды по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	14 032 865,92	10 425 151,76	74%			
10.1	население	м3	8 301 156,00	6 334 743,77	76%			
10.2	бюджетные потребители	м3	669 450,94	442 953,18	66%			
10.3	прочие потребители	м3	5 062 258,98	3 647 454,81	72%			
II	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.		91,67			0,01	-0,01
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	14 378,54	10 599,38	74%	1,023	1,016	0,01
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	4 342,32	3 243,28	75%	0,309	0,311	-0,002
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	22 083,25	15 946,07	72%	1,57	1,53	0,04
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	31 788,82	25 165,04	79%	2,26	2,41	-0,15
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.	167 671,36	123 165,10	73%	11,93	11,80	0,13
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	26 417,50	22 642,87	86%	1,88	2,17	-0,29
11	Общеексплуатационные расходы	тыс. руб.	12 855,75	11 978,83	93%	0,91	1,15	-0,23
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	2 850,31	2 656,90	93%	0,20	0,25	-0,05

Экспертное заключение 13.1

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	АО «ВК и ЭХ»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
13	Валовая прибыль	тыс. руб.	525,89					
14	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	282 913,74	215 489,14	76%	20,14	20,65	-0,51
15	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		209 545,55				
16	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		-5 943,59				

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения и прочие услуги.

Полная себестоимость реализованных работ (товаров, услуг) предприятия складывается суммированием затрат, отраженных на счетах 20 субсчет 01 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» и 41 «Товары» за вычетом затрат на собственные коммунальные расходы, технологические потери хозяйственно-питьевой воды (т.к. эти затраты учтены на 20, 23, 26 счетах) и расходов по номенклатурной группе «Материалы» на счете 20.

Раздельный учет предприятия ведется в программе 1С Бухгалтерия и производится по следующим видам деятельности:

- водоснабжение;
- водоотведение;
- теплоснабжение (транспортировка);
- теплоснабжение (котельная);
- теплоснабжение (теплоноситель);
- строительство;
- технологическое присоединение к сетям водоснабжения;
- технологическое присоединение к сетям водоотведения;
- технологическое присоединение к сетям теплоснабжения;
- прочая деятельность.

Цеховые затраты формируются из затрат вспомогательного производства, которые учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» и распределяются пропорционально фиксированным процентам по четырем видам деятельности:

- водоснабжение – 22%;
- водоотведение – 17%;
- теплоснабжение (транспортировка) – 58%;
- теплоснабжение (котельная) – 3%.

Общексплуатационные расходы формируются из управленческих расходов, калькулируемых на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и распределяются пропорционально фиксированным процентам по пяти видам деятельности:

- водоснабжение - 21%;
- водоотведение – 17%;
- теплоснабжение (транспортировка) – 56%;
- теплоснабжение (котельная) – 3%;
- строительство – 3%.

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 ГКРТТ)	2019/ 2018, (%)	2020- 2023 (прогноз)
Поднято воды	2 021,411	2 544,47	1 731,689	1 258,37	1 421,314	1 525,404	88,1%	1 525,404
Получено воды со стороны	12 028,781	11 668,67	12 664,00	12 791,822	12 791,822	12 791,822	101,0%	12 791,822
Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	0	0	0	0	0	0	0	0
Подано воды в сеть с учетом отпуска воды другим водопроводам	14 050,192	14 213,136	14 395,689	14 050,193	14 213,136	14 317,226	99,5%	14 317,226
Потери воды	0	0	345,496	0	0	0		0
			2,4%					
Расход воды на технологические нужды	0	0	0	0	0	0		0
Объем реализации воды	14 050,192	14 213,136	14 050,193	14 050,193	14 213,136	14 317,226	99,5%	14 317,226
Расход воды на собственные нужды предприятия	17,327	16,278	17,327	17 327	17,327	17,327	100,0%	17,327
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	14 032,866	14 196,858	14 032,866	14 032,866	14 195,809	14 299,899	101,9%	14 299,899
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	669,451	597,328	669,451	669,451	597,328	597,328	89,2%	597,328
По группе потребителей «Население»	8 301,156	8 462,848	8 301,156	8 301,156	8 462,848	8 563,545	103,2%	8 563,545
	59,2%	59,6%	59,2%	59,2%	59,6%	59,9%		59,9%
По группе потребителей «Прочие»	5 062,259	5 136,682	5 062,259	5 062,259	5 135,633	5 139,026	101,5%	5 139,026

Объем водоснабжения на 2019 год принят на основании технического заключения и в соответствии с соглашением об объемах реализации воды между предприятиями-участниками процесса водоснабжения города Нижнекамска на 2019 год.

На 2020-2023гг объемы приняты 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

Экспертное заключение 13.1

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	270 126,90	280 297,91		
Утверждено ГКРТТ			282 913,74	
прогноз организации				302 293,45
принято ГКРТТ				295 215,79

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	Отклонени е к уровню 1 полугодия
2019	302 293,45	20,18	0	22,36	110,8%
2020	313 347,40	22,05	98,6%	22,05	100,0%
2021	324 843,50	22,05	0	23,66	107,3%
2022	336 799,46	23,66	0	23,73	100,3%
2023	349 233,64	23,73	0	25,41	107,1%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 273 562,95 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 94 250,65 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 48 019,34 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 2 961,41 тыс.руб:

– горюче-смазочные материалы – 2 961,41 тыс.руб., что ниже предложения организации на 205,92 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 19 582,02 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 15 039,95 тыс.руб. Отклонение от предложения организации составляет +86,27 тыс.руб. Заработная плата принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 4 542,07 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 39 чел., на уровне утвержденного периода и предложения организации.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Транспортировка воды			
Электрогазосварщик	4	35,78	1 717,39
Слесарь-ремонтник	2	30,31	727,54
Оператор	2	25,53	612,62
Обходчик ВКС	8	28,75	2 760,43
Мастер по ремонту	2	33,11	794,52
Кладовщик	1	20,62	247,38
Распределитель работ	1	20,59	247,09
Слесарь АВР	17	31,16	6 356,46
Начальник цеха	1	78,35	940,14
Заместитель начальника управления	1	53,03	636,35
Итого	39	31,14	15 039,95

1.3. Расходы на общехозяйственные расходы* приняты в сумме 23 951,44 тыс.руб., что ниже предложения организации на 650,24 тыс.руб.

Заработная плата цехового персонала принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования. Численность цехового персонала принята в количестве 46 человек, с учетом штатного расписания (на уровне утвержденного периода и предложения организации).

Затраты на амортизацию приняты на основании представленной ведомости амортизации за 9 месяцев 2018 года.

Стоимость электроэнергии принята с индексом-дефлятором к утвержденному периоду регулирования.

Экспертное заключение 13.1

Прочие затраты приняты с индексом-дефлятором, аренда (в прочих цеховых) принята на основании представленных документов.

№ п/п	Статьи затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
1	Заработная плата цехового персонала	13 175,45	13 251,46	100,6%
2	Отчисления на социальное страхование	3 978,99	4 001,94	100,6%
3	Амортизация ОС цехового назначения	1 533,02	1 504,00	98,1%
4	Затраты на ремонт цеховые	2 789,60	2 789,60	100,0%
5	Электроэнергия на цеховые расходы	278,53	268,37	96,4%
6	Коммунальные платежи	372,30	58,11	15,6%
7	Охрана труда	452,35	452,35	100,0%
8	Договорные услуги	78,58	78,58	100,0%
9	Прочие цеховые расходы (хим.реактивы, транспортные расходы, канц.товары, материальные затраты, типографские расходы, подготовка кадров, информационные расходы и прочие)	1 942,87	1 547,03	79,6%
Итого		24 601,68	23 951,44	97,4%

Заработная плата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	2	29,47	707,18
Водитель	13	23,50	3 666,02
Плотник	1	22,30	267,61
Уборщик	2	15,70	376,81
Токарь	1	23,34	280,04
Слесарь-ремонтник	1	23,02	276,27
Электрогазосварщик	2	26,48	635,63
Начальник	2	47,26	1 134,20
Электромонтер	6	24,25	1 745,73
Слесарь КИП и А	6	25,49	1 835,35
Тракторист	2	23,57	565,57
Сторож	4	15,48	743,08
Слесарь по ремонту автомобилей	2	23,39	561,33
Лаборант	2	19,03	456,64
Итого	46	24,01	13 251,46

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

Экспертное заключение 13.1

1.4. Прочие производственные расходы приняты в сумме 1 524,47 тыс.руб., что ниже прогноза организации на 64,04 тыс.руб.

Затраты на теплоэнергию приняты с учетом отчетных данных организации за 2017 год и индексов-дефляторов к 2017 году.

Затраты на консультационные, информационные услуги, командировочные расходы, аренду земли не приняты в связи с отсутствием фактических данных по указанным статьям, а также в связи с отсутствием обосновывающих документов.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
1	Теплоэнергия/коммунальные услуги	23,34	21,17	90,7%
2	Охрана труда, в том числе спец.жиры, спец.одежда, профосмотры, моющие средства	707,60	707,60	100,0%
3	Использование личного а/т в служебных целях	107,50	107,00	99,5%
4	Инвентарь и хоз.принадлежности	323,34	323,34	100,0%
5	Подготовка и переподготовка кадров	85,65	85,65	100,0%
6	Консультационные и информационные услуги	7,23	0	
7	Командировочные расходы	52,23	0	
8	Услуги связи	56,25	56,25	100,0%
9	Аренда земли	1,91	0	
10	Услуги по начислению и сбору платежей	107,70	107,70	100,0%
11	Проездные билеты	109,80	109,80	100,0%
12	Программное обеспечение	4,57	4,57	100,0%
13	Тех.обслуживание техники и оборудования	1,38	1,38	100,0%
Итого		1 588,51	1 524,47	96,0%

2. Ремонтные расходы

На 2019 год затраты на ремонтные расходы приняты в сумме 33 231,05 тыс.руб., в том числе:

- расходы на капитальный ремонт – 20 959,92 тыс.руб., на уровне предложения организации;

- расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала – 12 271,12 тыс.руб. Отклонение от предложения организации составляет +70,39 тыс.руб.

Затраты на оплату труда приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

Затраты на ремонтные расходы приняты на основании представленных ведомостей ресурсов по капитальному ремонту на 2019 год.

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Капитальный ремонт ХПВ Вахитова 8/14 до Вахитова 4	465,65	465,65	100,0%
Капитальный ремонт от ЦТП 51 до д/с 38	411,83	411,83	100,0%
Капитальный ремонт ХПВ от Бызова 4 до ул.Бызова 20	1 375,83	1 375,83	100,0%
Капитальный ремонт от ул.Корабельная	501,11	501,11	100,0%

Экспертное заключение 13.1

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
10А до ул.Вокзальная 14			
Капитальный ремонт от пр.Химиков 4 до пр.Химиков 16Г	2 885,13	2 885,13	100,0%
Капитальный ремонт от ул.Вокзальная 30 до ул.Вокзальная 34	2 838,15	2 838,15	100,0%
Капитальный ремонт ХПВ от пр.Химиков 72А до пр.Химиков 72Г	510,10	510,10	100,0%
Капитальный ремонт ХПВ от д/с 87 до пр.Мира 38А	1 414,84	1 414,84	100,0%
Капитальный ремонт ХПВ Вахитова 16	392,78	392,78	100,0%
Капитальный ремонт ХПВ от 50 лет Октября 6 до 50 лет Октября 8	2 068,66	2 068,66	100,0%
Капитальный ремонт ХПВ от Менделеева 2А до ул.Лесная 1	2 181,83	2 181,83	100,0%
Капитальный ремонт ХПВ от Шк.Бульвара 5/1 ПГ -98 до 50 лет Октября 1/11	2 261,21	2 261,21	100,0%
Капитальный ремонт ХПВ от Мира 38 ПГ-7 до ПГ-8	317,35	317,35	100,0%
Капитальный ремонт ХПВ от Гагарина 48 до Лесная 13/50	273,19	273,19	100,0%
Капитальный ремонт ХПВ от Вахитова 2 до Вахитова 4	1 272,04	1 272,04	100,0%
Капитальный ремонт ХПВ от Спортивная 17А ВК-43А до Гагарина 5А	1 790,22	1 790,22	100,0%
заработная плата+отчисления	12 200,73	12 271,12	100,6%
Итого	33 160,66	33 231,05	100,2%

3. Административные расходы на 2019 год приняты в сумме 61 906,01 тыс.руб., что ниже прогноза организации на 1 510,92 тыс.руб.

Численность АУП принята в количестве 102 ед., на уровне предложения организации, с учетом штатного расписания. Заработная плата АУП принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

Стоимость электроэнергии принята с учетом индекса-дефлятора.

Прочие затраты приняты с учетом отчетных данных организации за 2017 год, представленных счетов и с учетом индексов-дефляторов к 2017 году.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
1	Заработная плата АУП	43 504,24	42 511,63	97,7%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	13 138,28	12 838,51	97,7%
3	Амортизация ОС общехозяйственного назначения	218,72	218,72	100,0%
4	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	320,64	308,95	96,4%
5	Транспортные расходы	99,01	99,01	100,0%
6	Подготовка кадров	45,73	45,73	100,0%

Экспертное заключение 13.1

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
7	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	288,67	288,67	100,0%
8	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	205,21	205,21	100,0%
9	Услуги договорные (информационные, консультационные)	153,28	153,28	100,0%
10	Лицензии, экспертиза	0,82	0,82	100,0%
11	Аренда земли	51,02	95,76	187,7%
12	Прочие общеэксплуатационные расходы (теплоэнергия, моющие средства, спец.одежда, мед.осмотр, орг.техника и расходы на содержание, мед.страхование, обслуживание оборудования, программное обеспечение и прочее)	5 391,31	5 139,73	96,3%
Итого		63 416,93	61 906,01	97,6%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,00	116,17	1 394,02
Бухгалтер	11,00	26,81	3 538,65
Экономист	9,00	26,92	2 907,16
Заместители	7,00	70,24	5 900,07
Главный диспетчер	1,00	61,08	732,91
Главный механик	1,00	63,15	757,76
Начальник смены	5,00	44,47	2 667,93
Начальник отдела	9,00	50,63	5 468,12
Заместитель начальника отдела	8,00	43,27	4 154,21
Инженер	16,00	28,15	5 405,56
Техник по учету	9,00	21,75	2 349,34
Юристконсульт	2,00	27,49	659,73
Специалист по кадрам	2,00	22,91	549,79
Делопроизводитель	1,00	21,47	257,61
Ведущий программист	1,00	28,92	347,00
Системный администратор	1,00	26,77	321,30
Ведущий специалист	5,00	26,92	1 615,08
Секретарь-референт	1,00	20,47	245,62
Зав.хозяйством, центральным складом	1,00	18,33	219,91
Специалист по закупкам	4,00	19,17	920,21
Экономист, экономист по мат-техническому обеспечению, по договорной и претензионной работе	4,00	24,84	1 192,32
Специалист по охране труда	3,00	25,20	907,33
Итого	102	34,73	42 511,63

Согласно учетной политике общеэксплуатационные расходы распределяются пропорционально фиксированным процентам по пяти видам деятельности:

- водоснабжение - 21%;

- водоотведение – 17%;
- теплоснабжение (транспортировка) – 56%;
- теплоснабжение (котельная) – 3%;
- строительство – 3%.

Доля общеэксплуатационных расходов на 2019 год по водоснабжению составляет 21,0% - 13 000,26 тыс.руб.

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 0,81 тыс.руб., при объеме покупной электроэнергии в размере 0,14 тыс.кВт. Отклонение от прогноза организации составляет 98,26 тыс.руб. Затраты приняты на основании представленных документов.

Неподконтрольные расходы на 2019 год приняты в сумме 179 311,50 тыс.руб., в том числе:

1. **Расходы на покупную воду** приняты в сумме 177 806,33 тыс.руб., отклонение от прогноза организации составляет +8 442,60 тыс.руб. Предприятие покупает воду у АО «СОВ-НКНХ». При этом объем покупной воды учтен в размере 12 791,82 тыс.куб.м., среднегодовой тариф 13,90 руб./куб.м. (с учетом прогнозного тарифа на 2019 год АО «СОВ-НКНХ»).

Экономически необоснованные доходы, полученные организацией в результате покупки воды будут сняты по окончании долгосрочного периода 2016*2018 гг.

2. **Налоги и платежи, относимые на себестоимость** в сумме 61,88 тыс.руб., в том числе:

- плата за предельно допустимые выбросы – 47,74 тыс.руб.;
- налог на имущество – 14,14 тыс.руб.

Затраты приняты в сумме 61,88 тыс.руб. на уровне факта 2017 года.

Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 21,0%, соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, приходящиеся на водоснабжение, составляют – 13,00 тыс.руб.

3. **Налоги и платежи, относимые на регулируемый вид деятельности** в сумме 1 492,17 тыс.руб., в том числе:

- транспортный налог – 102,41 тыс.руб.;
- налог на имущество – 1 389,76 тыс.руб.

Затраты приняты на уровне факта 2017 года, с учетом результата плановой документальной проверки за 2017 год.

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Планируемая сумма амортизационных отчислений составит 21 025,57 тыс.руб., что ниже предложения организации на 599,56 тыс.руб. Затраты приняты на основании представленной ведомости амортизации за 9 мес. 2018 года.

Направления использования амортизационных отчислений	Сумма, тыс.руб.
Реконструкция водопровода по пр.Химиков	20 579,54

Направления использования амортизационных отчислений	Сумма, тыс.руб.
Покупка сетей 29 мкр. (по договору купли-продажи с ОАО "НКНХ" с рассрочкой платежа от 12.04.2010 г.)	446,03
Итого	21 025,57

III. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ

Затраты приняты в сумме 627,27 тыс.руб., что ниже предложения организации на 1 771,88 тыс.руб. Затраты приняты на соц. нужды, предусмотренные коллективным договором, а также затраты, связанные с банковскими услугами.

IV. РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ ГАРАНТИРУЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Затраты по данной статье, заявленные организацией в сумме 11 995,77 тыс.руб. Госкомитетом не приняты в связи с тем, что АО «ВК и ЭХ» не является гарантирующим поставщиком.

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 «ВК и ЭХ» 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.	94 250,65	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	%	0	0	0	0	0
Удельный расход	кВт/ч/	0	0	0	0	0

Экспертное заключение 13.1

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования				
		2019	2020	2021	2022	2023
электрической энергии	куб.м.					

№ 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.	94 250,65	69 480,62	99 336,45	102 276,81	105 304,20

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.	0,81	0	0	0	0
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.	179 311,50	195 429,19	199 138,82	203 104,29	207 069,75
в т.ч. затраты на покупную воду, тыс.руб.	177 806,33	193 924,03	198 633,65	201 599,12	205 564,58
Индекс промышленных производителей, %	104,3%	104,2%	104,1%	104,4%	104,7%

Экспертное заключение 13.1

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.	273 562,95	291 909,81	298 475,27	305 381,09	312 373,95
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	21 025,57	21 025,57	21 025,57	21 025,57	21 025,57
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	627,27	0	0	0	0
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	0	0	0	0	0
	ИТОГО необходимая валовая выручка (питьевая вода)	295 215,79	312 935,38	319 500,84	326 406,66	333 399,52

Заключение

Предлагается установить тарифы на питьевую воду для АО «ВК и ЭХ» 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 «ВК и ЭХ»				
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	24,22	101,7%*	25,27	104,4%
Иные потребители (тарифы	20,18	100,0%	21,06	104,4%

Экспертное заключение 13.1

указываются без учета НДС)

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

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.			Отклонение к 01.01.2020, %
	с 01.01.2020 по 30.06.2020	Отклонение к 01.07.2019, %	с 01.07.2020 по 31.12.2020	
АО «ВК и ЭХ»				
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	25,27	100,0%*	27,18	107,5%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	21,06	100,0%	22,65	107,5%

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

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.			Отклонение к 01.01.2021, %
	с 01.01.2021 по 30.06.2021	Отклонение к 01.07.20120, %	с 01.07.2021 по 31.12.2021	
АО «ВК и ЭХ»				
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	26,78	98,5%*	26,78	100,0%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	22,32	98,5%	22,32	100,0%

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

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.			Отклонение к 01.01.2022, %
	с 01.01.2022 по 30.06.2022	Отклонение к 01.07.2021, %	с 01.07.2022 по 31.12.2022	
АО «ВК и ЭХ»				
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	26,78	100,0%*	27,94	104,3%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	22,32	100,0%	23,28	104,3%

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

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.			Отклонение к 01.01.2023, %
	с 01.01.2023 по 30.06.2023	Отклонение к 01.07.2022, %	с 01.07.2023 по 31.12.2023	
АО «ВК и ЭХ»				
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	27,94	100,0%*	27,96	100,1%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	23,28	100,0%	23,30	100,1%

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

Экспертное заключение 13.1

Указанные тарифы направлены на согласование руководителю предприятия АО «ВК и ЭХ» и Исполнительному комитету Нижнекамского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду АО «ВК и ЭХ» 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 «ВК и ЭХ» на 2019-2023 гг.

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
АО «Водопроводно-канализационное и энергетическое хозяйство»
на 2019-2023 гг**

№ тарифного дела:

26/51

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 «Водопроводно-канализационное и энергетическое хозяйство» (далее – АО «ВК и ЭХ») об установлении тарифов на водоотведение 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 № 26/51, 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 «ВК и ЭХ» на 2019-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Имущество находится в собственности организации АО «ВК и ЭХ».

Организация работает на общей системе налогообложения.

АО «ВК и ЭХ» оказывает услуги водоотведения и очистки сточных вод населению, бюджетным и прочим потребителям Нижнекамского муниципального района.

АО «ВК и ЭХ» является предприятием коммунального комплекса, основными видами деятельности которого является покупка, транспортировка и реализация хозяйственной питьевой воды, прием и транспортировка коммунальных и хозяйственно-бытовых стоков до очистных сооружений, передача тепловой энергии и выработка тепловой энергии котельной. Основными потребителями ресурсов является население, более 80%.

На балансе организации находится 11 канализационных насосных станций (КНС) (количество насосов 35 ед.).

Протяженность канализационных сетей составляет 264,05 км.

КНС предназначены для подачи хозяйственно-бытовых стоков на очистные сооружения, когда транспортировка сточных вод самотеком невозможна или когда требуется избежать большого заглубления самотечных коллекторов. Хоз.фекальные сточные воды по самотечному коллектору от микрорайонов и жилых комплексов поступают в канализационную насосную станцию. Сточные воды проходят через решетку и поступают в приемный резервуар. На решетке задерживается крупный мусор, который при помощи граблей снимается и удаляется в металлический ящик. После последующей сортировки, отходы водой смываются к дробилке, где происходит их измельчение. Измельченные отходы смываются в приемный резервуар, а не подлежащие дроблению складываются в ведра, которые периодически поднимаются и опорожняются в герметичные контейнеры, предназначенные для вывоза за пределы станции. Хоз.фекальные стоки из приемного резервуара насосами подаются в два напорных коллектора, транспортирующие стоки до колодца гасителя, расположенного на самотечных городских коллекторах. Стоки с городских коллекторов ХФК направляются в

Экспертное заключение 13.2

главные самотечные коллекторы d 1200 мм, а затем собираются на очистных сооружениях ПАО «Нижекамскнефтехим».

Тарифы на водоотведение на 2016-2018 гг установлены постановлениями Госкомитета от 30.11.2015 № 10-35/кс, от 15.12.2016 №10-50/кс и от 14.12.2017 №10-119/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
АО «ВК и ЭХ»						
потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	16,33	16,71	16,71	17,49	17,49	19,06
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	13,84	14,16	14,16	14,82	14,82	16,15

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016

За отчетный период получена *прибыль* в размере 2 927,22 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

затраты на покупную электрическую энергию на 17,2%;

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 11,0%;

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала на 11,5%;

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 13,6%;

услуги, оказываемые сторонними организациями на 3,3%.

Перерасход выявлен по статьям:

амортизация основных средств производственного назначения на 20,4%;

цеховые расходы на 2,5%;

общеексплуатационные расходы на 31,6%;

прочие прямые расходы на 8,3%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	АО «ВК и ЭХ»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Принято сточных вод всего	м3	12 347 000,00	12 224 770,43	99%			
2	Технологические нужды предприятия	м3						
3	Объем реализации воды	м3	12 347 000,00	12 224 770,43	99%			

Экспертное заключение 13.2

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	АО «ВК и ЭХ»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
3.1	Хозяйственные нужды предприятия	м3	17 460,00	17 326,80	99%			
3.2	по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	12 329 540,00	12 207 443,63	99%			
3.2.1	население	м3	10 315 220,00	10 415 456,69	101%			
3.2.2	бюджетные потребители	м3	1 126 160,00	978 840,63	87%			
3.2.3	прочие потребители	м3	888 160,00	813 146,31	92%			
3.2.4	принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	м3						
II	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	11 464,18	9 362,69	82%	0,93	0,77	0,16
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	21 358,29	18 781,52	88%	1,73	1,54	0,19
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	6 450,20	5 631,90	87%	0,52	0,46	0,06
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	18 768,51	22 356,61	119%	1,52	1,83	-0,31
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	23 594,87	20 164,73	85%	1,91	1,65	0,26
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.	56 758,34	54 407,28	96%	4,60	4,45	0,15
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	19 634,37	19 965,71	102%	1,59	1,63	-0,04
10	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	9 754,24	12 721,89	130%	0,79	1,04	-0,25
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	4 440,75	4 720,23	106%	0,36	0,39	-0,03
12	Валовая прибыль	тыс.руб.	629,95					
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	172 853,70	168 112,56	97%	14,00	13,75	0,25
14	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		171 039,78	99%			
15	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		2 927,22				

2017

За отчетный период получена *прибыль* в размере 2 985,66 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

затраты на покупную электрическую энергию на 21,9%;

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 0,6%;

услуги, оказываемые сторонними организациями на 15,8%.

Перерасход выявлен по статьям:

амортизация основных средств производственного назначения на 13,6%;

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 2,1%;

цеховые расходы на 8,6%;

общексплуатационные расходы на 31,3%;

прочие прямые расходы на 32,4%.

№	Наименование показателей, статей	Ед.изм.	АО «ВК и ЭХ»
---	----------------------------------	---------	--------------

Экспертное заключение 13.2

п/п	затрат		план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Принято сточных вод всего	м3	12 585 866,00	12 613 632,54	100%			
2	Технологические нужды предприятия	м3						
3	Объем реализации воды	м3	12 585 866,00	12 613 632,54	100%			
3.1	Хозяйственные нужды предприятия	м3	17 467,74	16 277,95				
3.2	по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	12 568 398,26	12 597 354,59	100%			
3.2.1	население	м3	10 554 655,27	10 952 960,35	104%			
3.2.2	бюджетные потребители	м3	1 126 165,86	878 231,89	78%			
3.2.3	прочие потребители	м3	887 577,13	766 162,35	86%			
3.2.4	принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	м3						
II	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	12 131,64	9 427,51	78%	0,96	0,75	0,22
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	22 138,51	22 081,96	100%	1,76	1,75	0,01
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	6 685,83	6 639,14	99%	0,53	0,53	0,00
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	21 213,48	24 241,07	114%	1,69	1,92	-0,24
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	24 456,79	24 946,12	102%	1,94	1,98	-0,03
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.	60 426,25	51 012,57	84%	4,80	4,04	0,76
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	20 355,38	22 251,94	109%	1,62	1,76	-0,15
10	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	10 109,04	13 299,98	132%	0,80	1,05	-0,25
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	4 289,39	5 666,20	132%	0,34	0,45	-0,11
12	Валовая прибыль	тыс.руб.	522,86					
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	182 329,16	179 566,49	98%	14,49	14,24	0,25
14	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	182 329,16	182 552,15				
15	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		2 985,66				

9 месяцев 2018

За отчетный период получена *прибыль* в размере 6 807,39 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

затраты на покупную электрическую энергию на 27,2%;

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 1,1%;

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала на 1,1%;

амортизация основных средств производственного назначения на 9,8%;

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 10,2%;

услуги, оказываемые сторонними организациями на 14,1%.

Перерасход выявлен по статьям:

цеховые расходы на 10,5%;
 общеэксплуатационные расходы на 23,5%;
 прочие прямые расходы на 31,4%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	АО «ВК и ЭХ»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Принято сточных вод всего	м3	12 224 770,43	9 233 788,16	76%			
2	Технологические нужды предприятия	м3						
3	Объем реализации воды	м3	12 224 770,43	9 233 788,16	76%			
3.1	Хозяйственные нужды предприятия	м3	17 326,80	11 253,00				
3.2	по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	12 207 443,63	9 222 535,16	76%			
3.2.1	население	м3	10 415 456,69	7 998 921,14	77%			
3.2.2	бюджетные потребители	м3	978 840,63	634 196,52	65%			
3.2.3	прочие потребители	м3	813 146,31	589 417,50	72%			
3.2.4	принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	м3						
II	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	12 601,24	6 909,59	55%	1,03	0,75	0,28
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	22 793,81	16 989,67	75%	1,86	1,84	0,02
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	6 883,73	5 145,44	75%	0,563	0,557	0,01
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	22 356,61	15 236,27	68%	1,83	1,65	0,18
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	25 180,71	17 065,49	68%	2,06	1,85	0,21
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.	63 324,31	41 086,21	65%	5,18	4,45	0,73
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	20 950,66	17 496,76	84%	1,71	1,89	-0,18
10	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.	10 407,03	9 697,15	93%	0,85	1,05	-0,20
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	4 309,98	4 280,64	99%	0,35	0,46	-0,11
12	Валовая прибыль	тыс.руб.	522,86					
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	189 330,95	133 907,22	71%	15,49	14,50	0,99
14	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		140 551,43				
15	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		6 807,39				

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения и прочие услуги.

Полная себестоимость реализованных работ (товаров, услуг) предприятия складывается суммированием затрат, отраженных на счетах 20 субсчет 01 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» и 41 «Товары» за вычетом затрат на собственные коммунальные расходы, технологические потери хозяйственно-

Экспертное заключение 13.2

питьевой воды (т.к. эти затраты учтены на 20, 23, 26 счетах) и расходов по номенклатурной группе «Материалы» на счете 20.

Раздельный учет предприятия ведется в программе 1С Бухгалтерия и производится по следующим видам деятельности:

- водоснабжение;
- водоотведение;
- теплоснабжение (транспортировка);
- теплоснабжение (котельная);
- теплоснабжение (теплоноситель);
- строительство;
- технологическое присоединение к сетям водоснабжения;
- технологическое присоединение к сетям водоотведения;
- технологическое присоединение к сетям теплоснабжения;
- прочая деятельность.

Цеховые затраты формируются из затрат вспомогательного производства, которые учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» и распределяются пропорционально фиксированным процентам по четырем видам деятельности:

- водоснабжение – 22%;
- водоотведение – 17%;
- теплоснабжение (транспортировка) – 58%;
- теплоснабжение (котельная) – 3%.

Общексплуатационные расходы формируются из управленческих расходов, калькулируемых на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и распределяются пропорционально фиксированным процентам по пяти видам деятельности:

- водоснабжение - 21%;
- водоотведение – 17%;
- теплоснабжение (транспортировка) – 56%;
- теплоснабжение (котельная) – 3%;
- строительство – 3%.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

Показатели	2016 год (факт)	2017г. (факт.)	2018 (утв)	2018 год (ожд)	2019 (прогноз орг-ции)	2019 год (принято ГКРТТ)	2019/ 2018, (%)	2020- 2023 (прогноз)
Принято сточных вод, всего	12 224,771	12 613,633	12 224,77	12 224,77	12 227,771	12 703,518	103,9%	12 703,518
Технологические нужды	0	0	0	0	0	0		0
Объем реализации сточных вод, всего	12 224,771	12 613,633	12 224,77	12 224,77	12 224,771	12 703,518	103,9%	12 703,518
Хозяйственные нужды	17,327	16,278	17,327	17,327	17,327	17,327	100,0%	17,327

Экспертное заключение 13.2

Показатели	2016 год (факт)	2017г. (факт.)	2018 (утв)	2018 год (ожд)	2019 (прогноз орг-ции)	2019 год (принято ГКРТТ)	2019/ 2018, (%)	2020- 2023 (прогноз)
предприятия								
Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч.:	12 207,444	12 597,355	12 207,444	12 207,444	12 207,444	12 686,191	103,9%	12 686,191
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	978,841	878,232	978,841	978,841	978,841	978,841	100,0%	978,841
По группе потребителей «Население»	10 415,457	10 952,96	10 415,457	10 415,457	10 415,457	10 894,204	104,6%	10 894,204
	85,3%	84,5%	85,3%	85,3%	85,3%	85,9%		85,9%
По группе потребителей «Прочие»	813,146	766,162	813,146	813,146	813,146	813,146	100,0%	813,146

Объем водоотведения на 2019 год принят на основании технического заключения. На 2020-2023гг объемы приняты 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 2016 год и плановый период 2017-2018 годов 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	171278,05	182 552,15		
Утверждено ГКРТТ			189 289,26	
прогноз организации				201 053,53
принято ГКРТТ				199 443,28

Экспертное заключение 13.2

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	201 053,53	16,15	0	16,74	103,7%
2020	207 935,44	16,74	0	17,28	103,2%
2021	215 092,63	17,28	0	17,91	103,6%
2022	220 769,92	17,91	0	18,21	101,7%
2023	228 449,70	18,21	0	19,16	105,2%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 181 830,90 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 91 363,49 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 54 478,83 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 2 288,37 тыс.руб:

– горюче-смазочные материалы – 2 288,37 тыс.руб., что ниже предложения организации на 89,49 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 31 046,28 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 23 845,07 тыс.руб., отклонение от предложения организации +193,18 тыс.руб., связано с изменением индекса-дефлятора. Фонд заработной платы принят с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 7 201,21 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 83 чел., с учетом штатного расписания со снижением на 22 ед. к утвержденному периоду регулирования, на уровне предложения организации.

Снижение по данной статье связано со снижением численности основного производственного персонала на 22 ед. по предложению организации.

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

Экспертное заключение 13.2

Обходчик канализационных сетей	8	27,83	2 672,05
Электрогазосварщик	2	30,85	740,50
Машинист насосной установки	56	19,49	13 094,65
Слесарь-ремонтник	1	29,17	350,09
Оператор	2	20,32	487,74
Слесарь АВР	8	27,90	2 678,12
Кладовщик	1	19,91	238,92
Распределитель работ	1	20,40	244,81
Мастер по ремонту 8 и 9 р	2	48,21	1 157,09
Начальник цеха	1	87,38	1 048,52
Начальник УВКС	1	94,38	1 132,59
Итого	83	23,94	23 845,07

1.3. Расходы на общехозяйственные расходы* приняты в сумме 18 583,71 тыс.руб., что ниже предложения организации на 634,34 тыс.руб.

Заработная плата цехового персонала принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования. Численность цехового персонала принята в количестве 36 человек, с учетом штатного расписания (на уровне утвержденного периода и предложения организации).

Затраты на амортизацию приняты на основании представленной ведомости амортизации за 9 месяцев 2018 года.

Стоимость электроэнергии принята с индексом-дефлятором к утвержденному периоду регулирования.

Прочие затраты приняты с индексом-дефлятором, аренда (в прочих цеховых) принята на основании представленных документов.

№ п/п	Статьи затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
1	Заработная плата цехового персонала	9 975,59	10 033,14	100,6%
2	Отчисления на социальное страхование	3 012,63	3 030,01	100,6%
3	Амортизация ОС цехового назначения	1 184,61	1 162,19	98,1%
4	Затраты на ремонт цеховые	2 155,60	2 155,60	100,0%
5	Электроэнергия на цеховые расходы	309,89	298,59	96,4%
6	Коммунальные платежи	397,04	44,90	11,3%
7	Охрана труда	415,71	415,71	100,0%
8	Договорные услуги	78,84	78,84	100,0%
9	Прочие цеховые расходы (хим.реактивы, транспортные расходы, информационные расходы, подготовка и переподготовка кадров, программное обеспечение, испытания и прочие)	1 688,13	1 364,73	80,8%
Итого		19 218,05	18 583,71	96,7%

Заработная плата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	1,00	26,20	314,43
Водитель	8,00	22,66	2 175,01

Экспертное заключение 13.2

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Токарь	1,00	22,88	274,51
Электрогазосварщик	2,00	24,93	598,23
Электромонтер	5,00	22,19	1 331,14
Слесарь КИП и А	4,00	22,25	1 067,92
Машинист экскаватора	1,00	25,26	303,13
Слесарь по ремонту автомобилей	2,00	22,91	549,78
Тракторист	1,00	26,21	314,55
Уборщик	1,00	12,43	149,12
Инженер	1,00	23,17	278,03
Лаборант	3,00	15,78	568,23
Сторож	4,00	15,29	734,04
Начальник	2,00	57,29	1 375,02
Итого	36	23,22	10 033,14

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

1.4. Прочие производственные расходы приняты в сумме 2 560,48 тыс.руб., отклонение составляет +18,29 тыс.руб.

Затраты на аренду земельных участков приняты на основании дополнительно представленных документов.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
1	Коммунальные услуги	22,31	22,31	100,0%
2	Охрана труда, в том числе спец.жиры, спец.одежда, профосмотры, моющие средства	1 453,51	1 453,51	100,0%
3	Транспортные расходы	116,76	116,76	100,0%
4	Инвентарь и хоз.принадлежности	425,25	425,25	100,0%
5	Услуги по начислению и сбору платежей	73,19	73,19	100,0%
6	Подготовка и переподготовка кадров	54,06	54,06	100,0%
7	Консультационные и информационные услуги	3,15	3,15	100,0%
8	Командировочные расходы	80,85	80,85	100,0%
9	Услуги связи	61,77	61,77	100,0%
10	Аренда земли	16,92	35,20	208,0%
11	Затраты на содержание оборудования	2,34	2,34	100,0%
12	Вывоз мусора	83,79	83,79	100,0%
13	Проездные билеты	134,21	134,21	100,0%
14	Дератизация	8,20	8,20	100,0%
15	Проектные услуги	5,89	5,89	100,0%

Экспертное заключение 13.2

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
Итого		2 542,19	2 560,48	100,7%

2. Ремонтные расходы

За 2016 год организацией средства на ремонт, заложенные при утверждении тарифов, освоены не в полном объеме. Отклонение составляет 2 940,81 тыс.руб.

На 2019 год затраты на ремонтные расходы приняты в сумме 26 360,63 тыс.руб., в том числе:

- расходы на капитальный ремонт – 16 396,17 тыс.руб., на уровне предложения организации;

- расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала – 9 964,46 тыс.руб. Отклонение от предложения организации составляет +83,37 тыс.руб.

Затраты на оплату труда приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

Затраты на ремонтные расходы приняты на основании представленных ведомостей ресурсов по капитальному ремонту на 2019 год.

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Капитальный ремонт Западного самотечного коллектора	9 908,87	9 908,87	100,0%
Промывка самотечного коллектора Химиков 27 до Юности 26	1 963,60	1 963,60	100,0%
Промывка самотечного коллектора Строителей 21 до Тукая 2	2 051,08	2 051,08	100,0%
Промывка самотечного коллектора Химиков 9 до ул.Южная м/н Магнит	2 121,80	2 121,80	100,0%
Промывка самотечного коллектора ул.Сююмбике 50 до Сююмбимке 58	350,83	350,83	100,0%
заработная плата+отчисления	9 881,09	9 664,46	97,8%
Итого	26 277,26	26 360,63	100,3%

3. Административные расходы на 2019 год приняты в сумме 61 906,01 тыс.руб., что ниже прогноза организации на 1 510,92 тыс.руб.

Численность АУП принята в количестве 102 ед., на уровне предложения организации, с учетом штатного расписания. Заработная плата АУП принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

Стоимость электроэнергии принята с учетом индекса-дефлятора.

Прочие затраты приняты с учетом отчетных данных организации за 2017 год, представленных счетов и с учетом индексов-дефляторов к 2017 году.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
1	Заработная плата АУП	43 504,24	42 511,63	97,7%

Экспертное заключение 13.2

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	13 138,28	12 838,51	97,7%
3	Амортизация ОС общехозяйственного назначения	218,72	218,72	100,0%
4	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	320,64	308,95	96,4%
5	Транспортные расходы	99,01	99,01	100,0%
6	Подготовка кадров	45,73	45,73	100,0%
7	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	288,67	288,67	100,0%
8	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	205,21	205,21	100,0%
9	Услуги договорные (информационные, консультационные)	153,28	153,28	100,0%
10	Лицензии, экспертиза	0,82	0,82	100,0%
11	Аренда земли	51,02	95,76	187,7%
12	Прочие общеэксплуатационные расходы (теплоэнергия, моющие средства, спец.одежда, мед.осмотр, орг.техника и расходы на содержание, мед.страхование, обслуживание оборудования, программное обеспечение и прочее)	5 391,31	5 139,73	96,3%
Итого		63 416,93	61 906,01	97,6%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,00	116,17	1 394,02
Бухгалтер	11,00	26,81	3 538,65
Экономист	9,00	26,92	2 907,16
Заместители	7,00	70,24	5 900,07
Главный диспетчер	1,00	61,08	732,91
Главный механик	1,00	63,15	757,76
Начальник смены	5,00	44,47	2 667,93
Начальник отдела	9,00	50,63	5 468,12
Заместитель начальника отдела	8,00	43,27	4 154,21
Инженер	16,00	28,15	5 405,56
Техник по учету	9,00	21,75	2 349,34
Юристконсульт	2,00	27,49	659,73
Специалист по кадрам	2,00	22,91	549,79
Делопроизводитель	1,00	21,47	257,61
Ведущий программист	1,00	28,92	347,00
Системный администратор	1,00	26,77	321,30
Ведущий специалист	5,00	26,92	1 615,08
Секретарь-референт	1,00	20,47	245,62

Экспертное заключение 13.2

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Зав.хозяйством, центральным складом	1,00	18,33	219,91
Специалист по закупкам	4,00	19,17	920,21
Экономист, экономист по мат-техническому обеспечению, по договорной и претензионной работе	4,00	24,84	1 192,32
Специалист по охране труда	3,00	25,20	907,33
Итого	102	34,73	42 511,63

Согласно учетной политике общеэксплуатационные расходы распределяются пропорционально фиксированным процентам по пяти видам деятельности:

- водоснабжение - 21%;
- водоотведение – 17%;
- теплоснабжение (транспортировка) – 56%;
- теплоснабжение (котельная) – 3%;
- строительство – 3%.

Доля общеэксплуатационных расходов на 2019 год по водоотведению составляет 17,0% - 10 524,02 тыс.руб.

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 9 924,90 тыс.руб., при объеме покупной электроэнергии в размере 2 029,90 тыс.кВт. Отклонение от прогноза организации составляет +163,52 тыс.руб., связано с увеличением объема водоотведения к плану организации.

Объем на электрическую энергию принят на основании технического заключения, тариф с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования. Удельный расход электрической энергии 0,16 кВт*ч/куб.м.

Предприятие работает по одноставочному тарифу на электрическую энергию (высокое, среднее второе и низкое напряжение).

Неподконтрольные расходы на 2019 год приняты в сумме 80 542,51 тыс.руб., в том числе:

1. *Расходы на оплату работ, услуг, выполняемых сторонними организациями* приняты в сумме 78 380,70 тыс.руб., отклонение от прогноза организации составляет +15 056,39 тыс.руб. АО «ВК и ЭХ» осуществляет прием и транспортировку сточных вод до очистных сооружений ПАО «Нижекамскнефтехим». При этом объем водоотведения учтен в размере 12 703,52 тыс.куб.м., среднегодовой тариф 6,17 руб./куб.м. (с учетом прогнозного тарифа на 2019 год ПАО «НКНХ» на очистку коммунальных стоков). Рост по данной статье связан с ростом тарифа на очистку коммунальных стоков ПАО «НКНХ».

2. *Налоги и платежи, относимые на себестоимость* в сумме 61,88 тыс.руб., в том числе:

- плата за предельно допустимые выбросы – 47,74 тыс.руб.;

– налог на имущество – 14,14 тыс.руб.

Затраты приняты в сумме 61,88 тыс.руб. на уровне факта 2017 года.

Доля общеэксплуатационных расходов по водоотведению составляет 17,0%, соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, приходящиеся на водоснабжение, составляют – 10,52 тыс.руб.

3. *Налоги и платежи, относимые на регулируемый вид деятельности* в сумме 2 151,28 тыс.руб., в том числе:

- транспортный налог – 7,13 тыс.руб.;
- налог на имущество – 2 072,15 тыс.руб.

Затраты приняты на уровне факта 2017 года, с учетом результата плановой документарной проверки за 2017 год.

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Планируемая сумма амортизационных отчислений составит 17 692,76 тыс.руб., что ниже предложения организации на 6 548,31 тыс.руб. Затраты приняты на основании представленной ведомости амортизации за 9 мес. 2018 года.

Направления использования амортизационных отчислений	Сумма, тыс.руб.
Реконструкция насосного оборудования КНС-10	3 303,58
Реконструкция самотечного коллектора 1 ветки Строителей - Вокзальная	14 039,20
Покупка сетей 29 мкр. (по договору купли-продажи с ОАО"НКНХ" с рассрочкой платежа от 12.04.2010 г.)	349,99
Итого	17 692,76

III. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ

Затраты приняты в сумме 507,79 тыс.руб, что ниже предложения организации на 1 087,87 тыс.руб. Затраты приняты на соц.нужды , предусмотренные коллективным договором, а также затраты, связанные с банковскими услугами.

IV. РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ ГАРАНТИРУЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Затраты по данной статье, заявленные организацией в сумме 7 978,32 тыс.руб. Госкомитетом не приняты в связи с тем, что АО «ВК и ЭХ» не является гарантирующим поставщиком.

V. Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования

Госкомитетом из расчета НВВ исключены при установлении тарифов на очередной период регулирования объемы средств, не освоенных организацией в размере 2 940,81 тыс.руб., в том числе:

на ремонтные расходы 2 940,81 тыс.руб. (за 2016 год).

Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования разделены на пять лет и составляют 588,16 тыс.руб. на каждый год долгосрочного периода регулирования (2019-2023гг.).

VI. 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 АО «ВК и ЭХ» 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.	91 363,49	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>						
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/ куб.м.	0,16	0,16	0,16	0,16	0,16

№ 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.	91 363,49	93 525,15	96 293,49	99 143,78	102 078,44

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:

Экспертное заключение 13.2

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.	9 924,90	10 222,65	10 529,33	10 845,21	11 170,56
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.	80 542,51	83 089,57	86 350,21	89 741,27	93 267,98
в т.ч. расходы на оплату работ, услуг, выполняемых сторонними организациями, тыс.руб.	78 380,70	81 515,93	84 776,57	88 167,63	2 161,80
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.

Экспертное заключение 13.2

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
1	Текущие расходы, тыс.руб.	181 830,90	187 425,53	193 761,19	200 318,42	207 105,14
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	17 692,76	17 692,76	17 692,76	17 692,76	17 692,76
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	507,79	0	0	0	0
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	0	0	0	0	0
5	Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования	-588,16	-588,16	-588,16	-588,16	-588,16
	ИТОГО необходимая валовая выручка (водоотведение)	199 443,28	204 530,13	210 865,79	217 423,02	224 209,74

Заключение

Предлагается установить тарифы на водоотведение для АО «ВК и ЭХ» 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 «ВК и ЭХ»				
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	18,84	98,8%*	18,84	100,0%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	15,70	97,2%	15,70	100,0%

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

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.			Отклонение к 01.01.2020, %
	с 01.01.2020 по 30.06.2020	Отклонение к 01.07.2019, %	с 01.07.2020 по 31.12.2020	
АО «ВК и ЭХ»				
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	18,84	100,0%*	19,80	105,1%

Экспертное заключение 13.2

Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	15,70	100,0%	16,50	105,1%
---	-------	--------	-------	--------

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

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.			Отклонение к 01.01.2021, %
	с 01.01.2021 по 30.06.2021	Отклонение к 01.07.2020, %	с 01.07.2021 по 31.12.2021	
АО «ВК и ЭХ»				
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	19,80	100,0%*	20,04	101,2%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	16,50	100,0%	16,70	101,2%

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

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.			Отклонение к 01.01.2022, %
	с 01.01.2022 по 30.06.2022	Отклонение к 01.07.2021, %	с 01.07.2022 по 31.12.2022	
АО «ВК и ЭХ»				
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	20,04	100,0%*	21,04	105,0%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	16,70	100,0%	17,53	105,0%

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

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.			Отклонение к 01.01.2023, %
	с 01.01.2023 по 30.06.2023	Отклонение к 01.07.2022, %	с 01.07.2023 по 31.12.2023	
АО «ВК и ЭХ»				
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	21,04	100,0%*	21,32	101,4%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	17,53	100,0%	17,77	101,4%

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

Указанные тарифы направлены на согласование руководителю предприятия АО «ВК и ЭХ» и Исполнительному комитету Нижнекамского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на водоотведение АО «ВК и ЭХ» 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.

Экспертное заключение 13.2

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 «ВК и ЭХ» на 2019-2023 гг.

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на транспортировку холодной воды
Казанский территориальный участок Горьковской дирекции по
тепловодоснабжению - структурного подразделения Центральной дирекции по
тепловодоснабжению - филиала ОАО «РЖД»
муниципального образования г. Казань на 2019-2023 гг**

№ тарифного дела:

26/48

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 Казанский территориальный участок Горьковской дирекции по тепловодоснабжению - структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению - филиала ОАО «РЖД» муниципального образования г. Казань об установлении тарифов на транспортировку холодной воды 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 № 26/48, 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.

Экспертное заключение 14.1

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 транспортировку холодной 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 транспортировку холодной воды организации Казанский территориальный участок Горьковской дирекции по тепловодоснабжению - структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению - филиала ОАО «РЖД» муниципального образования г. Казань на 2019-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация осуществляет транспортировку холодной воды в г. Казани (ж/д станция Казань) по водопроводным сетям, протяженностью 13,86 км. Сети, насосное оборудование находятся в собственности организации.

Организация применяет общую систему налогообложения.

Тарифы на транспортировку холодной воды на 2016-2018 гг установлены постановлениями Госкомитета от 27.11.2015 № 10-32/кс, от 09.12.2016 №10-33/кс (изменения от 01.12.2017 №10-60/кс) и от 14.12.2017 №10-116/кс:

Название организации	Одноставочный тариф на транспортировку холодной воды, руб./куб.м.					
	2016		2017		2018	
	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07
Казанский территориальный участок Горьковской дирекции по тепловодоснабжению - структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению - филиала ОАО «РЖД» муниципального образования г. Казань						
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	7,96	8,28	8,22	8,22 и 9,96 (с момента вступления в силу изменений)	9,96	9,96

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016

За отчетный период получен *убыток* в размере 9 432,98 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

затраты на покупную электрическую энергию на 21,4%.

Перерасход выявлен по статьям:

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 242,4%;

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала на 220,2%;

амортизация основных средств производственного назначения на 5660,0%;

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 100,0%;

цеховые расходы на 130,9%.

общеексплуатационные расходы на 958,3%.

Предприятием использованы средства на ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения в размере 694,71 тыс.руб., не заложенные Госкомитетом.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	Казанский территориальный участок Горьковской дирекции по тепловодоснабжению - структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению - филиала ОАО «РЖД» муниципального образования г. Казань					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	299 975,00	270 636,79	90%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3						
3	Получено воды со стороны	м3						
4	Подано воды в сеть	м3	299 975,00	270 636,79	90%			
5	Потери воды в сети	м3						
		%						
6	Расход воды на технологические нужды	м3						
7	Объем реализации воды	м3	299 975,00	270 636,79	90%			
8	Расход воды на собственные нужды предприятия	м3	30 219,00	33 449,58	111%			
9	Отпущено воды другим водопроводам	м3						
10	Отпущено воды по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	269 756,00	237 187,21	88%			
10.1	население	м3						
10.2	бюджетные потребители	м3						
10.3	прочие потребители	м3	269 756,00	237 187,21	88%			
II	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	82,73	59,17	72%	0,28	0,22	0,06
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 183,39	3 651,41	309%	3,94	13,49	-9,55
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	356,44	1 031,82	289%	1,19	3,81	-2,62

Экспертное заключение 14.1

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	Казанский территориальный участок Горьковской дирекции по тепловодоснабжению - структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению - филиала ОАО «РЖД» муниципального образования г. Казань					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	90,27	4 675,87	5180%	0,30	17,28	-16,98
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.		694,71			2,57	-2,57
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.	543,74	1 131,18	208%	1,81	4,18	-2,37
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	180,30	1 717,42	953%	0,60	6,35	-5,74
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.						
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	2 436,86	12 961,58	532%	8,12	47,89	-39,77
14	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	2 436,86	1 926,56	79%			
15	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		-9 432,98				

2017

За отчетный период получен *убыток* в размере 9 743,49 тыс.руб.

Перерасход выявлен по статьям:

затраты на покупную электрическую энергию на 270,0%;

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 352,1%;

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного
производственного персонала на 320,3%;

амортизация основных средств производственного назначения на 5909,1%;

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения
на 100,0%;

цеховые расходы на 364,5%.

общексплуатационные расходы на 1938,8%.

Предприятием использованы средства на ремонт и тех.обслуживание
основных средств производственного назначения в размере 169,29 тыс.руб., не
заложенные Госкомитетом.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	Казанский территориальный участок Горьковской дирекции по тепловодоснабжению - структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению - филиала ОАО «РЖД» муниципального образования г. Казань					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
1	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	277 003,00	186 772,00	67%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3						
3	Получено воды со стороны	м3						

Экспертное заключение 14.1

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	Казанский территориальный участок Горьковской дирекции по тепловодоснабжению - структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению - филиала ОАО «РЖД» муниципального образования г. Казань					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
4	Подано воды в сеть	м3	277 003,00	186 772,00	67%			
5	Потери воды в сети	м3						
		%						
6	Расход воды на технологические нужды	м3						
7	Объем реализации воды	м3	277 003,00	186 772,00	67%			
8	Расход воды на собственные нужды предприятия	м3	33 893,00	30 480,00	90%			
9	Отпущено воды другим водопроводам	м3						
10	Отпущено воды по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	243 110,00	156 292,00	64%			
10.1	население	м3						
10.2	бюджетные потребители	м3						
10.3	прочие потребители	м3	243 110,00	156 292,00	64%			
II	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	81,72	207,86	254%	0,30	1,11	-0,82
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 226,62	3 741,20	305%	4,43	20,03	-15,60
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	369,46	1 043,20	282%	1,33	5,59	-4,25
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	90,27	3 703,20	4103%	0,33	19,83	-19,50
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.		169,29			0,91	-0,91
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.	563,60	1 762,02	313%	2,03	9,43	-7,40
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	186,89	2 552,16	1366%	0,67	13,66	-12,99
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.						
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	2 518,55	13 178,92	523%	9,09	70,56	-61,47
14	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	2 518,55	1 284,72	51%			
15	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		-9 743,49				

9 месяцев 2018

За отчетный период получен *убыток* в размере 6 099,39 тыс.руб.

Перерасход выявлен по статьям:

затраты на покупную электрическую энергию на 814,8%;

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 408,0%;

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала на 385,0%;

амортизация основных средств производственного назначения на 752,8%;

Экспертное заключение 14.1

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 100,0%;

цеховые расходы на 530,4%.

общеексплуатационные расходы на 1368,8%.

Предприятием использованы средства на ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения в размере 254,75 тыс.руб., не заложенные Госкомитетом.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	Казанский территориальный участок Горьковской дирекции по тепловодоснабжению - структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению - филиала ОАО «РЖД» муниципального образования г. Казань					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	298 912,53	131 644,00	44%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3						
3	Получено воды со стороны	м3						
4	Подано воды в сеть	м3	298 912,53	131 644,00	44%			
5	Потери воды в сети	м3		594,00				
		%						
6	Расход воды на технологические нужды	м3						
7	Объем реализации воды	м3	298 912,53	131 050,00	44%			
8	Расход воды на собственные нужды предприятия	м3	61 725,32	24 682,00				
9	Отпущено воды другим водопроводам	м3						
10	Отпущено воды по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	237 187,21	106 368,00	45%			
10.1	население	м3						
10.2	бюджетные потребители	м3						
10.3	прочие потребители	м3	237 187,21	106 368,00	45%			
II	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	81,49	324,12	398%	0,27	2,47	-2,20
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 262,92	2 815,83	223%	4,23	21,49	-17,26
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	380,39	807,38	212%	1,27	6,16	-4,89
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	480,90	1 798,95	374%	1,61	13,73	-12,12
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.		254,75			1,94	-1,94
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.	580,29	1 603,12	276%	1,94	12,23	-10,29
11	Общеексплуатационные расходы	тыс. руб.	192,42	1 231,30	640%	0,64	9,40	-8,75
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.						
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	2 978,42	8 835,45	297%	9,96	67,42	-57,46
14	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		1 059,43				

Экспертное заключение 14.1

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	Казанский территориальный участок Горьковской дирекции по тепловодоснабжению - структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению - филиала ОАО «РЖД» муниципального образования г. Казань					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
15	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		-6 099,39				

Предприятие оказывает услуги по транспортировке холодной воды, транспортировке сточных вод, теплоснабжению и прочие услуги.

В соответствии с Учетной политикой ОАО «РЖД» ведет учет расходов в соответствии с классификатором расходов номенклатуры доходов и расходов субъектов естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок.

Расходы по обычным видам деятельности ОАО «РЖД» формируются по следующим видам деятельности:

- грузовые перевозки;
- предоставление услуг инфраструктуры;
- предоставление услуг локомотивной тяги;
- пассажирские перевозки в дальнем следовании;

Пассажирские перевозки в пригородном сообщении;

- ремонт подвижного состава;
- строительство объектов инфраструктуры;
- научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;
- предоставление услуг социальной сферы;
- прочие виды деятельности.

Раздельный учет расходов по регулируемым видам деятельности в сфере электроэнергетики, тепло-, водоснабжения и водоотведения осуществляется на статьях расхода классификатора расходов номенклатуры доходов и расходов субъектов естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок.

Распределение между обычными видами деятельности ОАО «РЖД» общепроизводственных расходов без расходов по содержанию аппарата управления и расходов по содержанию аппарата управления производится в соответствии с Порядком ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок.

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	0	0	0	0	0	0		0
Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	0	0	0	0	0	0		0
Получено воды со сторон	270,637	186,772	298,912	186,772	186,772	186,772	62,5%	186,772

Экспертное заключение 14.1

Показатели	2016 год (факт)	2017г. (факт.)	2018 (утв)	2018 год (ожд)	2019 (прогноз орг-ции)	2019 год (принято ГКРПТ)	2019/ 2018, (%)	2020-2023 (прогноз)
Подано воды в сеть с учетом отпуска воды другим водопроводам	270,637	186,772	298,912	186,772	186,772	186,772	62,5%	186,772
Потери воды	0	0,789	0	0,789	0,789	0		0
Расход воды на технологические нужды	0	0	0	0	0	0		0
Объем реализации воды	270,637	185,983	298,912	185,983	185,983	186,772	62,5%	186,772
Расход воды на собственные нужды предприятия	33,45	29,691	61,725	29,691	29,691	30,48	49,4%	30,48
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	237,187	156,292	237,187	156,292	156,292	156,292	65,9%	156,292
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	0	0	0	0	0	0		0
По группе потребителей «Население»	0	0	0	0	0	0		0
По группе потребителей «Прочие»	237,187	156,292	237,187	156,292	156,292	156,292	65,9%	156,292

Расчетный объем отпуска воды на 2019 год принят в соответствии с техническим заключением. На 2020-2023гг объемы приняты 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 2016 год и плановый период 2017-2018 годов 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	3 528,56	1 852,36		
Утверждено ГКРТТ			2 978,41	
прогноз организации				15 338,77
принято ГКРТТ				2 348,50

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	Отклонени е к уровню 1 полугодия
2019	15 338,77	9,96	0	154,98	1556,0%
2020	15 088,59	81,13	52,3%	81,13	100,0%
2021	15 088,59	81,13	0	81,13	100,0%
2022	15 088,59	81,13	0	81,13	100,0%
2023	15 088,59	81,13	0	81,13	100,0%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 2 348,50 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 2 157,87 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 1 915,11 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 69,45 тыс.руб:

– горюче-смазочные материалы – 69,45 тыс.руб., на уровне предложения организации.

1.2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 1 694,84 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 1 302,52 тыс.руб., что ниже предложения организации на 2 750,51 тыс.руб. Заработная плата принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 392,32 тыс.руб.

Экспертное заключение 14.1

Численность основного производственного персонала принята в количестве 5,5 чел., на уровне утвержденного периода регулирования, что ниже предложения организации на 8,84 ед.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Транспортировка воды			
Машинист насосной установки	4,5	18,57	1 003,03
Слесарь-ремонтник	1	24,96	299,49
Итого	5,5	19,74	1 302,52

1.3. Расходы на общехозяйственные расходы* приняты в сумме 150,81 тыс.руб., что ниже предложения организации на 4 443,28 тыс.руб.

Заработная плата цехового персонала, амортизация не приняты в связи с отсутствием в утвержденном периоде регулирования.

Затраты на прочие цеховые расходы приняты с учетом фактических данных организации за 2017 год и индексов-дефляторов.

№ п/п	Статьи затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
1	Заработная плата цехового персонала	1 013,11	0	
2	Отчисления на социальное страхование	2 652,59	0	
3	Амортизация ОС цехового назначения	237,99	0	
4	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	86,91	86,91	100,0%
5	Прочие цеховые расходы	603,50	63,90	10,6%
Итого		4 594,09	150,81	3,3%

* *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 183,63 тыс.руб., в том числе:

– расходы на текущий ремонт – 183,63 тыс.руб., что ниже предложения организации на 588,47 тыс.руб. Затраты приняты с учетом фактических данных организации за 2017 год и индексов-дефляторов.

Административные расходы на 2019 год приняты в сумме 631,77 тыс.руб., что ниже прогноза организации на 12 220,15 тыс.руб.

Заработная плата АУП принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования. Численность АУП принята на уровне утвержденной в предыдущем периоде регулирования.

Экспертное заключение 14.1

Прочие затраты не приняты в связи с отсутствием утвержденных данных на 2018 год и расшифровки на 2019 год.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
1	Заработная плата АУП	8 806,73	485,53	5,5%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	2 652,59	146,24	5,5%
3	Прочие общеэксплуатационные услуги	1 392,60	0	
Итого		12 851,92	631,77	4,9%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Экономист	1	40,46	485,53
Итого	1	40,46	485,53

Доля общеэксплуатационных расходов принята на уровне факта 2017 года и по водоснабжению составляет 9,36% - 59,13 тыс.руб.

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 190,62тыс.руб., при объеме покупной электроэнергии в размере 64,039 тыс.кВт. Отклонение от прогноза организации составляет 15,89 тыс.руб. Объем на электрическую энергию принят на основании технического заключения, тариф с индексом-дефлятором к действующему тарифу за 9 мес.2018 года. Удельный расход электрической энергии 0,343 кВт*ч/куб.м.

Предприятие работает по одноставочному тарифу на электрическую энергию (низкое напряжение).

- НН – 2,98 руб/кВт.ч.

Неподконтрольные расходы - расходы, связанные с уплатой налогов и сборов на 2019 год, заявленные организацией в размере 1 207,23 тыс.руб. на налог на имущество Госкомитетом не приняты, в связи с отсутствием обоснований.

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Планируемая сумма амортизационных отчислений, заявленная в сумме 1 207,23 тыс.руб. Госкомитетом не принята в связи с отсутствием обоснований.

Затраты не приняты на основании следующего:

1. Объекты построены в рамках инвестиционной программы Горьковской железной дороги – филиала ОАО «РЖД» на 2012 год. Указанная инвестиционная программа не соответствует федеральному законодательству в области водоснабжения и водоотведения. В связи с этим указанные объекты Госкомитетом не приняты:

- водопроводная сеть ранжирный парк ст.Казань РТ (инвентарная карточка №124000000037/0000).

Экспертное заключение 14.1

- насосная станция второго подъема ранж.парк Казань РТ ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №124000000036/0000).

2. Основные средства амортизированы, согласно представленным документам, в связи с чем амортизация не учтена:

- бак для воды с вакуумной установкой ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №140000003247/0000).
- ограждение зоны санитарной охраны ст. Казань РТ, ранжирный парк ст. Казань (инвентарная карточка №124000000040/0000).

2. Амортизационные отчисления по объектам, по которым произведена переоценка и которые согласно п.28 Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных приказом Федеральной службы по тарифам от 27.12.2013 №1746-э, не подлежат учету в необходимой валовой выручке регулируемой организации:

- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №2) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002191/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №10) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002199/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №12) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002201/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №13) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002202/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №14) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002203/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №15) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002204/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №16) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002205/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №17) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002206/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №18) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002207/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №19) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002208/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №20) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002209/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №11) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002200/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №21) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002210/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №22) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002211/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №23) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002212/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №24) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002213/0000),

Экспертное заключение 14.1

- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №25) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002214/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №9) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002198/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №27) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002216/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №31) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002220/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №32) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002221/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №33) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002222/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №34) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002223/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №30) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002219/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №36) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002225/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №37) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002226/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №39) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002228/0000),
- сооружение наружный водопровод Юдинской дистанции наружная сеть водопровода Дербышки (инвентарная карточка №0300006/3266),
- сооружение теплосеть Юдинской дистанции граждански Татарстан г.Казань Приволжский район ст.Вахитово (инвентарная карточка №6300016/3266),
- колодец питьевой Юдинской дистанции гражданских со Кильдуразы, питьевой колодец (инвентарная карточка №6240213/3266),
- питьевой колодеи Киндери (инвентарная карточка №6240483/3266),
- водопровод разводящая линия Юдинской дистанции Водопров.сеть развод.Казань (инвентарная карточка №0300080/3266),
- наружные сети водопровода г.Вятские поляны, ул.Деповская 2а (инвентарная карточка №120000001290/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №26) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002215/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №44) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002233/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №3) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002192/0000),
- сооружение наружный водопровод НГЧ-8 РТ, г.Казань, Вахитовский р-н, ст.Казань (инвентарная карточка №0300160/3266),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №43) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002232/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №8) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002197/0000),
- сооружение наружная водопроводная сеть Юдинской дистанции Нар.сеть водопр.Н.Моркваши (инвентарная карточка №0300188/3266),

Экспертное заключение 14.1

- сооружение водопровод Юдинской дистанции гр.сооруж РТ, г.Казань, Вахитовский р-н, стан.Казань (инвентарная карточка №0300197/3266),
- сооружение насосная станция II подъема Юдинской ди (инвентарная карточка №0240353/3266),
- сооружение наружная водопровода Юдинской дистанции наружная сеть водопр.Арск (инвентарная карточка №0300054/3266),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №5) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002194/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №38) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №1200000022274/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №35) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002224/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №1) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002190/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №28) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002217/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №42) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002231/0000),
- питьевой колодец 801 км (инвентарная карточка №6240484/3266),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №4) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002193/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №41) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002230/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №40) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002229/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №29) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002218/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №7) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002196/0000),
- комплекс блока водоснабжения (тип СА3-01 №6) ст.Казань РТ, ранжирный парк ст.Казань (инвентарная карточка №120000002195/0000).

3. Амортизационные отчисления по объектам, не относящимся к технологическому процессу водоснабжения:

- газосигнализатор «ДЖИН-ГАЗ» ГСБ-3М г.Казань ул. Революционная д.82 (инвентарная карточка №140000003519/0000),
- газосигнализатор «ДЖИН-ГАЗ» ГСБ-3М г.Казань ул. Революционная д.82 (инвентарная карточка №140000003518/0000),
- электро-щитовая ст. Казань РТ, ранжирный парк ст. Казань (инвентарная карточка №140000003248/0000),
- эл./силовое оборудование ст. Казань РТ, ранжирный парк ст. Казань (инвентарная карточка №140000003241/0000),
- резервуар сбора остаточной воды емк.30 куб.м. от колонок РТ, ранжирный парк ст. Казань (инвентарная карточка №120000002189/0000),
- дорожные проезды и площадки ст. Казань РТ, ранжирный парк ст. Казань (инвентарная карточка №124000000039/0000);

- наружные сети хоз-противопожарного водопровода В1 РТ , г.Казань, 794 км пк 2-794 пк3 (инвентарная карточка №124000000057/0000).

Иных инвентарных карточек организацией не предоставлено.

III. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

IV. РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ ГАРАНТИРУЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

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

Казанский территориальный участок Горьковской дирекции по тепловодоснабжению - структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению - филиала ОАО «РЖД» муниципального образования г. Казань 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.	2 157,87	x	x	x	x
Индекс эффективности операционных расходов	%	1%	1%	1%	1%	1%
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.	0,343	0,343	0,343	0,343	0,343

№ 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.	2 157,87	2 208,93	2 274,31	2 341,63	2 410,94

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.	190,62	196,34	202,23	208,30	214,55
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.	0	0	0	0	0
в т.ч. затраты на покупную воду, тыс.руб.					
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:

Экспертное заключение 14.1

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

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.	2 348,50	2 405,27	2 476,55	2 549,93	2 625,49
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 (питьевая вода)	2 348,50	2 405,27	2 476,55	2 549,93	2 625,49

Заключение

Предлагается установить тарифы на транспортировку холодной воды для Казанский территориальный участок Горьковской дирекции по тепловодоснабжению - структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению - филиала ОАО «РЖД» муниципального образования г. Казань на долгосрочный период в следующем размере:

Название организации	Одноставочный тариф на транспортировку холодной 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	
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	9,96	15,18	152,4%

Экспертное заключение 14.1

Название организации	Одноставочный тариф на транспортировку холодной воды, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2019, %
	с 01.01.2020 по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	12,88	12,88	84,8%

Название организации	Одноставочный тариф на транспортировку холодной воды, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2021, %
	с 01.01.2021 по 30.06.2021	с 01.07.2021 по 31.12.2021	
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	12,88	13,64	105,9%

Название организации	Одноставочный тариф на транспортировку холодной 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	
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	13,64	13,66	100,1%

Название организации	Одноставочный тариф на транспортировку холодной 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	
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	13,66	14,45	105,8%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия Казанский территориальный участок Горьковской дирекции по тепловодоснабжению - структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению - филиала ОАО «РЖД» муниципального образования г. Казань и Исполнительного комитета муниципального образования «город Казань». Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на транспортировку холодной воды Казанский территориальный участок Горьковской дирекции по тепловодоснабжению - структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению - филиала ОАО «РЖД» муниципального образования г. Казань 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.

Экспертное заключение 14.1

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 Казанский территориальный участок Горьковской дирекции по тепловодоснабжению - структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению - филиала ОАО «РЖД» муниципального образования г. Казань на 2019-2023 гг.

Дата: 02.11.2018г.

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на транспортировку сточных вод
Казанский территориальный участок Горьковской дирекции по
тепловодоснабжению - структурного подразделения Центральной дирекции по
тепловодоснабжению - филиала ОАО «РЖД»
муниципального образования г. Казань
на 2019-2023 гг**

№ тарифного дела:

26/49

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления организации Казанский территориальный участок Горьковской дирекции по тепловодоснабжению - структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению - филиала ОАО «РЖД» муниципального образования г. Казань об установлении тарифов на транспортировку сточных вод 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 № 26/49, о чем организация своевременно уведомлена.

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

Данные, приведенные в предложениях об установлении тарифа на 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 транспортировку 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 транспортировку сточных вод организации Казанский территориальный участок Горьковской дирекции по тепловодоснабжению - структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению - филиала ОАО «РЖД» муниципального образования г. Казань на **2019-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.**

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация осуществляет транспортировку сточных вод в г. Казани (ж/д станция Казань) по канализационным сетям протяженностью 1,54 км. Сети находятся в собственности организации.

Организация применяет общую систему налогообложения.

Тарифы на транспортировку сточных вод на 2016-2018 гг установлены постановлениями Госкомитета от 27.11.2015 № 10-32/кс, от 09.12.2016 №10-33/кс и от 14.12.2017 №10-116/кс:

Название организации	Одноставочный тариф на транспортировку 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
Казанский территориальный участок Горьковской дирекции по тепловодоснабжению - структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению - филиала ОАО «РЖД» муниципального образования г. Казань						
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	6,36	6,54	6,54	6,68	5,95	5,95

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016

За отчетный период получен *убыток* в размере 579,09 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 11,4%;

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала на 13,3%;

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 81,3%;

цеховые расходы на 13,3%.

Перерасход выявлен по статьям:

амортизация основных средств производственного назначения на 313,8%;

общеексплуатационные расходы на 837,5%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	Казанский территориальный участок Горьковской дирекции по тепловодоснабжению - структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению - филиала ОАО «РЖД» муниципального образования г. Казань					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
I	Натуральные показатели					план	факт	
1	Принято сточных вод всего	м3	209 840,00	229 431,15	109%			
2	Технологические нужды предприятия	м3						
3	Объем реализации воды	м3	209 840,00	229 431,15	109%			
3.1	Хозяйственные нужды предприятия	м3	24 200,00	29 616,85	122%			
3.2	по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	185 640,00	199 814,30	108%			
3.2.1	население	м3						
3.2.2	бюджетные потребители	м3						
3.2.3	прочие потребители	м3	185 640,00	199 814,30	108%			
3.2.4	принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	м3						
II	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.	313,12	301,76	96%	1,49	1,32	0,18
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	94,31	90,53	96%	0,45	0,39	0,05
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	120,68	551,56	457%	0,58	2,40	-1,83
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	66,39	13,08	20%	0,32	0,06	0,26
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	708,63	672,05	95%	3,38	2,93	0,45
10	Общеексплуатационные расходы	тыс. руб.	50,09	516,16	1031%	0,24	2,25	-2,01

Экспертное заключение 14.2

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	Казанский территориальный участок Горьковской дирекции по тепловодоснабжению - структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению - филиала ОАО «РЖД» муниципального образования г. Казань					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.						
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	1 353,21	2 145,12	159%	6,45	9,35	-2,90
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	1 353,21	1 289,14	95%			
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		-579,09				

2017

За отчетный период получен *убыток* в размере 1 545,80 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения
на 90,6%;

цеховые расходы на 44,9%.

Перерасход выявлен по статьям:

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 39,1%;
отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного
производственного персонала на 26,7%;

амортизация основных средств производственного назначения на 1876,5%;

общеексплуатационные расходы на 512,5%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	Казанский территориальный участок Горьковской дирекции по тепловодоснабжению - структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению - филиала ОАО «РЖД» муниципального образования г. Казань					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Принято сточных вод всего	м3	215 350,00	147 049,00	68%			
2	Технологические нужды предприятия	м3						
3	Объем реализации воды	м3	215 350,00	147 049,00	68%			
3.1	Хозяйственные нужды предприятия	м3	29 710,00	27 065,00	91%			
3.2	по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	185 640,00	119 984,00	65%			
3.2.1	население	м3						
3.2.2	бюджетные потребители	м3						
3.2.3	прочие потребители	м3	185 640,00	119 984,00	65%			
3.2.4	принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	м3						
II	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	тыс. руб.	324,55	308,52	95%	1,51	2,10	-0,59

Экспертное заключение 14.2

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	Казанский территориальный участок Горьковской дирекции по тепловодоснабжению - структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению - филиала ОАО «РЖД» муниципального образования г. Казань					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
	производственного персонала					план	факт	
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	97,76	83,98	86%	0,45	0,57	-0,12
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	146,36	1 976,84	1351%	0,68	13,44	-12,76
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	68,82	4,40	6%	0,32	0,03	0,29
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	734,52	276,89	38%	3,41	1,88	1,53
10	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	51,92	215,94	416%	0,24	1,47	-1,23
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.						
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	1 423,92	2 866,57	201%	6,61	19,49	-12,88
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	1 423,92	793,15				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		-1 545,80				

9 месяцев 2018

За отчетный период получен *убыток* в размере 1 014,12 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 100,0%;

цеховые расходы на 49,4%.

Перерасход выявлен по статьям:

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 36,3%;
отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного
производственного персонала на 25,0%;

амортизация основных средств производственного назначения на 2 025,9%;

общексплуатационные расходы на 1 121,7%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	Казанский территориальный участок Горьковской дирекции по тепловодоснабжению - структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению - филиала ОАО «РЖД» муниципального образования г. Казань					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Принято сточных вод всего	м3	229 431,15	101 948,00	44%			
2	Технологические нужды предприятия	м3						
3	Объем реализации воды	м3	229 431,15	101 948,00	44%			
3.1	Хозяйственные нужды предприятия	м3	29 616,85	22 102,00				
3.2	по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	199 814,30	79 846,00	40%			
3.2.1	население	м3						

Экспертное заключение 14.2

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	Казанский территориальный участок Горьковской дирекции по тепловодоснабжению - структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению - филиала ОАО «РЖД» муниципального образования г. Казань					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
3.2.2	бюджетные потребители	м3						
3.2.3	прочие потребители	м3	199 814,30	79 846,00	40%			
3.2.4	принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	м3						
II	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.	334,16	203,11	61%	1,46	1,99	-0,54
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	100,65	56,18	56%	0,44	0,55	-0,11
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	62,63	584,90	934%	0,27	5,74	-5,46
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	70,85			0,31		0,31
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	742,96	167,59	23%	3,24	1,64	1,59
10	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	53,45	286,73	536%	0,23	2,81	-2,58
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.						
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	1 364,71	1 298,51	95%	5,95	12,74	-6,79
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		475,08				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		-1 014,12				

Предприятие оказывает услуги по транспортировке холодной воды, транспортировке сточных вод, теплоснабжению и прочие услуги.

В соответствии с Учетной политикой ОАО «РЖД» ведет учет расходов в соответствии с классификатором расходов номенклатуры доходов и расходов субъектов естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок.

Расходы по обычным видам деятельности ОАО «РЖД» формируются по следующим видам деятельности:

- грузовые перевозки;
- предоставление услуг инфраструктуры;
- предоставление услуг локомотивной тяги;
- пассажирские перевозки в дальнем следовании;
- Пассажирские перевозки в пригородном сообщении;
- ремонт подвижного состава;
- строительство объектов инфраструктуры;
- научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;
- предоставление услуг социальной сферы;
- прочие виды деятельности.

Раздельный учет расходов по регулируемым видам деятельности в сфере электроэнергетики, тепло-, водоснабжения и водоотведения осуществляется на статьях расхода классификатора расходов номенклатуры доходов и расходов субъектов естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок.

Распределение между обычными видами деятельности ОАО «РЖД» общепроизводственных расходов без расходов по содержанию аппарата управления и расходов по содержанию аппарата управления производится в соответствии с Порядком ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

Показатели	2016 год (факт)	2017г. (факт.)	2018 (утв)	2018 год (ожд)	2019 (прогноз орг-ции)	2019 год (принято ГКРГТ)	2019/ 2018, (%)	2020-2023 (прогноз)
Принято сточных вод, всего	229,431	147,049	229,431	147,049	147,049	147,049	64,1%	147,049
Технологические нужды	0	0	0	0	0	0		0
Объем реализации (пропущено) сточных вод, всего	229,431	147,049	229,431	147,049	147,049	147,049	64,1%	147,049
Хозяйственные нужды предприятия	29,617	27,065	29,617	27,065	27,065	27,065	91,4%	27,065
Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч.:	199,814	119,984	199,814	119,984	119,984	119,984	60,0%	119,984
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	0	0	0	0	0	0	0	0
По группе потребителей «Население»	0	0	0	0	0	0	0	0
По группе потребителей «Прочие»	199,814	119,984	199,814	119,984	119,984	119,984	60,0%	119,984

Расчетный объем водоотведения на 2019 год принят в соответствии с техническим заключением. На 2020-2023гг объемы приняты 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.

Экспертное заключение 14.2

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	1 289,14	793,15		
Утверждено ГКРТТ			1 364,71	
прогноз организации				2 633,07
принято ГКРТТ				1 134,58

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	2 633,07	5,95	0	29,86	501,8%
2020	2 714,16	18,46	61,8%	18,46	100,0%
2021	2 714,16	18,46	0	18,46	100,0%
2022	2 714,16	18,46	0	18,46	100,0%
2023	2 400,99	16,33	88,5%	16,33	100,0%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 1 134,58 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 1 134,58 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 1 124,95 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 41,55 тыс.руб:

– горюче-смазочные материалы – 41,55 тыс.руб., что ниже предложения организации на 25,99 тыс.руб. Объем ГСМ принят на уровне факта 2017 года, стоимость - по предложению организации.

1.2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 453,45 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 348,48 тыс.руб., что ниже предложения организации на 419,05 тыс.руб. Заработная плата принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 104,96 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 1 чел., на уровне утвержденного периода регулирования, что ниже предложения организации на 1,2 ед.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Транспортировка стоков			
Слесарь АВР	1	29,04	348,48
Итого	1	29,04	348,48

1.3. Расходы на общехозяйственные расходы* приняты в сумме 629,95 тыс.руб., отклонение от предложения организации составляет +172,64 тыс.руб.

Заработная плата цехового персонала принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования, численность - на уровне утвержденной.

Охрана труда и прочие цеховые расходы приняты с учетом фактических данных организации за 2017 год и индексов-дефляторов.

№ п/п	Статьи затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
1	Заработная плата цехового персонала	84,86	427,60	503,9%
2	Отчисления на социальное страхование	25,56	128,79	503,9%
3	Электроэнергия на цеховые расходы	3,24	3,24	100,0%
4	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	22,97	9,10	39,6%
5	Договорные услуги	57,87	57,87	100,0%
6	Прочие цеховые расходы	262,80	3,35	1,3%
Итого		457,31	629,95	137,8%

Заработная плата цехового персонала:

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	0,3	42,39	152,59

Водитель	0,3	25,75	92,68
Машинист экскаватора	0,5	30,39	18,32
Итого	1,1	32,39	427,60

* *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 4,77 тыс.руб., в том числе:
– расходы на текущий ремонт – 4,77 тыс.руб., что ниже предложения организации на 71,42 тыс.руб. Затраты приняты с учетом фактических данных организации за 2017 год и индексов-дефляторов.

3. Административные расходы на 2019 год приняты в сумме 631,77 тыс.руб., что ниже прогноза организации на 12 220,15 тыс.руб.

Заработная плата АУП принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования. Численность АУП принята на уровне утвержденной в предыдущем периоде регулирования.

Прочие затраты не приняты в связи с отсутствием утвержденных данных на 2018 год и расшифровки на 2019 год.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
1	Заработная плата АУП	8 806,73	485,53	5,5%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	2 652,59	146,24	5,5%
3	Прочие общеэксплуатационные услуги	1 392,60	0	
Итого		12 851,92	631,77	4,9%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Экономист	1	40,46	485,53
Итого	1	40,46	485,53

Доля общеэксплуатационных расходов принята на уровне факта 2017 года и по водоотведению составляет 0,77% - 4,86 тыс.руб.

Неподконтрольные расходы - расходы, связанные с уплатой налогов и сборов на 2019 год, заявленные организацией в размере 114,19 тыс.руб. на налог на имущество Госкомитетом не приняты, в связи с отсутствием обоснований.

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Планируемая сумма амортизационных отчислений, заявленная в сумме 820,14 тыс.руб. Госкомитетом не принята в связи с отсутствием обоснований.

Затраты не приняты на основании следующего:

1. Объекты построены в рамках инвестиционной программы Горьковской железной дороги – филиала ОАО «РЖД» на 2012 год. Указанная инвестиционная программа не соответствует федеральному законодательству в области водоснабжения и водоотведения. В связи с этим указанные объекты Госкомитетом не приняты:

- насосная станция для отвода ливневых стоков РТ г.Казань, ст.Казань (инвентарная карточка №110000000413/0000).;
- наружная сеть канализации ст. Казань РТ, ранжирный парк ст. Казань (инвентарная карточка №120000002527/0000).

2. Амортизационные отчисления по объектам, по которым произведена переоценка и которые согласно п.28 Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных приказом Федеральной службы по тарифам от 27.12.2013 №1746-э, не подлежат учету в необходимой валовой выручке регулируемой организации:

- сооружение канализационная сеть Юдинской дистанции Наружная канализационная сеть (инвентарная карточка №6301018/3266).

3. Амортизационные отчисления по объектам, не относящимся к технологическому процессу водоотведения:

- сеть трубопроводная ст. Казань РТ, ранжирный парк ст. Казань (инвентарная карточка №120000002188/0000).

Иных инвентарных карточек организацией не предоставлено.

III. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

IV. РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ ГАРАНТИРУЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

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
Казанский территориальный участок Горьковской дирекции по
тепловодоснабжению - структурного подразделения Центральной дирекции по
тепловодоснабжению - филиала ОАО «РЖД» муниципального образования
г.Казань 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.	1 134,58	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>						
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/ куб.м.	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.	1 134,58	1 161,43	1 195,81	1 231,20	1 267,65

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 расходов на приобретение электрической энергии

Электрическая энергия	2019	2020	2021	2022	2023
Затраты, тыс.руб.	0	0	0	0	0
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.	0	0	0	0	0
в т.ч. расходы на оплату работ, услуг, выполняемых сторонними организациями, 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:

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

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.;

ΔНВВ_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
-------	------------	------	------	------	------	------

Экспертное заключение 14.2

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
1	Текущие расходы, тыс.руб.	1 134,58	1 161,43	1 195,81	1 231,20	1 267,65
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 (водоотведение)	1 134,58	1 161,43	1 195,81	1 231,20	1 267,65

Заключение

Предлагается установить тарифы на транспортировку сточных вод для Казанский территориальный участок Горьковской дирекции по тепловодоснабжению - структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению - филиала ОАО «РЖД» муниципального образования г. Казань на долгосрочный период в следующем размере:

Название организации	Одноставочный тариф на транспортировку 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	
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	5,95	9,48	159,3%

Название организации	Одноставочный тариф на транспортировку сточных вод, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2019, %
	с 01.01.2020 по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	7,90	7,90	83,3%

Название организации	Одноставочный тариф на транспортировку 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	
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	7,90	8,37	105,9%

Название организации	Одноставочный тариф на транспортировку сточных вод, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2022, %
	с 01.01.2022 по 30.06.2022	с 01.07.2022 по 31.12.2022	
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	8,37	8,37	100,0%

Название организации	Одноставочный тариф на транспортировку 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	
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	8,37	8,87	106,0%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия Казанский территориальный участок Горьковской дирекции по тепловодоснабжению - структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению - филиала ОАО «РЖД» муниципального образования г. Казань и Исполнительного комитета муниципального образования «город Казань». Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на транспортировку сточных вод Казанский территориальный участок Горьковской дирекции по тепловодоснабжению - структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению - филиала ОАО «РЖД» муниципального образования г. Казань 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 Казанский территориальный участок Горьковской дирекции по тепловодоснабжению - структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению - филиала ОАО «РЖД» муниципального образования г. Казань на 2019-2023 гг.

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
АО «Международный аэропорт «Казань»
на 2019-2023 годы**

№ тарифного дела:

26/223

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 «Международный аэропорт «Казань» об установлении тарифов 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 № 26/223, 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 АО «Международный аэропорт «Казань» на 2019-2023 года Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основными видами деятельности АО «Международный аэропорт «Казань» являются:

- организация движения воздушных судов через аэропорт «Казань»;
- предоставление различным авиакомпаниям комплекса аэропортных услуг;
- наземное техническое и коммерческое обслуживание воздушных судов;
- обслуживание пассажиров;
- поставка бортового питания на борт воздушных судов, организация питания пассажиров в буфетах, барах;
- предоставление гостиничных услуг;
- неавиационная аэропортная деятельность;
- иные разрешенные законодательством РФ виды деятельности.

Имущество находится в собственности организации АО «Международный аэропорт «Казань». Организация работает на общей системе налогообложения.

Потребителями питьевой воды АО «Международный аэропорт «Казань» являются бюджетные и прочие организации.

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 «Международный аэропорт «Казань»	17,22	18,80	18,80	19,57	19,57	20,36

Описание схемы водоснабжения

Водоснабжение аэропорта «Казань» осуществляется из собственного подземного водозабора.

Водозабор расположен на свободной от застройки территории. В составе водозабора 4 скважины (2 - действующие, 2 – в резерве) , 2 резервуара чистой воды емкостью 500 м3 каждый, насосная станция.

Экспертное заключение 15.1

Режим работы водозабора круглосуточный. На скважинах установлены насосы марки ЭЦВ-8-25-100, мощность двигателя 15кВт/час. Добыча воды из скважин происходит попеременно. В летний период могут быть задействованы все скважины. Средний объем подкачки воды составляет 25 куб/час.

После подъема воды из скважины, вода по трубопроводу диаметром 160 мм поступает в накопительные резервуары № 1,2. Из резервуаров вода поступает на станцию 2-го подъема где с помощью насосов перекачивается в распределительную сеть аэропорта. Протяженность сетей водопровода составляет 8,96 км. На насосной станции второго подъема в 2017 году установлены 4 насоса марки grundfos nb80-200/188.

Контроль за качеством отбираемой воды осуществляется в соответствии с требованиями ГОСТ-2874-82 «Питьевая вода».

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016:

За отчетный период получен убыток в размере 56,20 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям: электроэнергия – на 39%, амортизация – на 10%, %, цеховые расходы – на 30%.

Перерасход выявлен по статьям: оплата труда и отчисления – на 28%, общеэксплуатационные расходы – на 1353%, прочие расходы – на 60%.

Затраты на ремонт не запланированы. Фактические затраты на ремонт составили 18,1 тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	221 225,00	325 662,00	147%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды	м3			0%			
3	Получено воды со стороны	м3			0%			
4	Подано воды в сеть	м3	221 225,00	325 662,00	147%			
5	Потери воды в сети	м3			0%			
6	Расход воды на технол. нужды	м3			0%			
7	Объем реализации воды	м3	221 225,00	325 662,00	147%			
8	Расход воды на собственные нужды	м3	207 003,34	306 780,00				
10	Отпущено воды по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	14 221,66	18 882,00	133%			
10.1	население	м3			0%			
10.2	бюджетные потребители	м3	384,95	1 003,00	261%			
10.3	прочие потребители	м3	13 836,71	17 879,00	129%			
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	421,63	380,08	90%	1,91	1,17	0,74
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	852,31	1 607,12	189%	3,85	4,93	-1,08
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	259,10	492,84	190%	1,17	1,51	-0,34
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	1 673,73	2 224,62	133%	7,57	6,83	0,73
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
7	Ремонт и техническое обслуживание	тыс. руб.		18,10	0%	0,00	0,06	-0,06
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	529,99	542,53	102%	2,40	1,67	0,73
11	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.	54,46	1 165,25	2140%	0,25	3,58	-3,33
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	193,43	454,76	235%	0,87	1,40	-0,52

Экспертное заключение 15.1

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	221 225,00	325 662,00	147%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды	м3			0%			
3	Получено воды со стороны	м3			0%			
4	Подано воды в сеть	м3	221 225,00	325 662,00	147%			
5	Потери воды в сети	м3			0%			
6	Расход воды на технол. нужды	м3			0%			
7	Объем реализации воды	м3	221 225,00	325 662,00	147%			
8	Расход воды на собственные нужды	м3	207 003,34	306 780,00				
10	Отпущено воды по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	14 221,66	18 882,00	133%			
10.1	население	м3			0%			
10.2	бюджетные потребители	м3	384,95	1 003,00	261%			
10.3	прочие потребители	м3	13 836,71	17 879,00	129%			
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	3 984,66	6 885,29	173%	<i>18,01</i>	<i>21,14</i>	<i>-3,13</i>
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	3 984,66	343,01	9%			
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-56,20				

2017:

За отчетный период получен убыток в размере 891,74 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям: электроэнергия – на 40%, цеховые расходы – на 6%.

Перерасход выявлен по статьям: оплата труда и отчисления – на 25%, амортизация – на 16%, общеэксплуатационные расходы – на 1163%, прочие расходы – на 224%.

Затраты на ремонт не запланированы. Фактические затраты на ремонт составили 1604,67 тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м		разниц а
						план	факт	
	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	221 225,00	298 155,00	135%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3			0%			
3	Получено воды со стороны	м3			0%			
4	Подано воды в сеть	м3	221 225,00	298 155,00	135%			
5	Потери воды в сети	м3		2 722,00	0%			
6	Расход воды на технологические нужды	м3			0%			
7	Объем реализации воды	м3	221 225,00	295 433,00	134%			
8	Расход воды на собственные нужды предприятия	м3	210 273,00	225 237,00				
9	Отпущено воды другим водопроводам	м3						
10	Отпущено воды по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	10 952,00	70 196,00	641%			
	население	м3			0%			
	бюджетные потребители	м3	756,00	22 542,00	2982 %			
	прочие потребители	м3	10 196,00	47 654,00	467%			
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						

Экспертное заключение 15.1

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м		разниц а
						план	факт	
	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	221 225,00	298 155,00	135%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3			0%			
3	Получено воды со стороны	м3			0%			
4	Подано воды в сеть	м3	221 225,00	298 155,00	135%			
5	Потери воды в сети	м3		2 722,00	0%			
6	Расход воды на технологические нужды	м3			0%			
7	Объем реализации воды	м3	221 225,00	295 433,00	134%			
8	Расход воды на собственные нужды предприятия	м3	210 273,00	225 237,00				
9	Отпущено воды другим водопроводам	м3						
10	Отпущено воды по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	10 952,00	70 196,00	641%			
	население	м3			0%			
	бюджетные потребители	м3	756,00	22 542,00	2982 %			
	прочие потребители	м3	10 196,00	47 654,00	467%			
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	451,15	358,46	79%	2,04	1,21	0,83
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	883,44	1 470,22	166%	3,99	4,98	-0,98
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	268,57	446,95	166%	1,21	1,51	-0,30
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	1 820,65	2 831,53	156%	8,23	9,58	-1,35
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.		1 604,67	0%	0,00	5,43	-5,43
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.	549,36	686,07	125%	2,48	2,32	0,16
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	70,86	1 194,80	1686 %	0,32	4,04	-3,72
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	200,50	867,95	433%	0,91	2,94	-2,03
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	4 244,53	9 460,63	223 %	19,19	32,02	-12,84
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	4 244,53	1 356,14	32%			
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-891,74				

2018:

За 9 месяцев 2018 года получен убыток 969 тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	259 202,00	184 723,00	71%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3						
3	Получено воды со стороны	м3						
4	Подано воды в сеть	м3	259 202,00	184 723,00	71%			
5	Потери воды в сети	м3		5 335,00	0%			
		%	0%	3%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3			0%			

Экспертное заключение 15.1

7	Объем реализации воды	м3	259 202,00	179 388,00	69%			
8	Расход воды на собственные нужды предприятия	м3	213 500,00	122 821,00				
9	Отпущено воды другим водопроводам	м3						
10	Отпущено воды по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	45 702,00	56 567,00	124%			
10.1	население	м3			0%			
10.2	бюджетные потребители	м3	18 404,00	15 919,00	86%			
10.3	прочие потребители	м3	27 298,00	40 648,00	149%			
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	535,38	221,88	41%	2,07	1,24	0,83
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	909,59	1 411,06	155%	3,51	7,87	-4,36
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	276,52	428,96	155%	1,07	2,39	-1,32
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	2 609,67	2 356,17	90%	10,07	13,13	-3,07
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.		393,56	0%	0,00	2,19	-2,19
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.	565,62	489,55	87%	2,18	2,73	-0,55
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	72,41	741,48	1024%	0,28	4,13	-3,85
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	206,43	514,30	249%	0,80	2,87	-2,07
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	5 175,62	6 556,96	127%	19,97	36,55	-16,58
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	5 175,62	1 122,89	22%			
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-969,00				

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, 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	325,662	298,155	259,20	246,297	282,177	302,411	117%	302,411
1.1	потери воды	0	2,722	0	7,113	7,114	7,549		7,549
			1%		3%	2,5%	2,5%		2,5%
1.2	расход воды на хоз. 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.:	326,662	295,433	259,20	239,184	275,063	294,862	114%	294,862
2.1	расход воды на собственные нужды	306,78	225,237	213,50	163,761	218,123	218,123	102%	218,123
2.2	бюджетным организациям	1,003	22,542	18,40	21,225	22,542	22,542	122%	22,542
2.3	населению	0	0	0	0	0	0	0	0

Экспертное заключение 15.1

№ п/п	Показатели	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (утверж)	2018 (ожд)	2019 (от орг-ции)	2019 (прогноз ГК)	Отклоне ние, %	2020-2023 (прогноз)
2.4	прочим потребителям	17,879	47,654	27,30	54,197	34,398	54,197	199%	54,197

Объемные показатели на 2019-2023г.г. по категориям потребителей:

- расход на собственные нужды и отпуск бюджетным организациям приняты на уровне предложения организации;
- отпуск воды прочим потребителям принят как ожидаемый за 2018 год (фактический объем по отчету за 9 месяцев 2018 года и ожидаемый объем за 4 квартал 2018 года). Рост объема связан с подключением ООО «КАЗАНЬ «ЭКСПО».

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
факт	343,01	1356,14		
утверждено			5175,62	
прогноз организации				8689,53
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	8689,53	20,36	0	42,82	210%
2020	8734,51	42,82	0	20,69	48%
2021	8676,44	20,69	0	42,40	205%
2022	8485,18	42,40	0	19,30	46%
2023	8282,53	19,30	0	40,92	212%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 2947,18 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 2433,75 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы – 2080,94 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в размере 1241,72 тыс.руб., в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 952,24 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,4%) – 289,48 тыс.руб.

Численность ОПП принята на уровне утвержденного 2018 года. Среднемесячная зарплата проиндексирована с учетом индекса-дефлятора. Рост затрат по данной статье составил 104,7% к уровню 2018 года. Отклонение от предложения организации составляет -1459,33 тыс.руб. Не принято предложение организации об увеличении численности и среднемесячной зарплаты (4,75 единиц, 36,34 руб./чел.в месяц)

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды	2,1		
Слесарь АВР	1,8	17,24	372,45
Слесарь КИПиА	0,3	16,16	58,19
Транспортировка воды	2,3		
Слесарь АВР	1,8	17,24	372,45
Слесарь КИПиА	0,3	16,16	58,19
Электрогазосварщик	0,2	37,91	90,97
Итого	4,4	18,03	952,24

1.2. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 615,86 тыс.руб. Отклонение от прогноза организации составляет -53,04 тыс.руб.:

- численность цехового персонала принята на уровне 2018 года, среднемесячная зарплата проиндексирована;

- затраты по статьям приняты по фактическим расходам с учетом индекса-дефлятора.

№ п/ п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организа ции	Расчет Госкоми тета	Отклонение от прогноза организации
1	Заработная плата цехового персонала	393,57	372,43	95%
2	Отчисления на социальное страхование	119,65	113,22	95%
3	Электроэнергия	24,70	24,40	99%
4	Охрана труда	39,20	39,20	100%
5	Амортизация	1,4	1,4	100%
6	Договорные услуги (программное обеспечение, очистка резервуаров)	5,61	5,61	100%
7	Прочие цеховые (связь, канцтовары, офисные)	84,77	59,60	70%

Экспертное заключение 15.1

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза организации
	материалы)			
Итого		668,90	615,86	92%

Заработная плата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Начальник службы	0,2	36,53	87,68
Инженер по эксплуатации сооружений и оборудования ВКХ	0,4	34,41	165,19
Инженер по контрольно-измерительным приборам	0,2	34,37	82,49
Водитель автомобиля УАЗ 390902 (для проведения ремонтных работ на объектах ВКХ)	0,2	15,45	37,08
Итого	1,0		372,43

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

1.3. Прочие производственные расходы приняты в размере 223,37 тыс.руб. в соответствии с фактическими затратами. Отклонение от прогноза организации составляет -11,31 тыс.руб.:

№	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение
1	Лабораторные исследования воды	82,99	82,99	100%
2	Услуги вахтового транспорта	151,69	140,38	93%
Итого		234,68	223,37	95%

2. Ремонтные расходы

Госкомитетом затраты по данной статье приняты в размере 259,19 тыс.руб. на уровне предложения организации и в соответствии с представленными документами, в т.ч.:

- установка электрического котла на станции второго подъема – 200,925 тыс.руб.
- замена насоса погружного ЭЦВ8-25-100 1 шт. – 58,20 тыс.руб.

3. Административные расходы приняты в размере 93621,84 тыс.руб. с учетом индекса-дефлятора:

№ п/п	Наименование статей затрат	Сумма тыс.руб.
1	Заработная плата АУП	40260,51
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	12239,20

Экспертное заключение 15.1

№ п/п	Наименование статей затрат	Сумма тыс.руб.
3	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	827,72
4	Подготовка кадров	298,01
5	Услуги договорные (юридические, консультационные,...)	10240,01
6	Страхование имущества	17088,1
7	Аренда зданий	4687,72
8	Прочие	7980,57
	ТМЦ	1032,08
	Охрана труда	33,77
	ГСМ, запчасти	2325,42
	Командировочные	1614,26
	Услуги сторонних организаций	2975,01
Итого		93621,84

В соответствии с учетной политикой предприятия административные расходы распределяются согласно удельному весу расходов производственных служб:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	0,1	93,62
водоотведение	0,1	93,62
водоотведение (поверхностные сточные воды)	0,19	177,88
теплоснабжение	2,29	2143,94
прочие	97,32	91112,77

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 388,07 тыс.руб. при объеме покупной электрической энергии 130,23 тыс.кВт. Удельный расход электроэнергии на 1 куб.м. воды принят на уровне фактического удельного расхода в базовом периоде.

При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 2,98 руб./кВт.ч.(ВН). Отклонение от прогноза организации +0,74 тыс.руб.

	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза
Объем электроэнергии (тыс.кВт/ч)	128,39	130,23	101%
Тариф (руб./кВт.ч)	3,02	2,98	99%
Сумма затрат (тыс.руб.)	387,33	388,07	100,2%
% роста к уровню 2018 года	72,3%	72,5%	
Удельный расход электроэнергии (кВт.ч./куб.м)	0,46	0,43	93%

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 123,02 тыс.руб.

- *налоги в целом на организацию:* приняты в размере 2331,10 тыс.руб. в т.ч.:

Вид налога	тыс.руб.
Земельный налог	1274,20
Транспортный налог	900,50
Плата за предельно допустимые выбросы	156,40

Экспертное заключение 15.1

В соответствии с учетной политикой предприятия налоги распределяются согласно удельному весу расходов производственных служб:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	0,1	2,33
водоотведение	0,1	2,33
водоотведение (поверхностные сточные воды)	0,19	4,429
теплоснабжение	2,29	53,38
прочие	97,32	2268,63

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Расчёт амортизационных отчислений выполнен на основе данных бухгалтерского учёта. Планируемая сумма амортизационных отчислений составит 3175,37 тыс. руб. в соответствии с ведомостью амортизационных отчислений:

(тыс.руб.)

наименование основных фондов	Балансовая стоимость	норма амортизации (%)	Остаточная стоимость	Годовая сумма амортизации
Подъем воды	18 608,59		14 080,81	1 376,75
Насосная станция 31.07.2008	13 170,72	6,61	11 404,60	870,99
Павильон артез. Скважины 31.07.2008	36,66	4,00	21,38	1,47
Павильон артез. Скважины 31.07.2008	36,66	4,00	21,38	1,47
Павильон артез. Скважины 31.07.2008	36,66	4,00	21,38	1,47
Павильон артез. Скважины 31.07.2008	322,81	4,98	234,48	16,08
Проезд с твердым покрытием на территории водозабора, 31.10.14	4 244,15	10,00	1 768,39	424,41
Скважина наблюдательная №5	760,94	8,00	609,19	60,87
Транспортировка воды	56041,32		47277,30	1798,62
Сети водоснабжения (наружные сети водопровода на водозаборе), 29.11.13г.	2 563,03	2,00	2 302,45	51,26
Сети водоснабжения (введены 31.12.12)	11 022,77	2,00	9 829,12	220,46
Сети водоснабжения (введены 31.07.13)	1 932,20	2,00	1 724,07	38,64
Сети водоснабжения с противопожарным гидрантом Т1 введены 31.07.13	6 870,20	3,32	5 641,39	228,37
Сети водоснабжения с противопожарным гидрантом Т1А, 31.12.12г.	8 314,29	3,32	6 681,01	276,38
Сети водоснабжения с противопожарным гидрантом Т1от шлагбаума до ТЗК введены 31.07.13	21 491,89	2,02	19 359,23	433,95
Система автоматизации пожарного водопровода в ТВ 01.10.2013	71,06	14,29	17,24	10,15
Система автоматического полива, 20.07.2015, зона 1,2,3,	2 431,59	14,29	1 244,76	347,37
Система полива центральной части аэропорта	1 344,30	14,29	478,02	192,04

III. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ организацией не заявлена.

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

Экспертное заключение 15.1

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.

Инвестиционная программа в сферах водоснабжения и водоотведения на 2016-2018г.г., утвержденная Приказом Министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан от 30.11.2015 №215/о-1 исполнена полностью.

Расчет необходимой валовой выручки АО «Международный аэропорт «Казань» 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.	2433,75	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.	0,43	0,43	0,43	0,43	0,43

	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	2433,75	2491,33	2565,07	2641,00	2719,17

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).

а. Расчет расходов на приобретение электрической энергии

Электрическая энергия	2019	2020	2021	2022	2023
Затраты, тыс.руб.	388,07	399,71	411,71	424,06	436,78
Индекс, %	103	103	103	103	103

б. 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.	125,35	125,35	125,35	125,35	125,35
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;

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

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
1	Текущие расходы, тыс.руб.	2947,18	3016,41	3102,14	3190,42	3281,31
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	3175,37	3175,37	3175,37	3175,37	3175,37
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	6122,55	6191,78	6277,51	6365,79	6456,68

Заключение

Предлагается установить тарифы на питьевую воду для АО «Международный аэропорт «Казань» на долгосрочный период в следующем размере:

(без учета НДС)

АО «Международный аэропорт «Казань» (организация применяет общую 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		
	20,36	21,17	103,9%
	2020 год		
	21,00	21,00	99,2%
	2021 год		
	21,00	21,58	102,8%
	2022 год		
	21,58	21,60	100,1%
	2023 год		
	21,60	22,20	102,8%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям АО «Международный аэропорт «Казань» и Исполнительного комитета Лаишевского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду АО «Международный аэропорт «Казань» 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 «Международный аэропорт «Казань» на 2019-2023 года.

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
АО «Международный аэропорт «Казань»
на 2019-2023 годы**

№ тарифного дела:

26/224

Дата:

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления АО «Международный аэропорт «Казань» об установлении тарифов 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 № 26/224, 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 АО «Международный аэропорт «Казань» на 2019-2023 года Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основными видами деятельности ОАО «Международный аэропорт «Казань» являются:

- организация движения воздушных судов через аэропорт «Казань»;
- предоставление различным авиакомпаниям комплекса аэропортных услуг;
- наземное техническое и коммерческое обслуживание воздушных судов;
- обслуживание пассажиров;
- поставка бортового питания на борт воздушных судов, организация питания пассажиров в буфетах, барах;
- предоставление гостиничных услуг;
- неавиационная аэропортная деятельность;
- иные разрешенные законодательством РФ виды деятельности.

Имущество находится в собственности АО «Международный аэропорт «Казань». Организация работает на общей системе налогообложения.

Прием сточных вод ОАО «Международный аэропорт «Казань» осуществляет у бюджетных и прочих организаций.

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 «Международный аэропорт «Казань»	34,34	37,05	36,19	36,19	36,19	38,13

Описание схемы водоотведения

Протяженность канализационных сетей составляет 7,32 км, из них напорные сети 1,55 км, безнапорные сети 5,77 км.

На КНС эксплуатируются 5 насосов: Grundfos SL 1.50.80.40.2.51D, Grundfos SEG 40.12.2.1.502, Amarex NF 80-220/034ULG-165, KSB Amarex NF50-170/002ULG-130, KSB Amarex NF50-170/002ULG-130.

Комплекс очистных сооружений предназначен для очистки хозяйственно-бытовых и приравненных к ним по составу сточных вод. Процесс очистки состоит из следующих стадий:

- механическая очистка
- биологическая очистка
- доочистка
- обеззараживание
- обезвоживание осадка.

Мощность очистных сооружений составляет 600м³/сутки. Очистные сооружения состоят из 3-х параллельно работающих линий производительностью 210 м³/сутки.

После очистки вода попадает на поля фильтрации площадью 27 га.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016:

За отчетный период получена прибыль в размере 52,82 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям: электроэнергия – на 30%, оплата труда и отчисления – на 9%, амортизация - 25%, цеховые расходы – на 39%.

Перерасход выявлен по всем статьям: общеэксплуатационные расходы – на 349%, прочие прямые – на 76%.

Не планировались затраты на химические реагенты и ремонт. Фактическое затраты по данным статьям составили 41,64 тыс.руб. и 572,3 тыс.руб. соответственно.

№ 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	127 424,65	231 637,00	182%			
2	Технологические нужды предприятия	м3						
3	Объем реализации (пропущено) сточных вод всего	м3	127 424,65	231 637,00	182%			
3.1	Хозяйственные нужды предприятия	м3	113 203,00	212 980,00				
3.2	По категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	14 221,65	18 657,00	131%			
3.2.1	население	м3			0%			
3.2.2	бюджетные организации	м3	384,95	869,00	226%			
3.2.3	прочие потребители	м3	13 836,70	17 788,00	129%			
	Полная себестоимость отвода сточной жидкости							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	0	41,64	0%	0,00	0,18	-0,18
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	132,21	167,14	126%	1,04	0,72	0,32
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	595,88	982,62	165%	4,68	4,24	0,43
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	181,15	281,92	156%	1,42	1,22	0,20
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	3 106,88	4 210,60	136%	24,38	18,18	6,20
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,00		0%	0,00	0,00	0,00
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	0,00	572,30	0%	0,00	2,47	-2,47

Экспертное заключение 15.2

№ 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	127 424,65	231 637,00	182%			
2	Технологические нужды предприятия	м3						
3	Объем реализации (пропущено) сточных вод всего	м3	127 424,65	231 637,00	182%			
3.1	Хозяйственные нужды предприятия	м3	113 203,00	212 980,00				
3.2	По категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	14 221,65	18 657,00	131%			
3.2.1	население	м3			0%			
3.2.2	бюджетные организации	м3	384,95	869,00	226%			
3.2.3	прочие потребители	м3	13 836,70	17 788,00	129%			
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.	0,00					
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	351,86	389,48	111%	2,76	1,68	1,08
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	90,77	740,50	816%	0,71	3,20	-2,48
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	89,21	285,14	320%	0,70	1,23	-0,53
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	4 547,95	7 671,35	169%	35,69	33,12	2,57
14	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	4 547,95	670,71				
15	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	52,82				

2017:

За отчетный период получен убыток в размере 677,36 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям: оплата труда и отчисления – на 5%, цеховые расходы – на 23%.

Перерасход выявлен по статьям: электроэнергия – на 57%, амортизация – на 1%, общексплуатационные расходы – на 363%, прочие прямые – на 52%.

Затраты на ремонт не планировались, фактически составили 1594,88 тыс.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	127 425,00	189 607,00	149%			
2	Технологические нужды предприятия	м3						
3	Объем реализации (пропущено) сточных вод всего	м3	127 425,00	189 607,00	149%			
3.1	Хозяйственные нужды предприятия	м3	116 473,00	131 437,00				
3.2	По категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	10 952,00	58 170,00	531%			
3.2.1	население	м3			0%			
3.2.2	бюджетные организации	м3	756,00	22 136,00	2928%			
3.2.3	прочие потребители	м3	10 196,00	36 034,00	353%			
	Полная себестоимость отвода сточной жидкости							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	141,46	331,23	234%	1,11	1,75	-0,64
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	617,64	874,60	142%	4,85	4,61	0,23
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	187,76	265,88	142%	1,47	1,40	0,07
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	3 106,88	4 688,37	151%	24,38	24,73	-0,34

Экспертное заключение 15.2

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Натуральные показатели							
1	Принято сточных вод всего	м3	127 425,00	189 607,00	149%			
2	Технологические нужды предприятия	м3						
3	Объем реализации (пропущено) сточных вод всего	м3	127 425,00	189 607,00	149%			
3.1	Хозяйственные нужды предприятия	м3	116 473,00	131 437,00				
3.2	По категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	10 952,00	58 170,00	531%			
3.2.1	население	м3			0%			
3.2.2	бюджетные организации	м3	756,00	22 136,00	2928%			
3.2.3	прочие потребители	м3	10 196,00	36 034,00	353%			
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.		0,00	0%	0,00	0,00	0,00
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.		1 594,88	0%	0,00	8,41	-8,41
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.		0,00				
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	364,71	416,37	114%	2,86	2,20	0,67
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	100,03	689,07	689%	0,79	3,63	-2,85
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	92,47	209,37	226%	0,73	1,10	-0,38
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	4 610,96	9 069,76	197%	36,19	47,83	-11,65
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	4 610,96	2 105,17				
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-677,36				

2018:

За 9 месяцев 2018 года получен убыток 4034,26 тыс.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	169 175,00	103 589,00	61%			
2	Технологические нужды предприятия	м3						
3	Объем реализации (пропущено) сточных вод всего	м3	169 175,00	103 589,00	61%			
3.1	Хозяйственные нужды предприятия	м3	123 473,00	52 471,00				
3.2	По категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	45 702,00	51 118,00	112%			
3.2.1	население	м3			0%			
3.2.2	бюджетные организации	м3	18 404,00	15 919,00	86%			
3.2.3	прочие потребители	м3	27 298,00	35 199,00	129%			
	Полная себестоимость отвода сточной жидкости							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	206,19	479,48	233%	1,22	4,63	-3,41
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	635,93	1 906,16	300%	3,76	18,40	-14,64
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	193,32	579,47	300%	1,14	5,59	-4,45
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	4 677,19	4 006,67	86%	27,65	38,68	-11,03
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.		2 508,50	0%	0,00	24,22	-24,22

Экспертное заключение 15.2

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Натуральные показатели							
1	Принято сточных вод всего	м3	169 175,00	103 589,00	61%			
2	Технологические нужды предприятия	м3						
3	Объем реализации (пропущено) сточных вод всего	м3	169 175,00	103 589,00	61%			
3.1	Хозяйственные нужды предприятия	м3	123 473,00	52 471,00				
3.2	По категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	45 702,00	51 118,00	112%			
3.2.1	население	м3			0%			
3.2.2	бюджетные организации	м3	18 404,00	15 919,00	86%			
3.2.3	прочие потребители	м3	27 298,00	35 199,00	129%			
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	375,51	732,99	195%	2,22	7,08	-4,86
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	102,61	1 116,56	1088%	0,61	10,78	-10,17
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	95,21	139,03	146%	0,56	1,34	-0,78
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	6 285,96	11 468,86	182%	37,16	110,72	-73,56
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	6 285,96	1 883,65				
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-4 034,26				

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоотведения

(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	Пропущено сточных вод	231,639	189,607	169,18	138,119	181,263	193,797	115%	193,797
2	Хозяйственные нужды предприятия	212,981	131,437	123,48	69,961	124,323	124,323	101%	124,323
3	Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч:	18,658	58,17	45,70	68,157	56,94	69,474	152%	69,474
3.1	от бюджетных организаций	0,87	22,136	18,40	21,225	22,542	22,542	122%	22,542
3.2	от населения	0	0	0	0	0	0	0	0
3.3	от прочих потребителей	17,788	36,034	27,30	46,932	34,398	46,932	172%	46,932

Объемные показатели на 2019-2023г.г. по категориям потребителей:

- расход на собственные нужды и отпуск бюджетным организациям приняты на уровне предложения организации;
- отпуск воды прочим потребителям принят как ожидаемый за 2018 год (фактический объем по отчету за 9 месяцев 2018 года и ожидаемый объем за 4 квартал 2018 года). Рост объема связан с подключением ООО «КАЗАНЬ «ЭКСПО».

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
факт	670,71	2105,17		
утверждено			6285,97	
прогноз организации				12004,35
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	12004,35	38,13	0	94,33	247%
2020	12054,85	94,33	0	38,68	41%
2021	12107,55	38,68	0	94,91	245%
2022	11950,88	94,91	0	36,95	39%
2023	11929,71	36,95	0	94,67	256%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 2149,66 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 1785,98 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы – 1472,76 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в размере 868,12 тыс.руб., в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 665,74 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,4%) – 202,38 тыс.руб.

Численность ОПП принята на уровне утвержденного 2018 года. Среднемесячная зарплата проиндексирована с учетом индекса-дефлятора. Рост затрат по данной статье составил 104,7% к уровню 2018 года. Отклонение от предложения организации составляет -2989,41 тыс.руб. Не принято предложение организации об увеличении численности и среднемесячной зарплаты (7,15 единиц, 34,48 руб./чел.в месяц)

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Прием и транспортирование стоков	1,48		
Слесарь АВП	1,13	17,24	233,81
Слесарь КИПиА	0,21	16,16	40,73
Электрогазосварщик	0,14	37,91	63,68
Очистка стоков	1,34		
Слесарь АВП	1,13	17,24	234,64
Слесарь КИПиА	0,21	16,16	40,73
Утилизация осадка	0,25		
Слесарь АВП	0,25	17,24	52,14
Итого	3,07	18,07	665,74

1.2. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 390,53 тыс.руб. с ростом. Отклонение от прогноза организации составляет -591,22 тыс.руб.:

- численность цехового персонала принята на уровне 2018 года, среднемесячная зарплата проиндексирована;

- затраты по статьям приняты с учетом индекса-дефлятора.

№ п/ п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организа ции	Расчет Госкомитет а	Отклоне ние
1	Заработная плата цехового персонала	592,68	261,02	44%
2	Отчисления на социальное страхование	180,17	79,35	44%
3	Электроэнергия	37,27	0	0
4	Амортизация	2,11	0	0
5	Охрана труда	59,04	20,62	35%
6	Договорные услуги (программное обеспечение, очистка резервуаров)	7,13	7,13	100%
7	Прочие цеховые (связь, канцтовары, офисные материалы)	103,36	22,41	22
Итого		981,75	390,53	40%

Заработная плата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Начальник службы	0,14	36,58	61,45

Инженер по эксплуатации сооружений и оборудования ВКХ	0,28	34,49	115,87
Инженер по контрольно-измерительным приборам	0,14	34,37	57,74
Водитель автомобиля УАЗ 390902 (для проведения ремонтных работ на объектах ВКХ)	0,14	15,45	25,95
Итого	0,7		261,02

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

1.3. Прочие производственные расходы приняты в размере 214,11 тыс.руб. на уровне предложения организации и в соответствии с фактическими расходами организации:

- услуги вахтового транспорта – 62,92 тыс.руб.;
- проведение анализов сточных вод по договору №26 от 26.07.2017г. с АО «ЗОЛЪТ-Гидротехника», №113/2017 от 03.04.2017г. с ООО «АЛ «Экоминиторинг» - 151,20 тыс.руб.

2. Ремонтные расходы

Госкомитетом затраты по данной статье приняты в размере 172,79 тыс.руб. на уровне предложения организации и в соответствии с представленными документами, в т.ч.:

- монтаж пожарной сигнализации в здании компрессорной станции БОС – 149,786 тыс.руб.
- замена насоса дренажного 1 шт. – 23,0 тыс.руб.

3. Административные расходы приняты в размере 93621,84 тыс.руб. с учетом индекса-дефлятора:

№ п/п	Наименование статей затрат	Сумма тыс.руб.
1	Заработная плата АУП	40260,51
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	12239,20
3	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	827,72
4	Подготовка кадров	298,01
5	Услуги договорные (юридические, консультационные,...)	10240,01
6	Страхование имущества	17088,1
7	Аренда зданий	4687,72
8	Прочие	7980,57
	ТМЦ	1032,08
	Охрана труда	33,77
	ГСМ, запчасти	2325,42

Экспертное заключение 15.2

№ п/п	Наименование статей затрат	Сумма тыс.руб.
	Командировочные	1614,26
	Услуги сторонних организаций	2975,01
	Итого	93621,84

В соответствии с учетной политикой предприятия административные расходы распределяются согласно удельному весу расходов производственных служб:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	0,1	93,62
водоотведение	0,15	140,43
водоотведение (поверхностные сточные воды)	0,19	177,88
теплоснабжение	2,29	2143,94
прочие	97,27	91066

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 360,17 тыс.руб. при объеме покупной электрической энергии 122,09 тыс.кВт. Удельный расход электроэнергии на 1 куб.м. воды принят по техническому заключению с увеличением на 43% к уровню утвержденного удельного расхода на период 2016-2018г.г.(утв.0,44 кВтч./куб.м).

При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 2,95 руб./кВт.ч.(ВН).

Рост затрат по данной статье связан с увеличением объема сточных вод на 15%, увеличением удельного расхода электроэнергии на 43%. Отклонение от прогноза организации +1,57 тыс.руб.

	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза
Объем электроэнергии (тыс.кВт/ч)	118,64	122,09	103%
Тариф (руб./кВт.ч)	3,02	2,95	98%
Сумма затрат (тыс.руб.)	358,60	360,17	100,4%
% роста к уровню 2018 года	173,9%	174,7%	
Удельный расход электроэнергии (кВт.ч./куб.м)	0,65	0,63	97%

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 2331,10 тыс.руб. в т.ч.:

Вид налога	тыс.руб.
Земельный налог	1274,20
Транспортный налог	900,50
Плата за предельно допустимые выбросы	156,40

В соответствии с учетной политикой предприятия налоги распределяются согласно удельному весу расходов производственных служб:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	0,1	2,33
водоотведение	0,15	3,50
водоотведение (поверхностные сточные воды)	0,19	4,429

теплоснабжение	2,29	53,38
прочие	97,27	2267,46

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Расчёт амортизационных отчислений выполнен на основе данных бухгалтерского учёта. В 2018 году в АО «Международный аэропорт «Казань» проведена реконструкция полей фильтрации биологических очистных сооружений ЭКО-Р-630 производительностью 630 куб.м/сутки. В связи с проведенными работами произошло увеличение первоначальной стоимости основных средств.

Организацией дополнительно представлены документы:

- справки о стоимости выполненных работ и затрат;
- акт о приемке-сдаче объектов основных средств;
- инвентарная карточка учета объекта основных средств;
- расчет амортизационных отчислений.

Госкомитетом при расчете амортизационных отчислений скорректирован срок полезного использования, затраты по данной статье на 2019 год приняты в размере 5576,38 тыс.руб. с ростом 19,2% к уровню 2018 года.

III. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ организацией не заявлена.

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.

Инвестиционная программа в сферах водоснабжения и водоотведения на 2016-2018г.г., утвержденная Приказом Министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан от 30.11.2015 №215/о-1 исполнена полностью.

Расчет необходимой валовой выручки АО «Международный аэропорт «Казань» 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.	1785,98	х	х	х	х
Индекс эффективности	%	1%	1%	1%	1%	1%

Экспертное заключение 15.2

операционных расходов						
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0	0	0
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/куб.м.	0,63	0,63	0,63	0,63	0,63

	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	1785,98	1828,24	1882,35	1938.07	1995.14

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.	360,17	370,98	382,11	393,57	405,38
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.	3,5	3,5	3,5	3,5	3,5
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 15.2

TR_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.	2149,66	2202,72	2267,96	2335,15	2404,32
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	5576,38	5576,38	5576,38	5576,38	5576,38
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	7726,04	7779,10	7844,34	7911,53	7980,70

Заключение

Предлагается установить тарифы на водоотведение для АО «Международный аэропорт «Казань» на долгосрочный период в следующем размере:

(без учета НДС)

АО «Международный аэропорт «Казань» (организация применяет общую систему налогообложения)	Одноставочный тариф на водоотведение (руб./куб.м)		Рост %
	с 1 января до 30 июня	с 1 июля до 31 декабря	
	2019 год		
	38,13	41,61	109,1%
	2020 год		
	40,14	40,14	96,5%
	2021 год		
	40,14	40,81	101,7%
	2022 год		
	40,81	40,83	100%
	2023 год		
	40,83	41,53	101,7%

Экспертное заключение 15.2

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям АО «Международный аэропорт «Казань» и Исполнительного комитета Лаишевского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на водоотведение АО «Международный аэропорт «Казань» 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 «Международный аэропорт «Казань» на 2019-2023 года.

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ОАО «Мамадышский водоканал»
Мамадышского муниципального района
на 2019 – 2023гг.**

№ тарифного дела:

26/39

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 «Мамадышский водоканал» об установлении тарифов на питьевую воду на 2019-2023гг. 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 № 26/39, 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

Экспертное заключение 16.1

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 «Мамадышский водоканал» на 2019-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

ОАО «Мамадышский водоканал» с 2017 года применяет общую систему налогообложения.

Основными видами деятельности организации является:

- проведение работ, связанных с добычей, очисткой, транспортировкой водных ресурсов;
- выдача технических условий на проектирование объектов водоснабжения, канализации и согласование технических и рабочих проектов на строительство водопроводно-канализационных сооружений;
- осуществление лабораторного контроля за сточными водами промышленных предприятий с применением повышенных тарифов за превышение допустимых концентраций загрязняющих веществ;
- изготовление готовой продукции и полуфабрикатов производственно-технического назначения;
- прочее.

ОАО «Мамадышский водоканал» оказывает услуги водоснабжения населению, бюджетным и прочим потребителям г. Мамадыш и Красногорского сельского поселения.

Источником водоснабжения ОАО «Мамадышский водоканал» являются подземные воды, добываемые из артезианских скважин. Подъем воды осуществляется с помощью насосов в количестве 24 единиц. На балансе организации имеются 3 водозабора, состоящие из 23 артезианских скважин (3 являются нерабочими). Глубина 12 скважин составляет 150м., 8 скважин - 110м., 3 скважин - 70м.

Транспортировка воды из накопительной емкости до потребителей осуществляется самотеком по водопроводным сетям протяженностью 145,7 км. Протяженность сетей, нуждающихся в замене, 55 км, т.е. 37,5%.

Тарифы на питьевую воду на 2016-2018 годы установлены постановлением Госкомитета от 30.11.2015 № 10-35/кс с календарной разбивкой:

(без НДС)

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
ОАО «Мамадышский водоканал»	35,00	36,58	36,58	37,78	37,78	39,34

**Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за
предыдущий период регулирования**

2016

За отчетный период получена прибыль в размере 67,24 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

- затраты на покупную электрическую энергию на 15,0%;

- затраты на заработную плату основного производственного персонала на 10,0%;

- амортизация основных средств на 52,0%

Перерасход образовался по статьям:

- ремонт и техническое обслуживание на 28,0%;

- цеховые расходы на 20,0%;

- прочие прямые расходы на 81,0%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ОАО "Мамадышский водоканал"					
			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.	7 890,17	6 690,01	85%	13,47	11,66	1,81
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	2 186,49	1 950,59	89%	3,73	3,40	0,33
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	660,32	593,89	90%	1,13	1,04	0,09
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	966,80	467,92	48%	1,65	0,82	0,84
6	Аренда основных средств	тыс. руб.	236,51	80,00				
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	2 435,99	3 123,86	128%	4,16	5,44	-1,29
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях технологического процесса	тыс. руб.						
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	2 221,45	2 665,86	120%	3,79	4,65	-0,85
10	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	3 378,78	3 372,60	100%	5,77	5,88	-0,11
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	837,03	1 513,76	181%	1,43	2,64	-1,21
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	20 813,54	20 458,49	98%	35,54	35,66	-0,12
14	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		20 525,73	0%			

Экспертное заключение 16.1

15	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	67,24				
----	--	-----------	-------	--	--	--	--

2017

За отчетный период получен убыток в размере 841,24 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

- затраты на электрическую энергию на 20,0%;
- амортизация основных средств на 34,0%

Перерасход образовался по статьям:

- ремонт на 4,0%;
- цеховые расходы на 17,0%;
- общеэксплуатационные расходы на 400,0%
- прочие прямые расходы на более чем на 700,0%

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ОАО "Мамадышский водоканал"					
			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.	7 154,65	5 731,21	80%	12,22	10,50	1,71
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 920,65	1 905,40	99%	3,28	3,49	-0,21
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	580,04	573,98	99%	0,99	1,05	-0,06
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	819,32	540,42	66%	1,40	0,99	0,41
6	Аренда основных средств	тыс. руб.	66,81					
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	2 139,81	2 218,07	104%	3,65	4,06	-0,41
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях технологического процесса	тыс. руб.						
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	1 951,35	2 290,29	117%	3,33	4,20	-0,87
10	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.	2966,1	3 705,01	506%	1,25	6,79	-5,54
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	732,17	1 081,58	867%	0,21	1,98	-1,77
12			124,77					
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	18 455,64	18 045,96	98%	31,51	33,07	-1,56
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	17 204,71	0%			

Экспертное заключение 16.1

14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-841,24				
----	--	-----------	------	---------	--	--	--	--

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2015 (факт)	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (утв.)	2019-2023 (прогноз орг.)	2019-2023 (прогноз ГКРПТ)	%
Поднято воды	728,000	672,592	639,082	674,986	639,082	639,082	94,7%
Потери воды	107,600	98,849	93,364	101,243	93,364	93,364	92,2%
	14,8%	14,7%	14,6%	15%	14,6%	14,6%	-
Расход воды на технологические нужды	33,132	0	0	0	0	0	-
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	587,267	573,742	545,718	573,742	545,718	545,718	95,1
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	93,734	87,169	74,967	87,169	74,967	74,967	86,0%
По группе потребителей «Население»	444,107	454,943	437,565	454,943	437,565	437,565	96,2%
	75,8%	79,3%	80,2%	79,3%	80,2%	80,2%	-
По группе потребителей «Прочие»	47,859	31,629	33,186	31,629	33,186	33,186	104,9%

Расчетный объем отпуска воды на 2019 год принят на основании «Технического заключения». На 2020-2023 гг. объемы приняты 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.

При расчете тарифов Госкомитет руководствуется «Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года», одобренного Правительством Российской Федерации 01.10.2018:

Экспертное заключение 16.1

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

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
факт		20525,73	17204,71		
утверждено	19941,32	20960,77	18455,64	18762,57	
прогноз организации					19823,19
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	19823,19	33,38	100,0%	39,27	117,6%
2020	20641,46	36,38	92,6%	36,38	100,0%
2021	21493,09	36,38	100,0%	42,39	116,5%
2022	22379,79	39,63	93,5%	39,63	100,0%
2023	23303,21	39,63	100,0%	45,77	115,5%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 17 762,57 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 11675,88 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы – 5992,23 тыс.руб., в том числе:

1.1. расходы на приобретение горюче-смазочных материалов приняты на уровне предложения организации в сумме 812,21 тыс.руб. с ростом 130,4% к уровню 2018 года;

1.2. расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 3357,96 тыс.руб.

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 2579,08 тыс.руб. Размер заработной платы доведен до минимального размера оплаты труда на основании Федерального закона №41-ФЗ от 07.03.2018;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 778,88 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята на уровне утвержденного периода и с учетом предложения организации в количестве 17,5 чел.:

Экспертное заключение 16.1

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды	14,0		2005,31
Электрогазосварщик	1,0	14,63	175,60
Машинист насосных установок	12	11,67	1680,96
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	1,0	12,40	148,74
Транспортировка воды	3,5		573,77
Слесарь-ремонтник	3,0	13,03	468,98
Машинист экскаваторщик	0,5	17,47	104,80
Итого	17,5	12,28	2579,08

1.3. общехозяйственные расходы* приняты в размере 1306,20 тыс.руб., с ростом 106,4% к уровню 2018 года. Затраты на заработную плату приняты с ростом к утвержденному периоду регулирования на 104,6%, по ряду специальностей доведена до минимального размера оплаты труда на основании Федерального закона №41-ФЗ от 07.03.2018.

№ п/ п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата цехового персонала	738,17	758,76	102,8%
2	Отчисления на социальное страхование	222,93	229,14	102,8%
3	Амортизация ОС цехового назначения	104,06	104,06	100,0%
4	Электроэнергия на цеховые расходы	96,39	91,31	94,7%
5	Коммунальные платежи	108,32	108,32	100,0%
7	Прочие цеховые расходы, в том числе: 1. страхование автомашин	14,61	14,61	100,0%
Итого		1284,47	1306,20	101,7

Заработная плата цехового персонала (численность персонала принята на уровне утвержденного периода регулирования):

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Начальник участка	1	15,17	182,10
Мастер	1	11,93	143,11
Водитель	2	11,67	280,16
Механик	1	12,78	153,39
Итого	5	12,65	758,76

* *Справочно:* В Методических указаниях по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных приказом ФСТ России от 27.12.2013 №1746-э, общехозяйственные расходы включены в производственные расходы как цеховые расходы. В соответствии с

Экспертное заключение 16.1

бухгалтерским учетом и учетной политикой организации общехозяйственные (управленческие) расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и включаются информацию о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с управленческим процессом.

1.4. прочие производственные расходы приняты в сумме 515,86 тыс.руб.:

- лабораторно-инструментальные исследования качества воды по договору №18-2/81 от 24.01.2018 с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Республике Татарстан»;

- вневедомственная охрана по договору № 109 от 20.12.2017 с Управлением вневедомственной охраны войск национальной гвардии Российской Федерации по Республике Татарстан;

- лабораторно-инструментальное исследование идентифицированных вредных и опасных производственных факторов по договору №1197 от 27.07.2018 с ООО «АЛИКОМ-ПЛЮС»;

- затраты на АВР при АДС

Расходы на водный налог учтены в неподконтрольных расходах.

2. Административные расходы приняты в размере 3391,54 тыс.руб. Заработная плата АУП принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования. Численность АУП принята по предложению организации. Расходы на электроэнергию приняты с учетом тарифов ОАО «Татэнергосбыт» за 9 месяцев 2018 года и индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития РФ на период 2019-2023 года.

Договорные услуги приняты с учетом представленных договоров:

- договор с ООО «Таип» №10 от 24.01.2018 на сумму 430,90 тыс.руб.;

- договор с АО «Мамадышские тепловые сети»

- договор с ООО «Мамадышские жилищно-коммунальные услуги» на сбор, вывоз и размещение ТКО от 01.01.2018 № 149.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
1	Заработная плата АУП	3638,10	3902,37	107,3%
2	Отчисления на социальное страхование	1098,71	1178,52	107,3%
3	Амортизация ОС общехозяйственного назначения	18,72	17,97	95,9%
4	Затраты на ремонт общеэксплуатационного оборудования	102,90	102,90	100,0%
5	Электроснабжение на общеэксплуатационные расходы	12,12	9,24	76,2%
6	Транспортные расходы	351,43	351,43	100,0%
7	Охрана вневедомственная	12,55	12,55	100,0%
8	Услуги ЕРЦ	365,25	365,25	100,0%
9	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	198,71	198,71	100,0%

Экспертное заключение 16.1

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
10	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	141,03	141,03	100,0%
11	Услуги договорные	476,57	476,57	100,0%
Итого		6416,09	6756,54	105,3%
Водоснабжение 50,2 %		3220,88	3391,54	105,3%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	22,39	268,74
Бухгалтер	2	16,99	407,69
Экономист	1	16,99	203,84
Зам. директор	1	21,23	254,81
Главный инженер	1	21,23	254,81
Главный экономист	1	19,18	230,20
Энергетик	1	16,99	203,84
Юрист консульт	1	16,99	203,84
Программист	1	11,67	140,08
Секретарь- машинистка	1	11,67	140,08
Контролеры	3	11,32	407,52
Сторожа	3	11,67	420,24
Уборщица произ.помещений	1	11,67	140,08
Начальник ПТО	1	18,79	225,43
Инспектор по кадрам	1	11,67	140,08
Главный бухгалтер	1	21,76	261,08
Итого	21		3902,37

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

1. водоснабжение – 50,2%;
2. водоотведение – 14,8%;
3. прочее – 35%.

3. Ремонтные расходы

Затраты на материалы и запасные части для текущего ремонта на 2019 год приняты Госкомитетом на уровне предложения организации в сумме – 2292,11 тыс.руб. с ростом 104,0% к уровню 2018 г.

Согласно предоставленным локально-ресурсным сметам запланированы работы по ремонту центральных сетей водоснабжения по ул. Маяковского, ул. Горького, ул. Шакирова ул. Тукая, ул. Толстого.

Экспертное заключение 16.1

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 5906,54 тыс.руб., что составило 80,9% к уровню 2018 года. Объем покупной электроэнергии принят по техническому заключению в размере 1157,53 тыс.кВт, тариф принят на основании фактических данных за 2017 год и с учетом индекса-дефлятора.

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

СН2 – 5,07 руб./кВт.ч

НН – 5,54 руб./кВт.ч.

Неподконтрольные расходы:

1. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов на 2019 год приняты в соответствии с представленными налоговыми декларациями в сумме 260,53 тыс.руб., в том числе:

- единый налог при ОСН – 2,00 тыс.руб.;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду – 10,50 тыс.руб.;
- транспортный налог – 75,60 тыс.руб.
- земельный налог – 31,60 тыс.руб.
- налог на имущество – 42,90 тыс.руб.
- водный налог – 98,53 тыс.руб.

Доля расходов по водоснабжению составляет 50,2%. Таким образом, расходы на уплату налогов учтены в размере 180,15 тыс.руб.

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Расчет амортизационных отчислений выполнен на основе данных бухгалтерского учета. Планируемая сумма амортизационных отчислений составит 741,38 тыс.руб.

Расчет необходимой валовой выручки ОАО «Мамадышский водоканал» 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.	11675,88	11952,13	12305,91	12670,17	13045,20
Индекс эффективности операционных	%	1	1	1	1	1

Экспертное заключение 16.1

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования				
		2019	2020	2021	2022	2023
расходов						
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	-	-	-	-	-
<i>Показатели энергосбережения и энергетической эффективности</i>						
Уровень потерь воды	%	14,61	14,61	14,61	14,61	14,61
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/куб.м.	1,81	1,81	1,81	1,81	1,81

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Долгосрочный период регулирования				
			2019	2020	2021	2022	2023
1	Индекс потребительских цен	%	1,046	1,034	1,040	1,040	1,040
2	Индекс изменения количества активов	-	1	1	1	1	1
3	Операционные расходы	тыс.руб.	11675,88	11952,13	12305,91	12670,17	13045,20

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.	5906,54	6091,85	6274,61	6462,85	6656,73
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:

Экспертное заключение 16.1

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

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.	17762,57	18224,13	18760,67	19313,16	19882,09
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	812,49	812,49	812,49	812,49	812,49
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	-	-	-	-	-
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	-	-	-	-	-
	ИТОГО необходимая валовая выручка (питьевая вода)	18575,06	19036,62	19573,16	20125,65	20694,58

Заключение

Предлагается установить тарифы на питьевую воду для ОАО «Мамадышский водоканал» на долгосрочный период в следующем размере:

ОАО «Мамадышский водоканал»	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	
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	40,06	41,63	103,9%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	33,38	34,69	

Экспертное заключение 16.1

ОАО «Мамадышский водоканал»	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	
<i>Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)</i>	41,63	42,09	101,1%
<i>Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)</i>	34,69	35,08	

ОАО «Мамадышский водоканал»	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	
<i>Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)</i>	42,09	43,99	104,5%
<i>Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)</i>	35,08	36,66	

ОАО «Мамадышский водоканал»	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	
<i>Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)</i>	43,99	44,52	101,2%
<i>Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)</i>	36,66	37,10	

ОАО «Мамадышский водоканал»	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	
<i>Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)</i>	44,52	46,49	104,4%
<i>Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)</i>	37,10	38,74	

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям ОАО «Мамадышский водоканал» и Исполнительного комитета Мамадышского муниципального района.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду ОАО «Мамадышский водоканал» 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.

Экспертное заключение 16.1

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки ОАО «Мамадышский водоканал» на 2019-2023год.

Экспертное заключение 16.1

**Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2019-2023 года
ОАО «Мамадышский водоканал»**

[illegible]

Экспертное заключение 16.1

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		2019 год	С 1 января по 30 июня		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	548,06	455,21	83,1%	276,49	287,79	564,28	124,0%	587,43	287,53	299,90	587,43	104,1%
4.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	377,00	258,00	68,4%	190,20	197,96	388,16	150,4%	403,69	197,60	206,09	403,69	104,0%
4.1.7	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.												
4.1.7.1	Объем воды, полученной со стороны	тыс. м3												
4.1.8	Услуги по транспортированию неочищенной воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
4.1.8.1	Объем неочищенной воды, транспортируемый сторонними организациями	тыс. м3												
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	1 343,11	1 576,41	117,4%	677,61	705,26	1 382,87	87,7%	1 443,14	713,70	744,39	1 458,10	105,4%
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	503,95	744,45	147,7%	289,85	257,03	546,88	73,5%	568,76	173,80	181,27	355,06	64,9%
4.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	2 041,55	2 550,16	124,9%	1 083,18	1 040,70	2 123,88	83,3%	2 216,77	1 142,63	1 191,77	2 334,40	109,9%
4.3	Налоги и платежи	тыс. руб.								123,31	61,65	61,65	123,31	
4.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.								55,49	27,74	27,74	55,49	
4.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.								67,82	33,91	33,91	67,82	
5	Очистка воды (РОВ) - всего:	тыс. руб.												
6	Транспортирование воды (РТВ) - всего:	тыс. руб.	4 807,90	4 859,64	101,1%	2 410,58	2 582,28	4 992,86	102,7%	5 275,40	2 478,56	2 596,44	5 074,99	101,6%
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	3 883,38	3 704,79	95,4%	1 980,33	2 050,71	4 031,04	108,8%	4 215,69	1 933,19	2 028,82	3 962,01	98,3%
6.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	512,10			299,23	299,23	598,46		639,74	234,16	241,18	475,34	79,4%
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	531,84	527,46	99,2%	269,17	279,37	548,54	104,0%	573,22	280,44	293,34	573,77	104,6%
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	160,62	157,84	98,3%	81,29	84,37	165,66	105,0%	173,11	84,69	88,59	173,28	104,6%

Экспертное заключение 16.1

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		2019 год	С 1 января по 30 июня		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
6.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	250,61	205,61	82,0%	100,75	104,86	205,61	100,0%	213,84	106,92	106,92	213,84	104,0%
6.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
6.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	1 591,76	1 762,86	110,7%	821,76	817,11	1 638,87	93,0%	1 704,68	825,07	879,60	1 704,68	104,0%
6.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	1 306,01	1 715,42	131,3%	658,88	685,78	1 344,66	78,4%	1 398,44	684,50	713,94	1 398,44	104,0%
6.1.7	Услуги по транспортированию воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
6.1.7.1	Объем воды, транспортируемый сторонними организациями	тыс. м3												
6.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	608,23	713,88	117,4%	307,25	318,99	626,24	87,7%	653,54	323,20	337,10	660,31	105,4%
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	228,22	337,13	147,7%	100,88	146,77	247,65	73,5%	257,56	78,70	82,09	160,79	64,9%
6.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	924,52	1 154,85	124,9%	430,25	531,57	961,82	83,3%	1 003,88	517,45	539,70	1 057,14	109,9%
6.3	Налоги и платежи	тыс. руб.								55,84	27,92	27,92	55,84	
6.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.								25,13	12,56	12,56	25,13	
6.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности									30,71	15,36	15,36	30,71	
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	18 330,87	18 045,96	98,4%	9 178,12	9 569,45	18 747,57	103,9%	19 920,72	9 108,77	9 465,28	18 574,06	99,1%
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	15 364,80	14 340,95	93,3%	7 664,69	7 997,18	15 661,87	109,2%	16 520,92	7 359,12	7 644,25	15 003,37	95,8%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	7 154,65	5 731,21	80,1%	3 538,12	3 761,01	7 299,13	127,4%	7 802,76	2 909,63	2 996,92	5 906,54	80,9%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 920,65	1 905,40	99,2%	969,36	1 008,14	1 977,50	103,8%	2 066,48	1 260,55	1 318,53	2 579,08	130,4%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	580,04	573,98	99,0%	292,75	304,46	597,21	104,0%	624,08	380,69	398,20	778,88	130,4%

Экспертное заключение 16.1

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		2019 год	С 1 января по 30 июня		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
8.5	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации													
8.6	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	124,77			7,50	7,50	15,00		1,00	0,50	0,50	1,00	6,7%
8.6.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.				7,50	7,50	15,00		1,00	0,50	0,50	1,00	6,7%
8.6.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	124,77											
8.6.3	Прочие налоги и платежи	тыс. руб.												
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.		841,25										
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.												
11	Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования	тыс. руб.												
12	Экономия операционных расходов	тыс. руб.												
13	Экономия от снижения потребления электрической энергии (мощности)	тыс. руб.												
14	Экономия от снижения потребления прочих энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя	тыс. руб.												
15	Товарная продукция	тыс. руб.	18 455,64	17 204,71	93,2%	9 185,62	9 576,95	18 762,57	109,1%	19 921,72	9 109,28	9 465,78	18 575,06	99,0%
16	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования	тыс. руб.	2 959,13	2 685,07	90,7%	1 488,87	1 495,51	2 984,38	111,1%	3 104,60	1 518,85	1 585,75	2 354,05	78,9%
17	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию инвестиционной программы по источникам финансирования	тыс. руб.												
18	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	31,51	31,53	100,1%	32,02	33,38	32,70	103,7%	36,51	33,38	34,69	34,04	104,1%

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
ОАО «Мамадышский водоканал»
Мамадышского муниципального района
на 2019 – 2023гг.**

№ тарифного дела:

26/40

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 «Мамадышский водоканал» об установлении тарифов на водоотведение на 2019-2023гг. 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 № 26/40, 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 «Мамадышский водоканал» на 2019-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

ОАО «Мамадышский водоканал» с 2017 года применяет общую систему налогообложения.

ОАО «Мамадышский водоканал» владеет имуществом (канализационная насосная станция, биологические очистные сооружения) на праве договоров аренды с Исполнительным комитетом Мамадышского муниципального района и Исполнительным комитетом Красногорского сельского поселения Мамадышского муниципального района.

Основными видами деятельности организации являются:

- проведение работ, связанных с добычей, очисткой, транспортировкой водных ресурсов;
- выдача технических условий на проектирование объектов водоснабжения, канализации и согласование технических и рабочих проектов на строительство водопроводно-канализационных сооружений;
- осуществление лабораторного контроля за сточными водами промышленных предприятий с применением повышенных тарифов за превышение допустимых концентраций загрязняющих веществ;
- изготовление готовой продукции и полуфабрикатов производственно-технического назначения;
- прочее.

ОАО «Мамадышский водоканал» оказывает услуги водоотведения населению, бюджетным и прочим потребителям г. Мамадыш и Красногорского сельского поселения.

ОАО «Мамадышский водоканал» осуществляет транспортировку стоков из централизованной системы водоотведения г. Мамадыш и Красногорского сельского поселения на очистные сооружения филиала ООО УК «Просто Молоко» «Мамадышский сыродельно-маслодельный комбинат» для последующей очистки и утилизации. Протяженность канализационных сетей г. Мамадыш составляет 23,7км., из которых 19,5км. – канализационные самотечные коллекторы, 4,2км. – напорный магистральный коллектор. Износ канализационных сетей составляет 65%. На обслуживании организации имеются 2 канализационные станции.

Экспертное заключение 16.2

Тарифы на водоотведение на 2016-2018 годы установлены постановлением Госкомитета от 30.11.2015 № 10-35/кс с календарной разбивкой:

(без НДС)

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
ОАО «Мамадышский водоканал»	29,61	30,94	26,08	26,08	26,08	27,18

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016

За отчетный период получена прибыль в размере 150,35 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

- затраты на заработную плату основного производственного персонала на 20,0%;

- амортизация основных средств на 51,0%

Перерасход образовался по статьям:

- затраты на покупную электрическую энергию на 142,0%;

- ремонт и техническое обслуживание на 66,0%;

- цеховые расходы на 83,0%;

- общеэксплуатационные расходы на 33,0%

- прочие прямые расходы на 6,0%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ОАО "Мамадышский водоканал"					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость отвода сточной жидкости							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	141,36	259,55				
2	Затраты на покупную электрическую энергию (без учета затрат на электроэнергию на цеховые и общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	439,11	1 061,40	242%	1,66	3,93	-2,27
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 425,80	313,35	22%	5,39	1,16	4,23
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	430,59	64,87	15%	1,63	0,24	1,39
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	66,88	32,74	49%	0,25	0,12	0,13
6	Аренда основных средств	тыс. руб.	236,52					
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в	тыс. руб.	398,49	661,31	166%	1,51	2,45	-0,94

Экспертное заключение 16.2

	том числе:							
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях технологического процесса	тыс. руб.	2 806,00	2 760,00				
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	585,22	1 069,71	183%	2,21	3,96	-1,75
10	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	1 013,63	1 347,99	133%	3,83	4,99	-1,16
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	425,44	451,06	106%	1,61	1,67	-0,06
12	Валовая прибыль	тыс. руб.	44,17					
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	8 013,21	8 021,98	100%	30,27	29,69	0,58
14	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		8 172,33				
15	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		150,35				

2017

За отчетный период получен убыток в размере 122,62 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

- затраты на электрическую энергию на 49,0%;

- затраты на заработную плату основного производственного персонала на 34,0%;

Перерасход образовался по статьям:

- амортизация основных средств на 64,0%

- ремонт на 15,0%;

- цеховые расходы на 56,0%;

- общексплуатационные расходы на 63,0%

- прочие прямые расходы на 21,0%

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ОАО "Мамадышский водоканал"					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость отвода сточной жидкости							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	40,13					
2	Затраты на покупную электрическую энергию (без учета затрат на электроэнергию на цеховые и общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	398,18	204,91	51%	1,50	0,76	0,74
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 252,44	829,35	66%	4,73	3,08	1,65
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	378,24	249,74	66%	1,43	0,93	0,50
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	56,67	92,85	164%	0,21	0,34	-0,13

Экспертное заключение 16.2

6	Аренда основных средств	тыс. руб.	66,81					
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	350,04	403,71	115%	1,32	1,50	-0,18
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях технологического процесса	тыс. руб.	2 461,78	2 460,80				
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	598,11	934,16	156%	2,26	3,47	-1,21
10	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	927,25	1 515,78	163%	3,50	5,63	-2,13
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	373,71	453,08	121%	1,41	1,68	-0,27
12								
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	6 903,36	7 144,38	103%	26,08	26,53	-0,45
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		7 021,77				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		-122,62				

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

Показатели	2015 (факт)	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (утв.)	2019-2023 (прогноз орг.)	2019-2023 (прогноз ГКРГТ)	%
Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч.:	259,839	270,17	269,28	264,89	264,89	264,89	100,0
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	74,520	79,75	70,79	67,62	67,62	67,62	100,0
По группе потребителей «Население»	163,934	172,90	181,640	175,70	175,70	175,70	100,0
	63,1%	64,0%	67,45%	64,0%	64,0%	64,0%	
По группе потребителей «Прочие»	21,384	17,52	16,85	67,62	67,62	67,62	100,0
Пропущено сточных вод	259,839	270,17	39,287	264,89	264,89	264,89	100,0
Сброшено после очистки	230,00	230,00	230,00	230,00	230,00	230,00	100,0

Расчетный объем принятых сточных вод на 2019 год принят на уровне 2018 года и с учетом предложения организации. На 2020-2023 гг. объемы приняты 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.

Экспертное заключение 16.2

При расчете тарифов Госкомитет руководствуется «Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года», одобренного Правительством Российской Федерации 01.10.2018:

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

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
факт		8021,97	6903,36		
утверждено	7581,77	8013,22	7021,77	7054,59	
прогноз организации					11168,65
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	11168,65	27,19	100,0%	57,14	210,1%
2020	11566,08	30,14	52,8%	30,14	100,0%
2021	11800,44	30,14	100,0%	31,63	104,9%
2022	11256,72	31,63	100,0%	31,67	100,1%
2023	11727,74	31,67	100,0%	33,20	104,8%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 7191,74 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 5532,44 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы – 4156,75 тыс.руб., в том числе:

1.1. расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение приняты в сумме 175,40 тыс.руб., в том числе на:

- химические реагенты в размере 85,40 тыс.руб. с учетом предоставленной накладной. Отклонение от прогноза организации составляет 268,22 тыс.руб.

- горюче-смазочные материалы в размере 90,00 тыс.руб. по предложению организации с ростом 104,0% к уровню 2018 года;

1.2. расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 2997,13 тыс.руб. со снижением к прогнозу организации на 406,96 тыс.руб.

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 2286,58 тыс.руб. Размер заработной платы доведен до минимального размера оплаты труда на основании Федерального закона №41-ФЗ от 07.03.2018;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 690,55 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала заявлена организацией в количестве 15,5 ед. Госкомитетом численность принята с увеличением к утвержденному периоду регулирования на 3 единицы ввиду передачи организации очистных сооружений:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Прием и транспортирование (перекачка) стоков	7,50	15,54	186,50
Электрогазосварщик	1,0	11,67	560,32
Машинист насосных установок	4,0	16,80	403,08
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	2,0	13,04	78,26
Оператор	0,5	15,54	186,50
Очистка стоков и утилизация сточной жидкости	6,0		
Машинист насосной установки	2,0	14,30	343,20
Оператор	2,0	11,67	280,16
Мастер БОС	1,0	18,23	218,76
Лаборант БОС	1,0	18,03	216,30
Итого	13,5	14,11	2286,58

1.3. общехозяйственные расходы* приняты в размере 546,06 тыс.руб., с ростом 103,2% к уровню 2018 года и снижением к прогнозу организации на 348,76 тыс.руб. Затраты на заработную плату приняты на уровне предложения организации. Затраты на электрическую энергию, коммунальные платежи, охрану труда, договорные услуги приняты с учетом индексов-дефляторов прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года:

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата цехового персонала	322,97	322,97	100,0%
2	Отчисления на социальное страхование	97,54	97,54	100,0%
3	Амортизация ОС цехового назначения	30,35	30,35	100,0%
4	Электроэнергия на цеховые расходы	33,32	25,81	77,5%
5	Коммунальные платежи	388,09	46,76	12,1%
6	Охрана труда, в т.ч. спецжиры, спецодежда	17,68	17,73	100,3%

Экспертное заключение 16.2

7	Договорные услуги	4,88	4,90	100,4%
Итого		894,82	546,06	61,0%

Заработная плата цехового персонала (численность персонала принята на уровне утвержденного периода регулирования):

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	1,0	13,98	167,81
Водитель	1,0	12,93	155,16
Итого	2,0	13,46	322,97

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

1.4. прочие производственные расходы приняты в сумме 458,16 тыс.руб.:

- аренда земельного участка по адресу: г. Мамадыш, ул. Набережная реки Ошма, общей площадью 1100м² на основании договора №29 от 16.12.2002, заключенного с Администрацией Мамадышского района. Планируемая сумма аренды в год составит 10,98 тыс.руб.

- транспортные расходы, включающие в себя затраты организации по транспортировке сточных вод из выгребных ям 5-ти многоквартирных жилых домов г. Мамадыш.

- затраты на АВР при АДС в соответствии с договором оказания транспортных услуг автомобилем ГАЗ-3307 №1 от 01.01.2018 (на время аварийно-восстановительных работ).

2. Административные расходы приняты в размере 1000,23 тыс.руб. Заработная плата АУП принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования. Численность АУП принята по предложению организации. Расходы на электроэнергию приняты с учетом тарифов ОАО «Татэнергосбыт» за 9 месяцев 2018 года и индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития РФ на период 2019-2023 года.

Договорные услуги приняты с учетом представленных договоров:

- договор с ООО «Таип» №10 от 24.01.2018 на сумму 430,90 тыс.руб.;

- договор с АО «Мамадышские тепловые сети»

- договор с ООО «Мамадышские жилищно-коммунальные услуги» на сбор, вывоз и размещение ТКО от 01.01.2018 № 149.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
----------	--	------------------------------------	-----------------------------------	---------------------------

Экспертное заключение 16.2

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
1	Заработная плата АУП	3638,10	3902,37	107,3%
2	Отчисления на социальное страхование	1098,71	1178,52	107,3%
3	Амортизация ОС общехозяйственного назначения	18,72	17,97	95,9%
4	Затраты на ремонт общеэксплуатационного оборудования	102,90	102,90	100,0%
5	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	12,12	9,24	76,2%
6	Транспортные расходы	351,43	351,43	100,0%
7	Охрана вневедомственная	12,55	12,55	100,0%
8	Услуги ЕРЦ	365,25	365,25	100,0%
9	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	198,71	198,71	100,0%
10	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	141,03	141,03	100,0%
11	Услуги договорные	476,57	476,57	100,0%
Итого		6416,09	6756,54	105,3%
Водоотведение 14,8 %		949,58	100,23	105,3%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	22,39	268,74
Бухгалтер	2	16,99	407,69
Экономист	1	16,99	203,84
Зам. директор	1	21,23	254,81
Главный инженер	1	21,23	254,81
Главный экономист	1	19,18	230,20
Энергетик	1	16,99	203,84
Юрист консульт	1	16,99	203,84
Программист	1	11,67	140,08
Секретарь- машинистка	1	11,67	140,08
Контролеры	3	11,32	407,52
Сторожа	3	11,67	420,24
Уборщица произ.помещений	1	11,67	140,08
Начальник ПТО	1	18,79	225,43
Инспектор по кадрам	1	11,67	140,08
Главный бухгалтер	1	21,76	261,08
Итого	21	15,49	3902,37

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

1. водоснабжение – 50,2%;
2. водоотведение – 14,8%;

3. прочее – 35%.

3. Ремонтные расходы

Затраты на материалы и запасные части для текущего ремонта на 2019 год приняты Госкомитетом на уровне предложения организации в сумме – 375,45 тыс.руб. с ростом 104,2% к уровню 2018 г.

Согласно предоставленным локально-ресурсным сметам запланированы работы по ремонту канализационных сетей по ул. Ш. Маннура, ул. Ленина.

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 440,51 тыс.руб., с ростом 112,2% к уровню 2018 года. Объем покупной электроэнергии принят на уровне утвержденного периода регулирования в размере в размере 68,87 тыс.кВт, тариф принят на основании фактических данных за 2017 год и с учетом индекса-дефлятора.

Организация работает по одноставочному тарифу на электрическую энергию (низкое напряжение). Поставщиком электроэнергии является ОАО «Татэнергосбыт» (Елабужское отделение). При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электрической энергии – 6,40 руб./кВт.ч.

Неподконтрольные расходы:

1. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов на 2019 год приняты в соответствии с представленными налоговыми декларациями в сумме 162,60 тыс.руб., в том числе:

- единый налог при ОСН – 2,00 тыс.руб.;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду – 10,50 тыс.руб.;
- транспортный налог – 75,60 тыс.руб.
- земельный налог – 31,60 тыс.руб.
- налог на имущество – 42,90 тыс.руб.

Доля расходов по водоотведению составляет 14,8%. Таким образом, расходы на уплату налогов учтены в размере 24,07 тыс.руб.

2. Расходы на лизинговые платежи приняты в сумме 1194,72 тыс.руб. на автоцистерну вакуумную 7074А6-50 в соответствии с договором финансовой аренды (лизинга) №923-Л-18-КЗН от 29.10.2018 года, заключенным с ООО «Восток-лизинг».

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Расчет амортизационных отчислений выполнен на основе данных бухгалтерского учета. Планируемая сумма амортизационных отчислений составит 101,48 тыс.руб.

Экспертное заключение 16.2

Расчет необходимой валовой выручки ОАО «Мамадышский водоканал» 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.	5532,44	5663,99	5831,98	6004,96	6183,07
Индекс эффективности операционных расходов	%	1	1	1	1	1
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	-	-	-	-	-
<i>Показатели энергосбережения и энергетической эффективности</i>						
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/ куб.м.	0,26	0,26	0,26	0,26	0,26

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Долгосрочный период регулирования				
			2019	2020	2021	2022	2023
1	Индекс потребительских цен	%	1,046	1,034	1,040	1,040	1,040
2	Индекс изменения количества активов	-	1	1	1	1	1
3	Операционные расходы	тыс.руб.	5532,44	5663,99	5831,98	6004,96	6183,07

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.	440,51	453,73	467,34	481,36	495,80
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:

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

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.	7191,74	7335,85	7318,02	6509,00	6701,14
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	101,48	101,48	101,48	101,48	101,48
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	-	-	-	-	-
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	-	-	-	-	-
	ИТОГО необходимая валовая выручка (питьевая вода)	7293,22	7437,33	7419,50	6610,48	6802,62

Заключение

Предлагается установить тарифы на водоотведение для ОАО «Мамадышский водоканал» на долгосрочный период в следующем размере:

ОАО «Мамадышский водоканал»	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	
<i>Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)</i>	32,63	33,46	102,5%
<i>Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)</i>	27,19	27,88	

ОАО «Мамадышский водоканал»	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2020, %
	с 01.01.2020 по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	
<i>Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)</i>	33,46	33,94	101,5%
<i>Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)</i>	27,88	28,28	

ОАО «Мамадышский водоканал»	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2020, %
	с 01.01.2021 по 30.06.2021	с 01.07.2021 по 31.12.2021	
<i>Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)</i>	33,61	33,61	99,1%
<i>Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)</i>	28,01	28,01	

ОАО «Мамадышский водоканал»	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2021, %
	с 01.01.2022 по 30.06.2022	с 01.07.2022 по 31.12.2022	
<i>Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)</i>	29,95	29,95	89,1%
<i>Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)</i>	24,96	24,96	

ОАО «Мамадышский водоканал»	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	
<i>Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)</i>	29,95	31,69	105,8%
<i>Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)</i>	24,96	26,41	

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям ОАО «Мамадышский водоканал» и Исполнительного комитета Мамадышского муниципального района.

Экспертное заключение 16.2

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на водоотведение ОАО «Мамадышский водоканал» 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 ОАО «Мамадышский водоканал» на 2019-2023год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2019-2023 года
ОАО «Мамадышский водоканал»

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета				Расчет Госкомитета				Расчет Госкомитета				2023 год
						Утверждено					2019 год		2019 год	% роста к предыдущему году	2020 год		2020 год	% роста к предыдущему у году	2021 год		2021 год	% роста к предыдущем у году	
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		2019 год	С 1 января по 30 июня			С 1 июля по 31 декабря	С 1 января по 30 июня			С 1 июля по 31 декабря	С 1 января по 30 июня			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1	Является ли организация плательщиком НДС	(да / нет)	да	да				да		да			да			да			да				
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ																		да				
2	Пропущено сточных вод всего , в том числе:	Тыс. м3	264,701	269,288	101,7%	132,440	132,444	264,884	98,4%	264,889	132,444	132,444	264,889	100,0%	132,444	132,444	264,889	100,0%	132,444	132,444	264,889	100,0%	132,444
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	264,701	269,288	101,7%	132,440	132,444	264,884	98,4%	264,889	132,444	132,444	264,889	100,0%	132,444	132,444	264,889	100,0%	132,444	132,444	264,889	100,0%	132,444
2.3.1	Население	Тыс. м3	156,009	181,641	116,4%	87,850	87,854	175,704	96,7%	175,703	87,851	87,851	175,703	100,0%	87,851	87,851	175,703	100,0%	87,851	87,851	175,703	100,0%	87,851
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3	86,841	70,795	81,5%	33,810	33,810	67,620	95,5%	67,624	33,812	33,812	67,624	100,0%	33,812	33,812	67,624	100,0%	33,812	33,812	67,624	100,0%	33,812
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3	21,851	16,852	77,1%	10,780	10,780	21,560	127,9%	21,562	10,781	10,781	21,562	100,0%	10,781	10,781	21,562	100,0%	10,781	10,781	21,562	100,0%	10,781
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению		0,03	0,03	101,7%					0,03	0,02	0,02	0,03		0,02	0,02	0,03	100,0%	0,02	0,02	0,03	100,0%	0,02
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	тыс. руб.	6 903,36	7 144,38	103,5%	3 454,15	3 600,44	7 054,59	98,7%	11 168,35	3 601,16	3 691,76	7 292,93	103,4%	3 691,76	3 745,27	7 437,04	102,0%	3 809,14	3 809,14	7 618,29	102,4%	3 902,45
7	Расходы на весь технологический процесс - всего	тыс. руб.	6 903,36	7 144,38	103,5%	3 454,15	3 600,44	7 054,59	98,7%	11 168,35	3 601,16	3 691,76	7 292,93	103,4%	3 691,76	3 745,27	7 437,04	102,0%	3 809,14	3 809,14	7 419,21	99,7%	3 902,45
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.	5 976,11	5 628,60	94,2%	3 001,32	3 129,97	6 131,29	108,9%	10 191,85	3 099,94	3 168,99	6 268,92	102,2%	3 176,49	3 212,88	6 389,37	101,9%	3 270,16	3 270,16	6 540,31	102,4%	3 347,86
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	40,13			20,25	21,06	41,31		353,62	41,80	43,60	85,40	206,7%	42,98	44,44	87,42	102,4%	45,00	45,00	90,01	103,0%	46,34
7.1.2	Затраты на покупку электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	398,18	204,91	51,5%	190,29	202,27	392,56	191,6%	3 339,49	217,00	223,51	440,51	112,2%	223,51	230,22	453,73	103,0%	233,67	233,67	467,34	103,0%	240,68
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 252,44	829,35	66,2%	632,12	657,40	1 289,52	155,5%	2 599,15	1 117,59	1 169,00	2 286,58	177,3%	1 150,78	1 189,91	2 340,68	102,4%	1 204,98	1 204,98	2 409,97	103,0%	1 240,65
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	378,24	249,74	66,0%	190,90	198,54	389,44	155,9%	784,94	359,86	330,69	690,55	177,3%	359,90	346,99	706,89	102,4%	363,91	363,91	727,81	103,0%	374,68
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	56,67	92,85	163,8%	48,79	48,79	97,58	105,1%	101,48	50,74	50,74	101,48	104,0%	50,74	50,74	101,48	100,0%	50,74	50,74	101,48	100,0%	50,74
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	66,81							1 194,72	597,36	597,36	1 194,72		597,36	597,36	1 194,72	100,0%	497,82	497,82	995,64	83,3%	
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	350,04	403,71	115,3%	148,55	211,85	360,40	89,3%	375,45	179,99	195,47	375,45	104,2%	200,53	183,81	384,34	102,4%	197,86	197,86	395,71	103,0%	203,71
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	232,80	258,46	111,0%	119,84	119,85	239,69	92,7%	249,27	122,01	127,26	249,27	104,0%	125,45	129,72	255,17	102,4%	131,36	131,36	262,72	103,0%	135,25

Экспертное заключение 16.2

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета				Расчет Госкомитета				Расчет Госкомитета				2020
						Утверждено					2019 год		2019 год	% роста к предыдущему году	2020 год		2020 год	% роста к предыдущему у году	2021 год		2021 год	% роста к предыдущем у году	
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		2019 год	С 1 января по 30 июня			С 1 июля по 31 декабря	С 1 января по 30 июня			С 1 июля по 31 декабря	С 1 января по 30 июня			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	15	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
7.1.8	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.	2 461,78	2 460,80	100,0%	1 279,95	1 279,95	2 559,90	104,0%														
7.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	598,11	934,16	156,2%	301,87	313,94	615,81	65,9%	984,83	311,34	324,72	636,06	103,3%	320,11	331,00	651,11	102,4%	335,19	335,19	670,38	103,0%	345,11
7.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	373,71	453,08	121,2%	188,61	196,16	384,77	84,9%	458,16	224,26	233,90	458,16	119,1%	230,58	238,42	469,00	102,4%	241,44	241,44	482,88	103,0%	248,59
7.1.10.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВБ	тыс.руб.																					
7.1.10.2	Прочие расходы	тыс.руб.	373,71	453,08	121,2%			384,77	84,9%	458,16	224,26	233,90	458,16	119,1%	230,58	238,42	469,00	102,4%	236,71	246,18	482,88	103,0%	243,71
7.2	Косвенные (общеексплуатационные расходы)	тыс. руб.	889,82	1 515,78	170,3%	452,08	469,72	921,80	60,8%	949,83	489,59	510,64	1 000,23	108,5%	503,39	520,50	1 023,89	102,4%	527,10	527,10	1 054,20	103,0%	542,70
7.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	37,43			0,75	0,75	1,50		26,67	11,64	12,14	23,77	1585,0%	11,89	11,89	23,77	100,0%	11,89	11,89	23,77	100,0%	11,89
7.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.								23,77	11,64	12,14	23,77		11,89	11,89	23,77	100,0%	11,89	11,89	23,77	100,0%	11,89
7.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	37,43			0,75	0,75	1,50		2,90													
8	Валовая прибыль	тыс. руб.				0,75	0,75	1,50		0,30	0,15	0,15	0,30	19,7%	0,15	0,15	0,30	100,0%	0,15	0,15	0,30	100,0%	0,15
8.1	Расходы на капитальные вложения	тыс. руб.																					
8.2	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами	тыс. руб.																					
8.3	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним	тыс. руб.																					
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль	тыс. руб.																					
8.5	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	тыс. руб.																					
8.6	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.				0,75	0,75	1,50		0,30	0,15	0,15	0,30	19,7%	0,15	0,15	0,30	100,0%	0,15	0,15	0,30	100,0%	0,15
8.6.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.				0,75	0,75	1,50		0,30	0,15	0,15	0,30	19,7%	0,15	0,15	0,30	100,0%	0,15	0,15	0,30	100,0%	0,15
8.6.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.																					
8.6.3	Прочие налоги и платежи	тыс. руб.																					
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.		122,61																			
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.																					
11	Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования	тыс. руб.																					
12	Экономия операционных расходов	тыс. руб.																					
13	Экономия от снижения потребления электрической энергии (мощности)	тыс. руб.																					
14	Экономия от снижения потребления прочих энергетических ресурсов,	тыс. руб.																					

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета				Расчет Госкомитета				Расчет Госкомитета				2021 год
						Утверждено					2019 год		2019 год	% роста к предыдущему году	2020 год		2020 год	% роста к предыдущему году	2021 год		2021 год	% роста к предыдущему году	
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		2019 год	С 1 января по 30 июня			С 1 июля по 31 декабря	С 1 января по 30 июня			С 1 июля по 31 декабря	С 1 января по 30 июня			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	15	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
	холодной воды, теплоносителя																						
15	Товарная продукция	тыс. руб.	6 903,36	7 021,77	101,7%	3 454,90	3 601,19	7 056,09	100,5%	11 168,65	3 601,31	3 691,91	7 293,22	103,4%	3 691,91	3 745,42	7 437,33	102,0%	3 709,75	3 709,75	7 419,50	99,8%	3 305,24
16	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования	тыс. руб.	406,71	585,11	143,9%	197,34	260,64	457,98	78,3%	476,94	230,73	246,21	476,94	104,1%	251,27	234,55	485,82	101,9%	248,60	248,60	497,20	102,3%	254,45
17	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию инвестиционной программы по источникам финансирования	тыс. руб.																					
18	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	26,08	26,08	100,0%	26,09	27,19	26,64	102,2%	42,16	27,19	27,88	27,53	103,4%	27,88	28,28	28,08	102,0%	28,01	28,01	28,01	99,8%	24,96

**Корректировка долгосрочных тарифов
на водоотведение для ООО «Нижекамский Жилкомсервис»
для потребителей Нижнекамского муниципального района
на 2019 г.**

Правовые основы для проведения корректировки долгосрочных тарифов

Постановлениями Государственного комитета Республики Татарстан по тарифам (далее – Госкомитет) от 09.12.2016 №10-39/кс и от 17.11.2017 №10-37/кс установлены тарифы на водоотведение ООО «Жилкомсервис» 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				
ООО «Жилкомсервис»	38,57	100,0	40,10	104,0
2018				
ООО «Жилкомсервис»	40,10	100,0	40,64	101,4
2019				
ООО «Жилкомсервис»	40,64	100,0	42,76	105,2

В соответствии с п. 24 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 №406, и согласно заявлению регулируемой организации при регулировании тарифов на питьевую воду на 2016-2018 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Согласно пункту 80 Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 №406, необходимая валовая выручка регулируемой организации и тарифы, установленные с применением метода индексации, ежегодно корректируются с учетом отклонения фактических значений параметров регулирования тарифов, учитываемых при расчете тарифов (за исключением долгосрочных параметров регулирования тарифов), от их плановых значений.

Организация обратилась с заявлением на корректировку долгосрочных тарифов на питьевую воду на 2019 г. (исх.№ П-156 от 24.04.2018).

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

ООО «Жилкомсервис» переименован в ООО «Нижекамский Жилкомсервис».

ООО «Нижекамский Жилкомсервис» эксплуатирует коммунальное имущество на основании Договоров аренды от 03.03.2016 № 1/16, № 2/16, № 3/16, № 4/16, № 5/16, № 6/16, № 7/16, № 8/16 с Исполнительными комитетами Нижнеуратьминского Шингальчинского, Старошешминского, Каенлинского, Майскогорского, Краснокадкинского, Елантовского сельских поселений, ООО «Нефтехимагропром». Договора действуют до заключения концессионного соглашения.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Основные направления деятельности Общества:

- водоснабжение;
- водоотведение;
- управление жилым фондом.

ООО «Нижекамский Жилкомсервис» оказывает услуги водоотведения населению, бюджетным потребителям Каенлинского Макаровского, Сосновского и Шингальчинского сельских поселений Нижекамского района. Основное технологическое оборудование находится в собственности Исполнительных комитетов сельских поселений.

Транспортирование канализационных стоков от потребителей происходит по канализационным сетям общей протяженностью 17,5 км. Предприятие осуществляет перекачку стоков через КНС Каенлы и КНС Шингальчи, а очистку стоков на очистных сооружениях Шингальчи биологическим способом.

ООО «Нижекамский Жилкомсервис» определен гарантирующим поставщиком услуг.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

Показатели	2015г. (факт)	2016г. (факт)	2017г. (факт)	2018 (утвер)	2019 (пред.орг.)	2019 (коррек)	Откл, %
Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч:	49,36	55,04	60,61	63,74	60,56	63,74	100,0
бюджетным организациям	16,63	17,32	13,66	18,74	13,61	18,74	100,0
населению	32,73	37,72	46,95	45,00	46,95	45,00	100,0
прочим потребителям	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Пропущено сточных вод	16,63	55,04	60,61	63,74	60,56	63,74	100,0

Расчетный объем стоков на 2019 год принят на уровне утвержденного 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		
		2017 г.	2018 г.	2019 г.
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	2 247,27	x	x
Индекс эффективности операционных расходов	%	1%	1%	1%
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0
Показатели энергосбережения и энергетической эффективности				
Удельный расход	кВт/ч/	0,6	0,6	0,6

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования		
		2017 г.	2018 г.	2019 г.
электрической энергии	куб.м.			

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 № 1746-э.

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

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*):

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

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;

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;

$R\Xi_i^{\phi}$ - 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 «Нижекамский Жилкомсервис» представлены в приложении.

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

на 2019 год в сумме 2 396,00 тыс. руб. (с ростом на 103,6%).

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

на 2019 год в сумме 246,60 тыс. руб. (с ростом к ранее принятому уровню на 2018 год на 104,6%, тариф на эл.энергию принят на основании мониторинга деятельности организации за 9 месяцев 2018 года и с учетом индексации).

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 водоотведение, тыс. куб.м.	Удельный расход электрической энергии, кВт.ч./куб.м.	Цена на электрическую энергию, руб/кВт	Расходы на приобретение энергетических ресурсов, тыс. руб.
2019	63,74	0,6	6,45	246,60

3. Неподконтрольные расходы приняты в сумме 0,05 тыс.руб.

Принята плата за предельно допустимые выбросы в сумме 0,62 тыс.руб. На услуги водоотведения доля распределения косвенных расходов составляет 8,26%, таким образом, плата за предельно допустимые выбросы на услуги водоотведения составит 0,05 тыс.руб.

4. Экономически необоснованные доходы прошлых периодов регулирования

Исключены затраты на оплату аренды основного оборудования в размере 2,16 тыс.руб., в связи с отсутствием факта оплаты по итогам 2017 года.

5. Величина скорректированной годовой необходимой валовой выручки:

на 2019 год в сумме 2 660,98 тыс. руб.(рост 3,4%).

Заключение

Предлагается установить тарифы на водоотведение ООО «Нижекамский Жилкомсервис» на долгосрочный период в следующем размере:

Наименование 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 «Нижекамский Жилкомсервис» (организация работает на упрощенной системе налогообложения)	40,64	42,85	105,5

Указанные тарифы согласованы руководителем предприятия ООО «Нижекамский Жилкомсервис», исполнительным комитетом Нижекамского муниципального района Лист согласования прилагается.

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

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

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки ООО «Нижекамский Жилкомсервис» на 2019 г.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение 2019 год

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2017 год			2018 год утверждено		2018 год	% роста к предыду щему году	2019 год утверждено		2019 год	2019 год	Расчет Госкомитета			
			утвержде но	факт						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 корректировка	
				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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Является ли организация плательщиком НДС	(да / нет)	нет	нет				нет				нет	нет			нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ																
2	Пропущено сточных вод всего , в том числе:	Тыс. м3	63,347	60,607	95,7%	31,871	31,871	63,741	100,6%	31,871	31,871	63,741	60,562	31,870	31,870	63,740	100,0%
2.1	Хозяйственные нужды предприятия	Тыс. м3	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,0%			0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%
2.2	Принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	Тыс. м3	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,0%			0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%
2.3	Объем реализации товаров и услуг потребителям, в том числе:	Тыс. м3	63,347	60,607	95,7%	31,871	31,871	63,741	100,6%	31,871	31,871	63,741	60,562	31,870	31,870	63,740	100,0%
2.3.1	Население	Тыс. м3	43,240	46,955	108,6%	22,500	22,500	45,000	104,1%	22,500	22,500	45,000	46,955	22,500	22,500	45,000	100,0%
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3	20,107	13,652	67,9%	9,371	9,371	18,741	93,2%	9,371	9,371	18,741	13,607	9,370	9,370	18,740	100,0%
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению		0,01	0,01	95,7%	0,00	0,00	0,01	100,6%	0,00	0,00	0,01	0,01	0,00	0,00	0,01	100,0%
4	Расходы на весь технологический процесс - всего	тыс. руб.	2 470,86	3 530,65	142,9%	1 267,22	1 284,58	2 551,80	103,3%	1 284,44	1 352,12	2 636,56	3 179,06	1 286,05	1 356,64	2 642,68	103,6%
4.1	Прямые расходы	тыс. руб.	2 079,23	3 050,89	146,7%	1 053,24	1 095,33	2 148,57	103,3%	1 087,21	1 134,19	2 221,40	2 801,63	1 081,97	1 143,17	2 225,14	103,6%
4.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.1.2	Затраты на покупную электрическую	тыс. руб.	221,36	768,02	347,0%	115,58	120,20	235,79	106,5%	121,82	130,23	252,06	830,13	114,94	131,66	246,60	104,6%

Экспертное заключение 17

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2017 год			2018 год утверждено		2018 год	% роста к предыду шему году	2019 год утверждено		2019 год	2019 год корректиро вка (план организац и)	Расчет Госкомитета			% роста к предыду шему году
			утвержде но	факт		2019 год корректировка											
				В среднем за год	В среднем за год	% роста к предыду шему 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		
	энергию, по уровням напряжения																
4.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 140,18	1 283,56	112,6%	575,46	598,47	1 173,93	103,0%	592,49	616,19	1 208,68	1 208,68	594,16	621,49	1 215,65	103,6%
4.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	344,33	385,66	112,0%	173,79	180,74	354,53	103,0%	178,93	186,09	365,03	365,02	179,44	187,69	367,13	103,6%
4.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	2,16	0,00	0,0%	1,08	1,08	2,16	100,0%	1,08	1,08	2,16	4,32	0,00	0,00		0,0%
4.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	15,75	124,94	793,3%	7,95	8,27	16,22	103,0%	8,18	8,51	16,70	16,70	8,21	8,59	16,79	103,6%
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	315,44	399,79	126,7%	159,20	165,57	324,77	103,0%	163,91	170,47	334,38	334,38	164,37	171,94	336,31	103,6%
4.1.1 0	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	40,00	88,92	222,3%	20,19	21,00	41,18	103,0%	20,79	21,62	42,40	42,40	20,84	21,80	42,65	103,6%
4.1.1 0.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%			0,00	0,0%			0,00	0,00	0,00	0,00		0,0%
4.1.1 0.2	Прочие расходы	тыс. руб.	40,00	88,92	222,3%	20,19	21,00	41,18	103,0%	20,79	21,62	42,40	42,40	20,84	21,80	42,65	103,6%
4.2	Косвенные (общексплуатаци онные расходы)	тыс. руб.	391,57	474,75	121,2%	213,95	189,22	403,17	103,0%	197,20	217,90	415,10	377,38	204,05	213,44	417,49	103,6%
4.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	0,06	5,01	8572,9%	0,03	0,03	0,06	99,8%	0,03	0,03	0,06	0,05	0,03	0,03	0,05	87,8%
4.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	0,06	5,01	8572,9%	0,03	0,03	0,06	99,8%			0,00	0,05	0,03	0,03	0,05	87,8%
4.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,03	0,03	0,06	0,00		0,00	0,00	0,0%
5	Валовая прибыль	тыс. руб.	20,75	28,72	138,4%	10,79	10,79	21,58	104,0%	10,79	21,58	32,36	18,30	9,15	9,15	18,30	84,8%
5.6	Налоги, сборы, платежи,	тыс. руб.	20,75	28,72	138,4%	10,79	10,79	21,58	104,0%	10,79	21,58	32,36	18,30	9,15	9,15	18,30	84,8%

Экспертное заключение 17

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2017 год			2018 год утверждено		2018 год	% роста к предыду щему году	2019 год утверждено		2019 год	2019 год	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		
	относимые на финансовый результат:																
5.6.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.6.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	20,75	28,72	138,4%	10,79	10,79	21,58	104,0%	10,79	21,58	32,36	18,30	9,15	9,15	18,30	84,8%
5.6.3	Прочие налоги и платежи	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.	0,00	1 207,98	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7	Внереализационн ые расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
8	Товарная продукция	тыс. руб.	2 491,60	2 346,80	94,2%	1 278,01	1 295,37	2 573,38	103,3%	1 295,23	1 373,69	2 668,92	3 197,36	1 295,20	1 365,79	2 660,98	103,4%
9	Среднеотпускной тариф (однотавочный)	руб./м3	39,33	38,72	98,4%	40,10	40,64	40,37	102,6%	40,64	43,10	41,87	52,79	40,64	42,85	41,75	103,4%

Смета расходов для расчета тарифа на водоотведение на 2019 год

№ п/п	Показатели	Ед.изм.	2017 год			2018 год		2019 год				Расчет Госкомитета (корректировка)	
			Утвержде но ГКРТТ	Факт	% отклонения , факт/утв.	Утверждено ГКРТТ	% роста к предыдущему году	Утверждено ГКРТТ	% роста к предыдущему году	Предложение организации (корректиров ка)	% роста к предыдущему году	Расчет Госкомитета (корректировка) 2019	% роста к предыдущем у году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Является ли организация плательщиком НДС		нет	нет		нет		нет		нет		нет	
1	Расходы на электрическую энергию	тыс.руб.	221,36	768,02	347,0%	235,79	30,7%	252,06	106,9%	830,13	352,1%	246,60	104,6%
2	Операционные (подконтрольные) расходы, в том числе:	тыс.руб.	2 247,27	2 795,58	124,4%	2 313,77	82,8%	2 382,27	103,0%	2 344,56	101,3%	2 396,00	103,6%
	Операционные расходы (проверка)		2 247,27	2 795,58	124,4%	2 313,77	82,8%	2 382,27	103,0%	2 344,56	101,3%	2 396,03	103,6%
	Индекс эффективности расходов	%				1,00%		1,00%		1,00%		1,00%	
	Индекс потребительских цен	%				104,00%		104,00%				104,60%	
	Индекс количества активов	%				0,00%		0,00%		0,00%		0,00%	
2.1	Производственные расходы	тыс.руб.	1 839,95	2 157,93	117,3%	1 894,39	87,8%	1 941,18	102,5%	1 941,18	102,5%	1 961,74	103,6%
2.1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	тыс.руб.	0,00	6,81	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
2.1.1. 1	Реагенты	тыс.руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
2.1.1. 2	Горюче-смазочные материалы	тыс.руб.	0,00	6,81	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
2.1.1. 3	Материалы и малоценные основные средства	тыс.руб.			0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
2.1.2	Расходы на оплату регулируемыми организациями выполняемых сторонними организациями работ и (или)услуг	тыс.руб.			0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
2.1.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	тыс.руб.	1 484,51	1 669,22	112,4%	1 528,45	91,6%	1 573,70	103,0%	1 573,70	103,0%	1 582,78	103,6%
2.1.3. 1	Расходы на оплату труда производственного персонала	тыс.руб.	1 140,18	1 283,56	112,6%	1 173,93	91,5%	1 208,68	103,0%	1 208,68	103,0%	1 215,65	103,6%

№ п/п	Показатели	Ед.изм.	2017 год			2018 год		2019 год				Расчет Госкомитета (корректировка)	
			Утвержде но ГКРТТ	Факт	% отклонения , факт/утв.	Утверждено ГКРТТ	% роста к предыдущему году	Утверждено ГКРТТ	% роста к предыдущему году	Предложение организации (корректиров ка)	% роста к предыдущему году	Расчет Госкомитета (корректировка) 2019	% роста к предыдущем у году
2.1.3. 2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	тыс.руб.	344,33	385,66	112,0%	354,52	91,9%	365,02	103,0%	365,02	103,0%	367,13	103,6%
2.1.4	Общехозяйственные расходы	тыс.руб.	315,44	392,98	124,6%	324,77	82,6%	325,08	100,1%	325,08	100,1%	336,31	103,6%
2.1.5	Прочие производственные расходы, в том числе:	тыс.руб.	40,00	88,92	222,3%	41,18	46,3%	42,40	103,0%	42,40	103,0%	42,65	103,6%
2.1.5. 1	Услуги по обращению с осадком сточных вод	тыс.руб.			0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
2.1.5. 2	Расходы на амортизацию автотранспорта	тыс.руб.			0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
2.1.5. 3	Контроль качества воды и сточных вод	тыс.руб.			0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
2.1.5. 4	Расходы на аварийно- диспетчерское обслуживание	тыс.руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
2.1.5. 5	Прочие расходы	тыс.руб.	40,00	88,92	222,3%	41,18	46,3%	42,40	103,0%	42,40	103,0%	42,65	103,6%
2.2	Ремонтные расходы	тыс.руб.	15,75	124,94	793,3%	16,22	13,0%	16,70	102,9%	16,70	102,9%	16,79	103,5%
2.2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	тыс.руб.	15,75	124,94	793,3%	16,22	13,0%	16,70	102,9%	16,70	102,9%	16,79	103,5%
2.3	Административные расходы	тыс.руб.	391,57	512,71	130,9%	403,15	78,6%	424,39	105,3%	386,67	95,9%	417,49	103,6%
2.3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	тыс.руб.	9,86	49,91	506,2%	10,05	20,1%	10,35	103,0%	10,66	106,1%	9,35	93,0%
2.3.1. 1	Услуги связи и интернет	тыс.руб.	8,87	1,92	21,6%	9,03	470,3%	9,30	103,0%	9,58	106,1%	9,35	103,6%
2.3.1. 2	Юридические услуги	тыс.руб.			0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
2.3.1. 3	Аудиторские услуги	тыс.руб.			0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
2.3.1. 4	Консультационные услуги	тыс.руб.	0,99	47,99	4847,5%	1,02	2,1%	1,05	102,9%	1,08	106,0%		0,0%
2.3.1. 5	Услуги по вневедомственной охране объектов и территорий	тыс.руб.			0,0%		0,0%		0,0%		0,0%	0,00	0,0%
2.3.1. 6	Информационные услуги	тыс.руб.			0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
2.3.1. 7	Управленческие услуги	тыс.руб.			0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
2.3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно- управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	тыс.руб.	257,50	262,34	101,9%	265,16	101,1%	273,12	103,0%	231,62	87,3%	274,59	103,6%

№ п/п	Показатели	Ед.изм.	2017 год			2018 год		2019 год				Расчет Госкомитета (корректировка)	
			Утвержде но ГКРПТ	Факт	% отклонения , факт/утв.	Утверждено ГКРПТ	% роста к предыдущему году	Утверждено ГКРПТ	% роста к предыдущему году	Предложение организации (корректиров ка)	% роста к предыдущему году	Расчет Госкомитета (корректировка) 2019	% роста к предыдущем у году
2.3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	тыс.руб.	197,77	202,63	102,5%	203,66	100,5%	209,77	103,0%	177,89	87,3%	210,90	103,6%
2.3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	тыс.руб.	59,73	59,71	100,0%	61,51	103,0%	63,35	103,0%	53,72	87,3%	63,69	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.	27,76	33,03	119,0%	28,05	84,9%	28,89	103,0%	29,76	106,1%		0,0%
2.3.4	Служебные командировки	тыс.руб.			0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
2.3.5	Обучение персонала	тыс.руб.	0,89	20,02	2249,4%	0,90	4,5%	0,92	102,2%	0,95	105,3%	0,93	103,6%
2.3.6	Страхование производственных объектов	тыс.руб.			0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
2.3.7	Прочие административные расходы, в том числе:	тыс.руб.	95,56	147,40	154,3%	98,99	67,2%	111,11	112,2%	113,69	114,8%	132,62	134,0%
2.3.7.3	Прочие расходы	тыс.руб.	95,56	147,40	154,3%	98,99	67,2%	111,11	112,2%	113,69	114,8%	132,62	134,0%
4	Неподконтрольные расходы, в том числе:	тыс.руб.	22,96	29,13	126,9%	23,80	81,7%	23,80	100,0%	22,67	95,3%	18,35	77,1%
4.2	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	тыс.руб.	20,80	29,13	140,0%	21,64	74,3%	21,64	100,0%	18,35	84,8%	18,35	84,8%
4.2.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс.руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
4.2.2	Единый налог при УСН	тыс.руб.	20,75	28,72	138,4%	21,58	75,1%	21,58	100,0%	18,30	84,8%	18,30	84,8%
4.2.3	Налог на имущество организаций	тыс.руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
4.2.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	тыс.руб.	0,06	0,41	708,1%	0,06	14,6%	0,06	99,4%	0,05	84,8%	0,05	84,8%
4.3	Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату	тыс.руб.	2,16	0,00	0,0%	2,16	0,0%	2,16	100,0%	4,32	200,0%	0,00	0,0%
4.3.1	Аренда имущества	тыс.руб.	2,16	0,00	0,0%	2,16	0,0%	2,16	100,0%	4,32	200,0%		0,0%
6	Убыток при наличии (фактически полученный)	тыс.руб.		1 207,98									
7	Итого НВВ	тыс.руб.	2 491,60	2 384,75	95,7%	2 573,37	107,9%	2 658,13	103,3%	3 197,36	124,2%	2 660,96	103,4%

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
Муниципального казенного предприятия
Бавлинского муниципального района «Водоканал»
на 2019 - 2023гг**

№ тарифного дела: 26/206

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 Муниципального казенного предприятия Бавлинского муниципального района «Водоканал» (далее – МКП БМР «Водоканал») об установлении тарифов на питьевую воду на 2019-2023 гг. 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 № 26/206, 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 МКП БМР «Водоканал» на 2019-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

МКП БМР «Водоканал» является гарантирующим поставщиком на территории города Бавлы (решение Бавлинского городского совета от 23.10.2014 № 112 «Об определении гарантирующей организации по водоснабжению и водоотведению на территории муниципального образования «город Бавлы» Бавлинского муниципального района Республики Татарстан»).

МКП БМР «Водоканал» владеет государственным имуществом на праве оперативного управления в соответствии с договором от 27.10.2014 №154, заключенным с МКУ «Палата имущественных и земельных отношений Бавлинского муниципального района РТ». Согласно дополнительному соглашению №1 от 24.10.2018 имущество передано на бессрочный период.

Организация работает на упрощенной системе налогообложения.

Основные направления деятельности:

- водоснабжение потребителей;
- водоотведение потребителей;
- прочие.

Потребителями питьевой воды МКП БМР «Водоканал» является население, бюджетные и прочие организации города Бавлы.

Источником водоснабжения г. Бавлы являются подземные воды, подъем воды осуществляется на Сулинском водозаборе, состоящим из Потапово-Тумбарлинского водозабора (родник №5) и Миннигуловского водозабора, насосами марки ЭЦВ10-16-110.

Водозабор №5 состоит из 5 артезианских скважин, находится на расстоянии 2 км. от нижней части с. Потапово-Тумбарлы. Миннигуловский водозабор состоит из 10 скважин.

От водозаборных сооружений по водопроводным сетям диаметром от 50 до 1000 мм общей протяженностью 191 км вода через резервуары накопители 224, 226 и 228 высоты подается потребителям.

Тарифы на питьевую воду на 2016-2018 годы для МКП БМР «Водоканал» установлен постановлением Госкомитета от 30.11.2015 № 10-35/кс с календарной разбивкой:

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.
----------------------	---

Экспертное заключение 18.1

	2016		2017		2018	
	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07
МКП БМР «Водоканал» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	30,78	33,87	33,87	34,51	34,51	36,00

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016

За отчетный период получена прибыль в размере 1908,55 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

- затраты на покупную электрическую энергию на 21%;
- затраты на текущий ремонт на 38%.

Перерасход выявлен по статьям:

- затраты на оплату труда основного производственного персонала на 4%;
- затраты на отчисления на социальные нужды на 2%;
- затраты на цеховые расходы на 50%;
- затраты общеэксплуатационные расходы на 77%.

Средства по статьям «прочие прямые расходы» и «валовая прибыль» организацией использованы не были.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	МКП БМР «Водоканал»					
			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.	20293,17	16044,51	79%	20,78	15,95	4,82
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	2547,7	2640,44	104%	2,61	2,63	-0,02
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	769,41	788,61	102%	0,79	0,78	0,00
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	0,00	508,46	0%	0,00	0,51	-0,51
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.			0%			
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	1878,95	1160,9	62%	1,92	1,15	0,77
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.			0%			
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.			0%			
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	2869,35	4292,79	150%	2,94	4,27	-1,33
11	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.	2896,31	5121,56	177%	2,97	5,09	-2,13
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	100	0,00	0%	0,10	0,00	0,10
13	Валовая прибыль	тыс. руб.	220,63	0,00	0%			
14	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	31575,52	30557,27	97%	0,23	30,38	-30,15
15	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		32465,82	0%			
16	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		1908,55	0%			

2017

Экспертное заключение 18.1

За отчетный период получена прибыль в размере 1366,35 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

- затраты на покупную электрическую энергию на 25%;
- затраты на текущий ремонт на 71%.

Перерасход выявлен по статьям:

- затраты на оплату труда основного производственного персонала и отчисления на социальные нужды на 9%;
- затраты на цеховые расходы на 115%;
- затраты общеэксплуатационные расходы на 55%.

Средства по статьям «прочие прямые расходы» и «валовая прибыль» организацией использованы не были

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	МКП БМР «Водоканал»					
			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.	21 713,68	16 263,14	75%	22,23	17,09	5,14
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	2 640,77	2 882,85	109%	2,70	3,03	-0,33
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	797,51	866,10	109%	0,82	0,91	-0,09
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	0,00	604,56	0%	0,00	0,64	-0,64
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	1 947,59	556,83	29%	1,99	0,59	1,41
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.	2 485,27	5 349,98	215%	2,54	5,62	-3,08
11	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.	3 002,11	4 644,81	155%	3,07	4,88	-1,81
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	100,0	0,00	0%	0,83	0,00	0,83
13	Валовая прибыль	тыс. руб.	220,63	0,00	0%			
14	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	33 396,45	31 168,28	93%	34,19	32,75	1,44
15	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		32 534,63	97%			
16	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	1 366,35				

Согласно выписке из Учетной политики (п.6.2) организация оказывает услуги по водоснабжению и водоотведению. Учет расходов ведется на счете 20 «Основное производство», счете 23 «Вспомогательное производство», счете 25 «Общепроизводственные расходы», счете 26 «Общехозяйственные расходы». Списание общехозяйственных расходов на себестоимость продукции производится пропорционально выручке.

Порядок ведения раздельного учета по видам деятельности осуществляется на субконто к счетам и субсчетам типового плана счетов бухгалтерского учета в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (утв.)	2019 -2023 (предлож.)	2019 -2023 (прогноз)	Отклонение, %
Поднято воды	1193,23	1128,64	1193,23	1164,09	1272,47	97,5%
Расход воды на хозяйственные нужды						
Потери воды	187,40 15,7%	177,00 15,68%	187,40 15,7%	182,91 15,7%	199,50 15,68%	97,4%
Расход воды на технологические нужды					4,420	
Отпуск воды по категориям потребителей, всего, в т.ч.:	1005,83	951,64	1005,83	976,76	1068,55	97,1%
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	71,211	56,205	71,211	66,83	66,83	93,9%
По группе потребителей «Население»	774,114 76,9%	706,124 74,20%	774,114 76,9%	720,11 73,7%	811,89 73,7%	104,90%
По группе потребителей «Прочие»	160,506	189,312	160,506	189,82	189,82	118,3%

Расчетный объем отпуска воды на 2019 год принят на основании технического заключения, согласно которому объем потерь воды учтен на уровне фактических данных за 2017 год, объем реализации по населению принят на основании базы начислений из ГИС МЖФ за 2017 год, по бюджетным и прочим потребителям - по предложению организации. На 2020-2023гг. объемы приняты на уровне 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:

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

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
факт	30557,27	32534,63		
утверждено	31575,51	33396,46	35463,06	
прогноз организации	38058,13	40544,02	43217,32	45055,76
прогноз ГКРТТ				34940,78

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	Отклонени е к уровню 1 полугодия
2019	45055,76	36,00	100,0%	56,25	156,2%
2020	47246,97	40,49	71,9%	40,49	100,0%
2021	49560,93	40,49	100,0%	60,99	150,6%
2022	52004,76	45,49	74,6%	45,49	100,0%
2023	54585,99	45,49	100,0%	66,28	145,7%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 33 986,30 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 15 827,11 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 9 691,78 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 854,20 тыс.руб., в том числе:

– химические реагенты, заявленные в прогнозе организации в размере 31,26 тыс.руб., не приняты, так как фактические затраты за 2017 год по данной статье организацией не подтверждаются;

– горюче-смазочные материалы приняты в сумме 854,20 тыс.руб. со снижением к прогнозу организации на 97,11 тыс.руб.

1.2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 4 872,58 тыс.руб., в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 3 742,38 тыс.руб. с ростом 137,6% к утвержденному периоду регулирования;

Расчет фонда заработной платы и численности основного производственного персонала произведены с учетом штатного расписания в количестве 25 человек (к уровню 2018 года численность увеличена на 5 единиц: оператор 4 единиц, обходчик ВКС - 1 единицы) со среднемесячной заработной платой 12,47 тыс.руб. При этом согласно отчетной калькуляции за 2017 год численность персонала составляет 23 единицы со среднемесячной оплатой труда 10,45 тыс.руб.

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 1130,20 тыс.руб.

Экспертное заключение 18.1

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды	11,00		
Электрогазосварщик	1,0	15,57	186,87
Оператор	8,0	11,68	1120,94
Слесарь-ремонтник ВС	1,0	14,71	176,56
Электромонтер	1,0	14,71	176,56
Транспортирование воды	14,00		
Оператор	12,0	11,68	1681,42
Обходчик ВКС	2,0	16,67	400,03
Итого	25,0	12,47	3742,38

1.3.Общехозяйственные расходы* приняты в размере 3 965,00 тыс.руб. с ростом к уровню 2018 года на 150% в связи с увеличением численности цехового персонала: дополнительно учтены 2,3 штатные единицы (учтены по 1 единицы водителя и оператора АДС, 0,3 ед. контролера) в соответствии со штатным расписанием организации. Затраты на охрану труда приняты в соответствии с предоставленным договором, заключенным с АНО ДПО УОЦ «Газ-Нефть Кадры» от 14.02.2018 №49, а также затрат организации на покупку спецодежды. Затраты на договорные услуги не приняты, так как учтены в общехозяйственных расходах. Затраты на прочие цеховые услуги включают в себя лизинг автомобиля UAZ 390995-440 (договор с ГУП РТ «Татлизинг» от 02.07.2015 №206/С).

Амортизация основных средств цехового назначения учтена в составе амортизации производственного назначения.

Статьи затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
Заработная плата цехового персонала	2521,79	2073,13	82,2%
Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	761,58	626,08	82,2%
Амортизация ОС цехового назначения	245,52	645,91	263,1%
Затраты на ремонт цеховые	324,48	258,34	79,6%
Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	429,94	210,00	48,8%
Договорные услуги	300,00	-	-
Прочие цеховые услуги	451,55	151,55	33,6%
Итого	4996,40	3965,00	79,3%

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	1	23,42	281,04
Водитель	2	14,24	341,84
Тракторист	1	14,24	170,92
Оператор АДС	2	14,24	293,32
Начальник участка	1	12,22	242,62
Начальник абонентского отдела	1	20,22	281,04
Контролер водопроводного хозяйства	2	23,42	322,23
Лаборант	1	13,43	140,12
Итого	11,00	15,71	2073,13

* *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

Экспертное заключение 18.1

на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и включаются информацию о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с управленческим процессом.

2. **Затраты на ремонт** приняты в размере 2091,47 тыс.руб. с ростом к уровню 2018 года на 104,3% и отклонением от прогноза организации на 69,53 тыс.руб. Согласно приложенному к тарифному делу локальному сметному расчету организацией запланированы работы по переносу участка трубопровода протяженностью 430 м., попадающего под территорию застройки ПСП «Бавлы» АО «Татойлгаз».

По итогам 2016 и 2017 годов выявлено фактическое неисполнение плана ремонта на общую сумму 2108,81 тыс.руб.

3. **Административные расходы** приняты в размере 4043,87 тыс.руб.

Численность АУП принята в размере 11 единиц. Заработная плата АУП принята с учетом штатного расписания, остальные затраты приняты с учетом фактических затрат организации и на основании предоставленных подтверждающих документов.

Транспортные услуги включают в себя затраты на страхование автотранспортных средств, а также гражданской ответственности. Расходы на подготовку кадров, на договорные услуги, услуги связи, услуги банка, канцелярские товары приняты с учетом предоставленных документов.

Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Заработная плата АУП	3625,65	2889,08	79,6%
Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	1094,95	872,50	79,6%
Затраты на ремонт общеэксплуатационного оборудования	350,00	271,77	77,6%
Транспортные расходы	750,00	784,91	104,7%
Охрана вневедомственная	31,49	14,97	47,5%
Услуги банка (договор АКБ «АК БАРС» от 28.10.2014 №0809/14/1155225)	82,88	47,41	57,2%
Услуги ЕРЦ	246,97	0,00	-
Подготовка кадров	240,00	265,00	110,4%
Услуги связи (ООО «ТатАИСнефть» - договор № 801036 от 01.01.2018, ТАТЕЛЕКОМ - договор № 102069657 от 01.01.2018)	237,54	197,84	83,3%
Канц.товары и почтово-телеграф. расходы, почта (договор с ФГУП «Почта России» № 01/1313-18 от 01.01.2018 - 4,22руб. за 1 квитанцию на 2326 абонентов в мес.; договор с ИП Нестерова Г.К. от 09.01.2018 на покупку канц. товаров в сумме 100,00 руб.)	208,00	203,72	97,9%
Договорные услуги: 1. Договор с ООО «Инфосфера» №ИС2018-1601002 от 01.01.2018 60,00 тыс.руб.; 2. Договор с ООО «НТЦ ЛАЙН» № КП-10124 от 01.01.2018 на сумму 63,00 тыс.руб.; 3. Договор с ООО «Мехуборка – Кама» на вывоз ТБО № 7083 от 01.01.2018	452,80	318,00	70,2%
Лицензии, экспертиза	104,00	0,00	-
Страхование имущества	58,24	0,00	-
Прочие общеэксплуатационные расходы	206,60	21,08	10,2%
Итого	7689,12	5886,28	76,5%
Водоснабжение 68,70%	5282,42	4043,87	76,5%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,00	39,58	474,97
Бухгалтер	1,00	16,12	193,43
Гл. инженер	1,00	26,79	321,46
Гл. энергетик	1,00	23,42	281,04
Гл. бухгалтер	1,00	26,79	321,46
Гл. экономист	1,00	26,79	321,46
Инженер ПТО	1,00	15,55	186,56
Специалист по кадрам	1,00	16,12	193,43
Уборщица помещений	1,0	11,68	140,12
Бухгалтер-кассир	0,50	11,68	70,06
Инженер по ТБ и ОТ	1,00	15,97	191,68
Эколог	1,00	16,12	193,43
Итого	11,50	20,93	2889,08

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 18 417,95 тыс.руб. Расчет объема покупной электроэнергии произведен на основе показателей установленной мощности оборудования на станциях, анализа фактического потребления электроэнергии и принят в размере 4975,38 тыс.кВт., удельный расход электрической энергии на технологические нужды доведен до 3,91 кВт*ч/куб.м.

При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 3,70 руб./квт.ч. с учетом роста, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития РФ на 2019 год.

Неподконтрольные расходы - расходы, связанные с уплатой налогов и сборов на 2019 год приняты в сумме 584,76 тыс.руб. с учетом предоставленных налоговых деклараций:

Отрасли	Транспортный налог	Плата за предельно допустимые выбросы	Единый налог при УСН	Водный налог	Итого
Водоснабжение (68,7%)	19,75	19,13	330,51	215,37	584,76
Водоотведение (25,2%)	7,25	7,02	121,23	-	135,50
Прочие (6,1%)	1,75	1,70	29,35	-	32,80
Итого	28,75	27,85	481,09	215,37	753,06

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Планируемая сумма амортизационных отчислений принята в размере 532,71 тыс.руб. с отклонением к уровню утвержденного периода регулирования 80,7% и отклонением на 567,09 тыс.руб. Расходы приняты на основании предоставленных документов. При этом документы, подтверждающие использование фактических средств амортизационных отчислений за 2016 и 2017 год организацией не предоставлены.

III. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ организацией не заявлена.

IV. РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ ГАРАНТИРУЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ не заявлена.

V. ЭКОНОМИЧЕСКИ НЕ ОБОСНОВАННЫЕ ДОХОДЫ ПРОШЛЫХ ПЕРИОДОВ РЕГУЛИРОВАНИЯ исключены из необходимой валовой выручки на сумму 421,76 тыс.руб. в связи с неисполнением ремонта за предыдущие периоды регулирования 2016-2017 гг. в размере 2108,81тыс.руб. Указанная сумма равными долями распределена на 5 летний долгосрочный период регулирования.

**Расчет необходимой валовой выручки методом индексации
установленных тарифов МКП БМР «Водоканал»
на долгосрочный период регулирования:**

Долгосрочные параметры регулирования:

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования				
		2019	2020	2021	2022	2023
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	15827,11	16201,80	16681,64	17176,17	17685,36
Индекс эффективности операционных расходов	%	1	1	1	1	1
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	-	-	-	-	-
<i>Показатели энергосбережения и энергетической эффективности</i>						
Уровень потерь воды	%	15,68%	15,68%	15,68%	15,68%	15,68%
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/ куб.м.	3,91	3,91	3,91	3,91	3,91

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Долгосрочный период регулирования				
			2019	2020	2021	2022	2023
1	Индекс потребительских цен	%	1,046	1,034	1,040	1,040	1,040
2	Индекс изменения количества активов	-	1	1	1	1	1
3	Операционные расходы	тыс.руб.	15827,11	16201,80	16681,64	17176,17	17685,36

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).

1.1. Расчет расходов на приобретение электрической энергии

Электрическая энергия	2019	2020	2021	2022	2023
Затраты, тыс.руб.	18417,95	18970,49	19539,61	20125,80	20729,57
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:

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

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.	33986,30	34913,31	35961,99	37041,94	38 154,10
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	532,71	532,71	532,71	532,71	532,71
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	-	-	-	-	-
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	-	-	-	-	-
5	Экономически необоснованные доходы	421,76	421,76	421,76	421,76	421,76
	ИТОГО необходимая валовая выручка (питьевая вода)	34 940,78	35 867,78	36916,47	37996,42	39108,57

Заключение

Предлагается установить тарифы на питьевую воду для МКП БМР «Водоканал» на долгосрочный период в следующем размере:

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2018, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
МКП БМР «Водоканал» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	32,70	32,70	90,8%

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	
МКП БМР «Водоканал» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	32,70	34,43	105,3%

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	
МКП БМР «Водоканал» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	34,43	34,66	100,7%

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	
МКП БМР «Водоканал» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	34,66	37,24	107,5%

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2022, %
	с 01.01.2023 по 30.06.2023	с 01.07.2023 по 31.12.2023	
МКП БМР «Водоканал» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	36,99	36,99	99,3%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям МКП БМР «Водоканал» и Исполнительного комитета Бавлинского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду МКП БМР «Водоканал» на 2019-2023 гг. и в рамках Правил разработки, утверждения и корректировки

Экспертное заключение 18.1

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 МКП БМР «Водоканал» на 2019-2023 гг.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2019-2023 года

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Является ли организация плательщиком НДС	да/нет	нет	нет				нет		нет			нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	Реализовано воды, в том числе:	тыс. м3	976,764	951,642	97,4%	502,916	502,916	1 005,832	105,7%	976,764	534,278	534,278	1 068,555	106,2%
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3												
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3												
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	976,764	951,642	97,4%	502,916	502,916	1 005,832	105,7%	976,764	534,278	534,278	1 068,555	106,2%
2.3.1	Население	тыс. м3	749,844	706,125	94,2%	387,057	387,057	774,114	109,6%	720,107	405,949	405,949	811,898	104,9%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	66,833	56,205	84,1%	35,606	35,606	71,211	126,7%	66,833	33,417	33,417	66,833	93,9%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	160,087	189,312	118,3%	80,253	80,253	160,506	84,8%	189,824	94,912	94,912	189,824	118,3%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час	0,11	0,11	97,4%	0,06	0,06	0,11	105,7%	0,11	0,06	0,06	0,12	106,2%
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	тыс. руб.	33 175,84	31 168,28	93,9%	17 246,25	17 996,19	35 242,44	113,1%	44 707,77	17 516,01	17 516,01	35 032,03	99,4%
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	33 175,84	31 168,28	93,9%	17 246,25	17 996,19	35 142,44	112,8%	44 707,77	17 516,01	17 516,01	35 032,03	99,7%
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	30 073,72	26 523,46	88,2%	15 677,04	16 374,42	32 051,46	120,8%	39 042,51	15 366,95	15 366,95	30 733,91	95,9%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.								31,26				
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	21 713,69	16 263,14	74,9%	11 044,07	11 739,85	22 783,92	140,1%	24 219,31	9 208,98	9 208,98	18 417,95	80,8%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	2 640,77	2 882,85	109,2%	1 332,81	1 386,12	2 718,93	94,3%	4 288,35	1 871,19	1 871,19	3 742,38	137,6%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	797,51	866,10	108,6%	402,50	418,61	821,12	94,8%	1 295,08	565,10	565,10	1 130,20	137,6%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.		604,56		330,03	330,03	660,05	109,2%	1 099,80	266,36	266,36	532,71	80,7%
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	1 947,59	556,83	28,6%	1 066,55	938,69	2 005,24	360,1%	2 161,00	1 045,73	1 045,73	2 091,47	104,3%
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												
7.1.8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.												
7.1.9	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.												
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	2 974,16	5 349,98	179,9%	1 501,08	1 561,12	3 062,20	57,2%	5 947,71	2 409,60	2 409,60	4 819,20	157,4%
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.												
7.1.11.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ													
7.1.11.2	Прочие расходы													
7.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	3 002,12	4 644,81	154,7%	1 519,21	1 571,77	3 090,98	66,5%	5 382,38	2 021,94	2 021,94	4 043,87	130,8%
7.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	100,00			50,00	50,00	100,00		282,88	127,12	127,12	254,25	254,2%
7.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.								47,32	19,44	19,44	38,88	
7.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	100,00			50,00	50,00	100,00		235,56	107,68	107,68	215,37	215,4%
8	Валовая прибыль:	тыс. руб.				110,31	110,31	220,62		347,98	165,26	165,26	330,51	149,8%

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
8.6	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.				110,31	110,31	220,62		347,98	165,36	165,36	330,72	149,9%
8.6.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.												
8.6.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.				110,31	110,31	220,62		347,98	165,36	165,36	330,72	149,9%
8.6.3	Прочие налоги и платежи	тыс. руб.												
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.												
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.												
11	Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования	тыс. руб.									1 054,41	1 054,41	2 108,81	
12	Экономия операционных расходов	тыс. руб.												
13	Экономия от снижения потребления электрической энергии (мощности)	тыс. руб.												
14	Экономия от снижения потребления прочих энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя	тыс. руб.												
15	Товарная продукция	тыс. руб.	33 175,84	31 168,28	93,9%	17 356,56	18 106,50	35 463,06	113,8%	45 055,76	17 470,39	17 470,39	34 940,78	98,5%
16	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования	тыс. руб.	1 947,59			1 396,58	1 268,71	2 665,29		3 260,80	1 312,09	1 312,09	2 149,79	80,7%
17	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию инвестиционной программы по источникам финансирования	тыс. руб.												
18	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	33,97	32,75	96,4%	34,51	36,00	35,26	107,6%	46,13	32,70	32,70	32,70	92,7%

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
Муниципального казенного предприятия
Бавлинского муниципального района «Водоканал»
на 2019 - 2023 гг**

№ тарифного дела: 26/206

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 Муниципального казенного предприятия Бавлинского муниципального района «Водоканал» (далее – МКП БМР «Водоканал») об установлении тарифов на водоотведение на 2019-2023 гг. 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 № 26/206, 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 МКП БМР «Водоканал» на 2019-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

МКП БМР «Водоканал» является гарантирующим поставщиком на территории города Бавлы (решение Бавлинского городского совета от 23.10.2014 № 112 «Об определении гарантирующей организации по водоснабжению и водоотведению на территории муниципального образования «город Бавлы» Бавлинского муниципального района Республики Татарстан»).

МКП БМР «Водоканал» владеет государственным имуществом) на праве оперативного управления в соответствии с договором от 27.10.2014 №154, заключенным с МКУ «Палата имущественных и земельных отношений Бавлинского муниципального района РТ». Согласно дополнительному соглашению №1 от 24.10.2018 имущество передано на бессрочный период.

Организация работает на упрощенной системе налогообложения.

Основные направления деятельности:

- водоснабжение потребителей;
- водоотведение потребителей;
- прочие.

МКП БМР «Водоканал» оказывает услугу водоотведения населению, бюджетным и прочим потребителям города Бавлы.

Транспортирование канализационных стоков от потребителей происходит по канализационным сетям протяженностью 41,8 км, перекачка осуществляется на 8 канализационных станциях насосами СМ-216, СМ-250, СМ-450, К-150-125-250, СД 50-56, НШН-200. Общее количество насосов, находящихся в работе составляет 14 шт. Износ сетей 80%, протяженность сетей, нуждающихся в замене 33,4 км.

Очистка принятых стоков осуществляется биологическим способом. Эффективность очистки стоков составляет 93%.

Экспертное заключение 18.2

Годовая производительность очистных сооружений – 2 372,5 тыс.м³, фактическая – 779,6 тыс.м³., т.е. загрузка составляет 33%.

Тарифы на водоотведение на 2016-2018 годы для МКП БМР «Водоканал» установлен постановлением Госкомитета от 30.11.2015 № 10-35/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
МКП БМР «Водоканал» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	19,31	20,03	20,03	21,09	21,09	21,94

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016

За отчетный период у организации образовался убыток в размере 4624,29 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

- затраты на текущий ремонт на 53%.

Перерасход выявлен по статьям:

- затраты на покупную электрическую энергию на 44%;
- затраты на оплату труда основного производственного персонала на 12%;
- затраты на отчисления на социальные нужды на 11%;
- затраты на цеховые расходы на 114%;
- затраты общеэксплуатационные расходы на 46%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	МКП БМР «Водоканал»					
			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.	3 333,42	4 804,62	144%	5,30	7,81	-2,51
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	4 086,94	4 580,26	112%	6,50	7,44	-0,94
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	1 234,26	1 366,56	111%	1,96	2,22	-0,26
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	0,00	541,84	0%	0,00	0,88	-0,88
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	994,28	467,24	47%	1,58	0,76	0,82
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	1 466,24	3 135,74	214%	2,33	5,10	-2,76
10	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.	1 257,32	1 835,85	146%	2,00	2,98	-0,98
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0,00
12	Всего расходов по полной	тыс. руб.	12 372,46	16 732,11	135%	19,67	27,19	-7,52

Экспертное заключение 18.2

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	МКП БМР «Водоканал»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	себестоимости							
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	12 372,46	12 107,82				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-4 624,29				

2017

За отчетный период у организации образовался убыток в размере 2657,67 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

- затраты на текущий ремонт на 81%.

Перерасход выявлен по статьям:

- затраты на покупную электрическую энергию на 29%;

- затраты на цеховые расходы на 39%;

- затраты общеэксплуатационные расходы на 27%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	МКП БМР «Водоканал»					
			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.	3 566,76	4 593,50	129%	5,67	7,90	-2,23
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	4 236,24	4 236,11	100%	6,74	7,29	-0,55
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	1 279,34	1 275,36	100%	2,03	2,19	-0,16
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	0,00	666,63	0%	0,00	1,15	-1,15
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	1 030,60	191,17	19%	1,64	0,33	1,31
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях технологического процесса	тыс. руб.						
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	1 519,81	2 111,74	139%	2,42	3,63	-1,22
10	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.	1 211,00	1 535,91	127%	1,93	2,64	-0,72
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
12	Валовая прибыль	тыс. руб.	89,00	0,00		0,14		
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	12 932,75	14 610,42				
14	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	12 932,75	11 952,75	113%	20,56	25,14	-4,57
15	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-2 657,67				

Согласно выписке из Учетной политики (п.6.2) организация оказывает услуги по водоснабжению и водоотведению. Учет расходов ведется на счете 20 «Основное производство», счете 23 «Вспомогательное производство», счете 25

Экспертное заключение 18.2

«Общепроизводственные расходы», счете 26 «Общехозяйственные расходы». Списание общехозяйственных расходов на себестоимость продукции производится пропорционально выручке.

Порядок ведения раздельного учета по видам деятельности осуществляется на субконто к счетам и субсчетам типового плана счетов бухгалтерского учета в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

Показатели	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (утв.)	2019 -2023 (предлож.)	2019 -2023 (прогноз)	Отклонение, %
Принято сточных вод по категориям потребителей всего; в том числе:	615,439	581,24	622,48	628,97	628,97	101,0%
принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей						
по группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	65,262	61,865	64,99	70,43	70,43	108,4%
по группе потребителей «Население»	486,205	465,72	503,639	503,639	503,639	100,0%
	79,0%	80,1%	81,0%	80,1%	80,1%	
по группе потребителей «Прочие»	63,971	53,657	53,84	54,901	54,901	102,0%

Расчетный объем принятых сточных вод на 2019 год принят по предложению организации. На 2020-2023гг. объемы приняты на уровне 2019 года.

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

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

Экспертное заключение 18.2

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
факт	16732,12	14610,43		
утверждено	12372,46	12843,75	13392,59	
прогноз организации				22583,01
прогноз ГКРТТ				14760,74

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	22583,01	21,94	100,0%	49,87	227,3%
2020	23578,81	25,11	50,4%	25,11	100,0
2021	24639,72	25,11	100,0%	53,24	212,1%
2022	25626,64	28,24	53,1%	28,24	100,0%
2023	26790,22	28,24	100,0%	56,94	201,6%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 15 754,48 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 10129,46 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 8446,73 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 353,80 тыс.руб.:

– химические реагенты – заявленные в прогнозе организации в размере 46,55 тыс.руб. не приняты, так как фактические затраты за 2017 год и 6 месяцев 2018 года по данной статье организаций не подтверждаются;

– горюче-смазочные материалы – 353,80 тыс.руб., приняты с учетом фактических затрат организации за 2017 год.

1.2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 7109,60 тыс.руб., в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 5460,52 тыс.руб., что ниже прогноза организации на 738,61 тыс.руб.

Экспертное заключение 18.2

Численность основного производственного персонала принята на уровне штатного расписания в количестве 38 человек со среднемесячной заработной платой 11,97 тыс.руб. Согласно отчетной калькуляции за 2017 год численность персонала составляет 40 единицы со среднемесячной оплатой труда 8,83 тыс.руб. Размер заработной платы принят с учетом тарифных ставок штатного расписания и прогноза социально-экономического развития РФ;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 1649,08 тыс.руб.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Прием и транспортировка стоков	27		
Обходчик канализационных сетей	2,0	14,75	353,94
Электрогазосварщик	1,0	13,78	165,33
Машинист насосной установки	23,0	11,68	3222,71
Электромонтер	1,0	12,80	153,59
Очистка и утилизация стоков	12,00		
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	1,0	11,49	137,91
Оператор	8,0	11,68	1120,94
Инженер-химик	1,00	11,68	140,12
Инженер-технолог	1,00	13,83	165,98
Итого	38,00	11,97	5460,52

1.3.Общехозяйственные расходы* приняты в размере 983,33 тыс.руб. со снижением к прогнозу организации на 762,83 тыс.руб.

Численность цехового персонала принята в количестве 3 ед. со среднемесячной заработной платой в размере 16,47 тыс.руб.

Затраты ремонт и охрану труда приняты с учетом фактических затрат организации за 2017 год.

Затраты на амортизацию полностью учтены в услуге водоснабжения.

Статьи затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
Заработная плата цехового персонала	1482,99	592,90	39,9%
Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	447,86	179,06	39,9%
Амортизация ОС цехового назначения	90,00	-	
Затраты на ремонт цеховые	260,00	102,15	39,3%
Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	156,00	4,92	33,9%
Договорные услуги (ремонт электродвигателей Договор №44 от 01.01.2015)	104,63	104,30	99,7%
Итого	2541,49	983,33	38,6%

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	1,0	22,51	270,07
Водитель	1,0	14,68	176,18
Оператор АДС	1,0	12,22	146,66
Итого	3	16,47	592,90

* 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

Экспертное заключение 18.2

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. Затраты на ремонт приняты в размере 199,39 тыс.руб. с отклонением к утвержденному периоду регулирования на 81,2%. Расходы приняты с учетом фактических затрат организации за 2017 год. При этом в материалах тарифного дела отсутствуют документы (дефектные ведомости, сметы, план, предписания, акты), подтверждающие необходимость проведения ремонтных работ на сумму 1545,00 тыс.руб. Кроме того, по итогам 2016 и 2017 годов выявлено фактическое неисполнение плана ремонта на общую сумму 1366,47 тыс.руб.

3. Административные расходы приняты в сумме 1483,34 тыс.руб.

Численность АУП принята в размере 11 единиц. Заработная плата АУП принята с учетом штатного расписания, остальные затраты приняты с учетом фактических затрат организации и на основании предоставленных подтверждающих документов.

Транспортные услуги включают в себя затраты на страхование автотранспортных средств, а также гражданской ответственности. Расходы на подготовку кадров, на договорные услуги, услуги связи, услуги банка, канцелярские товары приняты с учетом предоставленных документов.

Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Заработная плата АУП	3625,65	2889,08	79,6%
Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	1094,95	872,50	79,6%
Затраты на ремонт общеэксплуатационного оборудования	350,00	271,77	77,6%
Транспортные расходы	750,00	784,91	104,7%
Охрана вневедомственная	31,49	14,97	47,5%
Услуги банка (договор АКБ «АК БАРС» от 28.10.2014 №0809/14/1155225)	82,88	47,41	57,2%
Услуги ЕРЦ	246,97	0,00	-
Подготовка кадров	240,00	265,00	110,4%
Услуги связи (ООО «ТатАИСнефть» - договор № 801036 от 01.01.2018, ТАТЕЛЕКОМ - договор № 102069657 от 01.01.2018)	237,54	197,84	83,3%
Канц.товары и почтово-телеграф. расходы, почта (договор с ФГУП «Почта России» № 01/1313-18 от 01.01.2018 - 4,22руб. за 1 квитанцию на 2326 абонентов в мес.; договор с ИП Нестерова Г.К. от 09.01.2018 на покупку канц. товаров в сумме 100,00 руб.)	208,00	203,72	97,9%
Договорные услуги: 1. Договор с ООО «Инфосфера» №ИС2018-1601002 от 01.01.2018 60,00 тыс.руб.; 2. Договор с ООО «НТЦ ЛАЙН» № КП-10124 от 01.01.2018 на сумму 63,00 тыс.руб.; 3. Договор с ООО «Мехуборка – Кама» на вывоз ТБО № 7083 от 01.01.2018	452,80	318,00	70,2%
Лицензии, экспертиза	104,00	0,00	-
Страхование имущества	58,24	0,00	-

Экспертное заключение 18.2

Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Прочие общеэксплуатационные расходы	206,60	21,08	10,2%
Итого	7689,12	5886,28	76,5%
Водоотведение 25,2%	1937,66	1483,34	76,5%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,00	39,58	474,97
Бухгалтер	1,00	16,12	193,43
Гл. инженер	1,00	26,79	321,46
Гл. энергетик	1,00	23,42	281,04
Гл. бухгалтер	1,00	26,79	321,46
Гл. экономист	1,00	26,79	321,46
Инженер ПТО	1,00	15,55	186,56
Специалист по кадрам	1,00	16,12	193,43
Уборщица помещений	1,0	11,68	140,12
Бухгалтер-кассир	0,50	11,68	70,06
Инженер по ТБ и ОТ	1,00	15,97	191,68
Эколог	1,00	16,12	193,43
Итого	11,50	20,93	2889,08

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 5489,52 тыс.руб., при объеме покупной электроэнергии, принятом в соответствии с техническим заключением, в размере 1201,34 тыс.кВт. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 4,57 руб./кВт.ч.

Расчет произведен на основе показателей установленной мощности оборудования на станциях, анализа фактического потребления электроэнергии и в соответствии с ростом, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития РФ на 2019 год.

Неподконтрольные расходы - расходы, связанные с уплатой налогов и сборов на 2019 год приняты в сумме 135,50 тыс.руб. с учетом предоставленных налоговых деклараций:

Отрасли	Транспортный налог	Плата за предельно допустимые выбросы	Единый налог при УСН	Водный налог	Итого
Водоснабжение (68,7%)	19,75	19,13	330,51	215,37	584,76
Водоотведение (25,2%)	7,25	7,02	121,23	-	135,50
Прочие (6,1%)	1,75	1,70	29,35	-	32,80
Итого	28,75	27,85	481,09	215,37	753,06

РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Планируемая сумма амортизационных отчислений принята в размере 372,72 тыс. руб. на основании предоставленных документов. Документы, подтверждающие использование фактически начисленных амортизационных отчислений за 2016 и 2017 год, организацией не предоставлены.

II. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ не заявлена

III. РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ ГАРАНТИРУЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ не заявлена.

IV. ЭКОНОМИЧЕСКИ НЕ ОБОСНОВАННЫЕ ДОХОДЫ ПРОШЛЫХ ПЕРИОДОВ РЕГУЛИРОВАНИЯ исключены из необходимой валовой выручки на сумму 1366,47 тыс.руб. в связи с неисполнением ремонта за предыдущие периоды регулирования 2016-2017 гг.

Расчет необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов МКП БМР «Водоканал» на долгосрочный период регулирования:

Долгосрочные параметры регулирования:

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования				
		2019	2020	2021	2022	2023
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	10129,46	10369,13	10676,05	10992,06	11317,43
Индекс эффективности операционных расходов	%	1	1	1	1	1
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	-	-	-	-	-
<i>Показатели энергосбережения и энергетической эффективности</i>						
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/куб.м.	1,91	1,91	1,91	1,91	1,91

№ 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	-	1	1	1	1	1
3	Операционные расходы	тыс.руб.	10129,46	10369,13	10676,05	10992,06	11317,43

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:

Экспертное заключение 18.2

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.	5489,52	5654,21	5823,84	5998,55	6178,51
Индекс, %	103,3	103,3	103,3	103,3	103,3

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.	15754,48	16158,83	16635,39	17126,11	17631,43
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	372,72	372,72	372,72	372,72	372,72
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	-	-	-	-	-

Экспертное заключение 18.2

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	-	-	-	-	-
5	Экономически необоснованные доходы	1 366,47	-	-	-	-
	ИТОГО необходимая валовая выручка (питьевая вода)	14760,74	16531,56	17008,11	17 498,84	18004,16

Заключение

Предлагается установить тарифы на питьевую воду для МКП БМР «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	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
МКП БМР «Водоканал» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	21,94	25,00	113,9%

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	
МКП БМР «Водоканал» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	25,00	27,57	110,3%

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2020, %
	с 01.01.2021 по 30.06.2021	с 01.07.2021 по 31.12.2021	
МКП БМР «Водоканал» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	27,04	27,04	98,1%

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	
МКП БМР «Водоканал» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	27,04	28,60	105,8%

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2023, %
	с 01.01.2023	с 01.07.2023	

Экспертное заключение 18.2

	по 30.06.2023	по 31.12.2023	
МКП БМР «Водоканал» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	28,60	28,65	100,2%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям МКП БМР «Водоканал» и Исполнительного комитета Бавлинского муниципального района. Лист согласования прилагается.

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

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2019-2023 года

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		2019 год	С 1 января по 30 июня		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	15	20	21	22	23
1	Является ли организация плательщиком НДС	(да / нет)	нет	нет				нет		нет			нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	Пропущено сточных вод всего , в том числе:	Тыс. м3	628,974	581,240	92,4%	311,239	311,239	622,477	107,1%	628,974	314,487	314,487	628,974	101,0%
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	628,974	581,240	92,4%	311,239	311,239	622,477	107,1%	628,974	314,487	314,487	628,974	101,0%
2.3.1	Население	Тыс. м3	503,639	465,717	92,5%	251,820	251,820	503,640	108,1%	503,639	251,820	251,820	503,639	100,0%
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3	70,434	61,866	87,8%	32,497	32,497	64,993	105,1%	70,434	35,217	35,217	70,434	108,4%
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3	54,901	53,657	97,7%	26,922	26,922	53,844	100,3%	54,901	27,451	27,451	54,901	102,0%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению		0,07	0,07	92,4%					0,07	0,04	0,04	0,07	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	тыс. руб.	12 843,75	14 610,43	113,8%	6 519,41	6 784,18	13 303,59	91,1%	22 459,27	7 522,57	8 483,40	16 005,97	120,3%
7	Расходы на весь технологический процесс - всего	тыс. руб.	12 843,75	14 610,43	113,8%	6 519,41	6 784,18	13 303,59	91,1%	22 459,27	7 522,57	8 483,40	16 005,97	120,3%
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.	11 632,75	13 074,51	112,4%	5 908,21	6 148,54	12 056,75	92,2%	19 881,48	7 040,96	7 467,41	14 508,37	120,3%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.								46,55				
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	3 566,76	4 593,50	128,8%	1 818,59	1 933,41	3 752,00	81,7%	6 187,07	2 704,20	2 785,32	5 489,52	146,3%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	4 236,24	4 236,11	100,0%	2 138,05	2 223,57	4 361,63	103,0%	6 167,74	2 668,88	2 791,64	5 460,52	125,2%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 279,34	1 275,36	99,7%	645,69	671,52	1 317,21	103,3%	1 862,66	859,38	789,70	1 649,08	125,2%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.		666,63						936,00	186,36	186,36	372,72	
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	1 030,60	191,17	18,5%	520,15	540,96	1 061,11	555,0%	1 545,00	99,70	99,70	199,39	18,8%
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	1 030,60	191,17	18,5%	520,15	540,96	1 061,11	555,0%	1 545,00	97,60	101,80	199,39	18,8%
7.1.8	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.												
7.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	1 519,81	2 111,74	138,9%	785,72	779,08	1 564,80	74,1%	3 136,46	522,45	814,68	1 337,13	85,5%
7.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.												
7.1.10.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ	тыс.руб.												
7.1.10.2	Прочие расходы	тыс.руб.												
7.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	1 211,00	1 535,91	126,8%	611,20	635,64	1 246,84	81,2%	2 310,94	474,58	1 008,76	1 483,34	119,0%
7.3	Налоги и платежи	тыс. руб.								266,85	7,03	7,24	14,26	
7.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.								14,29	7,03	7,24	14,26	
7.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.								252,56				
8	Валовая прибыль	тыс. руб.	87,96			44,50	44,50	89,00		121,06	60,62	60,62	121,24	136,2%
8.1	Расходы на капитальные вложения	тыс. руб.	87,96			44,50	44,50	89,00						
8.6	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.								121,06	60,62	60,62	121,24	
8.6.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.												

Экспертное заключение 18.2

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		2019 год	С 1 января по 30 июня		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
8.6.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.								121,06	60,62	60,62	121,24	
8.6.3	Прочие налоги и платежи	тыс. руб.												
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.		2 657,68										
10	Внерезидентские расходы	тыс. руб.												
11	Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования	тыс. руб.									683,24	683,24	1 366,47	
12	Экономия операционных расходов	тыс. руб.												
13	Экономия от снижения потребления электрической энергии (мощности)	тыс. руб.												
14	Экономия от снижения потребления прочих энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя	тыс. руб.												
15	Товарная продукция	тыс. руб.	12 931,71	11 952,75	92,4%	6 563,91	6 828,68	13 392,59	112,0%	22 580,32	6 899,95	7 860,79	14 760,74	110,2%
16	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования	тыс. руб.	1 030,60			520,15	540,96	1 061,11		2 481,00	286,06	286,06	572,12	53,9%
17	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию инвестиционной программы по источникам финансирования	тыс. руб.												
18	Среднеотпускной тариф (однотарифный)	руб./м3	20,56	20,56	100,0%	21,09	21,94	21,52	104,6%	35,90	21,94	25,00	23,47	109,1%

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа
на транспортировку холодной воды
АО «Осиновские инженерные сети»
Зеленодольского муниципального района на 2019-2021 гг.**

№ тарифного дела:

26/108

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 «Осиновские инженерные сети» Зеленодольского муниципального района об установлении тарифов на транспортировку холодной воды на 2019-2021 гг. приказом Госкомитета от 27.04.2018 № 109 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, техническую воду, транспортировку питьевой воды, транспортировку сточных вод и горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2019-2021 гг. и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/108, 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 техническую 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 транспортировку холодной воды АО «Осиновские инженерные сети» на 2019-2021 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация применяет общую систему налогообложения.

АО «Осиновские инженерные сети» осуществляют эксплуатацию имущества на правах собственности. Свидетельство о государственной регистрации приложено в тарифном деле.

Предприятие осуществляет эксплуатацию централизованных сетей водоснабжения, протяженностью **6,4 км.**

Описание технологического процесса водоснабжения: водоснабжение потребителей осуществляется из подземных источников, подъем воды осуществляется ООО «Водоканал Осиново» глубинными насосами в резервуары чистой воды, далее вода подается по трубопроводу в централизованную сеть водоснабжения.

До 31.12.2017 года организацией осуществлялась услуга водоснабжения.

В связи с окончанием договора безвозмездного пользования имуществом (централизованных сетей водоснабжения, артезианских скважин, одной насосной станции, 10 насосов), между Исполнительным комитетом Осиновского сельского поселения Зеленодольского муниципального района Республики Татарстан и АО «Осиновские инженерные сети», данное имущество передано на основании договора безвозмездного пользования оборудованием от 01.11.2017 №5/17 ООО «Водоканал Осиново» и находится в пользовании до момента заключения концессионного соглашения.

В связи с тем, что у АО «Осиновские инженерные сети» имеются в собственности централизованные сети водоснабжения, протяженностью **6,4 км.**, которые являются неотъемлемой частью водоснабжения Осиновского сельского поселения с 01.01.2018 года для АО «Осиновские инженерные сети» утверждён тариф на транспортировку питьевой воды.

Тариф на транспортировку питьевой воды на 2018 год установлен постановлением Госкомитета от 15.12.2017 № 10-124/кс «Об установлении тарифов на питьевую воду, техническую воду, водоотведение, транспортировку холодной воды и транспортировку сточных вод на 2018 год» с календарной разбивкой:

Название организации	Одноставочный тариф на транспортировку холодной воды, руб./куб.м.	Отклонение к
----------------------	---	--------------

Экспертное заключение 19.1

	с 01.01.2018 по 30.06.2018	с 01.07.2018 по 31.12.2018	31.12.2017,
АО «Осиновские инженерные сети»			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	4,46	4,46	100,00%

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2018 (9 мес.)	2018 год прогноз организац ии	2018 год (принято ГКРТТ)	2019- 2021 год прогноз организац ии	2019- 2021 год (принято ГКРТТ)	2019/2018, (%) к прогнозу организации
Поднято воды		0	0			
Расход воды на хозяйственные нужды предприятия		0	0			
Получено воды со стороны	204,036	395,097	395,097	264,00	300,00	113,64%
Подано воды в сеть с учетом отпуска воды другим водопроводам	204,036	395,097	395,097	264,00	300,00	113,64%
Потери воды						
Объем реализации воды	204,036	395,097	395,097	264,00	300,00	113,64%
Расход воды на собственные нужды предприятия						
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	204,036	395,097	395,097	264,00	300,00	113,64%
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»						
По группе потребителей «Население»						
По группе потребителей «Прочие»	204,036	395,097	395,097	264,00	300,00	113,64%

Объем транспортировки холодной воды на 2019 год заявлено организацией в размере 264 тыс.куб.м. со снижением на **33,18%** к утвержденному периоду 2018 года.

В соответствии с договором №1/18 от 14 декабря 2017г. между АО «Осиновские инженерные сети» и ООО «Водоканал Осиново» действующего на 2019 год с пролонгацией, Госкомитетом проанализированы ежемесячные Акты оплаты транспортировки холодной воды ООО «Водоканал Осиново» и на основании динамики фактических значений натуральных показателей за 10 мес. 2018года объем транспортируемой холодной воды принят в объеме 300,00 тыс.куб.м.

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

Экспертное заключение 19.1

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
электрическая энергия	103,0	103,0	103,0
индекс потребительских цен	104,6	103,4	104,0
индекс промышленных производителей	104,3	104,2	104,1

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

Наименование	2018	2019	2020	2021
факт				
Утверждено ГКРТТ	1 760,88			
прогноз организации	8 973,48	10 172,83	10 172,83	10 172,83
принято ГКРТТ		1366,69	1398,03	1438,18

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

НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 1 полугодия
10 172,83	4,46	0	72,61	1628,03%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме **1 366,69 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 1 324,88 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме **613,70 тыс.руб.**, в том числе:

Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили **4,84 тыс.руб.**:

– горюче-смазочные материалы – **4,84 тыс.руб.** Объемы ГСМ приняты по предложению организации. Данный расход ГСМ предназначен для эксплуатации дизель генератора.

Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме **608,85 тыс.руб.**, что ниже на 4 634,34 тыс.руб. от предложения предприятия в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 467,63 тыс.руб. учтены в соответствии с ростом, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития РФ на 2019 год;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 141,22 тыс.руб.

Исходя из корректировки количества основного производственного персонала на обслуживание сетей принята численность основного производственного персонала принята в количестве 1,6 человек, согласно Рекомендаций по нормированию труда работников водопроводно-канализационного хозяйства утвержденных Приказом № 66 от 22 марта 1999г.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Транспортирование воды			
Слесарь-сантехник	1,28	19,27	295,92
Тракторист	0,60	23,85	171,71
Итого	1,88	20,78	467,63

Общехозяйственные расходы организацией не заявлены .

II. Ремонтные расходы на 2019 год приняты в сумме 84,00 тыс.руб., по предложению организации согласно локального сметного расчета на прокладку ХВС в п. Осиново ул 40 лет Победы 21-24 за минусом суммы НДС и сметной прибыли.

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации на 2019г тыс.руб.	Расчет Госкомитетом 2019 год, тыс.руб.	Отклонение, к утвержденному периоду%
Подкладка ХВС в п. Осиново ул 40 лет Победы 21-24	100,282	84,00	83,76%
Итого	100,282	84,00	83,76%

III. Административные расходы на 2019 год приняты в сумме **1272,18 тыс.руб.**, что ниже предложения организации на 8 348,37 тыс.руб.:

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Расчет Госкомитета на 2018 год тыс.руб	Прогноз организации на 2019 год тыс.руб.	Расчет Госкомитета на 2019 год тыс.руб	Отклонение, %
1	Заработная плата АУП	833,83	6 837,81	857,24	12,54%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	251,82	2 065,02	258,89	12,54%
	Представительские расходы		28,00		0,00%

Экспертное заключение 19.1

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Расчет Госкомит ета на 2018 год тыс.руб	Прогноз организа ции на 2019 год тыс.руб.	Расчет Госкомит ета на 2019 год тыс.руб	Отклоне ние, %
	Подготовка кадров		67,00		0,00%
3	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	24,00	86,63	25,03	28,89%
4	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	20,00	40,11	20,86	52,01%
5	Услуги договорные (юридические, консультационные,...)		68,37		0,00%
	Аренда офисного помещения		210,24	110,16	52,40%
	Спецодежда		9,51		0,00%
	Теплоэнергия на хозяйнужды		12,50		0,00%
	Расходы на оргтехнику и расходные комплектующие материалы		93,35		0,00%
	Компенсация ГСМ для использования личного автотранспорта для производственных нужд		85,51		0,00%
	Расходы по статье "Специальная оценка условий труда"		16,50		0,00%
Итого		1129,65	9620,55	1 272,18	13,22%

Затраты на аренду офисного помещения приняты на основании договора аренды муниципального имущества от 01.07.2018 г № 08-014-104

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	0,5	57,53	345,18
Главный бухгалтер	0,3	53,34	192,02
Главный инженер	0,5	53,34	320,04
Итого	1,3	53,45	857,24

Предприятие оказывает услуги теплоснабжения, транспортировки питьевой воды и сточных вод. В соответствии с Положением об Учетной политике расходы распределяются пропорционально по оплате труда. Доля общеэксплуатационных расходов по транспортировке питьевой воды составляет – 49,30% - **627,18тыс.руб.** с ростом к утвержденному периоду 2018 года на 65,2%

**Справочно, на 2018 год доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляла 32,19%.*

Неподконтрольные расходы на 2019 год:

Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2019 год приняты в сумме 31,71 тыс.руб., в том числе:

– земельный налог – 31,71 тыс.руб.

Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 49,3%, соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, составляют – **15,63 тыс.руб.**

Согласно п. 16 Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения из НВВ на 2019-2021 гг. исключены:

Экспертное заключение 19.1

- Экономически необоснованные доходы прошлого периода регулирования (2018г.) выраженные в неосвоении средств, заложенных в тарифе на текущий ремонт размере 56,63 тыс.руб.

Учитывая изложенное, сумма экономически необоснованных доходов прошлого периода регулирования разделена Госкомитетом пропорционально на 3 года и составит 18,88 тыс. руб. в год.

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Расчёт амортизационных отчислений выполнен на основе данных бухгалтерского учёта. Планируемая сумма амортизационных отчислений составит 45,05 тыс. руб., на уровне предложения организации.

Направления использования амортизационных отчислений	Технологический цикл	Сумма, тыс.руб.
Ремонт сетей водоснабжения	Транспортировка воды	45,05
Итого		45,05

III. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ

Организация не запланировала расходы на нормативную прибыль.

IV. РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ ГАРАНТИРУЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Расчетная предпринимательская прибыль организацией не заявлена.

**Расчет необходимой валовой выручки АО «Осиновские инженерные сети»
методом индексации установленных тарифов
на долгосрочный период 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.	1324,88	x	x
Индекс эффективности операционных расходов	%	-	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	0	0

№ 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.	1324,88	1356,23	1396,37

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:

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

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
1	Текущие расходы, тыс.руб.	1321,64	1352,98	1393,13
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	45,05	45,05	45,05
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	-	-	-
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	-	-	-
	ИТОГО необходимая валовая выручка (транспортировка холодной воды)	1366,69	1398,03	1438,18

Экспертное заключение 19.1

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы транспортировки холодной воды на 2019 год составит **1366,69 тыс.руб.**

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, предлагается установить тарифы на транспортировку холодной воды для АО «Осиновские инженерные сети» на долгосрочный период в следующем размере:

Название организации	Одноставочный тариф на транспортировку холодной 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 «Осиновские инженерные сети»			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	4,46	4,65	104,26%

Название организации	Одноставочный тариф на транспортировку холодной воды, 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 «Осиновские инженерные сети»			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	4,65	4,67	100,41%

Название организации	Одноставочный тариф на транспортировку холодной воды, 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 «Осиновские инженерные сети»			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	4,67	4,92	105,35%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителю предприятия АО «Осиновские инженерные сети» и руководству исполнительного комитета Зеленодольского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на транспортировку холодной воды АО «Осиновские инженерные сети» 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 «Осиновские инженерные сети» на 2019-2021 гг.

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на транспортировку сточных вод
АО «Осиновские инженерные сети»
Зеленодольский муниципальный район на 2019-2021 гг.**

№ тарифного дела:

26/109

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 «Осиновские инженерные сети» Зеленодольского муниципального района об установлении тарифов на транспортировку сточных вод на 2019-2021 гг. приказом Госкомитета 27.04.2018 № 109 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, техническую воду, транспортировку питьевой воды, транспортировку сточных вод и горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2019-2021 гг. и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/109, 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 техническую 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 транспортировку сточных вод АО «Осиновские инженерные сети» **на 2019-2021 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.**

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация применяет общую систему налогообложения.

АО «Осиновские инженерные сети» осуществляют эксплуатацию имущества на правах собственности. Свидетельство о государственной регистрации приложено в тарифном деле.

Транспортирование канализационных стоков от потребителей происходит по канализационным сетям протяженностью **12,44 км.** Перекачка стоков осуществляется на канализационно-насосных станциях КНС -1 и «Юбилейная» ООО «Водоканал Осиново», где установлены насосы марок СД 160/10 – 3 ед. и DRAINEX 402- 1 ед. Далее стоки по сетям ООО «Казанское предприятие теплоснабжения» сбрасываются в центральный канализационный коллектор МУП «Водоканал» города Казань.

До 31.12.2017 года организацией осуществлялась услуга водоотведения.

В связи с окончанием договора безвозмездного пользования имуществом (канализационно-насосных станций КНС -1 и «Юбилейная», где установлены насосы марок СД 160/10 – 3 ед. и DRAINEX 402- 1 ед), между Исполнительным комитетом Осиновского сельского поселения Зеленодольского муниципального района Республики Татарстан и АО «Осиновские инженерные сети», данное имущество передано на основании договора безвозмездного пользования оборудованием от 01.11.2017 №4/17 ООО «Водоканал Осиново» и находится в пользовании до момента заключения концессионного соглашения.

В связи с тем, что у АО «Осиновские инженерные сети» имеются в собственности централизованные канализационные сети, протяженностью **12,44 км.**, которые являются неотъемлемой частью водоотведения Осиновского

сельского поселения с 01.01.2018 года для АО «Осиновские инженерные сети» утверждён тариф на транспортировку сточных вод.

Тариф на транспортировку сточных вод на 2018 год установлен постановлением Госкомитета от 15.12.2017 № 10-124/кс «Об установлении тарифов на питьевую воду, техническую воду, водоотведение, транспортировку холодной воды и транспортировку сточных вод на 2018 год» с календарной разбивкой:

Название организации	Одноставочный тариф на транспортировку сточных вод руб./куб.м.		Отклонение, %
	с 01.01.2018 по 30.06.2018	с 01.07.2018 по 31.12.2018	
АО «Осиновские инженерные сети» (без учета НДС)	2,65	2,65	100,00%

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

Показатели	2018 (9 мес.)	2018 год прогноз организаци и	2018 год (принято ГКРТТ)	2019- 2021 год прогноз организац ии	2019- 2021 год (принято ГКРТТ)	2018/ 2017, (%)
Объем реализации (пропущено) сточных вод, всего	252,828	367,488	367,488	367,488	367,488	100%
Хозяйственные нужды предприятия		0	0	0	0	
Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч.:	252,828	367,488	367,488	367,488	367,488	100%
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»						
По группе потребителей «Население»						
По группе потребителей «Прочие»	252,828	367,488	367,488	367,488	367,488	100%

Расчетный объем транспортировки сточных вод для Осиновского сельского поселения на 2019 год принят: в части приема сточных вод по категориям потребителей по договору №2/18 от 14 декабря 2017г. между АО «Осиновские инженерные сети» и ООО «Водоканал Осиново» по предложению организации.

Разница объема транспортировки холодной воды и транспортировки сточных вод обусловлена тем, что в объеме транспортировки сточных вод присутствует вода используемая для нужд ГВС которая идет от ООО «Водоканал Осиново» минуя сети АО «Осиновские инженерные сети» по сетям теплоснабжающей организации.

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

регулируемой организации и их величины по отношению к предыдущим периодам регулирования

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

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

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
электрическая энергия	103,0	103,0	103,0
индекс потребительских цен	104,6	103,4	104,0
индекс промышленных производителей	104,3	104,2	104,1

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

Наименование	2018	2019	2020	2021
факт				
Утверждено ГКРТТ	973,50			
прогноз организации	10 172,83	3 284,06	3 284,06	3 284,06
принято ГКРТТ		991,69	1 014,71	1 044,18

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

НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
3284,06	2,65	0	15,22	574,34%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме **991,69 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 972,69 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме **636,77 тыс.руб.**, в том числе:

Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили **6,46 тыс.руб.**

– горюче-смазочные материалы – **6,46 тыс.руб.** Объемы ГСМ приняты по предложению организации. Данный расход ГСМ предназначен для эксплуатации дизель генератора.

Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме **376,99 тыс.руб.**, что ниже на 10437,27тыс.руб. от предложения предприятия в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 289,54 тыс.руб., отклонение к утвержденному периоду 2018 года составляет 4,6%. Заработная плата принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 87,44 тыс.руб.

Исходя из корректировки количества основного производственного персонала на обслуживание сетей принята численность основного производственного персонала принята в количестве 2 человек, согласно Рекомендаций по нормированию труда работников водопроводно-канализационного хозяйства утвержденных Приказом № 66 от 22 марта 1999г.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Прием и транспортирование (перекачка) стоков			
Оператор	2	12,06	289,54
Итого	2	12,06	289,54

5. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме **253,32 тыс.руб.**, что ниже предложения организации на 66,68 тыс.руб. (принято с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования и фактического значения по отчету за 9 месяцев 2018года.). Договор и расчет затрат для промывки канализационных коллекторов каналопромывочной автомашины КАМАЗ ДКТ-225 отсутствуют.

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

на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и включаются информацию о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с управленческим процессом.

II. Ремонтные расходы на 2019 год организацией заявлены в размере 200,00 тыс.руб. на ремонт 8 канализационных колодцев, Госкомитетом приняты затраты в сумме **166,72 тыс.руб.**, согласно локального сметного расчета за минусом суммы НДС и сметной прибыли.

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации на 2019г тыс.руб.	Расчет Госкомитетом 2019 год, тыс.руб.	Отклонение, к утвержденному периоду%
Ремонт 8 канализационных колодцев	200,00	166,72	83,36%
Итого	200,00	166,72	83,36%

III. Административные расходы на 2019 год приняты в сумме **1272,18 тыс.руб.**, что ниже предложения организации на 8 348,37 тыс.руб.:

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Расчет Госкомитета на 2018 год тыс.руб	Прогноз организации на 2019 год тыс.руб.	Расчет Госкомитета на 2019 год тыс.руб	Отклонение, %
1	Заработная плата АУП	833,83	6 837,81	857,24	12,54%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	251,82	2 065,02	258,89	12,54%
	Представительские расходы		28,00		0,00%
	Подготовка кадров		67,00		0,00%
3	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	24,00	86,63	25,03	28,89%
4	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	20,00	40,11	20,86	52,01%
5	Услуги договорные (юридические, консультационные,...)		68,37		0,00%
	Аренда офисного помещения		210,24	110,16	52,40%
	Спецодежда		9,51		0,00%
	Теплоэнергия на хозяйственные нужды		12,50		0,00%
	Расходы на оргтехнику и расходные комплектующие материалы		93,35		0,00%
	Компенсация ГСМ для использования личного автотранспорта для производственных нужд		85,51		0,00%
	Расходы по статье "Специальная оценка условий труда"		16,50		0,00%
	Итого	1129,65	9620,55	1 272,18	13,22%

Затраты на аренду офисного помещения приняты на основании договора аренды муниципального имущества от 01.07.2018 г № 08-014-104

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	0,5	57,53	345,18

Главный бухгалтер	0,3	53,34	192,02
Главный инженер	0,5	53,34	320,04
Итого	1,3	53,45	857,24

Предприятие оказывает услуги теплоснабжения, транспортировки питьевой воды и сточных вод. В соответствии с Положением об Учетной политике расходы распределяются пропорционально по оплате труда. Доля общеэксплуатационных расходов по транспортировке сточных вод составляет – 13,30% - **169,20 тыс.руб.** с ростом к утвержденному периоду 2018 года на 35,3%

**Справочно, на 2018 год доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляла 11,07%.*

Неподконтрольные расходы на 2019 год:

Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2019 год приняты в сумме 31,71 тыс.руб., в том числе:

– земельный налог – 31,71 тыс.руб.

Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 49,3%, соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, составляют – **7,27 тыс.руб.**

Согласно п. 16 Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения из НВВ на 2019-2021 гг. исключены:

- Экономически необоснованные доходы прошлого периода регулирования (2018г.) выраженные в неосвоении средств, заложенных в тарифе на текущий ремонт размере 130,00 тыс.руб.

Учитывая изложенное, сумма экономически необоснованных доходов прошлого периода регулирования разделена Госкомитетом пропорционально **на 3 года** и составит **43,33 тыс. руб. в год.**

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Расчёт амортизационных отчислений выполнен на основе данных бухгалтерского учёта. Планируемая сумма амортизационных отчислений составит 45,05 тыс. руб., на уровне предложения организации.

Направления использования амортизационных отчислений	Технологический цикл	Сумма, тыс.руб.
Ремонт сетей водоснабжения	Транспортировка воды	55,06
Итого		55,06

III. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ

Организация не запланировала расходы на нормативную прибыль.

IV. РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ ГАРАНТИРУЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Расчетная предпринимательская прибыль организацией не заявлена.

Расчет необходимой валовой выручки АО «Осиновские инженерные сети» методом индексации установленных тарифов

на долгосрочный период 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.	972,69	х	х
Индекс эффективности операционных расходов	%	-	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	0	0

№ 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.	972,69	995,71	1025,18

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).

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

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

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.;

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
1	Текущие расходы, тыс.руб.	936,63	959,65	989,12
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	55,06	55,06	55,06
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	-	-	-
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	-	-	-
	ИТОГО необходимая валовая выручка (транспортировка сточных вод)	991,69	1014,71	1044,18

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы транспортировки сточных вод на 2019 год составит **991,69 тыс.руб.**

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, предлагается установить тарифы на транспортировку сточных вод для АО «Осиновские инженерные сети» на долгосрочный период в следующем размере:

Название организации	Одноставочный тариф на транспортировку 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	
АО «Осиновские инженерные сети»			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	2,65	2,75	103,67%

Название организации	Одноставочный тариф на транспортировку 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 «Осиновские инженерные сети»			

Экспертное заключение 19.2

иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	2,75	2,77	100,73%
--	------	------	---------

Название организации	Одноставочный тариф на транспортировку 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 «Осиновские инженерные сети»			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	2,77	2,91	105,05%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителю предприятия АО «Осиновские инженерные сети» и руководству исполнительного комитета Зеленодольского муниципального района. Лист согласования прилагается.

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

Экспертное заключение

к расчетам тарифа на услуги по передаче тепловой энергии на 2019 год,
представленным АО «Осиновские инженерные сети»

тарифное дело

№ 20-115/тэ

В соответствии с п.14 правил регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 №1075 приказом Государственного комитета Республики Татарстан по тарифам (далее - Госкомитет) от 09.11.2018 №Пр-334 «Об открытии дел об установлении тарифов на тепловую энергию, поставляемую теплоснабжающими организациями потребителям, услуги по передаче тепловой энергии, на 2019 - 2021 годы и выборе метода регулирования», для АО «Осиновские инженерные сети» открыто тарифное дело **№20-115/тэ**.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 №1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» при установлении тарифа на тепловую энергию принято решение применять **метод индексации установленных тарифов**, о чем организация своевременно уведомлена (исх. 12.11.2018 №3-20/3622).

Акционерное общество «Осиновские инженерные сети» (далее – АО «ОИС»)) зарегистрировано 07 апреля 2006 года по адресу: 422557, РТ, Зеленодольский район, с. Осиново, ул. 40 лет Победы, дом 1.

Руководитель организации – конкурсный управляющий Пичурина Ирина Викторовна.

Организация применяет **общую систему налогообложения**.

ИНН 1648018708 /КПП 164801001

Постановлением Госкомитета от 11.05.2018 №5-3/тэ впервые установлены тарифы на услуги по передаче тепловой энергии на 2018 год в следующих размерах:

- с момента вступления в силу по 30 июня 2018 года – 90,46 руб./Гкал (без учета НДС);

- с 1 июля по 31 декабря 2018 года – 92,22 руб./Гкал (без учета НДС) с ростом 101,9% к тарифу 1 полугодия 2018 г.

Письмом от 13.11.2018 № 156 организация представила обосновывающие документы и материалы для расчета тарифов на 2019-2021 годы. Данные, приведенные в предложениях АО «ОИС» об установлении тарифов на услуги по передаче тепловой энергии, при правильности подбора энергоснабжающей организацией исходной информации, можно оценить, как достоверные. **Ответственность за достоверность исходной информации несет теплоснабжающая организация.**

Услуги теплоснабжения не являются для АО «ОИС» основным видом деятельности. Организация еще оказывает регулируемые услуги в сфере водоснабжения и водоотведения.

АО «ОИС» оказывает услуги по передаче тепловой энергии в Осиновском сельском поселении **в зоне деятельности единой теплоснабжающей организации ООО «Осиновская теплоснабжающая компания»** на основании

договора об оказании услуг по передаче тепловой энергии и теплоносителя от 01.01.2018 с учетом дополнительного соглашения от 14.11.2018 №1.

Суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка - 5,99 Гкал/час.;

Сети теплоснабжения находятся в собственности организации (дата гос. регистрации - 14.03.2017 год).

Согласно выписки из Единого государственного реестра недвижимости в эксплуатации организации находятся сети теплоснабжения и горячего водоснабжения - 7396,2 м, в том числе 6380,43 м. в надземном исполнении и 1015,77 м. в подземном исполнении.

Год завершения строительства сетей - 2003 год

В соответствии с представленными техническими характеристиками в эксплуатации организации находятся:

- сети теплоснабжения – 7332,5 м. в двухтрубном исчислении;
- сети горячего водоснабжения – 4950,9 м. в двухтрубном исчислении.

В соответствии с договором на услуги по передаче тепловой энергии на 2018 год с ООО «Осиновская теплоснабжающая компания»:

- отпуск в сеть тепловой энергии – 40 741,0 Гкал,
- потери тепловой энергии – 7 715,0 Гкал (18,9%) в соответствии с приказом Министерства промышленности и торговли РТ от 20.12.2017 №319-ОД;
- полезный отпуск – **33 026,00 Гкал.**

Структура отпуска в сеть тепловой энергии (мощности)

Наименование	Единица измерения	Принято на 2018 г.	Предложение организации на 2019 г.	Принято на 2019 г.	Отклонение, %
Суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка,	Гкал/час.	5,99	5,99	5,99	100,0%
Отпуск в сеть тепловой энергии	Гкал.	40 741,00	40 741,00	40 741,00	100,0%
Технологические потери	Гкал.	7 715,00	7 715,00	7 715,00	100,0%
Полезный отпуск	Гкал.	33 026,00	33 026,00	33 026,00	100,0%

Распределение полезного отпуска по полугодиям принят по предложению организации:

1 полугодие – 17 108,0 Гкал.

2 полугодие – 15 918,0 Гкал.

АО «ОИС» не имеет утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы на 2019 год в сфере теплоснабжения.

Необходимая валовая выручка (далее - НВВ) по представленному проекту организации на 2019 год составила **29538,37 тыс. руб.**, в том числе НВВ на содержание сетей – 21485,04 тыс. руб.

Предложенный организацией **проект тарифов** (одноставочный) на услуги по передаче тепловой энергии на 2019 год составил:

- с 1 января – **92,22 руб./Гкал** (без учета НДС) на уровне тарифа, действующего на 31 декабря 2018 года;

- с 1 июля – **1756,55 руб./Гкал** (без учета НДС) с ростом **1904,8%** к I полугодию 2019 года.

Уполномоченным по делу рассмотрены представленные АО «ОИС» письмом от 13.11.2018 № 156 расчеты, материалы и проведена оценка экономической обоснованности затрат в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении», с главой 25 Налогового Кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 №1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» (далее - Основы ценообразования) и Методическими указаниями по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 13.06.2013 № 760-э (далее – Методические указания).

В соответствии параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации применяются следующие индексы-дефляторы:

	2019	2020	2021
природный газ с 1 июля	101,4	103,0	103,0
электрическая энергия с 1 января	103,0	103,0	103,0
индекс потребительских цен с 1 января	104,6	103,4	104,0
индекс промышленных производителей с 1 января	104,3	104,2	104,1

Значения по статьям затрат АО «ОИС» с календарной разбивкой на первый (базовый) период долгосрочного регулирования (на 2019 год) представлены в приложении 1.

Справочно:

I. Расходы на приобретение энергетических ресурсов на 2019 год (базовый период) **заявлены** организацией в сумме 8053,34 тыс. руб. – расходы на компенсацию технологических потерь.

Расходы по данной статье **не приняты** в связи с отсутствием на 2019 год установленных тарифов на компенсацию потерь тепловой энергии для единой теплоснабжающей организации ООО «Осиновская теплоснабжающая компания».

ООО «Осиновская теплоснабжающая компания» за установлением тарифов на тепловую энергию (мощность), поставляемую теплоснабжающим организациям, теплосетевым организациям, приобретающим тепловую энергию с целью компенсации потерь тепловой энергии, на 2019 год не обращалась.

В соответствии с решением ФАС России от 24 октября 2018 г.

2. Расходы на электроэнергию организацией не заявлены.

II. Операционные (подконтрольные) расходы приняты в сумме **2673,22 тыс. руб.**, в том числе:

1. Расходы на оплату труда производственных рабочих приняты в сумме **1488,47 тыс. руб.** на уровне 2018 года с учетом индексации.

К расчету принято 5 шт. ед. на уровне 2018 год. Среднемесячная заработная плата персонала составит 24807,81 руб.

4. Расхода на ремонт основного производственного оборудования (материалы) приняты в сумме **408,48 тыс. руб.** в соответствии с представленными счетами-фактурами за 10 месяцев 2018 года и с учетом индексации.

В соответствии с решением ФАС России от 24 октября 2018 г. расходы по данной статье приняты экономически обоснованные и документально-подтвержденные.

Расходы на ремонт сетей теплоснабжения на 2019 год согласно производственной программы заявлены в сумме 10597,34 тыс. руб., согласно представленной организацией графиков ремонта на 2019 год - в сумме 16805,03 тыс. руб. превышающем балансовую стоимость объектов теплоснабжения в 3 - 5,4 раза.

Справочно: согласно бух отчетности организации (01 счет) балансовая стоимость сетей теплоснабжения составляет 3122,23 тыс. руб.

АО «ОИС» оказывает услуги теплоснабжения с 2009 года, сети теплоснабжения так же эксплуатируют с 2009 года. Согласно бух. отчетности организация выполнила ремонтных работ:

за 2016 год на сумму – 654,0 тыс. руб.

за 2017 год на сумму – 11,79 тыс. руб.

за 10 месяцев 2018 года на сумму – 391,64 тыс. руб. (письмо АО «ОИС» от 21.11.2018 №165).

Для реализации мероприятий по замене сетей теплоснабжения организации рекомендовано утвердить в установленном порядке инвестиционную программу.

6. Общепроизводственные (цеховые прочие) расходы приняты в сумме **385,24 тыс. руб.**, в том числе:

	тыс. руб.
Расходы на охрану труда	16,16
Прочие расходы и материалы	109,31
Мед. осмотр ППП	18,30
Спец. одежда	39,07
Повышение квалификации, обучение	14,71
ГСМ для дизель-генератора	4,46
Услуги на гидравлические испытания сетей теплоснабжения	183,24
Всего	385,24

Заявленные расходы по поверке манометров, поверке теплосчетчиков, проведение энергетического обследования - не приняты, в связи с отсутствием подтверждения данных расходов в 2016-2018 годах. Справочно: данное оборудование находится в эксплуатации организации с 2009 года.

6. Общехозяйственные расходы приняты в сумме **349,88 тыс. руб.** в доле на тепловую энергию – 37,35% в соответствии с заявленным распределением управленческих расходов на 2019 год АО «ОИС».

- фонд оплаты труда АУП – 325,76 тыс. руб.;

- арендная плата по договору с аренды муниципального имущества от 01.01.2019 №08-014-109 с Исполнительным комитетом Осинковского сельского поселения Зеленодольского района принята в сумме 41,14 тыс. руб. - в доле, приходящейся на теплоснабжение);

- прочие общехозяйственные расходы приняты в сумме **24,12 тыс. руб.**, в доле 37,35% на теплоснабжение в соответствии учетной политикой организации, в том числе:

	Принято на 2019 год	в доле на тепло
Тепловая энергия на хоз. нужды	5,75	2,15

Связь	25,03	9,35
Программный продукт 1С	7,62	2,84
Канцтовары	20,86	7,79
Почтовые расходы	5,32	1,99
Всего		24,12

III. Неподконтрольные расходы приняты в сумме **747,41 тыс. руб.**, в том числе:

1 Амортизационные отчисления основного производственного оборудования приняты в сумме – 161,28 тыс. руб. на основании ведомости основных средств предприятия.

Решением ФАС России от 24 октября 2018 г. данная сумма подтверждена.

2. Отчисления на соц. нужды приняты в размере 30,2% от ФОТ и составят:

- от ФОТ основного производственного персонала – 449,52 тыс. руб.

- от ФОТ АУП – 98,38 тыс. руб.

3. Непроизводственные расходы (налоги и другие обязательные платежи, сборы) приняты в сумме **29,15 тыс. руб.**, в том числе:

- земельный налог – 11,85 тыс. руб.;

- налог на имущество – 17,31 тыс. руб. – 2,2% от остаточной стоимости имущества (сети теплоснабжения).

7. Внереализационные расходы (услуги банка- зарплатный проект) – **9,07 тыс. руб.**

8. Заявленная организацией расчетная предпринимательская прибыль на 2019 год принята в сумме **160,46 тыс. руб.** в соответствии с п.74 (1) Основ ценообразования в размере 5% текущих расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования (за исключением расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя), и расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

В соответствии с решением ФАС России от 24 октября 2018 г.

9. Заявленная организацией нормативная прибыль (на социальные выплаты по коллективному договору) в сумме 708,49 тыс. руб. не приняты в связи с отсутствием финансового подтверждения о фактических выплатах по данной статье в 2017 году и за 9 месяцев 2018 года.

В соответствии с решением ФАС России от 24 октября 2018 г.

10. В соответствии с решением ФАС России от 24 октября 2018 г. недополученный доход за 2018 год по результатам рассмотрения разногласий в ФАС России приняты в сумме **429,53 тыс. руб.**, в том числе:

- расходы по статье «ремонт основных производственных фондов» – 273,55 тыс. руб.;

- расходы по статье «мед. осмотр промышленно-производственного персонала» - 1,75 тыс. руб.

- расчетная предпринимательская прибыль на 2018 год – 154,23 тыс. руб.

Величина необходимой валовой выручки (далее – НВВ) на первый год долгосрочного периода регулирования для расчета тарифов принята в сумме **4010,61 тыс. руб.**

Расчет необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на долгосрочный период регулирования:

1. Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов на долгосрочный период регулирования:

	Наименование статей	Ед. измерен.	2019 год	2020 год	2021 год
1	Расходы на электроэнергию	тыс. руб.	0,0	0,0	0,0
2	Расходы на компенсацию затрат (потерь) ресурсов на технологические цели	тыс. руб.	0,0	0,0	0,0
	<i>объем</i>		7 715,00	7 715,00	7 715,00
	ИТОГО		0,0	0,0	0,0

2. Расчет операционных (подконтрольных) расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования приняты в соответствии с Методическими указаниями:

№ п.п.	Параметры расчета расходов	Ед. изм.	Долгосрочный период регулирования		
			2019 год	2020 год	2021 год
1.	Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ)		1,046	1,034	1,040
2.	Индекс эффективности операционных расходов (ИР)	%	1	1	1
3.	Индекс изменения количества активов (ИКА)		0	0	0
4.	Коэффициент эластичности затрат по росту активов ($K_{эл}$)		0,75	0,75	0,75
5.	Операционные (подконтрольные) расходы	тыс. руб.	2 673,22	2 736,47	2 817,46
	рост	%		102,4%	103,0%

Индекс эффективности операционных расходов принят в размере 1%.

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

№	Показатель	Ед. изм.	Плановые показатели		
			2019 год	2020 год	2021 год
1	Базовый уровень операционных расходов	Тыс. руб.	2 673,22	X	X
2	Индекс эффективности операционных расходов	%	1	1	1
Показатели надежности:					
3.1.	Количество прекращений подачи тепловой энергии, теплоносителя в результате технологических нарушений на тепловых сетях на 1 км тепловых сетей	ед./км	0,0	0,0	0,0
3.2.	Количество прекращений подачи тепловой энергии, теплоносителя в результате технологических нарушений на источниках	ед./ (Гкал/час)	0,0	0,0	0,0

№	Показатель	Ед. изм.	Плановые показатели		
			2019 год	2020 год	2021 год
	тепловой энергии на 1 Гкал/час установленной мощности				
4.	Показатели энергетической эффективности:				
4.1.	Отношение величины технологических потерь тепловой энергии к материальной характеристике тепловой сети	Гкал/м²	2,26	2,26	2,26
4.2.	Величина технологических потерь при передаче тепловой энергии по тепловым сетям	Гкал/год	7715,0	7715,0	7715,0

Расчет необходимой валовой выручки на долгосрочный период методом индексации установленных тарифов:

№ п/п	Наименование расхода	Долгосрочный период регулирования			
		Единица измерения	2019 год	2020 год	2021 год
1	Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00
2	Операционные (подконтрольные) расходы	тыс. руб.	2 673,22	2 736,47	2 817,46
3	Неподконтрольные расходы	тыс. руб.	747,41	753,51	766,92
4.	Расчетная предпринимательская прибыль	тыс. руб.	160,46	166,15	170,86
5.	Недополученный доход	тыс. руб.	429,53	0,00	0,00
6.	ИТОГО НВВ	тыс. руб.	4 010,61	3 656,13	3 755,25
6.1.	<i>в том числе НВВ на содержание сетей</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>4 010,61</i>	<i>3 656,13</i>	<i>3 755,25</i>

Предлагается установить одноставочные тарифы на услуги по передаче тепловой энергии на 2019-2021 годы для АО «Осиновские инженерные сети» в следующих размерах:

	Долгосрочный период регулирования		
	2019 год	2020 год	2021 год
с 1 января по 30 июня	92,22	109,98	111,48
<i>рост</i>	<i>100,0%</i>	<i>72,0%</i>	<i>100,0%</i>
с 1 июля по 31 декабря	152,84	111,48	116,09
<i>рост</i>	<i>165,7%</i>	<i>101,4%</i>	<i>104,1%</i>

Рекомендации:

Для реализации мероприятий по замене сетей теплоснабжения АО «Осиновские инженерные сети» рекомендовано разработать и утвердить в установленном порядке инвестиционную программу.

Смета расходов, связанных с передачей тепловой энергии АО «Осиновские инженерные сети»

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	Утверждено на текущий период регулирования			Предложение на долгосрочный период регулирования				Утверждено органом регулирования			
			Год	I-е полугодие	II-е полугодие	Год	Откл. к 2018г. (ср.год.), %	I-е полугодие	II-е полугодие	2019 Год	Откл. к 2018г. (ср.год.), %	I-е полугодие	II-е полугодие
1	Является ли организация плательщиком НДС	да, нет		да	да			да	да		0,52	да	да
2	Отпуск тепловой энергии в сеть	Гкал	40 741,00	21 116,00	19 625,00	40 741,00	100,00	17 108,00	23 633,00	40 741,00	100,00	21 116,00	19 625,00
3	Потери	Гкал	7 715,00	4 008,00	3 707,00	7 715,00	100,00	0,00	7 715,00	7 715,00	100,00	4 008,00	3 707,00
3.1	Горячая вода	Гкал	7 715,00	4 008,00	3 707,00	7 715,00	100,00	0,00	7 715,00	7 715,00	100,00	4 008,00	3 707,00
4	Суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка потребителям	Гкал/час	5,99	5,32	6,65	5,99	100,00	5,32	6,65	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1	Горячая вода	Гкал/час	5,99	5,32	6,65	5,99	100,00	5,32	6,65	0,00	0,00		
5	Полезный отпуск тепла всего	Гкал	33 026,00	17 108,00	15 918,00	33 026,00	100,00	17 108,00	15 918,00	33 026,00	100,00	17 108,00	15 918,00
5.1	Горячая вода	Гкал	33 026,00	17 108,00	15 918,00	33 026,00	100,00	17 108,00	15 918,00	33 026,00	100,00	17 108,00	15 918,00
1	Расходы на приобретение энергоресурсов	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	8 053,34	0,00	0,00	8 053,34	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Расходы на компенсацию затрат (потерь) ресурсов на технологические цели, всего:	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	8 053,34	0,00	0,00	8 053,34	0,00	0,00	0,00	0,00
6.1	затрат (потерь) теплоносителей (гор. вода)	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
6.2	потерь тепловой энергии	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	8 053,34	0,00	0,00	8 053,34	0,00	0,00		
7	Электрическая энергия на технологические цели	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.1	кол-во	тыс. кВтч	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
7.3	Электроэнергия на хозяйственные нужды (общецеховые)	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
7.4	Энергия на хозяйственные нужды (общехозяйственные)	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ)									1,046			
	Индекс эффективности операционных расходов (ИР)									1,00			

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	Утверждено на текущий период регулирования			Предложение на долгосрочный период регулирования				Утверждено органом регулирования			
			Год	I-е полугодие	II-е полугодие	Год	Откл. к 2018г. (ср.год.), %	I-е полугодие	II-е полугодие	2019 Год	Откл. к 2018г. (ср.год.), %	I-е полугодие	II-е полугодие
	Коэффициент эластичности									0,75			
II	Операционные (подконтрольные) расходы, в том числе:	тыс.руб.	2 226,79	1 144,98	1 081,81	17 981,34	807,50	1 103,72	16 877,62	2 673,22	120,05	1 202,04	1 471,17
8	Основная и доп. оплата труда производственных рабочих	тыс.руб.	1 423,01	737,14	685,87	3 170,83	222,83	0,00	3 170,83	1 488,47	104,60	744,23	744,23
8.1	численность персонала	чел.	5,00	5,00	5,00	6,00	120,00	6,00	6,00	5,00			
	СМЗП		23 716,83							24 807,81			
9	Затраты на ремонт	тыс.руб.	118,09	61,17	56,92	10 597,34	8 973,95	0,00	10 597,34	408,48	345,91	122,54	285,94
10	Общепроизводственные (цеховые) расходы, в т.ч.:	тыс.руб.	187,60	97,18	90,42	1 301,01	693,50	165,33	1 135,68	385,24	205,35	139,00	246,24
10.1	Фонд оплаты труда	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
10.2	Затраты на ремонт	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
10.3	Водоснабжение и водоотведение	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
10.4	Прочие расходы	тыс.руб.	187,60	97,18	90,42	1 301,01	693,50	165,33	1 135,68	385,24	205,35	139,00	246,24
11	Общехозяйственные расходы, всего, в т.ч.:	тыс.руб.	498,09	249,49	248,60	2 912,16	584,67	938,38	1 973,77	391,02	78,50	196,27	194,76
11.1	Фонд оплаты труда АУП	тыс.руб.	473,12	236,56	236,56	2 656,36	561,46	856,24	1 800,12	325,76	68,85	162,88	162,88
11.2	Затраты на ремонт	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
11.5	Аренда (лизинг) иного оборудования	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	42,80	0,00	21,40	21,40	41,14	0,00	21,33	19,82
11.6	Прочие расходы	тыс.руб.	24,97	12,93	12,04	213,00	853,04	60,75	152,25	24,12	96,59	12,06	12,06
III	Неподконтрольные расходы, в том числе		788,68	402,56	386,11	1 982,05	251,31	370,79	1 611,25	747,41	94,77	370,10	377,31
12	Аренда (лизинг) основного производственного оборудования	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
12.1	Амортизация производственного оборудования	тыс.руб.	161,28	80,64	80,64	170,47	105,70	85,24	85,24	161,28	100,00	80,64	80,64
12.2	Амортизация общецеховая	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
13.1	Отчисления на соц. нужды с оплаты производственных рабочих	тыс.руб.	429,75	222,62	207,13	957,59	222,83	0,00	957,59	449,52	104,60	224,76	224,76
13.2	Отчисления на соц. нужды (цеховые)	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
13.3	Отчисления на соц. нужды	тыс.руб.	142,88	71,44	71,44	802,22	561,46	258,58	543,64	98,38	68,85	49,19	49,19

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	Утверждено на текущий период регулирования			Предложение на долгосрочный период регулирования				Утверждено органом регулирования			
			Год	I-е полугодие	II-е полугодие	Год	Откл. к 2018г. (ср.год.), %	I-е полугодие	II-е полугодие	2019 Год	Откл. к 2018г. (ср.год.), %	I-е полугодие	II-е полугодие
	(АУП)												
14	Средства на страхование	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
15	Плата за ПДВ (сбросы) загрязняющих веществ	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
16	Непроизводственные расходы (налоги и другие обязательные платежи и сборы) всего, в том числе:	тыс.руб.	34,81	17,40	17,41	31,01	89,09	16,09	14,91	29,15	83,76	15,51	13,65
16.1	транспортный налог	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.2	земельный налог	тыс.руб.	11,85	5,92	5,93	11,85	100,00	5,92	5,93	11,85	100,00	5,92	5,92
16.3	налог на имущество	тыс.руб.	22,96	11,48	11,48	19,16	83,46	10,17	8,99	17,31	75,38	9,58	7,72
17	Внереализационные расходы	тыс.руб.	19,96	10,46	9,49	20,76	104,00	10,88	9,87	9,07	45,45	0,00	9,07
18	Прибыль, (-) убыток	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	1 521,65	0,00	103,13	1 418,52	160,46	0,00	0,00	160,46
19	Недополученный по независящим причинам доход	тыс.руб.	0,00			0,00	0,00			429,53	0,00	5,56	423,97
20	Избыток средств, полученный в предыдущем периоде регулирования	тыс.руб.	0,00			0,00	0,00				0,00		
21	НВВ	тыс.руб.	3 015,47	1 547,54	1 467,92	29 538,37	979,56	1 577,64	27 960,73	4 010,61	133,00	1 577,70	2 432,91
21.1	на содержание сетей	тыс.руб.	3 015,47	1 547,54	1 467,92	21 485,04	712,50	1 577,64	19 907,40	4 010,61	133,00	1 577,70	2 432,91
22	Одноставочный тариф на услуги по передаче тепловой энергии	руб./Гкал	91,31	90,46	92,22	894,40	979,56	92,22	1 756,55	121,44	133,00	92,22	152,84

Экспертное заключение

к расчетам тарифов на тепловую энергию на 2019 год,
представленным ООО «Тепло-Сервис»

тарифное дело

№ 20-51/тэ

На основании заявления ООО «Тепло-Сервис» об установлении тарифов на тепловую энергию, производимую в режиме некомбинированной выработки на 2019 год, приказом Государственного комитета Республики Татарстан по тарифа (далее Госкомитет) от 04.05.2018 № 132 «Об открытии дел об установлении тарифов на тепловую энергию, поставляемую теплоснабжающими организациями потребителям, услуги по передаче тепловой энергии, оказываемые теплосетевыми организациями, на 2019 год и выборе метода регулирования», открыто тарифное дело №20-51/тэ.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 №1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» (далее – Постановление) и на основании заявления организации при установлении тарифов на тепловую энергию на 2019 год принято решение применять **метод экономически обоснованных расходов (затрат)**, о чем организация своевременно уведомлена (письмо от 04.05.2017 №3-20/1209).

ООО «Тепло-Сервис» расположено по адресу РТ, г. Арск, ул. Почтовая,9.
Руководитель организации – директор Миндубаев Талгат Джавдатович.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

ИНН/КПП 1609010695/160901001

Организация занимается производством и передачей тепловой энергии.

Источником теплоснабжения являются 15 котельных, которые эксплуатируются на правах:

2 котельные, по договору аренды с ОАО «Новокинерское МПП ЖКХ» от 01.04.2017г.;

8 котельных по договору безвозмездного пользования имуществом от 09.01.2018г. №20 с палатой имущественных и земельных отношений;

1 котельная по договору безвозмездного пользования имуществом с отделом Военного комиссариата Республики Татарстан по Арскому и Атнинскому районам №21 от 09.01.2018 года;

1 котельная по договору безвозмездного пользования имущества с ООО «Комтехрем» №10 от 01.03.2018г.;

1 котельная по договору безвозмездного пользования имуществом от 09.01.2018 года с ГАОУ СПО «Арский педагогический колледж им. Г. Тукая».

1 котельная по договору аренды с ООО «Трактир» №5 от 09.01.2018 года;

1 котельная по договору финансовой аренды №929-з от 7 октября 2005 с ОАО «Таткоммунпромкомплект» (срок лизинга 15 лет);

Тепловая энергия передается потребителям по сетям общей протяженностью 4244,0 м в двухтрубном исчислении.

В соответствии с п. 22 Правил регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 на расчетный период регулирования

расчетный объем полезного отпуска от ответствующего вида продукции (услуг), определяется в соответствии с утвержденной схемой теплоснабжения, а в случае ее отсутствия – на основании программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования. При отсутствии схемы теплоснабжения либо программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования или при отсутствии в указанных документах информации об объемах полезного отпуска тепловой энергии расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии определяется органом регулирования в соответствии с методическими указаниями.

Информации о наличии утвержденной схемы теплоснабжения Арского муниципального района в Госкомитет не представлены.

При расчете тарифов на 2019 год приняты следующие показатели:

- выработка тепловой энергии – 16 904,02 Гкал,
- собственные нужды котельных – 350,0 Гкал (2,1%) приняты на уровне факта 2017 года;
- потери тепловой энергии – 808,00 Гкал (4,8%) приняты на уровне факта 2017 года;
- **полезный отпуск** принят – **15 746,02 Гкал.**
 - население – 41,0 Гкал (0,3%) на уровне 2018 года;
 - бюджетные потребители – 14 897,52 Гкал (94,6 %).

Справочно: письмом от 23.11.2018 №6602 Исполком Арского муниципального района сообщил, что установка приборов учета у бюджетных потребителей ООО «Тепло-Сервис» в октябре 2018 года выполнена на 100%. Организация представила сведения об объемах тепловой энергии потребляемой бюджетными потребителями за сентябрь-ноябрь 2018 года по значениям приборов учета. Представленные данные учтены при утверждении плановых объемов полезного отпуска бюджетным потребителям на 2019 год;

- прочие потребители – 807,50 Гкал (5,1 %), принято на уровне 2018 года.

Баланс производства тепловой энергии на 2019 год (Гкал)

Наименование показателей	Факт. данные за 2017г.	Утвержде но на 2018г.	Предложен ие организаци и на 2019 г.	Утверждено на 2019г.	Откло нение 2019 к 2018 г.(%)
Выработка, Гкал	17732,57	18019,1	18018,76	16 904,02	93,8
Собственные нужды котельных, Гкал	350,0	434,0	434,0	350,0	80,6
Потери, Гкал	808,0	916,0	916,0	808,0	88,2
Полезный отпуск, в т. ч.	16569,25	16669,1	16668,76	15746,02	94,5
Население, Гкал	41,74	41,0	41,0	41,0	100,0
Бюджетные потребители, Гкал	15632,0	15820,6	15820,56	14897,52	94,2
Прочие потребители, Гкал	895,51	807,5	807,20	807,50	100,0

Организация на 2019г. утвержденной инвестиционной программы не имеет.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности в сфере теплоснабжения согласно фактическим отчетным данным, представленные в отдел мониторинга за 2017 год организацией получена прибыль в сумме 758,58 тыс. рублей.

Экономия произошла по следующим статьям затрат:

Топливо на технологические цели – 7270,03 тыс.руб;

Затраты на электрическую энергию – 660,54 тыс.руб.

Превышение в 2017 году отражено по следующим статьям затрат:

ремонт – 374,51 тыс.руб;

расходы на охрану труда – 169,83 тыс.руб;

прочие общепроизводственные расходы – 5 819,31 тыс.руб.

заработная плата АУП в сумме с социальными отчислениями – 816,99 тыс.руб.

амортизация общехозяйственного оборудования – 197,79 тыс.руб;

затраты на ремонт общехозяйственные – 50,82 тыс.руб.

Данные, приведенные в предложениях об установлении тарифов на тепловую энергию, при правильности подбора энергоснабжающей организацией исходной информации, можно оценить как достоверные. Ответственность за достоверность данных несет организация.

Необходимая валовая выручка (НВВ) и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2019 годы составили:

НВВ, тыс. руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./Гкал	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года, %	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./Гкал	Отклонение к 1 полугодию, %
33642,08	1871,25	100,0	2198,72	117,5

Уполномоченным по делу об установлении тарифа на тепловую энергию, отпускаемую ООО «Тепло-Сервис», рассмотрены представленные расчеты и проведена оценка экономической обоснованности затрат в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении», с главой 25 Налогового Кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 №1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» и Методическими указаниями по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 13.06.2013 № 760-э.

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2019 год, применяются следующие индексы-дефляторы:

	2019 год
--	----------

	<i>2019 год</i>
Природный газ с 1 июля	101,4%
Электрическая энергия с 1 января	103,0%
Индекс потребительских цен с 1 января	104,6%
Индекс цен промышленных производителей с 1 января	104,3%

Значения по статьям затрат с календарной разбивкой на 2019 год для организации ООО «Тепло-Сервис» представлены в Приложении.

Справочно:

1. Расходы на топливо (газ природный) для технологических целей **на 2019 год приняты в сумме 9392,78 тыс. рублей.**

Объем газа принят в объеме 1427,87 тыс.м³, согласно фактическому расходу топлива за 2017 год.

Справочно: фактическое потребление топлива за 2017 год, подтверждается представленными счетами-фактурами и данными АО «Газпром межрегион Газ».

Организация отразила экономию по топливу за 2017 год в размере 7270,02 тыс.руб. Данные средства необходимо направить на реконструкцию основных производственных фондов, находящихся в эксплуатации у организации.

Цена газа принята на основании фактических данных за 1 полугодие 2018 года - 6578,18 руб./тыс.м³ (с учетом НДС).

2. Расходы на сырье и материалы приняты в сумме **316,03 тыс. руб.**, в том числе:

- расходы на воду на технологические цели приняты в размере – 225,43 тыс.руб. Объем воды принят на по факту 2017 года, по тарифу поставщика (ООО «Водоканал-Сервис»);

- расходы на хим.реагенты приняты 4,48 тыс.руб. согласно сложившемуся факту за 2017 год учетом индексации;

- расходы на водоотведение приняты в размере – 86,12 тыс.руб. Объем составил – 2,57 тыс.м³ по факту 2017 года, по тарифу поставщика (ООО «Водоканал-Сервис»).

3. Фонд оплаты труда производственных рабочих принят в сумме **5276,81 тыс. руб.**, в соответствии с представленным штатным расписанием на 2018 год с учетом индексации.

К расчету принята численность производственного персонала в количестве 36 шт. ед., (30 шт.ед – операторы, 3 шт.ед. – электрогазосварщик, 1 шт.ед – лаборант, 2 шт.ед – водитель) среднемесячная заработная плата составит 12 214,84 руб.

4. Отчисления на социальные нужды приняты в размере 30,2% от фонда оплаты производственного персонала в сумме **1593,60 тыс. рублей.**

5. Расходы на электрическую энергию на технологические цели приняты в сумме **2237,20 тыс. рублей.**

Объем электрической энергии принят на основании фактически сложившегося удельного расхода электроэнергии на 1 Гкал за 2017 год в размере 334,06 тыс. кВт.ч. и по тарифу согласно фактически данным за 1 полугодие 2018 года с учетом индексации – 6,70 руб.кВт.ч.

Справочно: фактическое количество электроэнергии подтверждается представленными ведомостями электропотребления за 2017 год.

6. Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования приняты – 1911,07 тыс.руб.. в том числе:

- расходы на материалы приняты в размере – 1281,40 тыс.руб., на основании представленной сметной документации на ремонтные работы по котельному хозяйству на 2019 год с учетом сложившегося факта за 2015 - 2018 годы.

Справочно: расходы на ремонт оборудования (материалы), тыс. руб.

	2015	2016	2017	2018
план	466,36	482,21	466,36	484,42
факт	1 880,26	1 513,83	840,87	717,94
отклонение	1 413,90	1 031,62	374,51	233,52

- фонд оплаты труда ремонтного персонала принят 547,07 тыс.руб. в соответствии со штатным расписанием на 2018 год с учетом индексации. Численность - 4 шт.ед. (слесарь-ремонтник), среднемесячная заработная плата 11 397,22 тыс.руб.

- отчисления от ФОТ ремонтного персонала (30,2%) – 82,61 тыс.руб.

7. Арендная плата (лизинг) основных производственных фондов принята в сумме 127,09 тыс. руб., учтены лизинговые платежи по договору финансовой аренды №929-з от 7 октября 2005 года с ОАО «Таткоммунпромкомплект».

Не приняты расходы по представленным в тарифном деле на 2019 год договорам:

- договор аренды №5 от 09.01.2018 года с ООО «Трактор» сумма в размере 180,00 тыс. руб.;

- договор аренды имущества от 01.03.2018 с ОАО «Новокинерское МПП ЖКХ» сумма в размере 78,00 тыс. рублей.

В связи с отсутствием расчета обоснования арендной платы в соответствии с п.45 Постановления Правительства РФ от 22.10.2012 №1075 (ред. от 25.08.2017) «О ценообразовании в сфере теплоснабжения»:

8. Общепроизводственные (цеховые) расходы приняты в сумме 2618,35 тыс. руб., в том числе:

- фонд оплаты труда цехового персонала (мастер – 4 шт. ед.) принят на основании представленного штатного расписания с учетом индексации в сумме 654,46 тыс. руб.,

- отчисления на социальные нужды (30,2 %) приняты в сумме 197,65 тыс. руб.;

- амортизация оборудования – 210,00 тыс.руб. на основании представленной амортизационной ведомости (легковой автомобиль Лада, бульдозер-погрузчик);

- расходы на охрану труда приняты по предложению организации в сумме 27,94 тыс. руб.;

- прочие общепроизводственные расходы приняты на основании представленных документов, счетов, актов с учетом индексации в сумме 1528,29 тыс. руб, в том числе:

	тыс.руб
Собственный автотранспорт (ГСМ)	704,32
Техническое обслуживание газового хозяйства	378,11
Периодическая поверка приборов, средств измерений (монотеры, сигнализаторы, счетчики)	191,44
Подготовка кадров	56,22
Страхование взрывоопасных объектов	13,77
Техническое обслуживание автоматики и котельного оборудования	103,36
Услуги связи	19,45
Испытание электрооборудования котельного хозяйства	17,04
Проверка технического состояния вент.каналов и дымоходов	14,11
Тех.обслуживание автоматики безопасности	30,48
ВСЕГО	1528,29

9. Общехозяйственные расходы приняты в сумме **2430,60 тыс. руб.,** учтены следующие расходы:

- фонд оплаты труда АУП принят в сумме 1369,91 тыс. руб., на основании представленного штатного расписания с учетом индексации, к расчету принята численность 6,5 шт.ед., среднемесячная заработная плата составит 17562,98 руб.;

- отчисления на социальные нужды от фонда заработной платы АУП приняты в сумме 413,71 тыс. рублей. .

- средства на страхования в сумме 26,40 тыс. руб. на основании представленных обосновывающих документов;

- арендная плата – 106,39 тыс.руб.

на основании договора с ООО «Комтехрем» (от 01.01.2012 №1 с учетом пролонгации) на аренду части нежилого помещения административного здания;

- транспортный налог в сумме 25,90 тыс. руб. на основании сложившегося факта за 2017 год;

- налог при упрощенной системе налогообложения – 260,0 тыс. руб.;

- прочие расходы приняты в сумме 228,28 тыс. руб.

Услуги связи Таттелеком	141,31
Концтовары, почтово-телеграфные расходы	11,99
Информационные услуги Ваш консультант	65,18
Услуги ЗАО "ТаксНЕТ"	9,80
ВСЕГО	228,28

Величина годовой необходимой валовой выручки для расчета тарифов на 2019 год принята в сумме **25903,54 тыс. руб.**, со снижением к предложению организации на 7 738,54 тыс.руб.

Предлагается установить тарифы на тепловую энергию, поставляемую потребителям ООО «Тепло-Сервис» на 2019 год:

с 1 января 2019 года – **1645,08** (руб./Гкал) со снижением на 12,1 %, к утвержденному тарифу на 31.12.2018;

с 1 июля по 31 декабря 2019 года – **1645,08** руб./Гкал (руб./Гкал) на уровне тарифа утвержденного на I полугодие 2019 года.

Тарифы для населения:

с 1 января 2019 года – **1645,08** руб./Гкал (с учетом НДС);

с 1 июля по 31 декабря 2019 года – **1645,08** руб./Гкал (с учетом НДС)

Калькуляция расходов, связанных с производством и передачей тепловой энергии ООО «Тепло-Сервис»

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	Производство и передача тепловой энергии				
			Утверждено на 2018 год	Утверждено органом регулирования на 2019 год			
				Год	Отклонение к утв. (среднегодовые), %	I-е полугодие	II-е полугодие
1	Является ли организация плательщиком НДС	да, нет		0,55		нет	нет
2	Выработано	Гкал	18019,06	16904,02	93,8	9375,88	7528,14
3	Собственные нужды котельных	Гкал	434,00	350,00	80,6	193,39	156,61
5	Потери	Гкал	916,00	808,00	88,2	446,47	361,53
6	Полезный отпуск теплоты	Гкал	16669,06	15746,02	94,5	8736,02	7010,00
6.1	Горячая вода, в том числе:	Гкал	16669,06	15746,02	94,5	8736,02	7010,00
6.1.1	собственное потребление	Гкал	0,00	0,00	0,0		
6.1.2	население	Гкал	41,00	41,00	100,0	20,50	20,50
6.1.3	бюджет	Гкал	15820,56	14897,52	94,2	8231,72	6665,80
6.1.4	прочие	Гкал	807,50	807,50	100,0	483,80	323,70
7	Топливо на технологические цели, всего, в том числе:	тыс.руб.	15977,13	9392,78	58,8	5118,62	4274,16
7.1	Газ природный	тыс.руб.	15977,13	9392,78	58,8	5118,62	4274,16
7.1.1	Объем газа	тыс.м3	2540,69	1427,87	56,2	788,98	638,89
7.1.2	Цена газа	руб./тыс.м3	6288,50	6578,18	104,6	6 487,65	6 689,97
8	Сырье, основные материалы, в том числе:	тыс.руб.	243,77	316,03	129,6	173,33	142,69
8.1	Вода на технологические цели	тыс.руб.	159,00	225,43	141,8	123,27	102,16
8.1.1	Объем воды	тыс.м3	4,27	5,86	137,4	3,24	2,62
8.1.2	Тариф	руб./м3	37,27	38,47	103,2	38,07	38,96
8.2	Вспомогательные материалы (химреагенты)	тыс.руб.	4,26	4,48	105,3	2,48	2,01
8.3	Водоотведение	тыс.руб.	80,51	86,12	107,0	47,58	38,53
8.3.1	Объем стоков	тыс.м3	2,40	2,57	107,0	1,42	1,15
8.3.2	Тариф	руб./м3	33,52	33,51	100,0	33,51	33,51
9	Основная и дополнительная оплата труда производственных рабочих	тыс.руб.	5114,17	5276,81	103,2	2 638,41	2 638,41
10	Отчисления на соц. нужды с оплаты производственных рабочих	тыс.руб.	1544,48	1593,60	103,2	796,80	796,80
11	Электроэнергия на технологические цели	тыс.руб.	2827,46	2237,20	79,1	1236,18	1001,02
11.1	Количество электроэнергии	тыс.кВт.ч.	443,50	334,06	75,3	184,59	149,47
11.2	тариф	руб.кВт.ч.	6,38	6,70	105,0	6,70	6,70
12	Расходы по содержанию и эксплуатации	тыс.руб.	507,87	1911,07	376,3	996,84	914,23

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	Производство и передача тепловой энергии				
			Утверждено на 2018 год	Утверждено органом регулирования на 2019 год			
				Год	Отклонение к утв. (среднегодовые), %	I-е полугодие	II-е полугодие
	оборудования в том числе:						
12.1	Амортизация производственного оборудования	тыс.руб.	23,46	0,00	0,0	0,00	0,00
12.2	Затраты на ремонт	тыс.руб.	484,42	1911,07	394,5	996,84	914,23
12.2.1	материалы	тыс.руб.	484,42	1281,40	264,5	640,70	640,70
12.2.2	заработная плата	тыс.руб.	0,00	547,07	0,0	273,53	273,53
12.2.3	отчисления на соц. нужды	тыс.руб.	0,00	82,61	0,0	82,61	0,00
12.2.4	услуги сторонних организаций	тыс.руб.	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00
13	Аренда (лизинг) основных производственных фондов	тыс.руб.	147,48	127,09	86,2	63,55	63,55
14	Оплата покупной тепловой энергии	тыс.руб.	0,00	0,00	0,0		
15	Расходы по подготовке, освоению производства (пусконаладочные работы)	тыс.руб.	0,00	0,00	0,0		
16	Общепроизводственные (цеховые) расходы, всего, в том числе:	тыс.руб.	2002,02	2618,35	130,8	1958,95	659,40
16.1	Фонд оплаты труда	тыс.руб.	461,11	654,46	141,9	327,23	327,23
16.2	Отчисления на соц. нужды	тыс.руб.	139,25	197,65	141,9	98,82	98,82
16.3	Амортизация	тыс.руб.	19,80	210,00	1 060,4	105,00	105,00
16.4	Электроэнергия на хозяйственные нужды	тыс.руб.	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00
16.4.1	Количество электроэнергии	тыс.кВт.ч.	0,00	0,00	0,0		
16.4.2	тариф	руб.кВт.ч.	0,00	0,00	0,0		
16.5	Затраты на ремонт	тыс.руб.	0,00	0,00	0,0		
16.6	Водоснабжение и водоотведение	тыс.руб.	0,00	0,00	0,0		
16.7	Расходы на охрану труда	тыс.руб.	28,02	27,94	99,7	27,94	0,00
16.8	Прочие расходы	тыс.руб.	1353,83	1528,29	112,9	1 399,95	128,35
17	Общехозяйственные расходы, всего, в том числе:	тыс.руб.	2347,78	2430,60	103,5	1388,83	1041,78
17.1	Фонд оплаты труда АУП	тыс.руб.	1289,16	1369,91	106,3	684,96	684,96
17.2	Отчисления на соц. нужды	тыс.руб.	389,33	413,71	106,3	206,86	206,86
17.3	Амортизация	тыс.руб.	0,46	0,00	0,0		
17.4	Электроэнергия	тыс.руб.	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00
17.4.1	Количество электроэнергии	тыс.кВт.ч.	0,00	0,00	0,0		
17.4.2	тариф	руб.кВт.ч.	0,00	0,00	0,0		
17.5	Затраты на ремонт	тыс.руб.	0,00	0,00	0,0		
17.6	Водоснабжение и водоотведение	тыс.руб.	0,00	0,00	0,0		
17.7	Целевые средства на НИОКР	тыс.руб.	0,00	0,00	0,0		
17.8	Средства на страхование	тыс.руб.	21,80	26,40	121,1	13,20	13,20

Экспертное заключение 21

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	Производство и передача тепловой энергии				
			Утверждено на 2018 год	Утверждено органом регулирования на 2019 год			
				Год	Отклонение к утв. (среднегодовые), %	I-е полугодие	II-е полугодие
17.9	Плата за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ	тыс.руб.	0,00	0,00	0,0		
17.10	Арендная плата	тыс.руб.	106,40	106,39	100,0	53,20	53,20
17.11	Лизинговые платежи	тыс.руб.	0,00	0,00	0,0		
17.12	Непроизводственные расходы (налоги и другие обязательные платежи и сборы) всего, в том числе:	тыс.руб.	334,76	285,90	85,4	206,20	79,70
17.12.1	транспортный налог	тыс.руб.	18,76	25,90	138,1	12,95	12,95
17.12.2	земельный налог	тыс.руб.	0,00	0,00	0,0		
17.12.3	налог на имущество	тыс.руб.	0,00	0,00	0,0		
17.12.4	другие налоги и обязательные сборы и платежи по организации	тыс.руб.	316,00	260,00	82,3	193,25	66,75
17.13	Прочие расходы	тыс.руб.	205,87	228,28	110,9	224,41	3,87
18	Всего расходов по полной себестоимости	тыс.руб.	30712,16	25903,54	84,3	14371,50	11532,04
23	НВВ	тыс.руб.	30712,16	25903,54	84,3	14371,50	11532,04
24	Тариф	руб./Гкал	1842,46	1645,08	89,3	1645,08	1645,08
						87,9	100,0