

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
для ООО «Водоканал»
(потребители Лениногорского муниципального района)
на 2019 год**

№ тарифного дела:

26/16

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления ООО «Водоканал» об установлении тарифа на водоснабжение на 2019 год приказом Госкомитета от 19.04.2018 № 98 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, транспортировку сточных вод и горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2019 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/16, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

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

ООО «Водоканал» осуществляет эксплуатацию коммунального имущества на основании Договора аренды от 20.11.2015 № 014-0186 с Казенным учреждением Палата имущественных и земельных отношений муниципального образования «Лениногорский муниципальный район» Республики Татарстан. Договор аренды заключен на период с 20.11.2015 г. до 19.10.2018 г. с последующей пролонгацией на 11 месяцев до заключения концессионного соглашения.

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

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

ООО «Водоканал» является гарантирующим поставщиком на территории г. Лениногорска и Лениногорского муниципального района (постановление Главы муниципального образования «Лениногорский муниципальный район» от 19.03.2015 №79 «О гарантирующей организации»).

Имущество находится в эксплуатации ООО «Водоканал» на основании договоров аренды:

- договор аренды недвижимого имущества №1/27-В от 25.12.2013 г. с ООО «Агат» (здание хлораторной Высота-340, здания насосных-14 шт.), срок действия с 02.12.2013 г. по 02.12.2023 г.;

- договор аренды земельного участка №б/н от 09.01.2017 с ООО «Агат» (земельные участки), срок действия с 01.01.2017 г. по 31.12.2027 г.;

- договор аренды №014-0186 от 20.11.2015 г. с Казенным учреждением «Палата имущественных и земельных отношений муниципального образования «Лениногорский муниципальный район» РТ (водопроводный и канализационный комплексы), срок аренды с 20.11.2015 по 19.11.2018 с последующей пролонгацией на 11 месяцев до заключения концессионного соглашения;

Организация обслуживает потребителей г. Лениногорска и Лениногорского муниципального района.

Организация применяет общую систему налогообложения.

Источниками водоснабжения являются подземные воды.

Потребителями водоснабжения ООО «Водоканал» являются население, бюджетные и прочие организации г. Лениногорска и Лениногорского муниципального района.

Подъем воды производится на 6 – ти ВНС центробежными насосами в количестве 11 шт.: Старо-Письмянская ВНС, Сугушлинская ВНС подъём №2, Юлтимировская ВНС подъём №1, ВНС кв.19, Ново-Письмянская ВНС, Кировская ВНС.

От водозаборных сооружений по водопроводным сетям диаметром 50 мм до 1000 мм общей протяженностью 193,48 км вода подается потребителям.

Тариф на питьевую воду на 2018 год установлен постановлением Госкомитета от 14.12.2017 №10-112/кс с календарной разбивкой:

(руб/куб.м)

Название организации	с 1 января 2018 года до 30 июня 2018 года	с 1 июля 2018 года до 31 декабря 2018 года
ООО «Водоканал» (руб/куб.м)		
Население (тарифы указаны с учетом НДС)	28,21	29,06
Иные потребители (тарифы указаны без учета НДС)	23,91	24,63

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	ООО «Водоканал» (г. Лениногорск)					2019/2018 (%)
		2016год (факт)	2017 год (факт)	2018 год (утв)	2019 год (предложение организации)	2019 год (принято ГКРТТ)	
1	Поднято воды	5775,137	5078,319	5441,417	5414,297	5414,297	100%
2.	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	12,9	12,9	12,9	12,9	12,9	100%
3.	Подано воды в водопроводную сеть	5762,237	5065,419	5428,517	5401,397	5401,397	100%
4.	Потери воды в водопроводных сетях	1298,818	627,042	941,4	941,4	941,4	100%
		22,54	12,38	17,34	17,43	17,43	100%
5.	Расход воды на технологические нужды	766,1	766,10	766,1	766,10	766,10	100%
6.	Отпущено воды, всего, в том числе:	3697,319	3672,277	3721,017	3693,897	3693,897	100%
6.1.	Бюджетным потребителям	151,650	143,136	149,797	149,2865	149,2865	100%

№ п/п	Показатели	ООО «Водоканал» (г. Лениногорск)					2019/2018 (%)
		2016 год (факт)	2017 год (факт)	2018 год (утв)	2019 год (предложение организации)	2019 год (принято ГКРПТ)	
6.2.	Населению	3126,097	3087,562	3158,10	3106,500	3106,500	100%
		84,55%	83,83%	84,87%			-
6.3.	Прочим потребителям	419,572	441,579	413,12	438,1106	438,1106	100%

Объемы водоснабжения на 2019 год приняты по предложению организации.

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

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

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

В соответствии с параметрами Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на плановый период до 2024 года при расчете тарифов на 2019 применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2018 год
электрическая энергия	103,0%
индекс потребительских цен	104,6%
индекс цен промышленных производителей	104,3%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

тыс.руб.

	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
факт	77477,80			
утверждено	85 837,36	84 600,79	90311,78	
прогноз организации				105 769,79
прогноз ГКРПТ				92347,02

Необходимая валовая выручка и величина 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
105 769,79	24,63	100,00	32,64	132,52

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 69519,24 тыс. руб., в том числе:

1.1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение приняты в сумме 2401,89 тыс. руб., в том числе:

- расходы на реагенты приняты в сумме 432,28 тыс. руб. с отклонением от предложения организации в сумме 2,33 тыс. руб. с использованием индекса-дефлятора.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза, тыс.руб.
1.	Гипохлорит натрия	412,37	414,61	2,24
2.	прочие	17,58	17,67	0,09
	ИТОГО:	429,95	432,28	2,33

- расходы на горюче-смазочные материалы в сумме 1969,61 тыс. руб. с отклонением от предложения организации на -508,98 тыс.руб. с учетом фактических цен на горюче-смазочные материалы за октябрь 2018 года и использованием индекса-дефлятора.

1.2. Расходы на приобретаемую электрическую энергию на технологические цели приняты в размере 27 771,61 тыс. руб. с отклонением от предложения организации на -3802,28 тыс.руб. Объем принят в количестве 8392,16 тыс.кВт.ч. на уровне предложения организации. Поставщиком электроэнергии является ОАО «Татэнергосбыт» Бугульминское отделение (договор на поставку электроснабжения № 2954 Э от 01.01.2007). При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии с учетом факта за 9 месяцев 2018 года и индексов-дефляторов к утвержденному периоду регулирования в размере 3,25 руб/ кВт.ч. без учета НДС. Организация применяет эл энергию по следующим напряжениям: ВН, СН1, СН2, НН.

1.3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 17655,84 тыс. руб. с отклонением от предложения организации на -697,78 тыс.руб., в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 13560,56 тыс.руб., с отклонением от предложения организации на -535,92 тыс.руб.;

- отчисления на социальные нужды (30,2%) – 4095,29 тыс. руб.;

Заработная плата основного производственного персонала принята в соответствии с утвержденным штатным расписанием и учетом индексов-дефляторов к утвержденному периоду регулирования.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 56 чел. в соответствии с утвержденным штатным расписанием по организации от 31.10.2018, (организацией заявлена численность 57 чел.), (исключена численность персонала в количестве 1 ед., в связи с отсутствием в штатном расписании), в том числе:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды	30,0		6 946,49
Машинист насосной установки	26	19,12	5 966,67
Слесарь-ремонтник	3,0	19,14	689,18
Электромонтер	1,0	24,22	290,64
Очистка воды	5		1 149,02
Слесарь-ремонтник	5,0	19,15	1 149,02
Транспортировка воды	21		5 465,05
Электрогазосварщик	4	24,85	1 192,68
Слесарь-ремонтник	10	24,00	2 879,59
Обходчик ВКС	7	16,58	1 392,77
Итого	56	20,18	13560,56

1.4. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 18319,45 тыс. руб. с отклонением от прогноза организации на сумму -5614,61 тыс. руб.

В том числе:

- расходы на оплату труда цехового персонала – 13 064,33 тыс. руб.;
- отчисления на социальные нужды (30,2%) – 3 945,43 тыс. руб.;
- численность цехового персонала принята в количестве 48 чел. в соответствии с утвержденным штатным расписанием по организации от 31.10.2018, и на уровне предложения организации;
- по остальным статьям затраты приняты с учетом обосновывающих документов и применением индекса-дефлятора.

Тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза, тыс.руб.
1.	Заработная плата цехового персонала	14 137,84	13 064,33	-1073,51
2.	Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	4 269,63	3 945,43	-324,2
3.	Амортизация ОС цехового назначения	732,25	619,71	-112,54
4.	Затраты на ремонт цеховые	83,28	83,28	-
5.	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	697,10	518,24	-178,86
6.	Договорные услуги	589,42	176,21	-413,21
7.	Прочие цеховые расходы, в том числе:	3 424,56	3 282,69	-141,87
7.1.	запчасти и материалы	219,79	220,43	0,64
7.2.	договорные услуги-вывоз ТБО, дератизация, утилизация	78,93	79,16	0,23
7.3.	газ для котельной базы	357,77	358,46	0,69
7.4.	обучение, аттестация	116,86	30,91	-85,95
7.5.	охрана объектов водоснабжения (кнопка тревожная)	244,75	245,45	0,7
7.6.	охрана МВД объектов водоснабжения	247,94	249,14	1,2
7.7.	Охрана Высота 340 ООО ЧОП «Страж»	1 269,52	1 275,63	6,11
7.8.	Плата за водопользование	889,00	823,51	-65,49
	ИТОГО:	23934,06	23 659,50	-274,56

* *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. Зарплата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс. руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс. руб.)
Мастер	2	34,28	822,61
Водитель	9	26,91	2 906,45
Начальник цеха	2	39,29	942,98
Мастер ремонтно-строительной бригады	1	34,28	411,31
Тракторист	2	24,58	589,80
Машинист экскаватора	2	23,36	560,74
Токарь	1	17,38	208,59
Слесарь-ремонтник ОГМ Автомобилей	2	14,92	358,17
Инженер-химик	1	23,60	283,16
Инженер-эколог	1	23,62	283,42
Лаборант химико-бактериологического анализа	2	21,08	505,84
Пробоотборщик	1	13,50	162,06
Диспетчер	2	19,82	475,60
Микробиолог	1	23,54	282,51
Контролеры	14	18,41	3 093,13
Электромонтер	3,00	20,31	731,02
Слесарь ремонтник	2,00	18,62	446,95
ИТОГО:	48,0	22,68	13 064,33

II. Ремонтные расходы на 2019 год приняты в сумме 2589,06 тыс. руб. с отклонением от предложения организации на -464,25 тыс. руб. на основании представленных локальных сметных расчетов в рамках тарифного дела.

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
подъем воды	502,61	48,02	9,55%
Ремонт каптажей и ограждений	48,02	48,02	100%
Ремонт двигателей, насосов, прочего оборудования	290,00	-	-
Ремонт двигателей, насосов, прочего оборудования	164,59	-	-
транспортировка воды	2550,70	2541,04	99,62%
Замена водопровода в п.Тимяшево (2 км)	2 103,52	2 103,52	100%
Ремонт водопроводных колодцев	196,03	196,03	100%
Ремонт и замена задвижек	129,58	129,53	100%
Ремонт и замена пожарных гидрантов	111,96	111,96	100%
Ремонт здания на Сугушлинской ВНС	9,66	-	-
ИТОГО:	3053,31	2589,06	84,79%

III. Административные расходы заявлены организацией в размере 37 033,91 тыс. руб. Госкомитетом приняты затраты в размере 29 409,93 тыс. руб. Отклонение от прогноза организации составило -7623,98 тыс. руб., в том числе:

- затраты на оплату труда АУП приняты в сумме 16 176,41 тыс. руб. со снижением затрат на оплату труда АУП на -3977,63 тыс.руб., в соответствии с представленным организацией штатным расписанием от 31.10.2018 г. и применением индекса-дефлятора к утвержденному периоду, численность АУП принята 36 чел. (по предложению организации численность АУП - 39чел.),

(исключена численность персонала в количестве 3 ед., в связи с отсутствием в штатном расписании);

- отчисления на социальные нужды (30,2%) приняты в размере 4 885,28 тыс. руб.;

-исключены затраты по лизингу автотранспорта, в связи окончанием срока;

-по остальным статьям затраты приняты на уровне предложения организации с учетом обосновывающих документов и применением индекса-дефлятора.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации (тыс.руб.)	Расчет Госкомитета (тыс.руб.)	Отклонение от прогноза, тыс.руб.
1.	Заработная плата АУП	20 154,04	16 176,41	-3977,63
2.	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	6 086,52	4 885,28	-1201,24
3.	Затраты на ремонт общеэксплуатационного оборудования	10,45	10,45	-
4.	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	504,08	441,50	-62,58
5.	Транспортные расходы	871,32	871,32	-
	Услуги ЕРЦ	457,60	457,60	-
6.	Подготовка кадров	203,79	161,85	-41,94
7.	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	410,68	252,10	-158,58
8.	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	279,57	246,62	-32,95
9.	Услуги договорные (юридические, консультационные,...):	985,38	607,76	-377,62
11.	Страхование имущества	347,47	288,70	-58,77
12.	Аренда земли (дополнит.соглашение к договору аренды земельного участка от 01.06.2005 г. №б/н от 01.01.2015 г. с Министерством земельных и имущественных отношений Республики Татарстан, договор аренды от 01.01.2017 г. №б/н с ООО «Агат»)	1 197,69	1 197,69	-
13.	Аренда зданий	1 950,76	1 950,76	-
14.	Прочие общеэксплуатационные расходы том числе:	3 574,56	1 861,90	-1726
14.1.	обслуживание компьютерной техники	728,00	150,98	-577,02
14.2.	подписка	106,98	107,29	0,31
15.3.	командировочные	250,00	172,84	-77,16
15.4.	Прочие общеэксплуатационные расходы	782,52	653,07	-129,45
15.5.	медосмотр	565,84	262,23	-543,61
15.6.	лизинг транспорта	1 141,21	515,48	-639,07
Итого		37 033,91	29 409,93	-7623,98

Лизинг автотранспорта:

Наименование транспортного средства	Стоимость по лизингу, руб. (без учета НДС)	Сумма лизинговых платежей на 2018 год по графику (руб.) (без учета НДС)	Наименование организации № договора лизинга
Трактор «Беларус 82.1»	1287000	398381,47 (37429,20*11)	Договор лизинга №528-Л-16-КЗН от 26.12.2016 года. Продавец ООО «Агема машинери ТСК» покупатель - ООО «Восток – лизинг», Лизингополучатель – ООО «Водоканал»
Автомобиль легковой универсал	906281	103762,32 (34587,44*3)	Договор лизинга №186-Л-17-КЗН от 07.04.2017 года. Продавец ООО «Кан АВТО-6» покупатель - ООО «Восток – лизинг», Лизингополучатель – ООО «Водоканал»
ИТОГО	2193281	515480	

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс. руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс. руб.)
Директор	1	74,56	894,69
Бухгалтер	5	35,46	2 127,72
Экономист	2	35,46	851,09
Главный бухгалтер	1	54,16	649,87
Главный инженер	1	60,29	723,46
Заместитель главного инженера - главный энергетик	1	49,73	596,70
Начальник отделов (ФСО, ПТО, абон.отд.)	4	47,06	2 258,81
Бухгалтер абонентского отдела	2	35,44	850,50
Инженер (ПТО, ОМТС, абонентского отдела, по Т/Б и ГО)	4,00	35,46	1 702,18
Инженер ПТО	1	35,46	425,54
Заместитель директора	1	60,29	723,46
Инженер-программист	2	34,18	820,38
Администратор	1	20,47	245,64
Инженер по кадрам	1	22,89	274,67
Уборщик производственных помещений	2	15,82	379,60
Заведующий складом	1	18,20	218,44
Экспедитор	1	22,89	274,67
Помощник заместителя директора по общим вопросам	1,00	37,76	453,08
Заместитель директора по экономике	1,00	52,40	628,78
Менеджер по закупкам	1,00	35,39	424,70
старший диспетчер	1,00	21,21	254,52
Юрист	1,00	33,16	397,90
Итого:	36	37,45	16 176,41

Аренда земли:

Наименование оборудования	Стоимость аренды за месяц, тыс.руб.	Сумма арендных платежей на 2017 год (тыс.руб.)	Наименование организации № договора
Аренда земли ООО «Водоканал»	70,83	850,0	Дополнительное соглашение к договору аренды земельного участка от 09.01.2018 г. №б/н с Министерством земельных и имущественных отношений Республики Татарстан
Земельные участки и база производственная, РТ, г. Лениногорск, ул. Корчагина,2	79,52	959,431	ООО «Агат», договор от 01.01.2017 № б/н
Итого	149,59	1795,125	

Аренда зданий:

Наименование оборудования	Стоимость аренды за месяц	Сумма арендных платежей на 2017 год (тыс.руб.)	Наименование организации № договора
Административное здание у.Корчагина,2	28,58135	342,98	ООО «Агат», договор от 25.12.2013 № 1/27-В, срок аренды с 02.12.2013 по 02.12.2023 г.
Гараж для автомашин ул. Корчагина	46,16048	553,925	ООО «Агат», договор от 25.12.2013 № 1/27-В, срок аренды с 02.12.2013 по 02.12.2023 г.
Гараж на 5 машин ул. Корчагина	14,51888	174,225	ООО «Агат», договор от 25.12.2013 № 1/27-В, срок аренды с 02.12.2013 по 02.12.2023 г.
Столярная мастерская Корчагина,2	8,82403	105,89	ООО «Агат», договор от 25.12.2013 № 1/27-В, срок аренды с 02.12.2013 по 02.12.2023 г.
Блок произ. вспом. цехов	24,85316	298,24	ООО «Агат», договор от 25.12.2013 № 1/27-В, срок аренды с 02.12.2013 по 02.12.2023 г.
Склад материальный	4,90041	58,80	ООО «Агат», договор от 25.12.2013 № 1/27-В, срок аренды с 02.12.2013 по 02.12.2023 г.
Полузагуб.склад Корчагина,2	4,71632	56,60	ООО «Агат», договор от 25.12.2013 № 1/27-В, срок аренды с 02.12.2013 по 02.12.2023 г.
Склады на Корчагина	8,68578	104,23	ООО «Агат», договор от 25.12.2013 № 1/27-В, срок аренды с 02.12.2013 по 02.12.2023 г.
Эстакада	10,39038	124,68	ООО «Агат», договор от 25.12.2013 № 1/27-В, срок аренды с 02.12.2013 по 02.12.2023 г.
Заправочный пункт ГСМ	10,93291	131,19	ООО «Агат», договор от 25.12.2013 № 1/27-В, срок аренды с 02.12.2013 по 02.12.2023 г.
Итого	162,56	1950,76	

Распределение административных расходов производится согласно Учетной политике организации пропорционально прямым расходам от регулируемых видов деятельности. На услугу водоснабжения приходится 57,76% - 16 987,18 тыс.руб.

№ п/п	Виды деятельности	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности, тыс. руб.
1	Водоснабжение	57,76	16 680,24
2	Водоотведение	42,24	12 422,76
0	ИТОГО	100,00	29 409,93

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

V. Расходы на амортизацию основных средств

Амортизация на 2019 год принята в сумме 125,09 тыс. руб. с учетом факта 9 месяцев 2018 года и на основании ведомости амортизации основных средств за 2018 год. Отклонение от предложения организации составило в сумме -188,37 тыс.руб.

VI. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов

Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов- 574,57 тыс. руб.,

в том числе:

- Транспортный налог - 160,04 тыс. руб.;
- Плата за предельно допустимые выбросы - 360,00 тыс. руб.;
- Налог на имущество организаций - 54,53 тыс. руб.

Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 57,76%, соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, приходящиеся на водоснабжение, составляют – 331,87 тыс.руб.

V. Расходы на арендную плату, лизинговые платежи

Расходы на арендную плату приняты в сумме 3 888,18 тыс. руб. согласно представленных договоров аренды имущества в комплекте тарифного дела.

Аренда земли:

Наименование оборудования	Стоимость аренды за месяц, тыс.руб.	Сумма арендных платежей на 2019 год (тыс.руб.)	Наименование организации № договора
Подкачивающая ВНС м-р №6, РТ, г. Лениногорск, ул.Куйбышева, 44а	0,10	1,17	ООО «Агат», договор от 09.01.2017 № б/н
Подкачивающая ВНС кв. 42, РТ, г. Лениногорск, ул.Кошевого, 23а	1,09	13,08	ООО «Агат», договор от 09.01.2017 № б/н
Подкачивающая ВНС м-р №3, РТ, г. Лениногорск, ул. Гагарина 2а	1,26	15,10	ООО «Агат», договор от 09.01.2017 № б/н

Наименование оборудования	Стоимость аренды за месяц, тыс.руб.	Сумма арендных платежей на 2019 год (тыс.руб.)	Наименование организации № договора
Кировская ВНС, РТ, г. Лениногорск, ул. Кирова 114б	0,44	5,28	ООО «Агат», договор от 09.01.2017 № б/н
Подкачивающая ВНС м-н 4, РТ, г. Лениногорск, ул. Лермонтова, 18а	0,09	1,05	ООО «Агат», договор от 09.01.2017 № б/н
ВНС., РТ, г. Лениногорск, ул. Мира, 1в	1,11	13,36	ООО «Агат», договор от 09.01.2017 № б/н
ВНС - высота 306, РТ, г. Лениногорск, пер. 2-ой Володарский, 30	6,02	72,28	ООО «Агат», договор от 09.01.2017 № б/н
Водонапорная башня, РТ, г. Лениногорск, ул. Мира 1б	0,15	1,86	ООО «Агат», договор от 09.01.2017 № б/н
ВНС кв.19, РТ, г. Лениногорск, ул. Гагарина 49	18,21	218,46	ООО «Агат», договор от 09.01.2017 № б/н
Новописьмянская ВНС, РТ, г. Лениногорск, ул. Подлесная 16	7,00	84,03	ООО «Агат», договор от 09.01.2017 № б/н
РТ, Лениногорский муниципальный район, Лениногорская птицефабрика, строение 1-сборный пункт, Высота-340	7,83	93,94	ООО «Агат», договор от 09.01.2017 № б/н
РТ, Лениногорский муниципальный район, Сугушлинское сельское поселение, д. Юлтимирово, строение 1-ВНС	0,86	10,34	ООО «Агат», договор от 09.01.2017 № б/н
Старо – Письмянская ВНС, РТ, Лениногорский муниципальный район, Письмянское сельское поселение, с. Старая Письмянка, 20а	0,61	7,28	ООО «Агат», договор от 09.01.2017 № б/н
Сугушлинская ВНС, РТ, Лениногорский муниципальный район, Сугушлинское сельское поселение, с. Сугушла, ул. Насосная, 12а	0,62	7,40	ООО «Агат», договор от 09.01.2017 № б/н
Итого	45,39	544,63	

Аренда сооружений:

Наименование оборудования	Стоимость аренды за месяц, тыс.руб.	Сумма арендных платежей на 2019 год (тыс.руб.)	Наименование организации № договора
Подъем воды			
ВНС Кирова	6,36	76,35	ООО "Агат", №1 от 25.12.2013
ВНС Ст.Письмянка	27,27	327,29	ООО "Агат", №1 от 25.12.2013
ВНС Сугушла	29,52	354,26	ООО "Агат", №1 от 25.12.2013

Наименование оборудования	Стоимость аренды за месяц, тыс.руб.	Сумма арендных платежей на 2019 год (тыс.руб.)	Наименование организации № договора
Здание хлораторной Сугушлинской ВНС	6,93	83,20	ООО "Агат", №1 от 25.12.2013
Здание Ново-Письмянской ВНС	7,90	94,79	ООО "Агат", №1 от 25.12.2013
Насосная ВНС-19	8,26	99,07	ООО "Агат", №1 от 25.12.2013
Здание Юлтимировской ВНС	8,44	101,26	ООО "Агат", №1 от 25.12.2013
Оборудование участвующее на подъеме воды	22,10	265,21	Палата имущ.и земель.отношений, №014-0186 от 20.11.2015, доп.соглашение к договору с последующей пролонгацией
Итого:		1401,43	
Очистка воды			
Здание хлораторной Высота 340	7,32	87,852	ООО "Агат", №1 от 25.12.2013
проходная Высота-340	5,59824	67,18	ООО "Агат", №1 от 25.12.2013
Итого:		155,04	
Транспортирование воды			
Насосная ВНС-42	3,76	45,12	ООО "Агат", №1 от 25.12.2013
Подкачивающая водонасосная по ул. Лермонтова, 18а	1,19	14,29	ООО "Агат", №1 от 25.12.2013
ВНС-306	2,74	32,84	ООО "Агат", №1 от 25.12.2013
Водонапорная башня по ул. Мира, 1Б, Здание насосной станции	0,42	5,05	ООО "Агат", №1 от 25.12.2013
Здание водонапорной, ул. Мира, 1В	0,42	5,07	ООО "Агат", №1 от 25.12.2013
Водонасосная Ст.мкр.3 по ул. Гагарина, 2а	2,72	32,70	ООО "Агат", №1 от 25.12.2013
Водонасосная Ст.мкр.6 по ул. Куйбышева, 44а	1,46	17,51	ООО "Агат", №1 от 25.12.2013
Сети водопроводные	136,20	1 634,43	Палата имущ.и земель.отношений, №014-0186 от 20.11.2015, доп.соглашение к договору с последующей пролонгацией
Итого		1787,01	
Итого по аренде сооружений:	278,62	3343,48	

VIII. Нормативная прибыль организацией не заявлена.

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

IX. Экономически необоснованные доходы прошлых периодов регулирования исключены из необходимой валовой выручки 2019 года на сумму -1093,60 тыс.руб., в связи с неисполнением ремонта по итогам 2017 года.

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы на 2019 год составит 92 347,02 тыс. руб.

Заключение

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

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2019 г, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
ООО «Водоканал»			
Население (тарифы указаны с учетом НДС)	30,0	30,0	102,99%
Иные потребители (тарифы указаны без учета НДС)	24,63	25,37	102,99%

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

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

Рекомендации: договор безвозмездного пользования привести в соответствие с требованиями главы 7.1 Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении».

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

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2019 год

ООО «Водоканал»

Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период								План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
					Утверждено				Ожидаемое значение					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	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2019 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
Является ли организация плательщиком НДС	да/нет	да	да				да				да		да			да	
I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ																	
Реализовано воды, в том числе:	тыс. м3	3 724,220	3 672,277	98,6%	1 860,508	1 860,508	3 721,017	101,3%	1 846,95	1 846,95	3 693,90	100,6%	3 693,897	1 846,949	1 846,949	3 693,897	99,3%
Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	3 724,220	3 672,277	98,6%	1 860,508	1 860,508	3 721,017	101,3%	1 846,95	1 846,95	3 693,90	100,6%	3 693,897	1 846,949	1 846,949	3 693,897	99,3%
Население	тыс. м3	3 173,428	3 087,562	97,3%	1 579,050	1 579,050	3 158,100	102,3%	1 553,25	1 553,25	3 106,50	100,6%	3 106,500	1 553,250	1 553,250	3 106,500	98,4%
Бюджетные организации	тыс. м3	152,978	143,136	93,6%	74,898	74,898	149,797	104,7%	74,64	74,64	149,29	104,3%	149,287	74,643	74,643	149,287	99,7%
Прочие потребители	тыс. м3	397,814	441,579	111,0%	206,560	206,560	413,120	93,6%	219,06	219,06	438,11	99,2%	438,111	219,055	219,055	438,111	106,0%
Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час	0,43	0,42	98,6%	0,21	0,21	0,42	100,2%	0,21	0,21	0,42	100,6%	0,42	0,21	0,21	0,42	100,4%
II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	тыс. руб.	87 360,92	85 423,86	97,8%	44 488,74	45 823,04	90 311,78	105,7%	51 684,30	53 182,31	104 866,62	122,8%	105 769,79	46 041,00	47 399,63	93 440,62	103,5%
Подъем воды (РПВ) - всего:	тыс. руб.	64 702,00	64 253,01	99,3%	32 537,98	33 808,77	66 346,75	103,3%	38 255,25	39 753,39	78 008,64	121,4%	78 933,84	34 309,72	34 309,72	68 619,44	103,4%
Прямые расходы:	тыс. руб.	51 640,22	50 115,37	97,0%	25 782,24	26 782,80	52 565,04	104,9%	30 265,59	31 444,07	61 709,66	123,1%	62 705,76	27 847,11	27 847,11	55 694,23	106,0%
Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	24 434,80	23 789,72	97,4%	11 959,45	12 437,82	24 397,27	102,6%	14 234,04	14 803,39	29 037,43	122,1%	31 041,01	13 683,09	13 683,09	27 366,18	112,2%
Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	6 863,94	4 615,92	67,2%	3 499,26	3 639,23	7 138,49	154,6%	3 364,67	3 499,26	6 863,94	148,7%	7 424,03	3 473,25	3 473,25	6 946,49	97,3%
Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	2 072,91	1 357,85	65,5%	1 056,78	1 099,05	2 155,82	158,8%	1 016,13	1 056,78	2 072,91	152,7%	2 242,06	1 048,92	1 048,92	2 097,84	97,3%
Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	131,97	68,53	51,9%	10,32	10,32	20,64	30,1%	46,34	46,35	92,68	135,2%	251,22	31,42	31,42	62,85	304,4%
Аренда основного оборудования	тыс. руб.	1 420,93	1 515,76	106,7%	757,88	757,88	1 515,76	100,0%	757,88	757,88	1 515,76	100,0%	1 515,76	757,88	757,88	1 515,76	100,0%
Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	442,41	287,07	64,9%	243,88	253,64	497,52	173,3%	243,88	253,64	497,52	173,3%	519,91	24,01	24,01	48,02	9,7%
Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.																
Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.																

Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период								План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
					Утверждено				Ожидаемое значение					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	В среднем за год	% роста к предыдущему году		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
Объем воды, полученной со стороны	тыс. м3																
Услуги по транспортированию неочищенной воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.																
Цеховые расходы	тыс. руб.	16 273,25	18 480,51	113,6%	8 254,67	8 584,86	16 839,53	91,1%	10 602,65	11 026,77	21 629,42	117,0%	19 711,76	8 828,54	8 828,54	17 657,08	104,9%
Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	12 866,37	13 976,35	108,6%	6 622,58	6 892,81	13 515,39	96,7%	7 860,44	8 180,09	16 040,53	114,8%	15 963,95	6 338,77	6 338,77	12 677,53	93,8%
Налоги и платежи	тыс. руб.	195,42	161,29	82,5%	133,16	133,16	266,32	165,1%					264,13	123,84	123,84	247,68	93,0%
Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	195,42	161,29	82,5%	133,16	133,16	266,32	165,1%					264,13	123,84	123,84	247,68	93,0%
Очистка воды (РОВ) - всего:	тыс. руб.	3 406,28	3 794,00	111,4%	1 704,55	1 767,75	3 472,30	91,5%	2 011,57	2 087,05	4 098,63	108,0%	4 106,20	2 007,24	2 007,24	4 014,47	115,6%
Прямые расходы:	тыс. руб.	2 715,55	2 955,45	108,8%	1 377,76	1 427,89	2 805,65	94,9%	1 591,63	1 650,31	3 241,94	109,7%	3 262,50	1 671,25	1 671,25	3 342,50	119,1%
Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	389,73	347,11	89,1%	201,96	210,04	412,01	118,7%	201,55	209,62	411,16	118,5%	429,95	216,14	216,14	432,28	104,9%
Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	190,14	335,83	176,6%	91,14	94,78	185,92	55,4%	169,13	175,88	345,01	102,7%	368,81	123,61	123,61	247,23	133,0%
Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	844,99	710,03	84,0%	430,78	448,01	878,79	123,8%	414,12	430,68	844,80	119,0%	913,94	574,51	574,51	1 149,02	130,8%
Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	255,19	217,38	85,2%	130,10	135,30	265,39	122,1%	125,07	130,06	255,13	117,4%	276,01	173,50	173,50	347,00	130,8%
Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.																
Аренда основного оборудования	тыс. руб.	174,96	248,98	142,3%	124,49	124,49	248,98	100,0%	124,49	124,49	248,98	100,0%	248,98	124,49	124,49	248,98	100,0%
Цеховые расходы	тыс. руб.	860,55	1 096,13	127,4%	399,30	415,27	814,56	74,3%	557,28	579,58	1 136,86	103,7%	1 024,81	458,99	458,99	917,99	112,7%
Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	680,39	828,98	121,8%	320,35	333,42	653,77	78,9%	413,15	429,95	843,10	101,7%	829,96	329,55	329,55	659,10	100,8%
Налоги и платежи	тыс. руб.	10,33	9,57	92,6%	6,44	6,44	12,88	134,6%					13,73	6,44	6,44	12,88	100,0%
Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	10,33	9,57	92,6%	6,44	6,44	12,88	134,6%					13,73	6,44	6,44	12,88	100,0%
Транспортирование воды (РТВ) - всего:	тыс. руб.	19 252,64	17 376,85	90,3%	10 246,21	10 246,52	20 492,73	117,9%	11 417,47	11 341,88	22 759,35	131,0%	22 729,75	9 724,04	11 082,67	20 806,71	101,5%
Прямые расходы:	тыс. руб.	15 294,26	13 832,08	90,4%	8 351,02	8 275,51	16 626,53	120,2%	9 086,85	8 917,99	18 004,85	130,2%	18 056,82	7 863,11	9 221,74	17 084,85	102,8%
Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	126,60	149,44	118,0%	40,84	42,47	83,31	55,7%	75,24	78,24	153,48	102,7%	164,07	79,10	79,10	158,20	189,9%
Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	5 324,07	4 229,92	79,4%	2 714,23	2 822,80	5 537,03	130,9%	2 609,84	2 714,23	5 324,07	125,9%	5 758,51	2 732,52	2 732,52	5 465,05	98,7%

Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период								План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
					Утверждено				Ожидаемое значение					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	В среднем за год	% роста к предыдущему году		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 607,87	1 294,88	80,5%	819,70	852,49	1 672,18	129,1%	788,16	819,70	1 607,87	124,2%	1 739,07	825,22	825,22	1 650,44	98,7%
Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	1,84	62,25	3390,6%	31,12	31,12	62,24	100,0%	31,13	31,13	62,25	100,0%	62,24	31,12	31,12	62,25	100,0%
Аренда основного оборудования	тыс. руб.	985,62	2 123,44	215,4%	1 061,72	1 061,72	2 123,44	100,0%	1 061,72	1 061,72	2 123,44	100,0%	2 123,44	1 061,72	1 061,72	2 123,44	100,0%
Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	2 316,64	1 338,47	57,8%	1 188,39	1 235,92	2 424,31	181,1%	1 188,39	1 235,92	2 424,31	181,1%	2 533,40	1 270,52	1 270,52	2 541,04	104,8%
Цеховые расходы	тыс. руб.	4 931,62	4 633,68	94,0%	2 495,03	2 228,99	4 724,02	101,9%	3 332,38	2 977,05	6 309,43	136,2%	5 676,08	1 862,90	3 221,53	5 084,43	107,6%
Прочие прямые расходы	тыс. руб.																
Косвенные (общезаказные расходы)	тыс. руб.	3 899,16	3 504,33	89,9%	1 857,84	1 933,65	3 791,49	108,2%	2 292,92	2 386,20	4 679,12	133,5%	4 596,88	1 825,27	1 825,27	3 650,54	96,3%
Налоги и платежи	тыс. руб.	59,22	40,44	68,3%	37,35	37,36	74,71	184,7%					76,06	35,66	35,66	71,32	95,5%
Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	59,22	40,44	68,3%	37,35	37,36	74,71	184,7%					76,06	35,66	35,66	71,32	95,5%
Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	87 360,92	85 423,86	97,8%	44 488,74	45 823,04	89 957,87	105,3%	51 684,30	53 182,31	104 866,62	122,8%	105 769,79	46 041,00	47 399,63	93 440,62	103,9%
Прямые расходы:	тыс. руб.	69 650,03	66 902,90	96,1%	35 511,02	36 486,20	71 997,22	107,6%	40 944,07	42 012,37	82 956,44	124,0%	84 025,08	37 381,47	38 740,10	76 121,57	105,7%
Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	389,73	347,11	89,1%	201,96	210,04	412,01	118,7%	201,55	209,62	411,16	118,5%	429,95	216,14	216,14	432,28	104,9%
Затраты на покупку электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	24 751,55	24 274,99	98,1%	12 091,42	12 575,08	24 666,50	101,6%	14 478,40	15 057,51	29 535,92	121,7%	31 573,89	13 885,81	13 885,81	27 771,61	112,6%
Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	13 032,99	9 555,87	73,3%	6 644,27	6 910,04	13 554,31	141,8%	6 388,63	6 644,17	13 032,80	136,4%	14 096,48	6 780,28	6 780,28	13 560,56	100,0%
Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	3 935,96	2 870,11	72,9%	2 006,57	2 086,83	4 093,40	142,6%	1 929,37	2 006,54	3 935,91	137,1%	4 257,14	2 047,64	2 047,64	4 095,29	100,0%
Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	133,81	130,78	97,7%	41,44	41,44	82,88	63,4%	77,46	77,47	154,93	118,5%	313,46	62,55	62,55	125,09	150,9%
Аренда основного оборудования	тыс. руб.	2 581,51	3 888,18	150,6%	1 944,09	1 944,09	3 888,18	100,0%	1 944,09	1 944,09	3 888,18	100,0%	3 888,18	1 944,09	1 944,09	3 888,18	100,0%
Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	2 759,05	1 625,54	58,9%	1 432,27	1 489,56	2 921,83	179,7%	1 432,27	1 489,56	2 921,83	179,7%	3 053,31	1 294,53	1 294,53	2 589,06	88,6%
Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату	тыс. руб.	900,00															

Экспертное заключение 15.4.1

Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период								План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
					Утверждено				Ожидаемое значение					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	В среднем за год	% роста к предыдущему году		2019 год	С 1 января по 30 июня		
капитального ремонта																	
Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.																
Цеховые расходы	тыс. руб.	22 065,43	24 210,32	109,7%	11 148,99	11 229,12	22 378,11	92,4%	14 492,31	14 583,40	29 075,71	120,1%	26 412,66	11 150,43	12 509,06	23 659,50	105,7%
Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	17 445,92	18 309,66	105,0%	8 800,77	9 159,88	17 960,65	98,1%	10 566,51	10 996,24	21 562,76	117,8%	21 390,79	8 493,59	8 493,59	16 987,18	94,6%
Налоги и платежи	тыс. руб.	264,97	211,30	79,7%	176,95	176,96	353,91	167,5%					353,92	165,94	165,94	331,87	93,8%
Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	264,97	211,30	79,7%	176,95	176,96	353,91	167,5%					353,92	165,94	165,94	331,87	93,8%
Валовая прибыль:	тыс. руб.		719,48														
Расходы на капитальные вложения	тыс. руб.		673,78														
Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами	тыс. руб.		45,70														
Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.													-546,80	-546,80	-1 093,60	
Внереализационные расходы	тыс. руб.																
Товарная продукция	тыс. руб.	87 360,92	86 143,34	98,6%	44 488,74	45 823,04	90 311,78	104,8%	51 684,30	53 182,31	104 866,62	121,7%	105 769,79	45 494,20	46 852,83	92 347,02	102,3%
Инвестиционная надбавка	тыс. руб.																
Товарная продукция с учетом инвестиционной надбавки	тыс. руб.	87 360,92	86 143,34	98,6%	44 488,74	45 823,04	90 311,78	104,8%	51 684,30	53 182,31	104 866,62	121,7%	105 769,79	45 494,20	46 852,83	92 347,02	102,3%
Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	23,46	23,46	100,0%	23,91	24,63	24,27	103,5%	27,98	28,79	28,39	121,0%	28,63	24,63	25,37	25,00	103,0%

**Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду ООО «Водоканал»
на 2019 год**

Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
				Утверждено							
	Утвержде но	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыду щему году	2019 год	% роста к предыду щему году	2019 год	% роста к предыду щему году
Является ли организация плательщиком НДС	да	да				да		да			
Производственные расходы	64 175,66	61 258,40	95,5%	32 093,21	33 011,11	65 104,33	106,3%	76 770,12	117,9%	69519,24	106,8%
Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	2 525,09	1 862,16	73,7%	1 389,32	1 405,95	2 795,27	150,1%	2 908,55	104,1%	2401,89	85,9%
Реагенты	389,73	347,11	89,1%	201,96	210,04	412,01	118,7%	429,95	104,4%	432,28	104,9%
Горюче-смазочные материалы	2 135,36	1 515,05	71,0%	1 187,36	1 195,90	2 383,26	157,3%	2 478,59	104,0%	1969,61	82,6%
Материалы и малоценные основные средства											
Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	24 751,55	24 274,99	98,1%	12 091,42	12 575,08	24 666,50	101,6%	31 573,89	128,0%	27 771,61	112,6%
Электроэнергия	24 751,55	24 274,99	98,1%	12 091,42	12 575,08	24 666,50	101,6%	31 573,89	128,0%	27771,61	112,6%
Холодная вода											
Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем											
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	16 968,95	12 425,98	73,2%	8 650,84	8 996,87	17 647,71	142,0%	18 353,62	104,0%	17655,84	100,0%
Расходы на оплату труда производственного персонала	13 032,99	9 555,87	73,3%	6 644,27	6 910,04	13 554,31	141,8%	14 096,48	104,0%	13560,56	100,0%
Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	3 935,96	2 870,11	72,9%	2 006,57	2 086,83	4 093,40	142,6%	4 257,14	104,0%	4095,29	100,0%
Общехозяйственные расходы	19 930,07	22 695,27	113,9%	9 961,63	10 033,22	19 994,85	88,1%	23934,06	119,7%	21689,89	108,5%
Ремонтные расходы	2 759,05	1 625,54	58,9%	1 432,27	1 489,56	2 921,83	179,7%	3 053,31	104,5%	2589,06	88,6%

Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
				Утверждено							
	Утвержде но	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыду щему году	2019 год	% роста к предыду щему году	2019 год	% роста к предыду щему году
Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	1 859,05	1 625,54	87,4%	1 432,27	1 489,56	2 921,83	179,7%	3 053,31	104,5%	2589,06	88,6%
Административные расходы	17 445,92	18 309,65	105,0%	8 800,77	9 159,88	17 960,64	98,1%	21 390,79	119,1%	16987,18	94,6%
Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	136,19	224,81	165,1%	68,44	71,17	139,61	62,1%	237,21	169,9%	145,61	104,3%
Услуги связи и интернет	136,19	224,81	165,1%	68,44	71,17	139,61	62,1%	237,21	169,9%	145,61	104,3%
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	11 237,15	13 102,36	116,6%	5 646,63	5 872,48	11 519,11	87,9%	15 156,55	131,6%	12165,23	105,6%
Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	8 630,69	10 232,30	118,6%	4 336,89	4 510,36	8 847,25	86,5%	11 640,97	131,6%	9343,49	105,6%
Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	2 606,46	2 870,07	110,1%	1 309,74	1 362,13	2 671,87	93,1%	3 515,57	131,6%	2821,73	105,6%
Обучение персонала	110,41	85,95	77,8%	55,48	57,70	113,18	131,7%	117,71	104,0%	93,49	82,6%
Страхование производственных объектов	188,26	153,32	81,4%	94,60	98,38	192,98	125,9%	200,70	104,0%		
Прочие административные расходы	5 773,91	4 743,21	82,1%	2 935,62	3 060,15	5 995,76	126,4%	5 678,62	94,7%	4 582,86	76,4%
Расходы на амортизацию непроизводственных активов		4,55									
Амортизация	133,81	130,78	97,7%	41,44	41,44	82,88	63,4%	313,46	378,2%	125,09	150,9%
Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения	133,81	130,78	97,7%	41,44	41,44	82,88	63,4%	313,46	378,2%	125,09	150,9%
Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату	2 581,51	3 888,18	150,6%	1 944,09	1 944,09	3 888,18	100,0%	3 888,18	100,0%	3888,18	100,0%
Аренда имущества								3 888,18		3 888,18	
Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	264,97	211,30	79,7%	176,96	176,96	353,92	167,5%	353,92	100,0%	331,87	93,8%
Налог на имущество организаций	34,75	31,04	89,3%	22,16	22,17	44,33	142,8%	44,33	100,0%	31,50	71,1%
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	159,00	89,15	56,1%	103,97	103,97	207,94	233,2%	207,94	100,0%	207,94	100,0%

Экспертное заключение 15.4.1

Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
				Утверждено							
	Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году
Транспортный налог	71,22	91,11	127,9%	50,83	50,83	101,66	111,6%	101,66	100,0%	92,44	90,9%
Нормативная прибыль		719,48									
Расходы на капитальные вложения		673,78									
Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами		45,70									
Убыток										1 093,60	
Итого НВВ	87 360,92	86 143,34	98,6%	44 488,74	45 823,04	90 311,78	104,8%	105 769,79	117,1%	92347,02	102,3%

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
для ООО «Водоканал»
(потребители Лениногорского муниципального района)
на 2019 год**

№ тарифного дела:

26/17

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления ООО «Водоканал» об установлении тарифа на водоотведение на 2017 год приказом Госкомитета от 19.04.2018 № 98 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, транспортировку сточных вод и горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2019 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/17, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

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

ООО «Водоканал» осуществляет эксплуатацию коммунального имущества на основании Договора аренды от 20.11.2015 № 014-0186 с Казенным учреждением Палата имущественных и земельных отношений муниципального образования «Лениногорский муниципальный район» Республики Татарстан. Договор аренды заключен на период с 20.11.2015 г. до 19.10.2018 г. с последующей пролонгацией на 11 месяцев до заключения концессионного соглашения.

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

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

ООО «Водоканал» является гарантирующим поставщиком на территории г. Лениногорска и Лениногорского муниципального района (постановление Главы муниципального образования «Лениногорский муниципальный район» от 19.03.2015 №79 «О гарантирующей организации»).

Имущество находится в эксплуатации ООО «Водоканал» на основании договоров аренды:

- договор аренды недвижимого имущества №1/27-В от 25.12.2013 г. с ООО «Агат» (нежилые здания ФНС-5 шт., КНС-1 шт., котельная-1 шт., цех обезвоживания осадка- 1 шт.), срок действия с 02.12.2013 г. по 02.12.2023 г.;

- договор аренды земельного участка №б/н от 09.01.2017 с ООО «Агат» (земельные участки), срок действия с 01.01.2017 г. по 31.12.2027 г.;
- договор аренды №014-0186 от 20.11.2015 г. с Казенным учреждением «Палата имущественных и земельных отношений муниципального образования «Лениногорский муниципальный район» РТ (водопроводный и канализационный комплексы), срок аренды с 20.11.2015 по 19.11.2018;
- договор аренды земельного участка №1-01 от 11.01.2016 г. с Министерством земельных и имущественных отношений РТ (земельный участок).

Организация применяет общую систему налогообложения.

Потребителями услуг водоотведения ООО «Водоканал» являются население, бюджетные и прочие организации г. Лениногорска и Лениногорского муниципального района.

Протяженность канализационных сетей 151,54 км, в том числе нуждающихся в замене 25,45 км (17%). Организация эксплуатирует 4 ФНС и 1 КНС, сооружения БОС на основании договоров аренды.

Тариф на водоотведение на 2018 год установлен постановлением Госкомитета от 14.12.2017 №10-112/кс с календарной разбивкой:

(руб/куб.м)

Название организации	с 1 января 2018 года до 30 июня 2018 года	с 1 июля 2018 года до 31 декабря 2018 года
ООО «Водоканал» (руб./куб.м)		
Население (тарифы указаны с учетом НДС)	27,87	28,82
Иные потребители (тарифы указаны без учета НДС)	23,62	24,42

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	ООО «Водоканал» (г. Лениногорск)					2019/2018 (%)
		2016год (факт)	2017год (факт)	2018 год (утв.)	2019 год (предложение организации)	2019 год (принято ГКРТТ)	
1	Пропущено сточных вод, всего	2788,448	2765,714	2821,63	2770,041	2770,041	100%
2	Объем реализации (пропущено) сточных вод, всего	2788,448	2765,714	2821,63	2770,041	2770,041	100%
3	Принято товарных сточных вод, в том числе от:	2788,448	2765,714	2821,63	2770,041	2770,041	100%
4	бюджетных потребителей	216,409	207,597	215,11	200,427	200,427	100%
5	населения	2256,072	2235,781	2290	2257,5	2257,5	100%
6	прочих потребителей	315,967	322,336	316,52	312,115	312,115	100%

Объемы приема сточных вод на 2019 год приняты по предложению организации.

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

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

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

В соответствии с параметрами Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на плановый период до 2024 года при расчете тарифов на 2019 применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2018 год
электрическая энергия	103,0%
индекс потребительских цен	104,6%
индекс цен промышленных производителей	104,3%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	тыс.руб.			
	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
факт		64 045,29		
утверждено	68 055,99	65 591,47	67 773,56	
прогноз организации				81 925,11
прогноз ГКРТТ				68 801,49

Необходимая валовая выручка и величина 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
81 925,11	24,42	0	34,73	142,25%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 51 307,08 тыс. руб., в том числе:

1.1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение приняты в сумме 2 420,75 тыс. руб., в том числе:

- расходы на реагенты приняты в сумме 971,20 тыс. руб. с отклонением от предложения организации на -17,01 тыс. руб. Стоимость реагентов принята с учетом индекса-дефлятора.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза, %
1.	Гипохлорит натрия	226,05	230,93	4,88
2.	Коагулянт	728,13	740,28	12,15
	ИТОГО:	954,19	971,20	17,01

- расходы на горюче-смазочные материалы приняты в сумме 1 449,55 тыс. руб. с отклонением от предложения организации на -470,89 тыс. руб. Стоимость реагентов принята с учетом фактических объемов горюче-смазочных материалов за 2017 год и фактических цен на топливо за октябрь 2018 года и индекса-дефлятора.

1.2. Расходы на приобретаемую электрическую энергию на технологические цели приняты в размере 11 468,10 тыс. руб., объем в количестве 2217,94 тыс.кВт.ч. с отклонением от предложения организации на -4142,7 тыс. руб. на уровне утвержденного периода.

Поставщиком электроэнергии является ОАО «Татэнергосбыт» Бугульминское отделение (договор на поставку электроснабжения № 2954 Э от 01.01.2007). При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 5,17 руб/ кВт.ч. без учета НДС. Организация применяет эл энергию по следующим напряжениям: СН2, НН.

1.3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 19 039,26 тыс. руб. с отклонением от предложения организации на -769,33 тыс. руб., в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 14 623,09 тыс. руб.;

- отчисления на социальные нужды (30,2%) в сумме 4 416,17 тыс. руб.

Заработная плата основного производственного персонала принята в соответствии с утвержденным штатным расписанием, утвержденным приказом от 31.11.2018 №111-а.

Численность основного производственного персонала принята в соответствии с утвержденным штатным расписанием, утвержденным приказом от 31.11.2018 №111-а, в количестве 59 чел., в том числе:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Прием и транспортирование (перекачка) стоков	23,0		5 763,02
Обходчик канализационных сетей	7	19,12	1 606,03
Машинист насосной установки	11	20,45	2 699,77
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	3	23,16	833,62
Электрогазосварщик	2,00	25,98	623,60
Очистка стоков и утилизация сточной жидкости	36,0		8 860,06
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	4	23,16	1 111,50
Оператор	20	20,45	4 908,47
Электромонтер	4	24,22	1 162,58
Оператор БОС	4	18,20	873,70
Сторож очистных сооружений	4,00	16,75	803,82

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
ИТОГО:	59	20,65	14 623,09

1.4. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 17 828,23 тыс.руб., в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала приняты в сумме 12 579,56 тыс. руб. с отклонением от предложения организации на сумму -1512,48 тыс. руб. в соответствии со штатным расписанием и применением индекса-дефлятора;

- отчисления на социальные нужды (30,2%) – 3 799,03 тыс. руб.;

-затраты на амортизацию ОС цехового назначения приняты с учетом факта за 9 месяцев 2018 года;

-по остальным статьям затраты приняты на уровне предложения организации с учетом обосновывающих документов и применением индекса-дефлятора.

тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза, тыс.руб.
1.	Заработная плата цехового персонала	14 092,04	12 579,56	-1512,48
2.	Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	4 255,80	3 799,03	-456,77
3.	Амортизация ОС цехового назначения	448,79	97,65	-351,14
4.	Затраты на ремонт цеховые	52,20	31,29	-20,91
5.	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	1 271,56	381,40	-890,16
6.	Договорные услуги	231,06	185,94	-45,12
7.	Прочие цеховые расходы, в том числе:	1 376,32	753,37	-622,95
7.1.	запчасти и материалы	379,48	227,23	-152,25
7.2.	тепловая энергия	55,06	84,10	+29,04
7.3.	договорные услуги- вывоз ТБО, дератизация, утилизация	290,31	40,55	-249,76
7.4.	газ для котельной базы	309,10	264,57	-44,53
7.5.	обучение, аттестация	90,96	22,76	-68,2
7.6.	Прочие цеховые расходы	251,41	114,17	-137,24
	Итого:	21 727,77	17 828,23	-3899,54

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

Зарплата цехового персонала

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	2	34,45	826,72
Водитель	10	27,05	3 245,93
Начальник цеха канализации	1	41,25	494,98
Каменщик	2	23,71	568,93
Плотник	2	21,35	512,30
Маляр	2	18,59	446,24
Оператор котельной БОС	4	23,49	1 127,35
Вулканизаторщик, аккумуляторщик	2	22,18	532,26
Машинист экскаватора	1	23,49	281,84
Механик	1	34,45	413,36
Ведущий технолог	1	37,82	453,88
Сторож очистных сооружений	4	12,27	588,92
Электрогазосварщик	2	23,25	558,10
Начальник очистных сооружений	1	41,25	494,98
Слесарь КИПиА	1	18,46	221,51
Лаборант химико-бактериологического анализа	4	19,84	952,38
Электромонтер	1	21,06	252,77
Диспетчер	2	19,82	475,60
Уборщик производственных и служебных помещений	1	10,96	131,52
Итого:	44	23,82	12 579,56

1.5. Прочие производственные расходы приняты в сумме 549,15 тыс. руб. с отклонением от предложения организации на -202,29 тыс. руб., в том числе:
-Затраты на покупку газа на отопление БОС в сумме 549,15 тыс.руб.

II. Ремонтные расходы на 2019 год приняты на материалы в сумме 1460,82 тыс. руб. на основании представленных локальных сметных расчетов в рамках тарифного дела. Отклонение от предложения организации составило в сумме -300,0 тыс.руб.

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
транспортировка и утилизация сточной жидкости	1516,15	1 366,15	90,11%
Ремонт канализационных сетей по ул.Мурзина, Лесная	707,83	707,83	100%
Ремонт канализационных колодцев	314,96	314,96	100%
Ремонт оборудования на ФНС	160,00	160,00	100%
Ремонт двигателей, насосов, прочего оборудования	150,00	-	-
Ремонт зданий на ФНС	11,87	11,87	100%
Ремонт зданий и сооружений на ОСК	171,49	171,49	100%
Очистка сточной жидкости	244,67	94,67	38,69%
Ремонт оборудования на ОСК	150,00	-	
Ремонт резервуаров блока емкостей	59,39	59,39	100%

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Ремонт стен контактных резервуаров	35,28	35,28	100%
ИТОГО:	1 760,82	1460,82	82,96%

Услуги сторонних организаций по проведению капитального ремонта рекомендуем произвести за счет амортизационных отчислений.

III. Административные расходы заявлены организацией в размере 37 033,91 тыс. руб. Госкомитетом приняты затраты в размере 29 409,93 тыс. руб. Отклонение от прогноза организации составило -7623,98 тыс. руб., в том числе:

- затраты на оплату труда АУП приняты в сумме 16 176,41 тыс. руб. со снижением затрат на оплату труда АУП на -3977,63 тыс.руб., в соответствии с представленным организацией штатным расписанием от 31.10.2018 г. и применением индекса-дефлятора к утвержденному периоду, численность АУП принята 36 чел. (по предложению организации численность АУП - 39чел.), (исключена численность персонала в количестве 3 ед., в связи с отсутствием в штатном расписании);

- отчисления на социальные нужды (30,2%) приняты в размере 4 885,28 тыс. руб.;

-исключены затраты по лизингу автотранспорта, в связи окончанием срока;

-по остальным статьям затраты приняты на уровне предложения организации с учетом обосновывающих документов и применением индекса-дефлятора.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации (тыс.руб.)	Расчет Госкомитета (тыс.руб.)	Отклонение от прогноза, тыс.руб.
1.	Заработная плата АУП	20 154,04	16 176,41	-3977,63
2.	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	6 086,52	4 885,28	-1201,24
3.	Затраты на ремонт общеэксплуатационного оборудования	10,45	10,45	-
4.	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	504,08	441,50	-62,58
5.	Транспортные расходы	871,32	871,32	-
	Услуги ЕРЦ	457,60	457,60	-
6.	Подготовка кадров	203,79	161,85	-41,94
7.	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	410,68	252,10	-158,58
8.	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	279,57	246,62	-32,95
9.	Услуги договорные (юридические, консультационные,...):	985,38	607,76	-377,62
11.	Страхование имущества	347,47	288,70	-58,77
12.	Аренда земли (дополнит.соглашение к договору аренды земельного	1 197,69	1 197,69	-

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации (тыс.руб.)	Расчет Госкомитета (тыс.руб.)	Отклонение от прогноза, тыс.руб.
	<i>участка от 01.06.2005 г. №б/н от 01.01.2015 г. с Министерством земельных и имущественных отношений Республики Татарстан, договор аренды от 01.01.2017 г. №б/н с ООО «Агат»)</i>			
13.	Аренда зданий	1 950,76	1 950,76	-
14.	<i>Прочие общеэксплуатационные расходы том числе:</i>	<i>3 574,56</i>	<i>1 861,90</i>	<i>-1726</i>
14.1.	обслуживание компьютерной техники	728,00	150,98	-577,02
14.2.	подписка	106,98	107,29	0,31
15.3.	командировочные	250,00	172,84	-77,16
15.4.	Прочие общеэксплуатационные расходы	782,52	653,07	-129,45
15.5.	медосмотр	565,84	262,23	-543,61
15.6.	лизинг транспорта	1 141,21	515,48	-639,07
Итого		37 033,91	29 409,93	-7623,98

Лизинг автотранспорта:

Наименование транспортного средства	Стоимость по лизингу, руб. (без учета НДС)	Сумма лизинговых платежей на 2018 год по графику (руб.) (без учета НДС)	Наименование организации № договора лизинга
Трактор «Беларус 82.1»	1287000	398381,47 (37429,20*11)	Договор лизинга №528-Л-16-КЗН от 26.12.2016 года. Продавец ООО «Агема машинери ТСК» покупатель - ООО «Восток – лизинг», Лизингополучатель – ООО «Водоканал»
Автомобиль легковой универсал	906281	103762,32 (34587,44*3)	Договор лизинга №186-Л-17-КЗН от 07.04.2017 года. Продавец ООО «Кан АВТО-6» покупатель - ООО «Восток – лизинг», Лизингополучатель – ООО «Водоканал»
ИТОГО	2193281	515480	

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс. руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс. руб.)
Директор	1	74,56	894,69
Бухгалтер	5	35,46	2 127,72
Экономист	2	35,46	851,09
Главный бухгалтер	1	54,16	649,87
Главный инженер	1	60,29	723,46
Заместитель главного инженера - главный энергетик	1	49,73	596,70

Начальник отделов (ФСО, ПТО, абон.отд.)	4	47,06	2 258,81
Бухгалтер абонентского отдела	2	35,44	850,50
Инженер (ПТО, ОМТС, абонентского отдела, по Т/Б и ГО)	4,00	35,46	1 702,18
Инженер ПТО	1	35,46	425,54
Заместитель директора	1	60,29	723,46
Инженер-программист	2	34,18	820,38
Администратор	1	20,47	245,64
Инженер по кадрам	1	22,89	274,67
Уборщик производственных помещений	2	15,82	379,60
Заведующий складом	1	18,20	218,44
Экспедитор	1	22,89	274,67
Помощник заместителя директора по общим вопросам	1,00	37,76	453,08
Заместитель директора по экономике	1,00	52,40	628,78
Менеджер по закупкам	1,00	35,39	424,70
старший диспетчер	1,00	21,21	254,52
Юрист	1,00	33,16	397,90
Итого:	36	37,45	16 176,41

Аренда земли:

Наименование оборудования	Стоимость аренды за месяц, тыс.руб.	Сумма арендных платежей на 2017 год (тыс.руб.)	Наименование организации № договора
Аренда земли ООО «Водоканал»	70,83	850,0	Дополнительное соглашение к договору аренды земельного участка от 09.01.2018 г. №6/н с Министерством земельных и имущественных отношений Республики Татарстан
Земельные участки и база производственная, РТ, г. Лениногорск, ул. Корчагина,2	79,52	959,431	ООО «Агат», договор от 01.01.2017 № 6/н
Итого	149,59	1795,125	

Аренда зданий:

Наименование оборудования	Стоимость аренды за месяц	Сумма арендных платежей на 2017 год (тыс.руб.)	Наименование организации № договора
Административное здание у.Корчагина,2	28,58135	342,98	ООО «Агат», договор от 25.12.2013 № 1/27-В, срок аренды с 02.12.2013 по 02.12.2023 г.
Гараж для автомашин ул. Корчагина	46,16048	553,925	ООО «Агат», договор от 25.12.2013 № 1/27-В, срок аренды с 02.12.2013 по 02.12.2023 г.
Гараж на 5 машин ул. Корчагина	14,51888	174,225	ООО «Агат», договор от 25.12.2013 № 1/27-В, срок аренды с 02.12.2013 по 02.12.2023 г.

Наименование оборудования	Стоимость аренды за месяц	Сумма арендных платежей на 2017 год (тыс.руб.)	Наименование организации № договора
Столярная мастерская Корчагина,2	8,82403	105,89	ООО «Агат», договор от 25.12.2013 № 1/27-В, срок аренды с 02.12.2013 по 02.12.2023 г.
Блок произ. вспом. цехов	24,85316	298,24	ООО «Агат», договор от 25.12.2013 № 1/27-В, срок аренды с 02.12.2013 по 02.12.2023 г.
Склад материальный	4,90041	58,80	ООО «Агат», договор от 25.12.2013 № 1/27-В, срок аренды с 02.12.2013 по 02.12.2023 г.
Полузагуб.склад Корчагина,2	4,71632	56,60	ООО «Агат», договор от 25.12.2013 № 1/27-В, срок аренды с 02.12.2013 по 02.12.2023 г.
Склады на Корчагина	8,68578	104,23	ООО «Агат», договор от 25.12.2013 № 1/27-В, срок аренды с 02.12.2013 по 02.12.2023 г.
Эстакада	10,39038	124,68	ООО «Агат», договор от 25.12.2013 № 1/27-В, срок аренды с 02.12.2013 по 02.12.2023 г.
Заправочный пункт ГСМ	10,93291	131,19	ООО «Агат», договор от 25.12.2013 № 1/27-В, срок аренды с 02.12.2013 по 02.12.2023 г.
Итого	162,56	1950,76	

Распределение административных расходов производится согласно Учетной политике организации пропорционально прямым расходам от регулируемых видов деятельности. На услугу водоотведения приходится 57,76% - 12 422,76 тыс.руб.

№ п/п	Виды деятельности	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности, тыс. руб.
1	Водоснабжение	57,76	16 680,24
2	Водоотведение	42,24	12 422,76
0	ИТОГО	100,00	29 409,93

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

V. Расходы на амортизацию основных средств

Амортизация на 2019 год принята в сумме 522,58 тыс. руб. с учетом факта за 9 месяцев 2018 года. Отклонение от предложения организации составило в сумме -230,66 тыс. руб.

Сумму амортизационных отчислений рекомендуем направить на проведение капитального ремонта.

VI. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов

Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов- 574,57 тыс. руб.,

в том числе:

- Транспортный налог - 160,04 тыс. руб.;
- Плата за предельно допустимые выбросы - 360,00 тыс. руб.;
- Налог на имущество организаций - 54,53 тыс. руб.

Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 57,76%, соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, приходящиеся на водоотведение, составляют – 242,70 тыс.руб.

VII. Расходы на арендную плату, лизинговые платежи.

Расходы на арендную плату приняты в сумме 2 845,55 тыс. руб.

Аренда земли:

Наименование оборудования	Стоимость аренды за месяц, тыс.руб.	Сумма арендных платежей на 2017 год (тыс.руб.)	Наименование организации № договора
ФНС-3, РТ, г. Лениногорск, ул.Чайковского, 38а	2,38	28,50	ООО «Агат», договор от 09.01.2017 № б/н
ФНС-2а, РТ, г. Лениногорск, ул. Октябрьская, 196	0,15	1,75	ООО «Агат», договор от 09.01.2017 № б/н
ФНС-4, РТ, г. Лениногорск, ул. Широкая, 51	3,02	36,21	ООО «Агат», договор от 09.01.2017 № б/н
ФНС-2, РТ, г. Лениногорск, ул. Набережная, 11	0,30	3,63	ООО «Агат», договор от 09.01.2017 № б/н
ИТОГО:	5,84	70,09	

Аренда зданий и сооружений:

Наименование оборудования	Стоимость аренды за месяц, тыс.руб.	Сумма арендных платежей на 2017 год (тыс.руб.)	Наименование организации № договора
Прием и транспортировка стоков	107,39	1288,62	
Канализационные сети	73,27	879,23	Палата имущественных и земельных отношений МО ЛМР №014-0186 от 20.11.2015
Насосная ФНС-2	6,05	72,64	ООО "Агат" договор №1 от от 25.12.2013
Насосная ФНС-2А	0,96	11,56	ООО "Агат" договор №1 от от 25.12.2013
Здание ФНС-4	2,10	25,19	ООО "Агат" договор №1 от от 25.12.2013
Насосная ФНС-1	15,86	190,26	ООО «Агат» договор №1 от от 25.12.2013
Здание ФНС-3	9,15	109,74	ООО «Агат» договор №1 от от 25.12.2013
Очистка стоков и утилизация сточной жидкости	123,91	1486,84	

Отстойники, песколовка, блок емкостей	9,99	119,82	Палата имущественных и земельных отношений МО ЛМР №014-0186 от 20.11.2015
Нагнетательная ОСК	1,51	18,17	ООО "Агат" №1 от 25.12.2013
Здание решеток ОСК	8,30	99,65	ООО "Агат" №1 от 25.12.2013
Душевые сауна ОСК	2,93	35,13	ООО "Агат" №1 от 25.12.2013
Здание лаборатории ОСК	5,41	64,88	ООО "Агат" №1 от 25.12.2013
Здание котельной ОСК	18,11	217,28	ООО "Агат" №1 от 25.12.2013
Гараж на 5 а/машин ОСК	13,16	157,87	ООО "Агат" №1 от 25.12.2013
Здание КНС ОСК	5,82	69,89	ООО "Агат" №1 от 25.12.2013
Административное здание ОСК	19,74	236,89	ООО "Агат" №1 от 25.12.2013
Здание микрофильтров ОСК	14,43	173,11	ООО "Агат" №1 от 25.12.2013
Здание хлораторной ОСК	3,37	40,42	ООО "Агат" №1 от 25.12.2013
Цех обезжелезивания ОСК	21,10	253,15	ООО "Агат" №1 от 25.12.2013
ИТОГО:	231,29	2775,46	

VIII. Нормативная прибыль организаций не заявлена.

IX. Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации – не заявлена гарантирующей организацией предпринимательская прибыль.

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы на 2019 год составит 68 801,49 тыс. руб.

Заключение

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

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2018. %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
ООО «Водоканал»			
Население (тарифы указаны с учетом НДС)	29,30	30,31	103,42%
Иные потребители (тарифы указаны без учета НДС)	24,42	25,26	103,42%

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

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

Рекомендации: договор безвозмездного пользования привести в соответствие с требованиями главы 7.1 Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении».

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

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

Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период								План предприяти я на регулируем ый период	Расчет Госкомитета			
					Утверждено				Ожидаемое значение					2019 год		2019 год	% роста к предыдуще му году
		Утверждено	Факт	% отклоне ния, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыду щему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыду щему году		2019 год	С 1 января по 30 июня		
Является ли организация плательщиком НДС	(да / нет)	да	да				да				да		да			да	
I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ																	
Пропущено сточных вод всего , в том числе:	Тыс. м3	2 831,758	2 765,714	97,7%	1 410,820	1 410,810	2 821,630	102,0%	1 385,02	1 385,02	2 770,04	100,2%	2 770,041	1 385,021	1 385,021	2 770,041	98,2%
Хозяйственные нужды предприятия	Тыс. м3																
Принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	Тыс. м3																
Объем реализации товаров и услуг потребителям, в том числе:	Тыс. м3	2 831,758	2 765,714	97,7%	1 410,820	1 410,810	2 821,630	102,0%	1 385,02	1 385,02	2 770,04	100,2%	2 770,041	1 385,021	1 385,021	2 770,041	98,2%
Население	Тыс. м3	2 283,100	2 235,781	97,9%	1 145,000	1 145,000	2 290,000	102,4%	1 128,75	1 128,75	2 257,50	101,0%	2 257,500	1 128,750	1 128,750	2 257,500	98,6%
Бюджетные организации	Тыс. м3	216,109	207,597	96,1%	107,560	107,550	215,110	103,6%	100,21	100,21	200,43	96,5%	200,427	100,213	100,213	200,427	93,2%
Прочие потребители	Тыс. м3	332,549	322,336	96,9%	158,260	158,260	316,520	98,2%	156,06	156,06	312,11	96,8%	312,115	156,057	156,057	312,115	98,6%
Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению		0,323	0,32	97,7%							0,32	100,2%	0,316	0,16	0,16	0,32	
II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	тыс. руб.	65 591,47	60 190,93	91,8%	33 324,90	34 448,67	67 773,57	112,6%	39 130,87	39 723,74	78 854,61	131,0%	81 925,11	33 822,20	34 979,29	68 801,49	101,5%
Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего	тыс. руб.	20 287,51	21 722,15	107,1%	11 090,22	11 395,17	22 485,39	103,5%	11 972,97	11 459,22	23 432,19	107,9%	23 592,74	10 629,44	10 629,44	21 258,88	94,5%
Прямые расходы	тыс. руб.	16 341,08	16 692,76	102,2%	8 895,40	9 112,55	18 007,95	107,9%	9 335,12	9 335,13	18 670,26	111,8%	19 209,33	8 883,81	8 883,81	17 767,61	98,7%
Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	1 409,94	1 675,90	118,9%	964,80	1 003,40	1 968,20	117,4%	988,90	988,90	1 977,81	118,0%	2 114,28	1 004,66	1 004,66	2 009,33	102,1%
Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	5 297,67	5 491,15	103,7%	2 700,78	2 808,80	5 509,58	100,3%	2 754,79	2 754,79	5 509,58	100,3%	5 729,96	2 881,51	2 881,51	5 763,02	104,6%
Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 599,90	1 670,66	104,4%	869,65	794,24	1 663,89	99,6%	831,95	831,95	1 663,89	99,6%	1 730,45	870,22	870,22	1 740,43	104,6%
Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	64,18	64,17	100,0%	32,09	32,09	64,18	100,0%	32,09	32,09	64,17	100,0%	64,18	32,09	32,09	64,18	100,0%
Аренда основного оборудования	тыс. руб.	734,53	1 358,71	185,0%	679,36	679,35	1 358,71	100,0%	679,36	679,36	1 358,71	100,0%	1 358,71	679,36	679,36	1 358,71	100,0%
Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	480,22	365,75	76,2%	122,55	127,45	250,00	68,4%	739,43	739,43	1 478,86	404,3%	1 516,15	683,08	683,08	1 366,15	546,5%

Экспертное заключение 15.4.2

Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период								План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
					Утверждено				Ожидаемое значение					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	В среднем за год	% роста к предыдущему году		2019 год	С 1 января по 30 июня		
Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.																
Услуги по транспортированию стоков, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.																
Объем стоков, транспортируемый сторонними организациями	Тыс. м3																
Цеховые расходы	тыс. руб.	6 515,78	5 882,60	90,3%	3 406,73	3 543,00	6 949,73	118,1%	3 204,90	3 204,90	6 409,80	109,0%	6 488,46	2 656,99	2 656,99	5 313,97	76,5%
Прочие прямые расходы	тыс. руб.	238,85	183,82	77,0%	119,44	124,21	243,65	132,5%	103,71	103,72	207,43	112,8%	207,14	75,91	75,91	151,81	62,3%
Косвенные (общеексплуатационные расходы)	тыс. руб.	3 887,39	4 972,01	127,9%	2 151,56	2 239,36	4 390,92	88,3%	2 600,11	2 086,34	4 686,45	94,3%	4 312,07	1 712,18	1 712,18	3 424,37	78,0%
Налоги и платежи	тыс. руб.	59,04	57,38	97,2%	43,26	43,26	86,52	150,8%					71,34	33,45	33,45	66,90	77,3%
Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	59,04	57,38	97,2%	43,26	43,26	86,52	150,8%					71,34	33,45	33,45	66,90	77,3%
Очистка стоков и утилизация сточной жидкости (РОС) - всего	тыс. руб.	45 303,96	38 468,78	84,9%	22 234,68	23 053,50	45 288,18	117,7%	27 157,90	28 264,52	55 422,42	144,1%	58 332,37	23 192,77	24 349,85	47 542,62	105,0%
Прямые расходы	тыс. руб.	36 737,92	29 485,72	80,3%	17 934,31	18 437,83	36 372,14	123,4%	21 429,73	22 022,60	43 452,32	147,4%	46 813,83	18 605,67	19 762,76	38 368,43	105,5%
Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	834,20	702,17	84,2%	449,13	467,09	916,22	130,5%	421,05	421,04	842,09	119,9%	954,19	485,60	485,60	971,20	106,0%
Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	7 465,71	7 834,13	104,9%	3 794,25	3 946,01	7 740,26	98,8%	5 967,51	5 967,51	11 935,02	152,3%	13 496,53	4 729,39	4 729,39	9 458,78	122,2%
Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	8 431,25	5 869,73	69,6%	4 298,28	4 470,22	8 768,50	149,4%	4 559,62	4 559,62	9 119,24	155,4%	9 484,01	4 430,03	4 430,03	8 860,06	101,0%
Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	2 546,24	1 786,65	70,2%	1 384,05	1 264,04	2 648,09	148,2%	1 377,01	1 377,01	2 754,01	154,1%	2 864,17	1 337,87	1 337,87	2 675,74	101,0%
Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	798,52	647,03	81,0%	218,92	218,93	437,85	67,7%	237,62	237,62	475,24	73,5%	689,06	229,20	229,20	458,40	104,7%
Аренда основного оборудования	тыс. руб.	1 851,24	1 486,84	80,3%	743,42	743,42	1 486,84	100,0%	743,42	743,42	1 486,84	100,0%	1 486,84	743,42	743,42	1 486,84	100,0%
Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	149,33	323,85	216,9%	24,51	25,49	50,00	15,4%	103,07	103,06	206,13	63,6%	244,67	47,34	47,34	94,67	189,3%
Цеховые расходы	тыс. руб.	14 143,01	10 507,00	74,3%	6 783,91	7 055,27	13 839,18	131,7%	7 769,01	8 343,33	16 112,34	153,3%	17 050,07	6 403,36	7 560,45	13 963,81	100,9%
Прочие прямые расходы	тыс. руб.	518,43	328,33	63,3%	237,84	247,36	485,20	147,8%	251,42	270,00	521,42	158,8%	544,31	199,46	199,46	398,92	82,2%
Косвенные (общеексплуатационные расходы)	тыс. руб.	8 437,88	8 880,58	105,2%	4 214,22	4 529,52	8 743,74	98,5%	5 633,30	6 147,05	11 780,35	132,7%	11 331,06	4 499,20	4 499,20	8 998,39	102,9%
Налоги и платежи	тыс. руб.	128,16	102,49	80,0%	86,15	86,15	172,30	168,1%					187,48	87,90	87,90	175,80	102,0%
Налоги и платежи, относимые на	тыс. руб.	128,16	102,49	80,0%	86,15	86,15	172,30	168,1%					187,48	87,90	87,90	175,80	102,0%

Экспертное заключение 15.4.2

Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период								План предприяти я на регулируем ый период	Расчет Госкомитета			
					Утверждено				Ожидаемое значение					2019 год		2019 год	% роста к предыдуше му году
		Утверждено	Факт	% отклонени я, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдуш ему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдуш ему году		2019 год	С 1 января по 30 июня		
себестоимость																	
Расходы на весь технологический процесс - всего	тыс. руб.	65 591,47	60 190,93	91,8%	33 324,90	34 448,67	67 773,57	112,6%	39 131,87	39 722,74	78 854,61	131,0%	81 925,11	33 822,20	34 979,29	68 801,49	101,5%
Прямые расходы	тыс. руб.	53 078,99	46 178,48	87,0%	26 829,71	27 550,37	54 380,08	117,8%	30 764,85	31 357,74	62 122,58	134,5%	66 023,16	27 489,48	28 646,56	56 136,04	103,2%
Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	834,20	702,17	84,2%	449,13	467,09	916,22	130,5%	421,05	421,04	842,09	119,9%	954,19	485,60	485,60	971,20	106,0%
Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	8 875,65	9 510,03	107,1%	4 759,05	4 949,41	9 708,46	102,1%	6 956,41	6 956,41	13 912,83	146,3%	15 610,80	5 734,05	5 734,05	11 468,10	118,1%
Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	13 728,92	11 360,87	82,8%	6 999,06	7 279,02	14 278,08	125,7%	7 314,41	7 314,41	14 628,82	128,8%	15 213,97	7 311,54	7 311,54	14 623,09	102,4%
Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	4 146,13	3 457,31	83,4%	2 253,70	2 058,28	4 311,98	124,7%	2 208,95	2 208,95	4 417,90	127,8%	4 594,62	2 208,09	2 208,09	4 416,17	102,4%
Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	862,70	711,20	82,4%	251,01	251,02	502,03	70,6%	269,71	269,71	539,41	75,8%	753,24	261,29	261,29	522,58	104,1%
Аренда основного оборудования	тыс. руб.	2 585,77	2 845,55	110,0%	1 422,78	1 422,77	2 845,55	100,0%	1 422,78	1 422,77	2 845,55	100,0%	2 845,55	1 422,78	1 422,78	2 845,55	100,0%
Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	629,55	689,60	109,5%	147,06	152,94	300,00	43,5%	842,50	842,49	1 684,99	244,3%	1 760,82	730,41	730,41	1 460,82	486,9%
Цеховые расходы	тыс. руб.	20 658,80	16 389,60	79,3%	10 190,64	10 598,27	20 788,91	126,8%	10 973,91	11 548,23	22 522,14	137,4%	23 538,52	9 060,35	10 217,43	19 277,78	92,7%
Прочие прямые расходы	тыс. руб.	757,28	512,15	67,6%	357,28	371,57	728,85	142,3%	355,13	373,72	728,85	142,3%	751,44	275,37	275,37	550,73	75,6%
Косвенные (общехозяйственные расходы)	тыс. руб.	12 325,28	13 852,59	112,4%	6 365,78	6 768,88	13 134,66	94,8%	8 233,41	8 233,39	16 466,80	118,9%	15 643,12	6 211,38	6 211,38	12 422,76	94,6%
Налоги и платежи	тыс. руб.	187,20	159,87	85,4%	129,41	129,41	258,82	161,9%					258,82	121,35	121,35	242,70	93,8%
Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	187,20	159,87	85,4%	129,41	129,41	258,82	161,9%					258,82	121,35	121,35	242,70	93,8%
Валовая прибыль	тыс. руб.		3 854,36														
Расходы на капитальные вложения	тыс. руб.		3 808,66														
Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами	тыс. руб.		45,70														
Товарная продукция	тыс. руб.	65 591,47	64 045,29	97,6%	33 324,90	34 448,67	67 773,57	105,8%	39 130,87	39 723,74	78 854,61	123,1%	81 925,11	33 822,20	34 979,29	68 801,49	101,5%
Инвестиционная надбавка	тыс. руб.																
Товарная продукция с учетом инвестиционной надбавки	тыс. руб.	65 591,47	64 045,29	97,6%	33 324,90	34 448,67	67 773,57	105,8%	39 130,87	39 723,74	78 854,61	123,1%	81 925,11	33 822,20	34 979,29	68 801,49	101,5%
Среднеотпускной тариф (однотавочный)	руб./м3	23,16	23,16	100,0%	23,62	24,42	24,02	103,7%	28,25	28,68	28,47	122,9%	29,58	24,42	25,26	24,84	103,4%

Смета расходов для расчета тарифа на водоотведение ООО «Водоканал» на 2019 год

Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
	Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году
Является ли организация плательщиком НДС	да	да				да		да		да	
Производственные расходы	49 000,97	41 932,13	85,57	25 147,62	25 584,88	50 732,50	120,99	60 663,55	119,58	51 307,08	101,13
Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	2 858,51	1 817,17	63,57	1 461,29	1 320,31	2 781,60	153,07	2 874,63	103,34	2 420,75	87,03
Реагенты	834,20	702,17	84,17	449,13	467,09	916,22	130,48	954,19	104,14	971,20	106,00
Горюче-смазочные материалы	2 024,32	1 115,00	55,08	1 012,16	853,21	1 865,37	167,30	1 920,44	102,95	1 449,55	77,71
Материалы и малоценные основные средства											
Расходы на энергетические ресурсы	8 875,65	9 510,03	107,15	4 759,05	4 949,41	9 708,46	102,09	15 610,80	160,80	11 468,10	118,12
Электроэнергия	8 875,65	9 510,03	107,15	4 759,05	4 949,41	9 708,46	102,09	15 610,80	160,80	11 468,10	118,12
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	17 875,05	14 818,18	82,90	9 252,76	9 337,30	18 590,06	125,45	19 808,59	106,55	19 039,26	102,42
Расходы на оплату труда производственного персонала	13 728,92	11 360,87	82,75	6 999,06	7 279,02	14 278,08	125,68	15 213,97	106,55	14 623,09	102,42
Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	4 146,13	3 457,31	83,39	2 253,70	2 058,28	4 311,98	124,72	4 594,62	106,55	4 416,17	102,42
Расходы на уплату процентов по займам и кредитам											
Общехозяйственные расходы	18 634,48	15 274,60	81,97	9 317,24	9 606,29	18 923,53	123,89	21 618,09	114,24	17 828,23	94,21
Прочие производственные расходы, в том числе:	757,28	512,15	67,63	357,28	371,57	728,85	142,31	751,44	103,10	550,73	75,56
Услуги по обращению с осадком сточных вод										550,73	
Ремонтные расходы	629,55	689,60	109,54	147,06	152,94	300,00	43,50	1 760,82	586,94	1 460,82	486,94
Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	629,55	689,60	109,54	147,06	152,94	300,00	43,50	1 760,82	586,94	1 460,82	486,94

Экспертное заключение 15.4.2

Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
	Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году
Административные расходы	12 325,28	13 852,58	112,39	6 230,92	6 903,74	13 134,66	94,82	15 643,13	119,10	12 422,75	94,58
Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	96,22	170,08	176,76	49,51	52,59	102,10	60,03	173,47	169,90		
Услуги связи и интернет	96,22	170,08	176,77	49,51	52,59	102,10	60,03	173,47	169,91	106,49	104,30
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	7 938,87	9 912,89	124,87	4 085,21	4 338,74	8 423,95	84,98	11 084,01	131,58	8 896,46	105,61
Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	6 097,45	7 741,48	126,96	3 137,64	3 332,37	6 470,01	83,58	8 513,07	131,58	6 832,92	105,61
Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	1 841,43	2 171,41	117,92	947,57	1 006,37	1 953,94	89,98	2 570,95	131,58	2 063,54	105,61
Служебные командировки											
Обучение персонала	78,01	63,26	81,09							68,37	
Страхование производственных объектов	133,00	112,83	84,83								
Прочие административные расходы, в том числе:	4 079,18	3 593,52	88,09	2 096,20	2 512,41	4 608,61	128,25	4 385,65	95,16	3 457,93	75,03
Расходы на амортизацию непроизводственных активов		3,45									
Амортизация	862,70	711,20	82,44	251,01	251,02	502,03	70,59	753,24	150,04	522,58	104,09
Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения и водоотведения	862,70	711,20	82,44	251,01	251,02	502,03	70,59	753,24	150,04	522,58	104,09
Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату	2 585,77	2 845,55	110,05	1 422,78	1 422,77	2 845,55	100,00	2 845,55	100,00	2 845,55	100,00
Аренда имущества	2 585,77	2 845,55	110,05	1 422,78	1 422,77	2 845,55	100,00	2 845,55	100,00	2 845,55	100,00
Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	187,20	159,87	85,40	125,51	133,31	258,82	161,90	258,82	100,00	242,70	93,77
Налог на имущество организаций	24,55	23,49	95,66	15,72	16,69	32,41	138,01	32,41	100,00	23,03	71,06
Плата за негативное	112,33	67,45	60,05	73,74	78,32	152,06	225,45	152,06	100,00	152,06	100,00

Экспертное заключение 15.4.2

Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
	Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году
воздействие на окружающую среду											
Земельный налог											
Транспортный налог	50,32	68,93	136,99	36,05	38,29	74,34	107,85	74,34	100,00	67,60	90,93
Нормативная прибыль		3 854,36									
Расходы на капитальные вложения		3 808,66									
Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами		45,70									
Итого НВВ	65 591,47	64 045,29	97,64	33 324,90	34 448,67	67 773,56	105,82	81 925,11	120,88	68 801,49	101,52

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
Индивидуальный предприниматель «Зарипов Нафис Габдрашитович»
Новошешминского муниципального района
на 2019 год**

№ тарифного дела:

26/185

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 Индивидуального предпринимателя «Зарипов Нафис Габдрашитович» об установлении тарифа на питьевую воду на 2019 год приказом Госкомитета от 03.05.2018 № 128 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, транспортировку сточных вод и горячую воду в закрытых системах горячего водоснабжения на 2019 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/185 ,о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

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

На основании;

Договора доверительного управления муниципальным имуществом №1 от 01.01.2018 между Индивидуальным предпринимателем «Зарипов Нафис Габдрашитович» и Исполнительным комитетом Зиреклинского сельского поселения Новошешминского муниципального района, срок действия договора с 01.01.2018-31.12.2018.

Дополнительного соглашения о пролонгации договора доверительного управления от 01.01.2016 № 1 между Индивидуальным предпринимателем «Зарипов Нафис Габдрашитович» и Исполнительным комитетом Зиреклинского сельского поселения Новошешминского муниципального района от 29.12.2017 о продлении срока действия до 31.12.2018.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду для Индивидуального предпринимателя «Зарипов Нафис Габдрашитович.» на 2019 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Потребителями питьевой воды Индивидуального предпринимателя «Зарипов Нафис Габдрашитович» является население и бюджетные организации Зиреклинского сельского поселения и прочие потребители.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Подъем воды осуществляется из подземных источников насосами в количестве 3единиц.

Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 12,69 км. Протяженность сетей, нуждающихся в замене 1,71 км. Удельный вес нуждающихся в замене сетей составляет 13,8%.

Насосное оборудование и водопроводные сети находятся в аренде на обслуживании организации.

Тариф на питьевую воду на 2018 год установлен постановлением Госкомитета от 30.11.2016 № 10-23/кс с календарной разбивкой:

Название организации	с 1 января 2018 года до 30 июня 2018 года	с 1 июля 2018 года до 31 декабря 2018 года
Индивидуальный предприниматель «Зарипов Нафис Габдрашитович.» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	19,86	20,66

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)							
№ п/п	Показатели	2016 год (факт)	2017 год (факт)	2018 год (принято ГКРТТ)	2019 (прогноз организации)	2019 год (принято ГКРТТ)	2019/ 2018, (%)
1	Поднято воды	44,50	65,49	76,40	27,00	27,00	35%
1.1	потери воды						
1.2	расход воды на хозяйственные нужды						
1.3	расход воды на технологические нужды						
2	Отпуск воды по категориям потребителей, в т.ч.:	44,50	65,49	76,40	27,00	27,00	35%
2.1	другим водопроводам						
2.2	бюджетным организациям	1,88	1,77	3,36	1,77	1,77	53%
2.3	населению	42,41	63,08	72,64	24,59	24,59	34%
		95,31%	96,32%	95,1%	91,07%	91,07%	
2.4	прочим потребителям	0,21	0,64	0,4	0,64	0,64	160%

Стремительное снижение объемов реализации воды на период 2019 года обусловлено тем, что организация престала обслуживать Шахмайкинское сельское поселение.

Объем реализации воды на 2019 год принят по предложению организации со снижением на 65%.

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 2019 год

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

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2016 год	2017год	2018 год	2019
факт	840,15	1279,17		
утверждено			1547,56	
прогноз организации				741,09
прогноз ГКРТТ				566,06

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
1279,17	20,66	100,0	34,24	165,7

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 334,7 тыс. руб., в том числе:

1. Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) приняты в размере 235,87 тыс. руб., в том числе:

– электрическая энергия на технологические цели – 235,87 тыс. руб., принята в количестве 35,1 тыс.кВт.ч. Расчет произведен с учетом фактической нерегулируемой цены низкого напряжения за январь-сентябрь 2018 года по данным АО «Татэнергосбыт» - 6,72 руб./кВт.(с учетом НДС 20%) и индекса-дефлятора Прогноза социально-экономического развития РФ на 2019 год. Организация применяет эл энергию по низкому напряжению.

2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 88,99 тыс. руб., на основании штатного расписания на 2019 год, в том числе:

численность основного производственного персонала принята 0,5 единицы;

расходы на оплату труда основного производственного персонала – 70,02 тыс. руб. затраты приведены в соответствии с Федеральным законом от 07.03.2018 № 41-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда»» и проиндексированы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2019 год;

– отчисления на страховые взносы (27,1%) – 18,97 тыс. руб.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
оператор	0,5	11,67	70,02

3. Прочие производственные расходы

Затраты на исследование воды в размере 9,84 тыс. руб. затраты приняты по факту выполненных работ с учетом индекса-дефлятора Прогноза социально-экономического развития РФ на 2019 год.

(договор с Филиалом Федерального бюджетного учреждения здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии в Республике Татарстан от 26. 01.2017 №523/17).

4. Ремонтные расходы на 2019 год приняты в сумме 77,0 тыс. руб. отклонение от прогноза организации составило по предложению организации 142,24 тыс. руб.

Расчет произведен исходя из представленного локального ресурсного сметного расчета, согласованного с исполнительным комитетом. Зиреклинского сельского поселения.

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Обустройство санитарной зоны скважины на территории Зиреклинского сельского поселения (в расчет включены только материалы , механизмы,)	219,24	77,0	35,1

5. Административные расходы на 2019 год приняты в сумме 217,48 тыс.руб.

Отклонение от прогноза организации 41,87 тыс. руб.

В расчет АУП принято 0,75 единицы прогноз организации 0,75.

	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза
--	---------------------	--------------------	------------------------

директор	0,5	0,5	0,5
бухгалтер	0,25	0,25	0,25

– расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды проиндексированы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ;

– расходы банка, услуги ЕРЦ, канцелярские расходы приняты по предложению организации.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза
1	Заработная плата АУП	135,00	141,21	104,6
2	Отчисления в пенсионный фонд	19,51	38,27	104,6
3	Услуги ЕРЦ	32,0	32,0	100,0
4	Услуги банка	6,0	6,0	100,0
Итого		192,51	217,48	112,1

V. Расходы связанные с уплатой налогов на УСН на 2019 год приняты в сумме 11,75 тыс. руб. на основании налоговой декларации за 2017 год с учетом прекращения деятельности в Шахмайкинском СП.

VI. Экономически необоснованные доходы прошлых периодов регулирования составляют 383,2 тыс.руб. в связи с неисполнением ремонта за предыдущий период регулирования 2017 год. На основании того, что объем реализованной воды на 64,7% меньше утвержденного, из-за прекращения деятельности ИП Зарипов Н.Г. в Шахмайкинском СП размер необоснованных доходов составил 74,88 тыс. руб. и исключен из необходимой валовой выручки.

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы на 2018 год составит 566,06 тыс. руб.

Заключение

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

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
Индивидуальный предприниматель «Зарипов Нафис Габдрашитович» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	20,66	21,27	102,95%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия ИП «Зарипов Нафис Габдрашитович» и Исполнительного комитета Новошешинского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду (хозпитьевая вода) ИП «Зарипов Нафис Габдрашитович» 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 ИП «Зарипов Нафис Габдрашитович» на 2019 гг.

Калькуляция расходов для расчета тарифов ИП «Заринов Нафис Габдрашитович» на питьевую воду на 2019 год

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		2019 год	С 1 января по 30 июня		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	15	20	21	22	23
1	Является ли организация плательщиком НДС	да/нет	нет	нет				нет		нет			нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	Реализовано воды, в том числе:	тыс. м3	79,535	65,485	82,3%	38,200	38,200	76,400	116,7%	27,000	13,500	13,500	27,000	35,3%
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,0%	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	79,535	65,485	82,3%	38,200	38,200	76,400	116,7%	27,000	13,500	13,500	27,000	35,3%
2.3.1	Население	тыс. м3	75,960	63,076	83,0%	36,320	36,320	72,640	115,2%	24,591	12,296	12,296	24,591	33,9%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	3,375	1,772	52,5%	1,680	1,680	3,360	189,6%	1,772	0,886	0,886	1,772	52,7%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	0,200	0,637	318,5%	0,200	0,200	0,400	62,8%	0,637	0,319	0,319	0,637	159,3%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час	0,01	0,01	82,3%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	тыс. руб.	1 537,76	1 279,17	83,2%	750,84	781,42	1 532,26	119,8%	727,10	310,51	318,67	629,18	41,1%
4	Подъем воды (РПВ) - всего:	тыс. руб.	853,33	987,01	115,7%	475,71	494,73	970,44	98,3%	411,60	217,73	225,71	443,44	45,7%
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	738,91	881,65	119,3%	420,21	437,01	857,22	97,2%	315,34	164,51	170,20	334,70	39,0%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	537,93	654,40	121,7%	316,82	329,49	646,31	98,8%	250,56	116,19	119,68	235,87	36,5%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	152,41	213,80	140,3%	77,70	80,81	158,51	74,1%	54,96	34,22	35,80	70,02	44,2%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	41,30	4,01	9,7%	21,06	21,90	42,96	1071,4%	0,00	9,27	9,70	18,97	44,2%
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%

Экспертное заключение 15.5.1

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.1.7	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.1.7.1	Объем воды, полученной со стороны	тыс. м3	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.1.8	Услуги по транспортированию неочищенной воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.1.8.1	Объем неочищенной воды, транспортируемый сторонними организациями	тыс. м3	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	7,27	9,44	129,9%	4,63	4,81	9,44	100,0%	9,82	4,82	5,02	9,84	104,2%
4.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	114,43	105,36	92,1%	55,50	57,72	113,22	107,5%	96,26	53,23	55,51	108,74	96,0%
4.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5	Очистка воды (РОВ) - всего:	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%

Экспертное заключение 15.5.1

№ 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		
5.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.1.8	Услуги по очистке воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.1.8.1	Объем воды, переданный на очистку сторонним организациям	тыс. м3	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6	Транспортирование воды (РТВ) - всего:	тыс. руб.	684,43	292,16	42,7%	275,13	286,69	561,82	192,3%	315,50	92,78	92,96	185,74	33,1%
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	570,00	186,80	32,8%	218,52	230,08	448,60	240,1%	219,24	37,69	39,31	77,00	17,2%
6.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	570,00	186,80	32,8%	218,52	230,08	448,60	240,1%	219,24	37,69	39,31	77,00	17,2%

Экспертное заключение 15.5.1

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		2019 год	С 1 января по 30 июня		
6.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6.1.7	Услуги по транспортированию воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6.1.7.1	Объем воды, транспортируемый сторонними организациями	тыс. м3	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6.2	Косвенные (общеексплуатационные расходы)	тыс. руб.	114,43	105,36	92,1%	56,61	56,61	113,22	107,5%	96,26	55,09	53,65	108,74	96,0%
6.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности		0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	1 537,76	1 279,17	83,2%	750,84	781,42	1 532,26	119,8%	727,10	310,51	318,67	629,18	41,1%
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	1 308,91	1 068,45	81,6%	638,73	667,09	1 305,82	122,2%	534,58	202,20	209,51	411,70	31,5%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	537,93	654,40	121,7%	316,82	329,49	646,31	98,8%	250,56	116,19	119,68	235,87	36,5%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	152,41	213,80	140,3%	77,70	80,81	158,51	74,1%	54,96	34,22	35,80	70,02	44,2%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	41,30	4,01	9,7%	21,06	21,90	42,96	1071,4%	0,00	9,27	9,70	18,97	44,2%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	570,00	186,80	32,8%	218,52	230,08	448,60	240,1%	219,24	37,69	39,31	77,00	17,2%
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%

Экспертное заключение 15.5.1

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		2019 год	С 1 января по 30 июня		
7.1.8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.9	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	7,27	9,44	129,9%	4,63	4,81	9,44	100,0%	9,82	4,82	5,02	9,84	104,2%
7.1.11.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ		0,00	0,00	0,0%			0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.11.2	Прочие расходы		7,27	9,44	129,9%			9,44	100,0%	9,82	4,82	5,02	9,84	104,2%
7.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	228,85	210,72	92,1%	112,11	114,33	226,44	107,5%	192,52	108,32	109,16	217,48	96,0%
7.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
8	Валовая прибыль:	тыс. руб.	14,20	32,38	228,0%	7,65	7,65	15,30	47,3%	14,00	5,88	5,88	11,75	76,8%
8.1	Расходы на капитальные вложения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
8.2	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
8.3	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
8.5	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации		0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00		0,0%
8.6	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	14,20	32,38	228,0%	7,65	7,65	15,30	47,3%	14,00	5,88	5,88	11,75	76,8%
8.6.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
8.6.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	14,20	27,02	190,3%	7,65	7,65	15,30	56,6%	14,00	5,88	5,88	11,75	76,8%

Экспертное заключение 15.5.1

№ 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		
8.6.3	Прочие налоги и платежи	тыс. руб.	0,00	5,36	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
11	Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования	тыс. руб.			0,0%			0,00	0,0%		37,44	37,44	74,88	0,0%
12	Экономия операционных расходов	тыс. руб.			0,0%			0,00	0,0%		0,00	0,00		0,0%
13	Экономия от снижения потребления электрической энергии (мощности)	тыс. руб.			0,0%			0,00	0,0%		0,00	0,00		0,0%
14	Экономия от снижения потребления прочих энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя	тыс. руб.			0,0%			0,00	0,0%		0,00	0,00		0,0%
15	Товарная продукция	тыс. руб.	1 551,96	1 311,55	84,5%	758,49	789,07	1 547,56	118,0%	741,10	278,95	287,11	566,06	36,6%
15.1	Инвестиционная надбавка	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
15.2	Товарная продукция с учетом инвестиционной надбавки	тыс. руб.	1 551,96	1 311,55	84,5%	758,49	789,07	1 547,56	118,0%	741,10	278,95	287,11	640,93	41,4%
16	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования	тыс. руб.	570,00	186,80	32,8%	218,52	230,08	448,60	240,1%	219,24	37,69	39,31	219,24	48,9%
16.1	Амортизация	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
16.2	Прибыль (без учета налога на прибыль)	тыс. руб.		0,00	0,0%				0,0%				0,00	0,0%
16.3	Ремонтный фонд	тыс. руб.	570,00	186,80	32,8%	218,52	230,08	448,60	240,1%	219,24	37,69	39,31	77,00	17,2%
16.4	Прочие источники	тыс. руб.		0,00	0,0%				0,0%					0,0%
17	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию инвестиционной программы по источникам финансирования	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
17.1	Амортизация	тыс. руб.		0,00	0,0%			0,00	0,0%			0,00	0,00	0,0%
17.2	Прибыль на развитие производства (без учета налога на прибыль)	тыс. руб.		0,00	0,0%			0,00	0,0%			0,00	0,00	0,0%
17.3	Инвестиционная надбавка без НДС	тыс. руб.		0,00	0,0%			0,00	0,0%			0,00	0,00	0,0%
17.4	Плата за подключение	тыс. руб.		0,00	0,0%			0,00	0,0%			0,00	0,00	0,0%

Экспертное заключение 15.5.1

№ 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		
17.5	Прочие источники	тыс. руб.		0,00	0,0%			0,00	0,0%			0,00	0,00	0,0%
18	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	19,51	20,03	102,6%	19,86	20,66	20,26	101,1%	27,45	20,66	21,27	20,97	103,5%
19	Среднеотпускной тариф без учета инвестиционной надбавки	руб./м3	19,51	20,03	102,6%	19,86	20,66	20,26	101,1%	27,45	20,66	21,27	23,74	117,2%
20	Надбавка к тарифу	руб./м3		0,00	0,0%				0,0%					0,0%
21	Среднеотпускной тариф с учетом инвестиционной надбавки	руб./м3	19,51	20,03	102,6%	19,86	20,66	20,26	101,1%	27,45	20,66	21,27	23,74	117,2%

Смета расходов для расчета тарифа ИП «Зарипов Нафис Габдрашитович» на питьевую воду на 2019 год

№ п/п	Показатели	Базовый период			2018 год		План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период		Примечание
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	Утверждено ГКРГТ	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году	
1	2	3	4	5	5	6	7	8	15	16	23
	Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет		нет		нет		нет		
1	Расходы на электрическую энергию	537,93	654,40	121,7%	646,31	98,8%	250,56	38,8%	235,87	36,5%	
2	Операционные (подконтрольные) расходы, в том числе:	999,83	630,13	63,0%	885,95	140,6%	476,53	53,8%	393,31	44,4%	
	Операционные расходы (проверка)	999,83	630,13	63,0%	885,95	140,6%	476,53	53,8%	393,31	44,4%	
	<i>Индекс эффективности расходов</i>						1,00%		1,00%		
	<i>Индекс потребительских цен</i>						0,0%				
	<i>Индекс количества активов</i>						0,00				
2.1	Производственные расходы	193,71	217,81	112,4%	201,45	92,5%	54,96	27,3%	98,83	49,1%	
2.1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	
2.1.1.1	Реагенты	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	
2.1.1.2	Горюче-смазочные материалы	0,00	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	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%	
2.1.2	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	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:	193,71	217,81	112,4%	201,45	92,5%	54,96	27,3%	88,99	44,2%	
2.1.3.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	152,41	213,80	140,3%	158,50	74,1%	54,96	34,7%	70,02	44,2%	

Экспертное заключение 15.5.1

№ п/п	Показатели	Базовый период			2018 год		План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период		Примечание
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	Утверждено ГКРТТ	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году	
2.1.3.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	41,30	4,01	9,7%	42,95	1071,2%	0,00	0,0%	18,97	44,2%	
2.1.4	Общехозяйственные расходы	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	
2.1.5	Прочие производственные расходы, в том числе:	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	9,84	0,0%	
2.1.5.1	Расходы на амортизацию автотранспорта	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%	
2.1.5.2	Контроль качества воды и сточных вод	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%	
2.1.5.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%	
2.1.5.4	Прочие расходы	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	9,84	0,0%	
2.2	Ремонтные расходы	570,00	186,80	32,8%	448,60	240,1%	219,24	48,9%	77,00	17,2%	
2.2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	570,00	186,80	32,8%	448,60	240,1%	219,24	48,9%	77,00	17,2%	
2.2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	
2.2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	
2.2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	
2.2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	
2.3	Административные расходы	236,12	225,52	95,5%	235,90	104,6%	202,33	85,8%	217,48	92,2%	
2.3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	70,23	119,60	170,3%	68,50	57,3%	38,00	55,5%	38,00	55,5%	
2.3.1.1	Услуги связи и интернет	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	
2.3.1.2	Юридические услуги	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%	
2.3.1.3	Аудиторские услуги	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%	
2.3.1.4	Консультационные услуги	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%	
2.3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов и территорий	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%	
2.3.1.6	Информационные услуги	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%	

Экспертное заключение 15.5.1

№ п/п	Показатели	Базовый период			2018 год		План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период		Примечание
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	Утверждено ГКРТТ	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году	
2.3.1.7	Управленческие услуги	70,23	119,60	170,3%	68,50	57,3%	38,00	55,5%	38,00	55,5%	
2.3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	158,62	96,48	60,8%	157,96	163,7%	154,51	97,8%	179,48	113,6%	
2.3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	124,80	66,00	52,9%	129,79	196,7%	135,00	104,0%	141,21	108,8%	
2.3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	33,82	30,48	90,1%	28,16	92,4%	19,51	69,3%	38,27	135,9%	
2.3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%	
2.3.4	Служебные командировки	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%	
2.3.5	Обучение персонала	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	
2.3.6	Страхование производственных объектов	0,00	0,00	0,0%		0,0%		0,0%		0,0%	
2.3.7	Прочие административные расходы	7,27	9,44	129,9%	9,44	100,0%	9,82	104,0%	0,00	0,0%	
2.3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%	
2.3.7.2	Расходы по охране объектов и территорий	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%	
2.3.7.3	Прочие расходы	7,27	9,44	129,9%	9,44	100,0%	9,82	104,0%		0,0%	
3	Амортизация	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	
3.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	
4	Неподконтрольные расходы, в том числе:	14,20	27,02	190,3%	15,30	56,6%	14,00	91,5%	11,75	76,8%	
4.1	Расходы на оплату товаров (работ, услуг), приобретаемых у других организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности, в том числе:	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	
4.1.1	расходы на транспортировку воды	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%	
4.1.2	расходы на покупку воды	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%	

Экспертное заключение 15.5.1

№ п/п	Показатели	Базовый период			2018 год		План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период		Примечание
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	Утверждено ГКРТТ	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году	
4.1.3	услуги по холодному водоснабжению	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%	
4.1.4	услуги по транспортировке холодной воды	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%	
4.2	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	14,20	27,02	190,3%	15,30	56,6%	14,00	91,5%	11,75	76,8%	
4.2.1	Налог на прибыль при ОСН	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	
4.2.2	Единый налог при УСН	14,20	27,02	190,3%	15,30	56,6%	14,00	91,5%	11,75	76,8%	
4.2.3	Налог на имущество организаций	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	
4.2.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	
4.2.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	
4.2.6	Земельный налог	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	
4.2.7	Транспортный налог	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	
4.2.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	
4.2.9	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	
4.3	Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	
4.3.1	Аренда имущества	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%	
4.3.2	Концессионная плата	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%	
4.3.3	Лизинговые платежи	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%	
4.3.4	Аренда земельных участков	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%	
4.4	Резерв по сомнительным долгам гарантирующей организации	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	
4.4.1	Сбытовые расходы гарантирующей организации	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%	
4.5	Экономия расходов	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%	
4.6	Расходы на обслуживание бесхозяйных сетей	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%	
4.7	Расходы на компенсацию экономически обоснованных расходов, не учтенных органом регулирования тарифов при установлении тарифов в прошлые периоды регулирования, и (или) недополученных доходов	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%	

Экспертное заключение 15.5.1

№ п/п	Показатели	Базовый период			2018 год		План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период		Примечание
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	Утверждено ГКРТТ	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году	
4.8	Займы и кредиты	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	
4.8.1	Возврат займов и кредитов	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%	
4.8.2	Проценты по займам и кредитам	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%	
5	Нормативная прибыль	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	
5.1	Расходы на капитальные вложения	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%	
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	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%	
6	Убыток при наличии (фактически полученный)		0,00				0,00		74,88	0,0%	
10	Итого НВВ	1 551,96	1 311,55	84,5%	1 547,56	118,0%	741,09	47,9%	566,06	36,6%	

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
Муниципального унитарного предприятия «Теплоэнергосервис»
Рыбно-Слободского муниципального района
на 2019 год**

№ тарифного дела:

26/335

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 «Теплоэнергосервис» об установлении тарифов на питьевую воду на 2019 год приказом Госкомитета от 02.11.2018 № Пр-320 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение для Муниципального унитарного предприятия «Теплоэнергосервис» Рыбно-Слободского муниципального района на 2019 год и назначении уполномоченного по делам» для Муниципального унитарного предприятия «Теплоэнергосервис» на 2019 год открыто тарифное дело № 26/335, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

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

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

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

МУП «Теплоэнергосервис» не является гарантирующим поставщиком на территории Рыбно-Слободского муниципального района.

МУП «Теплоэнергосервис» осуществляет свою деятельность на основании договора о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за муниципальным унитарным предприятием с Палатой имущественных и земельных отношений Рыбно-Слободского муниципального района («Уполномоченный орган») и Исполнительным комитетом Рыбно-Слободского муниципального района от 22.10.2018 г. Срок действия договоров 11 месяцев с 01.01.2019 г. и до заключения концессионного соглашения на основании Распоряжения Палаты имущественных и земельных отношений Рыбно-

Слободского муниципального района от 22.10.2018 №852 «О передаче муниципального имущества в хозяйственное ведение МУП «Теплоэнергосервис».

Организация работает на упрощенной системе налогообложения.

Потребителями питьевой воды является население, бюджетные и прочие организации пгт. Рыбная Слобода Рыбно-Слободского муниципального района муниципального района.

Тариф на питьевую воду на 2018 год установлен постановлением Госкомитета от 17.11.2017 №10-116/кс с календарной разбивкой для ранее оказывающей услуги организации на этой территории - ООО «Рыбно-Слободский жилкомсервис»:

Район/организация	с 1 января 2018 года до 30 июня 2018 года	с 1 июля 2018 года до 31 декабря 2018 года
ООО «Рыбно-Слободский жилкомсервис» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	27,25	28,34

Описание схемы водоснабжения

Подъем воды осуществляется из подземных источников насосами 8 насосами в пгт. Рыбная Слобода Рыбно-Слободского муниципального района муниципального района, в том числе: марки ЭЦВ (6 шт.), типа ЦНС-50 (1 шт.), типа цнс-100 (1 шт.). Вода подается в резервуары чистой воды, далее - по трубопроводу в централизованную сеть водоснабжения. Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 69,0 км, в том числе нуждающихся в замене 20,0 км. Организация обслуживает колодцы в количестве 5 шт.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2019 год (прогноз орг-ции)	2019 год (прогноз ГКРТТ)	2019прогноз ГКРТТ/ 2019 прогноз орг-ции (%)
1	Поднято воды	316,0	316,0	100%
1.1	потери воды	12,0	12,0	100%
		3,80%	3,80%	100%
1.2	расход воды на хозяйственные нужды	0	0	100%
1.3	расход воды на технологические нужды	0	0	100%
2	Отпуск воды по категориям потребителей, в т.ч.:	304,0	304,0	100%
2.1	собственные нужды	0	0	100%
2.2	бюджетным организациям	50,40	50,40	100%
2.3	населению	235,50	235,50	100%
		77,47%	77,47%	-
2.4	прочим потребителям	18,10	18,10	100%

Объемы водоснабжения (питьевой воды) на 2019 год приняты на основании предложения организации. Объем потерь воды принят на уровне утвержденного

периода 2018 г. для ранее оказывающей на этой территории услуги водоснабжения организации - ООО «Рыбно-Слободский жилкомсервис».

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 при расчете тарифов на 2019 применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

Индексы дефляторы	2018 год
электрическая энергия	103,0%
индекс потребительских цен	104,6%
индекс цен промышленных производителей	104,3%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2019 год
прогноз организации	10 741,99
прогноз ГКРТТ	8744,51

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

Год	НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 1 полугодия
2019	10 741,99	35,34	0	35,34	0

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы приняты в сумме 7474,27 тыс.руб., в т.ч.:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 51,82 тыс.руб, в том числе:

- **расходы на приобретение реагентов** не приняты Госкомитетом в сумме 19,49 тыс.руб. в связи с отсутствием расчета потребности в хим.реагентах и обосновывающих материалов. Отклонение от предложения организации составляет -19,49 тыс.руб.

- **расходы на приобретение горюче-смазочных материалов** приняты в размере 51,82 тыс.руб. с отклонением от предложения организации на -4,06 тыс.руб. на основании представленных обосновывающих материалов.

2. Расходы на энергетические ресурсы

Госкомитетом сумма затрат принята в размере 4 226,90 тыс.руб. при объеме покупной электроэнергии 681,69 тыс.кВт. (НН). Объем электроэнергии принят с учетом фактических объемов электроэнергии за 2017 год и 9 месяцев 2018 года для ранее оказывающей на этой территории услуги водоснабжения ООО «Рыбно-Слободский жилкомсервис». При расчете принята цена на электрическую энергию по факту за 9 месяцев 2018 года ООО «Рыбно-Слободский жилкомсервис» с учетом индекса-дефлятора в размере 6,20 руб./кВт.ч. (с учетом НДС, т.к. организация работает на упрощенной системе налогообложения). При расчете затрат электрической энергии на 2019 год применен фактический удельный расход электрической энергии за 9 месяцев 2018 года ООО «Рыбно-Слободский жилкомсервис» – 2,16 кВт*ч/м3.

Расчет произведен на основе показателей установленной мощности оборудования на скважинах, анализа фактического потребления электроэнергии за 2017 г. и 9 месяцев 2018 года. Отклонение от предложения организации -673,1 тыс.руб.

	Прогноз организации	Расчет Госкомитета.	Отклонение от прогноза
Объем электроэнергии (тыс.кВт/ч)	700	681,69	97,38%
Тариф (руб./кВт.ч)	7,00	6,20	88,57%
Сумма затрат (тыс.руб.)	4 900,00	4 226,90	86,26%
% роста к уровню 2018 года	104%	103%	-
удельный расход электрической энергии, кВт*ч/м3	2,22	2,16	97,29%

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 2616,16 тыс.руб. на уровне предложения организации, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 2009,34 тыс.руб.;
- отчисления на социальные нужды (30,2%) – 606,82 тыс.руб.

Заработная плата принята в соответствии со штатным расписанием.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 15 чел. на уровне предложения организации.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды	8,00		1 071,65
Машинист насосных установок	4,00	11,16	535,82
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	4,00	11,16	535,82
Транспортировка воды	7,00		937,69
Обходчик ВКС	4,00	11,16	535,82
контролер	2,00	11,16	267,91
диспетчер	1,00	11,16	133,96
Итого	15,0		2009,34

4. **Общехозяйственные расходы*** приняты в сумме 396,85 тыс.руб. на уровне предложения организации.

В том числе:

Тыс.руб.				
№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза, %
1.	Заработная плата цехового персонала	304,80	304,80	100%
2.	Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	92,05	92,05	100%
	ИТОГО:	396,85	396,85	100%

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

5. **Прочие расходы** приняты в сумме 182,53 тыс.руб. (отклонение от прогноза организации составляет -301,42 тыс.руб.).

Затраты на проведение анализов приняты по факту 2017 года на уровне затрат организации ранее оказывающей услуги по водоснабжению на этой территории - ООО «Рыбно-Слободский жилкомсервис» с учетом индексов-дефляторов к утвержденному периоду регулирования.

Затраты на услуги ЕРЦ и на доставку единых платежных документов перенесены из прочих прямых затрат в административные расходы.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1.	сэс	196,00	182,53	93,13%
2.	услуги ерц	287,95	-	
	Итого	483,95	182,53	

II. Ремонтные расходы Госкомитетом приняты в сумме 161,25 тыс.руб. и с отклонением от предложения организации на сумму -288,75 тыс.руб. на основании представленных организацией дефектной ведомости и локально-сметного расчета.

Запланированные мероприятия проведения ремонтных работ:

Наименование	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
транспортировка воды			
текущий ремонт наружного водопровода по улицам:Почтовая,Зеленая	315,00	85,00	26,98%
замена задвижек по улицам Ленина,Советская,Пролетарская,Мира,Туда	90,00	31,25	34,72%
установка люков	15,00	15,00	100%
устройство круглых колодцев	30,00	30,00	100%
Итого:	450,00	161,25	45,83%

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

III. Административные расходы приняты на 2019 год в размере 2 531,88 тыс.руб. ., что ниже прогноза организации на -2240,48 тыс.руб.

Затраты на заработную плату АУП приняты на 2019 год в соответствии со штатным расписанием.

Численность АУП принята согласно представленного штатного расписания, Госкомитетом принята численность АУП в количестве 3 чел. (Организацией заявлена численность -10,5 чел.)

Аренда зданий принята в сумме 63,73 тыс.руб. на уровне затрат организации ранее оказывающей услуги по водоснабжения на этой территории - ООО «Рыбно-Слободский жилкомсервис» в соответствии с договором аренды №2481 от 01.06.2018 с ПАО «Таттелеком».

Затраты на услуги ЕРЦ и на доставку единых платежных документов (перенесены из прочих прямых затрат) приняты на уровне затрат организации ранее оказывающей услуги по водоснабжения на этой территории - ООО «Рыбно-Слободский жилкомсервис» - по агентскому договору от 07.11.2017 №2018/Д136/253А с ООО «ЕРЦ-«Татэнергосбыт» на организацию расчетов.

Затраты на услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь), транспортные расходы, охрану вневедомственную, кацтовары и почтово-телеграфные расходы приняты на основании представленных подтверждающих документов.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
1	Заработная плата АУП	3 250,89	1 308,00	40,23%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	981,76	395,02	40,23%

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
4	Транспортные расходы	106,00	86,77	81,86%
	Охрана вневедомственная	65,00	42,98	66,12%
5	Услуги банка	112,00	95,33	85,11%
6	Услуги ЕРЦ		442,05	-
7	Подготовка кадров	18,71	-	-
8	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	120,00	22,00	18,33%
9	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	118,00	76,00	64,41%
10	Аренда зданий	-	63,73	-
Итого		4 772,36	2 531,88	53,05%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	45,00	540,00
Бухгалтер	1	32,00	384,00
Экономист	1,00	32,00	384,00
Итого	3,0	36,33	1 308,00

Распределение административных расходов по видам деятельности производится в соответствии с Положением Учетной политики организации в процентном отношении прямо пропорционально по видам деятельности. На услугу водоснабжения приходится 36,0% - 911,48 тыс.руб.

№ п/п	Виды деятельности	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности, тыс. руб.
1	Водоснабжение	36,00	911,48
2	Водоотведение	13,00	329,14
	Теплоснабжение	51,00	1 291,26
0	ИТОГО	100,00	2 531,88

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

VI. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, приняты в сумме 389,51 тыс.руб. в соответствии с представленными налоговыми декларациями по ранее оказывающей на этой территории организации - ООО «Рыбно-Слободский жилкомсервис» и планируемые затратами по расчету для новой организации МУП «Теплоэнергосервис», в том числе:

- 1) налоги в целом на организацию на сумму 300,00 тыс.руб., в том числе:

- единый налог при УСН – 300,00 тыс.руб.;

2) налоги на указанный вид деятельности на сумму 89,51 тыс.руб., в том числе:

- водный налог - 89,51 тыс.руб. (расходы, связанные с уплатой водного налога на 2019 год рассчитаны в соответствии с главой 25.2. Водный налог Налогового Кодекса).

Доля административных расходов по водоснабжению составляет 36,0%. Таким образом, расходы на уплату налогов составили 197,51 тыс.руб.

VII. Расходы на арендную плату, лизинговые платежи организацией не заявлены, т.к. заключен договор о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за муниципальным унитарным предприятием с Палатой имущественных и земельных отношений Рыбно-Слободского муниципального района («Уполномоченный орган») и Исполнительным комитетом Рыбно-Слободского муниципального района от 22.10.2018 г. Срок действия договоров 11 месяцев с 01.01.2019 г. и до заключения концессионного соглашения на основании Распоряжения Палаты имущественных и земельных отношений Рыбно-Слободского муниципального района от 22.10.2018 №852 «О передаче муниципального имущества в хозяйственное ведение МУП «Теплоэнергосервис».

VIII. Нормативная прибыль организацией не заявлена.

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

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2019 год составит 8 744,51 тыс.руб.

Заключение

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

МУП «Теплоэнергосервис» Рыбно-Слободского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Отклонение к 01.01.2019, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
	28,34	29,19	103,0%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям МУП «Теплоэнергосервис» и Исполнительного комитета Рыбно-Слободского муниципального образования. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду

МУП «Теплоэнергосервис» 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 МУП «Теплоэнергосервис» на 2019 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2019 год МУП «Теплоэнергосервис»

Показатели	Единица измерения	План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
			2019 год		2019 год	% роста к предложению организации
			С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
Является ли организация плательщиком НДС	да/нет	нет			нет	
I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ						
Реализовано воды, в том числе:	тыс. м3	304,000	152,000	152,000	304,000	100,0%
Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	304,000	152,000	152,000	304,000	100,0%
Население	тыс. м3	235,500	117,750	117,750	235,500	100,0%
Бюджетные организации	тыс. м3	50,400	25,200	25,200	50,400	100,0%
Прочие потребители	тыс. м3	18,100	9,050	9,050	18,100	100,0%
Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час	0,03	0,02	0,02	0,03	100,0%
II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	тыс. руб.	10 741,99	4 253,68	4 382,82	8 636,51	80,4%
Подъем воды (РПВ) - всего:	тыс. руб.	2 773,46	2 919,67	3 518,61	6 438,28	232,1%
Прямые расходы:	тыс. руб.	1 863,63	2 674,22	3 263,57	5 937,79	318,6%
Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.		1 837,78	2 389,12	4 226,90	
Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 071,65	523,78	547,87	1 071,65	100,0%
Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	323,64	158,18	165,46	323,64	100,0%
Цеховые расходы	тыс. руб.	226,36	109,81	114,53	224,34	99,1%
Прочие прямые расходы	тыс. руб.	241,98	44,67	46,59	91,27	37,7%
Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	859,02	223,07	232,67	455,74	53,1%
Налоги и платежи	тыс. руб.	50,81	22,38	22,38	44,76	88,1%
Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	50,81	22,38	22,38	44,76	88,1%
Очистка воды (РОВ) - всего:	тыс. руб.	19,49				
Прямые расходы:	тыс. руб.	19,49				
Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	19,49				
Транспортирование воды (РТВ) - всего:	тыс. руб.	7 949,04	1 334,01	864,21	2 198,22	27,7%
Прямые расходы:	тыс. руб.	7 039,21	888,56	809,17	1 697,73	24,1%
Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	4 900,00				
Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	937,69	458,30	479,39	937,69	100,0%
Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного	тыс. руб.	283,18	138,41	144,77	283,18	100,0%

Показатели	Единица измерения	План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
			2019 год		2019 год	% роста к предложению организации
			С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
персонала						
Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	450,00	78,93	82,32	161,25	35,8%
Цеховые расходы	тыс. руб.	226,36	168,25	56,09	224,34	99,1%
Прочие прямые расходы	тыс. руб.	241,98	44,67	46,59	91,27	37,7%
Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	859,02	423,07	32,67	455,74	53,1%
Налоги и платежи	тыс. руб.	50,81	22,38	22,38	44,76	88,1%
Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.					#ДЕЛ/0!
Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности		50,81	22,38	22,38	44,76	88,1%
Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	10 924,52	4 253,68	4 382,82	8 636,51	79,1%
Прямые расходы:	тыс. руб.	9 104,86	3 562,78	4 072,73	7 635,51	83,9%
Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	19,49				
Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	4 900,00	1 837,78	2 389,12	4 226,90	86,3%
Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	2 009,34	982,08	1 027,26	2 009,34	100,0%
Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	606,82	296,59	310,23	606,82	100,0%
Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	450,00	78,93	82,32	161,25	35,8%
Цеховые расходы	тыс. руб.	452,73	278,05	170,62	448,67	99,1%
Прочие прямые расходы	тыс. руб.	666,48	89,34	93,19	182,53	27,4%
Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ		182,53				
Прочие расходы		483,95	89,34	93,19	182,53	37,7%
Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	1 718,05	646,15	265,33	911,48	53,1%
Налоги и платежи	тыс. руб.	101,61	44,76	44,76	89,51	88,1%
Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	101,61	44,76	44,76	89,51	88,1%
Валовая прибыль:	тыс. руб.		54,00	54,00	108,00	
Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.		54,00	54,00	108,00	
Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.					
Единый налог при УСН	тыс. руб.		54,00	54,00	108,00	
Товарная продукция	тыс. руб.	10 741,99	4 307,68	4 436,82	8 744,51	81,4%
Инвестиционная надбавка	тыс. руб.					
Товарная продукция с учетом инвестиционной надбавки	тыс. руб.	10 741,99	4 307,68	4 436,82	8 744,51	81,4%
Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	35,34	28,34	29,19	28,76	81,4%

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2019 год

Показатели	План на регулируемый период	Расчет Госкомитета на регулируемый период	
	2019 год	2019 год	% роста к предложению организации
Является ли организация плательщиком НДС	нет		
Производственные расходы	8 472,32	7474,27	88,2%
Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	75,37	51,82	68,8%
Реагенты	19,49		
Горюче-смазочные материалы	55,88	51,82	92,7%
Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	4 900,00	4 226,90	86,3%
Электроэнергия	4 900,00	4226,90	86,3%
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	2 616,16	2616,16	100,0%
Расходы на оплату труда производственного персонала	2 009,34	2009,34	100,0%
Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	606,82	606,82	100,0%
Общехозяйственные расходы	396,85	396,85	100,0%
Прочие производственные расходы, в том числе:	483,94	182,53	37,7%
Расходы на амортизацию автотранспорта		182,53	
Контроль качества воды и сточных вод	483,94		
Ремонтные расходы	450,00	161,25	35,8%
Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	450,00	161,25	35,8%
Административные расходы	1 718,06	911,48	53,1%
Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	43,20	7,92	18,3%
Услуги связи и интернет	43,20	7,92	18,3%
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	1 523,75	613,09	40,2%
Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	1 170,32	470,88	40,2%
Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	353,43	142,21	40,2%
Прочие административные расходы	151,11	290,47	192,2%
Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	101,61	197,51	194,4%
Единый налог при УСН		108,00	
Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	101,61	89,51	88,1%
Итого НВВ	10 741,99	8744,51	81,4%

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
Муниципального унитарного предприятия «Теплоэнергосервис»
Рыбно-Слободского муниципального района
на 2019 год**

№ тарифного дела:

26/336

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 «Теплоэнергосервис» об установлении тарифов на водоотведение на 2019 год приказом Госкомитета от 02.11.2018 № Пр-320 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение для Муниципального унитарного предприятия «Теплоэнергосервис» Рыбно-Слободского муниципального района на 2019 год и назначении уполномоченного по делам» для Муниципального унитарного предприятия «Теплоэнергосервис» на 2019 год открыто тарифное дело № 26/336, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

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

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

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

МУП «Теплоэнергосервис» не является гарантирующим поставщиком на территории Рыбно-Слободского муниципального района.

МУП «Теплоэнергосервис» осуществляет свою деятельность на основании договора о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за муниципальным унитарным предприятием с Палатой имущественных и земельных отношений Рыбно-Слободского муниципального района («Уполномоченный орган») и Исполнительным комитетом Рыбно-Слободского муниципального района от 22.10.2018 г. Срок действия договоров 11 месяцев с 01.01.2019 г. и до заключения концессионного соглашения на основании Распоряжения Палаты имущественных и земельных отношений Рыбно-Слободского муниципального района от 22.10.2018 №852 «О передаче муниципального имущества в хозяйственное ведение МУП «Теплоэнергосервис».

Организация работает на упрощенной системе налогообложения.

МУП «Теплоэнергосервис» оказывает услуги водоотведения населению, бюджетным организациям и прочим потребителям поселка Рыбная Слобода.

Транспортирование канализационных стоков от потребителей происходит по канализационным сетям протяженностью 4,0 км, в том числе протяженность напорных сетей – 1,5 км, безнапорных сетей 2,5 км.

Перекачка канализационных стоков производится 2 насосами

Тариф на водоотведение на 2018 год установлен постановлением Госкомитета от 17.11.2017 №10-116/кс с календарной разбивкой для ранее оказывающей услуги организации на этой территории - ООО «Рыбно-Слободский жилкомсервис»:

Район/организация	с 1 января 2018 года до 30 июня 2018 года	с 1 июля 2018 года до 31 декабря 2018 года
ООО «Рыбно-Слободский жилкомсервис» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	28,08	28,82

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоотведение

(тыс.куб.м)

Показатели	2019 год (прогноз орг- ции)	2019 год (прогноз ГКРТТ)	2019прогноз ГКРТТ/ 2019 прогноз орг- ции (%)
Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч.	118,0	118,0	100%
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	45,50	45,50	100%
По группе потребителей «Население»	64,0	64,0	100%
	54,23%	54,23%	-
По группе потребителей «Прочие»	8,50	8,50	100%

Объемы принятых сточных вод на 2019 год приняты на основании предложения организации.

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

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

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

В соответствии с параметрами Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на плановый период до 2024 года при расчете тарифов на 2019 применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

Индексы дефляторы	2018 год
электрическая энергия	103,0%
индекс потребительских цен	104,6%
индекс цен промышленных производителей	104,3%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2019 год
прогноз организации	3 653,78
прогноз ГКРТТ	3 432,46

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

Год	НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклоне ние к уровню 1 полугодия
2019	3 653,78	30,96	0	30,96	0

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы приняты в сумме 2 855,32 тыс.руб., в т.ч.:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 280,90 тыс.руб, в том числе:

- **расходы на приобретение горюче-смазочных материалов** приняты в размере 280,90 тыс.руб. на уровне предложения организации на основании представленных обосновывающих материалов.

2. Расходы на энергетические ресурсы.

Госкомитетом сумма затрат принята в размере 217,75 тыс.руб. при объеме покупной электроэнергии 35,12 тыс.кВт. (НН). Объем электроэнергии принят с учетом фактических объемов электроэнергии за 2017 год и 9 месяцев 2018 года для ранее оказывающей на этой территории услуги водоснабжения ООО «Рыбно-Слободский жилкомсервис». При расчете принята цена на электрическую энергию по факту за 9 месяцев 2018 года ООО «Рыбно-Слободский жилкомсервис» с учетом индекса-дефлятора в размере 6,20 руб./кВт.ч. (с учетом НДС, т.к. организация работает на упрощенной системе налогообложения). При расчете затрат электрической энергии на 2019 год применен фактический удельный расход электрической энергии за 2017 год для ООО «Рыбно-Слободский жилкомсервис» – 0,30 кВт*ч/м³.

Расчет произведен на основе показателей установленной мощности оборудования на скважинах, анализа фактического потребления электроэнергии за 2017 г. и 9 месяцев 2018 года. Отклонение от предложения организации -42,98 тыс.руб.

	Прогноз организации	Расчет Госкомитета.	Отклонение от прогноза
Объем электроэнергии (тыс.кВт/ч)	25,15	35,12	139,8%
Тариф (руб./кВт.ч)	6,95	6,20	89,2%
Сумма затрат (тыс.руб.)	174,77	217,75	124,59%
% роста к уровню 2018 года	104%	103%	-
удельный расход электрической энергии, кВт*ч/м3	0,21	0,3	142,86%

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 1 415,82 тыс.руб. на уровне предложения организации, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 1 087,42 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 328,40 тыс.руб.

Заработная плата принята в соответствии со штатным расписанием.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 8 чел. на уровне предложения организации.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Заняты в основном производстве (прием и транспортирование (перекачка) стоков)			
Электрогазосварщик	1,00	11,28	135,36
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	2,00	11,16	267,91
тракторист	1,00	12,36	148,32
контролер	2,00	11,16	267,91
охранник	1,00	11,16	133,96
оператор БОС	1,00	11,16	133,96
Итого	8,00	11,33	1 087,42

4. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 732,60 тыс.руб. с отклонением от предложения организации на -12,03 тыс.руб. на основании представленных обосновывающих материалов.

Заработная плата цехового персонала принята в соответствии со штатным расписанием организации

Затраты на охрану труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства, договорные услуги приняты с учетом факта 2017 года и на уровне затрат организации ранее оказывающей услуги по водоснабжения на этой территории - ООО «Рыбно-Слободский жилкомсервис» с учетом индексов-дефляторов к утвержденному периоду регулирования.

В том числе:

Тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза, %
1.	Заработная плата цехового персонала	344,40	344,40	100%
2.	Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	100,23	104,01	103,77%

охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	28,00	21,69	77,46%
Договорные услуги	272,00	262,50	96,51%
ИТОГО:	744,63	732,60	98,38%

Заработная плата цехового персонала:

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	1,00	15,08	180,96
Водитель	1,00	13,62	163,44
Итого	2,0	14,35	344,40

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

5. Прочие расходы приняты в сумме 208,26 тыс.руб. на уровне предложения организации.

Затраты на проведение анализов и очистку иловых площадок приняты с учетом факта 2017 года и на уровне затрат организации ранее оказывающей услуги по водоснабжению на этой территории - ООО «Рыбно-Слободский жилкомсервис» с учетом индексов-дефляторов к утвержденному периоду регулирования.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1.	сэс	38,26	38,26	100%
2.	очистка иловых площадок	170,00	170,00	100%
	Итого	208,26	208,26	100%

II. Ремонтные расходы Госкомитетом приняты в сумме 209,0 тыс.руб. на уровне предложения организации (на текущий ремонт – покупку материалов).

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

III. Административные расходы приняты на 2019 год в размере 2 531,88 тыс.руб. ., что ниже прогноза организации на -2240,48 тыс.руб.

Затраты на заработную плату АУП приняты на 2019 год в соответствии со штатным расписанием.

Численность АУП принята согласно представленного штатного расписания, Госкомитетом принята численность АУП в количестве 3 чел. (Организацией заявлена численность -10,5 чел.)

Аренда зданий принята в сумме 63,73 тыс.руб. на уровне затрат организации ранее оказывающей услуги по водоснабжения на этой территории - ООО «Рыбно-Слободский жилкомсервис» в соответствии с договором аренды №2481 от 01.06.2018 с ПАО «Таттелеком».

Затраты на услуги ЕРЦ и на доставку единых платежных документов (перенесены из прочих прямых затрат) приняты на уровне затрат организации ранее оказывающей услуги по водоснабжения на этой территории - ООО «Рыбно-Слободский жилкомсервис» - по агентскому договору от 07.11.2017 №2018/Д136/253А с ООО «ЕРЦ-«Татэнергосбыт» на организацию расчетов.

Затраты на услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь), транспортные расходы, охрану вневедомственную, канцтовары и почтово-телеграфные расходы приняты на основании представленных подтверждающих документов.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
1	Заработная плата АУП	3 250,89	1 308,00	40,23%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	981,76	395,02	40,23%
4	Транспортные расходы	106,00	86,77	81,86%
	Охрана вневедомственная	65,00	42,98	66,12%
5	Услуги банка	112,00	95,33	85,11%
6	Услуги ЕРЦ		442,05	-
7	Подготовка кадров	18,71	-	-
8	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	120,00	22,00	18,33%
9	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	118,00	76,00	64,41%
10	Аренда зданий	-	63,73	-
Итого		4 772,36	2 531,88	53,05%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	45,00	540,00
Бухгалтер	1	32,00	384,00
Экономист	1,00	32,00	384,00
Итого	3,0	36,33	1 308,00

Распределение административных расходов по видам деятельности производится в соответствии с Положением Учетной политики организации в процентном отношении прямо пропорционально по видам деятельности. На услугу водоотведения приходится 13% - 329,14 тыс.руб.

№ п/п	Виды деятельности	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности, тыс. руб.
-------	-------------------	--	---

1	Водоснабжение	36,00	911,48
2	Водоотведение	13,00	329,14
	Теплоснабжение	51,00	1 291,26
0	ИТОГО	100,00	2 531,88

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

V. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, приняты в сумме 300,0 тыс.руб. в соответствии с представленными налоговыми декларациями по ранее оказывающей на этой территории организации - ООО «Рыбно-Слободский жилкомсервис» и планируемые затратами по расчету для новой организации МУП «Теплоэнергосервис», в том числе:

- 1) налоги в целом на организацию на сумму 300,00 тыс.руб., в том числе:
- единый налог при УСН – 300,00 тыс.руб.;
- 2) налоги на указанный вид деятельности- не заявлены организацией.

Доля административных расходов по водоотведению составляет 13%. Таким образом, расходы на уплату налогов составили 39,0 тыс.руб.

VI. Расходы на арендную плату, лизинговые платежи организацией не заявлены, т.к. заключен договор о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за муниципальным унитарным предприятием с Палатой имущественных и земельных отношений Рыбно-Слободского муниципального района («Уполномоченный орган») и Исполнительным комитетом Рыбно-Слободского муниципального района от 22.10.2018 г. Срок действия договоров 11 месяцев с 01.01.2019 г. и до заключения концессионного соглашения на основании Распоряжения Палаты имущественных и земельных отношений Рыбно-Слободского муниципального района от 22.10.2018 №852 «О передаче муниципального имущества в хозяйственное ведение МУП «Теплоэнергосервис».

VII. Нормативная прибыль организацией не заявлена.

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

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоотведение на 2019 год составит 3 432,46 тыс.руб.

Заключение

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

МУП «Теплоэнергосервис» Рыбно-Слободского муниципального района (организация применяет упрощенную	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	

систему налогообложения)	28,82	29,36	101,86%
--------------------------	-------	-------	---------

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям МУП «Теплоэнергосервис» и Исполнительного комитета Рыбно-Слободского муниципального образования. Лист согласования прилагается.

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

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2019 год МУП «Теплоэнергосервис»

Показатели	Ед. изм.	План предприятия на регулируемый период 2019 год	Расчет Госкомитета			
			2019 год		2019 год	% роста к предложению организации
			С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
Является ли организация плательщиком НДС	(да / нет)	нет			нет	
I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ						
Пропущено сточных вод всего , в том числе:	Тыс. м3	118,000	59,000	59,000	118,000	100,0%
Объем реализации товаров и услуг потребителям, в том числе:	Тыс. м3	118,000	59,000	59,000	118,000	100,0%
Население	Тыс. м3	64,000	32,000	32,000	64,000	100,0%
Бюджетные организации	Тыс. м3	45,500	22,750	22,750	45,500	100,0%
Прочие потребители	Тыс. м3	8,500	4,250	4,250	8,500	100,0%
Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению		0,013	0,01	0,01	0,01	100,0%
II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	тыс. руб.	3 653,78	1 680,88	1 712,59	3 393,46	92,9%
Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего	тыс. руб.	3 653,78	1 680,88	1 712,59	3 393,46	92,9%
Прямые расходы	тыс. руб.	3 033,38	1 519,77	1 544,55	3 064,32	101,0%
Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	174,77	107,26	110,48	217,75	124,6%
Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 087,42	531,48	555,93	1 087,42	100,0%
Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	328,40	160,51	167,89	328,40	100,0%
Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	209,00	102,30	106,70	209,00	100,0%
Цеховые расходы	тыс. руб.	1 025,53	516,27	497,23	1 013,50	98,8%
Прочие прямые расходы	тыс. руб.	208,26	101,94	106,32	208,26	100,0%
Косвенные (общеексплуатационные расходы)	тыс. руб.	620,41	161,11	168,04	329,14	53,1%
Расходы на весь технологический процесс - всего	тыс. руб.	3 653,78	1 680,88	1 712,59	3 393,46	92,9%
Прямые расходы	тыс. руб.	3 033,38	1 519,77	1 544,55	3 064,32	101,0%
Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	174,77	107,26	110,48	217,75	124,6%
Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 087,42	531,48	555,93	1 087,42	100,0%
Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	328,40	160,51	167,89	328,40	100,0%
Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного	тыс. руб.	209,00	102,30	106,70	209,00	100,0%

Показатели	Ед. изм.	План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
			2019 год		2019 год	% роста к предложению организации
			С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
назначения, в том числе:						
Цеховые расходы	тыс. руб.	1 025,53	516,27	497,23	1 013,50	98,8%
Прочие прямые расходы	тыс. руб.	208,26	101,94	106,32	208,26	100,0%
Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	620,41	161,11	168,04	329,14	53,1%
Валовая прибыль	тыс. руб.		19,50	19,50	39,00	
Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.		19,50	19,50	39,00	
Единый налог при УСН	тыс. руб.		19,50	19,50	39,00	
Товарная продукция	тыс. руб.	3 653,78	1 700,38	1 732,09	3 432,46	93,9%
Товарная продукция с учетом инвестиционной надбавки	тыс. руб.	3 653,78	1 700,38	1 732,09	3 432,46	93,9%
Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	30,96	28,82	29,36	29,09	93,9%

Смета расходов для расчета тарифа на водоотведение на 2019 год

Показатели	План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета на регулируемый период	
	2019 год	2019 год	% роста к предложению организации
Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет	
Производственные расходы	2 824,34	2 855,32	101,10%
Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	280,90	280,90	100,00%
Горюче-смазочные материалы	280,90	280,90	100,00%
Расходы на энергетические ресурсы	174,77	217,75	124,59%
Электроэнергия	174,77	217,75	124,59%
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	1 415,82	1 415,82	100,00%
Расходы на оплату труда производственного персонала	1 087,42	1 087,42	100,00%
Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	328,40	328,40	100,00%
Расходы на уплату процентов по займам и кредитам			#ДЕЛ/0!
Общехозяйственные расходы	952,85	732,60	76,89%
Прочие производственные расходы, в том числе:		208,26	
Услуги по обращению с осадком сточных вод		208,26	
Ремонтные расходы	209,00	209,00	100,00%
Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	209,00	209,00	100,00%
Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем			#ДЕЛ/0!
Административные расходы	620,44	329,14	53,05%
Услуги связи и интернет	15,60	2,86	18,33%
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	550,24	221,39	40,24%
Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	422,62	170,04	40,24%
Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	127,63	51,35	40,24%
Прочие административные расходы, в том числе:	70,20	107,75	153,49%
Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов		39,00	
Единый налог при УСН		39,00	
Итого НВВ	3 653,78	3 432,46	93,94%

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
АО «Сабинское МПП ЖКХ»
Сабинского муниципального района
на 2019 год**

№ тарифного дела:

26/275

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 «Сабинское МПП ЖКХ» об установлении тарифов на питьевую воду на 2019 год приказом Госкомитета от 14.05.2018 № 148 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение и горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2019 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/275, 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 «Сабинское МПП ЖКХ» на 2019 год Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Часть имущества находится в безвозмездном пользовании АО «Сабинское МПП ЖКХ» на основании договоров с Исполнительными комитетами сельских поселений:

- Большекибячинское сельское поселение, договор №2 от 10.01.2018;
- Большешинарское сельское поселение, договор №4 от 10.01.2018;
- Нижнешитцинское сельское поселение, договор №13 от 10.01.2018;
- Кильдебякское сельское поселение, договор №9 от 10.01.2018;
- Юлбатское сельское поселение, договор №18 от 10.01.2018;
- Арташское сельское поселение, договор №1 от 10.01.2018;
- Староикшурминское сельское поселение, договор № 15 от 10.01.2018;
- Сабинский исполнительный комитет, договор №20 от 10.01.2018.

Потребителями питьевой воды АО «Сабинское МПП ЖКХ» являются население, бюджетные и прочие организации пгт. Богатые Сабы, Арташского, Большеныртинского, Большешинарского, Староикшурминского, Большекибячинского, Кильдебякского, Сатышевского, Верхнесиметского, Нижнешитцинского, Юлбатского сельских поселений.

Подъем воды осуществляется из подземных источников насосами в количестве 36 единиц. Имеются 2 резервных насоса.

Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 178,98 км.

Тарифы на питьевую воду на 2016-2018 годы для АО «Сабинское МПП ЖКХ» установлены постановлением Госкомитета от 27.11.2015 № 10-32/кс с календарной разбивкой:

Название организации	Однотарифный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.					
	2016		2017		2018	
	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07
АО «Сабинское МПП ЖКХ» (организация работает на упрощенной системе налогообложения)	24,80	25,77	25,77	26,39	26,39	27,36

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2015 (факт)	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (утв.)	2019 (прогноз орг.)	2019 (план ГКРПТ)	%
Поднято воды	506,48	505,70	473,46	513,41	513,41	527,717	102,8%
Расход воды на хозяйственные нужды							
Потери воды	19,479	19,45	19,43	21,05	21,05	35,357	167,9%
	3,85%	3,85%	4,10%	4,1%	4,1%	6,7%	
Реализовано воды	487,0	486,25	454,03	492,36	492,36	492,36	100,0%
Расход воды на собственные нужды	0	0	0	0,76	0,76	0,76	100,0%
Отпуск воды по категориям потребителей, всего, в т.ч.:	487,0	486,25	454,03	491,60	491,60	491,60	100,0%
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	56,608	46,059	53,17	38,40	53,17	53,17	138,2%
По группе потребителей «Население»	408,723	418,77	382,01	432,78	419,58	419,58	96,9%
	83,9%	86,1%	84,1%	81,8%	85,2%	85,2%	
По группе потребителей «Прочие»	21,669	21,42	18,85	20,34	18,85	18,85	92,7%

Расчетный объем отпуска воды на 2019 год принят на уровне 2018 года с учетом фактических данных за 2017 год по категориям потребителей «прочие» и «финансируемых из бюджета всех уровней». По категории «потери воды» объемы приняты с учетом долгосрочных параметров регулирования, рассчитанных при согласовании конкурсной документации на право заключения концессионного соглашения в отношении объектов водоснабжения, находящихся в безвозмездном пользовании организации. В настоящее время концессионное соглашение находится на стадии заключения.

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

Уполномоченным по тарифному делу рассмотрены представленные расчеты и проведена оценка экономической обоснованности затрат в соответствии с нормативными правовыми актами в сфере тарифного регулирования. Анализ проведен в соответствии с разделом IX «Метод индексации» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом VII «Расчет необходимой валовой выручки методом индексации» Методических указаний.

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

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

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
--	----------	----------	----------	----------	----------	----------

факт	10855,08			11852,20		
утверждено		11512,87	12354,06	12842,78	13232,19	
прогноз организации						13708,64
прогноз ГКРТТ						13677,79

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	Отклонение к уровню 1 полугодия
2019	14090,79	27,36	100,0	29,88	109,2

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 9173,95 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 307,99 тыс.руб., в том числе:

– горюче-смазочные материалы в сумму 307,99 тыс.руб. с ростом к уровню 2018 года на 104,3%. Затраты приняты с учетом отчетных данных организации по факту 2017 года и индексов-дефляторов.

2. Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) и холодную воду приняты в размере 5 331,82 тыс.руб., в том числе:

- **электрическая энергия на технологические цели** – 5331,82 тыс.руб.

Объем потребляемой электрической энергии принят на уровне 2018 года в количестве 759,912 тыс.кВт.ч. при удельном расходе электрической энергии 1,44 кВт*ч/куб.м. на основании технического заключения.

Цена покупной электрической энергии принята с учетом фактической цены за 2017 год и индекса-дефлятора в размере – 7,02 руб./кВт.ч.

Предприятие работает по одноставочному тарифу на электрическую энергию (среднее второе и низкое напряжение). Поставщиком электроэнергии является АО «Татэнергосбыт».

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 1190,32 тыс.руб., в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 914,23 тыс.руб., что выше предложения организации на 13,34 тыс.руб. Заработная плата принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования, по отдельным специальностям размер заработной платы доведен до минимального размера оплаты труда на основании Соглашения между Федерацией профсоюзов РТ, Координационным советом объединений работодателей РТ, Кабинетом Министров РТ.

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 276,10 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 6 ед., на уровне утвержденного периода регулирования, на уровне предложения организации, по штатному расписанию:

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
слесарь ремонтник	4	13,25	636,04
Транспортирование воды			
водораздатчик	1	11,67	140,08
контролер	1	11,51	138,10
Итого	6	12,69	914,23

4. Расходы на общехозяйственные расходы* приняты в сумме 2343,82 тыс.руб. с ростом к уровню 2018 года на 116,5%. Затраты приняты с учетом представленных договоров и счетов, отчетных данных организации за 2017 год и за 1 полугодие 2018 года, с учетом индекса к факту 2017 года.

Численность цехового персонала принята на уровне утвержденного периода регулирования в количестве 1 ед. Заработная плата принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования:

Статьи затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
Заработная плата цехового персонала (мастер)	197,42	198,56	100,6%
Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	59,62	59,96	100,6%
Расходы на АВР при АДС	243,86	243,39	99,8%
Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	20,49	20,45	99,8%
Договорные услуги (ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в РТ» дог. №11/ООЛД от 11.01.2017, от 07.04.2017 №383, 04.10.2017 №575, ООО «Росгосстрах» дог №24 от 03.02.2015)	863,39	863,39	100,0%
Прочие цеховые расходы (акты выполненных работ и договора с транспортными предприятиями АО «Татехконтроль» дог. От 04.04.2017 №33, ООО «Автоджой»	959,91	958,07	99,8%
Итого	2344,69	2343,82	99,9%

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

II. Ремонтные расходы

Согласно отчетной калькуляции за 2017 год, средства, предусмотренные на текущий ремонт, освоены организацией на 97,5%.

На 2019 год затраты на ремонтные расходы приняты с учетом индекса-дефлятора в сумме 2313,61 тыс.руб. со снижением к уровню предложения организации на 8,45 тыс.руб.

Затраты приняты на основании представленных локально-сметных расчетов.

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Монтаж каптажной камеры, установка ВНБ	1911,31	1911,31	100,0%
Ремонт сетей водопровода	408,079	402,3	98,5%

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Итого	2319,40	2313,61	99,7%

III. Административные расходы на 2019 год приняты в сумме 1446,88 тыс.руб., что ниже предложения организации на 408,49 тыс.руб.

Заработная плата и численность АУП приняты с учетом предоставленного штатного расписания. Численность принята в количестве 17 штатных единиц, с ростом к уровню 2018 года на 10 единиц и отклонением от прогноза организации на 3 ед.

Затраты на амортизацию приняты с учетом ведомости амортизации. Затраты на вневедомственную охрану, подготовку кадров, услуги банка, услуги связи, затраты на канц.товары, страхование имущества приняты с учетом представленных фактических данных за 2017 год (отчетные данные, бухгалтерские счета) и индексов-дефляторов.

Договорные и прочие услуги приняты на основании представленных договоров, бухгалтерских счетов.

Услуги ЕРЦ приняты с учетом договора с ООО «ЕРЦ-Татэнергосбыт» от 07.11.2017 №2017/Д137/1А.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза организации %
1	Заработная плата АУП	4588,64	3270,48	71,3%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	1385,77	987,68	71,3%
3	Амортизация ОС общего назначения	458,99	458,99	100,0%
4	Затраты на ремонт общеэксплуатационного оборудования	92,87	92,70	99,8%
5	Электроэнергия на общеэксплуатационные услуги	377,57	220,52	58,4%
6	Охрана вневедомственная	13,76	13,73	99,8%
7	Подготовка кадров	156,24	155,94	99,8%
8	Услуги ЕРЦ	573,53	573,53	99,8%
9	Услуги банка	118,44	118,21	99,8%
10	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	371,20	370,49	99,8%
11	Командировочные	69,07	68,94	99,8%
12	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	124,83	114,61	99,8%
13	Страхование имущества	51,34	51,25	99,8%
14	Услуги договорные ООО «Аудит Консалт Альянс» дог 8 от 15.05.2015, ООО «Эко-Агент» дог №820 от 27.07.2015, ООО «Айтат» №2729 от 11.10.2017, ООО «Бюро корпоративных решений финанс» дог №12 от 10.08.2015, ИП «Шайхиев А.Ф.», ООО «Экологическое агентство», ФБУ «ЦСМ Татарстан» дог. №6901-2017 от 30.11.2017, ЗАО «ПФ «СКБ Контур» дог от 16.02.2017 №04330119/17, ООО «ФРГ»,	1635,15	1307,02	79,9%
Итого		10007,39	7804,09	77,9%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	45,13	541,50
Зам.генерального директора	1	17,37	208,44
Гл. бухгалтер	1	22,19	266,33
Начальник ПТО	1	13,68	164,16
Гл. инженер	1	24,77	297,18
Инженер	1	12,98	155,76
Бухгалтер	3	13,48	458,14
Экономист	1	16,67	200,0
Юрист	1	11,74	140,82
Секретарь с возложением обязанностей ОК	1	11,80	141,55
Старший контролер	1	11,16	133,92
Охранник	2	11,16	267,84
Уборщик производственных помещений	1	11,16	133,92
Водитель	1	11,16	133,92
Итого	17,00	16,03	3270,48

Организация оказывает услуги водоснабжения, водоотведения и прочие услуги. В соответствии с Положением об Учетной политике расходы распределяются прямо пропорционально доходам. Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 18,54% (с учетом представленных документов) - 1446,88 тыс.руб.

Распределение административных расходов:

Отрасли	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности
водоснабжение	18,54	1421,36
водоотведение	9,47	726,01
утилизация ТБО	4,83	370,29
теплоснабжение	16,51	1 265,73
прочие	50,62	3 883,05
Итого	100,00	7 666,43

IV. Амортизация на 2019 год принята в сумме 417,71 тыс.руб. на уровне утвержденного периода регулирования

VII. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2019 год приняты в сумме 325,65 тыс.руб., в том числе:

1. Налоги и платежи, относимые на себестоимость в сумме 1271,79 тыс.руб., в том числе:

- транспортный налог в сумме 185,87 тыс.руб.;
- земельный налог в сумме 287,27 тыс.руб.;
- плата за предельно допустимые выбросы в сумме 110,84 тыс.руб.;
- единый налог при УСН в сумме 687,81 тыс.руб.

Затраты приняты на уровне факта 2017 года, на уровне предложения организации, с учетом представленных деклараций за 2017 год.

Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 18,54% (с учетом представленных документов), соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, приходящиеся на водоснабжение, составляют – 235,79 тыс.руб.

2. Налоги и платежи, относимые на регулируемый вид деятельности:

- водный налог в сумме 89,86 тыс.руб., на уровне факта 2017 года, с учетом представленных деклараций за 2017 год.

VII. Нормативная прибыль.

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

VIII. Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2019 год составит 13677,79 тыс.руб.

Заключение

Предлагается установить тарифы на питьевую воду для АО «Сабинское МПП ЖКХ» 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	
АО «Сабинское МПП ЖКХ» (организация работает на упрощенной системе налогообложения)	27,36	28,20	103,1%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям АО «Сабинское МПП ЖКХ» и Исполнительного комитета Сабинского муниципального района Лист согласования прилагается.

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

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки АО «Сабинское МПП ЖКХ» на 2019 г.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2019 год

[illegible]

Экспертное заключение 15.7.1

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 год	%
			Утверждено	Факт	%	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	%		2019 год	С 1 января по 30 июня		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	15	18	19	20	21
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	1 300,18	1 260,00	96,9%	656,22	682,45	1 338,67	106,2%	1 398,91	699,11	697,12	1 396,23	104,3%
4.1.6 .1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												
4.1.7	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.												
4.1.7 .1	Объем воды, полученной со стороны	тыс. м3												
4.1.8	Услуги по транспортированию неочищенной воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
4.1.8 .1	Объем неочищенной воды, транспортируемый сторонними организациями	тыс. м3												
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	1 480,29	1 311,28	88,6%	747,12	776,99	1 524,11	116,2%	1 591,96	778,80	812,29	1 591,09	104,4%
4.1.1 0	Прочие прямые расходы	тыс. руб.												
4.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	922,15	1 676,21	181,8%	465,01	484,44	949,45	56,6%	1 121,76	428,19	446,60	874,78	92,1%
4.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	143,11	198,15	138,5%	62,62	62,62	125,24	63,2%	119,79	59,89	59,89	119,79	95,6%
4.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	99,04	108,29	109,3%					65,46	32,73	32,73	65,46	
4.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	44,08	89,86	203,9%	62,62	62,62	125,24	139,4%	54,33	27,16	27,16	54,33	43,4%
5	Очистка воды (РОВ) - всего:	тыс. руб.												
6	Транспортирование воды (РТВ) - всего:	тыс. руб.	3 139,50	2 314,94	73,7%	1 580,81	1 628,25	3 209,06	138,6%	3 416,45	1 601,70	1 663,51	3 265,21	101,7%
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	2 442,83	2 314,94	94,8%	1 235,08	1 271,16	2 506,24	108,3%	2 604,50	1 282,50	1 332,28	2 614,77	104,3%
6.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.												
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	250,75	250,60	99,9%	126,50	131,67	258,17	103,0%	268,50	135,97	142,22	278,19	107,8%
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	75,73	75,68	99,9%	38,21	39,75	77,96	103,0%	81,09	41,06	42,95	84,01	107,8%
6.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	275,22	274,48	99,7%	137,24	137,24	274,47	100,0%	274,47	137,24	137,24	274,47	100,0%

Экспертное заключение 15.7.1

[illegible]

Экспертное заключение 15.7.1

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 год	%
			Утверждено	Факт	%	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	%		2019 год	С 1 января по 30 июня		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	15	18	19	20	21
8.6	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	152,25	161,69	106,2%	74,04	74,05	148,09	91,6%	127,52	63,76	63,76	127,52	86,1%
8.6.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.												
8.6.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	152,25	161,69	106,2%	74,04	74,05	148,09	91,6%	127,52	63,76	63,76	127,52	86,1%
8.6.3	Прочие налоги и платежи	тыс. руб.												
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.												
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.												
11	Товарная продукция	тыс. руб.	12 842,77	11 852,20	92,3%	6 497,85	6 734,33	13 232,18	111,6%	14 090,79	6 734,32	6 943,47	13 677,79	103,4%
12	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования	тыс. руб.	2 528,44	2 517,71	99,6%	1 300,14	1 335,81	2 635,94	104,7%	2 735,76	1 357,00	1 374,32	2 319,39	88,0%
13	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию инвестиционной программы по источникам финансирования	тыс. руб.												
17	Среднеотпускной тариф с учетом инвестиционной надбавки	руб./м3	26,08	26,10	100,1%	26,39	27,36	26,88	103,0%	28,62	27,36	28,20	27,78	103,4%

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ОАО «Шеморданское МПП ЖКХ Сабинского района»
на 2019 год**

№ тарифного дела:

26/276

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 «Шеморданское многоотраслевое производственное предприятие жилищно-коммунального хозяйства Сабинского района» (далее – ОАО «Шеморданское МПП ЖКХ Сабинского района») об установлении тарифов на питьевую воду на 2019 год приказом Госкомитета от 14.05.2018 № 148 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение и горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2019 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/276, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифа на питьевую воду для ОАО «Шеморданское МПП ЖКХ Сабинского района» на 2019 год Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Часть имущества находится в безвозмездном пользовании ОАО «Шеморданское МПП ЖКХ Сабинского района» на основании договоров с Исполнительными комитетами сельских поселений:

- Евлаштауское сельское поселение, договор №6 от 10.01.2018;
- Изминское сельское поселение, договор №7 от 10.01.2018;
- Иштуганское сельское поселение, договор №8 от 10.01.2018;
- Корсабашское сельское поселение, договор №10 от 10.01.2018;
- Мешинское сельское поселение, договор №11 от 10.01.2018;
- Мичанское сельское поселение, договор №12 от 10.01.2018;
- Тимершикское сельское поселение, договор № 16 от 10.01.2018;
- Шеморданское исполнительный комитет, договор №19 от 10.01.2018;
- Шикшинское сельское поселение, договор № 17 от 10.01.2018

ОАО «Шеморданское МПП ЖКХ Сабинского района» оказывает услуги питьевой воды населению, бюджетным и прочим потребителям Шеморданского, Евлаштауского, Изминского, Иштуганского, Корсабашского, Мешанского, Мичанского, Тимершикского, Шикшинского сельских поселений.

Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 189,8км. Протяженность сетей, нуждающихся в замене 1,5 км.

Тарифы на питьевую воду на 2016-2018 годы для ОАО «Шеморданское МПП ЖКХ Сабинского района» установлены постановлением Госкомитета от 27.11.2015 № 10-32/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
ОАО «Шеморданское МПП ЖКХ Сабинского района» (организация работает на упрощенной системе налогообложения)	25,50	25,77	25,77	26,39	26,39	27,36

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2015 (факт)	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (утв)	2019 (прогноз орг)	2019 (план ГКРПТ)	%
Поднято воды	447,24	487,85	442,52	517,1	517,1	457,127	88,4%
Расход воды на хозяйственные нужды							
Потери воды	89,449	97,57	88,50	100,2	100,2	40,227	40,1%
	20,0%	20,0%	20,0%	19,3%	19,3%	8,80%	-
Расход воды на технологические нужды							
Отпуск воды по категориям потребителей, всего, в т.ч.:	357,79	390,28	354,02	416,9	416,9	416,9	100,0%
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	33,02	39,45	38,29	32,0	41,50	41,50	129,8%
По группе потребителей «Население»	311,28	336,13	297,87	334,9	340,00	340,00	101,5%
	87,0%	86,1%	84,1%	80,3%	81,5%	81,5%	
По группе потребителей «Прочие»	13,49	14,70	17,85	50,0	35,4	35,4	70,8%

Расчетный объем отпуска воды на 2019 год принят на уровне 2018 года с учетом предложения организации. По категории «потери воды» объемы приняты с учетом долгосрочных параметров регулирования, рассчитанных при согласовании конкурсной документации на право заключения концессионного соглашения в отношении объектов водоснабжения, находящихся в безвозмездном пользовании организации. В настоящее время концессионное соглашение находится на стадии заключения.

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

Уполномоченным по тарифному делу рассмотрены представленные расчеты и проведена оценка экономической обоснованности затрат в соответствии с нормативными правовыми актами в сфере тарифного регулирования. Анализ проведен в соответствии с разделом IX «Метод индексации» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом VII «Расчет необходимой валовой выручки методом индексации» Методических указаний.

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

Индексы дефляторы	2019 год
электрическая энергия	103,0%

Индексы дефляторы	2019 год
индекс потребительских цен	104,6%
индекс промышленных производителей	104,3%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
факт	8368,76		10686,53	9239,67		
утверждено		10338,41	10004,20	10872,99	11204,21	
прогноз организации						12289,85
прогноз ГКРТТ						11580,35

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	12289,85	27,36	100,0	31,60	115,5

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 8142,12 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) и холодную воду приняты в размере 3 411,30 тыс.руб, в том числе:

- электрическая энергия на технологические цели – 3 411,30тыс.руб.

Объем потребляемой электрической энергии принят по техническому заключению в количестве 516,554 тыс.кВт.ч. при удельном расходе электрической энергии 1,13 кВт*ч/куб.м.

Цена покупной электрической энергии принята с учетом фактической цены за 2017 год и индекса-дефлятора в размере – 6,60 руб./кВт.ч.

Предприятие работает по одноставочному тарифу на электрическую энергию (среднее второе и низкое напряжение). Поставщиком электроэнергии является АО «Татэнергосбыт».

2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 3956,10 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 3038,48 тыс.руб. Заработная плата принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования, по отдельным специальностям размер заработной платы доведен до минимального размера оплаты труда на основании Соглашения между Федерацией профсоюзов РТ, Координационным советом объединений работодателей РТ, Кабинетом Министров РТ.

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 276,10 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята со снижением на 1 ед. обходчика на основании фактических данных за 2017 год:

Наименование специальностей	Численность	Среднемесячная	Годовой
-----------------------------	-------------	----------------	---------

	(чел.)	зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды	12		1786,95
аппаратчик	2,0	13,58	325,80
электрогазосварщик	1,00	15,74	188,89
машинист насосной установки	2,00	11,93	286,41
слесарь-ремонтник	1,00	15,19	182,33
оператор	1,00	11,16	133,92
обходчик	5,00	11,16	669,60
Транспортировка воды	8		1251,53
аппаратчик	2	13,59	326,06
электрогазосварщик	1	15,74	188,89
машинист насосной установки	2	11,93	286,41
слесарь -ремонтник	1	15,19	182,33
оператор	1	11,16	133,92
контролер	1	11,16	133,92
Итого	20		1251,53

3. Расходы на общехозяйственные расходы* приняты на договорные услуги в сумме 412,43 тыс.руб. с ростом к уровню 2018 года на 103,8%. Затраты приняты с учетом представленных договоров и счетов, отчетных данных организации за 2017 год и за 1 полугодие 2018 года, с учетом индекса к факту 2017 года.

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

4. Прочие производственные расходы приняты в размере 362,30 тыс.руб. на анализы воды в соответствии договором от 14.01.2015 №45, заключенным с Филиалом ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Республике Татарстан».

II. Ремонтные расходы

Согласно отчетной калькуляции за 2017 год, средства, предусмотренные на текущий ремонт, освоены организацией на 98,5%.

На 2019 год затраты на ремонтные расходы приняты с учетом индекса-дефлятора в сумме 1860,32 тыс.руб. со снижением к уровню предложения организации на 3,56 тыс.руб.

Затраты приняты на основании представленных локально-сметных расчетов.

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Капитальный ремонт сетей водоснабжения с. Шемордан	716,50	716,50	100,0%
Каптаж родника с. Утернясь	349,64	349,64	100,0%
Утепление водонапорной башни в н.п. Алан-Елга	345,29	345,29	100,0%
Утепление водонапорной башни в с. Ст. Мичан	364,36	364,36	100,0%
Покраска ВНБ в н.п. Курсабаш	75,513	75,513	100,0%

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Итого	1851,30	1851,30	100,0%

III. Административные расходы на 2019 год приняты в сумме 1090,92 тыс.руб., что ниже предложения организации на 377,42 тыс.руб.

Заработная плата принята с ростом на 104,6% к утвержденному периоду регулирования. По ставке «секретарь» размер заработной платы доведен до минимального размера оплаты труда на основании Соглашения между Федерацией профсоюзов РТ, Координационным советом объединений работодателей РТ, Кабинетом Министров РТ. Численность принята в количестве 12,5 штатных единиц, дополнительно принята ставка уборщицы 0,5 ед.

Затраты на амортизацию приняты с учетом ведомости амортизации. Затраты на транспортные расходы, подготовку кадров, услуги связи, затраты на канц.товары, страхование имущества приняты с учетом представленных фактических данных за 2017 год (отчетные данные, бухгалтерские счета) и индексов-дефляторов.

Договорные и прочие услуги приняты на основании представленных договоров, бухгалтерских счетов.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза организации %
1	Заработная плата АУП	4704,79	3161,12	67,2%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	1420,85	954,66	67,2%
3	Амортизация ОС общехозяйственного назначения	42,10	42,10	100,0%
4	Затраты на ремонт общеэксплуатационного оборудования	212,90	212,49	99,81%
5	Электроэнергия на общеэксплуатационные услуги	225,90	217,84	96,43%
6	Транспортные расходы	161,64	150,78	93,3%
7	Подготовка кадров	85,59	85,42	99,8%
8	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	150,96	150,67	93,8%
9	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	159,54	159,24	99,8%
10	Страхование имущества	94,55	94,37	99,8%
11	Услуги договорные (аудиторские услуги ЗАО «Ак Восток» №140 от 15.03.2015, обслуживание компьютеров ИП «Ибрагимов» №09/2015 от 29.01.2015, ООО «Бкрф» №15/28 от 21.01.2015, ООО «Айтат» №03-05/2015 от 06.05.2015, ЗАО «Тат-Снек Гарант» №ДУ/15-50488 от 08.10.2015, ОАО «Татмедия» №10 от 24.01.2015, ЗАО «Гаспром межрегион Газ Казань» №8820 от 15.12.2014) (продолговирован), «Гаспром трансгаз Казань» №562-06-ТО от 17.05.2014, ООО «Комэнерго» обслуж автомат №389 /10 от 01.10.2015, Сабинское ВДПО обслуживание , зарядка , ремонт огнетушителей №2-15 от 18.06.2015 ООО»БИТ Казань №ЭД /00080 от 06.07.2015 (ключ защиты для состав декларации))	669,47	668,19	99,8%
Итого		7928,29	5896,87	74,4%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	51,00	612,00
Зам. Директора	1	33,73	404,80
Гл. инженер	1	32,69	392,24
Инженер ПТО	2	15,06	361,36
Бухгалтер	3	16,26	585,50
Экономист	1	21,79	261,45
Юрист	1	11,30	135,57
Секретарь с возложением обязанностей ОК	1	11,16	133,92
Водитель	1	17,28	207,33
Уборщица	0,5	11,16	66,96
Итого	12,5	21,07	3161,12

Организация оказывает услуги водоснабжения, водоотведения и прочие услуги. В соответствии с Положением об Учетной политике расходы распределяются прямо пропорционально доходам. Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 18,50% (с учетом представленных документов) - 1090,92 тыс.руб.

Распределение административных расходов:

Отрасли	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности
водоснабжение	18,50	1 090,92
водоотведение	8,10	477,65
утилизация ТБО	5,40	318,43
теплоснабжение	19,40	1 143,99
прочие	48,60	2 865,88
Итого	100,00	5 896,87

IV. Амортизация на 2019 год принята в сумме 169,38 тыс.руб. на уровне утвержденного периода регулирования.

VII. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2019 год приняты в сумме 317,61 тыс.руб., в том числе:

1. Налоги и платежи, относимые на себестоимость в сумме 1255,64 тыс.руб., в том числе:

5. транспортный налог в сумме 209,92 тыс.руб.;
6. земельный налог в сумме 202,69 тыс.руб.;
7. плата за предельно допустимые выбросы в сумме 203,12 тыс.руб.;
8. единый налог при УСН в сумме 639,91 тыс.руб.

Затраты приняты на уровне факта 2017 года, на уровне предложения организации, с учетом представленных деклараций за 2017 год.

Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 18,54% (с учетом представленных документов), соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, приходящиеся на водоснабжение, составляют – 235,79 тыс.руб.

2. Налоги и платежи, относимые на регулируемый вид деятельности:

- водный налог в сумме 72,00 тыс.руб. на уровне факта 2017 года с учетом представленных деклараций за 2017 год.

VII. Нормативная прибыль.

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

VIII. Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2019 год составит 11 580,35 тыс.руб.

Заключение

Предлагается установить тарифы на питьевую воду для ОАО «Шеморданское МПП ЖКХ Сабинского района» 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	
ОАО «Шеморданское МПП ЖКХ Сабинского района» (организация работает на упрощенной системе налогообложения)	27,36	28,20	103,1%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям ОАО «Шеморданское МПП ЖКХ Сабинского района» и Исполнительного комитета Сабинского муниципального района Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду (хозпитьевая вода) ОАО «Шеморданское МПП ЖКХ Сабинского района» 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 ОАО «Шеморданское МПП ЖКХ Сабинского района» на 2019 г.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2019 год

[illegible]

Экспертное заключение 15.7.2

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 год	%
			Утверждено	Факт	%	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	%		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	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	107,65			32,50	32,50	65,00		118,38	59,19	59,19	118,38	182,1%
8.6.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.												
8.6.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	107,65			32,50	32,50	65,00		118,38	59,19	59,19	118,38	182,1%
8.6.3	Прочие налоги и платежи	тыс. руб.												
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.		1 207,33										
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.												
11	Товарная продукция	тыс. руб.	10 872,99	9 239,67	85,0%	5 501,97	5 702,24	11 204,21	121,3%	12 289,85	5 702,24	5 878,11	11 580,35	103,4%
12	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования	тыс. руб.	1 898,68	1 834,10	96,6%	965,52	987,48	1 953,00	106,5%	2 033,26	1 012,18	1 017,51	1 986,08	101,7%
13	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию инвестиционной программы по источникам финансирования	тыс. руб.												
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	26,08	26,10	100,1%	26,39	27,36	26,88	103,0%	29,48	27,36	28,20	27,78	103,4%

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

№ тарифного дела:

26/335

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления ООО «Мёша» об установлении тарифов на питьевую воду на 2019 год приказом Госкомитета от 02.11.2018 № Пр-320 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение для ООО «Мёша» Тюлячинского муниципального района на 2019 год и назначении уполномоченного по делам» для ООО «Мёша» на 2019 год открыто тарифное дело № 26/335, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

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

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

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

ООО «Мёша» не является гарантирующим поставщиком на территории Тюлячинского муниципального района.

ООО «Мёша» осуществляет свою деятельность на основании договоров аренды:

- договора аренды сооружений №2 от 19.2018 г. с ООО «Управляющая компания «Созидания», срок действия договора с 19.01.2018 по 19.11.2018 г. с последующей пролонгацией на 11 месяцев;

- договора аренды имущества от 29.12.2017 с ИП «Хакимов Хамит Габдулхаевич», срок действия договора с 29.12.2017 г. по 19.11.2018 г. с последующей пролонгацией на 11 месяцев;

- договора аренды муниципального имущества №1 от 20.11.2013 с МУП «Тюлячинские тепловые сети», срок действия с 20.11.2013 по 19.11.2018 и дополнительного соглашения к договору, с последующей пролонгацией на 11 месяцев до заключения концессионного соглашения.

Организация работает на упрощенной системе налогообложения.

Источниками водоснабжения с. Тюлячи являются подземные воды. В настоящее время на обслуживании организации находятся 8 артезианских скважин, 8 водонапорных башен и 20,881 км водопроводных сетей. На скважинах установлены погружные насосы. Артезианская вода подается в сеть без очистки.

Потребителями питьевой воды ООО «Мёша» являются бюджетные и прочие организации, а также население с. Тюлячи.

Тариф на питьевую воду на 2018 год установлен постановлением Госкомитета от 14.12.2017 №10-119/кс с календарной разбивкой:

Район/организация	с 1 января 2018 года до 30 июня 2018 года	с 1 июля 2018 года до 31 декабря 2018 года
ООО «Мёша» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	22,18	22,59

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (утв.)	2019 год (прогноз орг-ции)	2019 год (прогноз ГКРТТ)	2019прогноз ГКРТТ/ 2019 прогноз орг- ции (%)
Поднято воды	134,056	134,571	134,458	134,458	134,458	100%
Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	0	0	0	0	0	-
Подано воды в сеть с учетом отпуска воды другим водопроводам	134,056	134,571	134,458	134,458	134,458	100%
Потери воды	5,156	5,176	5,037	5,037	5,037	100%
	3,85%	3,85%	3,75%	3,75%	3,75%	-
Расход воды на технологические нужды	0	0	0	0	0	-
Объем реализации воды	128,900	129,395	129,421	129,421	129,421	100%
Расход воды на собственные нужды предприятия	0	0	0,100	0,100	0,100	100%
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	128,900	129,395	129,421	129,321	129,321	100%
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	29,387	25,724	34,652	25,416	25,416	73,35%
По группе потребителей «Население»	92,412	100,268	87,586	100,502	100,502	114,75%
	71,7%	77,49%	67,68%	77,72%	77,72%	-
По группе потребителей «Прочие»	7,100	3,403	7,082	3,403	3,403	48,05%

Объемы водоснабжения (питьевой воды) на 2019 год приняты на основании предложения организации.

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

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

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

В соответствии с параметрами Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на плановый период до 2024 года при расчете тарифов на 2019 применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

Индексы дефляторы	2018 год
электрическая энергия	103,0%
индекс потребительских цен	104,6%
индекс цен промышленных производителей	104,3%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2019 год
прогноз организации	3 160,03
прогноз ГКРТТ	

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

Год	НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 1 полугодия
2019	3 160,03	22,59	0	26,24	116,19

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы приняты в сумме 932,64 тыс.руб., в т.ч.:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 21,74 тыс.руб, в том числе:

- **расходы на приобретение горюче-смазочных материалов** приняты в размере 21,74 тыс.руб. с отклонением от предложения организации на +1,05 тыс.руб. в связи с ростом на горюче-смазочные материалы (по состоянию на

текущие цены октября 2018 года) и на основании представленных обосновывающих материалов.

2. Расходы на энергетические ресурсы

Госкомитетом сумма затрат принята в размере 743,72 тыс.руб. при объеме покупной электроэнергии 114,30 тыс.кВт. (НН). Объем электроэнергии принят с учетом фактических объемов электроэнергии за 2017 год и 9 месяцев 2018 года. При расчете принята цена на электрическую энергию по факту за 9 месяцев 2018 года с учетом индекса-дефлятора в размере 6,51 руб./кВт.ч. (с учетом НДС, т.к. организация работает на упрощенной системе налогообложения). При расчете затрат электрической энергии на 2019 год применен фактический удельный расход электрической энергии за 2017 – 0,85 кВт*ч/м3.

Расчет произведен на основе показателей установленной мощности оборудования на скважинах, анализа фактического потребления электроэнергии за 2017 г. и 9 месяцев 2018 года. Отклонение от предложения организации -103.63 тыс.руб.

	Прогноз организации	Расчет Госкомитета.	Отклонение от прогноза
Объем электроэнергии (тыс.кВт/ч)	130,0	114,30	87.92%
Тариф (руб./кВт.ч)	6,52	6,51	99.84%
Сумма затрат (тыс.руб.)	847,35	743,72	87.77%
% роста к уровню 2018 года	104%	103%	-
удельный расход электрической энергии, кВт*ч/м3	0,97	0,85	87.63%

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 825,79 тыс.руб. с отклонением от предложения организации на +4,73 тыс.руб., в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 686,44 тыс.руб. с отклонением от предложения организации на +3,93 тыс.руб.;
- отчисления на социальные нужды (30,2%) – 139,35 тыс.руб.

Заработная плата принята в соответствии со штатным расписанием и с учетом индекса-дефлятора.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 4,5 чел. на уровне предложения организации.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Транспортировка воды			
Аппаратчик	0,50	12,91	77,45
Электрогазосварщик	1,00	12,91	154,89
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	2,50	12,61	378,42
электрик	0,50	12,61	75,68
Итого	4,50	12.71	686,44

4. **Общехозяйственные расходы*** приняты в сумме 396,85 тыс.руб. с отклонением от предложения организации на -20,85 тыс.руб. на основании представленных организацией обосновывающих материалов.

В том числе:

Тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза, %
1.	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	18,32	18,28	99,78%
2.	Прочие цеховые расходы, в том числе, химанализ воды	66,96	66,83	99,80%
	ИТОГО:	105,97	85,12	80,32%

* *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.

II. Ремонтные расходы Госкомитетом приняты в сумме 437,27 тыс.руб. и с отклонением от предложения организации на сумму -153,03 тыс.руб. на основании представленных организацией локально-сметного расчета и с учетом дополнительно представленных обосновывающих материалов на покупку материалов для проведения ремонтных работ хоз.способом.

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

III. Административные расходы приняты на 2019 год в размере 1 935,67 тыс.руб. ., что ниже прогноза организации на -889,41 тыс.руб.

Затраты на заработную плату АУП приняты на 2019 год в соответствии со штатным расписанием.

Численность АУП принята согласно представленного штатного расписания, Госкомитетом принята численность АУП в количестве 4,5 чел. с отклонением на 1,5 ед. от предложения организации.

Заработная плата уборщицы персонала доведена до уровня минимальной в размере 11 163 руб./месяц на основании Федерального закона РФ от 07.03.2018 г. №41-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда».

Затраты на услуги ЕРЦ и на доставку единых платежных документов приняты по агентскому договору с ООО «ЕРЦ-«Татэнергосбыт» на организацию расчетов.

Остальные затраты приняты на основании представленных подтверждающих документов по факту 2017 года и с учетом индекса-дефлятора.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза, %
1	Заработная плата АУП	1 361,32	934,88	68,67
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	276,35	189,78	68,67
3	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	211,40	10,17	4,81
4	Услуги банка	34,18	33,66	98,48
5	Услуги ЕРЦ	256,58	117,05	45,62
6	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	80,04	82,06	102,52
7	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	51,04	25,60	50,16
8	Страхование имущества	0,57	0,57	100,00
9	Аренда земли	1,01	1,01	100,00
10	Аренда зданий	23,79	23,79	100,00
11	Прочие общеэксплуатационные расходы, в том числе:	682,23	517,10	75,80
11.1	материалы,запчасти	37,41	33,67	90,00
11.2	ГСМ	362,31	333,37	92,01
11.3	доставка счетов квитанций	92,68	-	
11.4	заправка картриджа	4,67	4,66	99,79
11.5	дератизационные услуги	1,72	1,72	100,00
11.6	сертификаты ключи для торговой площадки заказчика, поставщика	6,74	-	
11.7	отправка стат.отчетов(ИП Габдрахимова Г)	12,26	12,24	99,84
11.8	техосмотр	0,55	0,55	100,00
11.9	шиномонтаж	1,63	1,63	100,00
11.10	Представительские расходы на 9-мая, Новый год,День ЖКХ	31,08	-	
11.11	объявление	3,17	2,78	87,70
11.12	жилфонд	3,71	-	
11.13	Благотворительный фонд Поддержки "НУР"	2,47	-	
11.14	Отопление здания конторы(Газ)	138,01	121,05	87,71
11.15	Консультационные услуги ООО Экоплюс)	6,18	5,42	87,70
Итого		3 365,12	1 935,67	57,52

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	27,59	331,09
Бухгалтер	1	13,25	159,00
Экономист	0,50	13,31	79,83
главный бухгалтер	1,00	16,55	198,65
юрисконсульт	0,50	16,55	99,33
уборщица	0,50	11,16	66,98
Итого	4,50	17,31	934,88

Распределение административных расходов по видам деятельности производится в соответствии с Положением Учетной политики организации в процентном отношении прямо пропорционально по видам деятельности. На услугу водоснабжения приходится 30,0% - 580,70 тыс.руб.

№ п/п	Виды деятельности	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности, тыс. руб.
1	Водоснабжение	30,00	580,70
2	ТКО	30,00	580,70
3	Прочие	40,00	774,27
0	ИТОГО	100,00	1 935,67

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

VI. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, приняты в сумме 223,65 тыс.руб. в соответствии с представленными налоговыми декларациями за 2017 год, в том числе:

1) налоги в целом на организацию на сумму 134,14 тыс.руб. (с учетом факта за 2017 год), в том числе:

- единый налог при УСН – 112,64 тыс.руб.;
- транспортный налог -17,40 тыс.руб.;
- плата за предельно допустимые выбросы - 4,10 тыс.руб.;

2) налоги на указанный вид деятельности на сумму 89,51 тыс.руб., в том числе:

- водный налог - 12,89 тыс.руб. (расходы, связанные с уплатой водного налога на 2019 год приняты по факту 2017 года).

Доля административных расходов по водоснабжению составляет 30,0%. Таким образом, расходы на уплату налогов составили 53,13 тыс.руб.

VII. Расходы на арендную плату, лизинговые платежи приняты в сумме 193,51 тыс.руб. с отклонением от предложения организации на -40,8 тыс.руб. с учетом дополнительно представленных обосновывающих материалов.

Наименование оборудования	Количество башен, скважен, протяженность сетей, км	Стоимость аренды за месяц, тыс.руб.	Сумма арендных платежей на 2019 год (тыс.руб.)	Наименование организации № договора
Водонапорная башня по ул. Белова, с. Тюлячи	2 башни, 3 скважины	0,888	10,656	МУП «Тюлячинские тепловые сети»
Водонапорная башня по ул. Белова, с. Тюлячи		0,888	10,656	
Водонапорная башня по ул. Школьная, с.	1 башня, 1 скважина	0,424	5,088	

Тюлячи				
Водонапорная башня по ул. Татарстан, с. Тюлячи	1 башня, 1 скважина	0,547	6,564	
Водопроводная сеть в с. Тюлячи	20,881	3,37913	40,54956	
Водонапорная башня с. Тюлячи	3 башни, 2 скважины	5,0	60,0	ООО «УК – Созидание» договор №2 от 19.01.2018
Водонапорная башня с. Тюлячи				
Водонапорная башня с. Тюлячи				
Водонапорная башня по ул. Ф.Хусни, д.5, с. Тюлячи	1 башня, 1 скважина	5,0	60,0	ИП Хакимов Хамит Габдулхаевич» договор №б/н от 29.12.2017
Итого:			193,51	

VIII. Нормативная прибыль организацией не заявлена.

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

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2019 год составит 2 940,98 тыс.руб.

Заключение

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

Район/организация	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Отклонение к 01.01.2019, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
ООО «Мёша» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	22,59	22,86	101,20%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям ООО «Меша» и Исполнительного комитета Тюлячинского муниципального образования. Лист согласования прилагается.

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

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

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		
Является ли организация плательщиком НДС	да/нет	нет	нет				нет		нет			нет	
I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
Реализовано воды, в том числе:	тыс. м3	129,421	129,395	100,0%	64,710	64,710	129,421	100,0%	129,421	64,710	64,710	129,421	100,0%
Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3	0,100			0,050	0,050	0,100		0,100	0,050	0,050	0,100	100,0%
Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3												
Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	129,321	129,395	100,1%	64,660	64,660	129,321	99,9%	129,321	64,660	64,660	129,321	100,0%
Население	тыс. м3	87,586	100,268	114,5%	43,793	43,793	87,586	87,4%	100,502	50,251	50,251	100,502	114,7%
Бюджетные организации	тыс. м3	34,652	25,724	74,2%	17,326	17,326	34,652	134,7%	25,416	12,708	12,708	25,416	73,3%
Прочие потребители	тыс. м3	7,082	3,403	48,1%	3,541	3,541	7,082	208,1%	3,403	1,702	1,702	3,403	48,1%
Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час	0,01	0,01	100,0%	0,01	0,01	0,01	100,0%	0,01	0,01	0,01	0,01	100,0%
II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	тыс. руб.	2 785,86	2 789,11	100,1%	1 417,50	1 443,85	2 861,35	102,6%	3 124,29	1 444,82	1 462,37	2 907,19	101,6%
Подъем воды (РПВ) - всего:	тыс. руб.	1 203,31	829,17	68,9%	619,52	630,66	1 250,18	150,8%	1 028,11	430,77	444,53	875,30	70,0%
Прямые расходы:	тыс. руб.	1 203,31	829,17	68,9%	619,52	630,66	1 250,18	150,8%	1 028,11	430,77	444,53	875,30	70,0%
Затраты на покупку электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	1 080,79	656,20	60,7%	544,85	579,17	1 124,02	171,3%	847,35	366,36	377,36	743,72	66,2%
Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.												
Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	122,52	172,97	141,2%	74,67	51,49	126,15	72,9%	180,75	64,41	67,17	131,58	104,3%
Транспортирование воды (РТВ) - всего:	тыс. руб.	1 582,54	1 959,94	123,8%	797,99	813,19	1 611,17	82,2%	2 096,18	1 014,05	1 017,84	2 031,89	126,1%
Прямые расходы:	тыс. руб.	927,90	1 166,33	125,7%	478,84	481,41	960,24	82,3%	1 183,22	720,15	711,70	1 431,85	149,1%
Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	637,39	637,00	99,9%	321,70	334,56	656,26	103,0%	682,51	335,51	350,94	686,44	104,6%
Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	129,39	129,31	99,9%	65,30	67,93	133,22	103,0%	138,55	101,32	38,03	139,35	104,6%
Аренда основного оборудования	тыс. руб.	73,51	171,10	232,8%	36,75	36,75	73,50	43,0%	152,71	96,76	96,76	193,51	263,3%
Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	70,15	99,03	141,2%	42,74	29,48	72,22	72,9%	103,49	149,63	156,06	305,69	423,3%
Цеховые расходы	тыс. руб.	17,47	129,90	743,5%	8,60	8,94	17,54	13,5%	105,97	36,93	69,92	106,85	609,2%
Прочие прямые расходы	тыс. руб.				3,75	3,75	7,50						
Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	640,62	774,27	120,9%	315,89	328,52	644,41	83,2%	893,55	284,24	296,46	580,70	90,1%
Налоги и платежи	тыс. руб.	14,02	19,34	137,9%	3,26	3,26	6,52	33,7%	19,41	9,67	9,67	19,34	296,6%
Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	6,53	6,45	98,8%					6,53	3,23	3,23	6,45	
Налоги и платежи, относимые на указанный вид		7,49	12,89	172,1%	3,26	3,26	6,52	50,6%	12,88	6,45	6,45	12,89	197,7%

Экспертное заключение 15.8.1

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		
деятельности													
Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	2 785,86	2 789,11	100,1%	1 417,50	1 443,85	2 854,83	102,4%	3 124,29	1 444,82	1 462,37	2 907,19	101,8%
Прямые расходы:	тыс. руб.	2 131,22	1 995,50	93,6%	1 098,35	1 112,07	2 210,42	110,8%	2 211,33	1 150,91	1 156,23	2 307,15	104,4%
Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	1 080,79	656,20	60,7%	544,85	579,17	1 124,02	171,3%	847,35	366,36	377,36	743,72	66,2%
Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	637,39	637,00	99,9%	321,70	334,56	656,26	103,0%	682,51	335,51	350,94	686,44	104,6%
Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	129,39	129,31	99,9%	65,30	67,93	133,22	103,0%	138,55	101,32	38,03	139,35	104,6%
Аренда основного оборудования	тыс. руб.	73,51	171,10	232,8%	36,75	36,75	73,50	43,0%	152,71	96,76	96,76	193,51	263,3%
Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	192,67	272,00	141,2%	117,41	80,97	198,37	72,9%	284,24	214,03	223,24	437,27	220,4%
Цеховые расходы	тыс. руб.	17,47	129,90	743,5%	8,60	8,94	17,54	13,5%	105,97	36,93	69,92	106,85	609,2%
Прочие прямые расходы	тыс. руб.				3,75	3,75	7,50						
Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	640,62	774,27	120,9%	315,89	328,52	644,41	83,2%	893,55	284,24	296,46	580,70	90,1%
Налоги и платежи	тыс. руб.	14,02	19,34	137,9%	3,26	3,26	6,52	33,7%	19,41	9,67	9,67	19,34	296,6%
Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	6,53	6,45	98,8%					6,53	3,23	3,23	6,45	
Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	7,49	12,89	172,1%	3,26	3,26	6,52	50,6%	12,88	6,45	6,45	12,89	197,7%
Валовая прибыль:	тыс. руб.	35,74	29,96	83,8%	17,87	17,87	35,74	119,3%	35,74	16,90	16,90	33,79	94,5%
Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	35,74	29,96	83,8%	17,87	17,87	35,74	119,3%	35,74	16,90	16,90	33,79	94,5%
Единый налог при УСН	тыс. руб.	35,74	29,96	83,8%	17,87	17,87	35,74	119,3%	35,74	16,90	16,90	33,79	94,5%
Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования	тыс. руб.												
Экономия от снижения потребления электрической энергии (мощности)	тыс. руб.												
Товарная продукция	тыс. руб.	2 821,60	2 819,07	99,9%	1 435,37	1 461,72	2 897,09	102,8%	3 160,03	1 461,72	1 479,26	2 940,98	101,5%
Товарная продукция с учетом инвестиционной надбавки	тыс. руб.	2 821,60	2 819,07	99,9%	1 435,37	1 461,72	2 897,09	102,8%	3 160,03	1 461,72	1 479,26	2 940,98	101,5%
Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	21,80	21,79	99,9%	22,18	22,59	22,39	102,7%	24,42	22,59	22,86	22,72	101,5%

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2019 год

Показатели	Базовый период			2018 год		План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
	Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	Утверждено ГКРПТ	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году
Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет		нет		нет		нет	
Расходы на электрическую энергию	1080,79	656,20	60,7%	1124,02	171,3%	847,35	75,4%	743,72	66,2%
Операционные (подконтрольные) расходы, в том числе:	1 691,05	2 113,57	125,0%	1 723,31	81,5%	2 257,53	131,0%	1 950,61	113,2%
Операционные расходы (проверка)	1 691,05	2 113,57	125,0%	1 723,31	81,5%	2 257,53	131,0%	1 950,61	113,2%
Индекс эффективности расходов						1,00%		1,00%	
Индекс потребительских цен						104,0%		104,6%	
Индекс количества активов									
Производственные расходы	784,24	896,20	114,3%	807,01	90,0%	927,02	114,9%	932,64	115,6%
Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение		19,80				20,69		21,74	
Реагенты									
Горюче-смазочные материалы		19,80				20,69		21,74	
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	766,77	766,30	99,9%	789,48	103,0%	821,06	104,0%	825,79	104,6%
Расходы на оплату труда производственного персонала	637,39	637,00	99,9%	656,26	103,0%	682,51	104,0%	686,44	104,6%
Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	129,39	129,31	99,9%	133,22	103,0%	138,55	104,0%	139,35	104,6%
Общехозяйственные расходы	17,47	110,10	630,2%	17,53	15,9%	85,28	486,5%	85,12	485,5%
Ремонтные расходы	192,67	272,00	141,2%	198,37	72,9%	284,24	143,3%	437,27	220,4%
Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	192,67	272,00	141,2%	198,37	72,9%	284,24	143,3%	437,27	220,4%
Административные расходы	714,13	945,37	132,4%	717,93	75,9%	1 046,26	145,7%	580,70	80,9%
Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	22,86	22,10	96,7%	23,54	106,5%	24,01	102,0%	24,62	104,6%
Услуги связи и интернет	22,86	22,10	96,7%	23,54	106,5%	24,01	102,0%	24,62	104,6%
Юридические услуги									
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	388,39	454,27	117,0%	399,88	88,0%	491,30	122,9%	337,40	84,4%
Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	322,85	377,62	117,0%	332,40	88,0%	408,40	122,9%	280,46	84,4%
Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	65,54	76,66	117,0%	67,48	88,0%	82,90	122,9%	56,93	84,4%
Прочие административные расходы	302,88	469,00	154,8%	294,51	62,8%	530,95	180,3%	218,68	74,3%
Расходы на амортизацию непроизводственных активов								218,68	
Прочие расходы	302,88	469,00	154,8%	294,51	62,8%	530,95	180,3%		
Неподконтрольные расходы, в том числе:	49,76	49,30	99,1%	49,76	100,9%	55,15	110,8%	246,65	495,7%

Показатели	Базовый период			2018 год		План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
	Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	Утверждено ГКРТТ	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году
Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	49,76	49,30	99,1%	49,76	100,9%	55,15	110,8%	53,13	106,8%
Налог на прибыль при ОСН									
Единый налог при УСН	35,74	29,96	83,8%	35,74	119,3%	35,74	100,0%	33,79	94,5%
Налог на имущество организаций									
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1,26	1,23	97,6%	1,26	102,4%	1,26	100,0%	1,23	97,6%
Земельный налог									
Транспортный налог	5,27	5,22	99,1%	5,27	101,0%	5,27	100,0%	5,22	99,1%
Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	7,49	12,89	172,1%	7,49	58,1%	12,88	172,0%	12,89	172,1%
Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату								193,51	
Аренда имущества								193,51	
Итого НВВ	2 821,60	2 819,07	99,9%	2 897,09	102,8%	3 160,03	109,1%	2 940,98	101,5%

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
МУП «Коммунальные сети Черемшанского района»
Черемшанский муниципальный район
на 2019 год**

№ тарифного дела:

26/103

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления МУП «Коммунальные сети Черемшанского района» об установлении тарифов на питьевую воду на 2019 год приказом Госкомитета от 27.04.2018 №110 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, техническую воду, водоотведение, очистку сточных вод и горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2019 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/103, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

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

На основании договоров аренды оборудования № 01 от 01.01.2018 и №01 от 29.11.2018 г. между ОАО «Коммунальные сети Черемшанского района» («Арендодатель») и МУП «Коммунальные сети Черемшанского района» («Арендатор») водопроводные и канализационные сети, водопроводные скважины №1-5, каптированный родник, очистные сооружения и производственная база находятся в аренде на срок с 01.01.2018 по 31.10.2019 с последующей пролонгацией.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду для МУП «Коммунальные сети Черемшанского района» на 2019 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основные направления деятельности Общества:

- водоснабжение потребителей;
- водоотведение потребителей;
- теплоснабжение;
- прочие.

Организация работает на упрощенной системе налогообложения.

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

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

Тариф на питьевую воду на 2018 год установлен постановлением Госкомитета от 01.12.2017 № 10-55/кс с календарной разбивкой:

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение, %
	с 01.01.2018 по 30.06.2018	с 01.07.2018 по 31.12.2018	
МУП «Коммунальные сети Черемшанского района» (применяют упрощенную систему налогообложения)	26,99	27,86	103,2%

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

Показатели	2016 год (факт)	2017 год (факт)	2018 (утв.)	2019 (прогноз организации)	2019 (принято ГКРПТ)	2019/2018, (%)
Поднято воды	299,70	300,48	314,10	314,10	314,10	100%
расход воды на хозяйственные нужды	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	100%
Подано воды в сеть с учетом отпуска воды другим водопроводам	297,70	298,48	312,10	312,10	312,10	100%
потери воды	41,60	41,63	35,62	35,62	35,62	100%
	13,97%	13,95%	11,97%	11,41%	11,41%	-
расход воды на технологические нужды	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	100%
Объем реализации воды	254,10	254,85	274,48	274,48	274,48	100%
расход воды на собственные нужды	0	0	0	0	0	-
Отпуск воды по категориям потребителей, в т.ч.:	254,10	254,85	274,48	274,48	274,48	100%
бюджетным организациям	43,85	39,40	41,487	41,487	41,487	100%
населению	193,79	196,55	212,893	212,893	212,893	100%
	76,27%	77,12%	77,56%	77,56%	77,56%	-
прочим потребителям	16,46	18,90	20,10	20,10	20,10	100%

Объемы отпуска воды на 2019 год принят на основании предложения организации и на уровне утвержденного периода регулирования.

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

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

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

В соответствии с параметрами Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на плановый период до 2024 года при расчете тарифов на 2019 применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2018 год
электрическая энергия	103,0%
индекс потребительских цен	104,6%
индекс цен промышленных производителей	104,3%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

Сумма, тыс.руб./год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
факт		6457,97	6 756,87		
утверждено	6 060,47	6563,98	7271,56	7527,45	
прогноз организации					7 978,58
принято ГКРТТ					7 498,88

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%
7 978,58	27,86	0	30,28	110%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 5632,93 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение горюче-смазочных материалов составили 183,40 тыс.руб. с ростом 110,5 % к утвержденным показателям 2018 года, в связи с ростом цен на бензин. Отклонение от прогноза организации +9,99 тыс.руб.

2. Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) приняты в сумме 2365,78 тыс.руб., при объеме покупной электроэнергии в размере 391,29 тыс.кВт. Отклонение от прогноза организации составляет -250,14 тыс.руб. Объем электрической энергии принят на основании технического заключения. Тарифы приняты на основании фактических данных предоставленных организацией за 9 месяцев 2018 года и учетом индексов-дефляторов к утвержденному периоду регулирования.

При расчете затрат электрической энергии на 2019 год применен удельный расход электрической энергии согласно техническому заключению – 1,25 кВт*ч/м3.

Расчет произведен на основе показателей установленной мощности оборудования на скважинах, анализа фактического потребления электроэнергии за 2017 г. Снижение затрат на 2019 год по данной статье к уровню 2018 года составил 3,3%.

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

- СН2 – 6,05 руб/кВт.ч.

- НН – 6,61 руб/кВт.ч.

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 2231,50 тыс.руб., с ростом 124,2% к уровню 2018 года на основании дополнительно представленных организацией обосновывающих материалов, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 1713,91 тыс.руб., отклонение от прогноза организации составляет +278,33 тыс.руб.

- отчисления на социальные нужды (30,2%) – 517,60 тыс.руб.

Заработная плата слесаря-ремонтника водопроводных сетей и сантехника доведена до уровня минимальной в размере 11163 руб./месяц на основании Федерального закона РФ от 07.03.2018 г. №41-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда».

Заработная плата принята в соответствии со штатным расписанием организации от 01.10.2018 г., утвержденным приказом от 28.09.2018 №128/1.

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

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды	6,00		984,03
Оператор	4,0	13,67	656,02
Контролер	2,0	13,67	328,01
Транспортирование воды	5,00		729,88
Электрогазосварщик	1,0	13,67	164,00
Слесарь-ремонтник водопроводных сетей	2,0	11,16	267,91
Сантехник	1,0	11,16	133,96
Электромонтер	1,0	13,67	164,00
Итого	11,0	12,98	1713,91

4. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 857,42 тыс.руб., что выше предложения организации на +265,8 тыс.руб. на основании дополнительно представленных организацией обосновывающих материалов:

Заработная плата принята в соответствии со штатным расписанием организации от 01.10.2018 г., утвержденным приказом от 28.09.2018 №128/1

Затраты на ремонт цеховые приняты по предложению организации.

Затраты на договорные услуги приняты на основании учета факта за 2017 год и учетом индексов-дефляторов к утвержденному периоду регулирования.

Статьи затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
Заработная плата цехового персонала	326,15	328,01	100,57%
Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	98,50	99,06	100,57%
Затраты на ремонт цеховые	67,52	67,52	100%
Расходы на АВР при наличии АДС	218,63	219,26	100,29%
Договорные услуги (предоставление услуг спецтехники от 16.02.2017 № 17A003)	99,45	87,86	88,35%
Итого	591,62	801,71	135,5%

Заработная плата цехового персонала:

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	1,00	20,50	246,01
Водитель	0,5	13,67	82,00
Итого	1,5	18,22	328,01

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

5. Прочие расходы приняты в сумме 50,53 тыс.руб. (отклонение от прогноза организации составляет 5,26 тыс.руб.).

Затраты на проведение анализов приняты с учетом индексов-дефляторов к утвержденному периоду регулирования.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Анализы ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» (договор №372 от 17.05.2018 на 2018 год с пролонгацией)	45,27	50,53	111,62%
	Итого	45,27	50,53	111,62%

II. Ремонтные расходы на 2019 год приняты в соответствии с представленными локальными сметными расчетами в сумме 772,76 тыс.руб. с отклонением от предложения организации на -189,23 тыс.руб., в том числе:

– расходы на текущий ремонт – 772,76 тыс.руб.

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Ремонт накопительного резервуара для воды с. Черемшан	430,72	320,25	74,35%
Замена ветхого участка водопровода по ул. Шешминская с. Черемшан	531,27	452,51	85,18%
Итого	961,99	772,76	80,32%

III. Административные расходы на 2019 год приняты в сумме 4937,10 тыс.руб. Отклонение от прогноза организации составляет +85,12 тыс.руб. с учетом дополнительно представленных организацией обосновывающих материалов к тарифному делу. В том числе:

Заработная плата экономиста, юриста, инженера ПТО, секретаря, кассира и прочего непроизводственного персонала доведена до уровня минимальной в размере 11 163 руб./месяц на основании Федерального закона РФ от 07.03.2018 г. №41-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда».

Затраты на заработную плату остального персонала АУП приняты на 2019 год в соответствии со штатным расписанием и учетом индексов-дефляторов к утвержденному периоду регулирования.

Численность АУП принята согласно представленного штатного расписания, Госкомитетом принята численность АУП в количестве 14 чел. на уровне утвержденного периода регулирования.

Затраты на услуги банка, подготовку кадров, услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь), услуги договорные (юридические, консультационные,...), прочие общеэксплуатационные расходы (заправка и ремонт картриджей) приняты на основании представленных подтверждающих документов и учетом индексов-дефляторов на 2019 год к утвержденному периоду регулирования.

Затраты на канц.товары и почтово-телеграф. расходы, услуги договорные (юридические, консультационные,...) приняты на основании представленных подтверждающих документов.

Не приняты затраты на аренду земли в сумме 107,04 тыс.руб. в связи с отсутствием договора на аренду.

Затраты на аренду зданий (производственной базы) в сумме 259,39 тыс.руб. приняты на уровне предложения организации в соответствии с заключенными договорами аренды оборудования от 01.01.2018 № 01 между ОАО «Коммунальные сети Черемшанского района» и МУП «Коммунальные сети Черемшанского района» водопроводные сети находятся в аренде на срок с 01.01.2018 по 30.11.2018 и от 29.11.2018 № 01 между ОАО «Коммунальные сети Черемшанского района» и МУП «Коммунальные сети Черемшанского района» водопроводные сети находятся в аренде на срок с 01.12.2018 по 31.10.2019 с последующей пролонгацией.

Дополнительно приняты затраты на услуги ЕРЦ и на доставку единых платежных документов на основании дополнительно представленных обосновывающих документов по агентскому договору от 01.09.2018 №2018/Д143/001А с ООО «ЕРЦ-«Татэнергосбыт» на организацию расчетов.

Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Заработная плата АУП	2 945,14	2 614,87	88,79%
Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	889,43	789,69	88,79%
Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	243,99	28,76	11,78%
Услуги банка	37,33	38,89	104,18%
Подготовка кадров	40,78	34,27	84,04%
Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	76,50	72,91	93,31%

Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	138,88	32,0	23,04%
Услуги договорные (Юридические услуги дог. От 22.01.2016)	87,60	14,91	17,02%
Аренда земли	107,04	-	-
Аренда зданий	259,39	259,39	100%
Заправка и ремонт орг.техники	25,90	22,59	87,22%
Услуги ЕРЦ	-	1 028,83	-
Итого	4 851,98	4 937,10	101,754%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,0	34,19	410,30
Бухгалтер	1,0	22,30	267,55
Экономист	1,0	12,31	147,74
Технический заместитель генерального директора	1,0	22,98	275,70
Главный инженер	1,0	19,83	237,94
Юрист	1,0	11,16	133,96
Инженер ПТО	1,0	17,00	204,00
Секретарь ОК, кассир	3,0	11,16	401,87
Прочий непроизводственный персонал (охрана, техника)	4,0	11,16	535,82
Итого	14	15,56	2 614,87

Распределение административных расходов по видам деятельности производится в соответствии с Положением Учетной политики организации в процентном отношении в зависимости от величины дохода. На услугу водоснабжения приходится 22,26% - 1099,21 тыс.руб.

№ п/п	Виды деятельности	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности, тыс. руб.
1	Водоснабжение	22,26	1 099,21
2	Водоотведение	9,50	468,79
	Теплоснабжение	36,66	1 809,99
	Прочие	31,58	1 559,12
0	ИТОГО	100,00	4 937,10

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

V. Расходы на арендную плату.

Затраты на арендную плату приняты в сумме 74,01 тыс.руб., на основании договоров аренды оборудования:

-от 01.01.2018 № 01 между ОАО «Коммунальные сети Черемшанского района» и МУП «Коммунальные сети Черемшанского района» водопроводные сети находятся в аренде на срок с 01.01.2018 по 30.11.2018;

-от 29.11.2018 № 01 между ОАО «Коммунальные сети Черемшанского района» и МУП «Коммунальные сети Черемшанского района» водопроводные сети находятся в аренде на срок с 01.12.2018 по 31.10.2019 с последующей пролонгацией.

VI. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2019 год приняты в сумме 1309,55 тыс.руб. в соответствии с представленными налоговыми декларациями, в том числе:

1) налоги в целом на организацию на сумму 1 208,74 тыс.руб., в том числе:

- транспортный налог – 118,35 тыс.руб.;

- единый налог при УСН – 1 208,74 тыс.руб.;

2) налоги на указанный вид деятельности на сумму 100,81 тыс.руб.,

в том числе:

- водный налог - 100,81 тыс.руб.;

Доля административных расходов по водоснабжению составляет 22,26%. Таким образом, расходы на уплату налогов составили 396,28 тыс.руб.

VII. Нормативная прибыль организацией не заявлена.

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

IX. Экономически необоснованные доходы прошлых периодов регулирования исключены из необходимой валовой выручки 2019 года на сумму 476,30 тыс.руб. в связи с неисполнением ремонта по итогам 2017 года.

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2019 год составит 7 498,88 тыс.руб.

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

Заключение

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

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	
МУП «Коммунальные сети Черемшанского района» (применяют упрощенную систему налогообложения)	27,32	27,32	99,6%

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

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду МУП «Коммунальные сети Черемшанского района» 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 МУП «Коммунальные сети Черемшанского района» на 2019 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2019 год
МУП «Коммунальные сети Черемшанского района»

Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период								План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
					Утверждено				Ожидаемое значение					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	В среднем за год	% роста к предыдущему году		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
Является ли организация плательщиком НДС	да/нет	нет	нет				нет				нет		нет			нет	
I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ																	
Реализовано воды, в том числе:	тыс. м3	274,480	254,850	92,8%	137,240	137,240	274,480	107,7%	137,24	137,24	274,48	107,7%	274,480	137,240	137,240	274,480	100,0%
Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3																
Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3																
Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	274,480	254,850	92,8%	137,240	137,240	274,480	107,7%	137,24	137,24	274,48	107,7%	274,480	137,240	137,240	274,480	100,0%
Население	тыс. м3	212,893	196,550	92,3%	105,250	105,250	210,500	107,1%	105,25	105,25	212,89	108,3%	212,893	106,447	106,447	212,893	101,1%
Бюджетные организации	тыс. м3	41,487	39,400	95,0%	21,940	21,940	43,880	111,4%	21,94	21,94	41,49	105,3%	41,487	20,744	20,744	41,487	94,5%
Прочие потребители	тыс. м3	20,100	18,900	94,0%	10,050	10,050	20,100	106,3%	10,05	10,05	20,10	106,3%	20,100	10,050	10,050	20,100	100,0%
Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час	0,03	0,03	92,8%							0,03	107,7%	0,03	0,02	0,02	0,03	
II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	тыс. руб.	7 061,95	6 756,87	95,7%	3 597,68	3 716,92	7 314,60	108,3%	3 597,68	3 716,92	7 314,60	108,3%	7 757,22	3 853,03	3 853,03	7 706,06	105,4%
Подъем воды	тыс. руб.	4 761,30	4 310,99	90,5%	2 407,53	2 503,83	4 911,36	113,9%	2 407,53	2 503,83	4 911,36	113,9%	5 164,60	2 549,12	2 549,12	5 098,24	103,8%

Экспертное заключение 15.9.1

Показатели	Единица измерен ия	Базовый период			Утвержденный период								План предпри ятия на регулиру емый период	Расчет Госкомитета			
					Утверждено				Ожидаемое значение					2019 год		2019 год	% роста к предыду щему году
		Утвержд ено	Факт	% отклон ения, факт/ут в.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыд ущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдуш ему году		2019 год	С 1 января по 30 июня		
(РПВ) - всего:																	
Прямые расходы:	тыс. руб.	4 294,28	3 769,39	87,8%	2 180,51	2 267,73	4 448,24	118,0%	2 180,51	2 267,73	4 397,92	116,7%	4 560,98	2 242,53	2 242,53	4 485,05	100,8%
Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	2 396,34	2 340,06	97,7%	1 199,52	1 247,50	2 447,02	104,6%	1 199,52	1 247,50	2 447,02	104,6%	2 615,92	1 182,89	1 182,89	2 365,78	96,7%
Расходы на оплату труда основного производственно го персонала	тыс. руб.	697,63	708,10	101,5%	361,91	376,39	738,30	104,3%	361,91	376,39	738,31	104,3%	767,95	492,01	492,01	984,03	133,3%
Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственно го персонала	тыс. руб.	210,69	213,85	101,5%	109,30	113,67	222,97	104,3%	109,30	113,67	222,96	104,3%	231,92	148,59	148,59	297,18	133,3%
Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственно го назначения, в том числе:	тыс. руб.	497,80			241,47	251,13	492,60		241,47	251,13	492,60		430,72	160,13	160,13	320,25	65,0%
Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.																
Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.																
Цеховые расходы	тыс. руб.	474,11	484,10	102,1%	232,55	241,85	474,39	98,0%	232,55	241,85	474,39	98,0%	491,83	246,28	246,28	492,56	103,8%
Прочие прямые расходы	тыс. руб.	17,72	23,29	131,4%	35,76	37,19	72,96	313,3%	35,76	37,19	22,64	97,2%	22,64	12,63	12,63	25,26	34,6%

Экспертное заключение 15.9.1

Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период								План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
					Утверждено				Ожидаемое значение					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	В среднем за год	% роста к предыдущему году		2019 год	С 1 января по 30 июня		
Косвенные (общее эксплуатационные расходы)	тыс. руб.	425,03	499,45	117,5%	227,02	236,10	463,12	92,7%	227,02	236,10	452,56	90,6%	540,13	274,80	274,80	549,60	118,7%
Налоги и платежи	тыс. руб.	41,98	42,15	100,4%									63,49	31,79	31,79	63,58	
Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	13,04	11,87	91,1%									13,17	6,59	6,59	13,17	
Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	28,95	30,28	104,6%									50,32	25,20	25,20	50,41	
Очистка воды (РОВ) - всего:	тыс. руб.																
Прямые расходы:	тыс. руб.																
Транспортирование воды (РТВ) - всего:	тыс. руб.	2 300,65	2 445,88	106,3%	1 190,15	1 213,09	2 403,24	98,3%	1 190,15	1 213,09	2 403,24	98,3%	2 592,62	1 303,91	1 303,91	2 607,82	108,5%
Прямые расходы:	тыс. руб.	1 833,64	1 904,28	103,9%	958,60	981,53	1 940,13	101,9%	958,60	981,53	1 889,81	99,2%	1 989,00	997,32	997,32	1 994,64	102,8%
Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	614,14	639,92	104,2%	314,66	327,25	641,91	100,3%	314,66	327,25	641,91	100,3%	667,63	364,94	364,94	729,88	113,7%
Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	185,47	193,26	104,2%	95,03	98,83	193,86	100,3%	95,03	98,83	193,86	100,3%	201,62	110,21	110,21	220,42	113,7%
Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.																
Аренда	тыс. руб.	74,01	74,01	100,0%	37,01	37,01	74,01	100,0%	37,01	37,01	74,01	100,0%	74,01	37,01	37,01	74,01	100,0%

Экспертное заключение 15.9.1

Показатели	Единица измерен ия	Базовый период			Утвержденный период								План предпри ятия на регулиру емый период	Расчет Госкомитета			
					Утверждено				Ожидаемое значение					2019 год		2019 год	% роста к предыду щему году
		Утвержд ено	Факт	% отклон ения, факт/ут в.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыд ущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущ ему году		2019 год	С 1 января по 30 июня		
основного оборудования																	
Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственно го назначения, в том числе:	тыс. руб.	468,20	489,70	104,6%	242,88	240,12	483,00	98,6%	242,88	240,12	483,00	98,6%	531,27	226,25	226,25	452,51	93,7%
Цеховые расходы	тыс. руб.	474,11	484,10	102,1%	232,55	241,85	474,39	98,0%	232,55	241,85	474,39	98,0%	491,83	246,28	246,28	492,56	103,8%
Прочие прямые расходы	тыс. руб.	17,72	23,29	131,4%	36,48	36,48	72,96	313,3%	36,48	36,48	22,64	97,2%	22,64	12,63	12,63	25,26	34,6%
Косвенные (общеексплуатац ионные расходы)	тыс. руб.	425,03	499,45	117,5%	231,56	231,56	463,12	92,7%	231,56	231,56	452,56	90,6%	540,13	274,80	274,80	549,60	118,7%
Налоги и платежи	тыс. руб.	41,98	42,15	100,4%									63,49	31,79	31,79	63,58	
Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	13,04	11,87	91,1%									13,17	6,59	6,59	13,17	
Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности		28,95	30,28	104,6%									50,32	25,20	25,20	50,41	
Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	7 061,95	6 756,87	95,7%	3 597,68	3 716,92	7 314,60	108,3%	3 597,68	3 716,92	7 314,60	108,3%	7 807,75	3 852,50	3 853,56	7 706,06	105,4%
Прямые расходы:	тыс. руб.	6 127,93	5 673,67	92,6%	3 139,10	3 249,26	6 388,36	112,6%	3 139,10	3 249,26	6 287,73	110,8%	6 600,50	3 239,31	3 240,38	6 479,69	101,4%
Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.																
Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	2 396,34	2 340,06	97,7%	1 199,52	1 247,50	2 447,02	104,6%	1 199,52	1 247,50	2 447,02	104,6%	2 615,92	1 182,89	1 182,89	2 365,78	96,7%

Экспертное заключение 15.9.1

Показатели	Единица измерен ия	Базовый период			Утвержденный период								План предпри ятия на регулиру емый период	Расчет Госкомитета			
					Утверждено				Ожидаемое значение					2019 год		2019 год	% роста к предыду щему году
		Утвержд ено	Факт	% отклон ения, факт/ут в.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыд ущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдуш ему году		2019 год	С 1 января по 30 июня		
Расходы на оплату труда основного производственно го персонала	тыс. руб.	1 311,77	1 348,02	102,8%	676,57	703,64	1 380,21	102,4%	676,57	703,64	1 380,21	102,4%	1 435,58	856,95	856,95	1 713,91	124,2%
Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственно го персонала	тыс. руб.	396,16	407,10	102,8%	204,33	212,50	416,83	102,4%	204,33	212,50	416,83	102,4%	433,54	258,80	258,80	517,60	124,2%
Аренда основного оборудования	тыс. руб.	74,01	74,01	100,0%	37,01	37,01	74,01	100,0%	37,01	37,01	74,01	100,0%	74,01	37,01	37,01	74,01	100,0%
Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственно го назначения	тыс. руб.	966,00	489,70	50,7%	484,35	491,25	975,60	199,2%	484,35	491,25	975,60	199,2%	961,99	386,38	386,38	772,76	79,2%
Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.																
Цеховые расходы	тыс. руб.	948,21	968,20	102,1%	465,09	483,69	948,78	98,0%	465,09	483,69	948,79	98,0%	983,66	492,56	492,56	985,11	103,8%
Прочие прямые расходы	тыс. руб.	35,44	46,58	131,4%	72,24	73,67	145,92	313,3%	72,24	73,67	45,27	97,2%	95,80	24,73	25,79	50,53	34,6%
Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ													50,53				
Прочие расходы		35,44	46,58	131,4%			45,27	97,2%					45,27	24,73	25,79	50,53	111,6%
Косвенные (общеексплуатац ионные расходы)	тыс. руб.	850,06	998,90	117,5%	458,58	467,66	926,24	92,7%	458,58	467,66	905,12	90,6%	1 080,26	549,60	549,60	1 099,21	118,7%

Экспертное заключение 15.9.1

Показатели	Единица измерен ия	Базовый период			Утвержденный период								План предпри ятия на регулиру емый период	Расчет Госкомитета			
					Утверждено				Ожидаемое значение					2019 год		2019 год	% роста к предыду щему году
		Утвержд ено	Факт	% отклон ения, факт/ут в.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыд ущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыду щему году		2019 год	С 1 января по 30 июня		
Налоги и платежи	тыс. руб.	83,97	84,30	100,4%									126,99	63,58	63,58	127,16	
Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	26,08	23,75	91,1%									26,35	13,17	13,17	26,35	
Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	57,89	60,55	104,6%									100,64	50,41	50,41	100,81	
Валовая прибыль:	тыс. руб.	209,60			106,42	106,42	212,85		106,42	106,42	212,85		221,36	134,56	134,56	269,12	126,4%
Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	209,60			106,42	106,42	212,85		106,42	106,42	212,85		221,36	134,56	134,56	269,12	126,4%
Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.																
Единый налог при УСН	тыс. руб.	209,60			106,42	106,42	212,85		106,42	106,42	212,85		221,36	134,56	134,56	269,12	126,4%
Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.													-238,15	-238,15	-476,30	
Внереализацион ные расходы	тыс. руб.																
Товарная продукция	тыс. руб.	7 271,55	6 756,87	92,9%	3 704,11	3 823,34	7 527,45	111,4%	3 704,11	3 823,34	7 527,45	111,4%	7 978,58	3 749,44	3 749,44	7 498,88	99,6%
Инвестиционная надбавка	тыс. руб.																
Товарная продукция с учетом инвестиционной надбавки	тыс. руб.	7 271,55	6 756,87	92,9%	3 704,11	3 823,34	7 527,45	111,4%	3 704,11	3 823,34	7 527,45	111,4%	7 978,58	3 749,44	3 749,44	7 498,88	99,6%
Среднеотпускно й тариф (одноставочный)	руб./м3	26,49	26,51	100,1%	26,99	27,86	27,42	103,4%	26,99	27,86	27,42	103,4%	29,07	27,32	27,32	27,32	99,6%

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2019 год

Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
				Утверждено							
	Утвержде но	Факт	% отклонени я, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыду щему году	2019 год	% роста к предыду щему году	2019 год	% роста к предыду щему году
Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет				нет		нет			
Производственные расходы	5 061,82	5 083,62	100,4%	2 599,13	2 617,86	5 217,00	102,6%	5 540,32	106,2%	5632,93	108,0%
Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	146,89	150,00	102,1%	82,95	82,95	165,90	110,6%	173,41	104,5%	183,40	110,5%
Горюче-смазочные материалы	146,89	150,00	102,1%	82,95	82,95	165,90	110,6%	173,41	104,5%	183,40	110,5%
Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	2 396,34	2 340,06	97,7%	1 199,52	1 247,50	2 447,02	104,6%	2 615,92	106,9%	2 365,78	96,7%
Электроэнергия	2 396,34	2 340,06	97,7%	1 199,52	1 247,50	2 447,02	104,6%	2 615,92	106,9%	2365,78	96,7%
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	1 707,92	1 755,12	102,8%	880,90	916,14	1 797,04	102,4%	1 869,13	104,0%	2231,50	124,2%
Расходы на оплату труда производственного персонала	1 311,77	1 348,02	102,8%	676,57	703,64	1 380,21	102,4%	1 435,58	104,0%	1713,91	124,2%
Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	396,16	407,10	102,8%	204,33	212,50	416,83	102,4%	433,54	104,0%	517,60	124,2%
Общехозяйственные расходы	599,19	607,90	101,5%	286,33	286,33	572,66	94,2%	591,62	103,3%	801,71	140,0%
Прочие производственные расходы, в том числе:	211,47	230,54	109,0%	149,43	84,95	234,38	101,7%	290,25	123,8%	50,53	21,6%
Расходы на амортизацию автотранспорта										50,53	
Расходы на аварийно-	202,13	210,30	104,0%	105,11	105,11	210,22	100,0%	218,63	104,0%		

Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
				Утверждено							
	Утвержде но	Факт	% отклонени я, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыду щему году	2019 год	% роста к предыдуш ему году	2019 год	% роста к предыдуш ему году
диспетчерское обслуживание											
Ремонтные расходы	966,00	489,70	50,7%	484,35	491,25	975,60	199,2%	961,99	98,6%	772,76	79,2%
Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	966,00	489,70	50,7%	484,35	491,25	975,60	199,2%	961,99	98,6%	772,76	79,2%
Административные расходы	876,15	1 025,25	117,0%	466,77	459,48	926,24	90,3%	1 053,91	113,8%	1099,21	118,7%
Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями				8,19	8,19	16,38		17,03	104,0%	16,23	99,1%
Услуги связи и интернет	17,07	13,45	78,8%	8,19	8,19	16,38	121,8%	17,03	104,0%	16,23	99,1%
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	629,62	769,50	122,2%	339,65	339,64	679,29	88,3%	853,74	125,7%	758,00	111,6%
Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	483,58	591,01	122,2%	260,87	260,86	521,73	88,3%	655,71	125,7%	582,18	111,6%
Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	146,04	178,49	122,2%	78,78	78,78	157,56	88,3%	198,03	125,7%	175,82	111,6%
Обучение персонала										7,63	
Прочие административные расходы	246,53	255,75	103,7%	118,93	111,65	230,58	90,2%	183,14	79,4%	317,35	137,6%
Расходы на арендную плату, лизинговые	74,01	74,01	100,0%	37,01	37,01	74,01	100,0%	74,01	100,0%	74,01	100,0%

Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
				Утверждено							
	Утвержде но	Факт	% отклоне ния, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыду щему году	2019 год	% роста к предыду щему году	2019 год	% роста к предыду щему году
платежи, концессионную плату											
Аренда имущества								74,01		74,01	
Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	293,57	84,30	28,7%	116,86	217,74	334,60	396,9%	348,35	104,1%	396,28	118,4%
Налог на прибыль при ОСН											
Единый налог при УСН	209,60			106,42	106,42	212,85		221,36	104,0%	269,12	126,4%
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	6,59				0,23	0,23					
Земельный налог											
Транспортный налог	19,49	23,75	121,9%	10,44	10,44	20,88	87,9%	26,35	126,2%	26,35	126,2%
Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	57,89	60,55	104,6%		100,64	100,64	166,2%	100,64	100,0%	100,81	100,2%
Экономически необоснованные доходы прошлых периодов регулирования.										476,30	
Итого НВВ	7 271,55	6 756,87	92,9%	3 704,11	3 823,34	7 527,45	111,4%	7 978,58	106,0%	7498,88	99,6%

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
МУП «Коммунальные сети Черемшанского района»
Черемшанского муниципального района
на 2019 год**

№ тарифного дела:

26/104

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления МУП «Коммунальные сети Черемшанского района» об установлении тарифов на водоотведение на 2019 год приказом Госкомитета от 27.04.2018 № 110 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, техническую воду, водоотведение, очистку сточных вод и горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2019 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/104, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

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

На основании договоров аренды оборудования № 01 от 01.01.2018 и №01 от 29.11.2018 г. между ОАО «Коммунальные сети Черемшанского района» («Арендодатель») и МУП «Коммунальные сети Черемшанского района» («Арендатор») водопроводные и канализационные сети, водопроводные скважины №1-5, каптированный родник, очистные сооружения и производственная база находятся в аренде на срок с 01.01.2018 по 31.10.2019 с последующей пролонгацией.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на водоотведение для МУП «Коммунальные сети Черемшанского района» на 2019 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основные направления деятельности Общества:

- водоснабжение;
- водоотведение стоков;
- теплоснабжение;
- прочие.

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

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

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Тариф на водоотведение на 2018 год установлен постановлением Госкомитета от 01.12.2018 № 10-55/кс с календарной разбивкой:

Название организации	с 1 января 2018 года по 30 июня 2018 года	с 1 июля 2018 года по 31 декабря 2018 года	Отклонение, %
МУП «Коммунальные сети Черемшанского района» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	43,65	45,31	103,8%

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2016 год (факт)	2017 год (факт)	2018 год (утв)	2019 год (прогноз организации)	2019 год (принято ГКРТТ)	2019/2018, (%)
1	Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч:	66,21	64,64	70,50	70,50	70,50	100%
1.1	бюджетным организациям	38,99	36,52	39,22	39,22	39,22	100%
1.2	населению	20,69	20,815	23,40	23,40	23,40	100%
		31,25%	32,20%	33,19%	33,19%	33,19%	-
1.3	прочим потребителям	6,53	7,305	7,88	7,88	7,88	100%
2	Пропущено сточных вод	66,21	64,64	70,50	70,50	70,50	100%

Объем пропуска точных вод на 2019 год по предложению организации и на уровне утвержденного периода регулирования.

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

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

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

В соответствии с параметрами Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на плановый период до 2024 года при расчете тарифов на 2019 применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2018 год
электрическая энергия	103,0%
индекс потребительских цен	104,6%
индекс цен промышленных производителей	104,3%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

Сумма, тыс.руб./год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
факт	2752,11	2 779,43		
утверждено	2685,21	2892,03	3135,87	
прогноз организации				3 376,11
принято ГКРТТ				3 234,46

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 предшествующе го года%	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия%
3 376,11	45,31	0	50,47	111,37

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 2 603,80 тыс. руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение горюче-смазочных материалов составили 17,88 тыс.руб. (отклонение от прогноза организации -89,95 тыс.руб.), учтены в соответствии с ростом, предусмотренным в соответствии с параметрами Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на плановый период до 2024 года на 2018 год.

2. Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) приняты в сумме 566,91 тыс.руб., при объеме покупной электроэнергии в размере 93,77 тыс.кВт. Отклонение от прогноза организации составляет -80,63 тыс.руб. Тарифы приняты на основании фактических данных предоставленных организацией за 9 месяцев 2018 года и учетом индексов-дефляторов к утвержденному периоду регулирования. При расчете затрат электрической энергии на 2019 год применен удельный расход электрической энергии на уровне утвержденного 2018 года – 1,33 кВт*ч/куб.м.

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

- СН2 – 6,05 руб/кВт.ч.
- НН – 6,61 руб/кВт.ч.

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 1877,66 тыс.руб., с ростом 130,60% к уровню 2018 года на основании дополнительно представленных организацией обосновывающих материалов, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 1442,14 тыс.руб., отклонение от прогноза организации составляет +337,9 тыс.руб.
- отчисления на социальные нужды (30,2%) – 435,53 тыс.руб.

Заработная плата принята в соответствии со штатным расписанием организации от 01.10.2018 г., утвержденным приказом от 28.09.2018 №128/1.

Заработная плата слесаря-ремонтника канализационного оборудования и машиниста насосной установки доведена до уровня минимальной в размере 11163 руб./месяц на основании Федерального закона РФ от 07.03.2018 г. №41-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда».

Численность основного производственного персонала принята в количестве 10 человек.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Прием и транспортирование стоков			638,40
Машинист насосной установки	4,0	13,30	638,40
Очистка стоков			803,74
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	2,0	11,16	267,91
Машинист насосной установки	4,0	11,16	535,82
Итого	10	12,02	1 442,14

4. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 77,87 тыс.руб., что выше предложения организации на -185,2 тыс.руб.:

- заработная плата цехового персонала, затраты на ремонт цеховые учтены в соответствии с ростом, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития РФ на 2019 год.

Заработная плата принята в соответствии со штатным расписанием организации от 01.10.2018 г., утвержденным приказом от 28.09.2018 №128/1.

Заработная плата водителя доведена до уровня минимальной в размере 11163 руб./месяц на основании Федерального закона РФ от 07.03.2018 г. №41-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда».

Затраты на ремонт цеховые учтены на основании представленных обосновывающих документов.

Статьи затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
Заработная плата цехового персонала	167,60	51,48	30,72%
Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	50,62	15,55	30,72%
Затраты на ремонт цеховые	44,85	10,85	24,19%

Статьи затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
Итого	263,07	77,87	69,60%

Заработная плата цехового персонала:

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Водитель	0,10	11,16	13,40
Токарь	0,25	13,46	40,37
Итого	0,35	12,80	53,77

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

5. Прочие расходы приняты в сумме 60,50 тыс.руб. с отклонением от предложения организации на 34,89 тыс.руб. на основании представленных обосновывающих документов (затраты по исследованию воды сточных вод учтены в соответствии с договором № 372 от 17.05.2018).

II. Ремонтные расходы на 2019 год приняты в соответствии с представленными локальными сметными расчетами в сумме 24,63 тыс.руб. с отклонением от предложения организации на -104,57 тыс.руб., в том числе:

– расходы на текущий ремонт – 24,63 тыс.руб.

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
Текущий ремонт иловых площадок очистных сооружений (площадка № 4, всего 4)	129,20	24,63	19,06%
Итого	129,20	24,63	19,06%

III. Административные расходы на 2019 год приняты в сумме 4937,10 тыс.руб. Отклонение от прогноза организации составляет +85,12 тыс.руб. с учетом дополнительно представленных организацией обосновывающих материалов к тарифному делу. В том числе:

Заработная плата экономиста, юриста, инженера ПТО, секретаря, кассира и прочего непроизводственного персонала доведена до уровня минимальной в размере 11 163 руб./месяц на основании Федерального закона РФ от 07.03.2018 г. №41-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда».

Затраты на заработную плату остального персонала АУП приняты на 2019 год в соответствии со штатным расписанием и учетом индексов-дефляторов к утвержденному периоду регулирования.

Численность АУП принята согласно представленного штатного расписания, Госкомитетом принята численность АУП в количестве 14 чел. на уровне утвержденного периода регулирования.

Затраты на услуги банка, подготовку кадров, услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь), услуги договорные (юридические, консультационные,...), прочие общеэксплуатационные расходы (заправка и ремонт картриджей) приняты на основании представленных подтверждающих документов и учетом индексов-дефляторов на 2019 год к утвержденному периоду регулирования.

Затраты на канц.товары и почтово-телеграф. расходы, услуги договорные (юридические, консультационные,...) приняты на основании представленных подтверждающих документов.

Не приняты затраты на аренду земли в сумме 107,04 тыс.руб. в связи с отсутствием договора на аренду.

Затраты на аренду зданий (производственной базы) в сумме 259,39 тыс.руб. приняты на уровне предложения организации в соответствии с заключенными договорами аренды оборудования от 01.01.2018 № 01 между ОАО «Коммунальные сети Черемшанского района» и МУП «Коммунальные сети Черемшанского района» водопроводные сети находятся в аренде на срок с 01.01.2018 по 30.11.2018 и от 29.11.2018 № 01 между ОАО «Коммунальные сети Черемшанского района» и МУП «Коммунальные сети Черемшанского района» водопроводные сети находятся в аренде на срок с 01.12.2018 по 31.10.2019 с последующей пролонгацией.

Дополнительно приняты затраты на услуги ЕРЦ и на доставку единых платежных документов на основании дополнительно представленных обосновывающих документов по агентскому договору от 01.09.2018 №2018/Д143/001А с ООО «ЕРЦ-«Татэнергосбыт» на организацию расчетов.

Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Заработная плата АУП	2 945,14	2 614,87	88,79%
Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	889,43	789,69	88,79%
Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	243,99	28,76	11,78%
Услуги банка	37,33	38,89	104,18%
Подготовка кадров	40,78	34,27	84,04%
Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	76,50	72,91	93,31%
Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	138,88	32,0	23,04%
Услуги договорные (Юридические услуги дог. От 22.01.2016)	87,60	14,91	17,02%
Аренда земли	107,04	-	-
Аренда зданий	259,39	259,39	100%
Заправка и ремонт орг.техники	25,90	22,59	87,22%
Услуги ЕРЦ	-	1 028,83	-
Итого	4 851,98	4 937,10	101,754%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,0	34,19	410,30
Бухгалтер	1,0	22,30	267,55
Экономист	1,0	12,31	147,74
Технический заместитель генерального директора	1,0	22,98	275,70
Главный инженер	1,0	19,83	237,94
Юрист	1,0	11,16	133,96
Инженер ПТО	1,0	17,00	204,00
Секретарь ОК, кассир	3,0	11,16	401,87
Прочий непроизводственный персонал (охрана, техника)	4,0	11,16	535,82
Итого	14	15,56	2 614,87

Распределение административных расходов по видам деятельности производится в соответствии с Положением Учетной политики организации в процентном отношении в зависимости от величины дохода. На услугу водоснабжения приходится 22,26% - 1099,21 тыс.руб.

№ п/п	Виды деятельности	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности, тыс. руб.
1	Водоснабжение	22,26	1 099,21
2	Водоотведение	9,50	468,79
	Теплоснабжение	36,66	1 809,99
	Прочие	31,58	1 559,12
0	ИТОГО	100,00	4 937,10

IV. Расходы на арендную плату.

Затраты на арендную плату приняты в сумме 129,00 тыс.руб., на основании договора аренды оборудования:

от 29.11.2018 № 01 между ОАО «Коммунальные сети Черемшанского района» и МУП «Коммунальные сети Черемшанского района» водопроводные сети находятся в аренде на срок с 01.12.2018 по 31.10.2019 с последующей пролонгацией.

V. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2019 год приняты в сумме 1208,74 тыс.руб. в соответствии с представленными налоговыми декларациями, в том числе:

- 1) налоги в целом на организацию на сумму 1 208,74 тыс.руб., в том числе:
 - транспортный налог – 118,35 тыс.руб.;
 - единый налог при УСН – 1 208,74 тыс.руб.;

Доля административных расходов по водоснабжению составляет 22,26%. Таким образом, расходы на уплату налогов составили 126,01 тыс.руб.

VI. Нормативная прибыль организацией не заявлена.

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

VIII. Экономически необоснованные доходы прошлых периодов регулирования исключены из необходимой валовой выручки 2019 года на сумму 94,43 тыс.руб. в связи с уплатой налогов по итогам 2017 года.

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоотведения на 2019 год составит 3 234,46 тыс.руб.

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

Заключение

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

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
МУП «Коммунальные сети Черемшанского района» (применяют упрощенную систему налогообложения)	45,31	47,02	103,78%

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

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на водоотведение МУП «Коммунальные сети Черемшанского района» 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 МУП «Коммунальные сети Черемшанского района» на 2019 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2019 год

МУП «Коммунальные сети Черемшанского района»

Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период								План предпри ятия на регулиру емый период	Расчет Госкомитета			
					Утверждено				Ожидаемое значение					2019 год		2019 год	% роста к предыду щему году
		Утверждено	Факт	% отклоне ния, факт/утв .	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыду щему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыду щему году		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
Является ли организация плательщиком НДС	(да / нет)	нет	нет				нет				нет	нет			нет		
I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ																	
Пропущено сточных вод всего , в том числе:	Тыс. м3	67,253	64,640	96,1%	35,250	35,250	70,500	109,1%	35,25	35,25	70,50	109,1%	70,500	35,250	35,250	70,500	100,0%
Хозяйственные нужды предприятия	Тыс. м3																
Объем реализации товаров и услуг потребителям, в том числе:	Тыс. м3	67,253	64,640	96,1%	35,250	35,250	70,500	109,1%	35,25	35,25	70,50	109,1%	70,500	35,250	35,250	70,500	100,0%
Население	Тыс. м3	26,023	20,815	80,0%	11,700	11,700	23,400	112,4%	11,70	11,70	23,40	112,4%	23,400	11,700	11,700	23,400	100,0%
Бюджетные организации	Тыс. м3	33,350	36,520	109,5%	19,610	19,610	39,220	107,4%	19,61	19,61	39,22	107,4%	39,220	19,610	19,610	39,220	100,0%
Прочие потребители	Тыс. м3	7,880	7,305	92,7%	3,940	3,940	7,880	107,9%	3,94	3,94	7,88	107,9%	7,880	3,940	3,940	7,880	100,0%
Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению		0,008	0,01	96,1%							0,01	109,1%	0,008	0,00	0,00	0,01	
II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	тыс. руб.	2 799,35	2 980,01	106,5%	1 493,27	1 551,82	3 045,09	102,2%	1 493,27	1 551,82	3 045,10	102,2%	3 281,70	1 587,04	1 647,43	3 234,46	106,2%
Прим и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего	тыс. руб.	1 053,31	1 208,28	114,7%	575,90	590,09	1 165,99	96,5%	575,90	590,09	1 165,99	96,5%	1 291,21	657,84	685,72	1 343,57	115,2%
Прямые расходы	тыс. руб.	859,62	997,95	116,1%	479,08	489,39	968,47	97,0%	479,08	489,39	968,48	97,0%	1 055,24	540,30	563,25	1 103,55	113,9%
Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	164,27	294,70	179,4%	86,81	90,28	177,08	60,1%	86,81	90,28	177,08	60,1%	229,01	86,08	88,66	174,74	98,7%
Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	396,10	396,10	100,0%	208,19	216,52	424,70	107,2%	208,19	216,52	424,70	107,2%	441,70	312,02	326,38	638,40	150,3%
Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	119,62	119,62	100,0%	67,04	61,22	128,26	107,2%	67,04	61,22	128,26	107,2%	133,39	94,23	98,57	192,80	150,3%
Аренда основного оборудования	тыс. руб.	18,00	18,00	100,0%	9,00	9,00	18,00	100,0%	9,00	9,00	18,00	100,0%	18,00	9,00	9,00	18,00	100,0%
Цеховые расходы	тыс. руб.	121,47	124,28	102,3%	87,11	90,59	177,70	143,0%	87,11	90,59	177,70	143,0%	185,45	24,16	25,20	49,36	27,8%

Экспертное заключение 15.9.2

[illegible]

Экспертное заключение 15.9.2

Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период								План предпри- ятия на регулиру- емый период	Расчет Госкомитета			
					Утверждено				Ожидаемое значение					2019 год		2019 год	% роста к предыду- щему году
		Утверждено	Факт	% отклоне- ния, факт/утв .	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыду- щему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдуш- ему году		2019 год	С 1 января по 30 июня		
относимые на указанный вид деятельности																	
Утилизация осадка и его захоронение (РУО) - всего	тыс. руб.																
Расходы на весь технологический процесс - всего	тыс. руб.	2 799,35	2 980,01	106,5%	1 493,27	1 551,82	3 045,09	102,2%	1 493,27	1 551,82	3 045,10	102,2%	3 281,70	1 587,04	1 647,43	3 234,46	106,2%
Прямые расходы	тыс. руб.	2 411,97	2 559,34	106,1%	1 299,63	1 350,44	2 650,07	103,5%	1 299,63	1 350,44	2 650,08	103,5%	2 809,75	1 350,02	1 404,42	2 754,43	103,9%
Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	546,64	840,74	153,8%	278,73	289,88	568,60	67,6%	278,73	289,88	568,60	67,6%	647,54	279,27	287,65	566,91	99,7%
Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	990,24	865,42	87,4%	520,47	541,29	1 061,76	122,7%	520,47	541,29	1 061,76	122,7%	1 104,24	704,86	737,28	1 442,14	135,8%
Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	299,05	261,36	87,4%	167,59	153,06	320,65	122,7%	167,59	153,06	320,65	122,7%	333,48	212,87	222,66	435,53	135,8%
Аренда основного оборудования	тыс. руб.	129,00	129,00	100,0%	64,50	64,50	129,00	100,0%	64,50	64,50	129,00	100,0%	129,00	64,50	64,50	129,00	100,0%
Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	123,77	123,77	100,0%	52,24	76,96	129,20	104,4%	52,24	76,96	129,20	104,4%	129,20	10,59	11,04	21,63	16,7%
Цеховые расходы	тыс. руб.	242,95	248,55	102,3%	174,22	181,18	355,40	143,0%	174,22	181,18	355,40	143,0%	370,90	48,33	50,40	98,73	27,8%
Прочие прямые расходы	тыс. руб.	80,32	90,50	112,7%	41,88	43,57	85,45	94,4%	41,88	43,57	85,46	94,4%	95,39	29,61	30,89	60,50	70,8%
Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	375,85	410,90	109,3%	189,14	196,88	386,02	93,9%	189,14	196,88	386,02	93,9%	460,71	231,40	237,39	468,79	121,4%
Налоги и платежи	тыс. руб.	11,53	9,77	84,7%	4,50	4,50	9,00	92,2%					11,24	5,62	5,62	11,24	124,8%
Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	11,53	9,77	84,7%	4,50	4,50	9,00	92,2%					11,24	5,62	5,62	11,24	124,8%
Валовая прибыль	тыс. руб.	92,67			45,39	45,39	90,78		45,39	45,39	90,78		94,41	57,39	57,39	114,77	126,4%
Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	92,67			45,39	45,39	90,78		45,39	45,39	90,78		94,41	57,39	57,39	114,77	126,4%
Единый налог при УСН	тыс. руб.	92,67			45,39	45,39	90,78		45,39	45,39	90,78		94,41	57,39	57,39	114,77	126,4%
Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.		200,58											47,22	47,22	94,43	
Внерезализационные расходы	тыс. руб.																
Товарная продукция	тыс. руб.	2 892,03	2 779,43	96,1%	1 538,66	1 597,21	3 135,87	112,8%	1 538,66	1 597,21	3 135,87	112,8%	3 376,11	1 597,21	1 657,60	3 254,81	103,8%

Экспертное заключение 15.9.2

Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период								План предпри- ятия на регулиру- емый период	Расчет Госкомитета			
					Утверждено				Ожидаемое значение					2019 год		2019 год	% роста к предыду- щему году
		Утверждено	Факт	% отклоне- ния, факт/утв .	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыду- щему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыду- щему году		2019 год	С 1 января по 30 июня		
Инвестиционная надбавка	тыс. руб.																
Товарная продукция с учетом инвестиционной надбавки	тыс. руб.	2 892,03	2 779,43	96,1%	1 538,66	1 597,21	3 135,87	112,8%	1 538,66	1 597,21	3 135,87	112,8%	3 376,11	1 597,21	1 657,60	3 254,81	103,8%
Среднеотпускной тариф (однотавочный)	руб./м3	43,00	43,00	100,0%	43,65	45,31	44,48	103,4%	43,65	45,31	44,48	103,4%	47,89	45,31	47,02	46,17	103,8%

Смета расходов для расчета тарифа на водоотведение на 2019 год

Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
	Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году
Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет				нет		нет		нет	
Производственные расходы	2 159,20	2 306,57	106,83	1 178,39	1 204,48	2 382,87	103,31	2 669,31	112,02	2 603,80	109,27
Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	98,52	101,00	102,52	51,23	51,23	102,46	101,44	107,83	105,24	17,88	17,45
Горюче-смазочные материалы	98,52	101,00	102,52	51,23	51,23	102,46	101,44	107,83	105,24	17,88	17,45
Расходы на энергетические ресурсы	546,64	840,74	153,80	278,73	289,88	568,60	67,63	647,54	113,88	566,91	99,70
Электроэнергия	546,64	840,74	153,80	278,73	289,88	568,60	67,63	647,54	113,88	566,91	99,70
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	1 289,29	1 126,78	87,40	688,06	694,35	1 382,41	122,69	1 437,72	104,00	1 877,66	135,83
Расходы на оплату труда производственного персонала	990,24	865,42	87,39	520,47	541,29	1 061,76	122,69	1 104,24	104,00	1 442,14	135,83
Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	299,05	261,36	87,40	167,59	153,06	320,65	122,69	333,48	104,00	435,53	135,82
Расходы на уплату процентов по займам и кредитам											
Общехозяйственные расходы	144,43	147,55	102,16	126,47	126,47	252,94	171,43	263,07	104,00	80,85	31,97
Прочие производственные расходы, в том числе:	80,32	90,50	112,67	33,91	42,55	76,46	84,48	213,15	278,79	60,50	79,13
Услуги по обращению с осадком сточных вод										60,50	
Ремонтные расходы	123,77	123,77	100,00	52,24	76,96	129,20	104,39	129,20	100,00	21,63	16,74

Экспертное заключение 15.9.2

Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
	Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году
Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	123,77	123,77	100,00	52,24	76,96	129,20	104,39	129,20	100,00	21,63	16,74
Административные расходы	375,85	410,90	109,33	193,64	201,38	395,02	96,13	471,95	119,48	468,79	118,68
Услуги связи и интернет	7,55	5,53	73,32	3,49	3,49	6,98	126,24	7,26	104,01	6,92	99,13
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	278,39	316,53	113,70	144,86	144,85	289,70	91,52	364,10	125,68	323,27	111,59
Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	213,81	243,11	113,70	111,26	111,25	222,51	91,52	279,65	125,68	248,29	111,59
Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	64,57	73,42	113,70	33,60	33,60	67,20	91,53	84,45	125,68	74,98	111,59
Обучение персонала										3,25	
Прочие административные расходы, в том числе:	97,46	94,37	96,83	48,78	56,53	105,31	111,60	107,85	102,41	142,26	135,09
Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату	129,00	129,00	100,00	64,50	64,50	129,00	100,00			129,00	100,00
Аренда имущества										129,00	
Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	104,20	9,77	9,38	49,90	49,88	99,78	1 021,35	105,64	105,88	126,01	126,29
Единый налог при УСН	92,67			45,39	45,39	90,78		94,41	104,00	114,77	126,44
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2,92			0,05	0,05	0,10					

Экспертное заключение 15.9.2

Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
	Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году
Земельный налог											
Транспортный налог	8,62	9,77	113,40	4,46	4,45	8,91	91,16	11,24	126,19	11,24	126,19
Убыток		200,58								94,43	
Итого НВВ	2 892,03	2 779,43	96,11	1 538,66	1 597,21	3 135,87	112,82	3 376,11	107,66	3 254,81	103,79

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
Ульяновский территориальный участок Куйбышевской дирекции по
тепловодоснабжению – структурного подразделения Центральной дирекции по
тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД»
на 2019-2023 гг

№ тарифного дела:

26/118

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления Ульяновского территориального участка Куйбышевской дирекции по тепловодоснабжению – структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД» об установлении тарифа 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 № 26/118, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду для Ульяновского территориального участка Куйбышевской дирекции по тепловодоснабжению – структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД» на 2019-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Имущество находится в собственности организации Ульяновский территориальный участок Куйбышевской дирекции по тепловодоснабжению – структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД».

Организация применяет общую систему налогообложения.

Данная организация обслуживает часть потребителей (население, бюджетные организации и прочие потребители) Бугульминского, Менделеевского, Тукаевского и Ютазинского районов.

Предприятие осуществляет эксплуатацию централизованных сетей водоснабжения. Источником водоснабжения являются подземные воды. На обслуживании предприятия находятся 16 артезианских скважин, 2 резервуара чистой воды объемом 100 куб.м., 2 подземных резервуара чистой воды объемом 300 куб.м., 32 насоса на подъем воды (в том числе 16 насосов в резерве), 3 насоса на станции второго подъема.

Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 34,52 км, в том числе нуждающихся в замене – 22,40 км.

Водоснабжение потребителей осуществляется из подземных источников, подъем воды осуществляется глубинными насосами из 7 артезианских скважин на станции Бугульма и подается насосами II-подъема в подземные резервуары и разводящую сеть, так же из 9 артезианских скважин станций: «Западный парк станции Бугульма», «Ютаза» Ютазинского муниципального района, «Базаровка» и «Акбаш» Бугульминского муниципального района, «Никашновка» Тукаевского муниципального района и «Тойма» Менделеевского муниципального района вода подается в разводящую сеть.

Тарифы на питьевую воду на 2016-2018 гг. установлены постановлениями Госкомитета от 13.11.2015 № 10-28/кс, от 09.12.2016 №10-31/кс и от 01.12.2017 №10-59/кс:

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.					
	2016		2017		2018	
	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07
Ульяновский территориальный участок Куйбышевской дирекции по тепловодоснабжению – структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД»						
потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	32,98	34,88	34,88	35,90	35,90	37,18
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	27,95	29,56	29,56	30,42	30,42	31,51

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016

За отчетный период получен *убыток* в размере 1 979,82 тыс.руб.

Перерасход выявлен по статьям:

материалы (химические реагенты) на 15,4%;

затраты на покупную электрическую энергию на 18,4%;

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 3,5%;

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала на 3,0%;

амортизация основных средств производственного назначения на 5,1%;

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 5,2%;

цеховые расходы на 57,5%.

общеексплуатационные расходы на 49,2%;

прочие прямые расходы на 3,4%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	Ульяновский территориальный участок Куйбышевской дирекции по тепловодоснабжению – структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	741 997,51	699 906,70	94%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3	708,00	708,00	100%			
3	Получено воды со стороны	м3						
4	Подано воды в сеть	м3	741 289,51	699 198,70	94%			
5	Потери воды в сети	м3	147 708,90	130 629,80	88%			
		%	20%	19%				
6	Расход воды на технологические	м3						

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	Ульяновский территориальный участок Куйбышевской дирекции по тепловодоснабжению – структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	нужды							
7	Объем реализации воды	м3	593 580,61	568 568,90	96%			
8	Расход воды на собственные нужды предприятия	м3	323 456,00	313 338,30				
9	Отпущено воды другим водопроводам	м3						
10	Отпущено воды по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	270 124,61	255 230,60	94%			
10.1	население	м3	151 669,90	162 772,90	107%			
10.2	бюджетные потребители	м3	6 860,00	5 481,00	80%			
10.3	прочие потребители	м3	111 594,71	86 976,70	78%			
II	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	7,62	8,30	109%	0,013	0,015	0,002
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	4 001,99	4 537,14	113%	6,74	7,98	-1,24
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	3 856,33	3 824,32	99%	6,50	6,73	-0,23
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	1 172,32	1 162,59	99%	1,98	2,04	-0,07
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	470,40	470,40	100%	0,79	0,83	-0,03
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	795,86	800,00	101%	1,34	1,41	-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.	3 898,95	5 886,52	151%	6,57	10,35	-3,78
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	2 848,77	4 071,86	143%	4,80	7,16	-2,36
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	16,93	17,00	100%	0,029	0,030	0,001
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	17 069,17	20 778,13	122%	28,76	36,54	-7,79
14	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		7 347,49	43%			
15	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		-1 979,82				

2017

За отчетный период получен *убыток* в размере 14 353,56 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на 100,0%;

цеховые расходы на 16,7%;

прочие прямые расходы на 100,0%.

Перерасход выявлен по статьям:

материалы (химические реагенты) на 45500%;

затраты на покупную электрическую энергию на 279,8%;

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 234,2%;

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала на 233,7%;

амортизация основных средств производственного назначения 870,9%;

услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса на 100,0%;

общеексплуатационные расходы на 673,0%.

Затраты на ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения, заложенные Госкомитетом в размере 824,94 тыс.руб., а также затраты на прочие прямые расходы, заложенные Госкомитетом в размере 17,55 тыс.руб., предприятием *не были использованы*.

Предприятием использованы средства на услуги, оказываемые сторонними организациями в размере 1 127,84 тыс.руб., не заложенные Госкомитетом.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	Ульяновский территориальный участок Куйбышевской дирекции по тепловодоснабжению – структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	741 997,28	649 582,60	88%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3	708,00	386 370,00	54572%			
3	Получено воды со стороны	м3						
4	Подано воды в сеть	м3	741 289,28	263 212,60	36%			
5	Потери воды в сети	м3	147 708,67	103 744,00	70%			
		%	20%	39%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3						
7	Объем реализации воды	м3	593 580,61	159 468,60	27%			
8	Расход воды на собственные нужды предприятия	м3	323 456,00					
9	Отпущено воды другим водопроводам	м3						
10	Отпущено воды по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	270 124,61	159 468,60	59%			
10.1	население	м3	151 669,90	147 722,60	97%			
10.2	бюджетные потребители	м3	6 860,00	5 048,00	74%			
10.3	прочие потребители	м3	111 594,71	6 698,00	6%			
II	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	7,90	726,25	9195%	0,01	4,55	-4,54
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	4 282,12	4 366,25	102%	7,21	27,38	-20,17
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	3 997,20	3 586,12	90%	6,73	22,49	-15,75
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	1 215,15	1 090,18	90%	2,05	6,84	-4,79
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	470,40	1 223,04	260%	0,79	7,67	-6,88
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	824,94			1,39		1,39
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.						
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.		1 127,84			7,07	-7,07
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	4 041,38	904,45	22%	6,81	5,67	1,14
11	Общеексплуатационные расходы	тыс. руб.	2 945,33	6 114,25	208%	4,96	38,34	-33,38

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	Ульяновский территориальный участок Куйбышевской дирекции по тепловодоснабжению – структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	17,55			0,03		0,03
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	17 801,97	19 138,38	108%	29,99	120,01	-90,02
14	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		4 784,82	27%			
15	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		-14 353,56				

9 месяцев 2018

За отчетный период получена *прибыль* в размере 42,48 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

расходы на оплату труда основного производственного персонала на 4,3%;

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного
производственного персонала на 5,5%;

ремонт и тех.обслуживание основных средств производственного назначения на
44,3%;

цеховые расходы на 25,4%.

Перерасход выявлен по статьям:

материалы (химические реагенты) на 100%;

затраты на покупную электрическую энергию на 7,4%;

амортизация основных средств производственного назначения 118,1%;

общексплуатационные расходы на 20,5%.

Предприятием не использованы средства на прочие прямые расходы в размере
18,07 тыс.руб., заложенные Госкомитетом.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	Ульяновский территориальный участок Куйбышевской дирекции по тепловодоснабжению – структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	710 797,90	515 652,53	73%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3	708,00	531,00	75%			
3	Получено воды со стороны	м3						
4	Подано воды в сеть	м3	710 089,90	515 121,53	73%			
5	Потери воды в сети	м3	141 521,00	69 825,00	49%			
		%	20%	14%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3						
7	Объем реализации воды	м3	568 568,90	445 296,53	78%			
8	Расход воды на собственные нужды предприятия	м3	313 338,30	318 448,53				
9	Отпущено воды другим водопроводам	м3						
10	Отпущено воды по категориям	м3	255 230,60	126 848,00	50%			

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	Ульяновский территориальный участок Куйбышевской дирекции по тепловодоснабжению – структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	потребителей - всего, в том числе:							
10.1	население	м3	162 772,90	118 361,00	73%			
10.2	бюджетные потребители	м3	5 481,00	3 500,00	64%			
10.3	прочие потребители	м3	86 976,70	4 987,00	6%			
II	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	8,13	7,59	93%	0,01	0,02	0,003
2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	3 706,65	3 115,74	84%	6,52	7,00	-0,48
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	4 115,52	3 086,03	75%	7,24	6,93	0,31
4	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	1 251,12	927,61	74%	2,20	2,08	0,12
5	Амортизация основных средств	тыс. руб.	470,40	805,97	171%	0,83	1,81	-0,98
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.	849,36	368,31	43%	1,49	0,83	0,67
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.	4 161,01	2 432,37	58%	7,32	5,46	1,86
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	3 026,44	2 854,03	94%	5,32	6,41	-1,09
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	18,07			0,03		0,03
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	17 606,68	13 597,65	77%	30,97	30,54	0,43
14	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		3 912,04				
15	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		42,48				

Распределение между обычными видами деятельности ОАО «РЖД» общепроизводственных и общехозяйственных (управленческих) расходов производится в соответствии с порядком ведения раздельного учета доходов, расходов и финансовых результатов по видам деятельности, тарифным составляющим и укрупненным видам работ.

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	699,907	650,28	710,798	650,179	650,179	650,179	91,5%	650,179
Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	0,708	0,708	0,708	0,708	0,708	0,708	100,0%	0,708
Подано воды в сеть с учетом отпуска воды другим водопроводам	699,199	649,572	710,09	649,471	649,471	649,471	91,5%	649,471
Потери воды	130,63	103,845	141,521	103,744	103,744	103,744	73,3%	103,744
	18,7%	16,0%	19,93%	16,0%	16,0%	16,0%		16,0%
Расход воды на	0	0	0	0	0	0		0

Показатели	2016 год (факт)	2017г. (факт.)	2018 (утв)	2018 год (ожд)	2019 (прогноз орг-ции)	2019 год (принято ГКРТТ)	2019/ 2018, (%)	2020-2023 (прогноз)
технологические нужды								
Объем реализации воды	568,569	545,727	568,569	545,727	545,727	545,727	96,0%	545,727
Расход воды на собственные нужды предприятия	313,338	313,954	313,338	313,954	313,954	313,954	100,2%	313,954
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	255,231	231,773	255,231	231,773	231,773	231,773	90,8%	231,773
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	5,481	5,048	5,481	5,048	5,048	5,048	92,1%	5,048
По группе потребителей «Население»	162,773	147,723	162,773	147,723	147,723	147,723	90,8%	147,723
	63,8%	63,7%	63,8%	63,7%	63,7%	63,7%		63,7%
По группе потребителей «Прочие»	86,977	79,002	86,977	79,002	79,002	79,002	90,8%	79,002

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	20 778,14	19 138,38		
Утверждено ГКРТТ			17 606,67	
прогноз организации				21 089,71
принято ГКРТТ				17 527,81

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	21 089,71	31,51	0	63,67	202,1%
2020	23 476,93	43,02	67,6%	43,02	100,0%
2021	24 511,09	43,02	0	46,81	108,8%
2022	25 593,16	46,81	0	46,98	100,4%
2023	26 725,37	46,98	0	50,96	108,5%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 16 812,28 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 11 990,01 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 8 398,72 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 350,21 тыс.руб:

- химические реагенты – 7,70 тыс.руб., на уровне предложения организации;
- горюче-смазочные материалы – 342,51тыс.руб., на уровне предложения организации, с учетом фактических затрат за 2017 год.

1.2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 5 275,05 тыс.руб, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 4 045,28 тыс.руб., на уровне предложения организации. Заработная плата учтена с индексом-дефлятором.

- отчисления на социальные нужды (30,4%) – 1 229,77 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 14 чел., по предложению организации (снижение к утвержденному периоду на 3 штатные единицы).

Снижение по данной статье связано со снижением численности основного производственного персонала (по предложению организации).

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды	9		2 265,90

Слесарь АВР	7	20,98	1 762,37
Электромонтер	1	20,98	251,77
Слесарь по контрольно-измерительным приборам	1	20,98	251,77
Транспортировка воды	5		1 779,38
Электрогазосварщик	1	20,98	251,78
Слесарь–ремонтник водопроводного оборудования	1	20,98	251,77
Бригадир освобожденный предприятий ж.д. транспорта	2	42,67	1 024,05
Контролер водопроводного хозяйства	1	20,98	251,78
Итого	14	24,08	4 045,28

1.3. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 2 743,91 тыс.руб., отклонение от прогноза организации составляет 3 180,05 тыс.руб.

Фонд заработной платы цехового персонала принят с индексом-дефлятором к утвержденному периоду регулирования. Численность цехового персонала принята в количестве 2 чел., на уровне утвержденного периода регулирования, что ниже предложения организации на 3 ед.

Затраты на ремонтные расходы, оказанию услуг по диагностике электрооборудования, огнезащитной обработке ВНС не приняты в связи с отсутствием подтверждающих документов.

Прочие затраты приняты на основании представленных действующих договоров.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата цехового персонала	1 799,92	453,33	25,2%
2	Отчисления на социальное страхование	547,17	137,81	25,2%
3	Амортизация ОС цехового назначения	4,86	4,86	100,0%
4	Затраты на ремонт цеховые	251,78	0	
5	Обслуживание водонасосных станций (аутсорсинг)	1 127,22	222,18	19,7%
6	Тех.обслуживание станций управления	565,35	522,70	92,5%
7	Аренда автотранспорта	816,16	816,16	100,0%
8	Оказание услуг по проведению лабораторно-инструментальных исследований, анализов, лабораторного контроля качества питьевой воды в пунктах водоснабжения	712,98	586,87	82,3%
9	Оказание услуг по диагностике электрооборудования	56,22	0	
10	Огнезащитная обработка ВНС	42,29	0	
Итого		5 923,96	2 743,91	46,3%

Заработная плата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	1	18,89	226,66

Водитель	1	18,89	226,66
Итого	2	18,89	453,33

* *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 29,55 тыс.руб., что ниже предложения организации на 0,20 тыс.руб. Затраты приняты с учетом индексов-дефляторов к факту 2017 года. Учтены затраты на тех.обслуживание и перезарядку огнетушителей.

2. Ремонтные расходы на 2019 год приняты в сумме 711,98 тыс.руб., что ниже предложения организации на 1 035,96 тыс.руб. Затраты приняты с учетом индексов-дефляторов к факту 2017 года. Организацией представлен план текущего ремонта (ППР).

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Текущий ремонт	1 747,94	711,98	40,7%
Итого	1 747,94	711,98	40,7%

3. Административные расходы на 2019 год приняты в сумме 2 717,99 тыс.руб., что ниже прогноза организации на 1 736,82 тыс.руб.

Численность АУП принята по предложению организации, со снижением к утвержденной на 4 ед. Рост по фонду заработной платы на 9,5% связан с доведением заработной платы экономиста и кладовщика до уровня 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 АУП	3 292,55	2 084,35	63,3%
2	Отчисления на социальное страхование	1 000,94	633,64	63,3%
3	Транспортные расходы	17,81	17,81	100,0%
4	Услуги ЕРЦ	26,37	26,37	100,0%
5	Подготовка кадров	23,74	23,74	100,0%
6	Программное обеспечение	7,95	7,95	100,0%
7	ОАО "Бугульминское ПТС" подача тепловой энергии в административное здание ДТВ	3,28	3,28	100,0%
8	ФБУЗ "Центр гигиены и эпидемиологии по жд транспорту" дезинсекция и дератизация	8,65	8,65	100,0%
9	ООО "Эко-Сервис" г. Бугульма прием и размещение опасных отходов	1,30	1,30	100,0%

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
10	ООО "Полигон" сбор, транспортировка и размещение ТБО, утилизация опасных отходов	11,54	11,54	100,0%
11	НУЗ "Узловая поликлиника на ст.Бугульма ОАО "РЖД" услуги по проведению обязательного обследования работников	59,16	59,16	100,0%
12	ФГУП «Почта России»	1,51	1,51	100,0%
	Итого	4 454,81	2 879,31	89,9%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Экономист	1	11,68	140,12
Начальник участка	1	31,39	376,64
Ведущий инженер	4	25,85	1 240,79
Водитель	1	15,56	186,68
Кладовщик	1	11,68	140,12
Итого	8	21,71	2 084,35

Предприятие оказывает услуги водоснабжения и теплоснабжения. Распределение между обычными видами деятельности ОАО «РЖД» общепроизводственных и общехозяйственных (управленческих) расходов производится в соответствии с порядком ведения раздельного учета доходов, расходов и финансовых результатов по видам деятельности, тарифным составляющим и укрупненным видам работ.

Согласно методике распределения организация самостоятельно распределила общеэксплуатационные расходы на указанный вид деятельности. Соответственно, общеэксплуатационные расходы, приходящиеся на питьевую воду 2 879,31 тыс.руб.

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 4 580,97 тыс.руб., при объеме покупной электроэнергии в размере 1 131,69 тыс.кВт. Отклонение от прогноза организации составляет 273,25 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 1,74 кВт*ч/куб.м.

Предприятие работает по одноставочному тарифу на электрическую энергию (низкое напряжение).

- СН2 – 4,05 руб/кВт.ч.

Рост по данной статье связан с изменением удельного расхода электрической энергии.

Неподконтрольные расходы на 2019 год приняты в сумме 241,31 тыс.руб., в том числе:

1. *Налоги и платежи, относимые на регулируемый вид деятельности:*

– налог на имущество – 50,85 тыс.руб.;

– водный налог – 190,46 тыс.руб.

Затраты приняты на уровне фактических затрат организации за 2017 год.

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Планируемая сумма амортизационных отчислений составит 715,53 тыс. руб., отклонение от предложения организации составляет +83,13 тыс.руб. Затраты на амортизацию приняты на основании представленной ведомости амортизации за 10 мес.2018 года.

Направления использования амортизационных отчислений	Технологический цикл	Сумма, тыс.руб.
Текущий ремонт	Транспортировка воды	715,53
Итого		715,53

III. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ

Выпадающие доходы, заявленные организацией в размере 2 440,34 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 Ульяновский территориальный участок Куйбышевской дирекции по тепловодоснабжению – структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД» 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.	11 990,01	х	х	х	х
Индекс эффективности операционных расходов	%	1%	1%	1%	1%	1%
Нормативный уровень	тыс.руб.					

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования				
		2019	2020	2021	2022	2023
прибыли						
<i>Показатели энергосбережения и энергетической эффективности</i>						
Уровень потерь воды	%	15,974	15,974	15,974	15,974	15,974
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/куб.м.	1,74	1,74	1,74	1,74	1,74

№ 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.	11 990,01	12 273,69	12 636,99	13 011,05	13 396,17

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).

1.2. Расчет расходов на приобретение электрической энергии

Электрическая энергия	2019	2020	2021	2022	2023
Затраты, тыс.руб.	4 580,97	4 718,40	4 859,95	5 005,75	5 155,92
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.	241,31	241,31	241,31	241,31	241,31
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:

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

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.	16 812,28	17 233,40	17 738,25	18 258,10	18 793,40
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	715,53	715,53	715,53	715,53	715,53
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)	17 527,81	17 948,93	18 453,78	18 973,63	19 508,93

Заключение

Предлагается установить тарифы на питьевую воду для Ульяновский территориальный участок Куйбышевской дирекции по тепловодоснабжению – структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД» 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	
Ульяновский территориальный участок Куйбышевской дирекции по тепловодоснабжению – структурного				

подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД»				
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	37,81	101,7%*	39,28	103,9%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	31,51	100,0%	32,73	103,9%

*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	
Ульяновский территориальный участок Куйбышевской дирекции по тепловодоснабжению – структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД»				
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	39,28	100,0%*	39,66	101,0%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	32,73	100,0%	33,05	101,0%

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

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.			Отклонение к 01.01.2020, %
	с 01.01.2021 по 30.06.2021	Отклонение к 01.07.2020, %	с 01.07.2021 по 31.12.2021	
Ульяновский территориальный участок Куйбышевской дирекции по тепловодоснабжению – структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД»				
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	39,66	99,0%*	41,50	104,6%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	33,05	99,0%	34,58	104,6%

*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 01.01.2022 по 30.06.2022	Отклонение к 01.07.2021, %	с 01.07.2022 по 31.12.2022	
Ульяновский территориальный участок Куйбышевской дирекции по тепловодоснабжению – структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД»				
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	41,50	100,0%*	41,95	101,1%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	34,58	100,0%	34,96	101,1%

*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 01.01.2023 по 30.06.2023	Отклонение к 01.07.2022, %	с 01.07.2023 по 31.12.2023	
Ульяновский территориальный участок Куйбышевской дирекции по тепловодоснабжению – структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД»				
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	41,95	100,0%*	43,85	104,5%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	34,96	100,0%	36,54	104,5%

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

Указанные тарифы направлены на согласование руководителю предприятия Ульяновский территориальный участок Куйбышевской дирекции по тепловодоснабжению – структурного подразделения Центральной дирекции по

тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД» и Исполнительному комитету Бугульминского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду Ульяновский территориальный участок Куйбышевской дирекции по тепловодоснабжению – структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД» 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 Ульяновский территориальный участок Куйбышевской дирекции по тепловодоснабжению – структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД» на 2019-2023 гг.

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа питьевую воду
ООО «Газпром трансгаз Казань»
Верхнеуслонского муниципального района на 2019 – 2023гг.**

№ тарифного дела:

26/277

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления ООО «Газпром трансгаз Казань» об установлении тарифов на питьевую воду на 2019-2023гг. приказом Госкомитета от 14.05.2018 № 149 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду в водоотведение на 2019-2023 годы и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/277, 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 ООО «Газпром трансгаз Казань» на 2019-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация применяет общую систему налогообложения.

ООО «Газпром трансгаз Казань» оказывает услуги по водоснабжению населению в Верхнеуслонском муниципальном районе. Источником питьевой воды являются подземные воды. На балансе предприятия находятся 3 скважины, из которых 2 резервные. Основными видами деятельности организации являются: эксплуатация магистральных газопроводов, эксплуатация газовых сетей низкого давления, проектирование систем газоснабжения, капитальный и восстановительный ремонт действующих газопроводов и объектов газового хозяйства, транспортировка и поставка углеводородного сырья потребителям Российской Федерации.

Тарифы на питьевую воду на 2016-2018 годы установлены постановлением Госкомитета от 27.11.2015 № 10-32/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
ООО «Газпром трансгаз Казань»	21,43	22,29	22,29	22,87	22,87	23,70

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования**2016**

За отчетный период получен убыток в размере 1088,43 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

- «затраты на покупную электрическую энергию» на 40,0%.

- «затраты на заработную плату основного производственного персонала» на 20,0%

- «затраты на ремонт» на 100,0%;

- «цеховые расходы» на 100,0%

Перерасход образовался по статьям:

- общеэксплуатационные расходы на 70,0%

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО "Газпром трансгаз Казань"					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.		93,00				
2	Затраты на покупную электрическую энергию (без учета затрат на электроэнергию на цеховые и общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	84,97	51,16	60%	12,42	7,30	5,12
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	622,94	496,44	80%	91,07	70,82	20,25
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	188,13	149,35	79%	27,50	21,31	6,20
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.		128,40	0%	0,00	18,32	-18,32
6	Аренда основных средств	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	557,42		0%	81,49	0,00	81,49
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях технологического процесса	тыс. руб.						
9	Цеховые расходы	тыс. руб.						
10	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.	58,53		0%	8,56	0,00	8,56
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	190,83	323,50	170%	27,90	46,15	-18,25
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
14	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	1 702,81	1 241,85	73%	248,95	177,15	71,79
15	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		153,42	0%			

2017

За отчетный период получен убыток в размере 1850,47 тыс.руб.

Экономия образовалась по статьям:

- «цеховые расходы» на 52,0%;
- «общеэксплуатационные расходы» на 5,0%.

Перерасход образовался по статьям:

- «затраты на покупную электрическую энергию» на 7,0%
- «затраты на заработную плату основного производственного персонала» на 11,0%;

- «затраты на ремонт» на 12,0%

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО "Газпром трансгаз Казань"					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.		15,19				
2	Затраты на покупную электрическую энергию (без учета затрат на электроэнергию на цеховые и общезаправочные расходы)	тыс. руб.	90,92	97,67	107%	1,16	1,56	-0,40
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	645,70	714,92	111%	8,24	11,42	-3,18
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	195,00	215,89	111%	2,49	3,45	-0,96
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.		128,40	0%	0,00	2,05	-2,05
6	Аренда основных средств	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	577,78	646,19	112%	7,38	10,32	-2,94
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях технологического процесса	тыс. руб.						
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	60,66	29,38	48%	0,77	0,47	0,31
10	Общезаправочные расходы	тыс. руб.	198,46	188,99	0%	0,00	3,02	-3,02
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.			0%		0,00	0,00
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	1 768,52	2 036,63	115%	22,58	32,53	-9,95
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	186,16	0%			
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		-1 850,47				

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

(тыс.куб.м)

Показатели	2015 (факт)	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (утвер)	2019-2023 (прогноз орг.)	2019-2023 (прогноз ГКРПТ)	%
Поднято воды	75,362	81,395	62,611	78,330	63,30	63,30	80,8%
Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	68,711	0	0	0	0	0	-

Показатели	2015 (факт)	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (утвер)	2019-2023 (прогноз орг.)	2019-2023 (прогноз ГКРТТ)	%
Подано воды в сеть с учетом отпуска воды другим водопроводам	6,651	81,395	62,611	78,330	63,30	63,30	80,8%
Потери воды	0	0	0	0	0	0	-
	-	-	-	-	-	-	-
Расход воды на технологические нужды	0	0	0	0	0	0	-
Объем реализации воды	6,651	81,395	62,611	78,330	63,30	76,39	97,5%
Расход воды на собственные нужды предприятия	0	74,385	54,362	71,680	55,00	68,09	95,0%
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	6,651	7,010	8,249	6,651	8,300	8,300	124,8%
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	0	0	0	0	0	0	-
По группе потребителей «Население»	6,651	7,010	8,249	6,651	8,300	8,300	124,8%
	100%	100%	100%	100%	100%	100%	-
По группе потребителей «Прочие»	0	0	0	0	0	0	-

Расчетный объем отпуска воды, объем принятых сточных вод, оказываемых услуг определяются в соответствии с Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 27.12.2013 №1746-э на очередной год и каждый год в течение долгосрочного периода регулирования (при установлении тарифов на долгосрочный период регулирования), исходя из фактического объема отпуска воды (приема сточных вод) за последний отчетный год и динамики отпуска воды (приема сточных вод) за последние 3 года. При этом темп снижения объемов на очередной период регулирования не может превышать 5%.

С учетом изложенного объем на «хозяйственные нужды организации» на 2019 год принят со снижением на 5%.

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:

	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

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	2438,81	23,70	100,0%	53,35	225,1%
2020	2465,32	37,74	70,2%	37,44	100,0%
2021	2556,42	37,44	100,0%	39,54	105,6%
2022	2651,20	39,54	100,0%	39,60	100,2%
2023	2749,65	39,60	100,0%	41,77	105,5%

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 1665,32 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы – 1044,86 тыс.руб., в том числе:

1.1. расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение, в том числе на химические реагенты заявлены организацией в размере 15,19 тыс.руб. Затраты Госкомитетом не приняты в связи с отсутствием подтверждающих документов в материалах тарифного дела, в том числе приказа организации о норме расхода химических реагентов

1.2. расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 1002,84 тыс.руб. со снижением к прогнозу организации на 40,12 тыс.руб.

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 770,23 тыс.руб.

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 232,61 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята на уровне предложения организации в количестве 2,0 ед. с ростом на 0,1 ед. к уровню 2018 года:

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

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
Слесарь-ремонтник	2,0	32,09	770,23

1.3. общехозяйственные расходы заявлены организацией на охрану труда в размере 62,46 тыс.руб., однако ввиду отсутствия подтверждающих документов указанные расходы не приняты.

1.4. прочие производственные расходы заявлены организацией в размере 218,69 тыс.руб., в том числе на испытания и анализы, на личное страхование, услуги медицинского учреждения. Указанные расходы Госкомитетом не приняты ввиду отсутствия в материалах тарифного дела подтверждающих документов.

2. Ремонтные расходы приняты в размере 620,46 тыс.руб. с ростом к уровню 2018 года на 104,3% (утвержденные значения на 2018 год проиндексированы на индекс-дефлятор), отклонение о прогноза организации составило 234,48 тыс.руб.

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 122,41 тыс.руб. Объем покупной электроэнергии принят в размере 35,91 тыс.кВт. (удельный расход электрической энергии рассчитан на уровне фактических значений за 2017 год), тариф принят с учетом индекса-дефлятора.

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

- ВН – 3,41 руб/кВт.ч.

Неподконтрольные расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2019 год приняты в сумме 33,80 тыс.руб. на оплату водного налога. Затраты приняты на основании предоставленных налоговых деклараций за 2017 год..

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ на первый год долгосрочного периода регулирования заявлены организацией в сумме 89,72 тыс.руб. Госкомитетом затраты не приняты в связи с отсутствием подтверждающих документов в материалах дела.

**Расчет необходимой валовой выручки
ООО «Газпром трансгаз 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.	1665,32	1704,72	1755,18	1807,13	1860,62
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.	0,47	0,47	0,47	0,47	0,47

№ 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.	1665,32	1704,72	1755,18	1807,13	1860,62

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.	122,41	126,09	129,87	133,76	137,78
Индекс, %	103,0%	103,0%	103,0%	103,0%	103,0%

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

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

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;

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

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
1	Текущие расходы, тыс.руб.	1821,53	1864,60	1918,84	1974,69	2032,20
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	-	-	-	-	-
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	-	-	-	-	-
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	-	-	-	-	-
	ИТОГО необходимая валовая выручка (питьевая вода)	1821,53	1864,60	1918,84	1974,69	2032,20

Заключение

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

ООО «Газпром трансгаз Казань»	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	
<i>потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)</i>	28,44	28,78	101,2%
<i>иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)</i>	23,70	23,98	

ООО «Газпром трансгаз Казань»	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>	28,78	29,79	103,5%
<i>иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)</i>	23,98	24,83	

ООО «Газпром трансгаз Казань»	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>	29,79	30,48	102,3%
<i>иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)</i>	24,83	25,40	

ООО «Газпром трансгаз Казань»	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>	30,48	31,55	103,5%
<i>иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)</i>	25,40	26,29	

ООО «Газпром трансгаз Казань»	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>	31,55	32,29	102,3%
<i>иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)</i>	26,29	26,91	

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям ООО «Газпром трансгаз Казань» и Исполнительного комитета Верхнеуслонского муниципального района.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду ООО «Газпром трансгаз 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 ООО «Газпром трансгаз Казань» на 2019-2023год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2019-2023 года
ООО «Газпром трансгаз Казань»

[illegible]

Экспертное заключение 17.1

№ 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	С 1 июля по 31 декабря		
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.	577,78	646,19	111,8%	292,82	302,06	594,88	92,1%	854,94	317,55	302,91	620,46	104,3%
4.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												
4.1.7	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.												
4.1.7.1	Объем воды, полученной со стороны	тыс. м3												
4.1.8	Услуги по транспортированию неочищенной воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
4.1.8.1	Объем неочищенной воды, транспортируемый сторонними организациями	тыс. м3												
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	60,66	29,38	48,4%	30,62	31,84	62,46	212,6%	62,46	20,56	21,45	42,01	67,3%
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	109,42	154,32	141,0%					157,79				
4.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	58,89	1,55	2,6%	84,95	88,34	173,30	11180,3%	60,90				
4.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	30,15	33,12	109,9%	16,67	16,67	33,34	100,7%	34,00	16,90	16,90	33,80	101,4%
4.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.												
4.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	30,15	33,12	109,9%	16,67	16,67	33,34	100,7%	34,00	16,90	16,90	33,80	101,4%
5	Очистка воды (РОВ) - всего:	тыс. руб.		15,19						15,19				
5.1	Прямые расходы:	тыс. руб.		15,19						15,19				
5.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.		15,19						15,19				
6	Транспортирование воды (РТВ) - всего:	тыс. руб.												
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	1 768,52	2 036,63	115,2%	895,71	928,40	1 790,77	87,9%	2 438,81	905,46	916,07	1 821,53	101,7%
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	1 679,48	2 001,96	119,2%	794,09	823,38	1 617,47	80,8%	2 343,91	888,56	899,17	1 787,73	110,5%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.		15,19						15,19				
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	90,92	97,67	107,4%	46,35	48,20	94,55	96,8%	120,85	60,30	62,11	122,41	129,5%

Экспертное заключение 17.1

№ 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	15	20	21	22	23
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.	1 768,52	1 413,63	79,9%	895,71	928,40	1 824,11	129,0%	2 438,81	905,46	916,07	1 821,53	99,9%
15.1	Инвестиционная надбавка	тыс. руб.												
15.2	Товарная продукция с учетом инвестиционной надбавки	тыс. руб.	1 768,52	1 413,63	79,9%	895,71	928,40	1 824,11	129,0%	2 438,81	905,46	916,07	1 821,53	99,9%
16	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования	тыс. руб.	577,78			292,82	302,06	594,88		944,66	317,55	302,91		
17	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию инвестиционной программы по источникам финансирования	тыс. руб.												
18	Среднеотпускной тариф (однотарифный)	руб./м3	22,58	22,58	100,0%	22,87	23,70	23,29	103,1%	38,53	23,70	23,98	23,84	102,4%

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
ООО «Газпром трансгаз Казань»
Верхнеуслонского муниципального района на 2019 – 2023гг.**

№ тарифного дела:

26/278

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления ООО «Газпром трансгаз Казань» об установлении тарифов на водоотведение на 2019-2023гг. приказом Госкомитета от 14.05.2018 № 149 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду в водоотведение на 2019-2023 годы и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/278, 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 ООО «Газпром трансгаз Казань» на 2019-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация применяет общую систему налогообложения.

ООО «Газпром трансгаз Казань» оказывает услуги по водоотведению, населению в Верхнеуслонском муниципальном районе. Основными видами деятельности организации являются: эксплуатация магистральных газопроводов, эксплуатация газовых сетей низкого давления, проектирование систем газоснабжения, капитальный и восстановительный ремонт действующих газопроводов и объектов газового хозяйства, транспортировка и поставка углеводородного сырья потребителям Российской Федерации.

Тарифы на водоотведение на 2016-2018 годы установлены постановлением Госкомитета от 27.11.2015 № 10-32/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
ООО «Газпром трансгаз Казань»	33,62	35,00	35,00	36,64	36,64	37,28

**Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за
предыдущий период регулирования****2016**

За отчетный период получен убыток в размере 3903,98 тыс.руб.

Экономия сложилась по статье «затраты на покупную электрическую энергию» на 25,0%.

Перерасход образовался по статьям:

- «затраты на заработную плату основного производственного персонала» на 24,0%;

- «затраты на ремонт» на 87,0%;

- «общексплуатационные расходы» на более чем 500,0%

№ п/п	Наименование показателей, статей	Ед.изм.	ООО "Газпром трансгаз Казань"
-------	----------------------------------	---------	-------------------------------

	затрат		план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость отвода сточной жидкости							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.		227,31				
2	Затраты на покупную электрическую энергию (без учета затрат на электроэнергию на цеховые и общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	600,43	450,14	75%	7,67	7,70	-0,03
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 265,85	1 566,92	124%	16,17	26,80	-10,64
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	382,29	472,01	123%	4,88	8,07	-3,19
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.		349,49	0%	0,00	5,98	-5,98
6	Аренда основных средств	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	378,77	708,22	187%	4,84	12,12	-7,28
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях технологического процесса	тыс. руб.						
9	Цеховые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
10	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.	58,77	368,78	627%	0,75	6,31	-5,56
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	2 686,11	4 142,87	154%	34,31	70,87	-36,56
14	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		238,88				
15	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		-3 903,98				

2017

За отчетный период получен убыток в размере 4227,45 тыс.руб.

Экономия образовалась по статье «затраты на покупную электрическую энергию» на 40,0%.

Перерасход образовался по статьям:

- «затраты на заработную плату основного производственного персонала» на 28,0%;
- «затраты на ремонт» на 90,0%
- «общеэксплуатационные расходы» на более чем 700%;

№	Наименование показателей, статей	Ед.изм.	ООО "Газпром трансгаз Казань"
---	----------------------------------	---------	-------------------------------

Экспертное заключение 17.2

п/п	затрат		план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость отвода сточной жидкости							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.		134,85				
2	Затраты на покупную электрическую энергию (без учета затрат на электроэнергию на цеховые и общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	648,47	391,79	60%	8,28	6,79	1,49
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 339,27	1 710,80	128%	17,11	29,66	-12,56
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	404,46	515,48	127%	5,17	8,94	-3,77
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.		380,63	0%	0,00	6,60	-6,60
6	Аренда основных средств	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	402,64	765,54	190%	5,14	13,27	-8,13
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях технологического процесса	тыс. руб.						
9	Цеховые расходы	тыс. руб.		108,68	0%	0,00	1,88	-1,88
10	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.	62,02	509,00	821%	0,79	8,83	-8,03
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	2 856,86	4 516,77	158%	36,49	78,32	-41,82
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		289,32				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		-4 227,45				

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 ГКРТТ)	%
Принято сточных вод, всего	56,334	58,457	57,674	78,288	60,10	76,19	97,3%
Хозяйственные нужды предприятия	49,726	51,503	48,589	71,68	52,00	68,09	95,0%
Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч.:	6,608	6,954	8,085	6,608	8,10	8,10	122,6%
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	0	0	0	0	0	0	-
По группе потребителей	6,608	6,954	8,085	6,608	8,10	8,10	122,6%

«Население»	100%	100%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	
По группе потребителей «Прочие»	0	0	0	0	0	0	-
Пропущено сточных вод	56,334	58,457	57,674	78,288	60,10	60,10	76,8%
Сброшено после очистки	56,334	58,457	57,674	78,288	60,10	60,10	76,8%

Расчетный объем отпуска воды, объем принятых сточных вод, оказываемых услуг определяются в соответствии с Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 27.12.2013 №1746-э на очередной год и каждый год в течение долгосрочного периода регулирования (при установлении тарифов на долгосрочный период регулирования), исходя из фактического объема отпуска воды (приема сточных вод) за последний отчетный год и динамики отпуска воды (приема сточных вод) за последние 3 года. При этом темп снижения объемов на очередной период регулирования не может превышать 5%.

С учетом изложенного объем на «хозяйственные нужды организации» на 2019 год принят со снижением на 5%.

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:

	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

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	4561,05	37,28	100,0%	114,50	307,1%
2020	4607,96	67,78	59,2%	67,78	100,0%
2021	4776,3	67,78	100,0%	71,42	105,4%
2022	4951,38	71,42	100,0%	71,53	100,1%

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
2023	5133,46	71,53	100,0%	75,27	105,2%

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 2321,76 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы – 1901,36 тыс.руб., в том числе:

1.1. расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение, в том числе на химические реагенты заявлены организацией в размере 134,85 тыс.руб. Затраты Госкомитетом не приняты в связи с отсутствием подтверждающих документов в материалах тарифного дела, в том числе приказа организации о норме расхода химических реагентов

1.2. расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 1901,36 тыс.руб. со снижением к прогнозу организации на 510,12 тыс.руб.

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 1460,34 тыс.руб. Размер заработной платы принят по предложению организации;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 441,02 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала заявлена организацией в количестве 5,0 ед. Госкомитетом численность принята на уровне 2018 года в количестве 4,1 ед., так как организацией не представлены соответствующие документы:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Очистка стоков			
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	4,1	29,68	1460,34

1.3. общехозяйственные расходы заявлены организацией на охрану труда в размере 113,03 тыс.руб., однако ввиду отсутствия подтверждающих документов указанные расходы не приняты.

1.4. прочие производственные расходы заявлены организацией в размере 526,06 тыс.руб., в том числе на испытания и анализы, на личное страхование, страхование капитального ремонта, оформление экологической документации, услуги медицинского учреждения, страхование имущества. Указанные расходы Госкомитетом не приняты ввиду отсутствия в материалах тарифного дела подтверждающих документов.

2. Ремонтные расходы приняты в размере 420,40 тыс.руб. на уровне предложения организации и с ростом к 2018 году на 104,0%.

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 564,86 тыс.руб., с отклонением к уровню 2018 года на 84,5% . Объем покупной электроэнергии принят в размере 173,00 тыс.кВт, тариф принят с учетом индекса-дефлятора.

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

- ВН – 3,27 руб/кВт.ч.

Снижение расходов по статье обусловлено снижением объемов принятых сточных вод.

Неподконтрольные расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2019 год заявлены в сумме 3,17 тыс.руб. на оплату предельно-допустимых выбросов. Госкомитетом затраты не приняты в связи с отсутствием обосновывающих документов.

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ на первый год долгосрочного периода регулирования заявлены организацией в сумме 379,46 тыс.руб. Госкомитетом затраты не приняты в связи с отсутствием подтверждающих документов в материалах дела.

**Расчет необходимой валовой выручки
ООО «Газпром трансгаз 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.	2321,76	2376,69	2447,04	2519,47	2594,05
Индекс эффективности	%	1	1	1	1	1

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования				
		2019	2020	2021	2022	2023
операционных расходов						
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	-	-	-	-	-
<i>Показатели энергосбережения и энергетической эффективности</i>						
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/ куб.м.	2,27	2,27	2,27	2,27	2,27

№ 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.	2321,76	2376,69	2447,04	2519,47	2594,05

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.	564,86	581,81	599,26	617,24	635,76
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:

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

где:

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

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

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

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

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

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

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
1	Текущие расходы, тыс.руб.	2886,62	2958,50	3046,30	3136,71	3229,81
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	-	-	-	-	-
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	-	-	-	-	-
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	-	-	-	-	-
	ИТОГО необходимая валовая выручка (питьевая вода)	2886,62	2958,50	3046,30	3136,71	3229,81

Заключение

Предлагается установить тарифы на водоотведение для ООО «Газпром трансгаз Казань» на долгосрочный период в следующем размере:

ООО «Газпром трансгаз Казань»	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>Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)</i>	37,28	38,49	103,2%
--	-------	-------	--------

ООО «Газпром трансгаз Казань»	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>Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)</i>	38,49	39,17	101,7%

ООО «Газпром трансгаз Казань»	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2021, %
	с 01.01.2021 по 30.06.2021	с 01.07.2021 по 31.12.2021	
<i>Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)</i>	39,17	40,79	104,1%

ООО «Газпром трансгаз Казань»	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2022, %
	с 01.01.2022 по 30.06.2022	с 01.07.2022 по 31.12.2022	
<i>Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)</i>	40,79	41,54	101,9%

ООО «Газпром трансгаз Казань»	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>Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)</i>	41,54	43,23	104,1%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям ООО «Газпром трансгаз Казань» и Исполнительного комитета Верхнеуслонского муниципального района.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на водоотведение ООО «Газпром трансгаз 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 ООО «Газпром трансгаз Казань» на 2019-2023год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2019-2023 года
ООО «Газпром трансгаз Казань»

[illegible]

Экспертное заключение 17.2

№ 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	15	20	21	22	23
5.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.												
5.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												
5.1.8	Услуги по очистке стоков и утилизации сточной жидкости, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
5.1.8.1	Объем стоков, переданный на очистку и утилизацию сторонним организациям	Тыс. м3												
5.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.		108,68						113,03				
5.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	53,47	505,83	945,9%					526,06				
5.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.												
5.3	Налоги и платежи	тыс. руб.												
5.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.												
5.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.												
6	Утилизация осадка и его захоронение (РУО) - всего	тыс. руб.												
7	Расходы на весь технологический процесс - всего	тыс. руб.	2 804,07	4 516,77	161,1%	1 434,12	1 459,42	2 886,36	63,9%	4 034,99	1 420,42	1 466,20	2 886,62	100,0%
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.	2 796,89	4 513,60	161,4%	1 430,53	1 455,83	2 886,36	63,9%	4 031,82	1 420,42	1 466,20	2 886,62	100,0%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.		134,85						134,85				
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	642,46	391,79	61,0%	327,53	340,63	668,16	170,5%	572,60	197,69	367,17	564,86	84,5%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 312,09	1 710,80	130,4%	662,22	688,71	1 350,93	79,0%	1 852,13	713,75	746,58	1 460,34	108,1%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	396,25	515,48	130,1%	199,99	207,99	407,98	79,1%	559,34	229,83	211,19	441,02	108,1%

Экспертное заключение 17.2

№ 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	15	20	21	22	23
14	Экономия от снижения потребления прочих энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя	тыс. руб.												
15	Товарная продукция	тыс. руб.	2 804,07	2 065,77	73,7%	1 434,12	1 459,42	2 893,54	140,1%	4 561,05	1 420,42	1 466,20	2 886,62	99,8%
16	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования	тыс. руб.	392,61			213,80	190,43	404,23		799,86	279,14	141,26	420,40	104,0%
17	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию инвестиционной программы по источникам финансирования	тыс. руб.												
18	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	35,82	35,82	100,0%	36,64	37,28	36,96	103,2%	75,89	37,28	38,49	37,88	102,5%

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
ООО «Газпром трансгаз Казань»
Сабинского муниципального района на 2019 – 2023гг.**

№ тарифного дела:

26/281

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления ООО «Газпром трансгаз Казань» об установлении тарифов на водоотведение на 2019-2023гг. приказом Госкомитета от 14.05.2018 № 149 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду в водоотведение на 2019-2023 годы и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/281, 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 ООО «Газпром трансгаз Казань» на 2019-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация применяет общую систему налогообложения.

Потребителем услуг по очистке сточных вод ООО «Газпром трансгаз Казань» является ОАО «Шеморданское МПП ЖКХ Сабинского района».

Поступившие на биологические очистные сооружения ООО «Газпром трансгаз Казань» сточные воды первоначально попадают на решетку, где задерживаются крупные неоднородные отбросы. Затем, из отстойников сточные воды поступают в аэротенк очистных сооружений, где создаются оптимальные условия для жизнедеятельности микроорганизмов, в процессе размножения которых образуется активный ил. Далее сточные воды с активным илом по трубопроводам поступают в минерализатор, а после - в приемную камеру доочистки сточных вод.

Тарифы на водоотведение на 2016-2018 годы установлены постановлением Госкомитета от 27.11.2015 № 10-32/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
ООО «Газпром трансгаз Казань»	16,81	17,48	17,48	18,14	18,14	18,79

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016

За отчетный период получен убыток в размере 7370,80 тыс.руб.

Экономия сложилась по цеховым расходам на 100%, при этом имеются затраты, не включенные в необходимую валовую выручку – химические реагенты, общеэксплуатационные расходы.

Перерасход образовался по статьям:

- затраты на покупную электрическую энергию на 31%;

- затраты на заработную плату основного производственного персонала на более чем 800%;
- амортизация основных средств на 18%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО "Газпром трансгаз Казань"					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость отвода сточной жидкости							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.		44,00				
2	Затраты на покупную электрическую энергию (без учета затрат на электроэнергию на цеховые и общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	692,19	906,00	131%	6,49	10,56	-4,07
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	409,07	3 906,00	955%	3,84	45,52	-41,69
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	123,54	1 127,00	912%	1,16	13,13	-11,98
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	549,71	648,00	118%	5,16	7,55	-2,40
6	Аренда основных средств	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.		1 857,00	0%	0,00	21,64	-21,64
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях технологического процесса	тыс. руб.						
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	53,16		0%	0,50	0,00	0,50
10	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.		172,00	0%	0,00	2,00	-2,00
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	1 827,67	8 660,00	474%	17,15	100,93	-83,78
14	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		1 289,20				
15	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		-7 370,80				

2017

За отчетный период получен убыток в размере 6639,642 тыс.руб.

Перерасход образовался по статьям:

- затраты на покупную электрическую энергию на 32%
- затраты на заработную плату основного производственного персонала на более чем 600%
- амортизация основных средств на 15,0%
- цеховые расходы на 1370%;

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО "Газпром трансгаз Казань"					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость отвода сточной жидкости							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.		138,00				
2	Затраты на покупную электрическую энергию (без учета затрат на электроэнергию на цеховые и общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	757,61	1 000,00	132%	6,95	11,59	-4,64
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	424,01	3 138,00	740%	3,89	36,36	-32,47
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	128,05	932,00	728%	1,17	10,80	-9,63
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	563,21	648,00	115%	5,17	7,51	-2,34
6	Аренда основных средств	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.		1 157,00	0%	0,00	13,41	-13,41
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях технологического процесса	тыс. руб.						
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	68,43	162,00	237%	0,63	1,88	-1,25
10	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.		145,00	0%	0,00	1,68	-1,68
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	1 941,31	7 320,00	377%	17,81	84,83	-67,02
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		680,36				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		-6 639,64				

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 ГКРПТ)	%
Принято сточных вод, всего	85,368	85,803	86,294	109,02	87,00	94,20	86,4%
Хозяйственные нужды предприятия	10,264	10,613	11,300	20,00	11,80	19,00	95,0%
Принято сточных	75,104	75,189	74,994	89,20	75,20	75,20	84,5%

вод по категориям потребителей, в т.ч.:							
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»	75,104	75,189	74,990	89,20	75,20	75,20	84,5%
Пропущено сточных вод	85,368	85,803	86,294	109,02	87,00	87,00	79,8%
Сброшено после очистки	85,368	85,803	86,294	109,02	87,00	87,00	79,8%

Расчетный объем отпуска воды, объем принятых сточных вод, оказываемых услуг определяются в соответствии с Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 27.12.2013 №1746-э на очередной год и каждый год в течение долгосрочного периода регулирования (при установлении тарифов на долгосрочный период регулирования), исходя из фактического объема отпуска воды (приема сточных вод) за последний отчетный год и динамики отпуска воды (приема сточных вод) за последние 3 года. При этом темп снижения объемов на очередной период регулирования не может превышать 5%.

С учетом изложенного объем на «хозяйственные нужды организации» на 2019 год принят со снижением на 5%.

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:

	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

	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
индекс цен промышленных производителей	104,3	104,2	104,1	104,4	104,7

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	6919,92	18,79	100,0%	140,29	746,7%
2020	7280,73	67,90	48,4%	67,90	100,0%
2021	7540,52	67,90	100,0%	71,48	105,3%
2022	8674,41	71,48	100,0%	71,58	100,1%
2023	8989,50	71,58	100,0%	75,27	105,2%

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 978,89 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы – 698,89 тыс.руб., в том числе:

1.1. расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение, в том числе на химические реагенты заявлены организацией в размере 138,00 тыс.руб. Затраты Госкомитетом не приняты в связи с отсутствием подтверждающих документов в материалах тарифного дела.

1.2. расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 698,89 тыс.руб. со снижением к прогнозу организации на 2979,26 тыс.руб.

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 536,78 тыс.руб. Размер заработной платы принят с учетом предлоения организации;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 162,11 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала заявлена организацией в количестве 6,0 ед. Госкомитетом численность принята на уровне 2018 года в количестве 1,3 ед., так как организацией не представлены соответствующие документы:

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

Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	1,3	34,41	536,78
---	-----	-------	--------

1.3. общехозяйственные расходы* заявлены организацией на охрану труда в размере 168,48 тыс.руб., однако ввиду отсутствия подтверждающих документов указанные расходы не приняты.

2. Административные расходы заявлены в сумме 163,94 тыс.руб., однако ввиду отсутствия подтверждающих документов указанные расходы не приняты.

3. Ремонтные расходы приняты в размере 280,00 тыс.руб. с отклонением от прогноза организации на 702,2 тыс.руб.

Затраты приняты с учетом предоставленных документов, подтверждающих фактический расход на списание материалов по ремонту сетей.

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 811,55 тыс.руб., с ростом 103,0% к уровню 2018 года. Объем покупной электроэнергии принят на уровне утвержденного периода регулирования в размере в размере 266,09 тыс.кВт, тариф принят с учетом индекса-дефлятора.

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

- ВН – 3,05 руб/кВт.ч.

Неподконтрольные расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2019 год, в сумме 7,28 тыс.руб. не приняты в связи с отсутствием обосновывающих документов.

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ на первый год долгосрочного периода регулирования не приняты в связи с отсутствием подтверждающих документов в материалах дела.

**Расчет необходимой валовой выручки
ООО «Газпром трансгаз 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

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования				
		2019	2020	2021	2022	2023
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	978,89	1002,05	1031,71	1062,25	1093,69
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.	2,82	2,82	2,82	2,82	2,82

№ 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.	978,89	1002,05	1031,71	1062,25	1093,69

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.	811,55	835,90	860,98	886,80	913,41

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:

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

где:

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

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

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

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

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

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

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
1	Текущие расходы, тыс.руб.	1790,44	1837,95	1892,68	1949,05	2007,10
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	-	-	-	-	-
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	-	-	-	-	-
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	-	-	-	-	-
	ИТОГО необходимая валовая выручка (питьевая вода)	1790,44	1837,95	1892,68	1949,05	2007,10

Заключение

Предлагается установить тарифы на водоотведение для ООО «Газпром трансгаз Казань» на долгосрочный период в следующем размере:

ООО «Газпром трансгаз Казань»	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.	Отклонение к
-------------------------------	---	--------------

	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	01.01.2019, %
<i>Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)</i>	18,79	19,22	102,3%

ООО «Газпром трансгаз Казань»	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>Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)</i>	19,22	19,80	102,9%

ООО «Газпром трансгаз Казань»	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2021, %
	с 01.01.2021 по 30.06.2021	с 01.07.2021 по 31.12.2021	
<i>Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)</i>	19,80	20,39	102,9%
ООО «Газпром трансгаз Казань»	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2022, %
	с 01.01.2022 по 30.06.2022	с 01.07.2022 по 31.12.2022	
<i>Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)</i>	20,39	20,99	102,9%

ООО «Газпром трансгаз Казань»	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>Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)</i>	20,99	21,62	102,9%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям ООО «Газпром трансгаз Казань» и Исполнительного комитета Сабинского муниципального района.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на водоотведение ООО «Газпром трансгаз 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 ООО «Газпром трансгаз Казань» на 2019-2023год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2019-2023 года
ООО «Газпром трансгаз Казань»

[illegible]

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2019 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	15	20	21	22	23
	жидкости, оказываемые сторонними организациями													
5.1.8.1	Объем стоков, переданный на очистку и утилизацию сторонним организациям	Тыс. м3												
5.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	68,43	162,00	236,7%	23,82	32,91	56,73	35,0%	168,48				
5.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.												
5.2	Косвенные (общеексплуатационные расходы)	тыс. руб.		138,00						163,94				
5.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	13,33	7,00	52,5%	3,48	3,48	6,96	99,4%	7,28				
5.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.				3,48	3,48	6,96						
5.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	13,33	7,00	52,5%					7,28				
6	Утилизация осадка и его захоронение (РУО) - всего	тыс. руб.												
7	Расходы на весь технологический процесс - всего	тыс. руб.	1 954,64	7 320,00	374,5%	988,51	1 024,19	2 012,70	27,5%	6 919,92	884,96	905,48	1 790,44	89,0%
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.	1 941,31	7 175,00	369,6%	985,03	1 020,71	2 005,74	28,0%	6 748,70	884,96	905,48	1 790,44	89,3%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.		138,00						138,00				
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	757,61	1 000,00	132,0%	386,23	401,68	787,91	78,8%	1 133,89	399,78	411,77	811,55	103,0%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	424,01	3 138,00	740,1%	214,00	222,56	436,56	13,9%	2 910,26	262,36	274,42	536,78	123,0%

№ 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
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	128,05	932,00	727,8%	64,63	67,21	131,84	14,1%	767,89	84,48	77,63	162,11	123,0%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	563,21	648,00	115,1%	296,35	296,35	592,70	91,5%	648,00				
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.		1 157,00						982,18	138,35	141,65	280,00	
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												
7.1.8	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.												
7.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	68,43	162,00	236,7%	23,82	32,91	56,73	35,0%	168,48				
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 (общеексплуатационные расходы)	тыс. руб.		138,00						163,94				

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2019 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
7.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	13,33	7,00	52,5%	3,48	3,48	6,96	99,4%	7,28				
7.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.				3,48	3,48	6,96						
7.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	13,33	7,00	52,5%					7,28				
8	Валовая прибыль	тыс. руб.												
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.		5 783,30										
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.	1 954,64	1 536,70	78,6%	988,51	1 024,19	2 012,70	131,0%	6 919,92	884,96	905,48	1 790,44	89,0%
16	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования	тыс. руб.	563,21			296,35	296,35	592,70		1 630,18	138,35	141,65	280,00	47,2%

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2019 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	15	20	21	22	23
17	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию инвестиционной программы по источникам финансирования	тыс. руб.												
18	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	17,93	17,81	99,3%	18,14	18,79	18,46	103,7%	79,54	18,79	19,22	19,01	103,0%

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
АО «Сабинское МПП ЖКХ»
Сабинского муниципального района
на 2019-2023 годы**

№ тарифного дела:

26/247

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 «Сабинское многоотраслевое производственное предприятие жилищно-коммунального хозяйства» (далее – АО «Сабинское МПП ЖКХ») 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 № 26/247, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифа на водоотведение для АО «Сабинское МПП ЖКХ» на 2019-2023 годы Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Имущество находится в собственности организации АО «Сабинское МПП ЖКХ».

АО «Сабинское МПП ЖКХ» оказывает услуги водоотведения и очистки сточных вод населению, бюджетным и прочим потребителям пгт Богатые Сабы.

Транспортирование канализационных стоков от потребителей происходит по канализационным сетям протяженностью 22,12 км, в том числе протяженность напорных сетей – 3,4 км, безнапорных сетей 18,72 км. Протяженность сетей нуждающихся в замене 0,25 км.

Тарифы на водоотведение на 2016-2018 годы для АО «Сабинское МПП ЖКХ» установлены постановлением Госкомитета от 27.11.2015 № 10-32/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 «Сабинское МПП ЖКХ» (организация работает на упрощенной системе налогообложения)	48,67	51,38	51,38	53,21	53,21	53,52

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016

За отчетный период получена прибыль в размере 72,79 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

- «общексплуатационные расходы» на 10,0%
- «прочие прямые расходы» на 9,0%.

Перерасход выявлен по статьям:

- «амортизация основных средств» на 41,0%
- «ремонт и техническое обслуживание» на 7,0%;

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	АО «Сабинское МПП ЖКХ»				
			план	факт	%	руб./куб.м	разница

						план	факт	
	Полная себестоимость отвода сточной жидкости							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
2	Затраты на покупную электрическую энергию (без учета затрат на электроэнергию на цеховые и общезэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	1 255,44	1 264,78	101%	10,89	11,09	-0,21
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 031,45	1 021,56	99%	8,95	8,96	-0,01
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	311,50	308,51	99%	2,70	2,71	0,00
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	336,00	472,70	141%	2,91	4,15	-1,23
6	Аренда основных средств	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	483,21	518,11	107%	4,19	4,54	-0,35
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях технологического процесса	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	882,53	928,06	105%	7,65	8,14	-0,49
10	Общезэксплуатационные расходы	тыс. руб.	1 127,50	896,53	80%	9,78	7,86	1,92
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	235,59	214,82	91%	2,04	1,88	0,16
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	5 663,22	5 625,07	99%	49,11	49,33	-0,22
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		5 697,86				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		72,79				

2017

За отчетный период получена прибыль в размере 40,27 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

- «общезэксплуатационные расходы» на 22,0%.

Перерасход выявлен по статьям:

- «затраты на покупную электрическую энергию» на 3,0%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	АО «Сабинское МПП ЖКХ»					
			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 (без учета затрат на электроэнергию на цеховые и общезэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	1 359,48	1 400,34	103%	11,65	12,11	-0,46

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	АО «Сабинское МПП ЖКХ»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 069,13	1 060,00	99%	9,16	9,16	0,00
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	322,88	327,41	101%	2,77	2,83	-0,06
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	466,90	464,84	100%	4,00	4,02	-0,02
6	Аренда основных средств	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	500,86	508,21	101%	4,29	4,39	-0,10
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях технологического процесса	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	914,76	930,50	102%	7,84	8,05	-0,21
10	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	1 164,56	911,46	78%	9,98	7,88	2,10
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	244,20	410,66	168%	2,09	3,55	-1,46
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	6 042,77	6 013,41	100%	51,78	51,99	-0,22
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		6 053,68				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		40,27				

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс в водоотведения

(тыс.куб.м)

Показатели	2015 (факт)	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (утв.)	2019-2023 (прогноз орг.)	2019-2023 (прогноз ГКРТТ)	%
Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч.	114,178	114,02	115,65	116,71	116,71	116,71	100,0%
хозяйственные нужды организации				0,76	0,76	0,76	100,0%
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	47,946	48,87	44,70	52,438	52,438	52,438	100,0%
По группе потребителей «Население»	58,304	59,14	56,00	56,0	56,00	56,00	100,0%
	51,06%	51,69%	48,4%	48,0%	48,0%	48,0%	
По группе потребителей «Прочие»	7,928	6,01	8,05	7,512	7,512	7,512	100,0%

Объем принятых сточных вод принят на уровне 2018 года и с учетом предложения организации.

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

регулируемой организации и их величины по отношению к предыдущим периодам регулирования

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

	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

	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
факт	5071,24		5703,69	6053,68		
утверждено		5371,54	5768,19	6103,20	6227,82	
прогноз организации						6546,08
прогноз ГКРТТ						6322,21

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	6546,08	53,52	100,0%	58,66	109,6%
2020	6712,41	57,51	98,0%	57,51	100,0%
2021	6910,45	57,51	100,0%	60,91	105,9%
2022	7115,03	60,91	100,0%	61,02	100,2%
2023	7326,36	61,02	100,0%	64,53	105,8%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 4179,51 тыс.руб.

Операционные расходы на первый год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень операционных расходов) рассчитаны с применением метода экономически обоснованных расходов (затрат) и приняты в сумме 4255,23 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 2978,04 тыс.руб., в том числе:

1.1.Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 602,13 тыс.руб., в том числе:

– горюче-смазочные материалы в сумме 602,13 тыс.руб. с увеличением к утвержденному периоду регулирования на 104,3%.

1.2.Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 1529,26 тыс.руб. со снижением на 46,61 тыс.руб., в том числе,:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 1174,55 тыс.руб. с ростом к уровню 2018 года на 106,7%. Заработная плата принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования, по отдельным специальностям размер заработной платы доведен до минимального размера оплаты труда на основании Соглашения между Федерацией профсоюзов РТ, Координационным советом объединений работодателей РТ, Кабинетом Министров РТ.

- отчисления на социальные нужды (30,2%) – 354,71 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята на уровне 2018 года:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Прием и транспортирование стоков	5,0		770,55
Обходчик канализационных сетей	1,0	11,17	134,00
оператор	4,0	13,26	636,54
Очистка стоков и утилизация сточной жидкости	2,0		268,44
слесарь - ремонтник	2,0	11,19	268,44
Утилизация осадка и его захоронение	1,0		135,56
слесарь - ремонтник	1,0	11,30	135,56
Итого	8,0	12,23	1174,55

1.3.Расходы на общехозяйственные расходы* приняты в сумме 401,20 тыс.руб. на заработную плату и отчисления на социальное страхование цехового персонала. Численность принята на уровне 2018 года:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
мастер	1,0	14,51	174,14
контролер	1,0	11,17	134,00
Итого	2,0	12,84	308,14

1.4. Прочие производственные расходы учтены в сумме 445,45 тыс.руб., Затраты приняты с учетом индекса-дефлятора к факту 2017 года и представленных договоров и счетов:

Статьи затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
страхование транспортных средств	5,16	5,21	100,9%
химический анализ стоков	205,29	206,96	100,85
услуги связи	8,16	8,22	100,7%

Статьи затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
охрана труда	28,16	28,39	100,8%
ремонт и запчасти машин	8,28	8,35	100,8%
транспортные услуги	50,15	50,56	100,8%
подготовка кадров	1,08	1,08	100,0%
телематические услуги(навигация)	5,47	5,51	100,7%
техосмотр	2,83	2,85	100,7%
командировочные	0,69	0,69	100,0%
постановка на учет объектов оказывающих негативное воздействие на окружающую среду	8,79	8,86	100,85
техническая инвентаризация	0,00	87,81	-
подготовка карты	0,00	30,95	-
Итого	324,05	445,45	137,5%

2. Ремонтные расходы

Согласно отчетной калькуляции за 2017 год, средства, предусмотренные на текущий ремонт, освоены организацией полностью.

На 2019 год затраты на ремонтные расходы приняты с учетом индекса-дефлятора и предложения организации в сумме 538,14 тыс.руб.

Затраты приняты на основании представленных локально-сметных расчетов.

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Реконструкция канализационной сети на БОС	557,26	538,14	96,5%

3. Административные расходы на 2019 год приняты в сумме 739,05 тыс.руб., что ниже предложения организации на 221,69 тыс.руб.

Заработная плата и численность АУП приняты с учетом предоставленного штатного расписания. Численность принята в количестве 17 штатных единиц, с ростом к уровню 2018 года на 10 единиц и отклонением от прогноза организации на 3 ед.

Затраты на амортизацию приняты с учетом ведомости амортизации. Затраты на вневедомственную охрану, подготовку кадров, услуги банка, услуги связи, затраты на канц.товары, страхование имущества приняты с учетом представленных фактических данных за 2017 год (отчетные данные, бухгалтерские счета) и индексов-дефляторов.

Договорные и прочие услуги приняты на основании представленных договоров, бухгалтерских счетов.

Услуги ЕРЦ приняты с учетом договора с ООО «ЕРЦ-Татэнергосбыт» от 07.11.2017 №2017/Д137/1А.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза организации %
1	Заработная плата АУП	4588,64	3270,48	71,3%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	1385,77	987,68	71,3%

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза организации %
3	Амортизация ОС общехозяйственного назначения	458,99	458,99	100,0%
4	Затраты на ремонт общеэксплуатационного оборудования	92,87	92,70	99,8%
5	Электроэнергия на общеэксплуатационные услуги	377,57	220,52	58,4%
6	Охрана вневедомственная	13,76	13,73	99,8%
7	Подготовка кадров	156,24	155,94	99,8%
8	Услуги ЕРЦ	573,53	573,53	99,8%
9	Услуги банка	118,44	118,21	99,8%
10	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	371,20	370,49	99,8%
11	Командировочные	69,07	68,94	99,8%
12	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	124,83	114,61	99,8%
13	Страхование имущества	51,34	51,25	99,8%
14	Услуги договорные ООО «Аудит Консалт Альянс» дог 8 от 15.05.2015, ООО «Эко-Агент» дог №820 от 27.07.2015, ООО «Айтат» №2729 от 11.10.2017, ООО «Бюро корпоративных решений финанс» дог №12 от 10.08.2015, ИП «Шайхиев А.Ф.», ООО «Экологическое агентство», ФБУ «ЦСМ Татарстан» дог. №6901-2017 от 30.11.2017, ЗАО «ПФ «СКБ Контур» дог от 16.02.2017 №04330119/17, ООО «ФРГ»,	1635,15	1307,02	79,9%
Итого		10007,39	10007,39	7804,09

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	45,13	541,50
Зам.генерального директора	1	17,37	208,44
Гл. бухгалтер	1	22,19	266,33
Начальник ПТО	1	13,68	164,16
Гл. инженер	1	24,77	297,18
Инженер	1	12,98	155,76
Бухгалтер	3	13,48	458,14
Экономист	1	16,67	200,0
Юрист	1	11,74	140,82
Секретарь с возложением обязанностей ОК	1	11,80	141,55
Старший контролер	1	11,16	133,92
Охранник	2	11,16	267,84
Уборщик производственных помещений	1	11,16	133,92
Водитель	1	11,16	133,92
Итого	17,00	16,03	3270,48

Организация оказывает услуги водоснабжения, водоотведения и прочие услуги. В соответствии с Положением об Учетной политике расходы распределяются прямо пропорционально доходам. Доля общеэксплуатационных расходов по водоотведению составляет 9,47% (с учетом представленных документов) - 739,05 тыс.руб.

Распределение административных расходов:

Отрасли	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение общехозяйственных расходов по
---------	--	---

		видам деятельности
водоснабжение	18,54	1421,36
водоотведение	9,47	726,01
утилизация ТБО	4,83	370,29
теплоснабжение	16,51	1 265,73
прочие	50,62	3 883,05
Итого	100,00	7 666,43

Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в размере 1481,70 тыс.руб, в том числе:

- электрическая энергия на технологические цели – 1481,70 тыс.руб.

Объем потребляемой электрической энергии принят на уровне 2018 года в количестве 219,63 тыс.кВт.ч. при удельном расходе электрической энергии 1,88 кВт*ч/куб.м.

Цена покупной электрической энергии принята с учетом фактической цены за 2017 год и индекса-дефлятора в размере – 6,75 руб./кВт.ч.

Предприятие работает по одноставочному тарифу на электрическую энергию (низкое напряжение). Поставщиком электроэнергии является АО «Татэнергосбыт».

Неподконтрольные расходы - расходы, связанные с уплатой налогов и сборов на 2019 год, в том числе:

– транспортный налог в сумме 185,87 тыс.руб.;

– земельный налог в сумме 287,27 тыс.руб.;

– плата за предельно допустимые выбросы в сумме 110,84 тыс.руб.;

– единый налог при УСН в сумме 687,81 тыс.руб.

Затраты приняты на уровне факта 2017 года, на уровне предложения организации, с учетом представленных деклараций за 2017 год.

Доля общеэксплуатационных расходов по водоотведению составляет 9,47% (с учетом представленных документов), соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, приходящиеся на водоснабжение, составляют – 120,44 тыс.руб.

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Планируемая сумма амортизационных отчислений составит 464,84 тыс. руб., на уровне 2018 года.

III. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

IV. РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ ГАРАНТИРУЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

**Расчет необходимой валовой выручки
АО «Сабинское МПП ЖКХ»
методом индексации установленных тарифов
на долгосрочный период регулирования:**

Долгосрочные параметры регулирования:

1. Расчет текущих расходов:

1.1. Расчет операционных расходов

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования				
		2019	2020	2021	2022	2023
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	4255,23	4355,91	4484,85	4617,60	4754,28
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.	1,88	1,88	1,88	1,88	1,88

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Долгосрочный период регулирования				
			2019	2020	2021	2022	2023
1	Индекс потребительских цен	%	1,046	1,034	1,040	1,040	1,040
2	Индекс изменения количества активов	-					
3	Операционные расходы	тыс.руб.	4255,23	4355,91	4484,85	4617,60	4754,28

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.	1481,70	1491,88	1551,56	1613,62	1678,16

Индекс, %	103,0%	103,0%	103,0%	103,0%	103,0%
-----------	--------	--------	--------	--------	--------

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

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

где:

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

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

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

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

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

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

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
1	Текущие расходы, тыс.руб.	5857,37	5968,23	6156,84	6351,65	6552,88
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	464,84	464,84	464,84	464,84	464,84
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	-	-	-	-	-
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	-	-	-	-	-
6	Экономически необоснованные доходы прошлых периодов регулирования					
	ИТОГО необходимая валовая выручка (питьевая вода)	6322,22	6433,08	6621,69	6816,50	7017,73

Заключение

Предлагается установить тарифы на водоотведение для АО «Сабинское МПП ЖКХ» на долгосрочный период в следующем размере:

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

	водоотведение, руб./куб.м.		01.01.2019, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
АО «Сабинское МПП ЖКХ» (организация работает на упрощенной системе налогообложения)	53,52	54,82	102,4%

Название организации	Однотарифный 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	
АО «Сабинское МПП ЖКХ» (организация работает на упрощенной системе налогообложения)	54,82	55,42	101,1%

Название организации	Однотарифный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2021, %
	с 01.01.2021 по 30.06.2021	с 01.07.2021 по 31.12.2021	
АО «Сабинское МПП ЖКХ» (организация работает на упрощенной системе налогообложения)	55,42	58,06	104,8%

Название организации	Однотарифный 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	
АО «Сабинское МПП ЖКХ» (организация работает на упрощенной системе налогообложения)	58,06	58,75	101,2%

Название организации	Однотарифный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2023, %
	с 01.01.2023 по 30.06.2023	с 01.07.2023 по 31.12.2023	
АО «Сабинское МПП ЖКХ» (организация работает на упрощенной системе налогообложения)	58,75	61,51	104,7%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям АО «Сабинское МПП ЖКХ» и Исполнительного комитета Сабинского муниципального района Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на водоотведение АО «Сабинское МПП ЖКХ» 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 «Сабинское МПП ЖКХ» на 2019-2023 гг.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2019-2023 годы

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 год	%
			Утверждено	Факт	%	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	%		2019 год	С 1 января по 30 июня		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Является ли организация плательщиком НДС	(да / нет)	нет	нет				нет		нет			нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	Пропущено сточных вод всего , в том числе:	Тыс. м3	116,710	115,658	99,1%	58,355	58,355	116,710	100,9%	116,710	58,355	58,355	116,710	100,0%
2.1	Хозяйственные нужды предприятия	Тыс. м3	0,760			0,380	0,380	0,760		0,760	0,380	0,380	0,760	100,0%
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	115,950	115,658	99,7%	57,975	57,975	115,950	100,3%	115,950	57,975	57,975	115,950	100,0%
2.3.1	Население	Тыс. м3	56,000	62,906	112,3%	28,000	28,000	56,000	89,0%	56,000	28,000	28,000	56,000	100,0%
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3	52,438	44,700	85,2%	26,219	26,219	52,438	117,3%	52,438	26,219	26,219	52,438	100,0%
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3	7,512	8,052	107,2%	3,756	3,756	7,512	93,3%	7,512	3,756	3,756	7,512	100,0%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению		0,01	0,01	99,1%	0,01	0,01	0,01	100,9%	0,01	0,01	0,01	0,01	100,0%
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	тыс. руб.	6 042,77	6 013,41	99,5%	3 074,09	3 092,08	6 166,17	102,5%	6 485,85	3 090,35	3 166,73	6 257,08	101,5%
4	Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего	тыс. руб.	2 432,75	2 414,20	99,2%	1 233,18	1 253,06	2 464,74	102,1%	2 636,57	1 268,60	1 287,17	2 555,77	103,7%
4.1	Прямые расходы	тыс. руб.	2 048,44	2 113,42	103,2%	1 047,14	1 060,29	2 107,44	99,7%	2 302,33	1 140,29	1 153,35	2 293,64	108,8%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	445,68	462,08	103,7%	226,70	235,96	462,66	100,1%	513,32	239,28	246,46	485,75	105,0%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	694,00	684,76	98,7%	350,12	364,41	714,53	104,3%	784,06	376,61	393,94	770,55	107,8%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	209,59	206,80	98,7%	105,74	110,05	215,79	104,3%	236,78	121,27	111,44	232,70	107,8%
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	183,25	183,25	100,0%	91,63	91,63	183,25	100,0%	183,25	91,63	91,63	183,25	100,0%
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	135,23	136,00	100,6%	80,71	58,53	139,24	102,4%	145,50	78,56	66,93	145,50	104,5%

[illegible]

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 год	%
			Утверждено	Факт	%	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	%		2019 год	С 1 января по 30 июня		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	15	20	21	22	23
5.1.8	Услуги по очистке стоков и утилизации сточной жидкости, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
5.1.8.1	Объем стоков, переданный на очистку и утилизацию сторонним организациям	Тыс. м3												
5.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	614,29	624,85	101,7%	309,91	322,56	632,48	101,2%	680,74	329,79	343,97	673,76	106,5%
5.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	163,98	275,77	168,2%	82,78	86,06	168,84	61,2%	217,61	146,42	152,71	299,13	177,2%
5.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	704,58	573,62	81,4%	355,46	369,97	725,44	126,5%	634,96	242,37	252,79	495,16	68,3%
5.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	75,67	37,06	49,0%	21,83	21,83	43,66	117,8%	43,65	18,53	18,53	37,05	84,9%
5.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	75,67	37,06	49,0%	21,83	21,83	43,66	117,8%	43,65	18,53	18,53	37,05	84,9%
5.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.												
6	Утилизация осадка и его захоронение (РУО) - всего	тыс. руб.	163,89	171,19	104,5%	82,95	85,78	168,73	98,6%	185,01	87,59	88,91	176,50	104,6%
6.1	Прямые расходы	тыс. руб.	163,89	171,19	104,5%	82,95	85,78	168,73	98,6%	185,01	87,59	88,91	176,50	104,6%
6.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.												
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	125,87	125,88	100,0%	63,71	65,88	129,59	102,9%	142,10	66,26	69,30	135,56	104,6%
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	38,01	45,31	119,2%	19,24	19,90	39,14	86,4%	42,91	21,33	19,60	40,94	104,6%
6.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
7	Расходы на весь технологический процесс - всего	тыс. руб.	6 042,77	6 013,41	99,5%	3 074,09	3 092,08	6 144,67	102,2%	6 607,26	3 090,35	3 166,73	6 257,08	101,8%
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.	4 878,22	5 101,96	104,6%	2 510,75	2 507,52	5 018,27	98,4%	5 594,41	2 701,14	2 761,59	5 462,73	108,9%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	1 359,48	1 400,34	103,0%	691,80	719,47	1 411,27	100,8%	1 555,62	729,90	751,80	1 481,70	105,0%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 069,13	1 060,00	99,1%	539,58	561,18	1 100,76	103,8%	1 210,35	574,07	600,48	1 174,55	106,7%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного	тыс. руб.	322,88	327,41	101,4%	162,95	169,48	332,43	101,5%	365,53	184,85	169,86	354,71	106,7%

[illegible]

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 год	%
			Утверждено	Факт	%	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	%		2019 год	С 1 января по 30 июня		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	15	20	21	22	23
8.5	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	тыс. руб.												
8.6	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	60,43	40,27	66,6%	30,83	30,83	61,66	153,1%	60,22	32,57	32,57	65,14	105,6%
8.6.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.												
8.6.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	60,43	40,27	66,6%	30,83	30,83	61,66	153,1%	60,22	32,57	32,57	65,14	105,6%
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.												
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.	6 103,21	6 053,68	99,2%	3 104,92	3 122,91	6 227,83	102,9%	6 546,08	3 122,91	3 199,30	6 322,21	101,5%
16	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования	тыс. руб.	967,76	973,05	100,5%	531,47	449,06	980,54	100,8%	1 003,73	503,17	499,81	1 002,98	102,3%
17	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию инвестиционной программы по источникам финансирования	тыс. руб.												
18	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	52,29	52,34	100,1%	53,21	53,52	53,36	101,9%	56,09	53,52	54,82	54,17	101,5%

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
ОАО «Шеморданское МПП ЖКХ Сабинского района»
Сабинского муниципального района
на 2019-2023 годы**

№ тарифного дела:

26/248

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 «Шеморданское многоотраслевое производственное предприятие жилищно-коммунального хозяйства Сабинского района» (далее – ОАО «Шеморданское МПП ЖКХ Сабинского района») 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 № 26/248, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифа на водоотведение для ОАО «Шеморданское МПП ЖКХ Сабинского района» на 2019-2023 годы Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Имущество находится в собственности организации ОАО «Шеморданское МПП ЖКХ Сабинского района».

ОАО «Шеморданское МПП ЖКХ Сабинского района» оказывает услуги питьевой воды населению, бюджетным и прочим потребителям Шеморданского сельского поселения.

Транспортирование канализационных стоков от потребителей происходит по канализационным сетям протяженностью 3,5 км, в том числе протяженность напорных сетей – 3,5 км. Протяженность сетей нуждающихся в замене составляет 0,5 км. Имеется КНС производительностью 2,08 куб.м/ч. Производится биологическая очистка. Эффективность очистки сточных вод составляет 100%.

Перекачка сточных вод осуществляется 4 насосами.

Тарифы на водоотведение на 2016-2018 годы для ОАО «Шеморданское МПП ЖКХ Сабинского района» установлены постановлением Госкомитета от 27.11.2015 № 10-32/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
ОАО «Шеморданское МПП ЖКХ Сабинского района» (организация работает на упрощенной системе налогообложения)	38,84	43,46	43,46	46,13	46,13	47,47

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016

За отчетный период получена прибыль в размере 14,06 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

- «затраты на химические реагенты» на 74,0%
- «ремонт и техническое обслуживание» на 35,0%;
- «услуги, оказываемые сторонними организациями» на 13,0%;
- «цеховые расходы» на 9,0%
- «прочие прямые расходы» на 55,0%.

Перерасход выявлен по статьям:

- «затраты на покупную электрическую энергию» на 13,0%;
- «общексплуатационные расходы» на 108,0%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ОАО "Шеморданское МПП ЖКХ Сабинского района"					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость отвода сточной жидкости							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	15,17	4,00	26%	0,17	0,04	0,13
2	Затраты на покупную электрическую энергию (без учета затрат на электроэнергию на цеховые и общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	414,06	469,20	113%	4,67	5,19	-0,52
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	473,83	474,00	100%	5,34	5,24	0,10
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	143,10	143,00	100%	1,61	1,58	0,03
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	230,00	226,00	98%	2,59	2,50	0,09
6	Аренда основных средств	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	142,00	93,00	65%	1,60	1,03	0,57
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях технологического процесса	тыс. руб.	1 752,52	1 521,00	87%	19,75	16,81	2,94
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	71,57	65,10	91%	0,81	0,72	0,09
10	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	340,80	708,83	208%	3,84	7,84	-3,99
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	28,99	13,00	45%	0,33	0,14	0,18
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	3 612,05	3 717,13	103%	40,71	41,09	-0,38
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		3 731,19				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		14,06				

2017

За отчетный период получена прибыль в размере 14,88 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

- «ремонт и техническое обслуживание» на 15,0%;
- «услуги, оказываемые сторонними организациями» на 16,0%;

- «цеховые расходы» на 16,0%
- «прочие прямые расходы» на 13,0%.

Перерасход выявлен по статьям:

- «затраты на химические реагенты» на 15,0%
- «затраты на покупную электрическую энергию» на 14,0%;
- «общеексплуатационные расходы» на 86,0%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ОАО "Шеморданское МПП ЖКХ Сабинского района"					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость отвода сточной жидкости							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	15,72	18,00	115%	0,17	0,20	-0,02
2	Затраты на покупную электрическую энергию (без учета затрат на электроэнергию на цеховые и общеексплуатационные расходы)	тыс. руб.	437,58	499,00	114%	4,80	5,46	-0,66
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	491,14	492,00	100%	5,39	5,39	0,00
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	148,32	149,00	100%	1,63	1,63	0,00
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	477,00	477,00	100%	5,23	5,22	0,01
6	Аренда основных средств	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	147,19	125,00	85%	1,62	1,37	0,25
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях технологического процесса	тыс. руб.	1 870,72	1 576,00	84%	20,53	17,26	3,27
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	74,18	62,00	84%	0,81	0,68	0,14
10	Общеексплуатационные расходы	тыс. руб.	352,47	654,00	186%	3,87	7,16	-3,29
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	30,05	26,00	87%	0,33	0,28	0,05
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	4 044,38	4 078,00	101%	44,38	44,65	-0,27
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		4 092,88				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.		14,88				

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс в водоотведения

(тыс.куб.м)

Показатели	2015 (факт)	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (утв.)	2019-2023 (прогноз орг.)	2019-2023 (прогноз ГКРПТ)	%
Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч.	88,67	90,46	91,334	91,140	91,140	91,140	100,0%
хозяйственные нужды							

Показатели	2015 (факт)	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (утв.)	2019-2023 (прогноз орг.)	2019-2023 (прогноз ГКРТТ)	%
организации							
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	15,076	17,09	18,85	15,905	19,610	19,610	123,3%
По группе потребителей «Население»	71,794	71,09	70,22	69,54	69,54	69,54	100,0%
	80,96%	78,5%	76,8%	76,3%	76,3%	76,3%	
По группе потребителей «Прочие»	1,804	2,28	2,26	5,69	1,99	1,99	35,0%

Объем принятых сточных вод принят на уровне 2018 года и с учетом предложения организации.

Разница объемов между транспортировкой канализационных стоков и принятием стоков обусловлена наличием у организации биологического очистного сооружения БИОТАЛ.

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:

	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

	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
факт			3722,64	4092,88		
утверждено			3650,87	4082,38	4265,29	
прогноз организации						4766,84
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	Отклонени е к уровню 1 полугодия
2019	4766,84	47,47	100,0%	57,13	120,4%
2020	4944,46	48,25	84,5%	48,25	100,0%
2021	5129,62	48,25	100,0%	52,60	109,0%
2022	5322,63	52,10	99,0%	52,10	100,0%
2023	5519,62	52,10	100,0%	55,58	106,7%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 4179,51 тыс.руб.

Операционные расходы на первый год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень операционных расходов) рассчитаны с применением метода экономически обоснованных расходов (затрат) и приняты в сумме 1470,20 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 834,50 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 39,52 тыс.руб., в том числе:

- химические реагенты в сумме 16,89 тыс.руб. с увеличением к утвержденному периоду регулирования на 104,3%;
- горюче-смазочные материалы в сумме 22,63 тыс.руб. с увеличением к утвержденному периоду регулирования на 104,3%.

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

ОАО «Шеморданское МПП ЖКХ Сабинского района» использует для очистки сточных вод сульфаминовую кислоту.

1.2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 727,68 тыс.руб. со снижением на 31,04 тыс.руб., в том числе,:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 558,89 тыс.руб. с ростом к уровню 2018 года на 110,5%. Заработная плата принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования, по отдельным специальностям размер заработной платы доведен до минимального размера оплаты труда на основании Соглашения между Федерацией профсоюзов РТ,

Координационным советом объединений работодателей РТ, Кабинетом Министров РТ.

- отчисления на социальные нужды (30,2%) – 168,79 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята на уровне предложения организации в количестве 4 единиц с увеличением на 0,35 ед.:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Прием и транспортирование стоков	2,0		279,38
слесарь-ремонтник	1,00	12,12	145,46
оператор	1,00	11,16	133,92
Очистка стоков и утилизация сточной жидкости	1,0		145,60
слесарь - ремонтник	1,0	12,13	145,60
Утилизация осадка и его захоронение	1,0		133,92
слесарь - ремонтник	1,0	11,16	133,92
Итого	4,0	11,64	558,89

1.3.Расходы на общехозяйственные расходы* приняты в сумме 44,30 тыс.руб., что ниже предложения организации на 12,84 тыс.руб. Затраты приняты с учетом представленных договоров и счетов, отчетных данных организации за 2017 год и за 1 полугодие 2018 года, с учетом индекса к факту 2017 года.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза организации %
1	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	29,81	26,94	90,4%
2	Договорные услуги (обслуживание автоматики)	27,33	17,36	63,5%
Итого		57,14	44,30	77,5%

1.4.Прочие производственные расходы приняты на анализы воды в соответствии договором от 14.01.2015 №45, заключенным с Филиалом ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Республике Татарстан». Затраты учтены в сумме 23,00 тыс.руб., что ниже прогноза организации на 10,23 тыс.руб.

2. Ремонтные расходы

Согласно отчетной калькуляции за 2017 год, средства, предусмотренные на текущий ремонт, освоены организацией на 84,9%.

На 2019 год затраты на ремонтные расходы приняты с учетом индекса-дефлятора и предложения организации в сумме 158,06 тыс.руб.

Затраты приняты на основании представленных локально-сметных расчетов.Запланированы работы по капитальному ремонту канализационно-насосной станции по ул. Советская н.п. Шемордан.

3. Административные расходы на 2019 год приняты в сумме 477,65 тыс.руб., что ниже предложения организации на 164,55 тыс.руб.

Заработная плата принята с ростом на 104,6% к утвержденному периоду регулирования. По ставке «секретарь» размер заработной платы доведен до минимального размера оплаты труда на основании Соглашения между Федерацией профсоюзов РТ, Координационным советом объединений работодателей РТ, Кабинетом Министров РТ. Численность принята в количестве 12,5 штатных единиц, дополнительно принята ставка уборщицы 0,5 ед.

Затраты на амортизацию приняты с учетом ведомости амортизации. Затраты на транспортные расходы, подготовку кадров, услуги связи, затраты на канц.товары, страхование имущества приняты с учетом представленных фактических данных за 2017 год (отчетные данные, бухгалтерские счета) и индексов-дефляторов.

Договорные и прочие услуги приняты на основании представленных договоров, бухгалтерских счетов.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза организации %
1	Заработная плата АУП	4704,79	3161,12	67,2%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	1420,85	954,66	67,2%
3	Амортизация ОС общего назначения	42,10	42,10	100,0%
4	Затраты на ремонт общеэксплуатационного оборудования	212,90	212,49	99,81%
5	Электроэнергия на общеэксплуатационные услуги	225,90	217,84	96,43%
6	Транспортные расходы	161,64	150,78	93,3%
7	Подготовка кадров	85,59	85,42	99,8%
8	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	150,96	150,67	93,8%
9	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	159,54	159,24	99,8%
10	Страхование имущества	94,55	94,37	99,8%
11	Услуги договорные (аудиторские услуги ЗАО «Ак Восток» №140 от 15.03.2015, обслуживание компьютеров ИП «Ибрагимов» №09/2015 от 29.01.2015, ООО «Бкрф» №15/28 от 21.01.2015, ООО «Айтат» №03-05/2015 от 06.05.2015, ЗАО «Тат-Снек Гарант» №ДУ/15-50488 от 08.10.2015, ОАО «Татмедия» №10 от 24.01.2015, ЗАО «Гаспром межрегион Газ Казань» №8820 от 15.12.2014) (продолгован), «Гаспром трансгаз Казань» №562-06-ТО от 17.05.2014, ООО «Комэнерго» обслужавтомат №389 /10 от 01.10.2015, Сабинское ВДПО обслужавание , зарядка , ремонт огнетушителей №2-15 от 18.06.2015 ООО»БИТ Казань №ЭД /00080 от 06.07.2015 (ключ защиты для состав декларации))	669,47	668,19	99,8%
Итого		7928,29	5896,87	74,4%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	51,00	612,00
Зам. Директора	1	33,73	404,80
Гл. инженер	1	32,69	392,24
Инженер ПТО	2	15,06	361,36
Бухгалтер	3	16,26	585,50
Экономист	1	21,79	261,45
Юрист	1	11,30	135,57
Секретарь с возложением обязанностей ОК	1	11,16	133,92
Водитель	1	17,28	207,33
Уборщица	0,5	11,16	66,96
Итого	12,5	21,07	3161,12

Организация оказывает услуги водоснабжения, водоотведения и прочие услуги. В соответствии с Положением об Учетной политике расходы

распределяются прямо пропорционально доходам. Доля общеэксплуатационных расходов по водоотведению составляет 8,1% (с учетом представленных документов) - 477,65 тыс.руб.

Распределение административных расходов:

Отрасли	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности
водоснабжение	18,50	1 090,92
водоотведение	8,10	477,65
утилизация ТБО	5,40	318,43
теплоснабжение	19,40	1 143,99
прочие	48,60	2 865,88
Итого	100,00	5 896,87

Расходы на приобретаемую электрическую энергию (мощность) на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в размере 475,28 тыс.руб, в том числе:

- электрическая энергия на технологические цели – 475,28 тыс.руб.

Объем потребляемой электрической энергии принят на уровне 2018 года в количестве 71,15 тыс.кВт.ч. при удельном расходе электрической энергии 0,78 кВт*ч/куб.м.

Цена купленной электрической энергии принята с учетом фактической цены за 2017 год и индекса-дефлятора в размере – 6,68 руб./кВт.ч.

Предприятие работает по одноставочному тарифу на электрическую энергию (среднее второе и низкое напряжение). Поставщиком электроэнергии является АО «Татэнергосбыт».

Расходы на оплату работ, услуг, выполняемых сторонними организациями на 2019 год приняты в сумме 2030,61 тыс.руб. с ростом 104,7% к утвержденному периоду регулирования. Расходы включают в себя затраты на оплату работ, услуг, выполняемых сторонними организациями. ОАО «Шеморданское МПП ЖКХ Сабинского района» сбрасывает сточные воды в систему канализации ООО «Газпром трансгаз Казань».

Неподконтрольные расходы - расходы, связанные с уплатой налогов и сборов на 2019 год, в том числе:

1. транспортный налог в сумме 209,92 тыс.руб.;
2. земельный налог в сумме 202,69 тыс.руб.;
3. плата за предельно допустимые выбросы в сумме 203,12 тыс.руб.;
4. единый налог при УСН в сумме 639,91 тыс.руб.

Затраты приняты на уровне факта 2017 года, на уровне предложения организации, с учетом представленных деклараций за 2017 год.

Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 8,10% (с учетом представленных документов), соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, приходящиеся на водоснабжение, составляют – 101,71 тыс.руб.

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Планируемая сумма амортизационных отчислений составит 464,95 тыс. руб., на уровне предложения организации.

III. ЭКОНОМИЧЕСКИ НЕОБОСНОВАННЫЕ ДОХОДЫ ПРОШЛЫХ ПЕРИОДОВ РЕГУЛИРОВАНИЯ

Согласно отчетной калькуляции за 2017 год организацией по статье «услуги, оказываемые сторонними организациями» предусмотренные средства освоены лишь на 84,25%. Неосвоенная сумма в размере 294,72 тыс.руб. исключена из необходимой валовой выручки, рассчитанной на 2019 и 2020 годы, по 147,36 тыс.руб. как экономически необоснованный доход.

IV. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

V. РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ ГАРАНТИРУЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

Расчет необходимой валовой выручки ОАО «Шеморданское МПП ЖКХ Сабинского района» 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.	1470,20	1504,99	1549,54	1595,40	1645,63
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.	0,78	0,78	0,78	0,78	0,78

№ 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.	1470,20	1504,99	1549,54	1595,40	1645,63

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.	475,28	489,54	504,23	519,35	534,93
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.	4077,80	4180,25	4301,44	4426,52	4555,55

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	464,95	464,95	464,95	464,95	464,95
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	-	-	-	-	-
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	-	-	-	-	-
6	Экономически необоснованные доходы прошлых периодов регулирования	147,36	147,36	-	-	-
	ИТОГО необходимая валовая выручка (питьевая вода)	4542,75	4645,20	4766,39	4891,48	5020,51

Заключение

Предлагается установить тарифы на водоотведение для ОАО «Шеморданское МПП ЖКХ Сабинского района» на долгосрочный период в следующем размере:

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2019, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
ОАО «Шеморданское МПП ЖКХ Сабинского района» (организация работает на упрощенной системе налогообложения)	47,47	48,98	103,2%

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2020, %
	с 01.01.2020 по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	
ОАО «Шеморданское МПП ЖКХ Сабинского района» (организация работает на упрощенной системе налогообложения)	48,98	49,72	101,5%

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2021, %
	с 01.01.2021 по 30.06.2021	с 01.07.2021 по 31.12.2021	
ОАО «Шеморданское МПП ЖКХ Сабинского района» (организация работает на упрощенной системе налогообложения)	49,72	54,88	110,4%

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.	Отклонение к
----------------------	---	--------------

	с 01.01.2022 по 30.06.2022	с 01.07.2022 по 31.12.2022	01.07.2021, %
ОАО «Шеморданское МПП ЖКХ Сабинского района» (организация работает на упрощенной системе налогообложения)	53,67	53,67	97,8%

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2023, %
	с 01.01.2023 по 30.06.2023	с 01.07.2023 по 31.12.2023	
ОАО «Шеморданское МПП ЖКХ Сабинского района» (организация работает на упрощенной системе налогообложения)	53,67	56,50	105,3%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям ОАО «Шеморданское МПП ЖКХ Сабинского района» и Исполнительного комитета Сабинского муниципального района Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на водоотведение ОАО «Шеморданское МПП ЖКХ Сабинского района» 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 «Шеморданское МПП ЖКХ Сабинского района» на 2019-2023 гг.

Калькуляция расходов для расчета тарифов водоотведение на 2019-2023 годы

[illegible]

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 год	%
			Утверждено	Факт	%	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	%		2019 год	С 1 января по 30 июня		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4.1.7	Услуги по транспортированию стоков, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
4.1.7.1	Объем стоков, транспортируемый сторонними организациями	Тыс. м3												
4.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	37,09	31,00	83,6%	18,72	19,47	38,19	123,2%	39,91	16,38	17,09	33,47	87,6%
4.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	15,03	13,00	86,5%	7,58	7,89	15,47	119,0%	16,17	5,63	5,87	11,50	74,3%
4.2	Косвенные (общеексплуатационные расходы)	тыс. руб.	165,45	280,00	169,2%	85,17	85,17	170,34	60,8%	321,10	116,90	121,92	238,82	140,2%
4.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	10,78	47,00	435,8%	2,25	2,25			24,94	12,21	12,73	24,94	
4.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	10,78	47,00	435,8%	2,25	2,25			24,94	12,21	12,73	24,94	
4.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.												
5	Очистка стоков и утилизация сточной жидкости (РОС) - всего	тыс. руб.	2 388,67	2 159,00	90,4%	1 212,67	1 257,77	2 470,43	114,4%	2 647,40	1 275,48	1 324,04	2 599,52	105,2%
5.1	Прямые расходы	тыс. руб.	2 335,80	2 060,90	88,2%	1 186,45	1 231,54	2 417,98	117,3%	2 543,59	1 236,67	1 283,72	2 520,39	104,2%
5.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	15,72	18,00	114,5%	7,94	8,25	16,19	89,9%	16,92	8,27	8,62	16,89	104,3%
5.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	140,90	160,67	114,0%	72,88	75,79	148,67	92,5%	176,34	75,39	77,65	153,04	102,9%
5.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	135,19	135,24	100,0%	68,23	70,96	139,19	102,9%	146,28	71,16	74,44	145,60	104,6%
5.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	40,83	41,00	100,4%	20,61	21,43	42,03	102,5%	44,18	22,91	21,06	43,97	104,6%
5.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	116,80	116,80	100,0%	58,40	58,40	116,80	100,0%	116,80	58,40	58,40	116,80	100,0%
5.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
5.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.												
5.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												
5.1.8	Услуги по очистке стоков и утилизации сточной жидкости, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.	1 870,72	1 576,00	84,2%	950,49	988,51	1 939,00	123,0%	2 026,26	993,94	1 036,67	2 030,61	104,7%
5.1.8.1	Объем стоков, переданный на очистку и утилизацию сторонним организациям	Тыс. м3	89,02	74,98	84,2%	44,51	44,51	89,02	118,7%	89,02	43,57	45,44	89,02	100,0%

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 год	%
			Утверждено	Факт	%	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	%		2019 год	С 1 января по 30 июня		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
5.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	11,13	9,30	83,6%	5,62	5,84	11,46	123,2%	11,97	4,91	5,13	10,04	87,6%
5.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	4,51	3,90	86,5%	2,28	2,36	4,64	119,0%	4,85	1,69	1,76	3,45	74,4%
5.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	49,64	84,00	169,2%	25,55	25,55	51,10	60,8%	96,33	35,07	36,58	71,65	140,2%
5.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	3,24	14,10	435,8%	0,67	0,68	1,35	9,6%	7,48	3,74	3,74	7,48	554,2%
5.3.1	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	3,24	14,10	435,8%	0,67	0,68	1,35	9,6%	7,48	3,74	3,74	7,48	554,2%
5.3.2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.												
6	Утилизация осадка и его захоронение (РУО) - всего	тыс. руб.	331,99	437,94	131,9%	163,58	174,49	338,08	77,2%	478,40	210,76	216,79	427,55	126,5%
6.1	Прямые расходы	тыс. руб.	208,63	209,04	100,2%	105,71	109,95	215,67	103,2%	236,18	120,20	122,71	242,91	112,6%
6.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	34,13	38,93	114,1%	17,65	18,36	36,01	92,5%	42,73	18,26	18,81	37,07	103,0%
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	106,00	106,81	100,8%	53,50	55,64	109,14	102,2%	118,44	65,45	68,47	133,92	122,7%
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	32,01	32,50	101,5%	16,16	16,80	32,96	101,4%	35,77	21,08	19,37	40,44	122,7%
6.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
6.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
6.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.												
6.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												
6.1.7	Услуги по утилизации осадка, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
6.1.7.1	Объем осадка, переданный на утилизацию сторонним организациям	Тыс. м3												
6.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	25,96	21,70	83,6%	13,10	13,63	26,73	123,2%	27,94	11,47	11,96	23,43	87,6%
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	10,52	9,10	86,5%	5,31	5,52	10,83	119,0%	11,32	3,94	4,11	8,05	74,3%
6.2	Косвенные (общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	115,82	196,00	169,2%	56,30	62,96	119,26	60,8%	224,77	81,83	85,35	167,18	140,2%
6.3	Налоги и платежи	тыс. руб.	7,55	32,90	435,8%	1,57	1,58	3,15	9,6%	17,46	8,73	8,73	17,46	554,2%

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 год	%
			Утверждено	Факт	%	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	%		2019 год	С 1 января по 30 июня		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	15	20	21	22	23
8	Валовая прибыль	тыс. руб.	38,00	14,88	39,2%	58,25	58,25	116,49	782,9%	51,83	25,92	25,92	51,83	44,5%
8.1	Расходы на капитальные вложения	тыс. руб.												
8.2	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами	тыс. руб.												
8.3	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним	тыс. руб.												
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль	тыс. руб.												
8.5	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	тыс. руб.												
8.6	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	38,00	14,88	39,2%	58,25	58,25	116,49	782,9%	51,83	25,92	25,92	51,83	44,5%
8.6.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.												
8.6.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	38,00	14,88	39,2%	58,25	58,25	116,49	782,9%	51,83	25,92	25,92	51,83	44,5%
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.									73,68	73,68	147,36	
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.	4 082,38	4 092,88	100,3%	2 102,01	2 163,28	4 265,29	104,2%	4 766,84	2 163,28	2 232,11	4 395,39	103,1%
16	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования	тыс. руб.	624,19	541,40	86,7%	312,15	304,34	616,49	113,9%	623,31	311,10	311,91	623,00	101,1%

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2019 год		2019 год	%
			Утверждено	Факт	%	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	%		2019 год	С 1 января по 30 июня		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	15	20	21	22	23
17	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию инвестиционной программы по источникам финансирования	тыс. руб.												
21	Среднеотпускной тариф с учетом инвестиционной надбавки	руб./м3	44,79	44,81	100,0%	46,13	47,47	46,80	104,4%	52,30	47,47	48,98	48,23	103,1%

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ООО «МКД Сервис» для потребителей Айшинского сельского поселения
Зеленодольского муниципального района
на 2019-2023 гг.**

№ тарифного дела:

26/106

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления организации ООО «МКД Сервис» об установлении тарифов на питьевую воду на 2019-2023 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 2019-2023 гг. и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/106, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

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

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Потребителями питьевой воды ООО «МКД Сервис» являются население, бюджетные и прочие организации Айшинского сельского поселения Зеленодольского муниципального района.

Водоснабжение потребителей:

села Айша осуществляется с «Восточного» водозабора через фланец задвижки по ул. Столичная (Автодром) от «Зеленодольск-водоканал» - филиал ОАО «Водоканалсервис»;

поселка Нарат из подземных источников - подъем воды осуществляется глубинным насосом марки ЭЦВ 6-6,5-85 из артезианской скважины, вода поступает в водонапорную башню Рожновского (ВБР) объемом 25 куб.метров, далее по водопроводу протяженностью 1,1 км в централизованную сеть водоснабжения;

села Ильинское из подземных источников - подъем воды осуществляется глубинным насосом марки ЭЦВ 6-6,3-85 из артезианской скважины, вода поступает в водонапорную башню Рожновского (ВБР) объемом 25 куб.метров, далее по водопроводу протяженностью 2,25 км в централизованную сеть водоснабжения;

деревни Сафоново из подземных источников - подъем воды осуществляется глубинным насосом марки ЭЦВ 6-6,5-85 из артезианской скважины, вода поступает в водонапорную башню Рожновского (ВБР) объемом 25 куб.метров, далее по водопроводу протяженностью 2,1 км в централизованную сеть водоснабжения.

Тариф на питьевую воду на 2018 год установлен постановлением Госкомитета 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
ООО «МКД Сервис» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	20,89	23,09	22,95	22,95	22,95	23,89

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2017 год

За отчетный период получен убыток в размере 306,86 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

«Расходы на оплату труда основного производственного персонала» на 22%;

«Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала» на 22%;

«Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения» на 3%;

«Оплата воды, полученной со стороны» на 48 %.

Перерасход выявлен по статьям:

«Общексплуатационные расходы» на 135%;

«Затраты на покупную электрическую энергию (без учета затрат на электроэнергию на цеховые и общексплуатационные расходы)» на 104,0%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО «МКД Сервис»					
			план	факт	%	величина затрат на объем реализации, руб./куб.м		разница (план 2017-факт 2017 ("+" - "-" - перерасход)
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	29,87	44,45	149%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3						
3	Получено воды со стороны	м3	105,50	56,53	54%			
4	Подано воды в сеть	м3	310,51	229,84	74%			
5	Потери воды в сети	м3	0,00	0,00	0%			
		%	0%	0%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3			0%			
7	Объем реализации воды	м3	135,37	101,02	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	135,37	101,02	75%			
10.1	население	м3	119,77	91,11	76%			
10.2	бюджетные потребители	м3	6,93	5,38	78%			
10.3	прочие потребители	м3	8,67	4,54	52%			
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.	76,83	156,39	204%	567,56	¹ 548,16	-980,60

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО «МКД Сервис»					
			план	факт	%	величина затрат на объем реализации, руб./куб.м		разница (план 2017 - факт 2017 ("+" - "-" - перерасход)
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	440,01	341,39	78%	3 250,45	3 379,53	-129,08
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	132,88	103,10	78%	981,61	1 020,62	-39,01
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	82,89	80,00	97%	612,33	791,95	-179,62
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.	1 991,61	1 045,01	52%	14 712,45	10 344,89	4 367,56
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0,00
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	382,13	899,31	235%	2 822,88	8 902,56	-6 079,68
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0,00
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	3 106,35	2 625,20	85%	22 947,28	25 987,71	-3 040,43
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	3 106,35	2 318,34	75%			
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-306,86				

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

(тыс.куб.м)

Показатели	Факт 2017	2018 (утв)	2019-2023 год (прогноз предприятия)	2019-2023 гг (принято ГКРТТ)	Отклонение
Поднято воды	44,48	41,035	42,00	46,371	110,4%
Расход воды на хоз.нужды предприятия					
Получено воды со стороны	56,53	94,060	65,0	65,00	100%
Подано воды в сеть с учетом отпуска воды другим водопроводам	101,017	135,295	107,00	111,371	104,08%
Потери воды	0	5,0	0	0	
		3,7			
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	101,017	130,095	107,00	111,371	104,08%
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	5,375	6,932	5,50	5,375	97,72%
По группе потребителей «Население»	91,107	114,493	96,00	101,461	105,69%
	90,19%	88,00%	89,72%	91,10%	
По группе потребителей «Прочие»	4,535	8,67	5,50	4,535	82,45%

Расчетный объем отпуска питьевой воды на 2019-2013 годы определен исходя из предложения организации с учетом технического заключения отдела технического аудита и инвестиционных программ ГКРТТ.

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

Уполномоченным по тарифному делу рассмотрены представленные расчеты и проведена оценка экономической обоснованности затрат в соответствии с нормативными правовыми актами в сфере тарифного регулирования. Анализ проведен в соответствии с разделом IX «Метод индексации» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом VII «Расчет необходимой валовой выручки методом индексации» Методических указаний.

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

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

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
факт	2625,19						
утверждено	3076,58	3046,82					
прогноз организации			3 764,26	3 959,61	4 166,10	4 166,10	4 166,10
прогноз ГКРТТ			2698,67	2762,58	2843,12	2926,05	3015,43

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

Год	НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
2019	3 764,26	23,89	0	46,47	194,52%
2020	3 959,61	36,03	77,53%	36,03	100,00%
2021	4 166,10	36,03	0	38,17	105,94%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме **2698,67 тыс.руб.**

Операционные расходы на первый год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень операционных расходов) рассчитаны с применением метода экономически обоснованных расходов (затрат) и приняты в сумме **1172,33 тыс.руб.**, из них:

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме **710,54 тыс.руб.**, в том числе:

1.1. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме **641,05 тыс.руб.**, с ростом к предыдущему периоду регулирования 2018 года на 8,7% в том числе:

расходы на оплату труда основного производственного персонала – **492,35 тыс.руб.** Отклонение от прогноза организации составляет -21,59 тыс.руб. Численность ОПП принята в соответствии со штатным расписанием организации, заработная плата принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования. Среднемесячная зарплата оператора доведена до уровня минимального размера оплаты труда на основании Федерального закона №41-ФЗ от 07.03.2018.

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 148,69 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 2,95 чел., по предложению организации (на уровне утвержденной).

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды	0,45		62,46
Оператор	0,45	11,57	62,46
Транспортирование воды	2,5		429,90
Электрогазосварщик	0,5	10,77	129,29
Слесарь-ремонтник	2,0	25,05	300,61
Итого	2,95	13,91	492,35

Расходы на общехозяйственные расходы*, приняты в сумме **69,50 тыс.руб.** на лабораторные исследования питьевой воды проводимой ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Республике Татарстан».

1.2. * 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 **88,16 тыс.руб.**, в том числе:

– расходы на текущий ремонт – **88,16 тыс.руб.**, приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования с ростом к ранее принятому периоду регулирования 2018 года на 3,3% к что ниже прогноза организации на 50,84 тыс.руб.. затраты на ремонт приняты исходя из представленных затрат на покупку материалов, договора на заявленные суммы по оплате услуг сторонних организаций организацией не предоставлены.

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Текущий ремонт (материалы)	88,16	88,16	100,00%
Текущий ремонт (услуги сторонних организаций)	50,84	-	
Итого	139,00	88,16	63,42%

3. Административные расходы на 2019 год приняты в сумме **999,01 тыс.руб.**, что ниже прогноза организации на 2 536,15 тыс.руб. Затраты на заработную плату АУП приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду. Затраты на договорные услуги не приняты в связи с отсутствием подтверждающих документов, аренда зданий не принята в полном объеме связи с тем, что у представленного договора истек срок действия.

Услуги ЕРЦ приняты в соответствии с представленными данными ООО «ЕРЦ – Татэнергосбыт» по ООО «МКД Сервис».

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата АУП	2 173,68	658,90	30,31%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	656,45	198,99	30,31%
3	Транспортные расходы	260,00	25,83	9,93%
4	Услуги банка	28,36	25,83	91,06%
5	Услуги ЕРЦ	186,00	32,01	17,21%
6	Подготовка кадров	14,95		0,00%
7	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	46,43	20,66	44,50%
8	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	36,40	9,30	25,54%
9	Услуги договорные (юридические, консультационные,...)	24,47	6,85	27,99%
10	Аренда зданий	108,42	20,66	19,06%
Итого		3 535,16	999,01	28,26%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,00	20,72	248,64
Бухгалтер	1,00	15,54	186,48
Экономист	0,70	15,54	130,54
Инженер по ОТ и ТБ	0,50	15,54	93,24
Итого	3,20	17,21	658,90

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения и прочие услуги. В соответствии с Положением об Учетной политике расходы распределяются прямо пропорционально доходам. Доля общеэксплуатационных расходов рассчитана согласно представленным документам и по водоснабжению составляет 37,40% - **373,63 тыс.руб.**

Затраты на энергетические ресурсы и покупную воду приняты в размере **1499,29 тыс.руб.**, в том числе:

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме **173,29 тыс.руб.**, при объеме покупной электроэнергии в размере 24,557 тыс.кВт. Объем электрической энергии и удельный расход электроэнергии в размере 0,22кВт*ч на 1 куб.м воды приняты на основании технического заключения.

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

- НН – 7,06 руб./кВт.ч. (с учетом НДС).

2) **Расходы на покупную воду** приняты в сумме **1309,10 тыс.руб.** Предприятие покупает воду у организации АО «ЗВКС». При этом объем покупной воды учтен в размере 65,00 тыс.куб.м., среднегодовой тариф 20,14 руб./куб.м. (с ростом 3,4% с 01.07.2019).

Неподконтрольные расходы на 2019 год приняты в сумме 117,52 тыс.руб., в том числе:

- единый налог при УСН – 117,52 тыс.руб;

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения и прочие услуги. Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 37,40% - **43,95 тыс.руб.**

Расчет необходимой валовой выручки

ООО «МКД Сервис» методом индексации установленных тарифов на долгосрочный период регулирования:

Долгосрочные параметры регулирования:

1. Расчет текущих расходов:

1.1. Расчет операционных расходов

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования				
		2019	2020	2021	2022	2023
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	1172,33	х	х	х	х
Индекс эффективности операционных расходов	%	1%	1%	1%	1%	1%
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0	0	0
Уровень потерь воды	тыс.куб.м.	0	0	0	0	0
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/куб.м.	0,22	0,22	0,22	0,22	0,22

	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	1172,33	1200,07	1316,43	1355,43	1399,58

Расчет операционных расходов произведен по формуле №8 Методических указаний:

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

где:

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

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

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

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

1. Расчет расходов на приобретение электрической энергии

Электрическая энергия	2019	2020	2021	2022	2023
Затраты, тыс.руб.	173,29	178,49	103,00	106,09	109,27
Индекс, %	103	103	103	103	103

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

Неподконтрольные расходы	2019	2020	2021	2022	2023
Затраты, тыс.руб.	1353,05	1408,03	1463,96	1526,44	1596,12
в т.ч. затраты на покупную воду, тыс.руб.	1309,10	1364,08	1420,01	1482,49	1552,17
Индекс промышленных производителей, %	104,3%	104,2%	104,1%	104,4%	104,7%

3. 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.	2698,67	2762,58	2843,12	2926,05	3015,43
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.					
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	0	0	0	0	0
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	0	0	0	0	0
	ИТОГО необходимая валовая выручка	2698,67	2762,58	2843,12	2926,05	3015,43

Заключение

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

ООО «МКД Сервис» Зеленодольского района (применяет упрощенную систему налогообложения)	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Отклонение к 01.07.2019, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
	23,89	24,57	102,85%
ООО «МКД Сервис» Зеленодольского района (применяет упрощенную систему налогообложения)	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Отклонение к 01.07.2020, %
	с 01.01.2020 по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	
	24,57	25,04	101,91%

ООО «МКД Сервис» Зеленодольского района (применяет упрощенную систему налогообложения)	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	
	25,04	26,02	103,91%
ООО «МКД Сервис» Зеленодольского района (применяет упрощенную систему налогообложения)	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Отклонение к 01.07.2022, %
	с 01.01.2022 по 30.06.2022	с 01.07.2022 по 31.12.2022	
	26,02	27,79	106,80%
ООО «МКД Сервис» Зеленодольского района (применяет упрощенную систему налогообложения)	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	
	27,79	27,67	99,57%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям ООО «МКД Сервис» и Исполнительного комитета Зеленодольского муниципального района. Лист согласования прилагается.

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

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

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки ООО «МКД Сервис» на 2019-2023 года.

**Корректировка долгосрочных тарифов
на водоотведение ООО «МКД Сервис» для потребителей Айшинского
сельского поселения Зеленодольского муниципального района
на 2019-2023 гг.**

№ тарифного дела:

26/107

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления организации ООО «МКД Сервис» об установлении тарифов на водоотведение на 2019-2023 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 2019-2023 гг. и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/107, о чем организация своевременно уведомлена.

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

Данные, приведенные в предложениях об установлении тарифа на 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 водоотведение организации ООО «МКД Сервис» на **2019-2023 гг.** Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

ООО «МКД Сервис» не является гарантирующим поставщиком на территории Зеленодольского муниципального района.

Имущество находится в собственности ООО «МКД Сервис».

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

ООО «МКД Сервис» оказывает услуги водоотведения населению, бюджетным и прочим потребителям Айшинского сельского поселения Зеленодольского муниципального района.

Предприятие осуществляет эксплуатацию централизованных сетей водоотведения. На балансе предприятия находятся централизованные сети водоотведения протяженностью 3,422 км.

Тариф на водоотведение на 2018 год установлен постановлением Госкомитета 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
ООО «МКД Сервис» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	10,30	10,30	10,30	11,02	11,02	11,46

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2017 год

За отчетный период получен убыток в размере 306,86 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

«Расходы на оплату труда основного производственного персонала» на 49%;

«Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала» на 49%;

«Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения» на 2%.

Перерасход выявлен по статьям:

«Цеховые расходы» на 43%;

«Общексплуатационные расходы» на 199%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО «МКД Сервис»					
			план на 2017 год	факт за 2017 год	%	величина затрат на объем реализации, руб./куб.м		разница (план 2017-факт 2017) ("+" - экономия, "-" - перерасход)
						план на 2017 год	факт за 2017 год	
I	Натуральные показатели							
1	Принято сточных вод всего	м3	83,18	74,36	89%			
2	Технологические нужды предприятия	м3						
3	Объем реализации (пропущено) сточных вод всего	м3	83,18	74,36	89%			
3.1	Хозяйственные нужды предприятия	м3						
3.2	По категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	83,18	74,36	89%			
3.2.1	население	м3	75,00	67,57	90%			
3.2.2	бюджетные организации	м3	5,53	4,67	84%			
3.2.3	прочие потребители	м3	2,65	2,11	80%			
3.2.4	принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	м3						
II	Полная себестоимость отвода сточной жидкости							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию (без учета затрат на электроэнергию на цеховые и общексплуатационные расходы)	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	427,63	218,54	51%	5 140,96	2 939,02	2 201,93
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	129,14	66,00	51%	1 552,52	887,60	664,92
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	0,00		0%	0,00	0,00	0,00

Экспертное заключение 21.2

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО «МКД Сервис»					
			план на 2017 год	факт за 2017 год	%	величина затрат на объем реализации, руб./куб.м		разница (план 2017- факт 2017) ("+" - экономия, "-." - перерасход)
						план на 2017 год	факт за 2017 год	
6	Аренда основных средств	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	62,75	61,46	98%	754,38	826,54	-72,16
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях технологического процесса	тыс. руб.						
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	159,94	228,35	143%	1 922,79	3 070,95	-1 148,16
10	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	104,63	312,65	299%	1 257,86	4 204,66	-2 946,80
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0,00
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	884,09	887,00	100%	10 628,51	11 928,78	-1 300,27
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	884,09	791,40				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-95,60				

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

Показатели	Факт 2017	2018 (утв)	2019-2023 год (прогноз предприятия)	2019-2023 гг (принято ГКРПТ)	Отклонен ие к предл. organiz.
Пропущено сточных вод всего , в том числе:	74,304	82,180	77,480	81,921	105,73%
Хозяйственные нужды предприятия					
Принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	74,304	82,180	77,480	81,921	105,73%
Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч.:	74,304	82,180	77,480	81,921	105,73%
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	4,673	5,530	4,83	4,674	96,77%
По группе потребителей «Население»	67,517	74,00	70,00	75,133	107,33%
	90,87%	90,05%	90,35%	91,71%	
По группе потребителей «Прочие»	2,114	2,650	2,650	2,114	79,77%

Расчетный объем принятых сточных вод на 2019-2013 годы определен исходя из предложения организации с учетом технического заключения отдела технического аудита и инвестиционных программ ГКРТТ.

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

Уполномоченным по тарифному делу рассмотрены представленные расчеты и проведена оценка экономической обоснованности затрат в соответствии с нормативными правовыми актами в сфере тарифного регулирования. Анализ проведен в соответствии с разделом IX «Метод индексации» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом VII «Расчет необходимой валовой выручки методом индексации» Методических указаний.

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

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

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
факт	887,00						
утверждено	884,04	923,63					
прогноз организации			1 218,90	1 252,19	1 299,65	1 299,65	1 299,65
прогноз ГКРТТ			953,86	976,07	1 004,51	1 035,88	1 069,88

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

Год	НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 1 полугодия
2019	1 218,90	11,46	0	20,00	174,52%
2020	1 252,19	16,10	80,05%	16,10	100,00%
2021	1 299,65	16,10	0	17,04	105,84

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме **953,86 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 **938,59 тыс.руб.**, из них:

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме **686,52 тыс.руб.**, в том числе:

1.1 Расходы на приобретение горюче-смазочных материалов составили **51,87 тыс.руб.** Объем ГСМ принят на уровне фактического объема в базовом периоде (анализ счета 25), стоимость с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

1.2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме **437,47 тыс.руб.**, со снижением к предыдущему периоду регулирования 2018 года на 23,70% в том числе:

-расходы на оплату труда основного производственного персонала – **336,00 тыс.руб.** Отклонение от прогноза организации составляет -10,08 тыс.руб. Численность ОПП принята в соответствии со штатным расписанием организации (по предложению организации упразднена ставка обходчика канализационных сетей в количестве 1 ед.), заработная плата принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

-отчисления на социальные нужды (30,2%) – 101,47 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 2,0 чел., по предложению организации:

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Прием и транспортирование (перекачка) стоков			
Обходчик канализационных сетей	1,00	14,00	168,00
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	1,00	14,00	168,00
Итого	2,00	14,00	336,00

1.3. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме **197,17 тыс.руб.** (в том числе отчисления на социальные нужды (30,2%) – 45,73 тыс.руб)

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	1,00	12,62	151,44
Итого	1,00	12,62	151,44

* *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 **122,20 тыс.руб.**, в том числе:

– расходы на текущий ремонт – **122,20 тыс.руб.**, приняты согласно представленными дефектными ведомостями и представленными затратами на покупку материалов на ремонт канализационных колодцев с Айша по ул. Пионерская д. 28, 31, 32, ул. Молодежная д1.

Ремонт планируется производить хоз.способом.

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Текущий ремонт (материалы)	122,20	122,20	100,00%
Итого	122,20	122,20	100,00%

3. Административные расходы на 2019 год приняты в сумме 999,01 тыс.руб., что ниже прогноза организации на 2 536,15 тыс.руб. Затраты на заработную плату АУП приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду. Затраты на договорные услуги не приняты в связи с отсутствием подтверждающих документов, аренда зданий не принята в полном объеме связи с тем, что у представленного договора истек срок действия.

Услуги ЕРЦ приняты в соответствии с представленными данными ООО «ЕРЦ –Татэнергосбыт» по ООО «МКД Сервис».

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата АУП	2 173,68	658,90	30,31%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	656,45	198,99	30,31%
3	Транспортные расходы	260,00	25,83	9,93%

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организаци и тыс.руб.	Расчет Госкомите та тыс.руб.	Отклонение, %
4	Услуги банка	28,36	25,83	91,06%
5	Услуги ЕРЦ	186,00	32,01	17,21%
6	Подготовка кадров	14,95		0,00%
7	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	46,43	20,66	44,50%
8	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	36,40	9,30	25,54%
9	Услуги договорные (юридические, консультационные,...)	24,47	6,85	27,99%
10	Аренда зданий	108,42	20,66	19,06%
Итого		3 535,16	999,01	28,26%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,00	20,72	248,64
Бухгалтер	1,00	15,54	186,48
Экономист	0,70	15,54	130,54
Инженер по ОТ и ТБ	0,50	15,54	93,24
Итого	3,20	17,21	658,90

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения и прочие услуги. В соответствии с Положением об Учетной политике расходы распределяются прямо пропорционально доходам. Доля общеэксплуатационных расходов рассчитана согласно представленным документам и по водоснабжению составляет 13,00% - **129,87 тыс.руб.**

Неподконтрольные расходы на 2019 год приняты в сумме 117,52 тыс.руб., в том числе:

- единый налог при УСН – 117,52 тыс.руб;

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения и прочие услуги. Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 13,00% - **15,28 тыс.руб.**

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

Долгосрочные параметры регулирования:

1. Расчет текущих расходов:
- 1.1. Расчет операционных расходов

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования				
		2019	2020	2021	2022	2023
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	938,59	х	х	х	х
Индекс эффективности операционных расходов	%	1%	1%	1%	1%	1%
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0	0	0
Уровень потерь воды	тыс.куб.м.	0	0	0	0	0
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/куб.м.	0	0	0	0	0

	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	938,59	960,79	989,23	1020,60	1054,60

Расчет операционных расходов произведен по формуле №8 Методических указаний:

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

где:

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

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

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

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

1. Расчет 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:

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.	953,86	976,07	1 004,51	1 035,88	1 069,88
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.					
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	0	0	0	0	0
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	0	0	0	0	0
	ИТОГО необходимая валовая выручка	953,86	976,07	1 004,51	1 035,88	1 069,88

Заключение

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

ООО «МКД Сервис» Зеленодольского района (применяет упрощенную систему налогообложения)	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2019, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
	11,46	11,83	103,21%
ООО «МКД Сервис» Зеленодольского района (применяет упрощенную систему налогообложения)	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2020, %
	с 01.01.2020 по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	
	11,83	12,00	101,44%

ООО «МКД Сервис» Зеленодольского района (применяет упрощенную систему налогообложения)	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2021, %
	с 01.01.2021 по 30.06.2021	с 01.07.2021 по 31.12.2021	
	12,00	12,52	104,33%
ООО «МКД Сервис» Зеленодольского района (применяет упрощенную систему налогообложения)	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2022, %
	с 01.01.2022 по 30.06.2022	с 01.07.2022 по 31.12.2022	
	12,52	12,77	102,00%
ООО «МКД Сервис» Зеленодольского района (применяет упрощенную систему налогообложения)	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	
	12,77	13,35	104,54%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям ООО «МКД Сервис» и Исполнительного комитета Зеленодольского муниципального района. Лист согласования прилагается.

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

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

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки ООО «МКД Сервис» на 2019-2023 года.

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
Федерального государственного бюджетного
профессионального образовательного учреждения «Раифское специальное
учебное-воспитательное учреждение для обучающихся с девиантным
(общественно опасным) поведением закрытого типа» для потребителей
Раифского сельского поселения (п.Местечко Раифа)
Зеленодольского муниципального района
на 2019-2023 гг.**

№ тарифного дела:

26/37

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 Федеральное государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Раифское специальное учебное-воспитательное учреждение для обучающихся с девиантным (общественно опасным) поведением закрытого типа» для потребителей Раифского сельского поселения (п.Местечко Раифа) Зеленодольского муниципального района (далее – ФГБПОУ «Раифское СУВУ») 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, водоотведение, горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2019-2023 годы и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/37, 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 ФГБПОУ «Раифское СУВУ» на 2019-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

ФГБПОУ «Раифское СУВУ» не является гарантирующим поставщиком.

Имущество находится в собственности организации ФГБПОУ «Раифское СУВУ».

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Потребителями питьевой ФГБПОУ «Раифское СУВУ» являются население и прочие организации Раифского сельского поселения (п.Местечко Раифа) Зеленодольского муниципального района.

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

На балансе организации находятся 1 артезианская скважина, 2 насоса (в том числе 1 насос в резерве), централизованные сети водоснабжения протяженностью 1,85 км.

Тариф на питьевую воду на 2018 год установлен постановлением Госкомитета от 01.12.2017 № 10-58/кс с календарной разбивкой:

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.					
	2016		2017		2018	
	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07
ФГБПОУ «Раифское СУВУ»						
для потребителей Раифского сельского поселения (п.Местечко Раифа)	22,53	23,04	23,04	24,13	24,13	24,40

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016 год

За отчетный период получен убыток в размере 312,21тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

«Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения» - 26%;

«Цеховые расходы» на 36%.

Перерасход выявлен по статьям:

«Затраты на покупную электрическую энергию» на 18%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.и зм.	ФГБПОУ «Раифское СУВУ»					
			план	факт	%	величина затрат на объем реализации, руб./куб.м		разница (план 2017-факт 2017) ("+" - экономия, "-" - перерасход)
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	46,70	46,70	100%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3						
3	Получено воды со стороны	м3						
4	Подано воды в сеть	м3	46,70	46,70	100%			
5	Потери воды в сети	м3	0,00	0,00	0%			
		%	0%	0%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3			0%			
7	Объем реализации воды	м3	46,70	46,70	100%			
8	Расход воды на собственные нужды предприятия	м3	17,20	17,20	100%			
9	Отпущено воды другим водопроводам	м3						
10	Отпущено воды по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	29,50	29,50	100%			
10.1	население	м3	19,00	19,00	100%			
10.2	бюджетные потребители	м3	0,00	0,00	0%			
10.3	прочие потребители	м3	10,50	10,50	100%			
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.	60,79	71,83	118%	1 301,71	1 538,12	-236,40
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	188,68	188,68	100%	4 040,26	4 040,26	0,00
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	56,98	56,98	100%	1 220,13	1 220,13	0,00
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	9,20	9,20	100%	197,00	197,00	0,00
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ФГБПОУ «Раифское СУВУ»					
			план	факт	%	величина затрат на объем реализации, руб./куб.м		разница (план 2017-факт 2017) ("+" - экономия, "-" - перерасход)
						план	факт	
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	100,00	73,52	74%	2 141,33	1 574,30	567,02
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.	177,70	113,53	64%	3 805,14	2 431,05	1 374,09
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	470,63	470,63	100%	10 077,73	10 077,73	0,00
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	1 063,98	984,37	93%	22 783,30	21 078,59	1 704,71
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	1 063,98	672,16	63%			
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	312,21				

2017 год

За отчетный период получен убыток в размере 290,25 тыс.руб.

Экономия сложилась по статьям:

«Расходы на оплату труда основного производственного персонала» на 54%;

«Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала» на 54%;

«Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения» - 72%;

«Цеховые расходы» на 80%; *(В рамках тарифного дела на 2019-2023 гг. организация предоставила подтверждающие документы по факту оплаты по договору от 28.12.2016 года № 670 с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Республике Татарстан» на сумму 105,1 тыс.руб.)*

Перерасход выявлен по статьям:

«Затраты на покупную электрическую энергию» на 41%;

«Общексплуатационные расходы» на 18%;

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ФГБПОУ «Раифское СУВУ»					
			план	факт	%	величина затрат на объем реализации, руб./куб.м		разница (план 2017-факт 2017) ("+" - экономия, "-" - перерасход)
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	46,70	46,70	100%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3						
3	Получено воды со стороны	м3						
4	Подано воды в сеть	м3	46,70	46,70	100%			

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ФГБПОУ «Раифское СУВУ»					
			план	факт	%	величина затрат на объем реализации, руб./куб.м		разница (план 2017-факт 2017) ("+" - экономия, "-" - перерасход)
						план	факт	
5	Потери воды в сети	м3	0,00	0,00	0%			
		%	0%	0%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3			0%			
7	Объем реализации воды	м3	46,70	46,70	100%			
8	Расход воды на собственные нужды предприятия	м3	17,20	17,20				
9	Отпущено воды другим водопроводам	м3						
10	Отпущено воды по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	29,50	29,50	100%			
10.1	население	м3	19,00	19,00	100%			
10.2	бюджетные потребители	м3	0,00	0,00	0%			
10.3	прочие потребители	м3	10,50	10,50	100%			
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 общезксплуатационные расходы)	тыс. руб.	65,05	91,60	141%	1 392,93	1 961,46	-568,52
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	195,57	89,50	46%	4 187,79	1 916,49	2 271,31
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	59,06	27,02	46%	1 264,67	578,59	686,08
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	9,20	9,20	100%	197,00	197,00	0,00
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	103,65	28,86	28%	2 219,49	617,99	1 601,50
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.	184,19	37,14	20%	3 944,11	795,29	3 148,82
11	Общезксплуатационные расходы	тыс. руб.	484,60	573,47	118%	10 376,87	12 279,87	-1 903,00
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0,00
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	1 101,32	856,79	78%	23 582,87	18 346,68	5 236,19
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	1 101,32	566,54	51%			
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	- 290,25				

9 мес. 2018 год

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ФГБПОУ «Раифское СУВУ»					
			план	факт	%	величина затрат на объем реализации, руб./куб.м		разница (план 2017-факт 2017) ("+" - экономия, "- " - перерасход)
						план	факт	
I	Натуральные показатели							
1	Поднято воды	м3	46,70	35,03	75%			
2	Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	м3						
3	Получено воды со стороны	м3						
4	Подано воды в сеть	м3	46,70	35,03	75%			
5	Потери воды в сети	м3	0,00	0,00	0%			
		%	0%	0%				
6	Расход воды на технологические нужды	м3			0%			
7	Объем реализации воды	м3	46,70	46,70	100%			
8	Расход воды на собственные нужды предприятия	м3	17,20	19,93	116%			
9	Отпущено воды другим водопроводам	м3						
10	Отпущено воды по категориям потребителей - всего, в том числе:	м3	29,50	15,10	51%			
10.1	население	м3	19,00	8,79	46%			
10.2	бюджетные потребители	м3	0,00	0,00	0%			
10.3	прочие потребители	м3	10,50	6,31	60%			
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 общезэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	69,14	68,16	99%	1 480,51	1 459,53	20,99
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	201,36	69,27	34%	4 311,78	1 483,30	2 828,48
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	60,81	21,08	35%	1 302,14	451,39	850,75
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	9,20	0,00	0%	197,00	0,00	197,00
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	106,72	0,00	0%	2 285,22	0,00	2 285,22
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.	189,64	89,26	47%	4 060,81	1 911,35	2 149,46
11	Общезэксплуатационные расходы	тыс. руб.	496,32	403,25	81%	10 627,84	8 634,90	1 992,93
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.		0,00	0%	0,00	0,00	0,00

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ФГБПОУ «Раифское СУВУ»					
			план	факт	%	величина затрат на объем реализации, руб./куб.м		разница (план 2017-факт 2017) ("+" - экономия, "- " - перерасход)
						план	факт	
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	1 133,19	651,02	57%	24 265,31	13 940,47	10 324,84
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	1 133,19	365,67	32%			
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	- 285,35				

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	Факт 2016	Факт 2017	2018 (утв)	2019 -2023 гг (прог.предпр иятия)	2019-2023 гг. (принято ГКРТТ)	Отклон ение, %
Поднято воды	46,70	46,70	46,70	46,70	46,70	100,00%
Расход воды на хозяйственные нужды предприятия						
Подано воды в сеть с учетом отпуска воды другим водопроводам	46,70	46,70	46,70	46,70	46,70	100,00%
Потери воды	0	0	0	0	0	
Расходы воды на собственные нужды предприятия	17,20	22,668	17,20	32,12	32,12	100,00%
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	29,50	24,03	29,50			
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»						
По группе потребителей «Население»	19,00	14,665	19,00	8,50	8,50	100,00%
	40,68%	31,40%	40,68%	18,20%	18,20%	
По группе потребителей «Прочие»	10,50	9,367	10,50	6,05	6,05	100,00%

Расчетный объем отпуска питьевой воды на 2019-2013 годы определен исходя из предложения организации с учетом технического заключения отдела технического аудита и инвестиционных программ ГКРТТ.

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

Уполномоченным по тарифному делу рассмотрены представленные расчеты и проведена оценка экономической обоснованности затрат в соответствии с нормативными правовыми актами в сфере тарифного регулирования. Анализ проведен в соответствии с разделом IX «Метод индексации» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и

разделом VII «Расчет необходимой валовой выручки методом индексации» Методических указаний.

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

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

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
факт	984,37	856,79						
утверждено	1063,98	1101,32	1133,25					
прогноз организации				1162,41	1199,43	1233,53	1268,68	1308,43
прогноз ГКРТТ				1156,98	1183,56	1216,92	1251,26	1286,62

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	1162,41	24,40	0	25,38	104,01%
2020	1199,43	25,38	0	25,99	102,40%
2021	1233,53	25,99	0	26,84	103,27%
2022	1268,68	26,84	0	27,49	102,42%
2023	1308,43	27,49	0	28,55	103,86%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 1183,56 тыс.руб.

Операционные расходы на первый год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень операционных расходов) рассчитаны с применением метода экономически обоснованных расходов (затрат) и приняты в сумме 978,28 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы – 391,52 тыс.руб., в том числе:

Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 195,61 тыс.руб., в том числе:

расходы на оплату труда основного производственного персонала – 150,24 тыс.руб. Отклонение от прогноза организации составляет 43,45 тыс.руб. Численность ОПП принята в соответствии со штатным расписанием организации, заработная плата принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

отчисления на социальные нужды (30,2%) – 45,37 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 1 единицы:

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	1	12,52	150,24
Итого	1	12,52	150,24

1.3. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме **195,90 тыс.руб.** с ростом к ранее принятому периоду регулирования 2018 года на 3,3% на лабораторные исследования питьевой воды проводимой ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Республике Татарстан».

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

Ремонтные расходы на 2019 год

Организацией заявлены дефектные ведомости, договора с ООО «СК Гермес» от 14.02.2018 №С14-02/18, от 16.02.2018 №С16-02/18 и локальные сметные ресурсные расчеты на ремонт водопровода, камеры и задвижек в пос. Местечко Раифа на общую сумму **799,91тыс. руб.** Госкомитетом указанная сумма ремонта принята с учетом распределения на весь долгосрочный период.

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации на 2019г тыс.руб.	Расчет Госкомитетом 2019 год, тыс.руб.	Отклонение, к утвержденному периоду%
Ремонт водопровода (трубопровода)	399,989	79,29	19,82%
Ремонт водопровода (камеры, задвижки)	399,920	79,29	19,82%

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации на 2019г тыс.руб.	Расчет Госкомитетом 2019 год, тыс.руб.	Отклонение, к утвержденному периоду%
Ремонт водопровода (трубопровода)	399,989	79,29	19,82%
Ремонт водопровода (камеры, задвижки)	399,920	79,29	19,82%
Итого	799,910	158,58	19,82%

III. Административные расходы на 2019 год приняты в сумме **20 644,11 тыс.руб.**, что ниже предложения организации на 24,00 тыс.руб.:

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата АУП	2 114,99	2127,54	100,59%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	638,73	642,52	100,59%
5	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	4 469,11	4 453,01	99,64%
6	Транспортные расходы	1 796,95	1 796,95	100,00%
12	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	394,37	394,37	100,00%
13	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	298,61	298,61	100,00%
16	Страхование имущества	965,20	965,20	100,00%
20	Прочие общеэксплуатационные расходы	9 965,91	9 965,91	100,00%
0	Итого	20 643,87	20 644,11	100,00%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	110,70	1 328,36
Бухгалтер	1	55,03	660,39
Экономист	1	11,57	138,79
Итого	3	59,10	2 127,54

Среднемесячная зарплата Экономиста доведена до уровня минимального размера оплаты труда на основании Федерального закона №41-ФЗ от 07.03.2018.

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, теплоснабжения и прочие услуги. В соответствии с Положением об Учетной политике расходы распределяются прямо пропорционально доходам. Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 2,2% - **454,17 тыс.руб.**

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме **92,04 тыс.руб.**, при объеме покупной электроэнергии в размере **14,61 тыс.кВт.** Объем электрической энергии и

удельный расход электроэнергии на 1 куб.м воды приняты на основании технического заключения и составит **0,31 кВт*ч/куб.метр**. Отклонение от прогноза организации составляет -5,85 тыс.руб.

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

- СН2 – 6,30 руб./кВт.ч. (с учетом НДС).

Неподконтрольные расходы - расходы, связанные с уплатой налогов и сборов на 2019 год приняты в сумме 3 938,79 тыс.руб., в том числе:

- транспортный налог – 117,92 тыс.руб.;
- земельный налог – 1 806,43 тыс.руб.;
- плата за предельно допустимые выбросы – 21,11 тыс.руб.;
- налог на имущество – 1 969,03 тыс.руб.;
- водный налог - 24,31 тыс.руб

Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 2,2%, соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, приходящиеся на водоснабжение, составляют – **86,65 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 (2016-2017 гг.) выраженные в неосвоении средств, заложенных в тарифе на цеховые расходы размере 143,26 тыс.руб.**

Учитывая изложенное, сумма экономически необоснованных доходов прошлого периода регулирования разделена Госкомитетом пропорционально на 5 лет и составит **28,65 тыс. руб. в год.**

II. РАСХОДЫ НА АМОРТИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ организацией не заявлены

Расчет необходимой валовой выручки ФГБПОУ «Раифское СУВУ» 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.	978,28	х	х	х	х

Индекс эффективности операционных расходов	%	1%	1%	1%	1%	1%
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0	0	0
Уровень потерь воды	тыс.куб.м.	0	0	0	0	0
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/куб.м.	0,31	0,31	0,31	0,31	0,31

	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	978,28	1002,11	1032,62	1064,03	1096,37

Расчет операционных расходов произведен по формуле №8 Методических указаний:

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

где:

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

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

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

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

1. Расчет расходов на приобретение электрической энергии
- 2.

Электрическая энергия	2019	2020	2021	2022	2023
Затраты, тыс.руб.	92,04	84,80	97,65	100,58	103,60
Индекс, %	103	103	103	103	103

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

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

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.;

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

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

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

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
1	Текущие расходы, тыс.руб.	1156,98	1183,56	1216,92	1251,26	1286,62
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	1156,98	1183,56	1216,92	1251,26	1286,62

Закключение

Предлагается установить тарифы на питьевую воду для ФГБПОУ «Раифское СУВУ», на долгосрочный период в следующем размере:

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Отклонение к 01.07.2019, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.01.2019 по 30.06.2019	
ФГБПОУ «Раифское СУВУ», для потребителей Раифского сельского поселения (п.Местечко Раифа) Зеленодольского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	24,40	25,15	103,06%

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Отклонение к 01.07.2020, %
	с 01.01.2020 по 30.06.2020	с 01.01.2020 по 30.06.2020	
ФГБПОУ «Раифское СУВУ», для потребителей Раифского сельского поселения (п.Местечко Раифа) Зеленодольского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	25,15	25,54	101,54%

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)	Отклонение к 01.01.2021, %
----------------------	---	----------------------------

	с 01.01.2021 по 30.06.2021	с 01.01.2021 по 30.06.2021	
ФГБПОУ «Раифское СУВУ», для потребителей Раифского сельского поселения (п.Местечко Раифа) Зеленодольского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	25,54	26,58	104,06%

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Отклонение к 01.07.2022, %
	с 01.01.2022 по 30.06.2022	с 01.01.2022 по 30.06.2022	
ФГБПОУ «Раифское СУВУ», для потребителей Раифского сельского поселения (п.Местечко Раифа) Зеленодольского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	26,58	27,01	101,61%

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Отклонение к 01.01.2023, %
	с 01.01.2023 по 30.06.2023	с 01.01.2023 по 30.06.2023	
ФГБПОУ «Раифское СУВУ», для потребителей Раифского сельского поселения (п.Местечко Раифа) Зеленодольского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	27,01	28,09	104,00%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям ФГБПОУ «Раифское СУВУ» и Исполнительного комитета Зеленодольского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду ФГБПОУ «Раифское СУВУ» 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 ФГБПОУ «Раифское СУВУ» на 2019-2023 года.

**Корректировка долгосрочных тарифов
на питьевую воду ООО «Светводканал»
для потребителей Сармановского муниципального района
на 2019 г.**

Правовые основы для проведения корректировки долгосрочных тарифов

Постановлением Государственного комитета Республики Татарстан по тарифам (далее – Госкомитет) от 14.12.2016 № 10-47/кс «Об установлении тарифов на питьевую воду для Общества с ограниченной ответственностью «Светводканал» на 2017 - 2019 годы" установлены тарифы на питьевую воду ООО «Светводканал» для потребителей Сармановского муниципального района 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 «Светводканал» (организация работает на упрощенной системе налогообложения)	26,63	100%	26,72	100,3%
2018 (корректировка)				
ООО «Светводканал» (организация работает на упрощенной системе налогообложения)	26,72	100%	26,72	100%
2019 (корректировка)				
ООО «Светводканал» (организация работает на упрощенной системе налогообложения)	26,72	100%	28,67	107,3%

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 Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Согласно пункту 80 Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 №406, необходимая валовая выручка регулируемой организации и тарифы, установленные с применением метода индексации, ежегодно корректируются с учетом отклонения фактических значений параметров регулирования тарифов, учитываемых при расчете тарифов (за исключением долгосрочных параметров регулирования тарифов), от их плановых значений.

Организация с предложением корректировки долгосрочных тарифов на 2019 год в Госкомитет не обращалась.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основные направления деятельности сбор, очистка и распределение воды.

Организация работает на упрощенной системе налогообложения.

Потребителями питьевой воды Общества с ограниченной ответственностью «Светводканал» являются население, бюджетные организации, прочие потребители Азалаковского, Александровского Альметьевского, Большенуркеевского, Верхне-Чершилинского, Илякского, Кавзияковского, Карашай-Сакловского, Лешев-Тамакского, Лякинского, Муртыш-Тамакского, Петровско-Заводского, Рангазарского, Саклов-Башского, Старо-Имянского, Старокаширского, Старомензелябашского, Чукмарлинского, Шарлиареминского сельских поселений.

Источником водоснабжения являются подземные воды. Подъем воды осуществляется насосами в количестве 69 единиц. Имеются 2 резервных насоса.

Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 320 км. Протяженность сетей, нуждающихся в замене 120 км.

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

(тыс.куб.м)

Показатели	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (утверж)	2019 (утверж)	2019 (коррект)
Поднято воды	617,668	628,043	621,148	621,148	621,148
Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	-	-	-	-	-
Потери воды	-	-	3,48	3,48	3,48
	--	-	0,56	0,56	0,56
Расход воды на технологические нужды	-	-	-	-	-
Объем реализации воды	-	-	-	-	-
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	617,668	628,043	617,668	617,668	617,668
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	16,833	18,708	16,833	16,833	16,833
По группе потребителей «Население»	534,233	456,614	534,233	534,233	534,233
	86,5%	72,7%	86,5%	86,5%	86,5%
По группе потребителей «Прочим»	66,02	152,721	66,02	66,02	66,02

Расчетный объем питьевой воды на 2019 год по корректировке 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.	11525,68	х	х
Индекс эффективности операционных расходов	%	1%	1%	1%

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования		
		2017 г.	2018 г.	2019 г.
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0
Показатели энергосбережения и энергетической эффективности				
Уровень потерь воды	%	0,56	0,56	0,56
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/ куб.м.	0,77	0,77	0,77

Корректировка необходимой валовой выручки

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 №406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» и Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными приказом ФСТ России от 27.12.2013 N 1746-э, Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов уполномоченным по делу произведена корректировка необходимой валовой выручки и долгосрочных тарифов на 2018 - 2019 годы ООО «Светводканал».

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*):

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

где:

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

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

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

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

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

Скорректированные значения по статьям затрат ООО «Светводканал» представлены в приложении.

1. Операционные расходы скорректированы в соответствии с Методическими указаниями, прогнозом социально-экономического развития и приняты на 2019 год в сумме 12288,594 тыс.руб. (с ростом к ранее принятому уровню на 3,6%).

2. Амортизация основных фондов на 2019 год принята в сумме 410,90 тыс. руб. на основании амортизационной ведомости за 9 месяцев 2018 г.

3. Расходы на приобретение энергетических ресурсов на 2019 год с учетом корректировки приняты в сумме 3271,46 тыс. руб. Ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии принята в размере 6,84 руб./кВт.ч. на уровне фактического значения 2018 г. с учетом роста ставки НДС до 20% и индекса дефлятора.

Корректировка расходов на приобретение энергетических ресурсов произведена по формуле:

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

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

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

Период регулирования	Объем питьевой воды, тыс. куб.м.	Удельный расход электрической энергии, кВт.ч./куб.м.	Цена на электрическую энергию, руб/кВт	Расходы на приобретение энергетических ресурсов, тыс. руб.
2019	621,148	0,77	6,84	3271,46

4. Неподконтрольные расходы на 2019 год - расходы, связанные с уплатой налогов и сборов приняты в сумме 548,256 тыс. руб. на основании налоговых деклараций, в том числе:

- единый налог при УСН – 474,393 тыс. руб.;

- транспортный налог – 22,568 тыс. руб.
- водный налог – 51,295 тыс. руб.

5. Величина скорректированной годовой необходимой валовой выручки:
на 2019 год составила 16519,21 тыс. руб.

Заключение

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

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.			Отклонение к 01.07.2019, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	Отклонение к 01.07.2018, %	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
ООО «Светводканал» (организация применяет УСН)	26,72	100%	26,77	100,19%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия ООО «Светводканал» и Исполнительного комитета Сармановского муниципального района.

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

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

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

Калькуляция расходов для расчета тарифа на питьевую воду ООО «Светводканал» 2019 года

№ п/п	Показатели	Единиц а измерен ия	2017			2018				2019							
			2017 утвержде но	2017 факт	% роста факт к утвержд.	2018 утверждено		2018 год утвержде но	% роста к предыду щему году	2019 утверждено		2019 год утвержде но	% роста к предыду щему году	2019 корректировка		2019 год корректи ровка	% 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			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	16	17	18
1	Является ли организация плательщиком НДС	да/нет	нет	нет				нет				нет				нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ																
2	Реализовано воды, в том числе:	тыс. м3	553,96	628,04	113,4%	308,83	308,83	617,67	98,3%	308,83	308,83	617,67	100,0%	308,83	308,83	617,67	100%
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3															
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	553,96	628,04	113,4%	308,83	308,83	617,67	98,3%	308,83	308,83	617,67	100,0%	308,83	308,83	617,67	100%
2.3.1	Население	тыс. м3	479,93	456,61	95,1%	267,12	267,12	534,23	117,0%	267,12	267,12	534,23	100,0%	267,12	267,12	534,23	100%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	14,03	18,71	133,3%	8,42	8,42	16,83	90,0%	8,42	8,42	16,83	100,0%	8,42	8,42	16,83	100%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	60,00	152,72	254,5%	33,30	33,30	66,60	43,6%	33,30	33,30	66,60	100,0%	33,30	33,30	66,60	100%
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	14 625,01	16 146,01	110,4%	8002,65	8002,65	16005,31	99,1%	8 003,61	8 606,56	16 610,17	103,8%	8014,85	8029,96	16044,81	100,25%
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	12 509,79	12704,13	101,6%	6855,26	6855,26	13710,52	107,9%	6 846,16	7 405,95	14 252,11	104,0%	6895,98	6861,32	13757,30	100,34%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.															
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	2 836,33	2 923,77	103,1%	1837,74	1837,74	3675,48	125,7%	1 899,03	2 030,06	3 929,09	106,9%	1611,56	1659,90	3271,46	89,01%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	4 023,25	3 208,19	79,7%	2071,17	2071,17	4142,34	129,1%	2 090,66	2 174,29	4 264,95	103,0%	2096,56	2193,00	4289,56	103,55%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 215,02	968,87	79,7%	625,49	625,49	1250,99	129,1%	631,38	656,64	1 288,02	103,0%	633,16	662,29	1295,45	103,55%

№ п/п	Показатели	Единица измерения	2017			2018				2019							
			2017 утверждено	2017 факт	% роста факт к утвержд.	2018 утверждено		2018 год утверждено	% роста к предыдущему году	2019 утверждено		2019 год утверждено	% роста к предыдущему году	2019 корректировка		2019 год корректировка	% роста к предыдущему году
						С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря			С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря			С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	151,20	474,39	313,8%	248,43	248,43	496,86	104,7%	248,43	248,43	496,86	100,0%	237,20	237,20	474,39	95,48%
9	Товарная продукция	тыс. руб.	14 776,21	16 408,28	111,0%	8251,08	8251,08	16502,17	100,6%	8 252,04	8 854,99	17 107,04	103,7%	8252,04	8267,16	16519,21	100,1%
10	Товарная продукция с учетом инвестиционной надбавки	тыс. руб.	14 776,21	16 408,28	111,0%	8251,08	8251,08	16502,17	100,6%	8 252,04	8 854,99	17 107,04	103,7%	8252,04	8267,16	16519,21	100,1%
11	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	26,67	26,72	100,2%	26,72	26,72	26,72	100,0%	26,72	28,67	27,70	103,7%	26,72	26,77	26,74	100,1%

Смета расходов на питьевую воду ООО «Светводканал» на 2019 года

№ п/п	Показатели	Ед.изм.	2017 год			2018 год	2019 год			2019 корректировка	
			Утверждено ГКРПТ	факт	% роста факт к утвержд.	Расчет Госкомитета (утверждено)	% роста к предыдущему году	Расчет Госкомитета (утверждено)	% роста к предыдущему году	Расчет Госкомитета (корректировка)	% роста к предыдущему году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Является ли организация плательщиком НДС		нет	нет		нет		нет		нет	
1	Расходы на электрическую энергию	тыс.руб.	2836,33	2923,77	103,08%	3675,48	125,71%	3929,09	106,90%	3271,46	89,01%
	Покупка воды	тыс.руб.									
2	Операционные (подконтрольные) расходы, в том числе:	тыс.руб.	11525,68	12740,38	110,54%	11866,84	93,14%	12218,10	102,96%	12288,59	103,55%
	Операционные расходы (проверка)		11525,68	12740,38	110,54%	11866,84	93,14%	12218,10	102,96%	12288,59	103,55%
	Индекс эффективности расходов	%	1%	1%		1%		1%		1%	
	Индекс потребительских цен	%	1,074	1,074		1,04		1,04		1,046	
	Индекс количества активов	%									
2.1	Производственные расходы	тыс.руб.	7815,46	7865,62	100,64%	8046,80	102,30%	8284,99	102,96%	8332,78	103,55%
2.1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	тыс.руб.	568,81	867,26	152,47%	585,65	67,53%	602,99	102,96%	606,46	103,55%
2.1.1.1	Реагенты	тыс.руб.									
2.1.1.2	Горюче-смазочные материалы	тыс.руб.	568,81	867,26	152,47%	585,65	67,53%	602,99	102,96%	606,46	103,55%

4.2.2	Единый налог при УСН	тыс.руб.	151,20	474,39	313,75%	496,86	104,74%	496,86	100,00%	474,39	95,48%
4.2.3	Налог на имущество организаций	тыс.руб.									
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.	39,00	45,74	117,28%	118,11	258,22%	118,11	100,00%	51,295	43,43%
4.2.6	Земельный налог	тыс.руб.									
4.2.7	Транспортный налог	тыс.руб.				39,00		39,00	100,00%	22,568	57,87%
	Итого НВВ		14776,21	16408,28	111,05%	16502,17	100,57%	17107,04	103,67%	16519,21	100,10%

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ООО «Тукаевский водоканал»
потребители Тукаевского муниципального образования
на 2019-2023 гг.**

№ тарифного дела: 26/55

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления ООО «Тукаевский водоканал» об установлении тарифов на питьевую воду на 2019-2023 гг. приказом Госкомитета «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, техническую воду, водоотведение, транспортировку питьевой воды и транспортировку сточных вод на 2019-2023 год и назначении уполномоченных по делам» от 26.04.2018 №107 открыто тарифное дело № 26/55, 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 ООО «Тукаевский водоканал» на 2019-2023 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основные направления деятельности Общества:

- водоснабжение потребителей;
- водоотведение потребителей.

Источником питьевой воды являются подземные воды. Организация обслуживает потребителей в Бетькинском, Биклянском, Иштеряковском, Мелекесском сельских поселениях.

Предприятие обслуживает 30 артезианских скважин по подъему воды. Протяженность водопроводных сетей составляет 79,23 км., из которых 3,75 км. нуждаются в замене.

Организация заключило концессионное соглашение с Палатой земельных и имущественных отношений от 15.10.2018 №.

Организация работает на упрощенной системе налогообложения.

Тарифы на питьевую воду на 2016-2018 год установлены постановлением Госкомитета от 27.11.2015 №10-32/кс:

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.					
	2016		2017		2018	
	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07
ООО «Тукаевский водоканал» (применяют упрощенную систему налогообложения)	47,01	48,18	48,18	50,04	47,03	47,03

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016

За отчетный период получена прибыль в размере – 1 648,31 тыс.руб.

Экономия выявлена по статьям: «Затраты на покупную электрическую энергию» на 3%, «расходы на оплату труда основного производственного персонала», «отчисления на социальные нужды» на 30%, «общеексплуатационные расходы» на 18%.

Перерасход выявлен по статьям: «Ремонт и техническое обслуживание основных средств» на 23%, «Цеховые расходы» на 6%, «Прочие прямые расходы» на 32%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО «Тукаевский водоканал»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
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.	3 486,99	3 375,62	97%	14,69	13,18	1,51
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 495,79	1 049,71	70%	6,30	4,10	2,20
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	451,73	317,68	70%	1,90	1,24	0,66
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	206,00	253,11	123%	0,87	0,99	-0,12
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.			0%			
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	3 808,26	4 029,49	106%	16,04	15,73	0,31
11	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.	1 556,51	1 276,57	82%	6,56	4,98	1,57
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	194,29	256,72	132%	0,82	1,00	-0,18
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	11 199,56	10 558,91	94%	47,17	41,23	5,94
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	11 199,56	12 207,22	109%			
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	1 648,31				

2017

За отчетный период получена прибыль в размере – 1 898,14 тыс.руб.

Экономия выявлена по статьям: «затраты на покупную электрическую энергию» на 13%, «расходы на оплату труда основного производственного

персонала», «отчисления на социальные нужды» на 51%, «цеховые расходы» на 4%.

Перерасход выявлен по статьям «ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения» на 31%, «прочие прямые расходы» на 101%, «общеексплуатационные расходы» на 5%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО «Тукаевский водоканал»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
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.	3 565,68	3 119,32	87%	15,02	12,59	2,42
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 550,43	765,75	49%	6,53	3,09	3,44
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	468,23	219,63	47%	1,97	0,89	1,09
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	213,53	279,24	131%	0,90	1,13	-0,23
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.			0%			
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	3 947,38	3 800,29	96%	16,62	15,34	1,28
11	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.	1 613,37	1 690,00	105%	6,79	6,82	-0,03
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	200,73	405,70	202%	0,85	1,64	-0,79
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	11 559,34	10 279,93	89%	48,68	41,50	7,18
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	11 559,34	12 178,07	105%			
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	1 898,14				

9 месяцев 2018

За отчетный период получен убыток в размере -633,85 тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО «Тукаевский водоканал»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
	Полная себестоимость отпущенной (потребленной) воды							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО «Тукаевский водоканал»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
2	Затраты на покупную электрическую энергию (без учета затрат на электроэнергию на цеховые и общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	3 713,65	3 106,87	84%	14,50	16,45	-1,96
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 596,32	573,25	36%	6,23	3,04	3,20
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	482,09	161,90	34%	1,88	0,86	1,02
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	219,85	787,05	358%	0,86	4,17	-3,31
8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.			0%			
9	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях тех.процесса	тыс. руб.						
10	Цеховые расходы	тыс. руб.	4 064,23	2 590,12	64%	15,87	13,72	2,15
11	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	1 661,12	1 993,95	120%	6,49	10,56	-4,07
12	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	206,13	300,60	146%	0,80	1,59	-0,79
13	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	11 943,38	9 513,74	80%	46,63	50,39	-3,76
19	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	11 943,38	8 879,90	74%			
21	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-633,85				

Учетная политика на 2018 год утверждена приказом №6 от 09.01.2018г. Учетная политика ООО «Тукаевский водоканал» для целей бухгалтерского учета сформирована в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету, распределение общехозяйственных расходов производится пропорционально прямым расходам.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (факт 9 мес.)	2018 (утверж)	2019 (прогноз организац ии)	2019 (прогноз)	Отклонение , %	2020-2023 (прогноз)
Принято воды	263,733	255,067	194,421	263,733	177,488	265,992	100,9	265 953,66
Потери воды	7,61	7,36	5,6	7,61	5,12	18,28	240,2	18,24

Показатели	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (факт 9 мес.)	2018 (утверж)	2019 (прогноз организац ии)	2019 (прогноз)	Отклонение , %	2020-2023 (прогноз)
	2,8%	2,9%	3,0%	2,9%	2,9%	6,87%	236,9	6,86%
Объем реализации воды	256,126	247,707	188,814	256,126	172,368	247,707	96,7	247,707
Бюджет	7,625	7,639	5,685	7,660	5,687	7,639	99,7	7,639
Население	242,160	232,714	177,410	242,160	160,070	232,714	96,1	232,714
	94,5%	93,9%	93,9%	94,5%	92,8%	94,7%	100,2	94,7%
Прочие потребители	6,341	7,356	5,719	6,304	6,611	7,356	116,7	7,356

Объем реализации питьевой воды на 2019-2023 годы принят на основании факта по итогам 2017 года. При подачи заявления на долгосрочное регулирование, организация планировала передать объемы стоков Мелекесского сельского поселения в ООО «Круглое поле» и подключить потребителей данного сельского поселения к сетям ООО «Управление по подготовки технологической жидкости для поддержания пластового давления», но в связи с недофинансированием строительства водопроводных сетей реализация данного проекта принесена на 2020 год. Уровень потерь принят на основании долгосрочных параметров, учтенных в концессионном соглашении.

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

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

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

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

Наименование показателя	2019	2020	2021	2022	2023
электрическая энергия	103,0	103,0	103,0	103,0	103,0
индекс потребительских	104,6	103,4	104,0	104,0	104,0

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

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

Наименование	2016	2017	2018	2019
факт	12 207,22	12 178,07		
Утверждено ГКРТТ			12 045,31	
прогноз организации				8 106,20
принято ГКРТТ				11 724,67

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	8 106,20	47,03	100,0%	47,03	100,0
2020	8 474,28	47,03	100,0%	51,30	109,9
2021	8 859,85	51,30	100,0%	51,50	100,39
2022	9 263,77	51,50	100,0%	55,99	108,71
2023	9 686,97	55,99	100,0%	56,41	100,76

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2019 год приняты в сумме 11724,67 тыс.руб.

Операционные расходы на первый год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень операционных расходов) рассчитаны с применением метода экономически обоснованных расходов (затрат) и приняты в сумме 8 256,77 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 6072,47 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение приняты на оплату горюче-смазочных материалов в сумме 639,92 тыс.руб., в том числе:

Расход дизтоплива - 10 690,77 л.;

Средняя цена 1 литра дизтоплива -36,19 руб.;

Итого – 386,92 тыс.руб.;

Расход бензина – 4 297,42 л.;

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

Итого – 160,895 тыс.руб.;

Расход смазочных материалов - 1 215,98 л.;

Средняя цена 1 литра смазочных материалов – 75,75 руб.;

Итого – 92,11 тыс.руб.;

2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 2159,62 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 1658,70 тыс.руб., на уровне прогноза организации. Заработная плата принята в соответствии со штатным расписанием и индексом-дефлятором;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 500,93 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 9,8 чел. (на уровне предложения организации).

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
Оператор	2,00	16,13	387,15
Прием и транспортирование воды			
Электрогазосварщик	0,50	24,08	144,48
Слесарь-ремонтник	3,00	13,72	493,82
Обходчик ВКС	2,00	15,51	372,29
электромонтер	1,30	16,73	260,95
Итого	9,8	14,10	1658,70

3. Расходы на общехозяйственные расходы* приняты в сумме 2607,03 тыс.руб., что выше предложения организации на 63,37 тыс.руб. Заработная плата цехового персонала принята с учетом предложения организации. Численность цехового персонала принята в количестве 9,1 ставки. Затраты на охрану труда учтены на основании представленных документов. Увеличена заработная плата охранников до минимальной заработной платы.

№ п/п	Статьи затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
1	Заработная плата цехового персонала	1 708,29	1 795,68	105,1
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	515,90	542,29	105,4
3	Амортизация ОС цехового назначения			
4	Затраты на ремонт цеховые	271,20	271,20	100,0
5	Электроэнергия на цеховые расходы	141,75	97,13	68,5
6	Охрана труда, в том числе спежиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства (Договор №248 от 01.12.2017 поставка спецодежды)	28,47	28,47	100,0

№ п/п	Статьи затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
7	Прочие цеховые расходы, в том числе:	149,25	170,62	114,3
7.1	аренда здания (а/г, диспечерская Договор № 2/5 от 09.01.2018 и № 2/4 от 09.01.2018)	23,00	48,00	208,7
7.2	аренда (КАМАЗ, УАЗ, Ваккумный, Экскаватор)	78,58	78,58	100,0
7.3	аренда а/крана, МТЗ-82	27,96	27,96	100,0
7.4	страхование Росгосстрах- а/тр	16,79	16,79	100,0
7.5	сотовая связь	1,48	1,48	100,0
7.5	содержание а/м (уплотнитель, герметик, торм.жидкость)	1,43	1,43	100,0
Итого		2814,86	2 878,23	102,2

Заработная плата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Водитель	1,41	19,32	326,94
охранники	1,29	11,16	172,13
тракторист ЭО-3323 экск.	0,43	24,08	122,81
тракторист МТЗ-82	0,43	19,62	100,06
мастер участка Иштеряково с возл. об. контролера	1,00	17,87	214,45
контролер ВКХ с.Бетьки	1,00	16,41	196,94
контролер ВКХ уч.Биклянь	1,00	16,17	194,03
контролер уч.Мелекес и Ерыклы	2,00	16,17	388,06
водитель УАЗ 2206	0,47	14,38	80,25
Итого	9,01	16,61	1 795,68

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

4. Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения приняты в сумме 252,81 тыс.руб.на основании представленного сметного расчета:

Перечень планируемых мероприятий

Наименование населенного пункта	Планируемый ремонт	Планируемая стоимость, тыс.руб.
с.Бетьки	Замена погружного насоса на скв.№8	63,20
с.Бетьки	Замена погружного насоса на скв.№11	63,20
с.Биклянь	Замена погружного насоса на скв.№2	63,21
с.Иштеряково	Замена погружного насоса на скв.№3 с.Иштеряково	63,20
Итого		252,81

Все работы организация производит хозяйственным способом.

5. Прочие производственные расходы приняты в размере 394,70 тыс.руб., выше предложения организации на 168,69 тыс.руб. в том числе:

- охрана труда (спец одежда и спец.обувь основных производственных работников) - 81,20 тыс.руб.;
- услуги расчетного центра (Договор на организацию расчетов №2018/Д141/8А от 01.09.2018 с ООО «ЕРЦ «Татэнергосбыт») - 254,70 тыс.руб.;
- услуги санэпидстанции - контроль качества воды (Проведение анализа качества воды договор с ФГБУ «Центр гигиены и эпидемиологии в РТ» №409/4-П от 01.02.2016г.) - 22,75 тыс.руб.;
- оплата услуг сотовой связи - 6,32 тыс.руб.;
- перемотка двигателей для насосов (договор №26/20147-Ю от 23.01.2014 с пролонгацией) – 13,84 тыс.руб.;
- хозяйственные нужды - 15,88 тыс.руб.

6. Административные расходы на 2019 год приняты в размере 4066,30 тыс.руб., выше прогноза организации на 123,7 тыс.руб.:

- заработная плата АУП проиндексирована в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2019 год от штатного расписания на 2018 год, остальные расходы приняты на основании факта и учетом индекса. Факт оплаты за отопление не представлен.

Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Заработная плата АУП	2 589,10	2 708,20	104,6
Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	781,91	817,88	104,6
Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	11,75	11,38	96,9
Транспортные расходы	280,00	282,00	100,7
Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	81,61	83,69	102,5
Канц.товары и почтово-телеграф. Расходы	32,33	33,16	102,6
Страхование имущества	6,65	6,82	102,6
Аренда зданий(договор аренды нежилого помещения №2/4 от 01.04.2017)	24,48	25,10	102,5
Прочие общеэксплуатационные расходы	134,77	98,07	72,8
командировочные	8,06	8,26	102,5
содержание выч.техники	23,07	23,66	102,6
охрана труда	9,15	9,38	102,5
хоз.нужды	35,71	36,62	102,5
оплата за газ (отопление адм. здание,)	29,96		0,0
центр эл.отчетности(СБИС)	3,16	3,24	102,5
ЗАО СКБ Контур (ЕИАС цифр. печать)	12,24	3,14	25,7
ЗАО Такснет (продление ЭЦП на аукционы и сайт по 223 з-ну)	4,80	4,92	102,5
МУП "Горкоммунхоз", ООО НК "Мехуборка" (вывоз ТБО)	8,62	8,84	102,6
Итого	3 942,60	4 066,30	103,1
Водоснабжение 47,5 %		1 931,49	

Согласно учетной политики, принятой в организации расчет распределения косвенных расходов и налогов по видам деятельности выполнен пропорционально прямым расходам по регулируемым видам деятельности по представленному счету №90 за 2017 год (водоснабжение - 47,5%; водоотведение -27,40 %, прочее – 25,10%).

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,00	44,69	536,32
Бухгалтер	1,00	38,01	456,09
Главный инженер	1,00	40,74	488,84
вед. бухгалтер(совм.)	0,30	21,52	77,48
вед.экономист	1,10	24,01	316,92
бухгалтер	1,00	22,46	269,50
специалист по 223 закону(совм.)	0,38	18,52	83,33
Зам.директора по водоснабжению	1,00	35,58	426,99
Водитель	0,30	14,79	52,73
Итого	7,07	31,9	2 708,20

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода приняты в размере 3313,46 тыс.руб. Объем покупной электрической энергии принят в размере 496,77 тыс.кВт.ч. (СН2, НН) на основании «Технического заключения к расчету тарифа на питьевую воду». Организация оплачивает эл.энергию на основании договора энергоснабжения объектов юридического лица с ОАО «Татэнергосбыт» от 01.07.2007г. №1005Э. Ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии принята в размере 6,67 руб./кВт.ч. с учетом индекса дефлятора 1,03. Удельный расход электрической энергии в размере 1,82 кВт*ч/куб.м. принят на основании долгосрочных параметров концессионного соглашения.

Неподконтрольные расходы - расходы, связанные с уплатой налогов и сборов на 2019 год приняты в сумме 154,44 тыс.руб., в том числе:

- единый налог при УСН – 118,04 тыс.руб.;
- налог на воду – 36,40 тыс.руб.

3. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ

Нормативная прибыль организацией не заявлена.

4. РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ ГАРАНТИРУЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Расчетная предпринимательская прибыль организацией не заявлена.

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

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

**Расчет необходимой валовой выручки
ООО «Тукаевский 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.	8 256,77				
Индекс эффективности операционных расходов	%	1	1	1	1	1
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0	0	0

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Долгосрочный период регулирования				
			2019	2020	2021	2022	2023
1	Индекс потребительских цен	%	104,6	103,4	104,0	104,0	104,0
2	Индекс изменения количества активов	-	-	-	-	-	-
3	Операционные расходы	тыс.руб.	8 256,77	8 452,13	8 702,31	8 959,90	9 225,11

Расчет операционных расходов произведен по формуле №8 Методических указаний:

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

где:

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

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

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

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

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

Неподконтрольные расходы	2019	2020	2021	2022	2023
Налоги, тыс.руб.	154,44	154,44	154,44	154,44	154,44
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.	11 724,67	11 992,83	12 344,60	12 588,80	12 958,24
2	Расходы на амортизацию	-	-	-	-	-

№ п/п	Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
	основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.					
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	-	-	-	-	-
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	-	-	-	-	-
	ИТОГО необходимая валовая выручка	11 724,67	11 992,83	12 344,60	12 588,80	12 958,24

Закключение

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

Название организации	Однотарифный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2019, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
ООО «Тукаевский водоканал» (работают на упрощенной системе налогообложения)	47,03	47,63	101,3

Название организации	Однотарифный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2020, %
	с 01.01.2020 по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	
ООО «Тукаевский водоканал» (работают на упрощенной системе налогообложения)	47,63	49,20	103,3

Название организации	Однотарифный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2021, %
	с 01.01.2021 по 30.06.2021	с 01.07.2021 по 31.12.2021	
ООО «Тукаевский водоканал» (работают на упрощенной системе налогообложения)	49,20	50,47	102,6

Название организации	Однотарифный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2022, %
	с 01.01.2022 по 30.06.2022	с 01.07.2022 по 31.12.2022	
ООО «Тукаевский водоканал» (работают на упрощенной системе налогообложения)	50,47	51,17	101,4

Название организации	Однотарифный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.	Отклонение к
----------------------	--	--------------

	с 01.01.2023 по 30.06.2023	с 01.07.2023 по 31.12.2023	01.07.2023, %
ООО «Тукаевский водоканал» (работают на упрощенной системе налогообложения)	51,17	53,45	104,4

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

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

**Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
ООО «Тукаевский водоканал»
потребители Тукаевского муниципального образования
на 2019-2023 гг.**

№ тарифного дела: 26/56

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления ООО «Тукаевский водоканал» об установлении тарифов на водоотведение на 2019-2023 гг. приказом Госкомитета «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, техническую воду, водоотведение, транспортировку питьевой воды и транспортировку сточных вод на 2019-2023 год и назначении уполномоченных по делам» от 26.04.2018 №107 открыто тарифное дело № 26/56, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

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

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основные направления деятельности Общества:

- водоснабжение потребителей;
- водоотведение потребителей.

Организация оказывает услуги по водоотведению населению, бюджетным и прочим потребителям в Бетькинском, Биклянском, Иштеряковском, Мелекесском сельских поселениях.

Транспортирование канализационных стоков от потребителей происходит по канализационным сетям, протяженностью 44,16 км. Затем сточные воды в объеме 98,37 тыс.куб.м. сбрасываются в канализационный коллектор ЗАО «Челныводоканал» для дальнейшей очистки на очистных сооружениях, а стоки сельского поселения Ерыклы очищают на новых очистных сооружениях. Очистка стоков от потребителей Мелекесского сельского поселения осуществляется в отстойниках.

Организация заключило концессионное соглашение с Палатой земельных и имущественных отношений от 15.10.2018 №.

Организация работает на упрощенной системе налогообложения.

Тарифы на питьевую воду на 2016-2018 год установлены постановлением Госкомитета от 27.11.2015 №10-32/кс:

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.					
	2016		2017		2018	
	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07	с 01.01	с 01.07
ООО «Тукаевский водоканал» (применяют упрощенную систему налогообложения)	53,86	55,18	55,18	57,40	56,46	56,46

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий период регулирования

2016

За отчетный период получен убыток в размере – 390,94 тыс.руб.

Экономия выявлена по статьям: «затраты на покупную электрическую энергию» на 9%, «услуги, оказываемые сторонними организациями» на 4%, «общеексплуатационные расходы» на 13%.

Перерасход выявлен по статьям: «Ремонт и техническое обслуживание основных средств» на 65%, «Цеховые расходы» на 49%, «Прочие прямые расходы» на 4%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО «Тукаевский водоканал»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
II	Полная себестоимость отвода сточной жидкости							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию (без учета затрат на электроэнергию на цеховые и общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	496,12	450,22	91%	4,23	3,77	0,46
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 471,41	1 479,84	101%	12,54	12,38	0,16
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	444,37	446,18	100%	3,79	3,73	0,05
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
6	Аренда основных средств	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	95,00	156,74	165%	0,81	1,31	-0,50
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях технологического процесса	тыс. руб.	1 332,97	1 276,91	96%	11,36	10,68	0,68
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	1 491,57	2 220,04	149%	12,71	18,57	-5,86
10	Общеэксплуатационные расходы	тыс. руб.	959,84	835,73	87%	8,18	6,99	1,19
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	45,27	46,93	104%	0,39	0,39	-0,01
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	6 336,55	6 912,59	109%	53,98	57,81	-3,83
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	6 336,55	6 521,65				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-390,94				

2017

Отчетный период организация завершила без убытка.

Экономия выявлена по статьям: «затраты на покупную электрическую энергию» на 12%, «расходы на оплату труда основного производственного персонала» на 9%, «отчисления на социальные нужды» на 13%, «услуги, оказываемые сторонними организациями» на 15%.

Перерасход выявлен по статьям «ремонт и техническое обслуживание основных средств» на 104%, «Цеховые расходы» на 19%, «Общексплуатационные расходы» на 17%.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО «Тукаевский водоканал»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
II	Полная себестоимость отвода сточной жидкости							
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию (без учета затрат на электроэнергию на цеховые и общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	490,50	430,94	88%	4,18	3,60	0,58
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 525,16	1 394,26	91%	12,99	11,65	1,35
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	460,60	400,12	87%	3,92	3,34	0,58
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
6	Аренда основных средств	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	98,47	201,37	204%	0,84	1,68	-0,84
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях технологического процесса	тыс. руб.	1 381,67	1 178,68	85%	11,77	9,85	1,93
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	1 546,06	1 837,59	119%	13,17	15,35	-2,18
10	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	994,91	1 167,95	117%	8,48	9,76	-1,28
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	46,92	129,86	277%	0,40	1,08	-0,69
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	6 544,28	6 740,77	103%	55,75	56,31	-0,55
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	6 544,28	6 740,77				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	0,00				

9 месяцев 2018

За отчетный период получен убыток в размере -215,46 тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО «Тукаевский водоканал»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Ед.изм.	ООО «Тукаевский водоканал»					
			план	факт	%	руб./куб.м		разница
						план	факт	
1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						
2	Затраты на покупную электрическую энергию (без учета затрат на электроэнергию на цеховые и общексплуатационные расходы)	тыс. руб.	521,40	377,48	72%	4,36	4,29	0,07
3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 570,31	1 142,55	73%	13,13	12,99	0,14
4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	474,23	334,94	71%	3,97	3,81	0,16
5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.			0%	0,00	0,00	0,00
6	Аренда основных средств	тыс. руб.						
7	Ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	101,39	161,89	160%	0,85	1,84	-0,99
8	Услуги, оказываемые сторонними организациями на отдельных стадиях технологического процесса	тыс. руб.	1 356,89	1 113,99	82%	11,35	12,67	-1,32
9	Цеховые расходы	тыс. руб.	1 591,82	919,16	58%	13,31	10,45	2,86
10	Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	1 024,35	1 085,90	106%	8,57	12,35	-3,78
11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	48,31	45,24	94%	0,40	0,51	-0,11
12	Всего расходов по полной себестоимости	тыс. руб.	6 688,70	5 181,15	77%	55,94	58,91	-2,97
13	Доход организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	6 688,70	4 965,69				
14	Финансовый результат организации от реализации услуги потребителям	тыс. руб.	0,00	-215,46				

Учетная политика на 2018 год утверждена приказом №6 от 09.01.2018г. Учетная политика ООО «Тукаевский водоканал» для целей бухгалтерского учета сформирована в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету, распределение общехозяйственных расходов производится пропорционально прямым расходам.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

Показатели	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (ожд)	2018 (утверж)	2019 (план организ.)	2019 (прогноз)	Отклон ение, %	2020- 2023 (прогноз)
Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч.:	119,57	119,71	119,71	119,57	96,47	119,71	100,1	119,71
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	6,24	6,99	6,99	6,24	6,05	6,99	112,0	6,99

Показатели	2016 (факт)	2017 (факт)	2018 (ожд)	2018 (утверж)	2019 (план организ.)	2019 (прогноз)	Отклон ение, %	2020- 2023 (прогноз)
По группе потребителей «Население»	107,29	106,20	106,20	107,29	84,58	106,20	99,0	106,20
По группе потребителей «Прочие»	6,04	6,51	6,51	6,04	5,84	6,51	107,8	6,51
Сброшено на очистку	22,97	30,98	23,38	21,2		30,98	146,1	30,98
Передано ООО «ЧЕЛНЫВОДОКАНАЛ»	96,6	88,74	96,34	98,37	96,47	88,74	90,2	88,74

Объем стоков на 2019-2023 годы принят на основании факта по итогам 2017 года. При подачи заявления на долгосрочное регулирование, организация планировала передать объемы стоков Мелекесского сельского поселения в ООО «Круглое поле» и подключить потребителей данного сельского поселения к сетям ООО «ЧЕЛНЫВОДОКАНАЛ», но в связи с недофинансированием строительства канализационных сетей реализация данного проекта принесена на 2020 год.

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

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

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

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

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

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

Наименование	2016	2017	2018	2019
факт	6 912,59	6 669,22		
Утверждено ГКРТТ			6 688,70	
прогноз организации				5 398,08
принято ГКРТТ				6 599,38

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	5 398,08	56,46	100,0%	55,04	97,47
2020	5 613,14	55,04	100,0%	60,91	110,66
2021	5 837,10	60,91	100,0%	59,66	97,96
2022	6 070,37	59,66	100,0%	65,72	110,16
2023	6 313,34	65,72	100,0%	64,68	98,42

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)**I. ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ** на 2019 год приняты в сумме тыс.руб.

Операционные расходы на первый год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень операционных расходов) рассчитаны с применением метода экономически обоснованных расходов (затрат) и приняты в сумме 4 881,72 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы на 2019 год приняты в сумме 3616,75 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на оплату горюче-смазочных материалов приняты в сумме 362,66 тыс.руб.,

Расход дизтоплива - 6 800,00 л.;

Средняя цена 1 литра дизтоплива -36,18 руб.;

Итого – 246,024 тыс.руб.;

Расход бензина – 1 800,00 л.;

Средняя цена 1 литра бензина – 37,45 руб.;

Итого – 67,40 тыс.руб.;

Расход смазочных материалов - 650,00 л.;

Средняя цена 1 литра смазочных материалов – 75,75 руб.;

Итого – 49,23 тыс.руб.;

2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 2 090,22 тыс.руб., в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 1605,39 тыс.руб., на уровне прогноза организации. Заработная плата принята в соответствии с штатным расписанием и индексом-дефлятором;
- отчисления на социальные нужды (30,2%) – 484,83 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 9,00 чел. На основании представленного штатного расписания. В 2018 году утверждена численность – 8,5 чел.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Обходчик канализационных сетей	0,50	15,51	96,76
Электрогазосварщик	0,50	24,07	150,22
Машинист насосной установки	5,00	14,61	911,50
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	2,00	13,71	341,42
Обходчик канализационных сетей	0,50	15,51	96,76
Оператор	1,00	13,60	169,70
Итого	9,0	14,86	1605,39

3. Расходы на общехозяйственные расходы* приняты в сумме **1029,96** тыс.руб., что ниже предложения организации на 195,49 тыс.руб. Заработная плата цехового персонала принята на основании представленного штатного расписания с учетом индекса. Численность цехового персонала принята в количестве 2,69 человек с учетом обслуживания Мелекесского участка, ставки мастеров сокращены и их обязанности возложены на заместителя директора по водоснабжению.

№ п/п	Статьи затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
1	Заработная плата цехового персонала	507,96	531,33	104,6
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	153,40	160,46	104,6
3	Затраты на ремонт цеховые (ремонт спец атоотранспорта , замена автошин)	175,94	176,95	100,6
4	Электроэнергия на цеховые расходы (гараж, диспетчерская)	291,45	64,52	22,1
5	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	18,38	18,38	100,0
6	Прочие цеховые расходы	78,32	78,32	100,0
6.1	аренда (КАМАЗ, договор №6 от 04.03.2016 договор с пролонгацией, УАЗ, вакуум.,договор №1 от 01.03.2016, экскав.,договор №3 от 01.03.2016 договор с пролонгацией а/кр.,МТЗ-82)	50,74	50,74	100,0
6.2	аренда зд. гаража, диспетчерской (договор №10/6 от 01.04.2017)	14,85	14,85	100,0

№ п/п	Статьи затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
6.3	страхование Росгосстрах –(страховые полисы транспортных средств)	10,84	10,84	100,0
6.4.	сотовая связь	0,96	0,96	100,0
6.5	содержание спецавтотранспорта (уплотнитель, герметик, торм.жидкость)	0,93	0,93	100,0
Итого		1225,45	1029,96	84,0

Заработная плата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Водитель	0,91	19,32	209,94
охранники	0,91	10,59	115,66
тракторист ЭО-3323 экск.	0,30	24,08	87,21
тракторист МТЗ-82	0,30	19,62	71,06
водитель УАЗ 2206	0,28	14,38	47,46
Итого	2,69	16,46	531,33

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

4. Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоотведения приняты в сумме 150,80 тыс.руб., данные средства организация планирует направить на ремонт канализационных колодцев в н.п. Иштеряково и с.Биклянь, согласно представленному сметному расчету и замену насосов в КНС с. Бетьки.

5. Прочие производственные расходы приняты в размере 69,16 тыс.руб., на уровне предложения организации, в том числе:

- охрана труда (спец одежда и спец.обувь основных производственных работников) - 10,87 тыс.руб.;
- услуги расчетного центра, (договор № 2018/Д141/8А от 01.09.2018 с ООО «ЕРЦ -«Татэнергосбыт») - 55,86 тыс.руб.;
- связь – 3,88 тыс.руб.;
- перемотка двигателей для насосов (договор №26/20147-Ю от 23.01.2014 с пролонгацией) – 52,94 тыс.руб.;
- хозяйственные нужды - 10,36 тыс.руб.

6. Административные расходы на 2019 год приняты в размере 4066,30 тыс.руб., выше прогноза организации на 123,7 тыс.руб.:

- заработная плата АУП проиндексирована в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2019 год от штатного расписания на 2018 год, остальные расходы приняты на основании факта и учетом индекса. Факт оплаты за отопление не представлен.

Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Заработная плата АУП	2 589,10	2 708,20	104,6
Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	781,91	817,88	104,6
Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	11,75	11,38	96,9
Транспортные расходы	280,00	282,00	100,7
Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	81,61	83,69	102,5
Канц.товары и почтово-телеграф. Расходы	32,33	33,16	102,6
Страхование имущества	6,65	6,82	102,6
Аренда зданий(договор аренды нежилого помещения №2/4 от 01.04.2017)	24,48	25,10	102,5
Прочие общеэксплуатационные расходы	134,77	98,07	72,8
командировочные	8,06	8,26	102,5
содержание выч.техники	23,07	23,66	102,6
охрана труда	9,15	9,38	102,5
хоз.нужды	35,71	36,62	102,5
оплата за газ (отопление адм. здание,)	29,96		0,0
центр эл.отчетности(СБИС)	3,16	3,24	102,5
ЗАО СКБ Контур (ЕИАС цифр. печать)	12,24	3,14	25,7
ЗАО Такснет (продление ЭЦП на аукционы и сайт по 223 з-ну)	4,80	4,92	102,5
МУП "Горкоммунхоз", ООО НК "Мехуборка" (вывоз ТБО)	8,62	8,84	102,6
Итого	3 942,60	4 066,30	103,1
Водоотведение 27,4 %		1 114,17	

Согласно учетной политики, принятой в организации расчет распределения косвенных расходов и налогов по видам деятельности выполнен пропорционально прямым расходам по регулируемым видам деятельности по представленному счету №90 за 2017 год (водоснабжение - 47,5%; водоотведение -27,40 %, прочее – 25,10%).

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,00	44,69	536,32
Бухгалтер	1,00	38,01	456,09
Главный инженер	1,00	40,74	488,84
вед. бухгалтер(совм.)	0,30	21,52	77,48
вед.экономист	1,10	24,01	316,92
бухгалтер	1,00	22,46	269,50
специалист по 223 закону(совм.)	0,38	18,52	83,33
Зам.директора по водоснабжению	1,00	35,58	426,99
Водитель	0,30	14,79	52,73
Итого	7,07	31,9	2 708,20

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода приняты в размере 440,88 тыс.руб. Объем покупной электрической энергии принят в размере 71,83 тыс.кВт.ч. (СН2) на основании «Технического заключения к расчету тарифа на водоотведение». Организация оплачивает эл.энергию на основании договора энергоснабжения объектов юридического лица с ОАО «Татэнергосбыт» от 16.03.2017г. №97083Э. Ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии принята в размере 6,14 руб./кВт.ч. с учетом индекса дефлятора 1,03. Удельный расход электрической энергии в размере 0,6 кВт*ч/куб.м. принят на основании долгосрочных параметров концессионного соглашения.

Расходы на оплату стоков, сбрасываемых на очистку в ООО «ЧЕЛНЫВОДОКАНАЛ», с учетом корректировки приняты на основании договора №104/с-4524-к от 01.05.2016г., договор считается пролонгирован, если ни с одной стороны не поступит заявление о прекращении действия договора:

Период регулирования	Объем стоков, тыс. куб.м.	Стоимость покупки, руб./куб.м.с учетом НДС	Расходы на стоки, тыс. руб.
2018	88,74	13,63	1 209,22

Неподконтрольные расходы - расходы, связанные с уплатой налогов и сборов на 2019 год приняты в сумме 67,56 тыс.руб., на уплату налога при упрощенной системе налогообложения.

II. НОРМАТИВНАЯ ПРИБЫЛЬ

Нормативная прибыль организацией не заявлена.

III. РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ ГАРАНТИРУЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Расчетная предпринимательская 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.

**Расчет необходимой валовой выручки
ООО «Тукаевский 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.	4 881,72				
Индекс эффективности операционных расходов	%	1	1	1	1	1
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0	0	0

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Долгосрочный период регулирования				
			2019	2020	2021	2022	2023
1	Индекс потребительских цен	%	104,6	103,4	104,0	104,0	104,0
2	Индекс изменения количества активов	-	-	-	-	-	-
3	Операционные расходы	тыс.руб.	4 881,72	4 997,22	5 145,14	5 297,43	5 454,24

Расчет операционных расходов произведен по формуле №8 Методических указаний:

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

где:

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

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

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

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

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

Неподконтрольные расходы	2019	2020	2021	2022	2023
Налоги, тыс.руб.	67,56	67,56	67,56	67,56	67,56
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:

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

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.	6 599,38	6 850,28	7 146,34	7 356,65	7 573,20
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	-	-	-	-	-
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	-	-	-	-	-
4	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	-	-	-	-	-
	ИТОГО необходимая	6 599,38	6 850,28	7 146,34	7 356,65	7 573,20

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

Заключение

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

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2019, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
ООО «Тукаевский водоканал» (работает на упрощенной системе налогообложения)	55,13	55,13	97,6

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2020, %
	с 01.01.2020 по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	
ООО «Тукаевский водоканал» (работает на упрощенной системе налогообложения)	55,13	59,31	107,6

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2021, %
	с 01.01.2021 по 30.06.2021	с 01.07.2021 по 31.12.2021	
ООО «Тукаевский водоканал» (работает на упрощенной системе налогообложения)	59,31	60,08	101,3

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2022, %
	с 01.01.2022 по 30.06.2022	с 01.07.2022 по 31.12.2022	
ООО «Тукаевский водоканал» (работает на упрощенной системе налогообложения)	60,08	62,82	104,6

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2023, %
	с 01.01.2023 по 30.06.2023	с 01.07.2023 по 31.12.2023	
ООО «Тукаевский водоканал» (работает на упрощенной системе налогообложения)	62,82	63,70	101,4

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

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на водоотведение ООО

«Тукаевский 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 ООО «Тукаевский водоканал» на 2019-2023 гг.