



14.02.2014

г. Казань

№ 1 / 14

ПРОТОКОЛ
заседания Правления
Государственного комитета Республики Татарстан по тарифам

Присутствовали:

председательствующий:

Хабибуллина Л.В., заместитель председателя Государственного комитета Республики Татарстан по тарифам;

члены Правления:

Борисова Л.П., заместитель председателя Государственного комитета Республики Татарстан по тарифам;

Павлов С.В., заместитель председателя Государственного комитета Республики Татарстан по тарифам;

Хабибуллина Л.В., заместитель председателя Государственного комитета Республики Татарстан по тарифам;

Царева Н.В., начальник юридического отдела;

от Государственного комитета Республики Татарстан по тарифам:

Белалеева Н.Р., начальник отдела регулирования и контроля тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения;

Биккузина Л.Р., ведущий специалист отдела организации, контроля и сопровождения принятия тарифных решений;

Козина И.С., заместитель начальника отдела регулирования и контроля тарифов непромышленной сферы;

Халдеева И.В., ведущий советник отдела регулирования и контроля тарифов непромышленной сферы;

Устинова И.А., ведущий советник отдела регулирования и контроля тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения;

от ФГБОУ ВО «Казанский национальный исследовательский технологический университет»:

Чугунов А.В., директор по АХУ;

от ФГБОУ ВО «Казанский государственный энергетический университет»:

Мухаметова Л.Р., кандидат экономических наук;

от Исполнительного комитета Пестречинского муниципального района:
Штейн Э.А., первый заместитель руководителя;

от МУП «Пестречинские коммунальные сети»:
Кабиров Ф.Х., директор.

Повестка дня:

1. Об установлении тарифов на питьевую воду и водоотведение для Муниципального унитарного предприятия «Пестречинские коммунальные сети» на 2020 год

Выступающий – Белалеева Нафися Равилевна

2. Об установлении ставок платы для граждан по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд в Республике Татарстан на 2020 год

Выступающий – Халдеева Инна Викторовна

1. Слушали:

Белалеева Н.Р. доложила о проекте постановления Государственного комитета Республики Татарстан по тарифам «Об установлении тарифов на питьевую воду и водоотведение для Муниципального унитарного предприятия «Пестречинские коммунальные сети» на 2020 год» (экспертное заключение 1 прилагается).

Выступили:

Белалеева Н.Р. пояснила, что данный вопрос был рассмотрен на заседании Согласительной комиссии 12.02.2020. Членами Согласительной комиссии были заданы вопросы в части дальнейшего видения деятельности МУП «Пестречинские коммунальные сети» в сферах водоснабжения и водоотведения, а также передачи в муниципальную собственность объектов коммунальной инфраструктуры от ОАО «Кощаковские инженерные сети», ранее осуществлявшего деятельность на территории Кощаковского сельского поселения. На заседании Согласительной комиссии представители Исполнительного комитета Пестречинского муниципального района и регулируемой организации не присутствовали.

В адрес Госкомитета поступила информация от Исполнительного комитета Пестречинского муниципального района о том, что у муниципалитета была доля в имуществе ОАО «Кощаковские инженерные сети» в размере 25%. В дальнейшем, когда была проведена процедура банкротства, ОАО «Кощаковские инженерные сети» было предложено муниципалитету принять коммунальное имущество. Исполнительный комитет согласился. Таким образом, имущество было передано.

Исполком добавил, что документы по данной ситуации в Госкомитет представлены. Сети переданы в муниципальное хозяйственное ведение в 2018 году на законных основаниях. Создание МУП «Пестречинские коммунальные сети» обусловлено организацией обновления системы водоснабжения и водоотведения в

районе, которые находятся в плачевном состоянии. При существующем тарифе деятельность предприятия убыточна, что наглядно показывает первый месяц деятельности предприятия. Ремонтные работы уже на данный момент составляют около 600 тыс. рублей в связи со значительным износом коммунальных сетей.

Хабибуллина Л.В. уточнила, участвует ли предприятие в региональных программах по замене сетей.

Исполком ответил, что запланировано строительство двух биологически-очистных сооружений в селах Кощаково и Пестрецы с выделением средств из республиканского бюджета. В дальнейшем, эти объекты будут переданы в район. Также в Республике Татарстан существует программа «Наш двор», в рамках которой Исполком планирует производить замену изношенных сетей, и в последствие подать заявление в Госкомитет с целью повышения тарифов.

Хабибуллина Л.В. сказала, что Исполкуму совместно с МУП «Пестречинские коммунальные сети» необходимо подготовить проект инвестиционной программы. Это наиболее реальный механизм для превышения размера платы граждан, более объективный и законодательно усиленный. Проект инвестиционной программы зачастую получает одобрение и согласование от Федеральной антимонопольной службы.

Также Госкомитет будет рассматривать МУП «Пестречинские коммунальные сети» на заседаниях балансовой комиссии на предмет оценки финансово-хозяйственной деятельности.

Голосовали за утверждение постановления Госкомитета «Об установлении тарифов на питьевую воду и водоотведение для Муниципального унитарного предприятия «Пестречинские коммунальные сети» на 2020 год».

Форма голосования открытая:
«за» – единогласно.

Решили:

1.1. Установить тарифы на питьевую воду и водоотведение для Муниципального унитарного предприятия «Пестречинские коммунальные сети», осуществляющего холодное водоснабжение и водоотведение, с календарной разбивкой согласно приложению 1 к настоящему протоколу.

2. Слушали:

Халдеева И.В. доложила о проекте постановления Государственного комитета Республики Татарстан по тарифам «Об установлении ставок платы для граждан по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд в Республике Татарстан на 2020 год».

В соответствии с частью 4 статьи 76, пунктом 7 статьи 82 Лесного кодекса Российской Федерации, статьей 3 Закона Республики Татарстан от 22.05.2008 № 22-ЗРТ «Об использовании лесов в Республике Татарстан», Положением о Государственном комитете Республики Татарстан по тарифам, утвержденным постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 15.06.2010 № 468,

Государственный комитет Республики Татарстан по тарифам (далее – Госкомитет) уполномочен устанавливать для граждан ставки платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд (далее – Ставки).

За базовые Ставки приняты действующие ставки платы за единицу объема древесины лесных насаждений, находящихся в федеральной собственности по Марийско-Татарскому лесотаксовому району, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 22.05.2007 № 310 «О ставках платы за единицу объема лесных ресурсов и ставках платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности» (далее – ППРФ № 310), так как лесные насаждения, предоставляемые под проведение сплошных рубок гражданам для собственных нужд, расположены на лесных участках, находящихся в федеральной собственности.

Поскольку гражданин за свой счет осуществляет лесосечные работы, складирование, очистку лесосеки от порубочных остатков, а также обеспечивает вывоз древесины, принятые Ставки согласно ППРФ № 310 определяют минимальный размер платы по данному договору и применяются с коэффициентом индексации.

Данный проект разработан в целях реализации постановления Правительства Российской Федерации от 11.11.2017 № 1363 «О коэффициентах к ставкам платы за единицу объема лесных ресурсов и ставкам платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности», которым предусмотрено изменение значений коэффициентов индексации с 2018 года (2018 – 2,17%; 2019 – 2,38%; 2020 – 2,62%).

Предлагаемый к рассмотрению проект постановления приведен в соответствие с постановлением Правительства Российской Федерации от 22 мая 2007 г. № 310 «О ставках платы за единицу объема лесных ресурсов и ставках платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности» в части уменьшения ставок при проведении выборочных рубок на 50 процентов (приложение 2 к таблице 1 ППРФ № 310).

Также в рассматриваемом проекте постановления прописан алгоритм применения российского и татарстанского коэффициентов и округления до 0,1 рубля.

Таким образом, постановление Государственного комитета Республики Татарстан по тарифам от 27.02.2017 № 9-1/нпс «Об установлении ставок платы для граждан по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд» утратил актуальность (далее – Постановление).

Внесение предлагаемых изменений в Постановление дополнительных расходов финансовых средств из республиканского бюджета не потребует.

Учитывая вышеизложенное, Госкомитет предлагает утвердить для граждан ставки платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд в прилагаемой редакции.

Голосовали за утверждение постановления Госкомитета «Об установлении ставок платы для граждан по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд в Республике Татарстан на 2020 год».

Форма голосования открытая:
«за» – единогласно.

Решили:

2.1. Установить для граждан ставки платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд в Республике Татарстан согласно приложению 2 к настоящему протоколу.

2. Ставки платы для граждан по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд в Республике Татарстан применяются Государственными казенными учреждениями «Лесничество» Министерства лесного хозяйства Республики Татарстан согласно приложению 2 к настоящему постановлению.

3. Признать утратившим силу постановление Государственного комитета Республики Татарстан по тарифам от 27.02.2017 № 9-1/нпс «Об установлении ставок платы для граждан по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд».

Протокол вела

Л.Р.Биккузина

Приложение 1
 к протоколу заседания Правления
 Государственного комитета
 Республики Татарстан по тарифам
 от 14.02.2020 № 2-пр

Тарифы на питьевую воду и водоотведение для Муниципального унитарного предприятия «Пестречинские коммунальные сети», осуществляющего холодное водоснабжение и водоотведение, с календарной разбивкой

№ п/п	Наименование муниципального образования, организации, осуществляющей холодное водоснабжение и (или) водоотведение	Тариф на питьевую воду (одноставочный), руб./куб.м		Тариф на водоотведение (одноставочный), руб./куб.м	
		со дня вступления в силу постановления по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	со дня вступления в силу постановления по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020
	Пестречинский муниципальный район				
1	Муниципальное унитарное предприятие «Пестречинские коммунальные сети»*				
1.1	Потребители Кощаковского сельского поселения	21,87	22,74	25,65	26,59
1.2	Потребители Пановского сельского поселения	22,47	23,20	22,40	23,30
1.3	Потребители Белкинского, Екатериновского, Кибячинского, Кобяковского, Ковалинского, Конского, Кулаевского, Кряш-Сердинского, Ленино-Кокушкинского, Надеждинского, Отар-Дубровского, Пестречинского, Пимерского, Татарско-Ходяшевского, Читинского, Шалинского, Янцеварского сельских поселений	22,35	23,25		
1.4	Потребители Кулаевского, Ленино-Кокушкинского, Пестречинского сельских поселений			27,62	28,71

<*>Применяет упрощенную систему налогообложения.

Приложение 2
к протоколу заседания Правления
Государственного комитета
Республики Татарстан по тарифам
от 14.02.2020 № 2-пр

**Ставки платы для граждан по договору купли-продажи
лесных насаждений для собственных нужд в Республике Татарстан**

№ п/п	Порода лесных насаждений*	Разряды такс	Расстояние вывозки (км)	Ставка платы (рублей за 1 плотный кубометр)			
				деловая древесина без коры**			древесина в коре***
				крупная	средняя	мелкая	
1	2	3	4	5	6	7	6,8
1.1	Сосна	1	до 10	244,1	174,5	87,3	6,8
		2	10,1 - 25	222,3	158,7	79,0	4,9
		3	25,1 - 40	188,7	134,8	68,2	4,9
		4	40,1 - 60	144,5	103,4	53,0	2,9
		5	60,1 - 80	111,0	79,0	39,7	2,9
		6	80,1 - 100	89,2	63,6	32,0	1,5
		7	100,1 и более	67,3	47,8	23,3	6,8
1.2	Лиственница	1	до 10	195,5	139,5	69,7	4,9
		2	10,1 - 25	177,7	126,7	63,6	4,9
		3	25,1 - 40	151,2	107,5	53,9	2,9
		4	40,1 - 60	116,0	82,4	41,0	2,9
		5	60,1 - 80	89,2	63,6	32,0	1,5
		6	80,1 - 100	71,4	50,4	25,3	1,5
		7	100,1 и более	53,9	37,6	19,2	6,8
1.3	Ель Пихта****	1	до 10	220,8	157,3	79,0	6,8
		2	10,1 - 25	199,9	142,4	71,4	4,9
		3	25,1 - 40	169,5	122,6	60,6	2,9
		4	40,1 - 60	130,2	93,2	46,3	2,9
		5	60,1 - 80	99,7	71,4	36,1	1,5
		6	80,1 - 100	79,0	57,1	28,5	1,5
		7	100,1 и более	60,6	42,9	21,9	28,5
1.4	Дуб, ясень, клён	1	до 10	917,3	655,5	329,8	23,3
		2	10,1 - 25	833,4	594,8	297,7	19,8
		3	25,1 - 40	710,8	507,7	254,9	16,3
		4	40,1 - 60	543,6	388,3	194,3	12,9
		5	60,1 - 80	416,8	297,7	151,8	7,0
		6	80,1 - 100	333,2	238,6	119,4	7,0
		7	100,1 и более	249,4	178,0	91,2	6,8

1.5	Береза	1	до 10	122,6	87,3	44,3	7,0
		2	10,1 - 25	111,0	79,0	39,7	7,0
		3	25,1 - 40	95,6	68,2	33,5	5,6
		4	40,1 - 60	72,9	53,0	25,3	4,9
		5	60,1 - 80	55,3	39,7	21,0	4,1
		6	80,1 - 100	44,3	32,0	15,8	2,9
		7	100,1 и более	33,5	23,3	12,9	1,5
1.6	Ольха черная, граб, ильм, липа	1	до 10	72,9	53,0	27,1	1,5
		2	10,1 - 25	67,3	47,8	23,3	1,5
		3	25,1 - 40	57,1	41,0	21,0	1,5
		4	40,1 - 60	42,9	32,0	15,8	1,5
		5	60,1 - 80	33,5	23,3	12,9	1,5
		6	80,1 - 100	27,1	19,2	9,0	0,5
		7	100,1 и более	21,0	14,3	7,6	0,5
1.7	Осина, ольха, белая, тополь	1	до 10	23,3	17,8	9,0	0,5
		2	10,1 - 25	21,9	15,8	7,6	0,5
		3	25,1 - 40	19,2	14,3	6,8	0,5
		4	40,1 - 60	14,3	11,0	4,9	0,5
		5	60,1 - 80	11,0	7,6	4,9	0,5
		6	80,1 - 100	9,0	6,8	2,9	0,5
		7	100,1 и более	6,8	4,9	2,9	0,3

* Породы лесных насаждений, за исключением пород лесных насаждений, заготовка древесины которых не допускается в соответствии с приказом Федерального агентства лесного хозяйства от 5 декабря 2011 г. № 513 «Об утверждении Перечня видов (пород) деревьев и кустарников, заготовка древесины которых не допускается».

** К деловой крупной древесине относятся отрезки ствола диаметром в верхнем торце без коры от 25 см и более, к средней – диаметром от 13 до 24 см, к мелкой – диаметром от 3 до 12 см.

*** Диаметр дровяной древесины липы измеряется без коры, остальных пород лесных насаждений – в коре.

**** За исключением ели для новогодних праздников.

Примечания:

1. Ставки платы для граждан по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд в Республике Татарстан определены как произведение ставок платы, предусмотренных таблицей 1 ставок платы за единицу объема лесных ресурсов и ставок платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22 мая 2007 г. № 310 «О ставках платы за единицу объема лесных ресурсов и ставках платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности» (далее – постановление № 310) и коэффициента, установленного на 2020 год постановлением Правительства Российской Федерации от 11 ноября 2017 г. № 1363 «О коэффициентах к ставкам платы за единицу объема лесных ресурсов и ставкам платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности».

2. Ставки платы для граждан по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд в Республике Татарстан с 2021 года ежегодно пересчитываются в соответствии с коэффициентом, установленным на соответствующий год постановлением Правительства Российской Федерации о коэффициентах к ставкам платы за единицу объема лесных ресурсов и ставкам платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности.

3. Ставки платы для граждан по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд в Республике Татарстан применяются с коэффициентом 5.

4. Величина ставки после применения коэффициентов, предусмотренных пунктами 2-3 примечания, округляется до 0,1 рубля за 1 плотный куб. метр древесины.

5. В соответствии с постановлением № 310 при проведении выборочных рубок ставки уменьшаются на 50 процентов.

Приложение 3
 к протоколу заседания
 Согласительной комиссии
 Государственного комитета
 Республики Татарстан по тарифам
 от 12.02.2020 № 1-с

№ п/п	Наименование Государственного казенного учреждения «Лесничество»
1	ГКУ «Агрызское лесничество»
2	ГКУ «Азнакаевское лесничество»
3	ГКУ «Аксубаевское лесничество»
4	ГКУ «Алькеевское лесничество»
5	ГКУ «Альметьевское лесничество»
6	ГКУ «Арское лесничество»
7	ГКУ «Бавлинское лесничество»
8	ГКУ «Билярское лесничество»
9	ГКУ «Болгарское лесничество»
10	ГКУ «Бугульминское лесничество»
11	ГКУ «Буйинское лесничество»
12	ГКУ «Елабужское лесничество»
13	ГКУ «Заинское лесничество»
14	ГКУ «Зеленодольское лесничество»
15	ГКУ «Ислетарское лесничество»
16	ГКУ «Кайбицкое лесничество»
17	ГКУ «Калейкинское лесничество»
18	ГКУ «Камское лесничество»
19	ГКУ «Кзыл-Юлдузское лесничество»
20	ГКУ «Лаишевское лесничество»
21	ГКУ «Лениногорское лесничество»
22	ГКУ «Лубянское лесничество»
23	ГКУ «Мамадышское лесничество»
24	ГКУ «Мензелинское лесничество»
25	ГКУ «Нижнекамское лесничество»
26	ГКУ «Нурлатское лесничество»
27	ГКУ «Приволжское лесничество»
28	ГКУ «Пригородное лесничество»
29	ГКУ «Сабинское лесничество»
30	ГКУ «Тетюшское лесничество»
31	ГКУ «Черемшансское лесничество»

Лист согласования
к протоколу заседания Правления
Государственного комитета Республики Татарстан по тарифам
от 14.02.2020 № 2-пр

Заместитель председателя

Л.В.Хабибулина

Заместитель председателя

Л.П.Борисова

Начальник юридического отдела

Н.В.Царева

Начальник отдела регулирования
и контроля тарифов в сфере
водоснабжения и водоотведения

Н.Р.Белалеева

Заместитель начальник отдела регулирования
и контроля тарифов непромышленной сферы

И.В.Козина

Ведущий советник отдела регулирования
и контроля тарифов непромышленной сферы

И.В.Халдеева

**Экспертное заключение по обоснованности тарифа на питьевую воду
муниципального унитарного предприятия «Пестречинские коммунальные сети»
(потребители Кощаковского сельского поселения)
Пестречинского муниципального района на 2020 год**

№ тарифного дела:

26/208

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 МУП «Пестречинские коммунальные сети» об установлении тарифов на питьевую воду на 2020 год приказом Госкомитета от 27.12.2019 № 569 «Об открытии дела об установлении тарифов на питьевую воду для Муниципального унитарного предприятия «Пестречинские коммунальные сети» Пестречинского муниципального района на 2020 год и назначении уполномоченного по делу» открыто тарифное дело № 26/208, 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. 37а Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения метод экономически обоснованных расходов (затрат) может применяться в случае если в отношении регулируемой организации (в отношении отдельных регулируемых видов деятельности) в течение предыдущего года не осуществлялось государственное регулирование тарифов.

МУП «Пестречинские коммунальные сети» впервые обратилось в Госкомитет за установлением тарифа на питьевую воду. Ранее в данном сельском поселении услуги водоснабжения оказывало ООО «Инженерные сети Кощаковские».

МУП «Пестречинские коммунальные сети» осуществляет свою деятельность на основании договора о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения от 05.12.2019 № 16-353-2019-001, заключенного с Исполнительным комитетом Пестречинского муниципального района.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду для организации МУП «Пестречинские коммунальные сети» на 2020 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Руководителем МУП «Пестречинские коммунальные сети» является Кабиров Фарид Хаматович.

МУП «Пестречинские коммунальные сети» создано 21 октября 2019г. Учредителем является Пестречинский муниципальный район Республики Татарстан. Уставная доля 100%.

Организация работает на упрощенной системе налогообложения.

Источником водоснабжения являются подземные воды. Подъем воды осуществляется глубинными насосами, далее вода поступает на водопроводные башни, после чего подается в централизованную сеть.

Предприятие осуществляет эксплуатацию централизованных сетей водоснабжения протяженностью 7,40 км и 2 скважин (по одной скважине в селах Кощаково и Барановка).

Потребителями питьевой воды МУП «Пестречинские коммунальные сети» являются население, бюджетные организации и прочие потребители Кощаковского сельского поселения.

Тариф на питьевую воду на 2019 год установлен постановлением Госкомитета от 16.11.2018 №10-41/кс с календарной разбивкой:

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	

ООО «Инженерные сети Кощаковские»	21,54	21,87	101,5
-----------------------------------	-------	-------	-------

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс. куб.м)

№ п/п	Показатели	2019 год (утверждено для ООО «Инженерные сети Кощаковские»)	2020 год (прогноз организ.)	2020 год (прогноз ГКРТТ)	Отклонение к прогнозу организации, %
1	Поднято воды	76,0	84,36	84,36	100%
1.1	потери воды		8,36	8,36	100%
			9,9%	9,9%	
2	Отпуск воды по категориям потребителей, в т.ч.:	76,0	76,0	76,0	100%
2.1	бюджетным организациям	5,0	5,0	5,0	100%
2.2	населению	63,5	63,5	63,5	100%
		83,5%	83,5%	83,5%	
2.3	прочим потребителям	7,5	7,5	7,5	100%

Расчетный объем отпуска воды на 2020 год принят на основании предложения организации.

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

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

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

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

	2020 год
электрическая энергия	103,0%
индекс потребительских цен	103,0%
индекс цен промышленных производителей	104,2%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации:

	2020 год
прогноз организации	2 964,51
принято ГКРТТ	1 695,00

Необходимая валовая выручка и проект тарифа по представленному проекту организации на 2020 г. составили:

НВВ, тыс.руб.	Проект годового тарифа, руб./куб.м.
2 964,51	39,01

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2020 год приняты в сумме 1543,84 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 16,25 тыс.руб:

реагенты приняты в размере 2,2 тыс.руб. на приобретение хлорной извести для проведения дезинфекции накопительных емкостей;

горюче-смазочные материалы приняты в размере 14,25 тыс.руб.

Расчет расхода горюче-смазочных материалов:

Статьи затрат	Единица измерения	2020 год
Расход дизтоплива	л	100,00
Средняя цена 1 литра дизтоплива	руб	42,00
Стоимость дизтоплива	руб	4 200,00
Расход бензина	л	100,00
Средняя цена 1 литра бензина	руб	42,50
Стоимость бензина	руб	4250,00
Расход смазочных материалов	л	100,00
Средняя цена 1 литра смазочных материалов	руб	38,00
Стоимость смазочных материалов	руб	3 800,00
Расход природного газа	л	100,00
Средняя цена 1 л газа	руб	20,00
Стоимость газа	руб	2 000,00
Всего	тыс. руб	14,25

2. Расходы на электрическую энергию приняты в размере 852,77 тыс.руб.

Объем и удельный расход покупной электрической энергии приняты в размере 131,60 тыс.кВт.ч и 1,56 кВт*ч/куб.м соответственно. Удельный показатель расхода электрической энергии на технологические нужды в размере 1,56 кВт.ч./куб.м, принят на уровне утвержденного показателя для предыдущей организации ООО «Инженерные сети Коцаковские».

Стоимость электроэнергии принята на уровне фактической среднеотпускной цены за январь-август 2019 г. АО «Татэнергосбыт» в размере 6,48 руб./кВт.ч. (первая ценовая категория – СН 2) с учетом индекса-дефлятора и НДС.

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 468,72 тыс.руб, в том числе:

расходы на оплату труда основного производственного персонала 360,00 тыс.руб.;

отчисления на социальные нужды (30,2%) – 108,72 тыс.руб.

Численность и заработная плата основного производственного персонала приняты в соответствии со штатным расписанием, утвержденного руководителем организации с 17.10.2019.

Экспертное заключение 1.1.

Наименование	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел., (тыс. руб.)	Годовой фонд оплаты труда, (тыс. руб.)
Слесарь-ремонтник	2	15,0	360,00

4. Расходы на общехозяйственные цели* приняты в сумме 205,90 тыс.руб. со снижением к предложению организации на 511,97 тыс.руб.

Численность цехового персонала принята в количестве 0,4 чел., заработка плата цехового персонала принята на основании штатного расписания на 2020 год.

Договорные услуги на проведение лабораторно-инструментальных исследований воды учтены исходя из расчета выполнения анализа раз в квартал.

Затраты охрану труда приняты на основании расчета организации для 2 рабочих.
Расчет затрат на охрану труда:

- медицинский осмотр – 3,0 тыс.руб.;
- оценка труда – 2,0 тыс.руб.;
- специальная одежда – 3,0 тыс.руб.

Итого - 8,0 тыс.руб. на человека.

Оплата услуг ЕРЦ принята на основании расчета организации пропорционально количеству лицевых счетов. (Договор от 01.01.2020 №2020/Д135/ЗА заключен с ООО «Единый расчетный центр»).

№ п/п	Статьи затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК, %
1	Заработка плата цехового персонала	514,80	66,00	12,8
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	155,47	19,93	12,8
3	Охрана труда, в том числе спецкири, спецодежда, профосмотры, моющие средства	26,00	16,00	61,5
4	Проведение анализов качества воды	21,60	21,0	97,2
5	Услуги ЕРЦ		82,97	
Итого		717,87	205,90	28,7

Заработка плата цехового персонала:

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	0,1	20,00	24,00
Контролер	0,1	17,00	20,40
Водитель	0,1	18,00	21,60
Итого	0,3	18,60	66,00

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

II. Ремонтные расходы организация не запланировала.

III. Административные расходы на 2020 год приняты в сумме 2731,40 тыс.руб. со снижением к предложению организации на 2285,08 тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, статьей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработка плата АУП	2 304,78	1 920,78	83,3
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	695,14	580,08	83,4
3	Электроэнергия на общехозяйственные расходы	18,76		
4	Транспортные расходы	240,00		
5	Услуги банка	102,00	16,24	15,9
6	Услуги ЕРЦ	1 205,80		
7	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	100,00	108,12	108,1
8	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	350,00	106,18	30,3
Итого		5 016,48	2 731,40	54,4
	Водоснабжение 4,0 %		109,26	

Затраты на услуги ЕРЦ учтены по статье «Расходы на общехозяйственные цели», в связи с предоставлением расчета затрат только на услуги водоснабжения и водоотведения, услуги теплоснабжения оказываются потребителям (население), проживающим в общежитии, лицевые счета которых обслуживаются Управляющей компанией.

Затраты на услуги банка, связи и канц.товары приняты на уровне утвержденных расходов на тепловую энергию для МУП «Пестречинские коммунальные сети».

Транспортные расходы учтены в ГСМ.

Численность административного персонала принята в количестве 5,5 единиц, ставка начальника отдела сбыта перенесена из цеховых расходов. Заработка плата АУП принята в соответствии со штатным расписанием, утвержденного руководителем организации с 17.10.2019.

Электроэнергия на общехозяйственные расходы не учтена в связи с отсутствием подтверждающих документов.

Заработка плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,00	40,00	480,00
Бухгалтер	1,00	32,00	384,00
Экономист	1,00	25,00	300,00
Техработник	0,50	12,13	72,78
Главный энергетик	1,00	32,00	384,00
Начальник отдел сбыта	1,00	25,00	300,00
Итого	5,5	29,10	1 920,78

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

Вид деятельности	Планируемая выручка (тыс.руб.)	% распределения
Водоснабжение (Пестрецы)	13142,3	30,00
Водоотведение (Пестрецы)	5120,0	11,00
Водоснабжение (Кощаково)	1695,0	4,00
Водоотведение (Кощаково)	1468,0	3,00

Экспертное заключение 1.1.

Вид деятельности	Планируемая выручка (тыс.руб.)	% распределения
Водоснабжение (Пановка)	501,4	1,00
Водоотведение (Пановка)	455,0	1,00
Теплоснабжение (Пестрецы)	23213,3	50,00
Итого	45595,0	100,00

IV. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2020 год приняты в сумме 41,90 тыс.руб.

Налоги и платежи, относимые на себестоимость, приняты в сумме 575,0 тыс.руб. в целом на организацию, в том числе:

единый налог при УСН – 456,00 тыс.руб. (принят из расчета 1% от выручки);

плата за негативное воздействие на окружающую среду – 119,0 тыс.руб. (в соответствии с расчетом организации по сбросу загрязняющих веществ в водные объекты).

Доля общехозяйственных расходов по водоснабжению составляет 4%, соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, приходящиеся на водоснабжение, составляют 23,00 тыс.руб.

Налоги и платежи, относимые на регулируемый вид деятельности, приняты в сумме 18,90 тыс.руб. на уплату водного налога.

Водный налог в тарифе на 2020 год определен с применением ставок налога, установленных в соответствии со статьей 333.12 Главы 25.2 «Водный налог» части II Налогового Кодекса Российской Федерации, к расчетным объемам реализации воды для населения и прочих потребителей.

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2020 год составит 1695,00 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2020 год, предлагается принять:

Наименование организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		
	со дня вступления в силу постановления по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	Отклонение к 01.07.2020
МУП «Пестречинские коммунальные сети» (организация применяет УСН)	21,87	22,74	104,0

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия МУП «Пестречинские коммунальные сети» и Исполнительного комитета Пестречинского муниципального района. Лист согласования прилагается.

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

Экспертное заключение 1.1.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки МУП «Пестречинские коммунальные сети» на 2020 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду МУП «Пестречинские коммунальные сети» на 2020 год

№ п/п	Показатели	Единица измерения	План предприятия	Расчет Госкомитета		Отклонение от прогноза организации, %
				2020 год		
			2020 год	с 1 июня по 31 декабря	2020 год	
1	2	3	4	5	6	7
1	Является ли организация плательщиком НДС	да/нет	нет			нет
2	Реализовано воды, в том числе:	тыс. м ³	76,00	38,000	38,000	76,000
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м ³	76,00	38,000	38,000	76,000
2.3.1	Население	тыс. м ³	63,50	31,750	31,750	63,500
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м ³	5,00	2,500	2,500	5,000
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м ³	7,50	3,750	3,750	7,500
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м ³ /час				
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕНИЙ) ВОДЫ	тыс. руб.	2 950,73	821,94	854,82	1 676,76
4	Подъем воды (РПВ) всего:	тыс. руб.	2 406,08	650,01	677,21	1 327,21
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	2 299,94	605,58	631,25	1 236,83
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	1 517,04	416,82	435,95	852,77
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	180,00	88,67	91,33	180,00
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	54,36	26,78	27,58	54,36
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.				
4.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.				
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	548,54	73,60	76,69	150,28
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.				
4.2	Косвенные (общепрекупационные расходы)	тыс. руб.	102,34	36,38	37,91	74,29
4.3	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	3,81	8,04	8,04	16,09
5	Очистка воды (РОВ) - всего:	тыс. руб.	332,84	133,84	138,03	271,87
5.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	317,23	127,31	131,27	258,57
5.1.2	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	2,20	1,08	1,12	2,20
5.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	180,00	88,67	91,33	180,00
5.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	54,36	26,78	27,58	54,36
5.1.5	Цеховые расходы	тыс. руб.	80,67	10,78	11,23	22,02
5.2	Косвенные (общепрекупационные расходы)	тыс. руб.	15,05	5,35	5,58	10,93
5.3	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	0,56	1,18	1,18	2,37
6	Транспортирование воды (РПВ) - всего:	тыс. руб.	211,81	38,09	39,58	77,67
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	177,47	23,72	24,71	48,43
6.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.				
6.1.7	Цеховые расходы	тыс. руб.	177,47	23,72	24,71	48,43
6.2	Косвенные (общепрекупационные расходы)	тыс. руб.	33,11	11,77	12,27	24,04
6.3	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	1,23	2,60	2,60	5,21
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	2 950,73	821,94	854,82	1 676,76
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	2 794,63	756,61	787,23	1 543,84
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	2,20	1,08	1,12	2,20
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	1 517,04	416,82	435,95	852,77
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	360,00	177,34	182,66	360,00

Экспертное заключение 1.1.

№ п/п	Показатели	Единица измерения	План предприятия	Расчет Госкомитета			Отклонение от прогноза организации, %
				2020 год	согласно вступлению в силу постановления по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	
1	2	3	4	5	6	7	
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	108,72	53,56	55,16	108,72	100,0
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.					
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.					
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	806,67	107,81	112,34	220,15	27,4
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.					
7.1.11.2	Прочие расходы						
7.2	Косвенные (общепредприятийные расходы)	тыс. руб.	150,49	53,50	55,75	109,26	72,6
7.3	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности			5,60	11,83	11,83	23,66
8	Валовая прибыль:	тыс. руб.	13,78	9,12	9,12	18,24	132,1
8.6	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	13,78	9,12	9,12	18,24	132,1
8.6.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	13,78	9,12	9,12	18,24	132,1
12	Товарная продукция	тыс. руб.	2 964,51	831,06	863,94	1 695,00	57,2
15	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	39,01	21,87	22,74	22,30	57,2

**Смета тарифа на питьевую воду МУП «Пестречинские коммунальные сети»
на 2020 год**

№ п/п	Показатели	План на регулируемый период	Расчет Госкомитета на регулируемый период	Отклонение в %
		2020 год	2020 год	
1	2	3	4	
	Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет	
1	Производственные расходы	2 794,63	1543,84	56,4
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	91,00	16,45	19,0
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	1 517,04	852,77	56,2
1.2.1	Электроэнергия	1 517,04	852,77	56,2
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	468,72	468,72	100,0
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	360,00	360,00	100,0
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	108,72	108,72	100,0
1.5	Общехозяйственные расходы	717,87	205,90	28,6
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:			
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта			
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод			
1.6.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание			
2	Ремонтные расходы			
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем			
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем			
2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы			
3	Административные расходы	150,50	109,26	72,6
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	19,38	41,86	216,0
7.1	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	5,60	23,66	422,5
7.2	Единый налог при УСН	13,78	18,24	132,1
11	Итого НВВ	2 964,51	1695,00	57,2

**Экспертное заключение по обоснованности тарифа на водоотведение
муниципального унитарного предприятия «Пестречинские коммунальные сети»
(потребители Кощаковского сельского поселения)
Пестречинского муниципального района на 2020 год**

№ тарифного дела:

26/206

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления организации МУП «Пестречинские коммунальные сети» об установлении тарифов на водоотведение на 2020 год приказом Госкомитета от 27.12.2019 № 569 «Об открытии дела об установлении тарифов на питьевую воду и водоотведение для Муниципального унитарного предприятия «Пестречинские коммунальные сети» Пестречинского муниципального района на 2020 год и назначении уполномоченного по делу» открыто тарифное дело № 26/206, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

Организация обратилась в Госкомитет с предложением об установлении тарифа на водоотведение 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. 37а Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения метод экономически обоснованных расходов (затрат) может применяться если в отношении регулируемой организации (в отношении отдельных регулируемых видов деятельности) в течение предыдущего года не осуществлялось государственное регулирование тарифов.

МУП «Пестречинские коммунальные сети» впервые обратилось в Госкомитет за установлением тарифа на водоотведение. Ранее в данном сельском поселении услуги водоотведения оказывало ООО «Инженерные сети Кощаковские».

МУП «Пестречинские коммунальные сети» осуществляет свою деятельность на основании договора о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения от 05.12.2019 № 16-353-2019-001, заключенного с Исполнительным комитетом Пестречинского муниципального района.

Учитывая изложенное при установлении тарифов на водоотведение для организации МУП «Пестречинские коммунальные сети» на 2020 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Руководителем МУП «Пестречинские коммунальные сети» является Кабиров Фарид Хаматович.

МУП «Пестречинские коммунальные сети» создано 21 октября 2019г. Учредителем является Пестречинский муниципальный район Республики Татарстан. Уставная доля 100%.

Организация работает на упрощенной системе налогообложения.

Предприятие осуществляет эксплуатацию канализационных сетей протяженностью 5,9 км и биологических очистных сооружений в селе Кощаково.

Потребителями услуг водоотведения МУП «Пестречинские коммунальные сети» является население, бюджетные организации и прочие потребители Кощаковского сельского поселения.

Тариф на водоотведение на 2019 год установлен постановлением Госкомитета от 16.11.2018 №10-41/кс с календарной разбивкой:

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
ООО «Инженерные сети Кощаковские»	25,65	25,65	96,2

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

(тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2019 год (утверждено для ООО «Инженерные сети Кошаковские»)	2020 год (прогноз организ.)	2020 год (прогноз ГКРТТ)	Отклонение от предложения организации
1	Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч:	56,10	56,10	56,10	100%
1.1	бюджетным организациям	5,0	5,0	5,0	100%
1.2	населению	44,7 79,7%	44,7 79,7%	44,7 79,7%	100%
1.3	прочие потребители	6,40	6,40	6,40	100%

Расчетный объем приема сточных вод на 2020 год принят на основании предложения организации.

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

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

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

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

	2020 год
электрическая энергия	103,0%
индекс потребительских цен	103,0%
индекс цен промышленных производителей	104,2%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации:

	2020 год
прогноз организации	2 277,55
принято ГКРТТ	1 465,57

Необходимая валовая выручка и проект тарифа по представленному проекту организации на 2020 г. составили:

НВВ, тыс.руб.	Проект годового тарифа, руб./куб.м.
2 964,51	40,60

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2020 год приняты в сумме 1366,08 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 25,04 тыс.руб:

- горюче-смазочные материалы – приняты в размере 25,04 тыс.руб., ниже предложения организации на 63,76 тыс.руб.

Расчет расхода горюче-смазочных материалов:

Статьи затрат	Единица измерения	2020 год
Расход дизтоплива	л	100,00
Средняя цена 1 литра дизтоплива	руб	42,00
Стоимость дизтоплива	руб	4200,00
Расход бензина	л	100,0
Средняя цена 1 литра бензина	руб	42,50
Стоимость бензина	руб	4250,00
Расход смазочных материалов	л	70,0
Средняя цена 1 литра смазочных материалов	руб	37,00
Стоимость смазочных материалов	руб	2 590,00
Расход природного газа	л	700,00
Средняя цена 1 л газа	руб	20,00
Стоимость газа	руб	1400,00
Всего	тыс. руб	25,04

2. Расходы на электрическую энергию приняты в размере 192,65 тыс.руб.

Объем и удельный расход покупной электрической энергии приняты в размере 29,73 тыс.кВт.ч и 0,53 кВт*ч/куб.м. соответственно. Удельный показатель расхода электрической энергии на технологические нужды в размере 0,53 кВт.ч./куб.м., принят на уровне утвержденного показателя для предыдущей организации ООО «Инженерные сети Кошаковские».

Стоимость электроэнергии принята на уровне фактической среднеотпускной цены за январь-август 2019 г. АО «Татэнергосбыт» в размере 6,48 руб./кВт.ч. (первая ценовая категория – СН 2) с учетом индекса-дефлятора и НДС.

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 862,37 тыс.руб, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала 662,34 тыс.руб.;

- отчисления на социальные нужды (30,2%) – 200,03 тыс.руб.

Численность и заработная плата основного производственного персонала приняты в соответствии со штатным расписанием, утвержденного руководителем организации с 17.10.2019.

Наименование	Численность (чел.)	Среднемесячная зар. плата 1 чел., (тыс. руб.)	Годовой фонд оплаты труда, (тыс. руб.)
Слесарь-ремонтник	0,5	15,77	94,62
Оператор	3,0	15,77	567,72
Итого	3,5	15,77	662,34

4. Расходы на общехозяйственные цели* приняты в сумме 286,03 тыс.руб., со снижением от предложения организации на 532,05 тыс.руб.

Численность цехового персонала принята в количестве 0,3 чел., заработка плата цехового персонала принята на основании штатного расписания на 2020 год.

Договорные услуги на проведение лабораторно-инструментальных исследований воды учтены исходя из расчета выполнения анализа раз в квартал.

Затраты охрану труда приняты на основании расчета организации для 3 рабочих. (0,5 ст. слесаря-ремонтника учтены в водоснабжении).

Расчет затрат на охрану труда:

- медицинский осмотр – 3,0 тыс.руб.;
- оценка труда – 2,0 тыс.руб.;
- специальная одежда – 3,0 тыс.руб.

Итого - 8,0 тыс.руб. на человека.

Оплата услуг ЕРЦ принята на основании расчета организации пропорционально количеству лицевых счетов. (Договор от 01.01.2020 № 2020/Д135/ЗА заключен с ООО «Единый расчетный центр»).

№ п/п	Статьи затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
1	Заработка плата цехового персонала	540	87,60	16,2
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	163,08	26,46	16,2
3	Охрана труда, в том числе спецжилеты, спецодежда, профосмотры, моющие средства	35,0	24,0	68,6
4	Проведение анализов качества стоков	80,0	65,0	81,3
5	Оплата услуг ЕРЦ		82,97	
Итого		818,08	286,03	34,9

Заработка плата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	0,2	25,00	60,00
Водитель	0,1	23,00	27,60
Итого	0,3	24,00	87,60

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

II. Ремонтные расходы организация не запланировала.

III. Административные расходы на 2020 год приняты в сумме 2731,40 тыс.руб., со снижением к предложению организации на 2285,08 тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработка плата АУП	2 304,78	1 920,78	83,3

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	695,14	580,08	83,4
3	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	18,76		
4	Транспортные расходы	240,00		
5	Услуги банка	102,00	16,24	15,9
6	Услуги ЕРЦ	1 205,80		
7	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	100,00	108,12	108,1
8	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	350,00	106,18	30,3
Итого		5 016,48	2731,40	54,4
Водоотведение 3%			81,94	

Затраты на услуги ЕРЦ учтены по статье «Расходы на общехозяйственные цели», в связи с предоставлением расчета затрат только на услуги водоснабжения и водоотведения, услуги теплоснабжения оказываются потребителям (население), проживающим в общежитии, лицевые счета которых обслуживаются Управляющей компанией.

Затраты на услуги банка, связи и канц.товары приняты на уровне утвержденных расходов на тепловую энергию для МУП «Пестречинские коммунальные сети».

Транспортные расходы учтены в ГСМ.

Численность административного персонала принята в количестве 5,5 единиц, ставка начальника отдела сбыта перенесена из цеховых расходов. Заработка плата АУП принята в соответствии со штатным расписанием, утвержденного руководителем организации с 17.10.2019.

Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы не учтена в связи с отсутствием подтверждающих документов.

Заработка плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,00	40,00	480,00
Бухгалтер	1,00	32,00	384,00
Экономист	1,00	25,00	300,00
Техработник	0,50	12,13	72,78
Главный энергетик	1,00	32,00	384,00
Начальник отдел сбыта	1,00	25,00	300,00
Итого	5,5	29,10	1 920,78

В соответствии с учетной политикой организации административные расходы распределяются между видами деятельности пропорционально выручки от видов деятельности:

Вид деятельности	Планируемая выручка (тыс.руб.)	% распределения
Водоснабжение (Пестрецы)	13142,3	30,00
Водоотведение (Пестрецы)	5120,0	11,00
Водоснабжение (Кощаково)	1695,0	4,00
Водоотведение (Кощаково)	1468,0	3,00
Водоснабжение (Пановка)	501,4	1,00
Водоотведение (Пановка)	455,0	1,00
Теплоснабжение (Пестрецы)	23213,3	50,00
Итого	45595,0	100,00

IV. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов на 2020 год приняты в сумме 17,25 тыс.руб.,

Налоги и платежи, относимые на себестоимость, приняты в сумме 575,0 тыс.руб. в целом на организацию, в том числе:

единий налог при УСН – 456,00 тыс.руб. (принят из расчета 1% от выручки);

плата за негативное воздействие на окружающую среду – 119,0 тыс.руб. (в соответствии с расчетом организации по сбросу загрязняющих веществ в водные объекты).

Доля общехозяйственных расходов по водоотведению составляет 3%, соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, приходящиеся на водоотведение, составляют – 17,25 тыс.руб.

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоотведения на 2020 год составит 1 465,27 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2020 год, предлагается принять:

Наименование организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		
	со дня вступления в силу постановления по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	Отклонение к 01.07.2020
МУП «Пестречинские коммунальные сети» (организация применим УСН)	25,65	26,59	103,7

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия МУП «Пестречинские коммунальные сети» и Исполнительного комитета Пестречинского муниципального района. Лист согласования прилагается.

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

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки МУП «Пестречинские коммунальные сети» на 2020 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение МУП «Пестречинские коммунальные сети» на 2020 год

№ п/п	Показатели	Единица измерения	План предприятия	Расчет Госкомитета			Отклонение от прогноза организаций, %
				2020 год	со дня вступления в силу постановления по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	
1	2	3	4	5	6	7	
1	Является ли организация плательщиком ПДС	да/нет	нет			нет	
2	Принято стоков, в том числе:	тыс. м3	56,100	28,050	28,050	56,100	100,0
2.3.1	Население	тыс. м3	44,700	22,350	22,350	44,700	100,0
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	5,000	2,500	2,500	5,000	100,0
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	6,400	3,200	3,200	6,400	100,0
3	При соединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час	0,006				

Экспертное заключение 1.2

№ II/II	Показатели	Единица измерения	План предприятия	Расчет Госкомитета			Отклонение от прогноза организации, %
				2020 год		С 1 июля по 31 декабря	
			2020 год	с 1 января вступления в силу постановления по 30 июня			
1	2	3	4	5	6	7	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ	тыс. руб.	2 259,18	712,43	739,16	1 451,59	64,3
4	Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего	тыс. руб.	611,49	192,91	202,25	395,16	64,6
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	571,33	184,53	193,53	378,06	66,2
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	148,12	93,37	99,28	192,65	130,1
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	189,24	46,61	48,01	94,62	50,0
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	57,15	14,08	14,50	28,58	50,0
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.					
4.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.					
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	176,82	30,47	31,75	62,21	35,2
4.2	Косвенные (общепрекупационные расходы)	тыс. руб.	39,99	8,03	8,36	16,39	41,0
4.3	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	0,18	0,36	0,36	0,71	394,4
5	Очистка стоков и утилизация сточной жидкости (РОС) - всего	тыс. руб.	1 647,69	519,52	536,91	1 056,43	64,1
5.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	1 486,99	485,99	502,03	988,02	66,4
5.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	567,72	279,67	288,05	567,72	100,0
5.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	212,00	84,46	86,99	171,45	80,9
5.1.5	Цеховые расходы	тыс. руб.	707,27	121,87	126,99	248,85	35,2
5.2	Косвенные (общепрекупационные расходы)	тыс. руб.	159,96	32,10	33,45	65,55	41,0
5.3	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	0,74	1,43	1,43	2,86	386,5
6	Утилизация осадка и его захоронение (РУО) - всего	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	2 259,18	712,43	739,16	1 451,59	64,3
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	2 058,31	670,52	695,56	1 366,08	66,4
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	148,12	93,37	99,28	192,65	130,1
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	756,96	326,28	336,06	662,34	87,5
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	269,15	98,54	101,49	200,03	74,3
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	884,09	152,33	158,73	311,07	35,2
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.					
7.2	Косвенные (общепрекупационные расходы)	тыс. руб.	199,94	40,13	41,81	81,94	41,0
7.3	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	0,92	1,79	1,79	3,57	388,0
8	Валовая прибыль:	тыс. руб.	18,37	7,05	7,05	14,10	76,8
8.6	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	18,37	7,05	7,05	14,10	76,8
8.6.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	18,37	7,05	7,05	14,10	76,8
12	Товарная продукция	тыс. руб.	2 277,55	719,48	745,79	1 465,27	64,4
15	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	40,60	25,65	26,59	26,12	76,8

Смета тарифа на водоотведение МУП «Пестречинские коммунальные сети» на 2020 год

№ II/II	Показатели	План на регулируемый период	Расчет Госкомитета на регулируемый период	Отклонение в %

Экспертное заключение 1.2

		2020 год	2020 год	
1	2	3	4	
	Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет	
1	Производственные расходы	2 058,32	1 366,08	66,4
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	66,01	25,04	37,9
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	148,12	146,03	98,6
1.2.1	Электроэнергия	148,12	146,03	98,6
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	1 026,11	862,37	84,0
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	756,96	662,34	87,5
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	269,15	200,03	74,3
1.5	Общехозяйственные расходы	818,08	286,03	35,0
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:			
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта			
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод			
1.6.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание			
2	Ремонтные расходы			
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем			
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем			
2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы			
3	Административные расходы	199,94	81,94	41,0
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	19,29	17,25	89,4
7.1	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	0,92	3,57	388,0
7.2	Городской налог при УСН	18,37	13,68	74,4
11	Итого НВВ	2 277,55	1 465,57	64,3

Экспертное заключение 1.2

Таблица сравнение расходов на услуги водоотведения для потребителей Пестречинского муниципального района

Экспертное заключение 1.2

Показатели	Ед. изм.	ООО «Теплострой» (потребители Пестречинского, Ленино- Кокушкинского и Кулаевского сельских поселений) утверждено на 2019 год	МУП «Пестречинские коммунальные сети» (потребители Кулаевского, Ленино- Кокушкинского Пестречинского сельских поселений) план на 2020 год	Отклоне- ние, %	ООО «Инженерные сети Кошаковские» (потребители Кошаковского сельского поселения) утверждено на 2019 год	МУП «Пестречинские коммунальные сети» (потребители Кошаковского сельского поселения) план на 2020 год	Отклоне- ние, %	ООО «ЖилБит» (потребители Паповского сельского поселения) утверждено на 2019 год	МУП «Пестречинские коммунальные сети» (потребители Паповского сельского поселения) план на 2020 год	Отклоне- ние, %
назначения										
Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	1 099,50	1 243,50	113,1				134		
Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.	312,97	325,3	103,9						
Цеховые расходы	тыс. руб.	936,24	1 944,04	207,6	349,93	311,07	88,9	95,51	270,32	284,2
Прочие прямые расходы	тыс. руб.									
Косвенные (общехозяйственные расходы)	тыс. руб.	411,95	300,45	72,9	47,71	81,94	171,7	84,45	27,31	32,3
Налоги и платежи	тыс. руб.	5,23	13,09	250,3	0,31	3,57	1151,6	0,84	1,19	141,7
Налоги и платежи, относимые на себестоимость	тыс. руб.	5,23	13,09	250,3	0,31	3,57	1151,6	0,84	1,19	141,7
Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.									
Валовая прибыль:	тыс. руб.	68,74	50,16	73,0	3,62	13,68	377,9	11,28	4,56	40,4
Единый налог при УСН	тыс. руб.	68,74	50,16	73,0	3,62	13,68	377,9	11,28	4,56	40,4
Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования	тыс. руб.							-47,34		
Товарная продукция	тыс. руб.	7 821,89	8 118,93	103,8	1 438,77	1 465,27	101,8	1 523,99	1 572,70	103,2
Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м³	27,14	28,17	103,8	25,65	26,12	101,8	22,13	22,85	103,2

**Экспертное заключение по обоснованности тарифа на водоотведение
муниципального унитарного предприятия «Пестречинские коммунальные сети»
(потребители Пановского сельского поселения)
Пестречинского муниципального района на 2020 год**

№ тарифного дела:

26/209

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 МУП «Пестречинские коммунальные сети» об установлении тарифов на водоотведение на 2020 год приказом Госкомитета от 27.12.2019 № 569 «Об открытии дела об установлении тарифов на питьевую воду и водоотведение для Муниципального унитарного предприятия «Пестречинские коммунальные сети» Пестречинского муниципального района на 2020 год и назначении уполномоченного по делу» открыто тарифное дело № 26/209, 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. 37а Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения метод экономически обоснованных расходов (затрат) может применяться в случае если в отношении регулируемой организации (в отношении отдельных регулируемых видов деятельности) в течение предыдущего года не осуществлялось государственное регулирование тарифов.

МУП «Пестречинские коммунальные сети» впервые обратилось в Госкомитет за установлением тарифа на водоотведение. Ранее в данном сельском поселении услуги водоотведения оказывало ООО «Жилбыт».

МУП «Пестречинские коммунальные сети» осуществляет свою деятельность на основании договора о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения от 05.12.2019 № 16-353-2019-001, заключенного с Исполнительным комитетом Пестречинского муниципального района.

Учитывая изложенное при установлении тарифов на водоотведение для организации МУП «Пестречинские коммунальные сети» на 2020 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Руководителем МУП «Пестречинские коммунальные сети» является Кабиров Фарид Хаматович.

МУП «Пестречинские коммунальные сети» создано 21 октября 2019г. Учредителем является Пестречинский муниципальный район Республики Татарстан. Уставная доля 100%.

Организация работает на упрощенной системе налогообложения.

Предприятие осуществляет эксплуатацию канализационных сетей протяженностью 4,95 км, КНС и биологических очистных сооружений в селе Пановка.

Потребителями услуг водоотведения МУП «Пестречинские коммунальные сети» являются население и бюджетные организации Пановского сельского поселения.

Тариф на водоотведение на 2019 год установлен постановлением Госкомитета от 16.11.2018 №10-41/кс с календарной разбивкой:

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

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2019 год (утверждено для ООО «Жилбыт»)	2020 год (прогноз организ.)	2020 год (прогноз ГКРТТ)	Отклонение от прогноза организации
1	Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч:	68,85	68,83	68,83	100%
1.1	бюджетным организациям	61,39	61,39	61,39	100%
1.2	населению	7,46 10,8%	7,44 10,8%	7,44 10,8%	100%
1.3	прочие потребители	0	0	0	100%

Расчетный объем приема сточных вод на 2020 год принят на основании предложения организации.

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

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

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

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

	2020 год
электрическая энергия	103,0%
индекс потребительских цен	103,0%
индекс цен промышленных производителей	104,2%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации:

	2020 год
прогноз организации	2255,36
принято ГКРТТ	1 572,70

Необходимая валовая выручка и проект тарифа по представленному проекту организации на 2020 г. составили:

НВВ, тыс.руб.	Проект годового тарифа, руб./куб.м.
2 255,36	32,77

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2020 год приняты в сумме 1 539,64 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 6,16 тыс.руб:

- горюче-смазочные материалы – 6,16 тыс.руб.

Расчет расхода горюче-смазочных материалов:

Статьи затрат	Единица измерения	2020 год
Расход дизтоплива	л	100,00
Средняя цена 1 литра дизтоплива	руб	42,00
Стоимость дизтоплива	руб	4200
Расход бензина	л	20,00
Средняя цена 1 литра бензина	руб	42,00
Стоимость бензина	руб	840,00
Расход смазочных материалов	л	30,00
Средняя цена 1 литра смазочных материалов	руб	37,44
Стоимость смазочных материалов	руб	374,40
Всего	тыс. руб	6.16

2. Расходы на электрическую энергию приняты в размере 108,92 тыс.руб.

Объем и удельный расход покупной электрической энергии приняты в размере 16,81 тыс.кВт.ч и 0,24 кВт*ч/куб.м. соответственно. Удельный расход электрической энергии принят на основании предложения организации.

Стоимость электроэнергии принята на уровне фактической среднеотпускной цены за январь-август 2019 г. АО «Татэнергосбыт» в размере 6,48 руб./кВт.ч. (первая ценовая категория – СН 2) с учетом индекса-дефлятора и НДС.

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 1 160,39 тыс.руб, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала 891,24 тыс.руб.;

- отчисления на социальные нужды (30,2%) – 269,15 тыс.руб.

Численность и заработная плата основного производственного персонала приняты в соответствии со штатным расписанием, утвержденного руководителем организации с 17.10.2019.

Наименование	Численность (чел.)	Среднемесячная зар. плата 1 чел., (тыс. руб.)	Годовой фонд оплаты труда, (тыс. руб.)
Слесарь-ремонтник	1,0	15,77	189,24
Оператор	3,0	19,50	702,00
Итого	4,0	18,57	891,24

4. Расходы на общехозяйственные цели* приняты в сумме 269,56 тыс.руб., со снижением к предложению организации на 526,82 тыс.руб.

Численность цехового персонала принята в количестве 0,4 чел., заработка плата цехового персонала принята на основании штатного расписания на 2020 год.

Договорные услуги на проведение лабораторно-инструментальных исследований воды приняты на основании предложения организации и учтены исходя из расчета выполнения анализа раз в квартал.

Затраты на охрану труда приняты на основании предложения организации

Оплата услуг ЕРЦ принята на основании расчета организации пропорционально количеству лицевых счетов. (Договор от 01.01.2020 № 2020/Д135/ЗА заключен с ООО «Единый расчетный центр»).

№ п/п	Статьи затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК, %
1	Заработка плата цехового персонала	540,00	115,20	21,3
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	163,08	34,79	21,3
3	Охрана труда, в том числе спецжидкости, спецодежда, профосмотры, моющие средства	12,90	12,90	100,0
4	Проведение анализов качества стоков	80,40	80,40	100,0
5	Оплата услуг ЕРЦ		26,27	
Итого		796,38	269,56	33,4

Заработка плата цехового персонала:

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	0,2	25,00	60,00
Водитель	0,2	23,00	55,20
Итого	0,4	24,00	115,2

* 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.

II. Ремонтные расходы организация не запланировала.

III. Административные расходы на 2020 год приняты в сумме 2731,40 тыс.руб., со снижением к предложению организации на 2285,08 тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, столбец затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение , %
1	Заработка плата АУП	2 304,78	1 920,78	83,3
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	695,14	580,08	83,4
3	Электроэнергия на общехозяйственные расходы	18,76		

Экспертное заключение 1.3.

№ п/п	Наименование показателей, стартов затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение , %
4	Транспортные расходы	240,00		
5	Услуги банка	102,00	16,24	15,9
6	Услуги ЕРЦ	1 205,80		
7	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	100,00	108,12	108,1
8	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	350,00	106,18	30,3
Итого		5 016,48	2731,40	54,4
Водоотведение 1%			27,31	

Затраты на услуги ЕРЦ перенесены в общехозяйственные расходы, в связи с отсутствием населения при предоставлении услуг теплоснабжения.

Затраты на услуги банка, связи и канц.товары приняты на уровне утвержденных расходов на тепловую энергию.

Транспортные расходы учтены в ГСМ.

Численность административного персонала принята в количестве 5,5 единицы, ставка начальника отдела сбыта перенесена из цеховых расходов. Заработка плата АУП принята по штатному расписанию.

Электроэнергия на общезатратные расходы не учтена в связи с отсутствием расчета.

Заработка плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,00	40,00	480,00
Бухгалтер	1,00	32,00	384,00
Экономист	1,00	25,00	300,00
Техработник	0,50	12,13	72,78
Главный энергетик	1,00	32,00	384,00
Начальник отдел сбыта	1,00	25,00	300,00
Итого	5,5	29,10	1 920,78

В соответствии с учетной политикой организации административные расходы распределяются между видами деятельности пропорционально выручки от видов деятельности:

Вид деятельности	Планируемая выручка (тыс.руб.)	% распределения
Водоснабжение (Пестрецы)	13142,3	30,00
Водоотведение (Пестрецы)	5120,0	11,00
Водоснабжение (Кощаково)	1695,0	4,00
Водоотведение (Кощаково)	1468,0	3,00
Водоснабжение (Пановка)	501,4	1,00
Водоотведение (Пановка)	455,0	1,00
Теплоснабжение (Пестрецы)	23213,3	50,00
Итого	45595,0	100,00

IV. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов на 2020 год приняты в сумме 5,75 тыс.руб., в том числе:

Налоги и платежи, относимые на себестоимость, приняты в сумме 575,0 тыс.руб. в целом на организацию, в том числе:

Экспертное заключение 1.3.

единий налог при УСН – 456,00 тыс.руб. (принят из расчета 1% от выручки);

плата за негативное воздействие на окружающую среду – 119,0 тыс.руб. (в соответствии с расчетом организации по сбросу загрязняющих веществ в водные объекты).

Доля общеэксплуатационных расходов по водоотведению составляет 1%, соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, приходящиеся на водоотведение, составляют 5,75 тыс.руб.

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоотведения на 2020 год составит 1 572,70 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2020 год, предлагается принять:

Наименование организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		
	со дня вступления в силу постановления по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	Отклонение к 01.07.2020
МУП «Пестречинские коммунальные сети» (организация применяет УСН)	22,40	23,30	104,0

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия МУП «Пестречинские коммунальные сети» и Исполнительного комитета Пестречинского муниципального района. Лист согласования прилагается.

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

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки МУП «Пестречинские коммунальные сети» на 2020 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение МУП «Пестречинские коммунальные сети» на 2020 год

№ п/п	Показатели	Единица измерения	План предприятия	Расчет Госкомитета		Отклонение от прогноза организации, %
				2020 год		
				со дня вступления в силу постановления по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	
1	2	3	4	5	6	7
1	Является ли организация плательщиком НДС	да/нет	нет			нет
2	Принято стоков, в том числе:	тыс. м ³	68,828	34,414	34,414	68,828
2.3.1	Население	тыс. м ³	7,436	3,718	3,718	7,436
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м ³	61,392	30,696	30,696	61,392
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м ³	0,000	0,000	0,000	0,000
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м ³ /час				
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ	тыс. руб.	2 250,77	768,59	799,55	1 568,14
4	Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РЧС) - всего	тыс. руб.	419,51	150,65	155,51	306,16
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	409,44	147,85	152,60	300,46
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.				
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	189,24	93,22	96,02	189,24
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	57,15	28,15	29,00	57,15
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.				
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	163,05	26,48	27,59	54,06
4.2	Косвенные (общехозяйственные расходы)	тыс. руб.	10,03	2,68	2,79	5,46
4.3	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	0,04	0,12	0,12	0,24
5	Очистка стоков и утилизация сточной жидкости (РОС) - всего	тыс. руб.	1 831,26	617,95	644,04	1 261,99
5.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	1 790,97	606,77	632,41	1 239,19
5.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	110,48	58,26	50,66	108,92
5.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	702,00	345,81	356,19	702,00
5.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	326,30	104,44	107,57	212,00
5.1.5	Цеховые расходы	тыс. руб.	652,19	98,18	118,08	216,26
5.2	Косвенные (общехозяйственные расходы)	тыс. руб.	40,13	10,70	11,15	21,85
5.3	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	0,16	0,48	0,48	0,95
6	Утилизация осадка и его захоронение (РУО) - всего	тыс. руб.				
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	2 250,77	768,59	799,55	1 568,14
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	2 200,41	754,62	785,02	1 539,64
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.				
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	110,48	58,26	50,66	108,92
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	891,24	439,03	452,21	891,24
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	383,45	132,59	136,57	269,15
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	815,24	124,65	145,67	270,32
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.				
7.2	Косвенные (общехозяйственные расходы)	тыс. руб.	50,16	13,38	13,94	27,31
7.3	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	0,20	0,60	0,60	1,19
8	Валовая прибыль:	тыс. руб.	4,59	2,28	2,28	4,56
8.6	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	4,59	2,28	2,28	4,56
8.6.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	4,59	2,28	2,28	4,56
12	Товарная продукция	тыс. руб.	2 255,36	770,87	801,83	1 572,70

Экспертное заключение 1.3.

№ п/п	Показатели	Единица измерения	План предприятия	Расчет Госкомитета		Отклонение от прогноза организации, %
				2020 год		
			2020 год	согласно вступлению в силу постановления по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	
1	2	3	4	5	6	7
15	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м ³	32,77	22,40	23,30	22,85
						69,7

**Смета расчета тарифа на водоотведение
МУП «Пестречинские коммунальные сети»
на 2020 год**

№ п/п	Показатели	План на регулируемый период	Расчет Госкомитета на регулируемый период	Отклонение в %
		2020 год	2020 год	
1	2	3	4	
	Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет	
1	Производственные расходы	2 200,41	1 539,64	70,1
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	18,86	6,16	32,6
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	110,48	108,92	98,6
1.2.1	Электроэнергия	110,48	108,92	98,6
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	1 274,69	1 160,39	91,0
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	891,24	891,24	100,0
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	383,45	269,15	70,2
1.5	Общехозяйственные расходы	796,38	269,56	33,8
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:			
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта			
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод			
1.6.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание			
2	Ремонтные расходы			
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем			
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем			
2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы			
3	Административные расходы	50,16	27,32	54,5
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	4,79	5,75	123,0
7.1	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	0,20	1,19	595,0
7.2	Единый налог при УСН	4,59	4,56	101,5
11	Итого НВВ	2 255,36	1 572,70	69,7

**Экспертное заключение по обоснованности тарифа на питьевую воду
муниципального унитарного предприятия «Пестречинские коммунальные сети»
(потребители Пановского сельского поселения)
Пестречинского муниципального района на 2020 год**

№ тарифного дела:

26/207

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 МУП «Пестречинские коммунальные сети» об установлении тарифов на питьевую воду на 2020 год приказом Госкомитета от 27.12.2019 № 569 «Об открытии дела об установлении тарифов на питьевую воду для Муниципального унитарного предприятия «Пестречинские коммунальные сети» Пестречинского муниципального района на 2020 год и назначении уполномоченного по делу» открыто тарифное дело № 26/207, 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.

Экспертное заключение 1.4.

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. 37а Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения метод экономически обоснованных расходов (затрат) может применяться в случае если в отношении регулируемой организации (в отношении отдельных регулируемых видов деятельности) в течение предыдущего года не осуществлялось государственное регулирование тарифов.

МУП «Пестречинские коммунальные сети» впервые обратилось в Госкомитет за установлением тарифа на питьевую воду. Ранее в данном сельском поселении услуги водоснабжения оказывало ООО «Жилбыт» для потребителей Пановского сельского поселения

МУП «Пестречинские коммунальные сети» осуществляет свою деятельность на основании договора о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения от 05.12.2019 № 16-353-2019-001, заключенного с Исполнительным комитетом Пестречинского муниципального района.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду для организации МУП «Пестречинские коммунальные сети» на 2020 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Руководителем МУП «Пестречинские коммунальные сети» является Кабиров Фарид Хаматович.

МУП «Пестречинские коммунальные сети» создано 21 октября 2019г. Учредителем является Пестречинский муниципальный район Республики Татарстан. Уставная доля 100%.

Организация работает на упрощенной системе налогообложения.

Источником водоснабжения являются подземные воды. Подъем воды осуществляется глубинными насосами, далее вода поступает на водопроводные башни, после чего подается в централизованную сеть.

Предприятие осуществляет эксплуатацию централизованных сетей водоснабжения протяженностью 6,50 км и 1 скважины (Пановское сельское поселение).

Потребителями питьевой воды МУП «Пестречинские коммунальные сети» являются население и бюджетные организации Пановского сельского поселения.

Тариф на питьевую воду на 2019 год установлен постановлением Госкомитета от 21.11.2018 №10-46/кс с календарной разбивкой:

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	

Экспертное заключение 1.4.

ООО «Жилбыт»	21,95	22,47	102,4
--------------	-------	-------	-------

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2019 год (утверждено для ООО «Жилбыт»)	2020 год (прогноз организ.)	2020 год (прогноз ГКРТТ)	Отклонение от прогноза организации
1	Поднято воды	22,196	27,596	27,596	100%
1.1	потери воды	0	0,9	0,9	100%
			3,3%	3,3%	
2	Отпуск воды по категориям потребителей, в т.ч.:	22,196	26,696	26,696	100%
2.1	бюджетным организациям	0,676	2,8	2,8	100%
2.2	населению	21,52	23,896	23,896	100%
		97%	89,5%	89,5%	
2.3	прочим потребителям	0,00	0,00	0,00	100%

Расчетный объем отпуска воды на 2020 год принят на основании предложения организации.

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

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

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

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

	2020 год
электрическая энергия	103,0%
индекс потребительских цен	103,0%
индекс цен промышленных производств	104,2%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации:

	2020 год
прогноз организации	1 036,71
принято ГКРТТ	609,56

Необходимая валовая выручка и проект тарифа по представленному проекту организации на 2020 г. составили:

НВВ, тыс.руб.	Проект годового тарифа, руб./куб.м.
---------------	-------------------------------------

Экспертное заключение 1.4.

НВВ, тыс.руб.	Проект годового тарифа, руб./куб.м.
1 036,71	38,83

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2020 год приняты в сумме 570,89 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 16,92 тыс.руб:

- горюче-смазочные материалы – 16,92 тыс.руб.

Расчет расхода горюче-смазочных материалов:

Статьи затрат	Единица измерения	2020 год
Расход дизтоплива	л	110,00
Средняя цена 1 литра дизтоплива	руб	42,00
Стоимость дизтоплива	руб	4 620,00
Расход бензина	л	200,00
Средняя цена 1 литра бензина	руб	42,50
Стоимость бензина	руб	8 500,00
Расход смазочных материалов	л	100,00
Средняя цена 1 литра смазочных материалов	руб	38,00
Стоимость смазочных материалов	руб	3 800,00
Всего	тыс. руб	16,92

2. Расходы на электрическую энергию приняты в размере 88,24 тыс.руб.

Объем и удельный расход покупной электрической энергии приняты в размере 13,68 тыс.кВт.ч и 0,5 кВт*ч/куб.м. соответственно. Удельный расход электрической энергии принят на основании предложения организации.

Стоимость электроэнергии принята на уровне фактической среднеотпускной цены за январь-август 2019 г. АО «Татэнергосбыт» в размере 6,48 руб./кВт.ч. (первая ценовая категория – СН 2) с учетом индекса-дефлятора и НДС.

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 351,54 тыс.руб, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала 270,00 тыс.руб.;
- отчисления на социальные нужды (30,2%) – 81,54 тыс.руб.

Численность и заработная плата основного производственного персонала приняты в соответствии со штатным расписанием, утвержденного руководителем организации с 17.10.2019.

Наименование	Численность (чел.)	Среднемесячная зар. плата 1 чел., (тыс. руб.)	Годовой фонд оплаты труда, (тыс. руб.)
Слесарь-ремонтник	1	15,0	180,00
Электрогазосварщик	0,5	15,0	90,00

Экспертное заключение 1.4.

Наименование	Численность (чел.)	Среднемесячная зар. плата 1 чел., (тыс. руб.)	Годовой фонд оплаты труда, (тыс. руб.)
Итого	2,5	15,0	270,0

4. Расходы на общехозяйственные цели* приняты в сумме 114,19 тыс.руб., со снижением к предложению организации на 188,21 тыс.руб.

Численность цехового персонала принята в количестве 0,2 чел., заработка плата цехового персонала принята на основании штатного расписания на 2020 год.

Договорные услуги на проведение лабораторно-инструментальных исследований воды учтены из расчета выполнения анализа раз в квартал.

Затраты на охрану труда приняты на основании расчета организации для 3 рабочих.

Расчет затрат на охрану труда:

- медицинский осмотр – 3,0 тыс.руб.;
- оценка труда – 2,0 тыс.руб.;
- специальная одежда – 3,0 тыс.руб.

Итого – 8,0 тыс.руб. на человека.

Оплата услуг ЕРЦ принята на основании расчета организации пропорционально количеству лицевых счетов. (Договор от 01.01.2020 №2020/Д135/ЗА заключен с ООО «Единый расчетный центр»).

№ п/п	Статьи затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК, %
1	Заработка цехового персонала	204,00	40,80	20,0
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	61,60	12,32	20,0
3	Охрана труда, в том числе спецкифы, спецодежда, профосмотры, моющие средства	26,0	24,0	92,3
4	Проведение анализов качества воды	10,80	10,80	100,0
5	Оплата услуг ЕРЦ		26,27	
Итого		302,40	114,19	38,4

Заработка цехового персонала:

Наименования специальностей	Численность (ч.ч.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Контролер	0,1	17,00	20,40
Водитель	0,1	17,00	20,40
Итого	0,2	17,0	40,80

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

II. Ремонтные расходы организация не запланировала.

Экспертное заключение 1.4.

III. Административные расходы на 2020 год приняты в сумме 2731,40 тыс.руб., со снижением к предложению организации на 2285,08 тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, статьей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение , %
1	Заработка плата АУП	2 304,78	1 920,78	83,3
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	695,14	580,08	83,4
3	Электроэнергия на общехозяйственные расходы	18,76		
4	Транспортные расходы	240,00		
5	Услуги банка	102,00	16,24	15,9
6	Услуги ЕРЦ	1 205,80		
7	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	100,00	108,12	108,1
8	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	350,00	106,18	30,3
Итого		5 016,48	2731,40	54,4
Водоснабжение 1,0 %			27,32	

Затраты на услуги ЕРЦ учтены по статье «Расходы на общехозяйственные цели», в связи с предоставлением расчета затрат только на услуги водоснабжения и водоотведения, услуги теплоснабжения оказываются потребителям (население), проживающим в общежитии, лицевые счета которых обслуживаются Управляющей компанией.

Затраты на услуги банка, связи и канц.товары приняты на уровне утвержденных расходов на тепловую энергию для МУП «Пестречинские коммунальные сети».

Транспортные расходы учтены в ГСМ.

Численность административного персонала принята в количестве 5,5 единиц, ставка начальника отдела сбыта перенесена из цеховых расходов. Заработка плата АУП принята в соответствии со штатным расписанием, утвержденного руководителем организации с 17.10.2019.

Электроэнергия на общехозяйственные расходы не учтена в связи с отсутствием подтверждающих документов.

Заработка плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,00	40,00	480,00
Бухгалтер	1,00	32,00	384,00
Экономист	1,00	25,00	300,00
Техработник	0,50	12,13	72,78
Главный энергетик	1,00	32,00	384,00
Начальник отдела сбыта	1,00	25,00	300,00
Итого	5,5	29,10	1 920,78

В соответствии с учетной политикой организации административные расходы распределяются между видами деятельности пропорционально выручки от видов деятельности:

Вид деятельности	Планируемая выручка (тыс.руб.)	% распределения
Водоснабжение (Пестрецы)	13142,3	30,00
Водоотведение (Пестрецы)	5120,0	11,00

Экспертное заключение 1.4.

Вид деятельности	Планируемая выручка (тыс.руб.)	% распределения
Водоснабжение (Кощаково)	1695,0	4,00
Водоотведение (Кощаково)	1468,0	3,00
Водоснабжение (Пановка)	501,4	1,00
Водоотведение (Пановка)	455,0	1,00
Теплоснабжение (Пестрецы)	23213,3	50,00
Итого	45595,0	100,00

IV. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2020 год приняты в сумме 11,35 тыс.руб., в том числе:

Налоги и платежи, относимые на себестоимость, приняты в сумме 575,0 тыс.руб. в целом на организацию, в том числе:

единий налог при УСН – 456,00 тыс.руб. (принят из расчета 1% от выручки);

плата за негативное воздействие на окружающую среду – 119,0 тыс.руб. (в соответствии с расчетом организации по сбросу загрязняющих веществ в водные объекты).

Доля общехозяйственных расходов по водоснабжению составляет 1%, соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, приходящиеся на водоснабжение, составляют 5,75 тыс.руб.

Налоги и платежи, относимые на регулируемый вид деятельности принят в сумме 5,60 тыс.руб. на уплату водного налога.

Водный налог в тарифе на 2020 год определен с применением ставок налога, установленных в соответствии со статьей 333.12 Главы 25.2 «Водный налог» части II Налогового Кодекса Российской Федерации, к расчетным объемам реализации воды для населения и прочих потребителей.

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2020 год составит 609,56 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2020 год, предлагается принять:

Наименование организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		
	со дня вступления в силу постановления по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	Отклонение к 01.07.2020
МУП «Пестречинские коммунальные сети» (организация применяет УСН)	22,47	23,20	103,2

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия МУП «Пестречинские коммунальные сети» и Исполнительного комитета Пестречинского муниципального района. Лист согласования прилагается.

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

Экспертное заключение 1.4.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки МУП «Пестречинские коммунальные сети» на 2020 год.

Экспертное заключение 1.4.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду МУП «Пестречинские коммунальные сети» на 2020 год

№ п/п	Показатели	Единица измерения	План предприятия	Расчет Госкомитета			Отклонение от предложения организации, %
				2020 год	с 1 июня вступления в силу постановления по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	
1	2	3	4	5	6	7	
1	Является ли организация плательщиком ПДС	да/нет	нет	нет	нет	нет	
2	Реализовано воды, в том числе:	тыс. м3	26,696	13,348	13,348	26,696	100,0
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	26,696	13,348	13,348	26,696	100,0
2.3.1	Население	тыс. м3	23,896	11,948	11,948	23,896	100,0
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	2,800	1,400	1,400	2,800	100,0
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3					
3	При соединении мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час					
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	тыс. руб.	1 032,12	297,65	307,34	605,00	58,6
4	Подъем воды (РПВ) - всего:	тыс. руб.	554,79	156,29	161,48	317,77	57,3
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	515,12	144,89	149,69	294,58	57,2
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	97,96	43,50	44,74	88,24	90,1
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	145,56	44,33	45,67	90,00	61,8
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	43,96	13,39	13,79	27,18	61,8
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.					
4.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.					
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	227,64	43,66	45,49	89,16	39,2
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.					
4.2	Косвенные (общехозяйственные расходы)	тыс. руб.	35,04	9,10	9,48	18,57	53,0
4.3	Палоги и платежи	тыс. руб	4,62	2,31	2,31	4,62	100,0
5	Очистка воды (РОВ) - всего:	тыс. руб.	39,31	8,10	8,42	16,52	42,0
5.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	39,31	6,42	6,69	13,11	33,4
5.1.3	Цеховые расходы	тыс. руб.	33,48	6,42	6,69	13,11	39,2
5.2	Косвенные (общехозяйственные расходы)	тыс. руб.	5,15	1,34	1,39	2,73	53,0
5.3	Палоги и платежи	тыс. руб	0,68	0,34	0,34	0,68	100,0
6	Транспортирование воды (РТВ) - всего:	тыс. руб.	438,02	133,26	137,44	270,71	61,8
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	425,19	129,57	133,63	263,20	61,9
6.1.6	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	270,00	88,67	91,33	180,00	66,7
6.1.6.1	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	81,54	26,78	27,58	54,36	66,7
6.2	Цеховые расходы	тыс. руб.	73,65	14,13	14,72	28,84	39,2
6.3	Косвенные (общехозяйственные расходы)	тыс. руб.	11,34	2,94	3,07	6,01	53,0
6.4	Палоги и платежи	тыс. руб	1,50	0,75	0,75	1,49	99,3
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	1 032,12	297,65	307,34	605,00	58,6
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	973,79	280,88	290,01	570,89	58,6
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.					
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	97,96	43,50	44,74	88,24	90,1
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	145,56	133,00	137,00	270,00	65,0
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	125,50	40,17	41,37	81,54	65,0
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.					

Экспертное заключение 1.4.

№ п/п	Показатели	Единица измерения	План предприятия	Расчет Госкомитета			Отклонение от предложения организации, %
				2020 год	с 1 июня вступления в силу постановления по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	
1	2	3	4	5	6	7	
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.					
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	334,77	64,21	66,90	131,11	39,2
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.					
7.2	Косвенные (общехозяйственные расходы)	тыс. руб.	51,53	13,38	13,94	27,31	53,0
	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	5,60	3,40	3,40	6,79	121,3
8	Валовая прибыль:	тыс. руб.	4,59	2,28	2,28	4,56	99,1
8.6	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	4,59	2,28	2,28	4,56	99,1
8.6.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	4,59	2,28	2,28	4,56	99,1
12	Товарная продукция	тыс. руб.	1 036,71	299,93	309,62	609,56	58,8
15	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	38,83	22,47	23,20	22,83	58,8

Экспертное заключение 1.4.

Смета расчета тарифа на питьевую воду МУП «Пестречинские коммунальные сети» на 2020 год

№ п/п	Показатели	План на регулируемый период	Расчет Госкомитета на регулируемый период	Отклонение в %
		2020 год	2020 год	
1	2	3	4	
	Является ли организация плательщиком ПДС	нет	нет	
1	Производственные расходы	973,79	570,89	58,6
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	32,37	16,92	52,3
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	97,96	88,24	90,1
1.2.1	Электроэнергия	97,96	88,24	90,1
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	541,06	351,54	65,0
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	415,56	270,00	65,0
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	125,50	81,54	65,0
1.5	Общехозяйственные расходы	302,40	114,19	37,76
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:			
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта			
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод			
1.6.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание			
2	Ремонтные расходы			
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем			
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем			
2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы			
3	Административные расходы	51,53	27,32	53,02
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	11,39	11,34	99,56
7.1	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	5,60	6,79	121,25
7.2	Единый налог при УСН	4,59	4,56	99,13
11	Итого НВВ	1 036,71	609,56	58,80

Экспертное заключение 1.5.

Экспертное заключение по обоснованности тарифа на водоотведение муниципального унитарного предприятия «Пестречинские коммунальные сети» (потребители Кулаевского, Ленино-Кокушкинского Пестречинского сельских поселений) Пестречинского муниципального района на 2020 год

**№ тарифного дела:
26/205**

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 МУП «Пестречинские коммунальные сети» об установлении тарифов на водоотведение на 2020 год приказом Госкомитета от 27.12.2019 № 569 «Об открытии дела об установлении тарифов на питьевую воду и водоотведение для Муниципального унитарного предприятия «Пестречинские коммунальные сети» Пестречинского муниципального района на 2020 год и назначении уполномоченного по делу» открыто тарифное дело № 26/205, о чем организация своевременно уведомлена.

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

Экспертное заключение 1.5.

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. 37а Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения метод экономически обоснованных расходов (затрат) может применяться если в отношении регулируемой организации (в отношении отдельных регулируемых видов деятельности) в течение предыдущего года не осуществлялось государственное регулирование тарифов.

МУП «Пестречинские коммунальные сети» впервые обратилось в Госкомитет за установлением тарифа на водоотведение. Ранее услуги водоотведения оказывало ООО «Теплострой».

МУП «Пестречинские коммунальные сети» осуществляет свою деятельность на основании договора о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения от 05.12.2019 г. № 16-353-2019-001, заключенного с Исполнительным комитетом Пестречинского муниципального района.

Учитывая изложенное при установлении тарифов на водоотведение для организации МУП «Пестречинские коммунальные сети» на 2020 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Руководителем МУП «Пестречинские коммунальные сети» является Кабиров Фарид Хаматович.

МУП «Пестречинские коммунальные сети» создано 21 октября 2019г. Учредителем является Пестречинский муниципальный район Республики Татарстан. Уставная доля 100%.

Организация работает на упрощенной системе налогообложения.

Предприятие осуществляет эксплуатацию канализационных сетей протяженностью 50,0 км, Верхний КНС, Средний КНС, Нижний КНС, КНС Осиновский, КНС Живописная, КНС Саликеева КНС и биологические очистные сооружения в селе Пестрецы.

Экспертное заключение 1.5.

Потребителями услуг водоотведения МУП «Пестречинские коммунальные сети» является население, бюджетные организации и прочие потребители Кулаевского, Ленино-Кокушкинского, Пестречинского сельских поселений. Стоки от потребителей Ленино-Кокушкинского сельского поселения очищаются на очистных сооружениях ООО ПВК «Ак Барс».

Тариф на водоотведение на 2019 год установлен постановлением Госкомитета от 21.11.2018 №10-46/кс с календарной разбивкой:

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	
	26,65	27,62	
ООО «Теплострой»			103,6

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	Ед. Изм.	2019 год (утверждено для ООО «Теплострой»)	2020 год (прогноз организ.)	2020 год (прогноз ГКРТТ)	Отклонение от предложения организации
1	Принято сточных вод. всего	тыс.куб.м.	288,257	288,257	288,257	100%
2	Прием стоков по категориям потребителей	тыс.куб.м.	288,257	288,257	288,257	100%
2.1	финансируемых из бюджета всех уровней	тыс.куб.м.	85,388	66,526	66,526	100%
2.2	Население	тыс.куб. м.	191,770	210,632	210,632	100%
2.3	Прочие	тыс.куб. м.	11,099	11,099	11,099	100%
3	Пропущено через собственные очистные сооружения	тыс.куб.м.	271,367	271,367	271,367	100%
4	Передано сточных вод другим канализациям	тыс.куб.м.	16,89	16,89	16,89	100%

Расчетный объем приема сточных вод на 2020 год принят на основании предложения организации.

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

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

Анализ проведен в соответствии с разделом VI «Метод экономически обоснованных расходов» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и

Экспертное заключение 1.5.

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 и плановый период до 2024 года при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2020 год
электрическая энергия	103,0%
индекс потребительских цен	103,0%
индекс цен промышленных производителей	104,2%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации:

	2020 год
прогноз организации	9 270,77
принято ГКРТТ	8 118,93

Необходимая валовая выручка и проект тарифа по представленному проекту организации на 2020 г. составили:

НВВ, тыс.руб.	Проект годового тарифа, руб./куб.м.
9 270,77	32,16

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям
(группам расходов)

I. Производственные расходы на 2020 год приняты в сумме 6511,73 тыс.руб., в том числе:

1. **Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение** приняты в сумме 186,34 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на приобретение химических реагентов составят 13,67 тыс.руб.,

МУП «Пестречинские коммунальные сети» планирует использовать хлорную известь и соль для промышленного потребления типа «Галит» для очистки сточных вод.

1.2. Расходы на оплату горюче-смазочных материалов приняты в сумме 172,67 тыс.руб.

Расчет расхода горюче-смазочных материалов:

Статьи затрат	Единица измерения	2020 год
Расход дизтоплива	л	1500,0
Средняя цена 1 литра дизтоплива	руб	44,62
Стоимость дизтоплива	руб	66 930,00
Расход бензина	л	1 000,00
Средняя цена 1 литра бензина	руб	42,00
Стоимость бензина	руб	42 000,00

Экспертное заключение 1.5.

Расход смазочных материалов	л	100,00
Средняя цена 1 литра смазочных материалов	руб	37,44
Стоимость смазочных материалов	руб	3 744,00
Расход природного газа	л	3 000,00
Средняя цена 1 л газа	руб	20,00
Стоимость газа	руб	60 000,00
Всего	тыс. руб	172,67

2. Расходы на электрическую энергию приняты в размере 1 707,80 тыс.руб.

Объем и удельный расход покупной электрической энергии приняты в размере 263,55 тыс.кВт.ч и 0,91 кВт*ч/куб.м. соответственно. Удельный показатель расхода электрической энергии на технологические нужды в размере 0,91 кВт.ч./куб.м., принят на уровне утвержденного показателя для предыдущей организации ООО «Теплострой».

Стоимость электроэнергии принята на уровне фактической среднеотпускной цены за январь-август 2019 г. АО «Татэнергосбыт» в размере 6,48 руб./кВт.ч. (первая ценовая категория – СН 2) с учетом индекса-дефлятора и НДС.

3. Расходы на оплату работ, выполняемых сторонними организациями приняты в сумме 325,30 тыс.руб., очистка стоков в Ленино-Кокушкинском сельском поселении производится на очистных сооружениях ООО «Птицеводческий комплекс «Ак Барс». Среднегодовой тариф на водоотведение ООО ПВК «Ак Барс» принят на основании постановления Госкомитета от 20.11.2019 № 10-78/кс «О корректировке на 2020 год долгосрочных тарифов на водоотведение для Общества с ограниченной ответственностью «Птицеводческий комплекс «Ак Барс», установленных постановлением Государственного комитета Республики Татарстан по тарифам от 28.11.2018 № 10-84/кс».

	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение от прогноза, тыс.руб.
Объем стоков (тыс.куб.м.)	16,89	16,89	0
Среднегодовой тариф с учетом НДС (руб./куб.м.)	19,85	19,26	
Сумма затрат (тыс.руб.)	335,27	325,30	9,97

4. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 2520,92 тыс.руб, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала 1 936,19 тыс.руб.;

- отчисления на социальные нужды (30,2%) – 584,73 тыс.руб.

Численность и заработная плата основного производственного персонала приняты в соответствии со штатным расписанием, утвержденного руководителем организации с 17.10.2019.

Экспертное заключение 1.5.

Наименование	Численность (чел.)	Среднемесячная зар. плата 1 чел., (тыс. руб.)	Годовой фонд оплаты труда, (тыс. руб.)
Заняты в основном производстве (прием и транспортирование (перекачка) стоков)			
Обходчик канализационных сетей	1,00	15,77	189,23
Оператор	1,00	15,00	180,00
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	1,00	15,77	189,23
Заняты в основном производстве (очистка стоков и утилизация сточной жидкости)			
Электргазосварщик	1,00	15,77	189,23
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	2,00	15,77	378,48
Оператор	4,00	15,00	720,00
Лаборант	0,50	15,00	90,00
Итого	10,5	15,37	1 936,19

5. Расходы на общехозяйственные цели* приняты в сумме 1771,36 тыс.руб., со снижением к предложению организации на 364,45 тыс.руб.

Численность цехового персонала принята в количестве 0,4 чел., заработка плата цехового персонала принята на основании штатного расписания на 2020 год.

Договорные услуги на проведение лабораторно-инструментальных исследований стоков учтены исходя из расчета выполнения анализа раз в квартал.

Затраты охрану труда приняты на основании расчета организации для 11 рабочих.

Расчет затрат на охрану труда:

- медицинский осмотр – 3,0 тыс.руб.;
- оценка труда – 2,0 тыс.руб.;
- специальная одежда – 3,0 тыс.руб.

Итого - 8,0 тыс.руб. на человека.

Оплата услуг ЕРЦ принята на основании расчета организации пропорционально количеству лицевых счетов. (Договор от 01.01.2020 № 2020/Д135/ЗА заключен с ООО «Единый расчетный центр»).

№ п/п	Статьи затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
1	Заработка плата цехового персонала	1 104,00	852,00	77,1
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	333,41	257,30	77,1
3	Охрана труда, в том числе спецкири, спецодежда, профосмотры, моющие средства приняты на уровне факта	618,00	88,00	14,2
4	Проведение анализов качества стоков	80,40	80,40	100,0

Экспертное заключение 1.5.

№ п/п	Статьи затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
5	Оплата затрат на услуги ЕРЦ		493,66	
Итого		2 135,81	1 771,36	82,9

Заработка плата цехового персонала:

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	1,00	25,00	300,00
Водитель	2,00	23,00	552,00
Итого	3,0	23,66	852,00

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

II. Ремонтные расходы Затраты на выполнение текущего ремонта приняты в размере 1243,50 тыс.руб., на уровне предложения организации. Организация планирует произвести замену кирпичных канализационных колодцев в кол-ве 65 штук на железобетонные, произвести замену насосов в КНС Осиновский, КНС с. Ленино-Кокушкино, замену трансформатора тока в верхней КНС с. Ленино-Кокушкино, согласно представленным дефектным ведомостям и локальным сметам.

III. Административные расходы на 2020 год приняты в сумме 2731,40 тыс.руб., со снижением к предложению организации на 2285,08 тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, статьей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработка платы АУП	2 304,78	1 920,78	83,3
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	695,14	580,08	83,4
3	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	18,76		
4	Транспортные расходы	240,00		
5	Услуги банка	102,00	16,24	15,9
6	Услуги ЕРЦ	1 205,80		
7	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	100,00	108,12	108,1
8	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	350,00	106,18	30,3
Итого		5 016,48	2731,40	54,4
Водоотведение 11%			300,45	

Экспертное заключение 1.5.

Затраты на услуги ЕРЦ учтены по статье «Расходы на общехозяйственные цели», в связи с предоставлением расчета затрат только на услуги водоснабжения и водоотведения, услуги теплоснабжения оказываются потребителям (население), проживающим в общежитии, лицевые счета которых обслуживаются Управляющей компанией.

Затраты на услуги банка, связи и канцтовары приняты на уровне утвержденных расходов на тепловую энергию для МУП «Пестречинские коммунальные сети».

Транспортные расходы учтены в ГСМ.

Численность административного персонала принята в количестве 5,5 единиц, ставка начальника отдела сбыта перенесена из цеховых расходов. Заработка плата АУП принята в соответствии со штатным расписанием, утвержденного руководителем организации с 17.10.2019.

Электроэнергия на общехозяйственные расходы не учтена в связи с отсутствием подтверждающих документов.

Заработка плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,00	40,00	480,00
Бухгалтер	1,00	32,00	384,00
Экономист	1,00	25,00	300,00
Техработник	0,50	12,13	72,78
Главный энергетик	1,00	32,00	384,00
Начальник отдл сбыта	1,00	25,00	300,00
Итого	5,5	29,10	1 920,78

В соответствии с учетной политикой организации административные расходы распределяются между видами деятельности пропорционально выручки от видов деятельности:

Вид деятельности	Планируемая выручка (тыс.руб.)	% распределения
Водоснабжение (Пестрецы)	13142,3	30,00
Водоотведение (Пестрецы)	5120,0	11,00
Водоснабжение (Кощаково)	1695,0	4,00
Водоотведение (Кощаково)	1468,0	3,00
Водоснабжение (Пановка)	501,4	1,00
Водоотведение (Пановка)	455,0	1,00
Теплоснабжение (Пестрецы)	23213,3	50,00
Итого	45595,0	100,00

IV. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов на 2020 год приняты в сумме 63,25 тыс.руб., в том числе:

Налоги и платежи, относимые на себестоимость, приняты в сумме 575,0 тыс.руб. в целом на организацию, в том числе:

- единый налог при УСН – 456,00 тыс.руб. (принят из расчета 1% от выручки);

Экспертное заключение 1.5.

– плата за негативное воздействие на окружающую среду – 119,0 тыс.руб. (в соответствии с расчетом организации по сбросу загрязняющих веществ в водные объекты).

Доля общехозяйственных расходов по водоотведению составляет 11%, соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, приходящиеся на водоотведение, составляют – 63,25 тыс.руб.

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоотведения на 2020 год составит 8 118,93 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2020 год, предлагается принять:

Наименование организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		
	со дня вступления в силу постановления по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	Отклонение к 01.07.2020
МУП «Пестречинские коммунальные сети» (организация применяет УСН)	27,62	28,71	103,9

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия МУП «Пестречинские коммунальные сети» и Исполнительного комитета Пестречинского муниципального района. Лист согласования прилагается.

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

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки МУП «Пестречинские коммунальные сети» на 2020 год.

Экспертное заключение 1.5.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение МУП «Пестречинские коммунальные сети» на 2020 год

№ п/п	Показатели	Единица измерения	1План предприятия 2020 год	Расчет Госкомитета			Отклонение от прогноза организаци и, %	
				2020 год		С 1 июля по 31 декабря 2020 год		
				с 01.01.2020 г. вступления в силу постановления по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря 2020 год			
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Является ли организация плательщиком ПДС	да/нет	нет			нет		
2	Принято стоков, в том числе:	тыс. м3	288,257	144,129	144,129	288,257	100,0	
2.3.1	Население	тыс. м3	210,632	105,316	105,316	210,632	100,0	
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	66,526	33,263	33,263	66,526	100,0	
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	11,099	5,550	5,550	11,099	100,0	
3	Приходящая мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час	0,033			0,03	90,9	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ	тыс. руб.	9 220,24	3 954,98	4 113,79	8 068,77	87,5	
4	Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РТС) - всего	тыс. руб.	3 051,69	1 414,11	1 484,31	2 898,42	95,0	
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	2 938,72	1 383,37	1 452,34	2 835,71	96,5	
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	483,10	225,82	250,46	476,28	98,6	
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	567,71	275,11	283,36	558,47	98,4	
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	171,45	83,08	85,57	168,66	98,4	
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	1 243,50	608,96	634,54	1 243,50	100,0	
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	472,96	190,41	198,40	388,81	82,2	
4.2	Косвенные (общехозяйственные расходы)	тыс. руб.	110,35	29,43	30,66	60,09	54,5	
4.3	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	2,62	1,31	1,31	2,62	100,0	
5	Очистка стоков и утилизация сточной жидкости (РОС) - всего	тыс. руб.	6 168,55	2 540,87	2 629,48	5 170,35	83,8	
5.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	5 716,69	2 417,92	2 501,59	4 919,52	86,1	
5.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	13,67	6,69	6,98	13,67	100,0	
5.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	1 249,16	606,66	624,86	1 231,52	98,6	
5.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 710,24	678,68	699,04	1 377,72	80,6	
5.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	516,49	204,96	211,11	416,07	80,6	
5.1.4	Услуги по очистке стоков и утилизации сточной жидкости, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.	335,27	159,31	166,00	325,30	97,0	
5.1.4	Объем стоков, переданный на очистку и утилизацию сторонним организациям	тыс. м3	16,89	8,27	8,62	16,89	100,0	
5.1.5	Цеховые расходы	тыс. руб.	1 891,86	761,62	793,61	1 555,23	82,2	
5.2	Косвенные (общехозяйственные расходы)	тыс. руб.	441,39	117,71	122,65	240,36	54,5	
5.3	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	10,47	5,24	5,24	10,47	100,0	
6	Утилизация осадка и его захоронение (РУО) - всего	тыс. руб.						
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	9 220,24	3 954,98	4 113,79	8 068,77	87,5	
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	8 655,41	3 801,30	3 953,93	7 755,23	89,6	
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	13,67	6,69	6,98	13,67	100,0	

Экспертное заключение 1.5.

№ п/п	Показатели	Единица измерения	План предприятия	Расчет Госкомитета			Отклонение от прогноза организации и, %
				2020 год	с 01 июня вступления в силу постановления по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	
1	2	3	4	5	6	7	
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	1 732,26	832,48	875,33	1 707,80	98,6
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	2 277,95	953,79	982,40	1 936,19	85,0
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	687,94	288,04	296,69	584,73	85,0
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	1 243,50	608,96	634,54	1 243,50	100,0
7.1.8	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.	335,27	159,31	166,00	325,30	97,0
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	2 364,82	952,03	992,01	1 944,04	82,2
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.					
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	551,74	147,14	153,32	300,45	54,5
7.3	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	13,09	6,55	6,55	13,09	100,0
8	Валовая прибыль:	тыс. руб.	51,53	25,08	25,08	50,16	97,3
8.6	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	51,53	25,08	25,08	50,16	97,3
8.6.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	51,53	25,08	25,08	50,16	97,3
12	Товарная продукция	тыс. руб.	9 271,94	3 980,83	4 138,10	8 118,93	87,6
15	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	32,17	27,62	28,71	28,17	87,6

Экспертное заключение 1.5.

Смета расчета тарифа на водоотведение МУП «Пестречинские коммунальные сети» на 2020 год

№ п/п	Показатели	План на регулируемый период	Расчет Госкомитета на регулируемый период	Отклонение в %
		2020 год	2020 год	
1	2	3	4	
	Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет	
1	Производственные расходы	7 411,91	6 511,73	87,9
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	242,69	186,34	76,8
1.1.1	Реагенты	13,67	13,67	100,0
1.1.2	Горючо-смазочные материалы	229,02	172,67	75,4
1.2	Расходы на энергетические ресурсы	1 732,26	1 707,80	98,6
1.2.1	Электроэнергия	1 732,26	1 707,80	98,6
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем	335,27	325,30	97,0
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	2 965,89	2 520,92	85,0
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	2 277,95	1 936,19	85,0
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	687,94	584,73	85,0
1.5	Общехозяйственные расходы	2 135,81	1 771,36	82,9
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:			
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта			
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод			
1.6.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание			
2	Ремонтные расходы	1 243,50	1 243,50	100,0
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем			
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем			
2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы			
3	Административные расходы	551,74	300,45	54,5
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	63,62	64,79	101,8
7.1	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	13,09	13,09	100,0
7.2	Единый налог при УСН	50,53	50,16	97,3
11	Итого НВЗ	9 270,77	8 118,93	87,6

Экспертное заключение по обоснованности тарифа на питьевую воду муниципального унитарного предприятия «Пестречинские коммунальные сети» (потребители Кулаевского, Ленино-Кокушкинского, Пестречинского, Татарско-Ходяшевского, Шигалеевского, Янцеварского, Кибячинского, Кобяковского, Конского, Криш-Сердинского, Надеждинского, Отар-Дубровского, Читинского, Белкинского, Екатериновского, Шалинского, Ковалинского, Пимерского сельских поселений) Пестречинского муниципального района на 2020 год

№ тарифного дела:

26/210

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 МУП «Пестречинские коммунальные сети» об установлении тарифов на питьевую воду на 2020 год приказом Госкомитета от 27.12.2019 № 569 «Об открытии дела об установлении тарифов на питьевую воду для Муниципального унитарного предприятия «Пестречинские коммунальные сети» Пестречинского муниципального района на 2020 год и назначении уполномоченного по делу» открыто тарифное дело № 26/210, 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.

Экспертное заключение 1.6.

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. 37а Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения метод экономически обоснованных расходов (затрат) может применяться в случае если в отношении регулируемой организации (в отношении отдельных регулируемых видов деятельности) в течение предыдущего года не осуществлялось государственное регулирование тарифов.

МУП «Пестречинские коммунальные сети» впервые обратилось в Госкомитет за установлением тарифа на питьевую воду. Ранее услуги водоснабжения оказывало ООО «Теплострой» для потребителей Пестречинского, Ленино-Кокушкинского и Кулаевского сельских поселений. В остальных сельских поселениях поставку воды осуществляли исполнительные комитеты соответствующих поселений.

МУП «Пестречинские коммунальные сети» осуществляет свою деятельность на основании договора о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения от 05.12.2019 г. № 16-353-2019-001, заключенного с Исполнительным комитетом Пестречинского муниципального района.

Учитывая изложенное при установлении тарифов на питьевую воду для организации МУП «Пестречинские коммунальные сети» на 2020 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Руководителем МУП «Пестречинские коммунальные сети» является Кабиров Фарид Хаматович.

МУП «Пестречинские коммунальные сети» создано 21 октября 2019г. Учредителем является Пестречинский муниципальный район Республики Татарстан. Уставная доля 100%.

Организация работает на упрощенной системе налогообложения.

Источником водоснабжения являются подземные воды. Подъем воды осуществляется глубинными насосами, далее вода поступает на водопроводные башни, после чего подается в централизованную сеть.

Предприятие осуществляет эксплуатацию централизованных сетей водоснабжения протяженностью 175,52 км и 52 скважин.

Потребителями питьевой воды МУП «Пестречинские коммунальные сети» являются население, бюджетные организации и прочие потребители.

Тариф на питьевую воду на 2019 год установлен постановлением Госкомитета от 21.11.2018 №10-46/кс с календарной разбивкой:

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
ООО «Теплострой»	21,54	22,35	103,8

Экспертное заключение 1.6.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоснабжения

№ п/п	Показатели	2019 год (утверждено для ООО «Теплострой»)	2020 год (прогноз организ.)	2020 год (прогноз ГКРТТ)	Отклонение от прогноза организации
1	Поднято воды	680,62	1 045,37	1 045,37	100%
1.1	потери воды	66,73	93,84	93,84	100%
		9,8%	9,0%	9,0%	
2	Отпуск воды по категориям потребителей в т.ч.:	613,89	951,53	951,53	100%
2.1	бюджетным организациям	161,05	65,21	65,21	100%
2.2	населению	340,98	774,05	774,05	100%
		55,5%	74,0%	74,0%	
2.3	прочим потребителям	111,86	112,28	112,28	100%

Расчетный объем отпуска воды на 2020 год принят на основании предложения организаций.

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 и плановый период до 2024 года при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2020 год
электрическая энергия	103,0%
индекс потребительских цен	103,0%
индекс цен промышленных производителей	104,2%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации:

	2020 год
прогноз организации	30 911,07
принято ГКРТТ	21 695,97

Необходимая валовая выручка и проект тарифа по представленному проекту организации на 2020 г. составили:

НВВ, тыс.руб.	Проект годового тарифа, руб./куб.м.
30 911,07	32,49

Экспертное заключение 1.6.

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2020 год приняты в сумме 18718,35 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение приняты в сумме 238,31 тыс.руб., в том числе:

1.1. Расходы на приобретение химических реагентов - 18,64 тыс.руб., (принято по предложению организации).

Организация планирует использовать хлорную известь для дезинфекции накопительных емкостей и трубопроводов.

1.2. Расходы на оплату горюче-смазочных материалов приняты в сумме 219,67 тыс.руб.

Расчет расхода горюче-смазочных материалов:

Статьи затрат	Единица измерения	2020 год
Расход дизтоплива	л	1500,00
Средняя цена 1 литра дизтоплива	руб	42,00
Стоимость дизтоплива	руб	63 000,00
Расход бензина	л	1 500,00
Средняя цена 1 литра бензина	руб	42,50
Стоимость бензина	руб	63 750,00
Расход смазочных материалов	л	340,00
Средняя цена 1 литра смазочных материалов	руб	38,00
Стоимость смазочных материалов	руб	12 920,00
Расход природного газа	л	4 000,00
Средняя цена 1 л газа	руб	20,00
Стоимость газа	руб	80 000,00
Всего	тыс. руб	219,67

2. Расходы на электрическую энергию приняты в размере 9 822,22 тыс.руб.

Объем и удельный расход покупной электрической энергии приняты в размере 1515,78 тыс.кВт.ч и 1,45 кВт*ч/куб.м. соответственно. Удельный расход электрической энергии принят на уровне ООО «Теплострой» на 2019 год в размере 1,45 кВт*ч/куб.м.

Стоимость электроэнергии принята на уровне фактической среднеотпускной цены за январь-август 2019 г. АО «Татэнергосбыт» в размере 6,48 руб./кВт.ч. (первая ценовая категория – СН 2) с учетом индекса-дефлятора и НДС.

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 4785,01 тыс.руб, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала 3 675,12 тыс.руб.;

- отчисления на социальные нужды (30,2%) – 1 109,89 тыс.руб.

Численность и заработная плата основного производственного персонала приняты в соответствии со штатным расписанием, утвержденного руководителем организации с 17.10.2019.

Экспертное заключение 1.6.

Наименование	Численность (чел.)	Среднемесячная зар. плата 1 чел., (тыс. руб.)	Годовой фонд оплаты труда, (тыс. руб.)
Машинист насосной установки	7,0	15,00	1 260,00
Слесарь-ремонтник	6,0	27,0	1944,00
Электрогазосварщик	1,0	15,0	180,00
Обходчик ВКС	2,0	12,13	291,12
Итого	16,00	19,14	3675,12

4. Расходы на общехозяйственные цели* приняты в сумме 3872,82 тыс.руб., со снижением от предложения организации на 3855,3 тыс.руб.

Численность цехового персонала принята в количестве 10,5 чел. Не приняты ставка начальника водо-канализационного участка (учтено 2 мастера), специалист отдела сбыта 1 ед., контролер по водопроводу 2 ед. Заработная плата цехового персонала принята на основании штатного расписания на 2020 год.

Договорные услуги на проведение лабораторно-инструментальных исследований воды учтены из расчета выполнения анализа раз в квартал.

Затраты на охрану труда приняты на основании расчета организации для 16 основных рабочих.

Расчет затрат на охрану труда:

- медицинский осмотр – 3,0 тыс.руб.;
- оценка труда – 2,0 тыс.руб.;
- специальная одежда – 3,0 тыс.руб.

Итого - 8,0 тыс.руб. на человека.

Оплата услуг ЕРЦ принята на основании расчета организации пропорционально количеству лицевых счетов. (Договор от 01.01.2020 № 2020/Д135/ЗА заключен с ООО «Единый расчетный центр»).

№ п/п	Статьи затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК, %
1	Заработка плата цехового персонала	5 215,20	2 215,02	42,5
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	1 575,00	668,94	42,5
3	Электроэнергия на цеховые расходы	21,72		
4	Охрана труда, в том числе спецжилы, спецодежда, профосмотры, моющие средства	549,00	128,00	23,3
5	Проведение анализов качества воды	367,20	367,20	100,0
6	Оплата услуг ЕРЦ		493,66	
Итого		7728,12	3 872,82	50,1

Заработка плата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	2,00	25,00	600,00
Водитель	2,00	23,00	552,00
лаборант	0,50	12,13	72,78
специалист отдела сбыта	2,00	17,00	612,00
контролер по водопроводу	4,00	12,13	873,36
Итого	10,5	21,5	2 710,14

Экспертное заключение 1.6.

* 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

Затраты на выполнение текущего ремонта приняты в размере 1734,6 тыс.руб., ниже предложения организации на 65,4 тыс.руб. Приняты затраты на закупку материалов для замены насоса и накопительной емкости на центральном водозаборе, выполнения ремонта водопроводных колодцев в кол-ве 80 шт., согласно представленным дефектным ведомостям и локальным сметам.

Материалы – 1445,5 тыс.руб.;

НДС -20% - 289,1 тыс.руб.;

Итого: 1734,60 тыс.руб.

Затраты учтены только в части материалов и налога на НДС, на основании сметы.

III. Административные расходы на 2020 год приняты в сумме 2731,40 тыс.руб., со снижением к предложению организации на 2285,08 тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, столбей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработка плата АУП	2 304,78	1 920,78	83,3
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	695,14	580,08	83,4
3	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	18,76		
4	Транспортные расходы	240,00		
5	Услуги банка	102,00	16,24	15,9
6	Услуги ЕРЦ	1 205,80		
7	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	100,00	108,12	108,1
8	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	350,00	106,18	30,3
Итого		5 016,48	2731,40	54,5
Водоснабжение 30,0 %			819,41	

Затраты на услуги ЕРЦ учтены по статье «Расходы на общехозяйственные цели», в связи с предоставлением расчета затрат только на услуги водоснабжения и водоотведения, услуги теплоснабжения оказываются потребителям (население), проживающим в общежитии, лицевые счета которых обслуживаются Управляющей компанией.

Затраты на услуги банка, связи и канц.товары приняты на уровне утвержденных расходов на тепловую энергию для МУП «Пестречинские коммунальные сети».

Транспортные расходы учтены в ГСМ.

Численность административного персонала принята в количестве 5,5 единиц, ставка начальника отдела сбыта перенесена из цеховых расходов. Заработка плата АУП принята в соответствии со штатным расписанием, утвержденного руководителем организации с 17.10.2019.

Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы не учтена в связи с отсутствием подтверждающих документов.

Экспертное заключение 1.6.

Заработка плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,00	40,00	480,00
Бухгалтер	1,00	32,00	384,00
Экономист	1,00	25,00	300,00
Техработник	0,50	12,13	72,78
Главный энергетик	1,00	32,00	384,00
Начальник отдел сбыта	1,00	25,00	300,00
Итого	5,5	29,10	1 920,78

В соответствии с учетной политикой организации административные расходы распределяются между видами деятельности пропорционально выручки от видов деятельности:

Вид деятельности	Планируемая выручка (тыс.руб.)	% распределения
Водоснабжение (Пестрецы)	13142,3	30,00
Водоотведение (Пестрецы)	5120,0	11,00
Водоснабжение (Кощаково)	1695,0	4,00
Водоотведение (Кощаково)	1468,0	3,00
Водоснабжение (Пановка)	501,4	1,00
Водоотведение (Пановка)	455,0	1,00
Теплоснабжение (Пестрецы)	23213,3	50,00
Итого	45595,0	100,00

IV. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов на 2020 год приняты в сумме 423,30 тыс.руб., в том числе:

Налоги и платежи, относимые на себестоимость, приняты в сумме 574,0 тыс.руб. в целом на организацию, в том числе:

единий налог при УСН – 455,00 тыс.руб. (принят из расчета 1% от выручки);

плата за негативное воздействие на окружающую среду – 119,0 тыс.руб. (в соответствии с расчетом организации по сбросу загрязняющих веществ в водные объекты).

Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 30%, соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, приходящиеся на водоснабжение, составляют – 172,2 тыс.руб.

Налоги и платежи, относимые на регулируемый вид деятельности принят в сумме 251,1 тыс.руб. на уплату водного налога.

Водный налог в тарифе на 2020 год определен, с применением ставок налога, установленных в соответствии со статьей 333.12 Главы 25.2 «Водный налог» части II Налогового Кодекса Российской Федерации, к расчетным объемам реализации воды для населения и прочих потребителей.

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2020 год составит 21 695,97 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2020 год, предлагается принять:

Наименование	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.
--------------	---

Экспертное заключение 1.6.

организации	со дня вступления в силу постановления по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	Отклонение к 01.07.2020
МУП «Пестречинские коммунальные сети» (организация применяет УСН)	22,35	23,25	104,0

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия МУП «Пестречинские коммунальные сети» и Исполнительного комитета Пестречинского муниципального района. Лист согласования прилагается.

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

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки МУП «Пестречинские коммунальные сети» на 2020 год.

Экспертное заключение 1.6.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду МУП «Пестречинские коммунальные сети» на 2020 год

№ п/п	Показатели	Единица измерения	План предприятия	Расчет Госкомитета			Отклонение от предложения организации, %
				2020 год	согласно вступления в силу постановления по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	
1	2	3	4	5	6	7	
1	Является ли организация плательщиком ПДС	да/нет	нет			нет	
2	Реализовано воды, в том числе:	тыс. м3	951,528	475,764	475,764	951,528	100,0
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	951,528	475,764	475,764	951,528	100,0
2.3.1	Население	тыс. м3	774,050	387,025	387,025	774,050	100,0
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	65,199	32,600	32,600	65,199	100,0
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	112,279	56,140	56,140	112,279	100,0
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час	0,11			0,11	100,0
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕНИЙ) ВОДЫ	тыс. руб.	30 773,27	10 564,93	10 994,25	21 559,17	70,5
4	Подъем воды (РПВ) - всего:	тыс. руб.	20 862,94	7 366,21	7 611,16	14 977,37	72,2
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	19 732,46	6 995,83	7 229,31	14 225,14	72,5
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	8 205,78	3 617,93	3 726,47	7 344,40	89,5
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	3 459,12	1 083,31	1 115,81	2 199,12	63,6
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 044,65	327,16	336,97	664,13	63,6
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения,	тыс. руб.	1 300,00	604,60	630,00	1 234,60	95,0
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	5 722,91	1 362,83	1 420,06	2 782,89	50,1
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,00				
4.2	Косвенные (общехозяйственные расходы)	тыс. руб.	1 023,59	272,87	284,33	557,20	54,4
4.3	Налоги и платежи	тыс. руб	106,90	97,51	97,51	195,02	182,4
5	Очистка воды (РОВ) - всего:	тыс. руб.	2 808,64	264,01	274,50	538,51	19,6
5.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	2 642,39	209,54	218,34	427,89	16,7
5.1.2	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	18,64	9,13	9,51	18,64	100,0
5.1.3	Цеховые расходы	тыс. руб.	841,60	200,42	208,83	409,25	50,1
5.2	Косвенные (общехозяйственные расходы)	тыс. руб.	150,53	40,13	41,81	81,94	54,4
5.3	Налоги и платежи		15,72	14,34	14,34	28,68	182,4
6	Транспортирование воды (РТВ) - всего:	тыс. руб.	7 101,69	2 934,70	3 108,59	6 043,29	85,5
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	6 735,94	2 814,87	2 985,05	5 799,92	86,5
6.1.6	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 884,57	1 182,42	1 295,40	2 477,82	131,5
6.1.6.1	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 920,00	727,09	748,91	1 476,00	76,9
6.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	500,00	244,86	255,14	500,00	100,0
6.2	Цеховые расходы	тыс. руб.	1 851,53	440,91	459,43	900,35	50,1
6.3	Косвенные (общехозяйственные расходы)	тыс. руб.	331,16	88,28	91,99	180,27	54,4
6.4	Налоги и платежи	тыс. руб	34,58	31,55	31,55	63,10	182,5
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	30 773,27	10 564,93	10 994,25	21 559,17	70,5
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	29 110,79	10 020,24	10 432,71	20 452,95	70,7
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	18,64	9,13	9,51	18,64	100,0
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	10 090,35	4 738,43	5 083,79	9 822,22	97,3
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	6 747,90	1 810,40	1 864,72	3 675,12	54,5
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного	тыс. руб.	2 037,86	546,74	563,14	1 109,89	54,5

Экспертное заключение 1.6.

№ п/п	Показатели	Единица измерения	План предприятия	Расчет Госкомитета			Отклонение от предложения организации, %
				2020 год		С 1 июля по 31 декабря	
				со дня вступления в силу постановления по 30 июня	2020 год		
1	2	3	4	5	6	7	
	персонала						
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	1 800,00	849,46	885,14	1 734,60	96,4
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	8 416,04	2 004,16	2 088,33	4 092,49	76,8
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.					
7.2	Косвенные (общепредприятационные расходы)	тыс. руб.	1 505,28	401,28	418,14	819,42	54,4
	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	тыс. руб.	157,20	143,40	143,40	286,80	182,4
8	Валовая прибыль:	тыс. руб.	137,80	68,40	68,40	136,80	99,1
8.6.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	137,80	68,40	68,40	136,80	99,1
12	Товарная продукция	тыс. руб.	30 911,07	10 633,33	11 062,65	21 695,97	70,1
15	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	32,49	22,35	23,25	22,80	70,1

Экспертное заключение 1.6.

Смета расчета тарифа на питьевую воду МУП «Пестречинские коммунальные сети» на 2020 год

№ п/п	Показатели	План на регулируемый период	Расчет Госкомитета на регулируемый период	Отклонение в %
		2020 год	2020 год	
1	2	3	4	
	Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет	
1	Производственные расходы	27 310,79	18718,35	69,0
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	706,56	238,31	51,7
	Реагенты	18,64	18,64	100,0
1.2	Горюче-смазочные материалы	687,92	219,67	50,4
1.2.1	Электроэнергия	10 090,35	9 822,22	97,3
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	8 785,76	4785,01	54,5
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	6 747,90	3 675,12	54,5
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	2 037,86	1 109,89	54,46
1.5	Общехозяйственные расходы	7 728,12	3 872,82	50,11
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:			
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта			
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод			
1.6.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание			
2	Ремонтные расходы	1 800,00	1734,60	96,37
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем			
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем			
2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы			
3	Административные расходы	1 505,28	819,42	54,44
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	295,00	423,30	143,49
7.1	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	35,70	35,70	100,00
7..2	Налоги и платежи, относимые на указанный вид деятельности	121,50	251,1	206,67
7.3	Единый налог при УСН	137,80	136,80	99,06
11	Итого НВВ	30 911,07	21695,97	70,10