Экспертное заключение по обоснованности тарифа на питьевую воду ООО «Айзат» (Багряж-Никольское с/п) Альметьевского муниципального района на 2017 год

№ тарифного дела: **26/233**
Дата:

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления ООО «Айзат» об установлении тарифов на питьевую воду на 2017 год приказом Госкомитета от 02.11.2016 № 292 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, транспортировку питьевой воды, транспортировку сточных вод на 2017 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/233, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду ООО«Айзат» (Багряж-Никольское с/п) **на 2017 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основные направления деятельности ООО «Айзат»:

- водоснабжение потребителей.

Между Багряж-Никольским сельским Исполнительным комитетом Альметьевского муниципального района и ООО «Айзат» заключено дополнительное соглашение №6 от 17.08.2016 к договору о передаче на содержание (обслуживание) объектов водопроводного хозяйства от 04.03.2011 №8 о продлении срока его действия до момента заключения концессионного соглашения.

Организация работает на упрощенной системе налогообложения.

Потребителями питьевой воды ООО «Айзат» является население и бюджетные организации Багряж-Никольского сельского поселения Альметьевского муниципального района.

Тариф на питьевую воду на 2016 год установлен постановлением Госкомитета от 20.11.2015 № 10-30/кс с календарной разбивкой:

Район/организация	с 1 января 2016 года до 30 июня 2016 года	с 1 июля 2016 года до 31 декабря 2016 года
ООО «Айзат» (Багряж-Никольское с/п)	9,71	10,38

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоснабжения

Показатели	Ед. Изм.	2014 (факт)	2015 (факт)	2016 (утв)	2017 (прогноз орг-ции и ГКРТТ)	2017 г./ 2016 , %
1. Поднято воды	тыс.куб.м	15,07	17,733	15,074	15,074	100
2. Потери воды	тыс.куб.м	1,186	1,34	1,37	1,37	100
	%	8%	9,1%	9%	9%	100
4. Отпуск воды по категориям потребителей	тыс.куб.м	13,884	13,393	13,704	13,704	100
4.1. «финансируемых из бюджета всех уровней»	тыс.куб.м	0,43	0,434	0,434	0,434	100
4.2. «Население»	тыс.куб.м	13,454	12,958	13,27	13,27	100
	%	97%	97%	97%	97%	100
4.3. «Прочие»	тыс. куб. м	0	0	0	0	100

Объем отпуска воды на 2017 год принят на уровне предложения организации и утвержденного объема на 2016 год.

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

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

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

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2017 год
электрическая энергия	107,0%
индекс потребительских цен	104,7%
индекс цен промышленных производителей	103,8%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год
факт	123,33	126,92		
утверждено			137,65	
прогноз организации				145,63
прогноз ГКРТТ				144,21

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2017 год составили:

НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
144,21	10,38	0	10,88	105%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы

Приняты в сумме 144,21 тыс.руб., в т.ч.:

1. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 144,21 тыс.руб. с ростом 104,7% к уровню 2016 года, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 110,76 тыс.руб.

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 33,45 тыс.руб.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Транспортировка воды			
Обходчик ВКС	1	9,23	110,76

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2017 год составит 144,21 тыс.руб.

Заключение

По итогам рассмотрения обоснованности расчета финансовых потребностей, необходимых для реализации производственной программы на 2017 год, предлагается принять:

ООО «Айзат» (Багряж-Никольское с/п) Альметьевского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Отклонение к 01.01.2017, %
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	с 01.07.2017 по 31.12.2017	
	10,38	10,67	102,8%

Данный тариф согласован с руководителем предприятия ООО «Айзат» (Багряж-Никольское с/п) и руководством Альметьевского муниципального образования.

Лист согласования прилагается.

Рекомендации:

Договор о передаче на содержание (обслуживание) объектов водопроводного хозяйства ООО «Айзат» привести в соответствие с требованиями главы 7.1 Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении».

Уполномоченный по тарифному делу Л.Л.Шигаева

Согласовано:
Начальник управления регулирования организаций коммунальной сферы *Л.В.Хабибуллина*

Документ создан в электронной форме. № согл-5208065-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 4 из 273. Страница создана: 30.12.2016 11:16

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2017 год

ООО «Айзат» (Багряж-Никольское с/п)

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период 2015 год			Утвержденный период 2016 год				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета			
												2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5		6	7	8	9					14	15
1	**Является ли организация плательщиком НДС**	**да/нет**	нет	нет				нет		нет				нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ														
2	**Реализовано воды, в том числе:**	**тыс. м3**	**13,70**	**13,39**	**97,7%**	**6,85**	**6,85**	**13,70**	**102,3%**	**13,70**	**100,0%**	**6,852**	**6,852**	**13,704**	**100%**
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3													
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3													
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	13,70	13,39	**97,7%**	6,85	6,85	13,70	**102,3%**	**13,70**	**100,0%**	6,852	6,852	13,704	**100%**
2.3.1	Население	тыс. м3	13,27	12,96	97,7%	6,64	6,64	13,27	102,4%	13,27	100,0%	6,635	6,635	13,270	100%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	0,43	0,43	100,0%	0,22	0,22	0,43	100,0%	0,43	100,0%	0,217	0,217	0,434	100%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3													
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению**	**тыс. м3/час**	**0,00**	**0,00**	**97,7%**					**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	**тыс. руб.**	**129,86**	**129,86**	**100,0%**	**66,56**	**71,09**	**137,65**	**106,0%**	**145,63**	**105,8%**	**71,09**	**73,12**	**144,21**	**104,8%**
4	**Подъем воды (РПВ) - всего:**	**тыс. руб.**													
5	**Очистка воды (РОВ) - всего:**	**тыс. руб.**													
6	**Транспортирование воды (РТВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**129,86**	**129,86**	**100,0%**	**66,56**	**71,09**	**137,65**	**106,0%**	**145,63**	**105,8%**	**71,09**	**73,12**	**144,21**	**104,8%**
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	129,86	129,86	100,0%	66,56	71,09	137,65	106,0%	145,63	105,8%	71,09	73,12	144,21	104,8%
6.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.													
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	99,74	99,74	100,0%	51,12	54,60	105,72	106,0%	111,85	105,8%	54,60	56,16	110,76	104,8%
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	30,12	30,12	100,0%	15,44	16,49	31,93	106,0%	33,78	105,8%	16,49	16,96	33,45	104,8%
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего:**	**тыс. руб.**	**129,86**	**129,86**	**100,0%**	**66,56**	**71,09**	**137,65**	**106,0%**	**145,63**	**105,8%**	**71,09**	**73,12**	**144,21**	**104,8%**
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	129,86	129,86	100,0%	66,56	71,09	137,65	106,0%	145,63	105,8%	71,09	73,12	144,21	104,8%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.													
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.													

ЭЛЕКТРОННЫЙ ТАТАРСТАН

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период 2015 год			Утвержденный период 2016 год				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета			
												2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	99,74	99,74	100,0%	51,12	54,60	105,72	106,0%	111,85	105,8%	54,60	56,16	110,76	104,8%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	30,12	30,12	100,0%	15,44	16,49	31,93	106,0%	33,78	105,8%	16,49	16,96	33,45	104,8%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.													
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.													
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.													
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.													
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.													
8	**Валовая прибыль:**	**тыс. руб.**													
9	**Убыток (выпадающие доходы)**	**тыс. руб.**		2,94											
10	**Внереализационные расходы**	**тыс. руб.**													
11	**Товарная продукция**	**тыс. руб.**	**129,86**	**126,92**	**97,7%**	**66,56**	**71,09**	**137,65**	**108,5%**	**145,63**	**105,8%**	**71,09**	**73,12**	**144,21**	**104,8%**
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**9,48**	**9,48**	**100,0%**	**9,71**	**10,38**	**10,04**	**106,0%**	**10,63**	**105,8%**	**10,38**	**10,67**	**10,52**	**104,8%**
												100,0%	**102,8%**	**104,8%**	

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2017 год

ООО «Айзат» (Багряж-Никольское с/п)

№ п/п	Показатели	Базовый период	Утвержденный период	План на регулируемый период			
			Утверждено				

		Утвержден о	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущ ему году		
1	2	3	4		5	7	8	9	14	15		
	Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет				нет		нет			
1	**Производственные расходы**	**129,86**	**129,86**	**100,00**	**66,56**	**71,09**	**137,65**	**106,00**	**144,21**	**104,77**		
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение											
1.1.1	Реагенты											
1.1.2	Горюче-смазочные материалы											
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства											
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду											
1.2.1	Электроэнергия											
1.2.2	Холодная вода											
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем,											
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	129,86	129,86	100,00	66,56	71,09	137,65	106,00	144,21	104,77		
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	99,74	99,74	100,00	51,12	54,60	105,72	105,99	110,76	104,77		
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	30,12	30,12	100,00	15,44	16,49	31,93	106,02	33,45	104,77		
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам											
1.5	Общехозяйственные расходы											
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											
2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала											
2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы											
3	**Административные расходы**											
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями											

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период			
					Утверждено							
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году		
3.1.1	Услуги связи и интернет											
3.1.2	Юридические услуги											
3.1.3	Аудиторские услуги											
3.1.4	Консультационные услуги											
3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов и территорий											
3.1.6	Информационные услуги											
3.1.7	Управленческие услуги											
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы											
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала											
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы											
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем											
3.4	Служебные командировки											
3.5	Обучение персонала											
3.6	Страхование производственных объектов											
3.7	Прочие административные расходы											
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов											
3.7.2	Расходы по охране объектов и территорий											
4	**Сбытовые расходы гарантирующих организаций**											
4.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ											
5	**Амортизация**											
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения											
6	**Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату**											
6.1	Аренда имущества											
6.2	Концессионная плата											
6.3	Лизинговые платежи											

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период			
					Утверждено							
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году		
6.4	Аренда земельных участков											
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**											
7.1	Налог на прибыль при ОСН											
7.2	Единый налог при УСН											
7.3	Налог на имущество организаций											
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду											
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом											
7.6	Земельный налог											
7.7	Транспортный налог											
7.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов											
8	**Нормативная прибыль**											
8.1	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним											
8.2	Расходы на капитальные вложения											
8.3	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами											
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль											
8.5	Величина нормативной прибыли											
9	**Убыток**		**2,94**									
10	**Итого НВВ**	**129,86**	**126,92**	**97,73**	**66,56**	**71,09**	**137,65**	**108,46**	**144,21**	**104,77**		

Экспертное заключение по обоснованности тарифа на питьевую воду ООО «Айзат» (Борискинское с/п) Альметьевского муниципального района на 2017 год

№ тарифного дела: **26/234**
Дата:

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления ООО «Айзат» (Борискинское с/п) об установлении тарифов на питьевую воду на 2017 год приказом Госкомитета от 02.11.2016 № 292 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, транспортировку питьевой воды, транспортировку сточных вод на 2017 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/234, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду ООО «Айзат» (Борискинское с/п) **на 2017 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основные направления деятельности ООО «Айзат»:

- водоснабжение потребителей;

Между Борискинским сельским Исполнительным комитетом Альметьевского муниципального района и ООО «Айзат» заключено дополнительное соглашение №6 от 05.03.2016 к договору о передаче на содержание (обслуживание) объектов водопроводного хозяйства от 04.03.2011 №9 о продлении срока его действия до момента заключения концессионного соглашения.

Потребителями питьевой воды ООО «Айзат» является население и бюджетные организации Борискинского сельского поселения Альметьевского муниципального района.

Тариф на питьевую воду на 2016 год установлен постановлением Госкомитета от 20.11.2015 № 10-30/кс с календарной разбивкой:

Район/организация	с 1 января 2016 года до 30 июня 2016 года	с 1 июля 2016 года до 31 декабря 2016 года
ООО «Айзат» (Борискинское с/п)	14,32	15,00

Описание схемы водоснабжения

Подъем воды осуществляется из подземных источников на трех артезианских скважинах в с.Борискино, с.Березовка и с.Д.Ивановка насосами марки ЭЦВ 5-80,

ЭЦВ 5-110. Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 10 км.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоснабжения

Показатели	Ед. Изм.	2014 (факт)	2015 (факт)	2016 (утв)	2017 (прогноз орг-ции и ГКРТТ)	2017 г./ 2016 , %
1. Поднято воды	тыс.куб.м	26,521	27,715	29,072	29,072	100
2. Потери воды	тыс.куб.м	1,882	2,08	2,2	2,2	100
	%	7,1%	7,5%	7,6%	7,6%	100
4. Отпуск воды по категориям потребителей	тыс.куб.м	24,639	25,635	26,872	26,872	100
4.1. «финансируемых из бюджета всех уровней»	тыс.куб.м	1,9	3,872	3,872	3,872	100
4.2. «Население»	тыс.куб.м	22,739	21,763	23	23	100
	%	92%	85%	86%	86%	100
4.3. «Прочие»	тыс. куб. м	0	0	0	0	100

Объем отпуска воды на 2017 год принят на уровне предложения организации и утвержденного объема на 2016 год.

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

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

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

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2017 год
электрическая энергия	107,0%
индекс потребительских цен	104,7%
индекс цен промышленных производителей	103,8%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год
факт	327,70	355,09		
утверждено			393,87	
прогноз организации				420,82
прогноз ГКРТТ				410,73

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2017 год составили:

НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
420,82	15,00	0	16,32	109%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы

Приняты в сумме 391,59 тыс.руб., в т.ч.:

Расходы на покупную электрическую энергию Госкомитетом приняты в размере 192,79 тыс.руб. при объеме покупной электрической энергии 34,2 тыс.кВт.(НН). При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 5,63 руб./квт.ч. Отклонение от прогноза организации составляет -1,80 тыс.руб.

Расчет произведен на основе показателей установленной мощности оборудования на станциях, анализа фактического потребления электроэнергии за 2012-2015гг. Рост по данной статье оставил 107% в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на период 2017-2019г.

2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 198,80 тыс.руб. с ростом 104,7% к уровню 2016 года, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 152,68 тыс.руб.

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 46,11 тыс.руб.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Транспортировка воды			
Обходчик ВКС	1,5	8,48	152,68

II. Ремонтные расходы

В связи с изношенностью водопроводных сетей, затраты на материалы и запасные части для текущего ремонта и технического обслуживания Госкомитетом приняты в сумме 14 тыс.руб.

№	Мероприятия по ремонту
1	Замена гидроизоляции трубопроводов
2	Заделка сваркой отдельных мест утечек в трубопроводе с постановкой ремонтных муфт, хомутов
3	Смена изношенных хомутов, замена болтов, прокладок, регулировка предохранительных клапанов

III. Административные расходы

Расходы на оплату услуг ЕРЦ составляют 5,14 тыс.руб.

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2017 год составит 410,73 тыс.руб.

Заключение

По итогам рассмотрения обоснованности расчета финансовых потребностей, необходимых для реализации производственной программы на 2017 год, предлагается принять:

ООО «Айзат» (Борискинское с/п) Альметьевского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Отклонение к 01.01.2017, %
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	с 01.07.2017 по 31.12.2017	
	15,00	15,58	103,9%

Данный тариф согласован с руководителем предприятия ООО «Айзат» (Борискинское с/п) и руководством Альметьевского муниципального образования.

Лист согласования прилагается.

Рекомендации:

Договор о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за ООО «Айзат» (Борискинское с/п) привести в соответствие с требованиями главы 7.1 Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении».

Уполномоченный по тарифному делу Л.Л.Шигаева

Согласовано:
Начальник управления регулирования организаций коммунальной сферы *Л.В.Хабибуллина*

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2017 год

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период 2015 год			Утвержденный период 2016 год				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета			
												2017 год			
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2017 год	% роста к предыдущему году
1	2	3	4	5		6	7	8	9					14	15
1	**Является ли организация плательщиком НДС**	**да/нет**	нет	нет				нет		нет				нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ														
2	**Реализовано воды, в том числе:**	**тыс. м3**	**26,87**	**25,64**	**95,4%**	**13,435**	**13,435**	**26,870**	**104,8%**	**26,87**	**100,0%**	**13,435**	**13,435**	**26,870**	**100,0%**
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3													
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3													
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	26,87	25,64	**95,4%**	13,435	13,435	26,870	**104,8%**	**26,87**	**100,0%**	13,435	13,435	26,870	**100,0%**
2.3.1	Население	тыс. м3	23,00	21,76	94,6%	11,500	11,500	23,000	105,7%	23,00	100,0%	11,500	11,500	23,000	100,0%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	3,87	3,87	100,0%	1,935	1,935	3,870	99,9%	3,87	100,1%	1,935	1,935	3,870	100,0%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3													
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению**	**тыс. м3/час**	**0,00**	**0,00**	**95,4%**					**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	**тыс. руб.**	**372,32**	**478,60**	**128,5%**	**192,39**	**201,48**	**393,87**	**82,3%**	**420,82**	**106,8%**	**201,48**	**209,26**	**410,73**	**104,3%**
4	**Подъем воды (РПВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**165,81**	**292,09**	**176,2%**	**86,62**	**93,55**	**180,17**	**61,7%**	**194,59**	**108,0%**	**93,14**	**99,66**	**192,79**	**107,0%**
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	165,81	292,09	176,2%	86,62	93,55	180,17	61,7%	194,59	108,0%	93,14	99,66	192,79	107,0%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	165,81	292,09	176,2%	86,62	93,55	180,17	61,7%	194,59	108,0%	93,14	99,66	192,79	107,0%
5	**Очистка воды (РОВ) - всего:**	**тыс. руб.**							**#ДЕЛ/0!**						
6	**Транспортирование воды (РТВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**206,51**	**186,51**	**90,3%**	**105,77**	**107,93**	**213,70**	**114,6%**	**226,23**	**105,9%**	**108,34**	**109,60**	**217,94**	**102,0%**
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	201,86	181,86	90,1%	103,40	105,46	208,86	114,8%	221,08	105,9%	105,81	106,98	212,80	101,9%
6.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.													
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	139,68	139,68	100,0%	71,34	74,48	145,82	104,4%	154,29	105,8%	74,59	78,10	152,68	104,7%
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	42,18	42,18	100,0%	21,55	22,48	44,03	104,4%	46,60	105,8%	22,53	23,58	46,11	104,7%
6.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	20,00			10,50	8,50	19,00		20,20	106,3%	8,70	5,30	14,00	73,7%
6.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.													

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период 2015 год			Утвержденный период 2016 год				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета			
												2017 год			
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2017 год	% роста к предыдущему году
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	4,65	4,65	100,0%	2,37	2,47	4,84	104,2%	5,14	106,2%	2,52	2,62	5,14	106,2%
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего:**	**тыс. руб.**	**372,32**	**478,60**	**128,5%**	**192,39**	**201,48**	**393,87**	**82,3%**	**420,82**	**106,8%**	**201,48**	**209,26**	**410,73**	**104,3%**
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	367,67	473,95	128,9%	190,02	199,01	389,03	82,1%	415,68	106,8%	198,95	206,64	405,59	104,3%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.													
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	165,81	292,09	176,2%	86,62	93,55	180,17	61,7%	194,59	108,0%	93,14	99,66	192,79	107,0%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	139,68	139,68	100,0%	71,34	74,48	145,82	104,4%	154,29	105,8%	74,59	78,10	152,68	104,7%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	42,18	42,18	100,0%	21,55	22,48	44,03	104,4%	46,60	105,8%	22,53	23,58	46,11	104,7%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.													#ДЕЛ/0!
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	20,00			10,50	8,50	19,00		20,20	106,3%	8,70	5,30	14,00	73,7%
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.													
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.													
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	4,65	4,65	100,0%	2,37	2,47	4,84	104,2%	5,14	106,2%	2,52	2,62	5,14	106,2%
8	**Валовая прибыль:**	**тыс. руб.**													
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.													
9	**Убыток (выпадающие доходы)**	**тыс. руб.**		123,50											
10	**Внереализационные расходы**	**тыс. руб.**													
11	**Товарная продукция**	**тыс. руб.**	**372,32**	**355,09**	**95,4%**	**192,39**	**201,48**	**393,87**	**110,9%**	**420,82**	**106,8%**	**201,48**	**209,26**	**410,73**	**104,3%**
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**13,86**	**13,85**	**100,0%**	**14,32**	**15,00**	**14,66**	**105,8%**	**15,66**	**106,8%**	**15,00**	**15,58**	**15,29**	**104,3%**
												100,0%	**103,9%**	**104,3%**	

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2017 год

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период			
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году		
1	2	3	4		5	7	8	9	14	15		
	Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет				нет		нет			
1	**Производственные расходы**	**347,67**	**473,95**	**136,32**	**179,51**	**190,53**	**370,04**	**78,08**	**391,59**	**105,82**		
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение											
1.1.1	Реагенты											
1.1.2	Горюче-смазочные материалы											
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства											
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	165,81	292,09	176,16	86,62	93,56	180,18	61,69	192,79	107,00		
1.2.1	Электроэнергия	165,81	292,09	176,16	86,62	93,56	180,18	61,69	192,79	107,00		
1.2.2	Холодная вода											
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем											
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	181,86	181,86	100,00	92,89	96,97	189,86	104,40	198,80	104,71		
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	139,68	139,68	100,00	71,34	74,49	145,83	104,40	152,68	104,70		
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	42,18	42,18	99,99	21,55	22,48	44,03	104,39	46,11	104,73		
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам											
1.5	Общехозяйственные расходы											
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**	**20,00**			**10,50**	**8,50**	**19,00**		**14,00**	**73,68**		
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	20,00			10,50	8,50	19,00		14,00	73,68		
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											

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период			
		Утвержден о	Факт	% отклонен ия, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущем у году	2017 год	% роста к предыдущему году		
2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала											
2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы											
3	**Административные расходы**	**4,65**			**2,37**	**2,47**	**4,84**		**5,14**	**106,21**		
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	4,65			2,37	2,47	4,84		5,14	106,21		
3.1.1	Услуги связи и интернет											
3.1.2	Юридические услуги											
3.1.3	Аудиторские услуги											
3.1.4	Консультационные услуги											
3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов и территорий											
3.1.6	Информационные услуги											
3.1.7	Управленческие услуги	4,65			2,37	2,47	4,84		5,14	106,21		
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы											
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала											
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы											
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем											
3.4	Служебные командировки											
3.5	Обучение персонала											
3.6	Страхование производственных объектов											
3.7	Прочие административные расходы											
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов											
3.7.2	Расходы по охране объектов и территорий											
4	**Сбытовые расходы гарантирующих организаций**											
4.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ											
5	**Амортизация**											
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения											

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период			
		Утвержденно	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году		
6	**Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату**											
6.1	Аренда имущества											
6.2	Концессионная плата											
6.3	Лизинговые платежи											
6.4	Аренда земельных участков											
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**											
7.1	Налог на прибыль при ОСН											
7.2	Единый налог при УСН											
7.3	Налог на имущество организаций											
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду											
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом											
7.6	Земельный налог											
7.7	Транспортный налог											
7.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов											
8	**Нормативная прибыль**											
8.1	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним											
8.2	Расходы на капитальные вложения											
8.3	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами											
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль											
8.5	Величина нормативной прибыли											
9	**Убыток**		**123,50**									
10	**Итого НВВ**	**372,32**	**350,44**	**94,12**	**192,38**	**201,50**	**393,88**	**112,40**	**410,73**	**104,28**		

Экспертное заключение по обоснованности тарифа на питьевую воду ООО «Айзат» (Елховское с/п) Альметьевского муниципального района на 2017 год

№ тарифного дела: **26/123**
Дата:

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления ООО «Айзат» (Елховское с/п) об установлении тарифов на питьевую воду на 2017 год приказом Госкомитета от 29.04.2015 № 109 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, транспортировку питьевой воды, транспортировку сточных вод, на 2017 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/123, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду ООО «Айзат» (Елховское с/п) **на 2017 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основные направления деятельности ООО «ЖКХ-Айзат»:

- водоснабжение потребителей.

Между Елховским сельским Исполнительным комитетом Альметьевского муниципального района и ООО «Айзат» заключено дополнительное соглашение от 17.08.2016 к договору о передаче на содержание (обслуживание) объектов водопроводного хозяйства от 16.08.2011 №4 о продлении срока его действия до момента заключения концессионного соглашения.

Потребителями питьевой воды ООО «Айзат» является население, бюджетные и прочие организации Елховского сельского поселения Альметьевского муниципального района.

Тариф на питьевую воду на 2016 год установлен постановлением Госкомитета от 20.11.2015 № 10-30/кс с календарной разбивкой:

Район/организация	с 1 января 2016 года до 30 июня 2016 года	с 1 июля 2016 года до 31 декабря 2016 года
ООО «Айзат» (Елховское с/п)	16,02	16,70

Описание схемы водоснабжения

Подъем воды осуществляется из подземных источников на двух артезианских скважинах насосами марки ЭЦВ 80-7,5. Транспортировка воды до потребителей

осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 17 км. Объекты водопроводного хозяйства переданы на содержание (обслуживание) организации сроком на 5 лет в соответствии с заключенным договором с Исполнительным комитетом Альметьевского муниципального района № 4 от 16.08.2011.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоснабжения

Показатели	Ед. Изм.	2014 (факт)	2015 (факт)	2016 (утв)	2017 (прогноз орг-ции)	2017 (утв ГКРТТ	2017 г./ 2016 , %
1. Поднято воды	тыс.куб.м	37,168	39,997	35,457	35,457	38,931	110%
2. Потери воды	тыс.куб.м	3,206	3,41	3,0	3,0	3,29	110%
	%	8,6%	8,5%	8,5%	8,5%	8,46%	
4. Отпуск воды по категориям потребителей	тыс.куб.м	33,962	36,587	32,457	32,457	35,637	110%
4.1. «финансируемых из бюджета всех уровней»	тыс.куб.м	8,10	8,062	8,062	8,062	8,062	100%
4.2. «Население»	тыс.куб.м	24,762	27,429	23,299	23,299	26,479	114%
	%	73%	75%	72%	72%	74%	
4.3. «Прочие»	тыс. куб. м	1,10	1,096	1,096	1,096	1,096	100%

Объем отпуска воды на 2017 год принят на основании технического заключения к расчету тарифа на питьевую воду ООО «Айзат» (Елховское с/п).

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

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

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

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2017 год
электрическая энергия	107,0%
индекс потребительских цен	104,7%
индекс цен промышленных производителей	103,8%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год
факт	518,94	572,48		
утверждено			531,03	
прогноз организации				569,13
прогноз ГКРТТ				600,81

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2017 год составили:

НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
569,13	16,70	0	18,37	110%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы

Приняты в сумме 571,36 тыс.руб., в т.ч.:

1. Расходы на покупную электрическую энергию

Госкомитетом сумма затрат принята в сумме 385,16 тыс.руб. при объеме покупной электроэнергии 70,98 тыс.кВт. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 5,43 руб./квт.ч. Отклонение от предложения организации составляет +34,35 тыс.руб.

Расчет произведен на основе показателей установленной мощности оборудования на станциях, анализа фактического потребления электроэнергии за 2013-2015гг. и технического заключения к расчету тарифа на питьевую воду ООО «Айзат» (Елховское с/п). В связи с ростом объема реализации воды , увеличение затрат по данной статье составило 118,6%.

2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 186,20 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 143,01 тыс.руб. с ростом 104,7% в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на плановый период 2017-2019 года;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 43,19 тыс.руб.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Транспортировка воды			
Обходчик ВКС	1,5	7,94	143,01

II. Ремонтные расходы

В связи с изношенностью водопроводных сетей и фактическими расходами на проведение ремонтных работ, затраты на материалы и запасные части для текущего ремонта и технического обслуживания Госкомитетом приняты в сумме 25,95 тыс.руб. с ростом 103,8% к уровню 2016 года.

III. Административные расходы

Расходы на оплату услуг ЕРЦ составляют 3,50 тыс.руб.

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2017 год составит 600,81 тыс.руб.

Заключение

По итогам рассмотрения обоснованности расчета финансовых потребностей, необходимых для реализации производственной программы на 2017 год, предлагается принять:

ООО «Айзат» (Елховское с/п) Альметьевского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Отклонение к 01.01.2017, %
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	с 01.07.2017 по 31.12.2017	
	16,70	17,02	101,9%

Данный тариф согласован с руководителем предприятия ООО «Айзат» (Елховское с/п) и руководством Альметьевского муниципального образования.

Лист согласования прилагается.

Рекомендации:

Договор о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за ООО «Айзат» (Елховское с/п) привести в соответствие с требованиями главы 7.1 Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении».

Уполномоченный по тарифному делу Л.Л.Шигаева

Согласовано:
Начальник управления регулирования организаций коммунальной сферы *Л.В.Хабибуллина*

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2017 год

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период 2015 год			Утвержденный период 2016 год				План предприятия на 2017 год		Расчет Госкомитета			
												2017 год			
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2017 год	% роста к предыдущему году
1	2	3	4	5		6	7	8	9					14	15
1	**Является ли организация плательщиком НДС**	**да/нет**	нет	нет				нет		нет				нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ														
2	**Реализовано воды, в том числе:**	**тыс. м3**	**32,46**	**36,59**	**112,7%**	**16,23**	**16,23**	**32,46**	**88,7%**	**32,46**	**100,0%**	**17,819**	**17,819**	**35,637**	**109,8%**
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3													
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3													
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	32,46	36,59	**112,7%**	16,23	16,23	32,46	**88,7%**	**32,46**	**100,0%**	17,819	17,819	35,637	**109,8%**
2.3.1	Население	тыс. м3	23,30	27,43	117,7%	11,65	11,65	23,30	84,9%	23,30	100,0%	13,240	13,240	26,479	113,6%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	8,06	8,06	100,0%	4,03	4,03	8,06	100,0%	8,06	100,0%	4,031	4,031	8,062	100,0%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	1,10	1,10	100,0%	0,55	0,55	1,10	100,4%	1,10	99,6%	0,548	0,548	1,096	99,6%
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению**	**тыс. м3/час**	**0,00**	**0,00**	**112,7%**			**0,00**	**0,0%**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	**тыс. руб.**	**507,91**	**532,32**	**104,8%**	**259,96**	**271,07**	**531,03**	**99,8%**	**569,13**	**107,2%**	**297,60**	**303,21**	**600,81**	**113,1%**
4	**Подъем воды (РПВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**324,55**	**363,50**	**112,0%**	**162,41**	**162,41**	**324,82**	**89,4%**	**350,81**	**108,0%**	**192,19**	**192,97**	**385,16**	**118,6%**
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	324,55	363,50	112,0%	162,41	162,41	324,82	89,4%	350,81	108,0%	192,19	192,97	385,16	118,6%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	324,55	363,50	112,0%	162,41	162,41	324,82	89,4%	350,81	108,0%	192,19	192,97	385,16	118,6%
6	**Транспортирование воды (РТВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**183,37**	**168,82**	**92,1%**	**97,55**	**108,66**	**206,21**	**122,1%**	**218,31**	**105,9%**	**105,41**	**110,24**	**215,65**	**104,6%**
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	180,13	165,58	**91,9%**	95,90	106,94	202,84	**122,5%**	214,73	**105,9%**	103,69	108,45	212,15	**104,6%**
6.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	0,00	0,00				0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	127,18	127,18	100,0%	65,86	70,73	136,59	107,4%	144,51	105,8%	69,86	73,15	143,01	104,7%
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	38,41	38,41	100,0%	19,89	21,36	41,25	107,4%	43,64	105,8%	21,10	22,09	43,19	104,7%
6.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	14,54	0,00	0,0%	10,15	14,85	25,00		26,58	106,3%	12,73	13,22	25,95	103,8%
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	3,24	3,24	100,0%	1,65	1,72	3,37	104,0%	3,58	106,3%	1,72	1,78	3,50	103,8%
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего:**	**тыс. руб.**	**507,91**	**532,32**	**104,8%**	**259,96**	**271,07**	**531,03**	**99,8%**	**569,13**	**107,2%**	**297,60**	**303,21**	**600,81**	**113,1%**

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период 2015 год			Утвержденный период 2016 год				План предприятия на 2017 год		Расчет Госкомитета			
												2017 год			
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2017 год	% роста к предыдущему году
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	504,67	529,08	104,8%	258,31	269,35	527,66	99,7%	565,54	107,2%	295,88	301,43	597,31	113,2%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.													
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	324,55	363,50	112,0%	162,41	162,41	324,82	89,4%	350,81	108,0%	192,19	192,97	385,16	118,6%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	127,18	127,18	100,0%	65,86	70,73	136,59	107,4%	144,51	105,8%	69,86	73,15	143,01	104,7%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	38,41	38,41	100,0%	19,89	21,36	41,25	107,4%	43,64	105,8%	21,10	22,09	43,19	104,7%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	14,54	0,00	0,0%	10,15	14,85	25,00		26,58	106,3%	12,73	13,22	25,95	103,8%
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	3,24	3,24	100,0%	1,65	1,72	3,37	104,0%	3,58	106,3%	1,72	1,78	3,50	103,8%
8	**Валовая прибыль:**	**тыс. руб.**	**0,00**	**40,16**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,0%**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль	тыс. руб.		40,16					0,0%	0,00			0,00	0,00	
9	**Убыток (выпадающие доходы)**	**тыс. руб.**		0,00											
10	**Внереализационные расходы**	**тыс. руб.**		0,00											
11	**Товарная продукция**	**тыс. руб.**	**507,91**	**572,48**	**112,7%**	**259,96**	**271,07**	**531,03**	**92,8%**	**569,13**	**107,2%**	**297,60**	**303,21**	**600,81**	**113,1%**
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**15,65**	**15,65**	**100,0%**	**16,02**	**16,70**	**16,36**	**104,6%**	**17,53**	**107,2%**	**16,70**	**17,02**	**18,51**	**113,2%**
							104,3%					**100,0%**	**101,9%**	**113,2%**	

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2017 год

№ п/п	Показатели	Базовый период	Утвержденный период	План на регулируемый период

		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году
1	2	3	4		5	7	8	9	14	15
	Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет				нет		нет	
1	**Производственные расходы**	**469,75**	**244,38**	**52,02**	**235,47**	**254,67**	**490,14**	**200,56**	**502,67**	**102,56**
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	Реагенты	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства			0,00			0,00	0,00		0,00
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	314,55	89,18	28,35	155,36	169,19	324,55	363,91	324,83	100,09
1.2.1	Электроэнергия	314,55	89,18	28,35	155,36	169,19	324,55	363,91	324,83	100,09
1.2.2	Холодная вода	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	155,20	155,20	100,00	80,11	85,48	165,59	106,70	177,84	107,40
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	119,20	119,20	100,00	61,53	65,65	127,18	106,70	136,59	107,40
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	36,00	36,00	100,00	18,58	19,83	38,41	106,69	41,25	107,39
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам			0,00			0,00	0,00		0,00
1.5	Общехозяйственные расходы	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:			0,00			0,00	0,00		0,00
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта			0,00			0,00	0,00		0,00
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод			0,00			0,00	0,00		0,00
1.6.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	**Ремонтные расходы**	**14,54**	**217,57**	**1 496,35**	**10,94**	**3,60**	**14,54**	**6,68**	**25,00**	**171,94**
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	14,54	217,57	1 496,35	10,94	3,60	14,54	6,68	25,00	171,94
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году
3	**Административные расходы**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3,37**	**0,00**
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.1	Услуги связи и интернет	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.2	Юридические услуги			0,00			0,00	0,00		0,00
3.1.3	Аудиторские услуги			0,00			0,00	0,00		0,00
3.1.4	Консультационные услуги			0,00			0,00	0,00		0,00
3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов и			0,00			0,00	0,00		0,00
3.1.6	Информационные услуги			0,00			0,00	0,00		0,00
3.1.7	Управленческие услуги			0,00			0,00	0,00		0,00
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем			0,00			0,00	0,00		0,00
3.4	Служебные командировки			0,00			0,00	0,00		0,00
3.5	Обучение персонала	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.6	Страхование производственных объектов			0,00			0,00	0,00		0,00
3.7	Прочие административные расходы			0,00			0,00	0,00	3,37	0,00
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.7.2	Расходы по охране объектов и территорий			0,00			0,00	0,00		0,00
4	**Сбытовые расходы гарантирующих организаций**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	**Амортизация**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	**Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6.1	Аренда имущества			0,00			0,00	0,00		0,00

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году
6.2	Концессионная плата			0,00			0,00	0,00		0,00
6.3	Лизинговые платежи			0,00			0,00	0,00		0,00
6.4	Аренда земельных участков			0,00			0,00	0,00		0,00
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7.1	Налог на прибыль при ОСН	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2	Единый налог при УСН	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.3	Налог на имущество организаций	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.6	Земельный налог	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.7	Транспортный налог	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	**Нормативная прибыль**	**0,00**	**53,88**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
8.1	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.2	Расходы на капитальные вложения	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.3	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль	0,00	53,88	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.5	Величина нормативной прибыли			0,00			0,00	0,00		0,00
9	**Убыток**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10	**Итого НВВ**	**484,29**	**515,83**	**106,51**	**246,41**	**258,27**	**504,68**	**97,84**	**531,04**	**105,22**

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ООО «Айзат» (Клементейкинское с/п)
Альметьевского муниципального района
на 2017 год

№ тарифного дела: **26/124**

Дата

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления ООО «Айзат» (Клементейкинское с/п) об установлении тарифов на питьевую воду на 2017 год приказом Госкомитета от 29.04.2015 № 109 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, транспортировку питьевой воды, транспортировку сточных вод, на 2017 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/124, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду ООО «Айзат» (Клементейкинское с/п) **на 2017 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основные направления деятельности ООО «ЖКХ-Айзат»:

- водоснабжение потребителей.

Между Клементейкинским сельским Исполнительным комитетом Альметьевского муниципального района и ООО «Айзат» заключено дополнительное соглашение № 3 от 17.08.2016 к договору о передаче на содержание (обслуживание) объектов водопроводного хозяйства от 16.08.2011 №5 о продлении срока его действия до момента заключения концессионного соглашения.

Организация работает на упрощенной системе налогообложения.

Потребителями питьевой воды ООО «Айзат» является население и бюджетные организации Клементейкинского сельского поселения Альметьевского муниципального района.

Тариф на питьевую воду на 2016 год установлен постановлением Госкомитета от 20.11.2015 № 10-30/кс с календарной разбивкой:

Район/организация	с 1 января 2016 года до 30 июня 2016 года	с 1 июля 2016 года до 31 декабря 2016 года
ООО «Айзат» » (Клементейкинское с/п)	16,63	17,38

Описание схемы водоснабжения

Подъем воды осуществляется из подземных источников насосами марки ЭЦВ-5-6,5-80, ЭЦВ-6-6,5-110. Транспортировка воды до потребителей осуществляется по

водопроводным сетям протяженностью 12 км., из них 1,5 км нуждающиеся в замене.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоснабжения

Показатели	Ед. Изм.	2014 (факт)	2015 (факт)	2016 (утв)	2017 (прогноз орг-ции и ГКРТТ)	2017 г./ 2016 , %
1. Поднято воды	тыс.куб.м	19,276	19,126	19,984	19,984	100
2. Потери воды	тыс.куб.м	1,52	1,405	1,47	1,47	100
	%	7,9%	7,3%	7,4%	7,4%	100
4. Отпуск воды по категориям потребителей	тыс.куб.м	17,756	17,72	18,514	18,514	100
4.1. «финансируемых из бюджета всех уровней»	тыс.куб.м	0,363	0,363	0,364	0,364	100
4.2. «Население»	тыс.куб.м	17,393	17,358	18,15	18,15	100
	%	98	98%	98%	98%	100
4.3. «Прочие»	тыс. куб. м	0	0	0	0	100

Объем отпуска воды на 2017 год принят на уровне предложения организации и утвержденного объема на 2016 год.

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

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

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

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2017 год
электрическая энергия	107,0%
индекс потребительских цен	104,7%
индекс цен промышленных производителей	103,8%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год
факт	284,41	294,70		
утверждено			314,84	
прогноз организации				337,40
прогноз ГКРТТ				326,97

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2017 год составили:

НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
337,40	17,38	0	19,07	110%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы

Приняты в сумме 326,97 тыс.руб., в т.ч.:

1. Расходы на покупную электрическую энергию

Затраты на покупку электрической энергии приняты в размере 207,39 тыс.руб. при объеме покупной электрической энергии 37,5 тыс.кВт.(НН). При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 5,53 руб./квт.ч.

Расчет произведен на основе показателей установленной мощности оборудования на станциях, анализа фактического потребления электроэнергии за 2013-2015гг. Рост по данной статье оставил 107% в соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год.

2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 119,58 тыс.руб. с ростом 104,7% к уровню 2015 года, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 91,84 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 27,74 тыс.руб.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Транспортировка воды			
Обходчик ВКС	1	7,65	91,84

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2017 год составит 326,97 тыс.руб.

Заключение

По итогам рассмотрения обоснованности расчета финансовых потребностей, необходимых для реализации производственной программы на 2017 год, предлагается принять:

ООО «Айзат» (Клементейкинское с/п) Альметьевского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Отклонение к 01.01.2017, %
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	с 01.07.2017 по 31.12.2017	
	17,38	17,94	103,3%

Данный тариф согласован с руководителем предприятия ООО «Айзат» (Клементейкинское с/п) и руководством Альметьевского муниципального образования.

Лист согласования прилагается.

Рекомендации:

Договор о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за ООО «Айзат» (Клементейкинское с/п) привести в соответствие с требованиями главы 7.1 Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении».

Уполномоченный по тарифному делу Л.Л.Шигаева

Согласовано:
Начальник управления регулирования организаций коммунальной сферы *Л.В.Хабибуллина*

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2017 год

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период 2015 год			Утвержденный период 2016 год				План предприятия на2017 год		Расчет Госкомитета			
						Утверждено						2017 год			
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2017 год	% роста к предыдущему году
1	2	3	4	5		6	7	8	9					14	15
1	**Является ли организация плательщиком НДС**	**да/нет**	нет	нет				нет		нет				нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ														
2	**Реализовано воды, в том числе:**	**тыс. м3**	**18,52**	**17,72**	**95,7%**	**9,26**	**9,26**	**18,51**	**104,5%**	**18,51**	**100,0%**	**9,257**	**9,257**	**18,514**	**100,0%**
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3													
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3													
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	18,52	17,72	**95,7%**	9,26	9,26	18,51	**104,5%**	**18,51**	**100,0%**	9,257	9,257	18,514	**100,0%**
2.3.1	Население	тыс. м3	18,16	17,36	95,6%	9,08	9,08	18,15	104,6%	18,15	100,0%	9,075	9,075	18,150	100,0%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	0,36	0,36	100,8%	0,18	0,18	0,36	100,3%	0,36	99,7%	0,182	0,182	0,364	100,0%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3													
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению**	**тыс. м3/час**	**0,00**	**0,00**	95,7%					0,00		0,00	0,00	0,00	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	**тыс. руб.**	**307,94**	**353,12**	**114,7%**	**153,97**	**160,87**	**314,84**	**89,2%**	**337,40**	**107,2%**	**160,87**	**166,11**	**326,97**	**103,9%**
4	**Подъем воды (РПВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**192,64**	**252,82**	**131,2%**	**95,01**	**98,82**	**193,83**	**76,7%**	**209,33**	**108,0%**	**102,45**	**104,94**	**207,39**	**107,0%**
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	192,64	252,82	131,2%	95,01	98,82	193,83	76,7%	209,33	108,0%	102,45	104,94	207,39	107,0%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	192,64	252,82	131,2%	95,01	98,82	193,83	76,7%	209,33	108,0%	102,45	104,94	207,39	107,0%
6	**Транспортирование воды (РТВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**115,31**	**100,31**	**87,0%**	**58,96**	**62,05**	**121,01**	**120,6%**	**128,06**	**105,8%**	**58,42**	**61,16**	**119,58**	**98,8%**
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	115,31	100,31	87,0%	58,96	62,05	121,01	120,6%	128,06	105,8%	58,42	61,16	119,58	98,8%
6.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.									#ДЕЛ/0!				
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	77,04	77,04	100,0%	42,30	45,42	87,72	113,9%	92,81	105,8%	44,87	46,98	91,84	104,7%
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	23,27	23,27	100,0%	12,77	13,72	26,49	113,9%	28,03	105,8%	13,55	14,19	27,74	104,7%
6.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	15,00			3,89	2,91	6,80		7,23	106,3%				
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего:**	**тыс. руб.**	**307,94**	**353,12**	**114,7%**	**153,97**	**160,87**	**314,84**	**89,2%**	**337,40**	**107,2%**	**160,87**	**166,11**	**326,97**	**103,9%**
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	307,94	353,12	114,7%	153,97	160,87	314,84	89,2%	337,40	107,2%	160,87	166,11	326,97	103,9%

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период 2015 год			Утвержденный период 2016 год				План предприятия на2017 год		Расчет Госкомитета			
						Утверждено						2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.													
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	192,64	252,82	131,2%	95,01	98,82	193,83	76,7%	209,33	108,0%	102,45	104,94	207,39	107,0%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	77,04	77,04	100,0%	42,30	45,42	87,72	113,9%	92,81	105,8%	44,87	46,98	91,84	104,7%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	23,27	23,27	100,0%	12,77	13,72	26,49	113,9%	28,03	105,8%	13,55	14,19	27,74	104,7%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.													
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	15,00			3,89	2,91	6,80		7,23	106,3%				
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.													
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.													
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.													
8	**Валовая прибыль:**	**тыс. руб.**													
9	**Убыток (выпадающие доходы)**	**тыс. руб.**		58,42											
10	**Внереализационные расходы**	**тыс. руб.**													
11	**Товарная продукция**	**тыс. руб.**	**307,94**	**294,70**	**95,7%**	**153,97**	**160,87**	**314,84**	**106,8%**	**337,40**	**107,2%**	**160,87**	**166,11**	**326,97**	**103,9%**
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**16,63**	**16,63**	**100,0%**	**16,63**	**17,38**	**17,01**	**102,3%**	**18,22**	**107,2%**	**17,38**	**17,94**	**17,66**	**103,9%**
							104,5%			**#ДЕЛ/0!**		**100,0%**	**103,3%**	**103,9%**	

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2017 год

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период		
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	
1	2	3	4		5	7	8	9	14	15	
	Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет				нет		нет		
1	**Производственные расходы**	**292,94**	**353,12**	**120,54**	**150,08**	**157,96**	**308,04**	**87,23**	**326,97**	**106,15**	
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение										
1.1.1	Реагенты										
1.1.2	Горюче-смазочные материалы										
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства										
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	192,64	252,82	131,24	95,01	98,82	193,83	76,67	207,39	107,00	
1.2.1	Электроэнергия	192,64	252,82	131,24	95,01	98,82	193,83	76,67	207,39	107,00	
1.2.2	Холодная вода										
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем										
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	100,31	100,31	100,00	55,07	59,14	114,21	113,86	119,58	104,70	
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	77,04	77,04	100,00	42,30	45,42	87,72	113,86	91,84	104,70	
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	23,27	23,27	100,00	12,77	13,72	26,49	113,86	27,74	104,70	
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам										
1.5	Общехозяйственные расходы										
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**	**15,00**			**3,89**	**2,91**	**6,80**				
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	15,00			3,89	2,91	6,80				
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем										

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период		
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	
2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы										
2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала										
2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы										
3	**Административные расходы**										
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями										
3.1.1	Услуги связи и интернет										
3.1.2	Юридические услуги										
3.1.3	Аудиторские услуги										
3.1.4	Консультационные услуги										
3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов и территорий										
3.1.6	Информационные услуги										
3.1.7	Управленческие услуги										
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы										
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала										
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы										
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем										
3.4	Служебные командировки										
3.5	Обучение персонала										
3.6	Страхование производственных объектов										
3.7	Прочие административные расходы										
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов										
3.7.2	Расходы по охране объектов и территорий										
4	**Сбытовые расходы гарантирующих организаций**										
4.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ										

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период		
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	
5	**Амортизация**										
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения										
6	**Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату**										
6.1	Аренда имущества										
6.2	Концессионная плата										
6.3	Лизинговые платежи										
6.4	Аренда земельных участков										
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**										
7.1	Налог на прибыль при ОСН										
7.2	Единый налог при УСН										
7.3	Налог на имущество организаций										
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду										
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом										
7.6	Земельный налог										
7.7	Транспортный налог										
7.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов										
8	**Нормативная прибыль**										
8.1	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним										
8.2	Расходы на капитальные вложения										
8.3	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами										
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль										
8.5	Величина нормативной прибыли										
9	**Убыток**		**58,42**								
10	**Итого НВВ**	**307,94**	**294,70**	**95,70**	**153,97**	**160,87**	**314,84**	**106,83**	**326,97**	**103,85**	

Экспертное заключение по обоснованности тарифа на питьевую воду ООО «Айзат» (Нижнеабдулловское с/п) Альметьевского муниципального района на 2017 год

№ тарифного дела: **26/125**
Дата:

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления ООО «Айзат» (Нижнеабдулловское с/п) об установлении тарифов на питьевую воду на 2017 год приказом Госкомитета от 29.04.2015 № 109 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, транспортировку питьевой воды, транспортировку сточных вод, на 2017 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/125, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

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

На основании договора о передаче на содержание (обслуживание) объектов водопроводного хозяйства от 16.08.2011 №3 между ООО «Айзат» и Исполнительным комитетом Альметьевского муниципального района муниципальное Имущество находится на обслуживании сроком на пять лет.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду ООО «Айзат» (Нижнеабдулловское с/п) **на 2017 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основные направления деятельности ООО «ЖКХ-Айзат»:

- водоснабжение потребителей.

Между Нижнеабдулловским сельским Исполнительным комитетом Альметьевского муниципального района и ООО «Айзат» заключено дополнительное соглашение №60 от 17.09.2016 к договору о передаче на содержание (обслуживание) объектов водопроводного хозяйства от 16.08.2011 №3 о продлении срока его действия до момента заключения концессионного соглашения.

Организация работает на упрощенной системе налогообложения.

Потребителями питьевой воды ООО «Айзат» является население Нижнеабдулловского сельского поселения Альметьевского муниципального района.

Тариф на питьевую воду на 2016 год установлен постановлением Госкомитета от 20.11.2015 № 10-30/кс с календарной разбивкой:

Район/организация	с 1 января 2016 года до 30 июня 2016 года	с 1 июля 2016 года до 31 декабря 2016 года
ООО «Айзат» (Нижнеабдулловское с/п)	15,84	16,57

Описание схемы водоснабжения

Подъем воды осуществляется из подземных источников на двух артезианских скважинах 2 насосами марки ЭЦВ 5-120. Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 13 км.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоснабжения

Показатели	Ед. Изм.	2014 (факт)	2015 (факт)	2016 (утв)	2017 (прогноз орг-ции и ГКРТТ)	2017 г./ 2016 , %
1. Поднято воды	тыс.куб.м	31,646	31,477	33,50	33,50	100
2. Потери воды	тыс.куб.м	2,645	2,61	2,80	2,80	100
	%	8,4%	8,3%	8,4%	8,4%	100
4. Отпуск воды по категориям потребителей	тыс.куб.м	29,002	28,867	30,70	30,70	100
4.1. «финансируемых из бюджета всех уровней»	тыс.куб.м	0	0	0	0	100
4.2. «Население»	тыс.куб.м	29,002	28,867	30,70	30,70	100
	%	100%	100%	100%	100%	100
4.3. «Прочие»	тыс. куб. м	0	0	0	0	100

Объем отпуска воды на 2017 год принят на уровне предложения организации и утвержденного объема на 2016 год.

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

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

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

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2017 год
электрическая энергия	107,0%
индекс потребительских цен	104,7%
индекс цен промышленных производителей	103,8%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год
факт	439,37	447,55		
утверждено			497,51	
прогноз организации				534,06
прогноз ГКРТТ				518,06

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2017 год составили:

НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
534,06	16,57	0	18,22	110%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы

Приняты в сумме 506,37 тыс.руб., в т.ч.:

1. Расходы на покупную электрическую энергию

Затраты на покупку электрической энергии приняты в размере 368,46 тыс.руб. при объеме покупной электрической энергии 65,50 тыс.кВт.(НН). При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 5,63 руб./квт.ч.

Расчет произведен на основе показателей установленной мощности оборудования на станциях, анализа фактического потребления электроэнергии за 2013-2015гг. Рост по данной статье к уровню 2016 года составил 107% в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на период 2017-2019гг.

2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 137,92 тыс.руб. с ростом 104,7% к уровню 2016 года в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на период 2017-2019г., в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 105,93 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 31,99 тыс.руб.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Транспортировка воды			
Обходчик ВКС	1	8,83	105,93

II. Ремонтные расходы

В связи с изношенностью водопроводных сетей затраты на материалы и запасные части для технического обслуживания сетей Госкомитетом приняты в размере 5 тыс.руб.

III. Административные расходы

Расходы на оплату услуг ЕРЦ составляют 6,68 тыс.руб.

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2017 год составит 518,06 тыс.руб.

Заключение

По итогам рассмотрения обоснованности расчета финансовых потребностей, необходимых для реализации производственной программы на 2017 год, предлагается принять:

ООО «Айзат» (Нижнеабдулловское с/п) Альметьевского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Отклонение к 01.01.2017, %
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	с 01.07.2017 по 31.12.2017	
	16,57	17,18	103,7%

Данный тариф согласован с руководителем предприятия ООО «Айзат» (Нижнеабдулловское с/п) и руководством Альметьевского муниципального образования.

Лист согласования прилагается.

Рекомендации:

Договор о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за ООО «Айзат» (Нижнеабдулловское с/п) привести в соответствие с требованиями главы 7.1 Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении».

Уполномоченный по тарифному делу Л.Л.Шигаева

Согласовано:
Начальник управления регулирования организаций коммунальной сферы *Л.В.Хабибуллина*

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2017 год

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период 2015 год			Утвержденный период 2016 год				План предприятия на 2017 год		Расчет Госкомитета			
						Утверждено						2017 год			
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2017 год	% роста к предыдущему году
1	2	3	4	5		6	7	8	9					14	15
1	**Является ли организация плательщиком НДС**	**да/нет**	нет	нет				нет		нет				нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ														
2	**Реализовано воды, в том числе:**	**тыс. м3**	**30,70**	**28,87**	**94,0%**	**15,35**	**15,35**	**30,70**	**106,4%**	**30,70**	**100,0%**	**15,35**	**15,35**	**30,70**	100,0%
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3													
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3													
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	30,70	28,87	**94,0%**	15,35	15,35	30,70	**106,4%**	**30,70**	**100,0%**	15,35	15,35	30,70	100,0%
2.3.1	Население	тыс. м3	30,70	28,87	94,0%	15,35	15,35	30,70	106,4%	30,70	100,0%	15,35	15,35	30,70	100,0%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3													
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3													
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению**	**тыс. м3/час**	**0,00**	**0,00**	94,0%					0,00		0,00	0,00	0,00	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	**тыс. руб.**	**476,01**	**534,35**	**112,3%**	**243,17**	**254,34**	**497,51**	**93,1%**	**534,06**	**107,3%**	**254,34**	**263,72**	**518,06**	104,1%
4	**Подъем воды (РПВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**347,17**	**405,51**	**116,8%**	**168,80**	**175,55**	**344,35**	**84,9%**	**371,90**	**108,0%**	**181,23**	**187,23**	**368,46**	107,0%
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	347,17	405,51	**116,8%**	168,80	175,55	344,35	**84,9%**	371,90	**108,0%**	181,23	187,23	368,46	107,0%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	347,17	405,51	**116,8%**	168,80	175,55	344,35	**84,9%**	371,90	**108,0%**	181,23	187,23	368,46	107,0%
6	**Транспортирование воды (РТВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**128,84**	**128,84**	**100,0%**	**74,37**	**78,79**	**153,16**	**118,9%**	**146,21**	**95,5%**	**73,11**	**76,49**	**149,60**	97,7%
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	122,65	122,65	**100,0%**	71,21	75,51	146,72	**119,6%**	139,37	**95,0%**	69,83	73,09	142,92	97,4%
6.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.													
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	94,20	94,20	**100,0%**	48,78	52,39	101,17	**107,4%**	107,04	**105,8%**	51,75	54,18	105,93	104,7%
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	28,45	28,45	**100,0%**	14,73	15,82	30,55	**107,4%**	32,33	**105,8%**	15,63	16,36	31,99	104,7%
6.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.				7,70	7,30	15,00				2,45	2,55	5,00	33,3%
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	6,19	6,19	**100,0%**	3,16	3,28	6,44	**104,0%**	6,85	**106,3%**	3,28	3,40	6,68	103,8%

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период 2015 год			Утвержденный период 2016 год				План предприятия на 2017 год		Расчет Госкомитета			
						Утверждено						2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего:**	**тыс. руб.**	**476,01**	**534,35**	**112,3%**	**243,17**	**254,34**	**497,51**	**93,1%**	**534,06**	**107,3%**	**254,34**	**263,72**	**518,06**	104,1%
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	469,82	528,16	**112,4%**	240,01	251,06	491,07	**93,0%**	527,21	**107,4%**	251,06	260,32	511,37	104,1%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.													
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	347,17	405,51	**116,8%**	168,80	175,55	344,35	**84,9%**	371,90	**108,0%**	181,23	187,23	368,46	107,0%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	94,20	94,20	**100,0%**	48,78	52,39	101,17	**107,4%**	107,04	**105,8%**	51,75	54,18	105,93	104,7%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	28,45	28,45	**100,0%**	14,73	15,82	30,55	**107,4%**	32,33	**105,8%**	15,63	16,36	31,99	104,7%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.													
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.				7,70	7,30	15,00		15,95	**106,3%**	2,45	2,55	5,00	33,3%
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.													
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	6,19	6,19	**100,0%**	3,16	3,28	6,44	**104,0%**	6,85	**106,3%**	3,28	3,40	6,68	103,8%
8	**Валовая прибыль:**	**тыс. руб.**							**#ДЕЛ/0!**						
9	**Убыток (выпадающие доходы)**	**тыс. руб.**		**86,79**											
10	**Внереализационные расходы**	**тыс. руб.**													
11	**Товарная продукция**	**тыс. руб.**	**476,01**	**447,55**	**94,0%**	**243,17**	**254,34**	**497,51**	**111,2%**	**534,06**	**107,3%**	**254,34**	**263,72**	**518,06**	104,1%
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**15,51**	**15,50**	**100,0%**	**15,84**	**16,57**	**16,21**	**104,5%**	**17,40**	**107,3%**	**16,57**	**17,18**	**16,87**	104,1%
												100,0%	**103,7%**	**104,1%**	

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2017 год

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период			
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году		
1	2	3	4		5	7	8	9	14	15		
	Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет				нет		нет			
1	**Производственные расходы**	**469,82**	**528,16**	**112,42**	**232,31**	**243,77**	**476,08**	**90,14**	**506,37**	**106,36**		
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение											
1.1.1	Реагенты											
1.1.2	Горюче-смазочные материалы											
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства											
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	347,17	405,51	116,81	168,80	175,55	344,35	84,92	368,46	107,00		
1.2.1	Электроэнергия	347,17	405,51	116,81	168,80	175,55	344,35	84,92	368,46	107,00		
1.2.2	Холодная вода											
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем											
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	122,65	122,65	100,00	63,51	68,21	131,72	107,40	137,92	104,70		
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	94,20	94,20	100,00	48,78	52,39	101,17	107,40	105,93	104,70		
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	28,45	28,45	99,98	14,73	15,82	30,55	107,39	31,99	104,71		
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам											
1.5	Общехозяйственные расходы											
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**				**7,70**	**7,30**	**15,00**		**5,00**	**33,33**		
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем				7,70	7,30	15,00		5,00	33,33		
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											
2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала											

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период			
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году		
2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы											
3	**Административные расходы**	**6,19**	**6,19**	**100,00**	**3,16**	**3,28**	**6,44**	**104,04**	**6,68**	**103,73**		
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями											
3.1.1	Услуги связи и интернет											
3.1.2	Юридические услуги											
3.1.3	Аудиторские услуги											
3.1.4	Консультационные услуги											
3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов и территорий											
3.1.6	Информационные услуги											
3.1.7	Управленческие услуги											
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы											
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала											
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы											
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем											
3.4	Служебные командировки											
3.5	Обучение персонала											
3.6	Страхование производственных объектов											
3.7	Прочие административные расходы	6,19	6,19	100,00	3,16	3,28	6,44	104,04	6,68	103,73		
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов											
3.7.2	Расходы по охране объектов и территорий											
4	**Сбытовые расходы гарантирующих организаций**											
4.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ											
5	**Амортизация**											
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения											
6	**Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату**											

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период			
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году		
6.1	Аренда имущества											
6.2	Концессионная плата											
6.3	Лизинговые платежи											
6.4	Аренда земельных участков											
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**											
7.1	Налог на прибыль при ОСН											
7.2	Единый налог при УСН											
7.3	Налог на имущество организаций											
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду											
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом											
7.6	Земельный налог											
7.7	Транспортный налог											
7.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов											
8	**Нормативная прибыль**											
8.1	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним											
8.2	Расходы на капитальные вложения											
8.3	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами											
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль											
8.5	Величина нормативной прибыли											
9	**Убыток**		**86,79**									
10	**Итого НВВ**	**476,01**	**447,55**	**94,02**	**243,17**	**254,35**	**497,52**	**111,16**	**518,05**	**104,13**		

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ООО «Айзат» (Сиренькинское с/п)
Альметьевского муниципального района
на 2017 год

№ тарифного дела: **26/126**

Дата:

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления ООО «Айзат» (Сиренькинское с/п) об установлении тарифов на питьевую воду на 2017 год приказом Госкомитета от 29.04.2015 № 109 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, транспортировку питьевой воды, транспортировку сточных вод, на 2017 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/126, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду ООО «Айзат» (Сиренькинское с/п) **на 2017 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основные направления деятельности ООО «ЖКХ-Айзат»:

- водоснабжение потребителей.

Между Сиренькинским сельским Исполнительным комитетом Альметьевского муниципального района и ООО «Айзат» заключено дополнительное соглашение №4 от 17.08.2016 к договору о передаче на содержание (обслуживание) объектов водопроводного хозяйства от 16.08.2011 №3 о продлении срока его действия до момента заключения концессионного соглашения.

Организация работает на упрощенной системе налогообложения.

Потребителями питьевой воды ООО «Айзат» является население и бюджетные организации Сиренькинского сельского поселения Альметьевского муниципального района.

Тариф на питьевую воду на 2016 год установлен постановлением Госкомитета от 20.11.2015 № 10-30/кс с календарной разбивкой:

Район/организация	с 1 января 2016 года до 30 июня 2016 года	с 1 июля 2016 года до 31 декабря 2016 года
ООО «Айзат» (Сиренькинское с/п)	14,04	14,71

Описание схемы водоснабжения

Подъем воды осуществляется из подземных источников насосами марки ЭЦВ-5-6,5-80, ЭЦВ-5-6,5-120 в д.Русское Сиренькино, Чувашское Сиренькино, Кителга. Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 12,5 км., из них 2 км нуждающиеся в замене.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоснабжения

Показатели	Ед. Изм.	2014 (факт)	2015 (факт)	2016 (утв)	2017 (прогноз орг-ции и ГКРТТ)	2017 г./ 2016 , %
1. Поднято воды	тыс.куб.м	31,414	28,953	30,065	30,065	100
2. Потери воды	тыс.куб.м	2,14	2,12	2,141	2,141	100
	%	6,8%	7,3%	7,1%	7,1%	100
4. Отпуск воды по категориям потребителей	тыс.куб.м	29,274	26,833	27,924	27,924	100
4.1. «финансируемых из бюджета всех уровней»	тыс.куб.м	1,167	1,265	1,265	1,265	100
4.2. «Население»	тыс.куб.м	28,107	25,567	26,659	26,659	100
	%	96%	95%	95%	95%	100
4.3. «Прочие»	тыс. куб. м	0	0	0	0	100

Объем отпуска воды на 2017 год принят на уровне предложения организации и утвержденного объема на 2016 год.

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

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

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

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2017 год
электрическая энергия	107,0%
индекс потребительских цен	104,7%
индекс цен промышленных производителей	103,8%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год
факт	366,60	363,91		
утверждено			401,36	
прогноз организации				429,18
прогноз ГКРТТ				418,41

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2017 год составили:

НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
429,18	14,71	0	16,03	109%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы

Приняты в сумме 393,41 тыс.руб., в т.ч.:

1. Расходы на покупную электрическую энергию

Затраты на покупку электрической энергии приняты в размере 214,04 тыс.руб. при объеме покупной электрической энергии 45,14 тыс.кВт.(НН). При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 4,74 руб./квт.ч.

Расчет произведен на основе показателей установленной мощности оборудования на станциях, анализа фактического потребления электроэнергии за 2013-2015гг. Рост по данной статье оставил 107% в соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год.

2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 179,37 тыс.руб. с ростом 104,7% к уровню 2016 года, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 137,76 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 41,60 тыс.руб.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Транспортировка воды			
Слесарь-ремонтник	1,5	7,65	137,76

II. Ремонтные расходы

В связи с изношенностью водопроводных сетей затраты на материалы и запасные части для текущего ремонта и технического обслуживания Госкомитетом приняты в сумме 25 тыс.руб.:

№	Мероприятия по ремонту
1	Замена подъемных труб до водонапорной башни на полипропиленовые
2	Заделка сваркой отдельных мест утечек в трубопроводе с постановкой ремонтных муфт, хомутов
3	Смена изношенных хомутов, замена болтов, прокладок, регулировка предохранительных клапанов

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2017 год составит 418,41 тыс.руб.

Заключение

По итогам рассмотрения обоснованности расчета финансовых потребностей, необходимых для реализации производственной программы на 2017 год, предлагается принять:

ООО «Айзат» (Сиренькинское с/п) Альметьевского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Отклонение к 01.01.2017, %
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	с 01.07.2017 по 31.12.2017	
	14,71	15,26	103,8%

Данный тариф согласован с руководителем предприятия ООО «Айзат» (Сиренькинское с/п) и руководством Альметьевского муниципального образования.

Лист согласования прилагается.

Рекомендации:

Договор о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за ООО «Айзат» (Сиренькинское с/п) привести в соответствие с требованиями главы 7.1 Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении».

Уполномоченный по тарифному делу Л.Л.Шигаева

Согласовано:
Начальник управления регулирования организаций коммунальной сферы *Л.В.Хабибуллина*

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2017 год

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период 2015 год			Утвержденный период 2016 год				План предприятия на 2017 год		Расчет Госкомитета			
						Утверждено						2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5		6	7	8	9					14	15
1	**Является ли организация плательщиком НДС**	**да/нет**	нет	нет				нет		нет				нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ														
2	**Реализовано воды, в том числе:**	**тыс. м3**	**27,92**	**26,83**	**96,1%**	**13,96**	**13,96**	**27,93**	**104,1%**	**27,92**	**100,0%**	**13,963**	**13,963**	**27,924**	**100,0%**
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3													
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3													
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	27,92	26,83	**96,1%**	13,96	13,96	27,93	**104,1%**	**27,92**	**100,0%**	13,963	13,963	27,924	**100,0%**
2.3.1	Население	тыс. м3	26,66	25,57	95,9%	13,33	13,33	26,66	104,3%	26,66	100,0%	13,330	13,330	26,659	100,0%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	1,27	1,27	100,0%	0,63	0,63	1,27	100,1%	1,27	99,9%	0,633	0,633	1,266	100,0%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3													
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению**	**тыс. м3/час**	**0,00**	**0,00**	96,1%					0,00		0,00	0,00	0,00	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	**тыс. руб.**	**379,18**	**350,64**	**92,5%**	**196,01**	**205,35**	**401,36**	**114,5%**	**429,18**	**106,9%**	**205,34**	**213,07**	**418,41**	**104,2%**
4	**Подъем воды (РПВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**188,72**	**200,18**	**106,1%**	**97,11**	**102,93**	**200,04**	**99,9%**	**216,04**	**108,0%**	**103,40**	**110,64**	**214,04**	**107,0%**
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	188,72	200,18	106,1%	97,11	102,93	200,04	99,9%	216,04	108,0%	103,40	110,64	214,04	107,0%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	188,72	200,18	106,1%	97,11	102,93	200,04	99,9%	216,04	108,0%	103,40	110,64	214,04	107,0%
6	**Транспортирование воды (РТВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**190,46**	**150,46**	**79,0%**	**98,90**	**102,42**	**201,32**	**133,8%**	**213,14**	**105,9%**	**101,94**	**102,43**	**204,37**	**101,5%**
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	190,46	150,46	79,0%	98,90	102,42	201,32	133,8%	213,14	105,9%	101,94	102,43	204,37	101,5%
6.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.													
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	115,56	115,56	100,0%	63,44	68,14	131,58	113,9%	139,21	105,8%	67,30	70,46	137,76	104,7%
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	34,90	34,90	100,0%	19,16	20,58	39,74	113,9%	42,04	105,8%	20,32	21,28	41,60	104,7%
6.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	40,00			16,30	13,70	30,00		31,89	106,3%	14,32	10,68	25,00	83,3%

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период 2015 год			Утвержденный период 2016 год				План предприятия на 2017 год		Расчет Госкомитета			
						Утверждено						2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.													
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего:**	**тыс. руб.**	**379,18**	**350,64**	**92,5%**	**196,01**	**205,35**	**401,36**	**114,5%**	**429,18**	**106,9%**	**205,34**	**213,07**	**418,41**	**104,2%**
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	379,18	350,64	92,5%	196,01	205,35	401,36	114,5%	429,18	106,9%	205,34	213,07	418,41	104,2%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.													
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	188,72	200,18	106,1%	97,11	102,93	200,04	99,9%	216,04	108,0%	103,40	110,64	214,04	107,0%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	115,56	115,56	100,0%	63,44	68,14	131,58	113,9%	139,21	105,8%	67,30	70,46	137,76	104,7%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	34,90	34,90	100,0%	19,16	20,58	39,74	113,9%	42,04	105,8%	20,32	21,28	41,60	104,7%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.													
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	40,00			16,30	13,70	30,00		31,89	106,3%	14,32	10,68	25,00	83,3%
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.													
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.													
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.													
8	**Валовая прибыль:**	**тыс. руб.**		**13,27**											
9	**Убыток (выпадающие доходы)**	**тыс. руб.**													
10	**Внереализационные расходы**	**тыс. руб.**													
11	**Товарная продукция**	**тыс. руб.**	**379,18**	**363,91**	**96,0%**	**196,01**	**205,35**	**401,36**	**110,3%**	**429,18**	**106,9%**	**205,34**	**213,07**	**418,41**	**104,2%**
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**13,58**	**13,56**	**99,9%**	**14,04**	**14,71**	**14,37**	**106,0%**	**15,37**	**106,9%**	**14,71**	**15,26**	**14,98**	**104,3%**
												100,0%	**103,8%**	**104,3%**	

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2017 год

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период			
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году		
1	2	3	4		5	7	8	9	14	15		
	Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет				нет		нет			
1	**Производственные расходы**	**339,18**	**350,64**	**103,38**	**179,71**	**191,65**	**371,36**	**105,91**	**393,41**	**105,94**		
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение											
1.1.1	Реагенты											
1.1.2	Горюче-смазочные материалы											
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства											
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	188,72	200,18	106,08	97,11	102,93	200,04	99,93	214,04	107,00		
1.2.1	Электроэнергия	188,72	200,18	106,08	97,11	102,93	200,04	99,93	214,04	107,00		
1.2.2	Холодная вода											
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем											
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	150,46	150,46	100,00	82,60	88,72	171,32	113,86	179,37	104,70		
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	115,56	115,56	100,00	63,44	68,14	131,58	113,86	137,76	104,70		
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	34,90	34,90	100,00	19,16	20,58	39,74	113,86	41,60	104,70		
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам											
1.5	Общехозяйственные расходы											
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**	**40,00**			**16,30**	**13,70**	**30,00**		**25,00**	**83,33**		
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	40,00			16,30	13,70	30,00		25,00	83,33		

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период			
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году		
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											
2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала											
2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы											
3	**Административные расходы**											
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями											
3.1.1	Услуги связи и интернет											
3.1.2	Юридические услуги											
3.1.3	Аудиторские услуги											
3.1.4	Консультационные услуги											
3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов и территорий											
3.1.6	Информационные услуги											
3.1.7	Управленческие услуги											
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы											
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала											
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы											
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем											
3.4	Служебные командировки											
3.5	Обучение персонала											
3.6	Страхование производственных объектов											
3.7	Прочие административные расходы											
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов											
3.7.2	Расходы по охране объектов и территорий											
4	**Сбытовые расходы гарантирующих организаций**											

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период			
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году		
4.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ											
5	**Амортизация**											
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения											
6	**Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату**											
6.1	Аренда имущества											
6.2	Концессионная плата											
6.3	Лизинговые платежи											
6.4	Аренда земельных участков											
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**											
7.1	Налог на прибыль при ОСН											
7.2	Единый налог при УСН											
7.3	Налог на имущество организаций											
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду											
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом											
7.6	Земельный налог											
7.7	Транспортный налог											
7.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов											
8	**Нормативная прибыль**		**13,27**									
8.1	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним											
8.2	Расходы на капитальные вложения											
8.3	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами											
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль		13,27									
8.5	Величина нормативной прибыли											
9	**Убыток**											
10	**Итого НВВ**	**379,18**	**363,91**	**95,97**	**196,01**	**205,35**	**401,36**	**110,29**	**418,41**	**104,25**		

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ООО «ЖКХ-Миннибаево»Альметьевского муниципального района
на 2017 год

№ тарифного дела: **26/232**
Дата:

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления ООО«ЖКХ-Миннибаево» об установлении тарифов на питьевую воду на 2017 год приказом Госкомитета от 02.11.2016 № 292 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, транспортировку питьевой воды, транспортировку сточных вод на 2017 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/232, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду ООО«ЖКХ-Миннибаево» **на 2017 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основные направления деятельности:

- водоснабжение потребителей.

Между Миннибаевским сельским Исполнительным комитетом Альметьевского муниципального района и ООО «ЖКХ- Миннибаево» заключено дополнительное соглашение от 05.03.2016 к договору о передаче на содержание (обслуживание) объектов водопроводного хозяйства от 04.03.2011 №6 о продлении срока его действия до момента заключения концессионного соглашения.

Организация работает на упрощенной системе налогообложения.

Потребителями питьевой воды ООО «ЖКХ-Миннибаево» является население Миннибаевского сельского поселения Альметьевского муниципального района.

Тариф на питьевую воду на 2016 год установлен постановлением Госкомитета от 20.11.2015 № 10-30/кс с календарной разбивкой:

Район/организация	с 1 января 2016 года до 30 июня 2016 года	с 1 июля 2016 года до 31 декабря 2016 года
ООО «ЖКХ-Миннибаево»	15,30	15,98

Описание схемы водоснабжения

Подъем воды осуществляется из подземных источников на артезианской скважине двумя насосами марки ЦНВ 3-130. Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 10 км, в том числе нуждающихся в замене 1,5 км или 15%. Количество обслуживаемых колодцев и водоразборных колонок 9 шт.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоснабжения

Показатели	Ед. Изм.	2014 (факт)	2015 (факт)	2016 (утв)	2017 (прогноз	2017 (утв.ГК	2017 г./ 2016 ,

					орг-ции	РТТ)	%
1. Поднято воды	тыс.куб.м	59,092	58,052	59,505	59,505	58,052	98
2. Потери воды	тыс.куб.м	5,448	2,96	5,539	5,539	2,96	53
	%	9,2%	5,1%	9,2%	9,2%	5,1%	
4. Отпуск воды по категориям потребителей	тыс.куб.м	53,644	55,092	53,965	53,965	55,092	102
4.1. «финансируемых из бюджета всех уровней»	тыс.куб.м	0	3,956	3,956	3,956	3,956	100
4.2. «Население»	тыс.куб.м	53,644	51,136	50,01	50,01	51,136	102
	%	100%	93%	93%	93%	93%	100
4.3. «Прочие»	тыс. куб. м	0	0	0	0	0	

Объем отпуска воды на 2017 год принят на уровне фактически оказываемых услуг и в соответствии с техническим заключением.

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

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

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

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2017 год
электрическая энергия	107,0%
индекс потребительских цен	104,7%
индекс цен промышленных производителей	103,8%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год
факт	796,61	830,82		
утверждено			843,98	
прогноз организации				902,69
прогноз ГКРТТ				895,20

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2017 год составили:

НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
902,69	15,98	0	17,48	109%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы

Приняты в сумме 841,80 тыс.руб., в т.ч.:

1. Расходы на покупную электрическую энергию

Затраты на покупку электрической энергии приняты в размере 456,25 тыс.руб. при объеме покупной электрической энергии 79 тыс.кВт.(НН). При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 5,78 руб./квт.ч. Отклонение от предложения организации составляет -11,90 тыс.руб.

Расчет произведен на основе показателей установленной мощности оборудования на станциях, анализа фактического потребления электроэнергии за 2013-2015гг. Рост затрат по данной статье составил 105,3% к уровню 2016 года.

2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 385,55 тыс.руб. с ростом 104,7% к уровню 2016 года в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на период 2017-2019г., в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 296,12 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 89,43 тыс.руб.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Транспортировка воды			
Обходчик ВКС	2	8,23	197,42
Слесарь-ремонтник	1	8,23	98,71

II. Ремонтные расходы

В связи с изношенностью водопроводных сетей затраты на материалы и запасные части для текущего ремонта, технического обслуживания Госкомитетом приняты в сумме 50 тыс.руб.

№	Мероприятия по ремонту
1	Замена насоса
2	Проведение ремонтных работ на водонапорной башне
3	Заделка сваркой отдельных мест утечек в трубопроводе с постановкой ремонтных муфт, хомутов
4	Смена изношенных хомутов, замена болтов, прокладок, регулировка предохранительных клапанов

Ш. Административные расходы

Расходы на оплату услуг ЕРЦ составляют 3,39 тыс.руб.

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2017 год составит 895,20 тыс.руб.

Заключение

По итогам рассмотрения обоснованности расчета финансовых потребностей, необходимых для реализации производственной программы на 2017 год, предлагается принять:

ООО «ЖКХ-Миннибаево» Альметьевского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Отклонение к 01.01.2017, %
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	с 01.07.2017 по 31.12.2017	
	15,98	16,52	103,4%

Данный тариф согласован с руководителем предприятия ООО «ЖКХ-Миннибаево» и руководством Альметьевского муниципального образования.

Лист согласования прилагается.

Рекомендации:

Договор о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за ООО «ЖКХ-Миннибаево» привести в соответствие с требованиями главы 7.1 Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении».

Уполномоченный по тарифному делу Л.Л.Шигаева

Согласовано:

Начальник управления регулирования организаций коммунальной сферы *Л.В.Хабибуллина*

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2017 год

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период 2015 год			Утвержденный период 2016 год				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета			
												2017 год			
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2017 год	% роста к предыдущему году
1	2	3	4	5		6	7	8	9					14	15
1	**Является ли организация плательщиком НДС**	**да/нет**	нет	нет				нет		нет				нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ														
2	**Реализовано воды, в том числе:**	**тыс. м3**	**53,97**	**55,09**	**102,1%**	**26,98**	**26,98**	**53,97**	**98,0%**	**53,97**	**100,0%**	**27,546**	**27,546**	**55,092**	**102,1%**
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3													
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3													
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	53,97	55,09	**102,1%**	26,98	26,98	53,97	**98,0%**	**53,97**	**100,0%**	27,546	27,546	53,966	**100,0%**
2.3.1	Население	тыс. м3	50,01	51,14	102,3%	25,00	25,00	50,01	97,8%	50,01	100,0%	25,568	25,568	51,136	102,3%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	3,96	3,96	100,0%	1,98	1,98	3,96	100,1%	3,96	99,9%	1,978	1,978	3,956	99,9%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3													
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению**	**тыс. м3/час**	**0,01**	**0,01**	**102,1%**	**0,01**	**0,01**	**0,01**	**98,0%**	**0,01**	**100,0%**	**0,01**	**0,01**	**0,01**	**100,0%**
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	**тыс. руб.**	**813,50**	**593,18**	**72,9%**	**412,89**	**431,09**	**843,98**	**142,3%**	**902,69**	**107,0%**	**440,16**	**455,04**	**895,20**	**106,1%**
4	**Подъем воды (РПВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**547,77**	**333,64**	**60,9%**	**275,92**	**280,30**	**556,22**	**166,7%**	**598,02**	**107,5%**	**283,19**	**301,57**	**584,77**	**105,1%**
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	547,77	333,64	60,9%	275,92	280,30	556,22	166,7%	598,02	107,5%	283,19	301,57	584,77	105,1%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	433,48	219,35	50,6%	216,74	216,74	433,47	197,6%	468,15	108,0%	220,41	235,84	456,25	105,3%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	87,78	87,78	100,0%	45,46	48,82	94,28	107,4%	99,74	105,8%	48,22	50,49	98,71	104,7%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	26,51	26,51	100,0%	13,73	14,74	28,47	107,4%	30,12	105,8%	14,56	15,25	29,81	104,7%
5	**Очистка воды (РОВ) - всего:**	**тыс. руб.**													
6	**Транспортирование воды (РТВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**265,73**	**259,54**	**97,7%**	**136,96**	**150,80**	**287,76**	**110,9%**	**304,67**	**105,9%**	**156,97**	**153,46**	**310,43**	**107,9%**
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	262,59	256,40	97,6%	135,36	149,13	284,49	111,0%	301,19	105,9%	155,30	151,73	307,04	107,9%
6.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.													
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	175,56	175,56	100,0%	90,91	97,64	188,55	107,4%	199,49	105,8%	96,44	100,97	197,42	104,7%

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период 2015 год			Утвержденный период 2016 год				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета			
												2017 год			
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2017 год	% роста к предыдущему году
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	53,02	53,02	100,0%	27,45	29,49	56,94	107,4%	60,25	105,8%	29,13	30,49	59,62	104,7%
6.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	34,01	27,82	81,8%	17,00	22,00	39,00	140,2%	41,46	106,3%	29,73	20,27	50,00	128,2%
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	3,14	3,14	100,0%	1,60	1,67	3,27	104,1%	3,48	106,3%	1,67	1,73	3,39	103,8%
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего:**	**тыс. руб.**	**813,50**	**593,18**	**72,9%**	**412,89**	**431,09**	**843,98**	**142,3%**	**902,69**	**107,0%**	**440,16**	**455,04**	**895,20**	**106,1%**
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	810,36	590,04	72,8%	411,29	429,42	840,71	142,5%	899,21	107,0%	438,49	453,31	891,80	106,1%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.			#ДЕЛ/0!										
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	433,48	219,35	50,6%	216,74	216,74	433,47	197,6%	468,15	108,0%	220,41	235,84	456,25	105,3%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	263,34	263,34	100,0%	136,37	146,46	282,83	107,4%	299,23	105,8%	144,66	151,46	296,12	104,7%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	79,53	79,53	100,0%	41,18	44,23	85,41	107,4%	90,37	105,8%	43,69	45,74	89,43	104,7%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.													
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	34,01	27,82	81,8%	17,00	22,00	39,00	140,2%	41,46	106,3%	29,73	20,27	50,00	128,2%
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.													
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.													
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	3,14	3,14	100,0%	1,60	1,67	3,27	104,1%	3,48	106,3%	1,67	1,73	3,39	103,8%
8	**Валовая прибыль:**	**тыс. руб.**		**237,63**											
9	**Убыток (выпадающие доходы)**	**тыс. руб.**													
10	**Внереализационные расходы**	**тыс. руб.**													
11	**Товарная продукция**	**тыс. руб.**	**813,50**	**830,82**	**102,1%**	**412,89**	**431,09**	**843,98**	**101,6%**	**902,69**	**107,0%**	**440,16**	**455,04**	**895,20**	**106,1%**
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**15,07**	**15,08**	**100,0%**	**15,30**	**15,98**	**15,64**	**103,7%**	**16,73**	**107,0%**	**15,98**	**16,52**	**16,59**	**106,1%**
							104,4%					**100,0%**	**103,4%**	**106,1%**	

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2017 год

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году
1	2	3	4		5	7	8	9	14	15
	Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет				нет		нет	
1	**Производственные расходы**	**776,35**	**562,22**	**72,42**	**394,29**	**407,43**	**801,72**	**142,60**	**841,80**	**105,00**
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение									
1.1.1	Реагенты									
1.1.2	Горюче-смазочные материалы									
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства									
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	433,48	219,35	50,60	216,74	216,73	433,47	197,61	456,25	105,25
1.2.1	Электроэнергия	433,48	219,35	50,60	216,74	216,73	433,47	197,61	456,25	105,25
1.2.2	Холодная вода									
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем									
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	342,87	342,87	100,00	177,55	190,69	368,24	107,40	385,55	104,70
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	263,34	263,34	100,00	136,37	146,46	282,83	107,40	296,12	104,70
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	79,53	79,53	100,00	41,18	44,23	85,41	107,40	89,43	104,70
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам									
1.5	Общехозяйственные расходы									
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**	**34,01**	**27,82**	**81,80**	**17,00**	**22,00**	**39,00**	**140,19**	**50,00**	**128,21**
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	34,01	27,82	81,80	17,00	22,00	39,00	140,19	50,00	128,21
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем									

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году
2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы									
2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала									
2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы									
3	**Административные расходы**	**3,14**	**3,14**	**100,00**	**1,60**	**1,67**	**3,27**	**104,14**	**3,39**	**103,67**
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями									
3.1.1	Услуги связи и интернет									
3.1.2	Юридические услуги									
3.1.3	Аудиторские услуги									
3.1.4	Консультационные услуги									
3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов и территорий									
3.1.6	Информационные услуги									
3.1.7	Управленческие услуги									
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы									
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала									
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы									
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем									
3.4	Служебные командировки									
3.5	Обучение персонала									
3.6	Страхование производственных объектов									
3.7	Прочие административные расходы	3,14	3,14	100,00	1,60	1,67	3,27	104,14	3,39	103,67
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов									
3.7.2	Расходы по охране объектов и территорий									
4	**Сбытовые расходы гарантирующих организаций**									
4.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ									

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году
5	**Амортизация**									
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения									
6	**Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату**									
6.1	Аренда имущества									
6.2	Концессионная плата									
6.3	Лизинговые платежи									
6.4	Аренда земельных участков									
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**									
7.1	Налог на прибыль при ОСН									
7.2	Единый налог при УСН									
7.3	Налог на имущество организаций									
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду									
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом									
7.6	Земельный налог									
7.7	Транспортный налог									
7.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов									
8	**Нормативная прибыль**		**237,63**							
8.1	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним									
8.2	Расходы на капитальные вложения									
8.3	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами									
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль		237,63							
8.5	Величина нормативной прибыли									
9	**Убыток**									
10	**Итого НВВ**	**813,50**	**830,82**	**102,13**	**412,89**	**431,10**	**843,99**	**101,59**	**895,19**	**106,07**

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ООО «ЖКХ ст.Калейкино»
Альметьевского муниципального района
на 2017 год

№ тарифного дела: **26/129**
Дата:

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления ООО «ЖКХ ст.Калейкино» об установлении тарифов на питьевую воду на 2017 год приказом Госкомитета от 29.04.2015 № 109 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, транспортировку питьевой воды, транспортировку сточных вод, на 2017 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/129, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду ООО «ЖКХ ст.Калейкино» **на 2017 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основные направления деятельности:

- водоснабжение потребителей.

Между Лесно-Калейкинским СМС Альметьевского муниципального района и ООО «ЖКХ ст.Калейкино заключено дополнительное соглашение №1 от 25.04.2016 к договору о передаче на содержание и эксплуатацию объектов водопроводно-канализационного хозяйства от 15.07.2010 №8 о продлении срока его действия до 31 декабря 2017 года.

Организация работает на упрощенной системе налогообложения.

Потребителями питьевой воды ООО «ЖКХ ст.Калейкино» является население, бюджетные и прочие организации Лесно-Калейкинского сельского поселения Альметьевского муниципального района.

Тариф на питьевую воду на 2016 год установлен постановлением Госкомитета от 20.11.2015 № 10-30/кс с календарной разбивкой:

Район/организация	с 1 января 2016 года до 30 июня 2016 года	с 1 июля 2016 года до 31 декабря 2016 года
ООО «ЖКХ ст.Калейкино»	18,97	19,84

Описание схемы водоснабжения

Подъем воды осуществляется из подземных источников насосами марки ЭЦНВ 5А-16-140, ЭЦНВ 5А-10,4, ЭЦВ6-10-110.

Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 17,5 км. Протяженность сетей, нуждающихся в замене 4,5 км, или 26%. Количество обслуживаемых водоразборных колонок (колодцев) – 12.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоснабжения

Показатели	Ед. Изм.	2014 (факт)	2015 (факт)	2016 (утв)	2017 (прогноз орг-ции и ГКРТТ)	2017 г./ 2016 , %
1. Поднято воды	тыс.куб.м	101,117	102,761	101,246	102,246	101
2. Потери воды	тыс.куб.м	8,192	8,716	7,087	7,78	110
	%	8,1%	8,5%	7%	7,6%	
4. Отпуск воды по категориям потребителей	тыс.куб.м	92,925	94,045	94,159	94,466	100,3
4.1. «финансируемых из бюджета всех уровней»	тыс.куб.м	8,0	8,00	8,0	8,00	100
4.2. «Население»	тыс.куб.м	78,925	80,01	80,059	80,366	100,3
	%	85%	85%	85%	85%	
4.3. «Прочие»	тыс. куб. м	6,0	6,035	6,10	6,10	100

Объем отпуска воды на 2017 год принят на уровне предложения организации.

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

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

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

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2017 год
электрическая энергия	107,0%
индекс потребительских цен	104,7%
индекс цен промышленных производителей	103,8%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год

факт	1589,07	1750,78		
утверждено			1827,17	
прогноз организации				2494,33
прогноз ГКРТТ				1910,56

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2017 год составили:

НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
2494,33	19,84	0	32,97	166%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы

Приняты в сумме 1255,15 тыс.руб., в т.ч.:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов составили 13,7 тыс.руб:

– горюче-смазочные материалы – приняты в размере 13,7 тыс.руб. с ростом 103,8% к уровню 2016 года. Отклонение от предложения организации -7,62 тыс.руб.

1. Расходы на энергетические ресурсы

Организацией затраты на покупку электрической энергии заявлены в сумме 1170,90 тыс.руб. с ростом 137,4% к уровню 2016 года.

Госкомитетом сумма затрат принята в размере 911,56 тыс.руб. тыс.руб. с объемом покупной электроэнергии 152,4 тыс.кВт. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 5,98 руб./квт.ч.

Расчет произведен на основе показателей установленной мощности оборудования на станциях, анализа фактического потребления электроэнергии за 2013-2015гг. Рост к уровню 2016 года составил 107%.

2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 329,90 тыс.руб. с ростом 104,7% к уровню 2016 года, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 253,77 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30%) – 76,13 тыс.руб.

Отклонение от предложения организации составляет -142,23 тыс.руб.(не принято предложение организации об увеличении численности 1 единицы слесаря-ремонтника):

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
Слесарь-ремонтник оборудования	1	7,65	91,84
Транспортировка воды			
Слесарь-ремонтник	1,5	9,00	161,92
Итого	***2,5***		***253,77***

II. Ремонтные расходы

В связи с изношенностью водопроводных сетей и фактическими затратами на проведение ремонтных работ, затраты на материалы и запасные части для технического обслуживания сетей и текущего ремонта оборудования Госкомитетом приняты 161,30 тыс.руб. – 94,2% к утвержденному уровню 2016 года, в том числе:

- замена насосов ЭЦНВ 5А-16-140 на ЭЦВ 6-6,5-140 и ЭЦВ 6-10-140 – 100,3 тыс.руб.;
- материалы, запасные части (муфты, задвижки,трубы) – 77,48 тыс.руб.

III. Общеэксплуатационные расходы приняты в размере 482,93 тыс.руб. с ростом 104% к уровню 2016 года. Отклонение от прогноза организации составляет -70,07 тыс.руб. Утвержденные показатели 2016 года проиндексированы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017год:

- заработная плата АУП - с ростом 104,7%;
- прочие затраты – с ростом 103,8%.

Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Заработная плата АУП	330	296,86	90%
Отчисления на социальное страхование	99	89,06	90%
Услуги связи (телефон, интернет)	11	5,45	50%
Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	15	6,23	41%
Аренда зданий	78	60	77%
Договорные услуги (юридические, аренда автомобиля).	20	25,33	127%
Итого	***553***	***482,93***	***87%***

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	14,06	168,67
Бухгалтер	1	10,68	128,19
Итого	**2**		**296,86**

IV. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2017 год приняты в сумме 11,18 тыс.руб., в том числе:

– единый налог при УСН – 11,18 тыс.руб.в соответствии с представленной налоговой декларацией.

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2017 год составит 1910,56 тыс.руб.

Заключение

По итогам рассмотрения обоснованности расчета финансовых потребностей, необходимых для реализации производственной программы на 2016 год, предлагается принять:

ООО «ЖКХ ст.Калейкино» Альметьевского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Отклонение к 01.01.2017, %
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	с 01.07.2017 по 31.12.2017	
	19,84	20,61	103,9%

Данный тариф согласован с руководителем предприятия ООО «ЖКХ ст.Калейкино» и руководством Альметьевского муниципального образования.

Лист согласования прилагается.

Рекомендации:

Договор о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за ООО «ЖКХ ст.Калейкино» привести в соответствие с требованиями главы 7.1 Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении».

Уполномоченный по тарифному делу Л.Л.Шигаева

Согласовано:
Начальник управления регулирования организаций коммунальной сферы *Л.В.Хабибуллина*

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2017 год

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период 2015 год			Утвержденный период 2016 год				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета			
												2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5		6	7	8	9					14	15
1	**Является ли организация плательщиком НДС**	**да/нет**	нет	нет				нет		нет				нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ														
2	**Реализовано воды, в том числе:**	**тыс. м3**	**94,05**	**94,05**	**100,0%**	**47,08**	**47,08**	**94,16**	**100,1%**	**94,47**	**100,3%**	**47,233**	**47,233**	**94,466**	**100,3%**
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3													
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3													
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	94,05	94,05	**100,0%**	47,08	47,08	94,16	**100,1%**	**94,47**	**100,3%**	47,233	47,233	94,466	**100,3%**
2.3.1	Население	тыс. м3	80,01	80,01	100,0%	40,03	40,03	80,06	100,1%	80,37	100,4%	40,183	40,183	80,366	100,4%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	8,00	8,00	100,0%	4,00	4,00	8,00	100,0%	8,00	100,0%	4,000	4,000	8,000	100,0%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	6,04	6,04	100,0%	3,05	3,05	6,10	101,1%	6,10	100,0%	3,050	3,050	6,100	100,0%
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению**	**тыс. м3/час**	**0,01**	**0,01**	100,0%					0,01		0,01	0,01	0,01	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	**тыс. руб.**	**1 669,03**	**1 704,84**	**102,1%**	**887,43**	**928,56**	**1 815,99**	**106,5%**	**2 447,83**	**134,8%**	**931,51**	**967,87**	**1 899,38**	**104,6%**
4	**Подъем воды (РПВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**1 152,77**	**1 192,42**	**103,4%**	**611,56**	**657,57**	**1 269,13**	**106,4%**	**1 806,00**	**142,3%**	**645,23**	**684,18**	**1 329,41**	**104,8%**
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	942,65	942,65	100,0%	498,99	538,02	1 037,01	110,0%	1 529,50	147,5%	526,75	561,20	1 087,95	104,9%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	786,94	786,94	100,0%	408,52	443,65	852,17	108,3%	1 170,90	137,4%	440,36	471,19	911,56	107,0%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	77,04	77,04	100,0%	42,30	45,42	87,72	113,9%	216,00	246,2%	44,87	46,98	91,84	104,7%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	23,27	23,27	100,0%	12,77	13,54	26,31	113,1%	64,80	246,3%	13,55	14,00	27,55	104,7%
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения,:	тыс. руб.	55,40	55,40	100,0%	35,40	35,40	70,80	127,8%	77,80	109,9%	27,97	29,03	57,00	80,5%
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	210,12	249,77	**118,9%**	112,57	119,55	232,12	**92,9%**	276,50	**119,1%**	118,48	122,98	241,46	**104,0%**
5	**Очистка воды (РОВ) - всего:**	**тыс. руб.**													
6	**Транспортирование воды (РТВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**516,27**	**512,42**	**99,3%**	**275,87**	**270,99**	**546,86**	**106,7%**	**641,83**	**117,4%**	**286,28**	**283,68**	**569,96**	**104,2%**
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	306,15	262,65	85,8%	163,30	151,44	314,74	119,8%	365,33	116,1%	167,80	160,70	328,50	104,4%
6.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.													
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	144,00	144,00	100,0%	74,57	80,09	154,66	107,4%	180,00	116,4%	79,10	82,82	161,92	104,7%

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период 2015 год			Утвержденный период 2016 год				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета			
												2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	43,50			22,52	23,88	46,40		54,00	116,4%	23,89	24,69	48,58	104,7%
6.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	105,45	105,45	100,0%	59,74	40,74	100,48	95,3%	110,00	109,5%	58,09	46,21	104,30	103,8%
6.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	13,20	13,20	100,0%	6,47	6,73	13,20	100,0%	21,33	161,6%	6,72	6,98	13,70	103,8%
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.													
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	210,12	249,77	118,9%	112,57	119,55	232,12	92,9%	276,50	119,1%	118,48	122,98	241,46	104,0%
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего:**	**тыс. руб.**	**1 669,03**	**1 704,84**	**102,1%**	**887,43**	**928,56**	**1 815,99**	**106,5%**	**2 447,83**	**134,8%**	**931,51**	**967,87**	**1 899,38**	**104,6%**
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	1 248,80	1 205,30	96,5%	662,29	689,46	1 351,75	112,2%	1 894,83	140,2%	694,55	721,90	1 416,45	104,8%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.													
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	786,94	786,94	100,0%	408,52	443,65	852,17	108,3%	1 170,90	137,4%	440,36	471,19	911,56	107,0%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	221,04	221,04	100,0%	116,87	125,51	242,38	109,7%	396,00	163,4%	123,97	129,80	253,77	104,7%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	66,77	23,27	34,9%	35,29	37,42	72,71	312,5%	118,80	163,4%	37,44	38,69	76,13	104,7%
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	160,85	160,85	100,0%	95,14	76,14	171,28	106,5%	187,80	109,6%	86,06	75,24	161,30	94,2%
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	13,20	13,20	100,0%	6,47	6,73	13,20	100,0%	21,33	161,6%	6,72	6,98	13,70	103,8%
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.													
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	420,23	499,54	118,9%	225,14	239,10	464,24	92,9%	553,00	119,1%	236,96	245,97	482,93	104,0%
8	**Валовая прибыль:**	**тыс. руб.**	**46,45**	**45,94**	**98,9%**	**5,59**	**5,59**	**11,18**	**24,3%**	**46,50**	**415,9%**	**5,59**	**5,59**	**11,18**	**100,0%**
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	46,45	45,94	98,9%	5,59	5,59	11,18	24,3%	46,50	415,9%	5,59	5,59	11,18	100,0%
8.5.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.													
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	46,45	45,94	98,9%	5,59	5,59	11,18	24,3%	46,50	415,9%	5,59	5,59	11,18	100,0%
9	**Убыток (выпадающие доходы)**	**тыс. руб.**													
10	**Внереализационные расходы**	**тыс. руб.**													
11	**Товарная продукция**	**тыс. руб.**	**1 715,48**	**1 750,78**	**102,1%**	**893,02**	**934,15**	**1 827,17**	**104,4%**	**2 494,33**	**136,5%**	**937,10**	**973,46**	**1 910,56**	**104,6%**
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**18,24**	**18,62**	**102,1%**	**18,97**	**19,84**	**19,40**	**104,2%**	**26,40**	**136,1%**	**19,84**	**20,61**	**20,22**	**104,2%**
												100,0%	**103,9%**	**104,2%**	

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2017 год

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период		
		Утвержден о	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущ ему году	2017 год	% роста к предыдущ ему году	
1	2	3	4		5	7	8	9	14	15	
	Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет				нет		нет		
1	**Производственные расходы**	**1 087,95**	**1 044,45**	**96,00**	**567,15**	**613,32**	**1 180,47**	**113,02**	**1 255,15**	**106,33**	
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	13,20	13,20	100,00	6,47	6,73	13,20	100,00	13,70	103,80	
1.1.1	Реагенты										
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	13,20	13,20	100,00	6,47	6,73	13,20	100,00	13,70	103,80	
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства										
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	786,94	786,94	100,00	408,52	443,66	852,18	108,29	911,56	106,97	
1.2.1	Электроэнергия	786,94	786,94	100,00	408,52	443,66	852,18	108,29	911,56	106,97	
1.2.2	Холодная вода										
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем										
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	287,81	244,31	84,89	152,16	162,93	315,09	128,97	329,90	104,70	
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	221,04	221,04	100,00	116,87	125,51	242,38	109,65	253,77	104,70	
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	66,77	23,27	34,85	35,29	37,42	72,71	312,48	76,13	104,70	
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам										
1.5	Общехозяйственные расходы										
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**	**160,85**	**160,85**	**100,00**	**95,14**	**76,14**	**171,28**	**106,48**	**161,30**	**94,17**	
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	160,85	160,85	100,00	95,14	76,14	171,28	106,48	161,30	94,17	
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем										

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период		
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	
2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы										
2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала										
2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы										
3	**Административные расходы**	**420,23**	**499,54**	**118,87**	**225,15**	**239,11**	**464,26**	**92,94**	**482,93**	**104,02**	
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	16,50	16,50	100,00	14,83	14,83	29,65	179,70	5,45	18,38	
3.1.1	Услуги связи и интернет	10,50	10,50	100,00	2,63	2,63	5,25	50,00	5,45	103,80	
3.1.2	Юридические услуги				12,20	12,20	24,40				
3.1.3	Аудиторские услуги										
3.1.4	Консультационные услуги										
3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов и территорий										
3.1.6	Информационные услуги	6,00	6,00	100,00							
3.1.7	Управленческие услуги										
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	343,73	343,73	100,00	153,70	214,89	368,60	107,23	385,92	104,70	
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	264,00	264,00	100,00	118,05	165,49	283,54	107,40	296,86	104,70	
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	79,73	79,73	100,00	35,65	49,41	85,06	106,69	89,06	104,70	
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	54,00			56,62	9,39	66,01				
3.4	Служебные командировки										
3.5	Обучение персонала										
3.6	Страхование производственных объектов										
3.7	Прочие административные расходы	6,00	139,31	2 321,83					91,56		
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов										
3.7.2	Расходы по охране объектов и территорий										
4	**Сбытовые расходы гарантирующих организаций**										
4.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ										
5	**Амортизация**										

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период		
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения										
6	**Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату**										
6.1	Аренда имущества										
6.2	Концессионная плата										
6.3	Лизинговые платежи										
6.4	Аренда земельных участков										
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**	**46,45**	**45,94**	**98,90**	**5,59**	**5,59**	**11,17**	**24,31**	**11,18**	**100,09**	
7.1	Налог на прибыль при ОСН										
7.2	Единый налог при УСН	46,45	45,94	98,90	5,59	5,59	11,17	24,31	11,18	100,09	
7.3	Налог на имущество организаций										
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду										
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом										
7.6	Земельный налог										
7.7	Транспортный налог										
7.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов										
8	**Нормативная прибыль**										
8.1	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним										
8.2	Расходы на капитальные вложения										
8.3	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами										
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль										
8.5	Величина нормативной прибыли										
9	**Убыток**										
10	**Итого НВВ**	**1 715,48**	**1 750,78**	**102,06**	**893,02**	**934,15**	**1 827,17**	**104,36**	**1 910,56**	**104,56**	

Дата:_____

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
для ООО «Бирюлинские коммунальные сети»
(потребители Высокогорского муниципального района)
на 2017 год

№ тарифного дела: 26/6

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

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

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

На основании заявления организации ООО «Бирюлинские коммунальные сети» об установлении тарифов на водоотведение на 2017 год приказом Госкомитета от 21.04.2016 № 91 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, транспортировку сточных вод и очистку сточных вод на 2017 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/6, о чем организация своевременно уведомлена.

К заявлению об установлении тарифов организацией приложены обосновывающие материалы согласно перечню материалов, указанному в

п.17 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения.

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на водоотведение для организации ООО «Бирюлиснкие коммунальные сети» **на 2017 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Имущество находится в собственности организации.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Основные направления деятельности:

- добыча и реализация питьевой воды;
- удаление сточных вод, отходов;
- прочее.

ООО «Бирюлинские коммунальные сети» оказывает услуги водоотведения и очистки сточных вод населению, бюджетным и прочим потребителям Бирюлинского сельского поселения.

Транспортирование канализационных стоков от потребителей происходит по канализационным сетям протяженностью 6,8 км. Очистные сооружения расположены на территории поселка Бирюли Высокогорского района.

Очистка происходит механическим и биологическим способами. Перекачка стоков происходит через три насосные станции. Биологические очистные сооружения состоят из приемного колодца, отстойниках и пескоуловителях. Механическая очистка проводится в отстойниках и пескоуловителях. Фактическая степень очистки сточных вод составляет 88%.

Тариф на водоотведение на 2016 год установлен постановлением Госкомитета от 16.12.2015 № 10-40/кс с календарной разбивкой:

руб/куб.м

Название организации	с 1 января 2016 года до 30 июня 2016 года	с 1 июля 2016 года до 31 декабря 2016 года
ООО «Бирюлинские коммунальные сети» (применяют УСН)	34,15	35,90

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

Показатели	2013 (факт)	2014 (факт)	2015 (факт)	2016 (утв.)	2017 (прогноз)	2017 (принято ГКРТТ)	2017/ 2016, (%)
Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч:	90,03	92,01	80,93	94,50	80,93	80,93	85,6%
Принято сточных вод по категориям потребителей всего, в том числе:	90,03	92,01	80,93	94,50	80,93	80,93	85,6%
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	8,52	7,92	5,01	8,5	5,0	5,0	58,8%
По группе потребителей «Население»	81,51	84,06	75,86	86,00	75,90	75,90	88,2%
	90,5%	*91,3%*	*93,7%*	*91,0%*	*93,7%*	*93,7%*	-
По группе потребителей «Прочие»	0,00	0,00	0,051	0,00	0,03	0,03	-

Расчетный объем пропуска сточных вод на 2017 год определен исходя из прогноза организации и фактического объема за последний отчетный год. Объем принятых сточных вод меньше объема реализованной воды в связи с меньшим количеством потребителей услуги по водоотведению.

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

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

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

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2016 год
электрическая энергия	107,0
индекс потребительских цен	104,7
индекс цен промышленных производителей	103,8

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год
факт	2935,12	3171,62		
Утверждено ГКРТТ			3310,04	
прогноз организации				3124,84
принято ГКРТТ				2930,75

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2017 г. составили:

НВВ, тыс.руб.	**Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.**	**Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года**	**Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м**	**Отклонение к уровню 1 полугодия**
3124,84	34,15	100,0%	43,07	126,1%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2017 год приняты в сумме 1926,87 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 32,14 тыс.руб., в том числе:

– горюче-смазочные материалы в размере 32,14 тыс.руб. Затраты по указанной статье приняты на уровне прогноза организации.

2. Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) на технологические цели приняты в размере 611,67 тыс.руб. Объем электроэнергии принят с учетом предложения организации и на основании технического заключения в количестве 103,00 тыс.кВт.ч. Поставщиком электроэнергии является ОАО «Татэнергосбыт» (договор на поставку электроснабжения № 3558Э от 29.11.2010).

Организация работает по одноставочному тарифу на электрическую энергию (среднее второе напряжение). При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 5,94 руб./кВт.ч. с учетом индекса-дефлятора согласно прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год к утвержденному периоду регулирования.

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 1162,17 тыс.руб, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 892,61 тыс.руб., что ниже предложения организации на 38,95 тыс.руб. Заработная плата рассчитана с учетом индекса-дефлятора согласно прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год к утвержденному периоду регулирования;
- отчисления на социальные нужды (30,2%) – 269,57 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 7,5 единиц (с уменьшением на 1,5 единицы операторов к утвержденному периоду регулирования в виду уменьшения объемов принимаемых сточных вод):

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Прием и транспортирование стоков	**4**		**489,33**
Оператор	3	9,60	345,67
Начальник очистных сооружений	1	11,97	143,66
Очистка стоков	**3,5**		**403,28**
Оператор	3,5	9,60	403,28
Итого	**7,5**	**9,9**	**892,61**

4. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 98,05 тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза в %
1.	Заработная плата цехового персонала (водитель 0,5 ст., ср.зарпл. 11,37 руб.)	68,40	68,24	99,7%
2.	Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	20,66	20,61	99,7%
3.	Амортизация	28,50	0	
4.	Охрана труда	2,0	2,0	100,0%
5.	Диагностика оборудования	7,20	7,20	52,7%
Итого		**126,76**	**98,05**	**97,3%**

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

5. Прочие расходы на 2017 год приняты в сумме 22,84 тыс.руб., в том числе:

- проведение анализов качества стоков в соответствии с договором от 15.07.2014, заключённым с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в РТ». Затраты по указанной статье приняты с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год к утвержденному периоду регулирования.

II. Ремонтные расходы на 2017 год приняты в сумме 67,47 тыс.руб. с учетом индекса-дефлятора согласно прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год к утвержденному периоду регулирования. Согласно дефектной ведомости запланированы работы по текущему ремонту канализационных сетей, в том числе замене трубы.

III. Административные расходы на 2017 год приняты в сумме 834,19 тыс.руб., что ниже прогноза организации на 704,14 тыс.руб. Затраты приняты с учетом индекса-дефлятора согласно прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год к утвержденному периоду регулирования.

Затраты на оплату труда АУП приняты в сумме 1214,31 тыс.руб., численность АУП принята по предложению организации и сучетом штатного расписания организации в количестве 8 единиц. Отчисления на социальные нужды (30,2%) приняты в размере 366,72 тыс.руб.

Расходы по статьям «услуги банка», «договорные услуги», «лицензии, экспертиза» не приняты Госкомитетом в связи с отсутствием подтверждающих документов.

Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Заработная плата АУП	1159,80	1214,32	104,7,5%
Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	350,26	366,72	104,7%
Транспортные расходы	104,00	104,00	100,0%
Услуги банка	40,00		-
Услуги ЕРЦ (частный сектор)	312,00	310,00	99,3%
Договорные услуги (юридические услуги)	31,00		-
Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	32,00	32,18	100,5%

Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	42,00	33,22	79,1%
Лицензии, экспертиза	5,10		-
Страхование имущества	5,20	5,20	100,0%
Аренда помещения (договор № 4 от 01.11.2015)	132,40	129,60	97,8%
Итого	**2213,76**	**2195,33**	**99,2%**

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,00	22,37	268,49
Бухгалтер	2,00	8,44	202,53
Экономист	1,00	15,52	186,20
Гл. бухгалтер	1,00	17,65	211,83
Программист	0,50	12,10	72,62
Водитель легкового автомобиля	1,00	10,46	125,51
Инспектор ОК секретарь	1,00	8,44	101,27
Уборщица	0,50	7,64	45,86
Итого	**8,00**	**12,65**	**1214,31**

Организация оказывает услуги водоснабжения и водоотведения. В соответствии с Положением об Учетной политике расходы распределяются прямо пропорционально заработной плате основных производственных рабочих. Доля общеэксплуатационных расходов по водоотведению составляет – 834,19 тыс.руб.

IV. Амортизация на 2017 год принята в сумме 29,00 тыс.руб. на уровне прогноза организации.

Направления использования амортизационных отчислений	Технологический цикл	Сумма, тыс.руб.
Текущий ремонт канализационных сетей	Транспортировка и утилизация сточной жидкости	29,00
Итого		**29,00**

№ п/п	Наименование ОС	Балансовая стоимость	Норма амортизации (%)	Остаточная стоимость на начало года	Годовая сумма амортизации
1.	Канализация №4	86,00	2,33	48,00	2,00
2.	Канализация №5	89,00	2,25	53,00	2,00
3.	Воздуходувка 2АФ3Э51Ш	118,00	8,47	54,00	10,00
4.	Воздуходувка 2АФ3Э51Ш	99,80	11,02	57,00	11,00
5.	Очистные сооружения	161,00	2,48	128,00	4,00
	Итого				**29,00**

V. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов на 2017 год заявлены организацией в размере 192,70 тыс.руб., в том числе:

- единый налог при УСН – 98,60 тыс.руб.;
- плата за предельно допустимые выбросы – 40,80 тыс.руб;
- водный налог – 16,50 тыс.руб;
- транспортный налог – 36,80 тыс.руб.

Расходы, связанные с уплатой налогов, приходящиеся на водоснабжение, составляют – 73,22 тыс.руб.

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоотведения на 2017 год составит 2930,75 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2017 год, предлагается принять:

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2017%
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	с 01.07.2017 по 31.12.2017	
ООО «Бирюлинские коммунальные сети» (применяют упрощенную систему налогообложения)	35,90	36,53	101,7

Указанные тарифы согласованы руководителем ООО «Бирюлинские коммунальные сети» и Исполнительным комитетом Высокогорского муниципального района. Лист согласования прилагается.

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

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки ООО «Бирюлинские коммунальные сети» на 2017 год.

Уполномоченный по тарифному делу И.И. Насибуллина

Согласовано:
Начальник управления регулирования
организаций коммунальной сферы Л.В.Хабибуллина

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2017 год
ООО «Бирюлинские коммунальные сети»

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
											2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	138	14	15
1	Является ли организация плательщиком НДС	(да / нет)	нет	нет				нет		нет			нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	Пропущено сточных вод всего , в том числе:	Тыс. м3	95,99	80,93	84,3%	47,25	47,25	94,50	116,8%	80,93	40,47	40,47	80,93	85,6%
2.1	Хозяйственные нужды предприятия	Тыс. м3												
2.2	Принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	Тыс. м3												
2.3	Объем реализации товаров и услуг потребителям, в том числе:	Тыс. м3	95,99	80,93	84,3%	47,25	47,25	94,50	116,8%	80,93	40,47	40,47	80,93	85,6%
2.3.1	Население	Тыс. м3	87,50	75,87	86,7%	43,00	43,00	86,00	113,4%	75,90	37,95	37,95	75,90	88,3%
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3	8,49	5,01	59,0%	4,25	4,25	8,50	169,5%	5,00	2,50	2,50	5,00	58,8%
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3		0,05						0,03	0,02	0,02	0,03	
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению		0,01	0,01	84,3%					0,01	0,00	0,00	0,01	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	тыс. руб.	3 171,62	3 411,48	107,6%	1 613,69	1 696,36	3 310,04	97,0%	3 124,84	1 452,69	1 478,06	2 930,75	88,5%
4	Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего	тыс. руб.	1 770,19	1 944,61	109,9%	1 069,81	1 069,81	2 139,61	110,0%	1 716,66	779,03	815,22	1 594,25	74,5%
4.1	Прямые расходы	тыс. руб.	1 206,44	1 377,62	114,2%	622,43	622,43	1 244,85	90,4%	1 166,76	511,89	537,92	1 049,81	84,3%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	263,50	261,00	99,1%	138,75	138,75	277,50	106,3%	245,70	120,49	128,93	249,42	89,9%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	537,77	470,76	87,5%	288,71	288,71	577,41	122,7%	528,36	239,05	250,28	489,33	84,7%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	162,41	142,17	87,5%	87,18	87,18	174,36	122,6%	159,56	72,19	75,58	147,78	84,8%
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	4,00	15,30	382,5%	2,00	2,00	4,00	26,1%	4,00	2,00	2,00	4,00	100,0%

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
											2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	138	14	15
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	91,40	176,50	193,1%	32,50	32,50	65,00	36,8%	54,00	33,11	34,36	67,47	103,8%
4.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.		94,60										
4.1.7	Услуги по транспортированию стоков, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
4.1.7.1	Объем стоков, транспортируемый сторонними организациями	Тыс. м3												
4.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	134,82	85,26	63,2%	63,94	63,94	127,88	150,0%	103,14	38,33	39,79	78,11	61,1%
4.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	12,54	226,62	1807,2%	9,35	9,35	18,70	8,3%	72,00	6,72	6,98	13,70	73,3%
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	563,75	567,00	100,6%	447,38	447,38	894,76	157,8%	549,90	267,15	277,30	544,45	60,8%
5	Очистка стоков и утилизация сточной жидкости (РОС) - всего	тыс. руб.	1 401,43	1 466,86	104,7%	543,88	626,55	1 170,43	79,8%	1 408,17	673,66	662,84	1 336,50	114,2%
5.1	Прямые расходы	тыс. руб.	1 025,60	1 088,86	106,2%	506,26	506,27	1 012,53	93,0%	1 041,57	474,04	499,49	973,53	96,1%
5.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.		2,80										
5.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	368,90	375,70	101,8%	194,25	194,25	388,50	103,4%	356,85	175,00	187,25	362,25	93,2%
5.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	409,73	345,64	84,4%	220,10	220,10	440,20	127,4%	403,20	197,01	206,27	403,28	91,6%
5.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	123,73	104,01	84,1%	66,48	66,48	132,96	127,8%	121,76	59,50	62,29	121,79	91,6%
5.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	25,00	52,80	211,2%	12,50	12,50	25,00	47,3%	25,00	12,50	12,50	25,00	100,0%
5.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
5.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.								18,00				
5.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального	тыс. руб.												

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
											2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	138	14	15
	ремонта													
5.1.8	Услуги по очистке стоков и утилизации сточной жидкости, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
5.1.8.1	Объем стоков, переданный на очистку и утилизацию сторонним организациям	Тыс. м3												
5.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	89,88	56,84	63,2%	11,28	11,29	22,57	39,7%	68,76	25,55	26,52	52,08	230,7%
5.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	8,36	151,08	1807,2%	1,65	1,65	3,30	2,2%	48,00	4,48	4,65	9,13	276,8%
5.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	375,83	378,00	100,6%	37,62	120,28	157,90	41,8%	366,60	199,62	163,35	362,97	229,9%
7	Расходы на весь технологический процесс - всего	тыс. руб.	3 171,62	3 411,48	107,6%	1 613,69	1 696,36	3 310,04	97,0%	3 124,84	1 417,94	1 478,06	2 930,75	88,5%
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.	2 232,04	2 466,48	110,5%	1 128,69	1 128,70	2 257,38	91,5%	2 208,33	985,93	1 037,41	2 023,34	89,6%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.		2,80										
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	632,40	636,70	100,7%	333,00	333,00	666,00	104,6%	602,55	295,49	316,17	611,67	91,8%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	947,50	816,40	86,2%	508,81	508,81	1 017,61	124,6%	931,56	436,06	456,55	892,61	87,7%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	286,14	246,18	86,0%	153,66	153,66	307,32	124,8%	281,32	131,69	137,88	269,57	87,7%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	29,00	68,10	234,8%	14,50	14,50	29,00	42,6%	29,00	14,50	14,50	29,00	100,0%
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	91,40	176,50	193,1%	32,50	32,50	65,00	36,8%	72,00	33,11	34,36	67,47	103,8%
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.		94,60										
7.1.8	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.												

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
											2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	138	14	15
7.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	224,70	142,10	63,2%	75,22	75,23	150,45	105,9%	171,90	63,88	66,31	130,19	86,5%
7.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	20,90	377,70	1807,2%	11,00	11,00	22,00	5,8%	120,00	11,21	11,63	22,84	103,8%
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	939,58	945,00	100,6%	485,00	567,66	1 052,66	111,4%	916,51	432,01	440,65	907,41	86,2%
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.		737,09										
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.												
11	Товарная продукция	тыс. руб.	3 171,62	2 674,39	84,3%	1 613,69	1 696,36	3 310,04	123,8%	3 124,84	1 452,69	1 478,06	2 930,75	88,5%
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	33,04	33,05	100,0%	34,15	35,90	35,03	106,0%	38,61	35,90	36,53	36,21	103,4%

Смета расходов для расчета тарифа на водоотведение на 2017 год

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет				нет		нет	
1	Производственные расходы	2 090,74	1 844,18	88,21	1 081,69	1 081,69	2 163,38	117,31	1 904,03	88,01
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	38,16	21,80	57,13	15,64	15,64	31,28	143,47	32,14	102,75
1.1.1	Реагенты		2,80							
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	38,16	19,00	49,80	15,64	15,64	31,28	164,59	32,14	102,75
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства									
1.2	Расходы на энергетические ресурсы	632,40	636,70	100,68	333,00	333,00	666,00	104,60	611,67	91,84
1.2.1	Электроэнергия	632,40	636,70	100,68	333,00	333,00	666,00	104,60	611,67	91,84
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем									
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	1 233,64	1 062,58	86,13	662,47	662,47	1 324,93	124,69	1 162,17	87,72
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	947,50	816,40	86,16	508,81	508,81	1 017,61	124,65	892,61	87,72
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	286,14	246,18	86,03	153,66	153,66	307,32	124,84	269,57	87,72
1.5.	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам									
1.6	Общехозяйственные расходы	186,54	123,10	65,99	59,58	59,59	119,17	96,81	98,05	82,28
1.7	Прочие производственные расходы, в том числе:				11,00	11,00	22,00			
1.7.1	Услуги по обращению с осадком сточных вод									
1.7.2	Расходы на амортизацию автотранспорта									
1.7.3	Контроль качества воды и сточных вод				11,00	11,00	22,00			
1.7.4	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание									
2	Ремонтные расходы	91,40	176,50	193,11	32,50	32,50	65,00	36,83	67,47	103,80
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов,	91,40	81,90	89,61	32,50	32,50	65,00	79,37	67,47	103,80

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	входящих в состав таких систем									
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем		94,60							
2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы									
2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала									
2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы									
3	Административные расходы	906,92	1 242,11	136,96	436,96	519,60	956,56	77,01	857,02	89,59
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями									
3.1.1	Услуги связи и интернет	12,00	21,50	179,20	6,08	5,70	11,78	54,79	12,23	103,80
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	660,90	524,30	79,33	353,51	353,50	707,01	134,85	600,79	84,98
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	507,61	402,94	79,38	271,51	271,51	543,02	134,76	461,44	84,98
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	153,30	121,36	79,17	82,00	81,99	163,99	135,13	139,35	84,98
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем									
3.4	Служебные командировки									
3.5	Обучение персонала									
3.6	Страхование производственных объектов									
3.7	Прочие административные расходы, в том числе:	246,02	717,81	291,77	83,45	166,10	249,55	34,77	256,23	102,67
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов	3,87								
4	Сбытовые расходы гарантирующих организаций									
4.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ									
5	Амортизация	29,00	68,10	234,83	14,50	14,50	29,00	42,58	29,00	100,00
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов,	29,00	68,10	234,83	14,50	14,50	29,00	42,58	29,00	100,00

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	относимых к объектам централизованной системы водоснабжения и водоотведения									
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	53,56	80,59	150,46	48,05	48,05	96,10	119,25	73,23	76,20
7.1	Налог на прибыль при ОСН									
7.2	Единый налог при УСН									
7.3	Налог на имущество организаций									
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	34,37	14,97	43,56	15,92	15,92	31,84	212,74	15,50	48,69
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом	5,03	6,05	120,32	3,61	3,61	7,22	119,27	6,27	86,84
7.6	Земельный налог									
7.7	Транспортный налог	14,16	13,50	95,32	8,02	8,02	16,04	118,78	13,98	87,20
7.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов		46,07		20,50	20,50	41,00	89,01	37,47	91,38
8	Нормативная прибыль									
9	Убыток		737,09							
10	Итого НВВ	3 171,62	2 674,39	84,32	1 613,70	1 696,35	3 310,05	123,77	2 930,75	88,54

Дата: _____

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
для ООО «Бирюлинские коммунальные сети»
(потребители Высокогорского муниципального района)
на 2017 год

№ тарифного дела: 26/5

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления организации ООО «Бирюлинские коммунальные сети» об установлении тарифов на питьевую воду на 2017 год приказом Госкомитета от 21.04.2016 № 91 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, транспортировку сточных вод и очистку сточных вод на 2017 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/5, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

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

Имущество находится в безвозмездном пользовании на основании договоров с Исполнительным комитетом Бирюлинского сельского поселения, Советом Высокогорского сельского поселения, Исполнительным комитетом Т. Ковалинского сельского поселения, Исполнительным комитетом Иске Казанского сельского поселения.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду для организации ООО «Бирюлиснкие коммунальные сети» **на 2017 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Основные направления деятельности:

- добыча и реализация питьевой воды;
- удаление сточных вод, отходов;
- прочее.

Подъем воды производится на водозаборных скважинах насосами марки ЭЦВ6-10-80 в водонапорные башни в количестве 16 шт.

От водозаборных сооружений по водопроводным сетям диаметром 100 мм общей протяженностью 61,8 км вода подается потребителям.

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

Тариф на питьевую воду на 2016 год установлен постановлением Госкомитета от 16.12.2015 № 10-40/кс с календарной разбивкой:

руб/куб.м

Название организации	с 1 января 2016 года до 30 июня 2016 года	с 1 июля 2016 года до 31 декабря 2016 года
ООО «Бирюлинские коммунальные сети» (применяют УСН)	20,02	20,88

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2013 (факт)	2014 (факт)	2015 (факт)	2016 (утв.)	2017 (прогноз)	2017 (принято ГКРТТ)	2017/ 2016, (%)
Поднято воды	222,45	237,13	251,83	253,04	251,43	251,35	99,3%
Расход воды на хозяйственные нужды предприятия							
Подано воды в сеть с учетом отпуска воды другим водопроводам							
Потери воды	14,6	13,8	13,8	13,8	13,8	13,7	99,3%
	6,56%	*5,82%*	*5,48%*	*5,46%*	*5,48%*	*5,46%*	
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	205,82	208,85	238,03	239,24	237,63	237,63	99,3%
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	9,36	9,7	7,5	7,1	7,57	7,57	106,6%
По группе потребителей «Население»	196,46	198,15	230,40	232,11	230,00	230,00	99,1%
	95,5%	*94,8%*	*96,8%*	*91,7%*	*96,8%*	*96,8%*	
По группе потребителей «Прочие»			0,051	0,045	0,051	0,051	113,3%

Расчетный объем отпуска питьевой воды на 2017 год принят на уровне предложения организации, при этом удельный расход технологических потерь принят на уровне утвержденного значения 2016 года в размере 5,46%.

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

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

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

водоотведения и разделом IV «Расчет необходимой валовой выручки методом экономически обоснованных расходов (затрат)» Методических указаний.

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2016 год
электрическая энергия	107,0
индекс потребительских цен	104,7
индекс цен промышленных производителей	103,8

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год
факт	4048,03	4587,79		
Утверждено ГКРТТ			4892,14	
прогноз организации				5190,24
принято ГКРТТ				5057,31

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2016 г. составили:

НВВ, тыс.руб.	**Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.**	**Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года**	**Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м**	**Отклонение к уровню 1 полугодия**
122544,53	20,88	100,0%	22,80	109,2%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2017 год приняты в сумме 3862,38 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 23,90 тыс.руб., в том числе:

– горюче-смазочные материалы в размере 23,90 тыс.руб. Расходы приняты с учетом фактических затрат организации по указанной статье за 2015 год.

2. Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) на технологические цели приняты в размере 2222,34 тыс.руб. Объем электроэнергии принят на основании технического заключения в количестве 347,24 тыс.кВт.ч. Поставщиком электроэнергии является ОАО «Татэнергосбыт» (договор на поставку электроснабжения № 3558Э от 29.11.2010).

Организация работает по одноставочному тарифу на электрическую энергию (низкое напряжение). При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 6,40 руб./кВт.ч. с учетом НДС.

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 1428,08 тыс.руб, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 1096,84 тыс.руб., что ниже предложения организации на 71,0 тыс.руб. Заработная плата рассчитана с учетом индекса-дефлятора согласно прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год к утвержденному периоду регулирования;
- отчисления на социальные нужды (30,2%) – 331,24 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 10 единиц на уровне утвержденного периода регулирования и в соответствии со штатным расписанием организации:

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
Слесарь водокачки	5,00	8,38	502,56
Электрик	1,00	8,90	106,79
Слесарь АВР	1,00	9,42	113,08
Электрогазосварщик	1,00	10,26	123,13
Слесарь-ремонтник	2,00	10,47	251,28
Итого	**10**	**9,14**	**1096,84**

4. Общехозяйственные расходы* на 2017 год приняты в сумме 144,46 тыс.руб.

Затраты на заработную плату цехового персонала приняты с учетом индекса-дефлятора согласно прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год к утвержденному периоду регулирования. Затраты на амортизацию основных средств и ремонт цехового назначения приняты по предложению организации.

тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза в %
1.	Заработная плата цехового персонала	76,80	76,24	99,2
2.	Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	23,20	23,02	99,2
3.	Амортизация ОС цехового назначения (а/машина ГАЗ-3302-282)	28,50	28,50	100,0
4.	Затраты на ремонт цеховые	16,70	16,70	100,0
Итого		**145,20**	**144,46**	**99,5**

Наименование специальностей	Численность	Среднемесячная	Годовой фонд

	(чел.)	зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	оплаты труда (тыс.руб.)
мастер	0,5	12,71	76,24
Итого	**0,5**	**12,71**	**76,24**

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

5. Прочие производственные расходы на 2017 год приняты в сумме 43,60 тыс.руб., в том числе:

- проведение анализов качества воды в соответствие с договором от 15.07.2014, заключенным с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в РТ». Затраты приняты с учетом индекса-дефлятора согласно прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год к утвержденному периоду регулирования.

II. Ремонтные расходы на 2017 год приняты в сумме 287,53 тыс.руб. с учетом индекса-дефлятора согласно прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год к утвержденному периоду регулирования. Согласно дефектной ведомости запланированы работы по замене насосов и ремонту водопроводных сетей:

III. Административные расходы на 2017 год приняты в сумме 834,19 тыс.руб., что ниже прогноза организации на 704,14 тыс.руб. Затраты приняты с учетом индекса-дефлятора согласно прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год к утвержденному периоду регулирования.

Затраты на оплату труда АУП приняты в сумме 1214,31 тыс.руб., численность АУП принята по предложению организации и сучетом штатного расписания организации в количестве 8 единиц. Отчисления на социальные нужды (30,2%) приняты в размере 366,72 тыс.руб.

Расходы по статьям «услуги банка», «договорные услуги», «лицензии, экспертиза» не приняты Госкомитетом в связи с отсутствием подтверждающих документов.

Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Заработная плата АУП	1159,80	1214,32	104,7,5%
Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	350,26	366,72	104,7%
Транспортные расходы	104,00	104,00	100,0%
Услуги банка	40,00		-
Услуги ЕРЦ (частный сектор)	312,00	310,00	99,3%
Договорные услуги (юридические услуги)	31,00		-
Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	32,00	32,18	100,5%
Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	42,00	33,22	79,1%

Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Лицензии, экспертиза	5,10		-
Страхование имущества	5,20	5,20	100,0%
Аренда помещения (договор № 4 от 01.11.2015)	132,40	129,60	97,8%
Итого	**2213,76**	**2195,33**	**99,2%**

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,00	22,37	268,49
Бухгалтер	2,00	8,44	202,53
Экономист	1,00	15,52	186,20
Гл. бухгалтер	1,00	17,65	211,83
Программист	0,50	12,10	72,62
Водитель легкового автомобиля	1,00	10,46	125,51
Инспектор ОК секретарь	1,00	8,44	101,27
Уборщица	0,50	7,64	45,86
Итого	**8,00**	**12,65**	**1214,31**

Организация оказывает услуги водоснабжения и водоотведения. В соответствии с Положением об Учетной политике расходы распределяются прямо пропорционально заработной плате основных производственных рабочих. Доля общеэксплуатационных расходов по водоотведению составляет – 834,19 тыс.руб.

IV. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов на 2017 год заявлены организацией в размере 192,70 тыс.руб., в том числе:

- единый налог при УСН – 98,60 тыс.руб.;
- плата за предельно допустимые выбросы – 40,80 тыс.руб;
- водный налог – 16,50 тыс.руб;
- транспортный налог – 36,80 тыс.руб.

Расходы, связанные с уплатой налогов, приходящиеся на водоснабжение, составляют – 73,22 тыс.руб.

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2017 год составит 5057,31 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2017 год, предлагается принять:

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2017 %
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	с 01.07.2017 по 31.12.2017	
ООО «Бирюлинские коммунальные сети» (применяют упрощенную систему налогообложения)	20,88	21,68	103,9

Указанные тарифы согласованы руководителем ООО «Бирюлинские коммунальные сети» и Исполнительным комитетом Высокогорского муниципального района. Лист согласования прилагается.

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

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки ООО «Бирюлинские коммунальные сети» на 2017 год.

Уполномоченный по тарифному делу И.И. Насибуллина

Согласовано:
Начальник управления регулирования
организаций коммунальной сферы Л.В.Хабибуллина

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2017 год
ООО «Бирюлинские коммунальные сети»

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
											2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Является ли организация плательщиком НДС	да/нет	да	да				нет		нет			нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	Реализовано воды, в том числе:	тыс. м3	205,03	238,03	116,1%	119,61	119,62	239,23	100,5%	237,63	118,81	118,81	237,63	99,3%
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3												
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3												
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	205,03	238,03	116,1%	119,61	119,62	239,23	100,5%	237,63	118,81	118,81	237,63	99,3%
2.3.1	Население	тыс. м3	195,50	230,40	117,9%	116,05	116,05	232,10	100,7%	230,00	115,00	115,00	230,00	99,1%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	9,36	7,58	81,0%	3,54	3,54	7,08	93,4%	7,58	3,79	3,79	7,58	107,0%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	0,17	0,05	30,9%	0,02	0,03	0,05	98,0%	0,05	0,03	0,03	0,05	102,0%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час	0,02	0,03	116,1%					0,03	0,01	0,01	0,03	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	тыс. руб.	3 944,83	4 913,64	124,6%	2 394,97	2 497,17	4 892,14	99,6%	5 190,24	2 480,85	2 576,47	5 057,31	103,4%
4	Подъем воды (РПВ) - всего:	тыс. руб.	3 705,59	4 578,87	123,6%	2 254,63	2 330,50	4 585,13	100,1%	4 867,16	2 307,41	2 435,72	4 743,13	103,4%
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	3 061,02	3 616,15	118,1%	1 936,63	1 939,34	3 875,97	107,2%	4 133,96	1 951,21	2 065,99	4 017,20	103,6%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	1 487,20	2 122,56	142,7%	1 075,54	1 075,54	2 151,08	101,3%	2 222,34	1 073,59	1 148,74	2 222,34	103,3%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	902,04	821,90	91,1%	523,80	523,80	1 047,60	127,5%	1 167,84	535,83	561,01	1 096,84	104,7%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	272,42	311,04	114,2%	158,19	158,19	316,38	101,7%	352,68	161,82	169,43	331,24	104,7%

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
											2017 год		2017 год	% роста к предыдущ ему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущ ему году	2017 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	244,60	170,30	69,6%	95,00	95,00	190,00	111,6%	200,00	96,77	100,45	197,22	103,8%
4.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.		19,80										
4.1.7	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.												
4.1.8	Услуги по транспортированию неочищенной воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	130,60	142,56	109,2%	67,30	70,01	137,31	96,3%	155,90	66,09	68,60	134,69	98,1%
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	24,16	47,80	197,8%	16,80	16,80	33,60	70,3%	35,20	17,11	17,76	34,88	103,8%
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	644,58	962,72	149,4%	318,00	391,16	709,16	73,7%	733,21	356,20	369,73	725,93	102,4%
6	Транспортирование воды (РТВ) - всего:	тыс. руб.	239,23	334,77	139,9%	140,34	166,67	307,01	91,7%	323,08	173,44	140,74	314,18	102,3%
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	78,09	94,09	120,5%	64,03	65,70	129,73	137,9%	139,78	84,39	48,31	132,70	102,3%
6.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.												
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.												
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.												
6.1.4	Амортизация основных средств производственного	тыс. руб.												

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
											2017 год		2017 год	% роста к предыдущ ему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущ ему году	2017 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	назначения													
6.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
6.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	39,40	46,50	118,0%	43,50	43,50	87,00	187,1%	92,00	63,59	26,72	90,31	103,8%
6.1.7	Услуги по транспортированию воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
6.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	32,65	35,64	109,2%	16,33	18,00	34,33	96,3%	38,98	16,52	17,15	33,67	98,1%
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	6,04	11,95	197,8%	4,20	4,20	8,40	70,3%	8,80	4,28	4,44	8,72	103,8%
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	161,14	240,68	149,4%	76,31	100,97	177,28	73,7%	183,30	89,05	92,43	181,48	102,4%
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	3 944,83	4 913,64	124,6%	2 394,97	2 497,17	4 892,14	99,6%	5 190,24	2 014,21	2 092,10	4 106,31	83,9%
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	3 139,11	3 710,24	118,2%	2 000,66	2 005,04	4 005,70	108,0%	4 273,73	2 014,21	2 092,10	4 106,31	102,5%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	1 487,20	2 122,56	142,7%	1 075,54	1 075,54	2 151,08	101,3%	2 222,34	1 073,59	1 148,74	2 222,34	103,3%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	902,04	821,90	91,1%	523,80	523,80	1 047,60	127,5%	1 167,84	535,83	561,01	1 096,84	104,7%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	272,42	311,04	114,2%	158,19	158,19	316,38	101,7%	352,68	161,82	169,43	331,24	104,7%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
7.1.7	Текущий ремонт и	тыс. руб.	284,00	216,80	76,3%	138,50	138,50	277,00	127,8%	292,00	160,36	127,17	287,53	103,8%

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
											2017 год		2017 год	% роста к предыдущ ему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущ ему году	2017 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	техническое обслуживание основных средств производственного назначения													
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.		19,80										
7.1.8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.												
7.1.9	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.												
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	163,25	178,20	109,2%	83,63	88,01	171,64	96,3%	194,88	82,61	85,75	168,36	98,1%
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	30,20	59,74	197,8%	21,00	21,00	42,00	70,3%	44,00	21,39	22,20	43,60	103,8%
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	805,72	1 203,40	149,4%	394,31	492,13	886,44	73,7%	916,51	445,25	462,17	907,41	102,4%
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.		535,85										
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.												
11	Товарная продукция	тыс. руб.	3 944,83	4 377,79	111,0%	2 394,97	2 497,17	4 892,14	111,7%	5 190,24	2 480,85	2 576,47	5 057,31	103,4%
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	19,24	18,39	95,6%	20,02	20,88	20,45	111,2%	21,84	20,88	21,68	21,28	104,1%

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2017 год

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Является ли организация плательщиком НДС	да	да				нет		нет	
1	Производственные расходы	2 824,91	3 433,70	121,55	1 843,34	1 843,36	3 686,70	107,37	3 818,78	103,58
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	46,47	23,90	51,43	24,17	24,17	48,34	202,26	23,90	49,44
1.1.1	Реагенты									
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	46,47	23,90	51,43	24,17	24,17	48,34	202,26	23,90	49,44
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства									
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	1 487,20	2 122,56	142,72	1 075,53	1 075,54	2 151,07	101,34	2 222,34	103,31
1.2.1	Электроэнергия	1 487,20	2 122,56	142,72	1 075,53	1 075,54	2 151,07	101,34	2 222,34	103,31
1.2.2	Холодная вода									
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем									
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	1 174,46	1 132,94	96,46	681,99	681,99	1 363,98	120,39	1 428,08	104,70
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	902,04	821,90	91,12	523,80	523,80	1 047,60	127,46	1 096,84	104,70
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	272,42	311,04	114,18	158,19	158,19	316,38	101,72	331,24	104,70
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам									
1.5	Общехозяйственные расходы	116,78	154,30	132,13	61,65	61,66	123,31	79,91	144,46	117,16

2	Ремонтные расходы	284,00	216,80	76,34	138,50	138,50	277,00	127,77	287,53	103,80
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	284,00	197,00	69,37	138,50	138,50	277,00	140,61	287,53	103,80
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем		19,80							
2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы									
3	Административные расходы	789,81	1 173,12	148,53	372,67	474,53	847,20	72,22	877,78	103,61
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	10,33	27,38	265,03	5,12	4,80	9,92	36,24	12,23	123,26
3.1.1	Услуги связи и интернет	10,33	27,38	265,03	5,12	4,80	9,92	36,24	12,23	123,26
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	569,03	667,61	117,32	300,25	295,13	595,38	89,18	600,79	100,91
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	437,04	513,07	117,40	231,20	226,08	457,28	89,13	461,44	100,91
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	131,99	154,53	117,08	69,05	69,05	138,10	89,36	139,35	100,91
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем									
3.4	Служебные командировки									
3.5	Обучение персонала	11,66								
3.6	Страхование производственных объектов									
3.7	Прочие административные расходы	198,79	478,14	240,53	67,30	174,60	241,90	50,59	264,76	109,45
4	Сбытовые расходы гарантирующих организаций									
5	Амортизация									
6	Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату									
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	46,11	90,02	195,21	40,46	40,47	80,93	89,90	73,23	90,48

7.1	Налог на прибыль при ОСН									
7.2	Единый налог при УСН									
7.3	Налог на имущество организаций									
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	29,59	19,06	64,42	13,41	13,41	26,82	140,69	15,50	57,82
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом	4,33	7,71	177,95	3,04	3,04	6,08	78,88	6,27	103,13
7.6	Земельный налог									
7.7	Транспортный налог	12,20	17,19	140,97	6,75	6,75	13,50	78,55	13,98	103,55
7.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов		46,06		17,26	17,27	34,53	74,96	37,47	108,51
8	Нормативная прибыль									
9	Убыток		535,85							
10	Итого НВВ	3 944,83	4 377,79	110,98	2 394,97	2 496,85	4 891,82	111,74	5 057,31	103,38

Экспертное заключение по обоснованности тарифа на транспортировку сточных вод ООО «Экспериментально-производственный завод Волжско-Камского научно-исследовательского и конструкторско-технологического института водного лесотранспорта» муниципального образования г. Казани на 2017 год

№ тарифного дела: **26/58**

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.

Согласно п.2 ст.6 Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» органам местного самоуправления поселений, городских округов для каждой централизованной системы холодного водоснабжения и (или) водоотведения необходимо определить гарантирующую организацию и установить зоны ее деятельности.

Согласно постановлению Исполнительного комитета муниципального образования г. Казани от 2.04.2013 № 3566 гарантирующей организацией в сфере холодного водоснабжения и водоотведения на территории муниципального образования г. Казани определено МУП «Водоканал».

Учитывая изложенное для ООО «Экспериментально-производственный завод Волжско-Камского научно-исследовательского и конструкторско-технологического

Документ создан в электронной форме. № согл-5208065-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 113 из 273. Страница создана: 30.12.2016 11:20

института водного лесотранспорта» (далее – ООО «ЭПЗ ВКНИИВОЛТ») устанавливается тариф на транспортировку сточных вод.

На основании заявления организации ООО «ЭПЗ ВКНИИВОЛТ» об установлении тарифов на питьевую воду на 2017 год приказом Госкомитета от 27.04.2016 № 100 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, техническую воду, транспортировку питьевой воды, транспортировку сточных вод и горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2017 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/58 на транспортировку сточных вод, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

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

На основании договора аренды недвижимого имущества от 01.12.2011. № 7/11 между ООО «ЭПЗ ВКНИИВОЛТ» и ООО «Фирма «Монтажстрой» здание насосной станции с оборудованием и канализационным сетями находятся в аренде на срок одиннадцать месяцев с даты заключения договора. Согласно п.6.2

Документ создан в электронной форме. № согл-5208065-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 114 из 273. Страница создана: 30.12.2016 11:20

вышеуказанного договора, если за пять дней до окончания действия договора ни одна из сторон письменно не заявит о своем желании его расторгнуть, то договор будет считаться заключенным на тех же условиях на тот же срок.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на транспортировку сточных вод для ООО «ЭПЗ ВКНИИВОЛТ» **на 2017 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).**

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

ООО «ЭПЗ ВКНИИВОЛТ» не является гарантирующим поставщиком на территории города Казань.

Имущество находится в аренде по договору аренды недвижимого имущества №7а/11 от 01.12.2011 г. с ООО «Фирма «Монтажстрой». Срок действия аренды – 11 месяцев, с даты заключения настоящего договора с последующей пролонгацией. Предметом аренды является недвижимое имущество – здание канализационно-насосной станции, расположенное по адресу: РТ, г. Казань, ул. Толстого, д.41. Площадь КНС -26,1 кв.м.

Организация применяет общую систему налогообложения.

ООО «ЭПЗ ВКНИИВОЛТ» осуществляет эксплуатацию 1 отстойно – перекачивающей станции и канализационных сетей протяженностью 1,5 км.

Согласно схеме канализационных сетей, ООО «ЭПЗ ВКНИИВОЛТ» через свою отстойно-перекачивающую станцию и напорный участок канализации, проходящий от ул. Подлужная до ул. Б. Красная, производит перекачивание канализационных стоков в самотекущую канализацию МУП «Водоканал».

Тариф на водоотведение на 2016 год установлен постановлением Госкомитета от 20.11.2015 № 10-30/кс:

Район/организация	с 1 января 2016 года до 30 июня 2016 года	с 1 июля 2016 года до 31 декабря 2016 года
ООО «ЭПЗ ВКНИИВОЛТ», (без учета НДС), Казань	25,91	26,92

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2014 год (факт)	2015 год (факт)	2016 год (утв.)	2017 год (прогноз орг.)	2017 год (прогноз ГКРТТ)	2017/ 2016, (%)
1	Пропущено сточных вод	61,91	59,70	61,91	59,70	59,70	96,43
2	Хозяйственные нужды	4,04	4,10	4,04	4,10	4,10	101,49
3	Принято сточных вод, в т.ч. от:	57,87	55,60	57,87	55,60	55,60	96,08
3.1	бюджетных потребителей	0	0	0	0	0	0
3.2	населения	0	0	0	52,46	0	0
		0	0	0	94,35%	0	0

Документ создан в электронной форме. № согл-5208065-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 115 из 273. Страница создана: 30.12.2016 11:20

№ п/п	Показатели	2014 год (факт)	2015 год (факт)	2016 год (утв.)	2017 год (прогноз орг.)	2017 год (прогноз ГКРТТ)	2017/ 2016, (%)
3.3	прочих потребителей	57,87	55,60	57,87	3,14	55,60	96,08

Объем пропуска сточных вод на 2017 год принят на уровне предложения организации и по результатам технического заключения на транспортировку сточных вод.

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

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

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

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018 г. при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2017 год
электрическая энергия	107,0%
индекс потребительских цен	104,7%
индекс цен промышленных производителей	103,8%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2014 1 604,07год	2015 год	2016 год	2017 год
факт		1440,62		
утверждено		1 599,45		
прогноз организации			1 792,58	1 834,16
прогноз ГКРТТ			1 635,43	1 636,13

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

Год	НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия, %
2016	1 834,16	26,92	100%	35,48	131,80

Документ создан в электронной форме. № согл-5208065-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 116 из 273. Страница создана: 30.12.2016 11:20

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2017 год приняты в сумме **1 043,95** тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) приняты в размере **190,59** тыс.руб, в том числе:

-электрическая энергия на технологические цели – 190,59 тыс.руб, принята в количестве 33,80 тыс. кВт.ч. Объем электроэнергии принят на основании технического заключения. Отклонение от прогноза организации составляет 27,9 тыс.руб., с учетом индекса-дефлятора. Затраты приняты с учетом отчета организации за 9 мес. 2016 года и индекса-дефлятора.

Поставщиком электроэнергии является ОАО «Татэнергосбыт» (дополнительное соглашение от 29.06.2016 г. к Договору ОАО Татэнергосбыт от 01.06.2010 № 011-1 Э).

При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 5,64 руб./ кВт.ч. без учета НДС. Общество потребляет эл.энергию по СН2 уровню напряжения.

2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 848,36 тыс.руб, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 651,58 тыс.руб. с учетом индекса-дефлятора на 2017 год;

Заработная плата обходчика канализационных сетей доведена до уровня минимальной в размере 8252 руб./месяц на основании «Соглашения между Федерацией профсоюзов Республики Татарстан, Координационным советом объединений работодателей Республики Татарстан, Кабинетом Министров Республики Татарстан о минимальной заработной плате в Республике Татарстан» от 08.08.2016 г.

- отчисления на социальные нужды (30,2%) – 196,78 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 3,5 чел. на уровне утвержденного.

Наименование специальностей	Числен-ность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Прием и транспортирование сточных вод			
Обходчик канализационных сетей	0,5	8,25	49,51
Электрогазосварщик	1	19,11	229,29
Машинист насосной установки	1	13,98	167,73
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	1	17,09	205,04
Итого	***3,5***	**15.51**	**651,58**

3. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме **5,0** тыс.руб. с учетом факта 9 месяцев 2016 года на охрану труда, что ниже предложения организации на 20,0 тыс.руб.

Документ создан в электронной форме. № согл-5208065-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 117 из 273. Страница создана: 30.12.2016 11:20

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

II. Ремонтные расходы на 2017 год приняты в сумме 55,0 тыс.руб., со снижением от предложения организации на 125,547 тыс.руб., в том числе:

– расходы на текущий ремонт – 55,0 тыс.руб., согласно представленной плановой калькуляции организации выполнения текущего ремонта и технического обслуживания основных средств, проведение аварийно-восстановительных работ хозяйственным способом без привлечения сторонней организации, поэтому учтена только стоимость материалов на текущий ремонт согласно калькуляции организации.

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Установка и монтаж обратного клапана Ду-200(2 шт.), изготовление и установка устройства регулирования уровня сточных вод, замана напорного трубопровода Ду-150 в здании КНС-1	180,547	55,0	30,46
Итого	180,547	**55,0**	**30,46**

III. Административные расходы приняты в сумме 1887,46 тыс.руб. Доля административных расходов по водоотведению составляет 19,98% (план 2017 года). Таким образом, административные расходы составляют 377,18 тыс.руб., что ниже прогноза организации на 24,29 тыс.руб.

-Затраты на заработную плату АУП, услуги связи и на кац.товары и почтово – телеграфные расходы приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду.

-Не приняты затраты на транспортные расходы в сумме 102,05 тыс.руб., в связи с отсутствием обосновывающих документов.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Предложение организации	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата АУП	1 443,10	1 428,10	98,96
2	Отчисления на социальное страхование	435,82	431,29	98,96
	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	2,55	3,16	123,92
3	Транспортные расходы	102,05	-	-
	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	12,76	12,46	97,65
	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	12,76	12,46	97,65
Итого		2009,03	1887,46	93,95
Транспортировка стоков 19,98%		**401,47**	**377,18**	93,95

Документ создан в электронной форме. № согл-5208065-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 118 из 273. Страница создана: 30.12.2016 11:20

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	34,87	418,39
Бухгалтер	1	23,24	278,92
Экономист	1	15,88	190,53
Гл.инженер	1	24,08	288,97
Энергетик	1	20,94	251,28
Итого	**5**	**23,80**	**1 428,10**

IV. Расходы на арендную плату на 2017 год приняты в сумме 159,60 тыс.руб. по предложению организации и на уровне утвержденного 2016 года.

Наименование оборудования	Ежемесячная арендная плата (тыс.руб.)	Сумма арендной платы в год (тыс.руб.)	№ договоров аренды оборудования	Наименование организации - арендодателя
Здание насосной станции с оборудованием и сетями	13,3	159,60	№ 7/11 от 01.12.2011	ООО «Фирма «Монтажстрой»

IV. Сбытовые расходы гарантирующих организаций - организацией не заявлены, т.к. организация не является гарантирующей организацией.

VI. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2017 год приняты в сумме 1,80 тыс.руб., в том числе:

– Плата за предельно допустимые выбросы- 1,80 тыс.руб.;

Доля общеэксплуатационных расходов по водоотведению составляет 19,98% соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, приходящиеся на водоотведение, составляют – 0,36 тыс.руб.

VII. Нормативная прибыль организацией не заявлена.

VIII. Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации организацией не заявлена, т.к. организация не является гарантирующей организацией.

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2017 год составит 1 636,13 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2017 год, предлагается принять:

Название организации	Одноставочный тариф на транспортировку сточных вод, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2017, % %
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	с 01.07.2017 по 31.12.2017	
ООО «Экспериментально-производственный	26,92	27,90	103,6%

Документ создан в электронной форме. № согл-5208065-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 119 из 273. Страница создана: 30.12.2016 11:20

завод Волжско-Камского научно-исследовательского и конструкторско-технологического института водного лесотранспорта» (без учета НДС)			

Данный тариф согласован с руководителем предприятия ООО «ЭПЗ ВКНИИВОЛТ» и руководством Исполнительного комитета муниципального образования г.Казани.

Лист согласования прилагается.

Приложение. Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки ООО «ЭПЗ ВКНИИВОЛТ» на 2017 год.

Уполномоченный по тарифному делу Т.А. Ларюхина

Согласовано:

Начальник управления регулирования
организаций коммунальной сферы Л.В.Хабибуллина

Документ создан в электронной форме. № согл-5208065-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 120 из 273. Страница создана: 30.12.2016 11:20

Калькуляция расходов для расчета тарифов на транспортировку сточных вод на 2017 год
ООО «ЭПЗ ВКНИИВОЛТ»

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период								План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено				Ожидаемое значение					2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	Является ли организация плательщиком НДС	(да / нет)	да	да				да				да		да			да	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ																	
2	Пропущено сточных вод всего , в том числе:	Тыс. м3	61,73	59,70	96,7%	30,96	30,96	61,92	103,7%	29,85	29,85	59,70	100,0%	59,70	29,85	29,85	59,70	96,4%
2.1	Хозяйственные нужды предприятия	Тыс. м3	4,20	4,10	97,6%	2,02	2,02	4,04	98,5%	2,05	2,05	4,10	100,0%	4,10	2,05	2,05	4,10	101,5%
2.2	Принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	Тыс. м3																
2.3	Объем реализации товаров и услуг потребителям, в том числе:	Тыс. м3	57,53	55,60	96,6%	28,94	28,94	57,88	104,1%	27,80	27,80	55,60	100,0%	55,60	27,80	27,80	55,60	96,1%
2.3.1	Население	Тыс. м3		52,46										52,46				
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3																
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3	57,53	3,15	5,5%	28,94	28,94	57,88	1840,2%	27,80	27,80	55,60	1767,7 %	3,15	27,80	27,80	55,60	96,1%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению		0,01	0,01	96,7%							0,01	100,0%	0,01	0,00	0,00	0,01	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	тыс. руб.	1 599,45	1 593,05	99,6%	802,10	833,33	1 635,43	102,7%	846,74	918,76	1 765,50	110,8%	1 834,16	803,46	832,67	1 636,13	100,0%
4	Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего	тыс. руб.	1 599,45	1 593,05	99,6%	802,10	833,33	1 635,43	102,7%	846,74	918,76	1 765,50	110,8%	1 834,16	803,46	832,67	1 636,13	100,0%
4.1	Прямые расходы	тыс. руб.	1 212,35	1 238,88	102,2%	627,80	627,80	1 255,60	101,3%	662,92	703,71	1 366,63	110,3%	1 432,33	615,77	642,82	1 258,59	100,2%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	146,49	181,17	123,7%	79,28	79,28	158,56	87,5%	79,28	120,07	199,35	110,0%	218,49	92,07	98,52	190,59	120,2%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	612,67	609,00	99,4%	308,27	308,27	616,53	101,2%	308,25	308,25	616,50	101,2%	652,26	318,31	333,27	651,58	105,7%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	185,03	183,92	99,4%	93,10	93,10	186,19	101,2%	93,09	93,09	186,18	101,2%	196,98	96,13	100,65	196,78	105,7%
4.1.4	Амортизация основных средств производственного	тыс. руб.																

Документ создан в электронной форме. № согл-5208065-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 121 из 273. Страница создана: 30.12.2016 11:20

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период								План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено				Ожидаемое значение					2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
	назначения																	
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	159,60	159,60	100,0%	79,80	79,80	159,60	100,0%	79,80	79,80	159,60	100,0%	159,60	79,82	79,82	159,64	100,0%
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	85,51	85,19	99,6%	55,86	55,86	111,72	131,1%	90,00	90,00	180,00	211,3%	180,00	26,99	28,01	55,00	49,2%
4.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.																
4.1.7	Услуги по транспортированию стоков, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.																
4.1.7.1	Объем стоков, транспортируемый сторонними организациями	Тыс. м3	61,73	59,70	96,7%	30,95	30,95	61,90	103,7%	29,85	29,85	59,70	100,0%	59,70	29,29	30,41	59,70	96,4%
4.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	23,06	20,00	86,7%	11,50	11,50	23,00	115,0%	12,50	12,50	25,00	125,0%	25,00	2,45	2,55	5,00	21,7%
4.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.																
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	387,10	354,17	91,5%	174,30	205,53	379,83	107,2%	183,82	215,05	398,86	112,6%	401,83	187,68	189,86	377,54	99,4%
5	Очистка стоков и утилизация сточной жидкости (РОС) - всего	тыс. руб.																
6	Утилизация осадка и его захоронение (РУО) - всего	тыс. руб.																
7	Расходы на весь технологический процесс - всего	тыс. руб.	1 599,45	1 593,05	99,6%	802,10	833,33	1 635,43	102,7%	846,74	918,76	1 765,50	110,8%	1 834,16	803,46	832,67	1 636,13	100,0%
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.	1 212,35	1 238,88	102,2%	627,80	627,80	1 255,60	101,3%	662,92	703,71	1 366,63	110,3%	1 432,33	615,77	642,82	1 258,59	100,2%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.																
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	146,49	181,17	123,7%	79,28	79,28	158,56	87,5%	79,28	120,07	199,35	110,0%	218,49	92,07	98,52	190,59	120,2%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	612,67	609,00	99,4%	308,27	308,27	616,53	101,2%	308,25	308,25	616,50	101,2%	652,26	318,31	333,27	651,58	105,7%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	185,03	183,92	99,4%	93,10	93,10	186,19	101,2%	93,09	93,09	186,18	101,2%	196,98	96,13	100,65	196,78	105,7%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.																

Документ создан в электронной форме. № согл-5208065-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 122 из 273. Страница создана: 30.12.2016 11:20

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период								План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено				Ожидаемое значение					2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	159,60	159,60	100,0%	79,80	79,80	159,60	100,0%	79,80	79,80	159,60	100,0%	159,60	79,82	79,82	159,64	100,0%
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	85,51	85,19	99,6%	55,86	55,86	111,72	131,1%	90,00	90,00	180,00	211,3%	180,00	26,99	28,01	55,00	49,2%
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.																
7.1.8	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.																
7.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	23,06	20,00	86,7%	11,50	11,50	23,00	115,0%	12,50	12,50	25,00	125,0%	25,00	2,45	2,55	5,00	21,7%
7.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.																
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	387,10	354,17	91,5%	174,30	205,53	379,83	107,2%	183,82	215,05	398,86	112,6%	401,83	187,68	189,86	377,54	99,4%
8	Валовая прибыль	тыс. руб.																
8.1	Расходы на капитальные вложения	тыс. руб.																
8.2	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами	тыс. руб.																
8.3	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним	тыс. руб.																
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль	тыс. руб.																
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.																
8.5.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.																
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.																
8.5.3	Прочие налоги и платежи	тыс. руб.																
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.		43,03														
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.																
11	Товарная продукция	тыс. руб.	1 599,45	1 550,02	96,9%	802,10	833,33	1 635,43	105,5%	846,74	918,76	1 765,50	113,9%	1 834,16	803,46	832,67	1 636,13	100,0%
11.1	Инвестиционная надбавка	тыс. руб.																
11.2	Товарная продукция с учетом инвестиционной надбавки	тыс. руб.	1 599,45	1 550,02	96,9%	802,10	833,33	1 635,43	105,5%	846,74	918,76	1 765,50	113,9%	1 834,16	803,46	832,67	1 636,13	100,0%

Документ создан в электронной форме. № согл-5208065-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 123 из 273. Страница создана: 30.12.2016 11:20

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период								План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено				Ожидаемое значение					2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
12	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования	тыс. руб.	85,51	85,19	99,6%	55,86	55,86	111,72	131,1%					180,00	26,99	28,01	153,30	137,2%
12.1	Амортизация	тыс. руб.																
12.2	Прибыль (без учета налога на прибыль)	тыс. руб.																
12.3	Ремонтный фонд	тыс. руб.	85,51	85,19	99,6%	55,86	55,86	111,72	131,1%	90,00	90,00	180,00	211,3%	180,00	26,99	28,01	55,00	49,2%
12.4	Прочие источники	тыс. руб.																
13	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию инвестиционной программы по источникам финансирования	тыс. руб.																
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	25,91	25,96	100,2%	25,91	26,92	26,41	101,7%	28,37	30,78	29,57	113,9%	30,72	26,92	27,90	27,41	103,8%

Документ создан в электронной форме. № согл-5208065-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 124 из 273. Страница создана: 30.12.2016 11:20

Смета расходов для расчета тарифа на водоотведение на 2017 год

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период								План на регулируемый период	
					Утверждено Госкомитетом				Ожидаемое значение					
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году
1	Является ли организация плательщиком НДС	да	да				да				да		да	
1	Производственные расходы	967,24	994,09	102,78	492,14	492,14	984,28	99,01	493,12	533,91	1 027,03	104,34	1 043,95	106,06
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение													
1.1.1	Реагенты													
1.1.2	Горюче-смазочные материалы													
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства													
1.2	Расходы на энергетические ресурсы	146,49	181,17	123,68	79,28	79,28	158,55	87,51	79,28	120,07	199,35	125,73	190,59	120,21
1.2.1	Электроэнергия	146,49	181,17	123,68	79,28	79,28	158,55	87,51	79,28	120,07	199,35	125,73	190,59	120,21
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем													
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	797,69	792,92	99,40	401,36	401,36	802,73	101,24	401,34	401,34	802,68	99,99	848,36	105,68
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	612,67	609,00	99,40	308,27	308,27	616,53	101,24	308,25	308,25	616,50	100,00	651,58	105,68
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	185,03	183,92	99,40	93,10	93,10	186,20	101,24	93,09	93,09	186,18	99,99	196,78	105,68
1.5.	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам													
1.6	Общехозяйственные расходы	23,06	20,00	86,73	11,50	11,50	23,00	115,00	12,50	12,50	25,00	108,70	5,00	21,74
1.7	Прочие производственные расходы, в том числе:													
1.7.1	Услуги по обращению с осадком сточных вод													
1.7.2	Расходы на амортизацию автотранспорта													
1.7.3	Контроль качества воды и сточных вод													
1.7.4	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание													
2	Ремонтные расходы	85,51	85,19	99,63	55,86	55,86	111,72	131,14	87,42	92,58	180,00	161,12	55,00	49,23
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	85,51	85,19	99,63	55,86	55,86	111,72	131,14	87,42	92,58	180,00	161,12	55,00	49,23
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем													

Документ создан в электронной форме. № согл-5208065-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 125 из 273. Страница создана: 30.12.2016 11:20

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период								План на регулируемый период	
					Утверждено Госкомитетом				Ожидаемое значение					
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году
2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы													
2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала													
2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы													
3	Административные расходы	386,71	353,80	91,49	174,11	205,34	379,46	107,25	186,40	212,09	398,49	105,02	377,18	99,40
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями													
3.1.1	Услуги связи и интернет				1,26	1,26	2,52			2,52	2,52	100,00	2,49	98,81
3.1.2	Юридические услуги													
3.1.3	Аудиторские услуги													
3.1.4	Консультационные услуги													
3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов и территорий													
3.1.6	Информационные услуги													
3.1.7	Управленческие услуги													
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	385,14	353,38	91,75	170,40	202,40	372,81	105,50	186,40	186,40	372,81	100,00	371,57	99,67
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	295,81	271,42	91,75	130,88	155,46	286,33	105,50	143,17	143,17	286,33	100,00	285,38	99,67
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	89,33	81,97	91,75	39,52	46,95	86,47	105,50	43,24	43,24	86,47	100,00	86,19	99,67
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем													
3.4	Служебные командировки													
3.5	Обучение персонала													
3.6	Страхование производственных объектов													
3.7	Прочие административные расходы, в том числе:	1,57	0,42	26,75	3,71	2,94	6,65	1 583,33		25,69	25,69	386,24	5,61	84,36
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов													
3.7.2	Расходы по охране объектов и территорий													
4	Сбытовые расходы гарантирующих организаций													
4.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ													
5	Амортизация													
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения и водоотведения													
6	Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату	159,60	159,60	100,00	79,80	79,80	159,60	100,00	79,80	79,80	159,60	100,00	159,64	100,03
6.1	Аренда имущества													

Документ создан в электронной форме. № согл-5208065-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 126 из 273. Страница создана: 30.12.2016 11:20

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период								План на регулируемый период	
					Утверждено Госкомитетом				Ожидаемое значение					
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году
6.2	Концессионная плата													
6.3	Лизинговые платежи													
6.4	Аренда земельных участков													
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	0,39	0,36	91,69	0,19	0,19	0,38	105,05		0,38	0,38	100,00	0,36	95,19
7.1	Налог на прибыль при ОСН													
7.2	Единый налог при УСН													
7.3	Налог на имущество организаций													
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	0,39	0,36	91,69	0,19	0,19	0,38	105,05		0,38	0,38	100,00	0,36	95,19
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом													
7.6	Земельный налог													
7.7	Транспортный налог													
7.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов													
8	Нормативная прибыль													
8.1	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним													
8.2	Расходы на капитальные вложения													
8.3	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами													
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль													
8.5	Величина нормативной прибыли													
9	Убыток		43,03											
10	Итого НВВ	1 599,45	1 550,02	96,91	802,10	833,33	1 635,43	105,51	846,74	918,76	1 765,50	107,95	1 636,13	100,04

Документ создан в электронной форме. № согл-5208065-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 127 из 273. Страница создана: 30.12.2016 11:20

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ООО «Ремонтно-Строительная Компания «Инженерные Технологии»
Лаишевского муниципального района
на 2017 год

№ тарифного дела: **26/43**
Дата:

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления ООО «РСК «Инженерные Технологии» об установлении тарифов на питьевую воду на 2017 год приказом Госкомитета от 27.04.2016 № 100 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, техническую воду, транспортировку питьевой воды, транспортировку сточных вод и горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2017 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/43, о чем организация своевременно уведомлена .

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду ООО «РСК «Инженерные Технологии» **на 2017 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

На основании договоров безвозмездного временного пользования между ООО «РСК «Инженерные Технологии» и Исполнительными комитетами сельских поселений Лаишевского муниципального района муниципальное имущество принято во временное пользование на срок с 08.09.2015 до получения результатов открытого конкурса по определению подрядной организации.

Основные направления деятельности:

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

Потребителями питьевой воды ООО «РСК «Инженерные Технологии» является население, бюджетные и прочие организации города Лаишево и 9 сельских поселений Лаишевского муниципального района: Александровского с/п, Державинского с/п, Егорьевского с/п, Куюковского с/п, Малоелгинского с/п, Пелевского с/п, Среднедевятовского с/п, Татарско-Янтыкского с/п, Чирповского с/п.

Организация работает на упрощенной системе налогообложения.

Тариф на питьевую воду на 2016 год установлен постановлением Госкомитета от 04.12.2015 № 10-36/кс с календарной разбивкой:

Район/организация	с 1 января 2016 года до 30 июня 2016 года	с 1 июля 2016 года до 31 декабря 2016 года
ООО «Ремонтно-Строительная Компания «Инженерные Технологии»	28,67	30,07

Описание схемы водоснабжения

Подъем воды осуществляется из подземных источников на 37 артезианских скважинах насосами марки ЭЦВ различной модификации в количестве 46 штук. Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 164,3 км. Протяженность сетей, нуждающихся в замене, составляет 81 км, т.е. 49%. Предприятие обслуживает колодцы и водоразборные колонки в количестве 75 шт.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоснабжения (тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2014 год (факт)	2015 год (факт)	2016 год (утв.)	2016 год (факт 9 м-в)	2017 год (прогноз орг-ции)	2017 год (принято ГК)	2017/ 2016, (%)
1	Поднято воды	540,661	565,418	594,797	423,082	565,418	571,31	96%
1.1	потери воды	50,966	56,409	54,667	38,90	56,409	56,409	103%
		9,4%	10%	9,2%	9,19%	10%	9,9%	
1.2	расход воды на хозяйственные нужды	0	0	0	0	0	0	
1.3	расход воды на технологические нужды	0	0	0	0	0	0	
2	Отпуск воды по категориям потребителей,	489,695	509,009	540,13	384,183	509,009	514,90	95%
2.1	собственные нужды	0	0	2,87	0	0	0	
2.2	бюджетным организациям	74,427	70,293	81,59	50,738	69,411	69,411	85%
2.3	населению	377,949	415,528	437,57	311,768	416,588	416,588	95%
		77%	82%	81%	81%	82%	81%	
2.4	прочим потребителям	37,319	23,187	18,1	21,677	23,01	28,902	160%

В соответствии с отчетными данными за 2014 год, 2015 год и 9 месяцев 2016 года наблюдается динамика снижения объема поднятой и реализованной воды. Объем поднятой воды на 2017 год принят в размере 571,31 тыс.куб.м (по фактическому объему за 9 месяцев 2016 года и ожидаемому объему за 4 квартал), что на 101% выше предложения организации.

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

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

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

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2017 год
электрическая энергия	107,0%
индекс потребительских цен	104,7%
индекс цен промышленных производителей	103,8%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год
факт	12226,31	14004,91		
утверждено			15863,66	
прогноз организации				18846,79
прогноз ГКРТТ				15718,75

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2017 г. составили:

НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшеству ющего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
18846,79	30,07	0	43,99	146%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы

Приняты в сумме 12827,19 тыс.руб., в т.ч.:

1. **Расходы на горюче-смазочные материалы** приняты в размере 323,31 тыс.руб. с ростом 103,8% к уровню 2016 года. Отклонение от предложения организации -51,54 тыс.руб.

2. **Расходы на энергетические ресурсы**

Госкомитетом сумма затрат принята в размере 7876,96 тыс.руб. при объеме покупной электроэнергии 1273,52 тыс.кВт. (НН и СН2). При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере: СН2 - 5,72 руб./квт.ч., НН – 6,25 руб./квт.ч

Расчет произведен на основе показателей установленной мощности оборудования на станциях, анализа фактического потребления электроэнергии за 2013-2015гг., и снижением объема поднятой воды. Рост затрат по данной статье к уровню 2016 года составил 106,7% . Отклонение от прогноза организации составляет -1148,01тыс.руб.

	Прогноз организации	Расчет Госкомитета.	Отклонение от прогноза
Объем электроэнергии (тыс.кВт/ч)	1386,48	1273,52	92%
Тариф (руб./кВт.ч)	6,51	6,19	95%
Сумма затрат (тыс.руб.)	9024,97	7876,96	87%
% роста к уровню 2016 года	122,2%	106,7%	

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 3129,88 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 2403,90 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) –725,98 тыс.руб.

Затраты приняты на уровне предложения организации – 75,2% к уровню 2016 года.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
Машинист насосной установки	13,5	8,05	1304,32
Контролер	3	8,05	289,85
Электрик	1	11,00	132,00
Транспортировка воды			
Электрогазосварщик	1	18,64	223,62
Слесарь-ремонтник	3	12,61	454,10
Итого	**21,5**	**9,32**	**2403,90**

4. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 1290,26 тыс.руб. с ростом 106,4% к уровню 2016 года. Отклонение от прогноза организации составляет -720,46 тыс.руб.:

– заработная плата цехового персонала, затраты на охрану труда и ремонт проиндексированы платы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год;

- амортизация принята на уровне 2016 года;

- затраты на проведение санитарно-химических анализов воды приняты в соответствии с договором №15/407л от 26.01.2016 с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в РТ»;

- лизинговые платежи учтены в общеэксплуатационных расходах.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
1	Заработная плата цехового персонала	756,30	754,28	99,7%
2	Отчисления на социальное страхование	228,40	227,79	99,7%
3	Затраты на ремонт	46,92	46,12	98%
4	Амортизация ОС цехового назначения	219,29	35,40	16%
5	Электроэнергия на цеховые нужды	5,27	5,27	100%
6	Охрана труда	35,12	19,25	55%
7	Проведение санитарно-химических анализов воды	110,59	110,59	100%
8	Услуги РЦ	78,25	78,25	100%
9	Страхование и техобслуживание УАЗ и ЭО2621	13,30	13,30	100%
10	Лизинговые платежи	328,35	0	0
11	Прочие договорные	188,92	0	0
Итого		***2010,72***	***1290,26***	***64%***

Заработная плата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность	Среднемесячная	Годовой фонд

	(чел.)	зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	оплаты труда (тыс.руб.)
Начальник участка	1	19,89	238,68
Мастер	1	16,30	195,66
Водитель	1	10,79	129,50
Экскаваторщик	1	15,87	190,44
Итого	**4**	**15,71**	**754,28**

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

5. **Прочие производственные расходы** приняты в размере 206,78 тыс.руб. с ростом 109,7% к уровню 2016 года в связи с увеличением затрат на оплату водного налога (125%), принятые в соответствии с представленной налоговой декларацией. Отклонение от прогноза организации составляет -38,98 тыс.руб.:

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
1	Водный налог	223,96	185,94	83%
2	Охрана объектов водоснабжения (договор №122 и №124 от 01.01.2015 с ФГКУ «Управление вневедомственной охраны МВД РТ)	21,80	20,83	96%
Итого		***245,76***	***206,78***	***84%***

II. Ремонтные расходы

В связи с изношенностью водопроводных сетей и оборудования, а также фактическими расходами на проведение ремонтных работ, затраты Госкомитетом приняты в размере 1026,38 тыс.руб. с ростом 115% к уровню 2016 года:

№	Мероприятия по ремонту
1	Замена водопроводных сетей: г.Лаишево ул.Шастина 120м (п/э вd110), ул.Пушкина 120м (п/э d63), ул.М-Совхозная 500м (п/э d110)
2	Замена старых водопроводных колодцев на новые 7 штук
3	Ремонт водопроводных башен с.Александровка, с.Бима, с.Тат-Янтык, с.Пелево, сМеретяки
4	Замена насосов марки ЭЦВ 6-16-110

Отклонение от прогноза организации -963,03 тыс.руб.

III. ***Административные расходы*** приняты в размере 4291,20 тыс.руб.с ростом к уровню 2016 году 104,1%, утвержденные показатели 2016 года проиндексированы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год. Отклонение от прогноза организации составляет -569,90 тыс.руб.

	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
1	Заработная плата АУП	2739,04	2549,96	93%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	827,19	770,09	93%
3	Амортизация ОС общехозяйственного назначения	3,36	3,36	100%
4	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	4,87	4,87	100%
5	Затраты на ремонт	13,74	13,38	97%
6	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	149,74	72,62	48%
7	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	82,73	48,31	58%
8	Услуги банка	119,96	35,21	29%
9	Транспортные расходы	266,41	217,86	82%
10	Договорные услуги (программное обеспечение, вывоз ТБО)	82,30	85,43	104%
11	Лизинг по договору финансовой аренды (лизинга от 18.12.2013 №206/13 экскаватора-погрузчика ЭБП-17	0	366,60	
12	Аренда зданий	123,53	123,53	100%
13	Прочие (страхование, подготовка кадров)	74,41	0	
	Итого	***4861,10***	***4291,20***	***88%***

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	29,84	358,07
Главный инженер	1	27,75	332,95
Главный бухгалтер	1	28,79	345,51
Зам.главного бухгалтера	1	20,47	245,59
Экономист	1	20,84	250,02
Инженер ПТО	1	17,01	204,17
Инспектор по кадрам/ОТ иТБ	1	16,64	199,71
Бухгалтер-кассир	1	16,72	200,65
Диспетчер	1	14,66	175,90
Зав.складом	1	9,63	115,53
Секретарь	0,5	13,51	81,04
Уборщица	0,5	6,81	40,83
Итого	**11**		**2549,96**

В соответствии с учетной политикой организации административные расходы распределяются между видами деятельности пропорционально фонду отплаты труда производственных рабочих:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	36,15%	1551,27
водоотведение	26,06%	1118,29
теплоснабжение	37,79%	1621,64

IV. ***Амортизация***

Расчёт амортизационных отчислений выполнен на основе данных бухгалтерского учёта. Планируемая сумма амортизационных отчислений составит

113,11 тыс. руб. Рост затрат по данной статье составил 205,5% в связи с приобретением 3 насосов марки ЭЦВ 8-40-90, ЭЦВ 5-6,5-120, ЭЦВ 6-16-140. Амортизационные отчисления планируется использовать на проведение ремонтных работ.

V. *Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов*, на 2017 год приняты в сумме 555,49 тыс.руб. в соответствии с представленными декларациями, в том числе:

– транспортный налог – 31,22 тыс.руб.;

– плата за негативное воздействие на окружающую среду –16,84 тыс.руб.;

– единый налог при УСН – 507,43 тыс.руб.;

В соответствии с учетной политикой организации налоги распределяются между видами деятельности пропорционально фонду отплаты труда производственных рабочих:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	36,15%	200,81
водоотведение	26,06%	144,76
теплоснабжение	37,79%	209,92

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2017 год составит 15718,75 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2016 год, предлагается принять:

ООО «РСК «Инженерные Технологии» Лаишевского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Отклонение к 01.01.2017, %
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	с 01.07.2017 по 31.12.2017	
	30,07	30,99	103,1%

Данный тариф согласован с руководителем предприятия ООО «РСК «Инженерные Технологии» и руководством Лаишевского муниципального образования.

Лист согласования прилагается.

Рекомендации:

Договора безвозмездного временного пользования муниципального имущества «РСК «Инженерные Технологии» привести в соответствие с требованиями главы 7.1 Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении».

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки ООО «РСК «Инженерные Технологии» на 2017 год.

Уполномоченный по тарифному делу Л.Л.Шигаева

Согласовано:
Начальник управления регулирования
организаций коммунальной сферы *Л.В.Хабибуллина*

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2017 год ООО «РСК «Инженерные Технологии»

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период 2015 год			Утвержденный период 2016 год				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета			
												2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5		6	7	8	9					14	15
1	**Является ли организация плательщиком НДС**	**да/нет**	нет	нет				нет		нет				нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ														
2	**Реализовано воды, в том числе:**	**тыс. м3**	**492,94**	**509,01**	**103,3%**	**270,07**	**270,07**	**540,13**	**106,1%**	**509,01**	**94,2%**	**257,45**	**257,45**	**514,90**	**95,3%**
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3	2,87			1,44	1,44	2,87							
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3									#				
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	490,07	509,01	**103,9%**	268,63	268,63	537,26	**105,6%**	**509,01**	**94,7%**	257,45	257,45	514,90	**95,8%**
2.3.1	Население	тыс. м3	390,38	415,53	106,4%	218,79	218,79	437,57	105,3%	416,59	95,2%	208,29	208,29	416,59	95,2%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	81,59	70,29	86,2%	40,80	40,80	81,59	116,1%	69,41	85,1%	34,71	34,71	69,41	85,1%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	18,10	23,19	128,1%	9,05	9,05	18,10	78,1%	23,01	127,1%	14,45	14,45	28,90	159,7%
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению**	**тыс. м3/час**	**0,06**	**0,06**	**103,3%**	**0,06**	**0,06**	**0,06**	**100,0%**	**0,06**	**100,0%**	**0,06**	**0,06**	**0,06**	**101,2%**
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	**тыс. руб.**	**13 506,68**	**15 028,02**	**111,3%**	**7 668,02**	**8 044,76**	**15 712,77**	**104,6%**	**18 663,36**	**118,8%**	**7 649,19**	**7 886,13**	**15 535,32**	**98,9%**
4	**Подъем воды (РПВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**11 911,86**	**13 257,21**	**111,3%**	**6 566,72**	**7 080,40**	**13 647,12**	**102,9%**	**15 895,30**	**116,5%**	**6 497,44**	**6 874,14**	**13 371,58**	**98,0%**
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	10 849,18	12 375,25	114,1%	5 995,62	6 473,90	12 469,52	100,8%	14 508,69	116,4%	5 896,05	6 249,90	12 145,95	97,4%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	6 336,92	7 452,22	117,6%	3 537,55	3 845,32	7 382,87	99,1%	9 024,97	122,2%	3 805,29	4 071,66	7 876,96	106,7%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	2 380,46	1 360,48	57,2%	1 232,83	1 324,06	2 556,88	187,9%	1 726,17	67,5%	843,27	882,90	1 726,17	67,5%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	718,90	410,50	57,1%	372,31	399,86	772,18	188,1%	521,30	67,5%	254,67	266,64	521,30	67,5%
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	17,87	97,37	544,9%	18,58	18,58	37,16	38,2%	97,37	262,0%	48,69	48,69	97,37	262,0%
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	215,65	797,26	369,7%	95,41	101,33	196,74	24,7%	797,26	405,2%	149,27	154,94	304,22	154,6%
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	1 127,48	2 040,25	181,0%	657,63	698,41	1 356,04	66,5%	2 122,91	156,6%	704,57	731,35	1 435,92	105,9%
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	51,90	217,16	418,4%	81,30	86,34	167,65	77,2%	218,71	130,5%	90,29	93,72	184,01	109,8%
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	1 062,68	881,96	83,0%	571,10	606,50	1 177,60	133,5%	1 386,60	117,7%	601,39	624,24	1 225,63	104,1%
5	**Очистка воды (РОВ) - всего:**	**тыс. руб.**													
6	**Транспортирование воды (РТВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**1 594,82**	**1 770,81**	**111,0%**	**1 101,30**	**964,35**	**2 065,65**	**116,7%**	**2 768,06**	**134,0%**	**1 151,75**	**1 011,99**	**2 163,73**	**104,7%**

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период 2015 год			Утвержденный период 2016 год				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета			
												2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	1 297,42	1 523,98	117,5%	941,47	794,61	1 736,08	113,9%	2 380,00	137,1%	983,44	837,28	1 820,72	104,9%
6.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.													
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	596,40			308,84	331,69	640,53		677,73	105,8%	331,08	346,64	677,73	105,8%
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	180,11			93,27	100,17	193,44		204,67	105,8%	99,99	104,69	204,67	105,8%
6.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	52,54	52,54	100,0%	8,94	8,94	17,87	34,0%	15,74	88,1%		15,74	15,74	88,1%
6.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	322,45	1 192,15	369,7%	439,00	256,72	695,73	58,4%	1 192,15	171,4%	454,03	268,13	722,16	103,8%
6.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	139,49	252,42	181,0%	81,36	86,41	167,77	66,5%	262,65	156,6%	87,17	90,48	177,65	105,9%
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	6,42	26,87	418,4%	10,06	10,68	20,74	77,2%	27,06	130,5%	11,17	11,60	22,77	109,8%
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	297,41	246,83	83,0%	159,83	169,74	329,57	133,5%	388,06	117,7%	168,31	174,70	343,01	104,1%
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего:**	**тыс. руб.**	**13 506,68**	**15 028,02**	**111,3%**	**7 668,02**	**8 044,76**	**15 712,77**	**104,6%**	**18 663,36**	**118,8%**	**7 649,19**	**7 886,13**	**15 535,32**	**98,9%**
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	12 146,60	13 899,23	114,4%	6 937,09	7 268,51	14 205,60	102,2%	16 888,69	118,9%	6 879,49	7 087,18	13 966,67	98,3%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.													
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	6 336,92	7 452,22	117,6%	3 537,55	3 845,32	7 382,87	99,1%	9 024,97	122,2%	3 805,29	4 071,66	7 876,96	106,7%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	2 976,86	1 360,48	45,7%	1 541,67	1 655,75	3 197,42	235,0%	2 403,90	75,2%	1 174,35	1 229,55	2 403,90	75,2%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	899,01	410,50	45,7%	465,58	500,04	965,62	235,2%	725,98	75,2%	354,65	371,32	725,98	75,2%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	70,41	149,91	212,9%	27,52	27,52	55,03	36,7%	113,11	205,5%	48,69	64,43	113,11	205,5%
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.													
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	538,10	1 989,41	369,7%	534,42	358,05	892,47	44,9%	1 989,41	222,9%	603,30	423,08	1 026,38	115,0%
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.													
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	1 266,98	2 292,68	181,0%	739,00	784,82	1 523,81	66,5%	2 385,57	156,6%	791,74	821,83	1 613,57	105,9%
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	58,32	244,03	418,4%	91,36	97,03	188,39	77,2%	245,76	130,5%	101,46	105,32	206,78	109,8%
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	1 360,09	1 128,79	**83,0%**	730,93	776,24	1 507,17	**133,5%**	1 774,66	**117,7%**	769,70	798,95	1 568,64	104,1%

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период 2015 год			Утвержденный период 2016 год				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета			
												2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
8	**Валовая прибыль:**	**тыс. руб.**	**53,02**			**75,44**	**75,44**	**150,89**		**183,44**	**121,6%**	**91,72**	**91,72**	**183,44**	**121,6%**
8.1	Расходы на капитальные вложения	тыс. руб.													
8.2	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами	тыс. руб.													
8.3	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним	тыс. руб.													
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль	тыс. руб.	33,67												
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	19,35			75,44	75,44	150,89		**183,44**	**121,6%**	91,72	91,72	183,44	**121,6%**
8.5.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.													
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	19,35			75,44	75,44	150,89		183,44	**121,6%**	91,72	91,72	183,44	**121,6%**
8.5.3	Прочие налоги и платежи	тыс. руб.													
9	**Убыток (выпадающие доходы)**	**тыс. руб.**		1 023,11											
10	**Внереализационные расходы**	**тыс. руб.**													
11	**Товарная продукция**	**тыс. руб.**	**13 559,70**	**14 004,91**	**103,3%**	**7 743,46**	**8 120,20**	**15 863,66**	**113,3%**	**18 846,79**	**118,8%**	**7 740,91**	**7 977,85**	**15 718,75**	**99,1%**
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**27,51**	**27,51**	**100,0%**	**28,67**	**30,07**	**29,37**	**106,7%**	**37,03**	**126,1%**	**30,07**	**30,99**	**30,53**	**103,9%**
												100,0%	**103,1%**	**103,9%**	

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2017 год

№ п/п	Показатели	Базовый период	Утвержденный период	План на регулируемый период

		Утвержден о	Факт	% отклонени я, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущ ему году	2017год	% роста к предыдущ ему году
1	2	3	4		5	7	8	9	14	15
	Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет				нет		нет	
1	**Производственные расходы**	**11 594,66**	**11 759,91**	**101,43**	**6 561,13**	**6 696,98**	**13 258,11**	**112,74**	**12 827,19**	**96,75**
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	131,57	286,75	217,94	155,74	155,74	311,47	108,62	323,31	103,80
1.1.1	Реагенты	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	131,57	286,75	217,94	155,74	155,74	311,47	108,62	323,31	103,80
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства			0,00			0,00	0,00		0,00
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	6 336,92	7 452,22	117,60	3 691,44	3 691,44	7 382,87	99,07	7 876,96	106,69
1.2.1	Электроэнергия	6 336,92	7 452,22	117,60	3 691,44	3 691,44	7 382,87	99,07	7 876,96	106,69
1.2.2	Холодная вода	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	3 875,87	1 770,98	45,69	2 081,52	2 081,52	4 163,04	235,07	3 129,88	75,18
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	2 976,86	1 360,48	45,70	1 598,71	1 598,71	3 197,42	235,02	2 403,90	75,18
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	899,01	410,50	45,66	482,81	482,81	965,62	235,23	725,98	75,18
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам			0,00			0,00	0,00		0,00
1.5	Общехозяйственные расходы	1 135,40	2 005,93	176,67	541,08	671,26	1 212,33	60,44	1 290,26	106,43
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:	114,89	244,03	212,40	91,36	97,03	188,39	77,20	206,78	109,76
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта			0,00			0,00	0,00		0,00
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод	56,57	94,46	166,98	91,36	97,03	188,39	199,44		0,00
1.6.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	**Ремонтные расходы**	**538,10**	**1 989,41**	**369,71**	**356,28**	**357,90**	**714,17**	**35,90**	**1 026,38**	**143,72**
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	538,10	1 989,41	369,71	356,28	357,90	714,17	35,90	1 026,38	143,72
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017год	% роста к предыдущему году
3	**Административные расходы**	**1 291,69**	**1 114,00**	**86,24**	**626,95**	**866,26**	**1 493,21**	**134,04**	**1 551,27**	**103,89**
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	142,94	134,19	93,88	53,80	53,80	107,59	80,18	108,55	100,89
3.1.1	Услуги связи и интернет	54,45	45,09	82,81	12,65	12,65	25,29	56,10	26,25	103,80
3.1.2	Юридические услуги	88,49	89,10	100,69	41,15	41,15	82,30	92,37	82,30	100,00
3.1.3	Аудиторские услуги			0,00			0,00	0,00		0,00
3.1.4	Консультационные услуги			0,00			0,00	0,00		0,00
3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов и территорий			0,00			0,00	0,00		0,00
3.1.6	Информационные услуги			0,00			0,00	0,00		0,00
3.1.7	Управленческие услуги			0,00			0,00	0,00		0,00
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	1 075,43	716,96	66,67	573,16	573,16	1 146,32	159,89	1 200,20	104,70
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	825,98	550,66	66,67	440,21	440,21	880,43	159,89	921,81	104,70
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	249,45	166,30	66,67	132,94	132,94	265,89	159,89	278,39	104,70
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем			0,00			0,00	0,00		0,00
3.4	Служебные командировки			0,00			0,00	0,00		0,00
3.5	Обучение персонала	0,00	11,23	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.6	Страхование производственных объектов		37,91	0,00			0,00	0,00	242,52	0,00
3.7	Прочие административные расходы	73,33	213,72	291,45		239,31	239,31	111,97		0,00
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов	18,69	1,03	5,53	1,76	1,76	3,53	341,26	1,21	34,43
3.7.2	Расходы по охране объектов и территорий			0,00			0,00	0,00		0,00
4	**Сбытовые расходы гарантирующих организаций**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	**Амортизация**	**70,41**	**149,91**	**212,91**	**27,52**	**27,52**	**55,03**	**36,71**	**113,11**	**205,54**
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения	70,41	149,91	212,91	27,52	27,52	55,03	36,71	113,11	205,54
6	**Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017год	% роста к предыдущему году
6.1	Аренда имущества			0,00			0,00	0,00		0,00
6.2	Концессионная плата			0,00			0,00	0,00		0,00
6.3	Лизинговые платежи			0,00			0,00	0,00		0,00
6.4	Аренда земельных участков			0,00			0,00	0,00		0,00
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**	**31,17**	**14,79**	**47,44**	**82,42**	**82,42**	**164,84**	**1 114,67**	**200,81**	**121,82**
7.1	Налог на прибыль при ОСН	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2	Единый налог при УСН	19,35	0,00	0,00	75,45	75,45	150,89	0,00	183,44	121,57
7.3	Налог на имущество организаций	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2,11	5,18	246,01	2,94	2,94	5,88	113,51	6,09	103,50
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.6	Земельный налог	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.7	Транспортный налог	9,72	9,61	98,83	4,03	4,03	8,07	83,99	11,29	139,88
7.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	**Нормативная прибыль**	**33,67**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
8.1	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.2	Расходы на капитальные вложения	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.3	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль	33,67	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.5	Величина нормативной прибыли			0,00			0,00	0,00		0,00
9	**Убыток**	0,00	1 023,11	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	**Итого НВВ**	**13 559,70**	**14 004,91**	**103,28**	**7 654,30**	**8 031,07**	**15 685,37**	**112,00**	**15 718,75**	**100,21**

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
ООО «Ремонтно-Строительная Компания «Инженерные Технологии»
Лаишевского муниципального района
на 2016 год

№ тарифного дела: 26/44

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления ООО «РСК «Инженерные Технологии» об установлении тарифов на водоотведение на 2017 год приказом Госкомитета от 27.04.2016 № 100 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, техническую воду, транспортировку питьевой воды, транспортировку сточных вод и горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2017 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/44, о чем организация своевременно уведомлена .

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на водоотведение для ООО «РСК «Инженерные Технологии» **на 2017 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

На основании договоров безвозмездного временного пользования между ООО «РСК «Инженерные Технологии» и Исполнительными комитетами сельских поселений Лаишевского муниципального района муниципальное имущество принято во временное пользование на срок с 08.09.2015 до получения результатов открытого конкурса по определению подрядной организации.

Основные направления деятельности:

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

Потребителями услуги водоотведения ООО «РСК «Инженерные Технологии» является население, бюджетные и прочие организации города Лаишево и Александровского сельского поселения.

Организация работает на упрощенной системе налогообложения.

Тариф на водоотведение на 2016 год установлен постановлением Госкомитета от 04.12.2015 № 10-36/кс с календарной разбивкой:

Район/организация	с 1 января 2016 года до 30 июня 2016 года	с 1 июля 2016 года до 31 декабря 2016 года
ООО «Ремонтно-Строительная Компания «Инженерные Технологии»	35,11	36,51

Описание схемы водоотведения

Транспортировка стоков производится по канализационным сетям (напорные) протяженностью 12,7 км. Бытовые и производственные сточные воды по самотечному коллектору поступают в приемную камеру насосной станции. Сточная вода с КНС периодически перекачивается в приемный колодец очистных сооружений. После заполнения приемной камеры сточные воды через распределительные задвижки поступают на биологические очистные сооружения.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения (тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2014 год (факт)	2015 год (факт)	2016 год (утв.)	2016 год (факт 9 м-в)	2017 год (прогноз)	2017 год (принято ГКРТТ)	2017/ 2016, (%)
1	Принято сточных вод по категориям потребителей,	148,067	148,193	157,348	111,227	149,079	149,079	95%
1.1	от бюджетных организаций	47,465	44,545	47,711	37,62	47,776	47,776	100,1%
1.2	от населения	73,515	78,003	82,55	55,242	78,003	78,003	94%
		50%	53%	52%	50%	52%	52%	
1.3	от прочих потребителей	27,087	25,645	27,087	18,364	23,301	23,301	86%
2	Пропущено сточных вод	148,067	148,193	157,348	111,227	149,079	149,079	95%

Объем стоков на 2017 год принят в соответствии с техническим заключением к расчету тарифа на водоотведение ООО «РСК» Инженерные технологии».

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

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

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

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2017 год
электрическая энергия	107,0%
индекс потребительских цен	104,7%
индекс цен промышленных производителей	103,8%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год
факт	4668,62	4985,26		
утверждено			5634,31	
прогноз организации				6990,13
прогноз ГКРТТ				5555,09

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2017 г. составили:

НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшеству ющего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
6990,13	36,51	0	57,27	157%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2017 год приняты в сумме 3374,24 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов составили 137,10 тыс.руб. – 76,3% к уровню 2016 года:

- реагенты (гипохлорид кальция) – предложение организации 22,49 тыс.руб. Госкомитетом не принято в связи с отсутствием фактических затрат.

- расходы на горюче-смазочные материалы - приняты в размере 137,10 тыс.руб.- 86,9% к уровню 2016 года. Объем расхода ГСМ принят в соответствии с фактическим объемом за отчетный 2015 год.

2. Расходы на энергетические ресурсы

Госкомитетом сумма затрат принята в размере 469,40 тыс.руб. при объеме покупной электроэнергии 78,71 тыс. кВт.ч.(СН2 и НН). При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере: СН2 - 5,63 руб./квт.ч., НН – 6,26 руб./квт.ч.

Расчет произведен на основе показателей установленной мощности оборудования на станциях, анализа фактического потребления электроэнергии за 2013-2015гг. Снижение затрат по данной статье к уровню 2016 года составил 69,4%. Отклонение от прогноза организации составляет -267,23 тыс.руб.

	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза
Объем электроэнергии (тыс.кВт/ч)	120,55	78,71	65%
Тариф (руб./кВт.ч)	6,11	5,96	97%
Сумма затрат (тыс.руб.)	736,63	469,40	64%
% роста к уровню 2016 года	108,9%	69,4%	

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 2216,10 тыс.руб. с ростом 104,7% в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 1702,07 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) –514,03 тыс.руб.

Отклонение от предложения организации составляет -46,86 тыс.руб.

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

Транспортировка стоков			
Обходчик канализационных сетей	4	9,43	452,85
Слесарь-ремонтник	4	9,43	452,85
Электрогазосварщик	2	14,32	343,56
Очистка стоков			
Оператор	4	9,43	452,81
Итого	**14**	**10,13**	**1702,07**

4. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 851,65 тыс.руб. – 94,7% к уровню 2016 года:

– Статьи затрат проиндексированы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год;

- сумма затрат на охрану очистных сооружений принята в соответствии с договором №122 и №124 от 01.01.2015 с ФГКУ «Управление вневедомственной охраны МВД РТ;

- лизинговые платежи учтены в общеэксплуатационных расходах.

Отклонение от прогноза организации составляет -299,57 тыс.руб.:

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
1	Заработная плата цехового персонала	618,05	605,33	98%
2	Отчисления на социальное страхование	186,65	182,81	98%
3	Затраты на ремонт	27,78	27,78	100%
4	Амортизация ОС цехового назначения	0	0	
5	Электроэнергия на цеховые нужды	2,95	2,95	100%
6	Охрана труда	11,88	11,88	100%
7	Договорные услуги (вневедомственная охрана)	75,14	20,89	28%
8	Лизинговые платежи	228,77	0	0
Итого		***1151,22***	***851,65***	***74%***

Заработная плата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Начальник участка	1	18,86	226,28
Мастер	1	15,09	181,05
Водитель	1	16,50	198,01
Итого	**3**	**16,81**	**605,33**

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

П. Ремонтные расходы

Затраты на материалы, запасные части для проведения текущего ремонта и технического обслуживания сетей, текущего ремонта оборудования очистных

сооружений Госкомитетом приняты в размере 575,81 тыс.руб. с ростом 103,8% к уровню 2016 года.

№	Мероприятия по ремонту
1	Замена канализационных труб с МКД до центральной трассы ул.Лебедевой 142,7м (п/э d160)
2	Замена старых канализационных колодцев 10 шт.
3	Ремонт оборудования на БОС

Отклонение от прогноза организации -650,36 тыс.руб.

III. Административные расходы приняты в размере 4291,20 тыс.руб.с ростом к уровню 2016 году 104,1%, утвержденные показатели 2016 года проиндексированы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год. Отклонение от прогноза организации составляет -569,90 тыс.руб.

	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
1	Заработная плата АУП	2739,04	2549,96	93%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	827,19	770,09	93%
3	Амортизация ОС общехозяйственного назначения	3,36	3,36	100%
4	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	4,87	4,87	100%
5	Затраты на ремонт	13,74	13,38	97%
6	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	149,74	72,62	48%
7	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	82,73	48,31	58%
8	Услуги банка	119,96	35,21	29%
9	Транспортные расходы	266,41	217,86	82%
10	Договорные услуги (программное обеспечение, вывоз ТБО)	82,30	85,43	104%
11	Лизинг Лизинг по договору финансовой аренды (лизинга от 18.12.2013 №206/13 экскаватора-погрузчика ЭБП-17	0	366,60	
12	Аренда зданий	123,53	123,53	100%
13	Прочие (страхование, подготовка кадров)	74,41	0	
	Итого	***4861,10***	***4291,20***	***88%***

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	29,84	358,07
Главный инженер	1	27,75	332,95
Главный бухгалтер	1	28,79	345,51
Зам.главного бухгалтера	1	20,47	245,59
Экономист	1	20,84	250,02
Инженер ПТО	1	17,01	204,17
Инспектор по кадрам/ОТ иТБ	1	16,64	199,71
Бухгалтер-кассир	1	16,72	200,65
Диспетчер	1	14,66	175,90
Зав.складом	1	9,63	115,53
Секретарь	0,5	13,51	81,04

Уборщица	0,5	6,81	40,83
Итого	**11**		**2549,96**

В соответствии с учетной политикой организации административные расходы распределяются между видами деятельности пропорционально фонду отплаты труда производственных рабочих:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	36,15%	1551,27
водоотведение	26,06%	1118,29
теплоснабжение	37,79%	1621,64

IV. Амортизация

Расчёт амортизационных отчислений выполнен на основе данных бухгалтерского учёта. Планируемая сумма амортизационных отчислений составит 42 тыс. руб. Рост затрат по данной статье составил 362% в связи с приобретением насоса канализационного марки СМ(125-80-325). Амортизационные отчисления планируется использовать на проведение ремонтных работ.

V. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2017 год приняты в сумме 555,49 тыс.руб. в соответствии с представленными декларациями, в том числе:

– транспортный налог – 31,22 тыс.руб.;

– плата за негативное воздействие на окружающую среду –16,84 тыс.руб.;

– единый налог при УСН – 507,43 тыс.руб.;

В соответствии с учетной политикой организации налоги распределяются между видами деятельности пропорционально фонду отплаты труда производственных рабочих:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	36,15%	200,81
водоотведение	26,06%	144,76
теплоснабжение	37,79%	209,92

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2017 год составит 5555,09 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2016 год, предлагается принять:

ООО «РСК «Инженерные Технологии» Лаишевского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Отклонение к 01.01.2017, %
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	с 01.07.2017 по 31.12.2017	
	36,51	38,02	104,1%

Данный тариф согласован с руководителем предприятия ООО «РСК «Инженерные Технологии» и руководством Лаишевского муниципального образования.

Лист согласования прилагается.

Рекомендации:

Договора безвозмездного временного пользования муниципального имущества «РСК «Инженерные Технологии» привести в соответствие с требованиями главы 7.1 Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении».

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки ООО «РСК «Инженерные Технологии» на 2016 год.

Уполномоченный по тарифному делу Л.Л.Шигаева

Согласовано:
Начальник управления регулирования
организаций коммунальной сферы *Л.В.Хабибуллина*

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2017 год ООО «РСК «Инженерные Технологии»

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период 2015 год			Утвержденный период 2016 год				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета			
												2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/ут.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5		6	8	9	10			6	8	15	16
1	**Является ли организация плательщиком НДС**	**(да / нет)**	**нет**	**нет**				**нет**		**нет**				**нет**	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ														
2	**Пропущено сточных вод всего , в том числе:**	**Тыс. м3**	**152,89**	**148,19**	**96,9%**	**78,67**	**78,67**	**157,35**	**106,2%**	**149,08**	**94,7%**	**74,54**	**74,54**	**149,08**	**94,7%**
2.1	Хозяйственные нужды предприятия	Тыс. м3													
2.2	Принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	Тыс. м3													
2.3	Объем реализации товаров и услуг потребителям, в том числе:	Тыс. м3	152,89	148,19	**96,9%**	78,67	78,67	157,35	**106,2%**	149,08	**94,7%**	74,54	74,54	149,08	**94,7%**
2.3.1	Население	Тыс. м3	75,04	78,00	103,9%	41,28	41,28	82,55	105,8%	78,00	94,5%	39,00	39,00	78,00	94,5%
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3	50,27	44,55	88,6%	23,86	23,86	47,71	107,1%	47,78	100,1%	23,89	23,89	47,78	100,1%
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3	27,58	25,64	93,0%	13,54	13,54	27,09	105,6%	23,30	86,0%	11,65	11,65	23,30	86,0%
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению**		**0,02**	0,02	**96,9%**	**0,02**	**0,02**	**0,03**	**206,3%**	**0,02**	**48,8%**	**0,02**	0,02	**0,02**	**48,8%**
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	**тыс. руб.**	**5 090,28**	**4 459,16**	**87,6%**	**2 707,88**	**2 817,66**	**5 525,54**	**123,9%**	**6 857,89**	**124,1%**	**2 654,99**	**2 767,86**	**5 422,86**	**98,1%**
4	**Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего**	**тыс. руб.**	**2 891,84**	**2 076,27**	**71,8%**	**1 917,81**	**1 971,33**	**3 889,14**	**187,3%**	**4 780,90**	**122,9%**	**1 786,59**	**1 864,04**	**3 650,62**	**93,9%**
4.1	Прямые расходы	тыс. руб.	2 229,47	2 064,92	92,6%	1 536,45	1 566,33	3 102,79	150,3%	3 854,96	124,2%	1 384,99	1 447,18	2 832,17	91,3%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.				163,85	178,10	341,95		359,63	105,2%	100,20	107,22	207,42	60,7%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 111,14	352,50	31,7%	575,39	617,97	1 193,36	338,5%	1 275,74	106,9%	610,29	638,97	1 249,27	104,7%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	335,56	106,46	31,7%	173,77	186,63	360,39	338,5%	385,27	106,9%	184,31	192,97	377,28	104,7%
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	11,59	38,91	335,7%	5,80	5,80	11,59	29,8%	42,00	362,4%	21,00	21,00	42,00	362,4%
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.													
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	173,03	993,55	574,2%	246,45	183,62	430,07	43,3%	993,55	231,0%	168,40	174,79	343,19	79,8%
4.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.													
4.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	598,15	573,50	95,9%	371,21	394,22	765,43	133,5%	798,76	104,4%	300,79	312,23	613,02	80,1%
4.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.													
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	662,37	11,35	1,7%	381,35	405,00	786,35	6926,5%	925,94	117,8%	401,60	416,86	818,45	104,1%
5	**Очистка стоков и утилизация сточной жидкости (РОС) - всего**	**тыс. руб.**	**2 198,44**	**2 382,89**	**108,4%**	**790,08**	**846,32**	**1 636,40**	**68,7%**	**2 076,99**	**126,9%**	**868,40**	**903,83**	**1 772,23**	**108,3%**

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период 2015 год			Утвержденный период 2016 год				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета			
												2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/ут.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
5.1	Прямые расходы	тыс. руб.	1 886,73	1 848,64	98,0%	644,53	691,76	1 336,29	72,3%	1 723,61	129,0%	715,14	744,74	1 459,87	109,2%
5.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	20,07			10,62	11,27	21,89		22,49	102,7%				
5.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	626,53	517,60	82,6%	160,27	174,21	334,48	64,6%	377,00	112,7%	126,56	135,42	261,98	78,3%
5.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	402,56	336,00	83,5%	208,54	223,98	432,52	128,7%	462,32	106,9%	221,20	231,60	452,81	104,7%
5.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	121,57	89,99	74,0%	62,98	67,64	130,62	145,1%	139,62	106,9%	66,80	69,94	136,75	104,7%
5.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.													#ДЕЛ/0!
5.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.													#ДЕЛ/0!
5.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	349,40	553,55	158,4%	60,45	64,20	124,66	22,5%	232,62	186,6%	116,21	116,41	232,62	186,6%
5.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.													
5.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	366,61	351,50	95,9%	141,67	150,45	292,12	83,1%	489,56	167,6%	184,36	191,36	375,72	128,6%
5.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.													
5.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	311,71	534,25	171,4%	145,54	154,57	300,11	56,2%	353,38	117,8%	153,27	159,09	312,36	104,1%
6	**Утилизация осадка и его захоронение (РУО) - всего**	**тыс. руб.**							**#ДЕЛ/0!**						
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего**	**тыс. руб.**	**5 090,28**	**4 459,16**	**87,6%**	**2 707,88**	**2 817,66**	**5 525,54**	**123,9%**	**6 857,89**	**124,1%**	**2 654,99**	**2 767,86**	**5 422,86**	**98,1%**
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.	4 116,20	3 913,56	95,1%	2 180,99	2 258,09	4 439,08	113,4%	5 578,56	125,7%	2 100,13	2 191,92	4 292,04	96,7%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	20,07			10,62	11,27	21,89		22,49	102,7%				
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	626,53	517,60	82,6%	324,12	352,31	676,43	130,7%	736,63	108,9%	226,76	242,64	469,40	69,4%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 513,70	688,50	45,5%	783,93	841,94	1 625,88	236,1%	1 738,07	106,9%	831,50	870,58	1 702,07	104,7%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	457,14	196,45	43,0%	236,75	254,27	491,02	249,9%	524,90	106,9%	251,11	262,91	514,03	104,7%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	11,59	38,91	335,7%	5,80	5,80	11,59	29,8%	42,00	362,4%	21,00	21,00	42,00	362,4%
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.													
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	522,43	1 547,10	296,1%	306,90	247,82	554,73	35,9%	1 226,17	221,0%	284,60	291,20	575,81	103,8%
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.													
7.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	964,75	925,00	95,9%	512,87	544,67	1 057,55	114,3%	1 288,31	121,8%	485,15	503,59	988,74	93,5%

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период 2015 год			Утвержденный период 2016 год				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета			
												2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/ут.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
7.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.													
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	974,08	545,60	56,0%	526,90	559,56	1 086,46	199,1%	1 279,33	117,8%	554,86	575,95	1 130,81	104,1%
8	**Валовая прибыль**	**тыс. руб.**	**66,00**	**526,10**	**797,2%**	**54,38**	**54,38**	**108,77**	**20,7%**	**132,24**	**121,6%**	**66,12**	**66,12**	**132,24**	**121,6%**
8.1	Расходы на капитальные вложения	тыс. руб.													
8.2	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами	тыс. руб.													
8.3	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним	тыс. руб.													
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль	тыс. руб.		450,62											
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	66,00	75,48	**114,4%**	54,38	54,38	108,77	**144,1%**	132,24	**121,6%**	66,12	66,12	132,24	**121,6%**
8.5.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.													
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	66,00	75,48	**114,4%**	54,38	54,38	108,77	**144,1%**	132,24	**121,6%**	66,12	66,12	132,24	**121,6%**
8.5.3	Прочие налоги и платежи	тыс. руб.													
9	**Убыток (выпадающие доходы)**	**тыс. руб.**													
10	**Внереализационные расходы**	**тыс. руб.**													
11	**Товарная продукция**	**тыс. руб.**	**5 156,28**	**4 985,26**	**96,7%**	**2 762,27**	**2 872,04**	**5 634,31**	**113,0%**	**6 990,13**	**124,1%**	**2 721,11**	**2 833,98**	**5 555,09**	**98,6%**
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**33,73**	**33,64**	**99,7%**	**35,11**	**36,51**	**35,81**	**106,4%**	**46,89**	**130,9%**	**36,51**	**38,02**	**37,26**	**104,1%**
												100,0%	**104,1%**	**104,1%**	

Смета расходов для расчета тарифа на водоотведение на 2017 год

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период			
		Утвержден о	Факт	% отклонени я, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущ ему году	2017 год	% роста к предыдущ ему году		
1	2	3	4		5	7	8	9	14	15		
	Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет				нет		нет			
1	**Производственные расходы**	**3 582,18**	**2 327,55**	**64,98**	**1 884,19**	**1 988,30**	**3 872,49**	**166,38**	**3 674,24**	**94,88**		
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	104,69	128,61	122,85	89,53	90,18	179,71	139,74	137,10	76,29		
1.1.1	Реагенты	20,07			10,62	11,27	21,89					
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	84,62	128,61	151,98	78,91	78,91	157,82	122,72	137,10	86,87		
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства											
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	626,53	517,60	82,61	324,12	352,31	676,43	130,69	469,40	69,39		
1.2.1	Электроэнергия	626,53	517,60	82,61	324,12	352,31	676,43	130,69	469,40	69,39		
1.2.2	Холодная вода											
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем	1 970,84	884,95	44,90	1 020,68	1 095,94	2 116,62	239,18	2 216,10	104,70		
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	1 513,70	688,50	45,48	783,93	841,74	1 625,67	236,12	1 702,07	104,70		
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	457,14	196,45	42,97	236,75	254,20	490,95	249,92	514,03	104,70		
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы											
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам	880,13	796,40	90,49	449,86	449,86	899,73	112,98	851,65	94,66		
1.5	Общехозяйственные расходы											
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**	**522,43**	**1 547,10**	**296,14**	**306,90**	**247,83**	**554,73**	**35,86**	**575,81**	**103,80**		
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	290,41	1 547,10	532,73	306,90	247,83	554,73	35,86	575,81	103,80		
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем											

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период			
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году		
2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы	232,02										
2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала	178,20										
2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы	53,82										
3	**Административные расходы**	**965,61**	**538,45**	**55,76**	**505,87**	**570,54**	**1 076,41**	**199,91**	**1 118,28**	**103,89**		
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями											
3.1.1	Услуги связи и интернет	38,99	21,79	55,89	9,12	9,12	18,23	83,66	18,92	103,80		
3.1.2	Юридические услуги											
3.1.3	Аудиторские услуги											
3.1.4	Консультационные услуги											
3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов и территорий											
3.1.6	Информационные услуги											
3.1.7	Управленческие услуги											
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	770,21	346,54	44,99	413,17	413,17	826,34	238,45	865,20	104,70		
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	591,56	266,16	44,99	317,33	317,33	634,67	238,45	664,52	104,70		
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	178,65	80,38	44,99	95,84	95,84	191,67	238,45	200,68	104,70		
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем											
3.4	Служебные командировки											
3.5	Обучение персонала											
3.6	Страхование производственных объектов											
3.7	Прочие административные расходы	195,40	191,91	98,21	92,70	157,37	250,07	130,31	253,08	101,20		
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов	13,38	0,50	3,73	1,27	1,27	2,54	508,95	0,88	34,43		
3.7.2	Расходы по охране объектов и территорий											
4	**Сбытовые расходы гарантирующих организаций**											
4.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ											
5	**Амортизация**	11,59	38,91	335,72	5,80	5,79	11,59	29,79	42,00	362,38		

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период			
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году		
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения	11,59	38,91	335,72	5,80	5,79	11,59	29,79	42,00	362,38		
6	**Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату**											
6.1	Аренда имущества											
6.2	Концессионная плата											
6.3	Лизинговые платежи											
6.4	Аренда земельных участков											
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**	**74,47**	**82,63**	**110,97**	**59,51**	**59,31**	**118,82**	**143,80**	**144,76**	**121,83**		
7.1	Налог на прибыль при ОСН											
7.2	Единый налог при УСН	66,00	75,48	114,38	54,38	54,39	108,77	144,09	132,24	121,58		
7.3	Налог на имущество организаций											
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1,51	2,50	166,03	2,22	2,02	4,24	169,29	4,39	103,50		
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом											
7.6	Земельный налог											
7.7	Транспортный налог	6,96	4,64	66,70	2,91	2,91	5,82	125,26	8,14	139,88		
7.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов											
8	**Нормативная прибыль**		**450,62**									
8.1	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним											
8.2	Расходы на капитальные вложения											
8.3	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами											
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль		450,62									
8.5	Величина нормативной прибыли											
9	**Убыток**											
10	**Итого НВВ**	**5 156,28**	**4 985,26**	**96,68**	**2 762,27**	**2 871,77**	**5 634,04**	**113,01**	**5 555,09**	**98,60**		

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ООО «Лаишевский коммунальный сервис»
Лаишевского муниципального района
на 2017 год

№ тарифного дела: **26/164**
Дата:

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления ООО «Лаишевский Коммунальный Сервис» об установлении тарифов на питьевую воду на 2017 год приказом Госкомитета от 29.04.2015 № 109 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, транспортировку питьевой воды, транспортировку сточных вод, на 2017 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/164, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду ООО «Лаишевский Коммунальный Сервис» **на 2017 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

На основании договоров безвозмездного временного пользования между ООО «Лаишевский Коммунальный Сервис» и Исполнительными комитетами сельских поселений Лаишевского муниципального района муниципальное имущество принято во временное пользование 01.01.4.2016 до получения результатов открытого конкурса по определению подрядной организации.

Основные направления деятельности:

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

Потребителями питьевой воды ООО «Лаишевский Коммунальный Сервис» является население, бюджетные и прочие организации 10 сельских поселений Лаишевского муниципального района: Атабаевского, Большекабанского, Кирбинского, Макаровского, Нармонского, Никольского, Рождественского, Сокуровского, Столбищенского, Татарско-Сараловского.

Организация работает на упрощенной системе налогообложения.

Тариф на питьевую воду на 2016 год установлен постановлением Госкомитета от 04.02.2015 № 10-36/кс с календарной разбивкой:

Район/организация	с 1 января 2016 года до 30 июня 2016 года	с 1 июля 2016 года до 31 декабря 2016 года
ООО «Лаишевский Коммунальный Сервис»	30,25	31,75

Описание схемы водоснабжения

Подъем воды осуществляется из подземных источников на 23 артезианских скважинах насосами марки ЭЦВ различной модификации в количестве 38 штук. Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 171,71 км. Протяженность сетей, нуждающихся в замене, составляет 124,8 км, т.е. 73%. Предприятие обслуживает колодцы и водоразборные колонки в количестве 25 шт.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоснабжения (тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2014 год (факт)	2015 год (факт)	2016 год (утв.)	2016 год (факт 9 м-в)	2017 год (прогноз орг-ции)	2017 год (принято ГК)	2017/ 2016, (%)
1	Поднято воды	537,012	458,315	519,937	339,126	519,937	488,11	94
1.1	потери воды	42,711	26,00	59,518	0	59,518	27,69	47
		8%	5,7%	11,4%	0	11,4%	5,67%	
1.2	расход воды на хозяйственные нужды	0	0	0	0	0	0	
1.3	расход воды на технологические нужды	0	0	0	0	0	0	
2	Отпуск воды по категориям потребителей, в т.ч.:	494,301	432,315	460,419	339,126	460,419	460,419	100
2.1	собственные нужды	0	0	0	0	0	0	
2.2	бюджетным организациям	23,10	21,122	21,914	16,512	21,914	21,914	100
2.3	населению	443,60	389,00	406,621	306,00	406,621	406,621	100
		90%	90%	88%	90%	88%	88%	
2.4	прочим потребителям	27,601	22,193	31,884	16,614	31,884	31,884	100

Объем водоснабжения на 2017 год принят в соответствии с техническим заключением к расчету тарифа на питьевую воду ООО «Лаишевский Коммунальный Сервис».

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

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

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

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2017 год
электрическая энергия	107,0%
индекс потребительских цен	104,7%
индекс цен промышленных производителей	103,8%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год
факт	13670,55	12676,14		
утверждено			14272,48	
прогноз организации				16356,88
прогноз ГКРТТ				14852,59

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2017 год составили:

НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
16356,88	31,75	0	39,30	124%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ***Производственные расходы*** приняты в сумме 11964,18 тыс.руб., в т.ч.:

1. **Расходы на горюче-смазочные материалы** приняты в размере 135,56 тыс.руб. на уровне предложения организации с ростом 102,7% к уровню 2016 года.

Расходы на энергетические ресурсы

Госкомитетом сумма затрат принята в размере 7860,74 тыс.руб. при объеме покупной электроэнергии 1231 тыс.кВт. (НН и СН2). При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 6,39 руб./квт.ч

Расчет произведен на основе показателей установленной мощности оборудования на станциях, анализа фактического потребления электроэнергии за 2013-2015гг. Рост затрат по данной статье к уровню 2016 года составил 107% в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год.

Отклонение от прогноза организации составляет -1393,36 тыс.руб.

	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза
Объем электроэнергии (тыс.кВт/ч)	1415	1231	87%
Тариф (руб./кВт.ч)	6,54	6,39	98%
Сумма затрат (тыс.руб.)	9257,10	7860,74	85%
% роста к уровню 2016 года	126%	107%	

2. **Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала** приняты в сумме 2904,69 тыс.руб. – 99,3% к уровню 2016 года (снижение численности машиниста насосной установки на 1 единицу), в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 2230,95 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) –673,75 тыс.руб.

Отклонение от предложения организации составляет -189,23 тыс.руб.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
Машинист насосной установки	10	10,05	1206,34
Электрик	1	12,83	153,96
Транспортировка воды			
Электрогазосварщик	1	18,48	221,70
Слесарь-ремонтник	4	13,52	648,94
Итого	**16**	**11,62**	**2230,95**

3. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 409,38 тыс.руб. с ростом 103,4% к уровню 2016 года. Отклонение от прогноза организации составляет -14,14 тыс.руб.:

– статьи затрат проиндексированы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год;

- не приняты затраты по п.6 из-за отсутствия подтверждающих документов.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
1	Заработная плата цехового персонала	227,26	224,90	99%
2	Отчисления на социальное страхование	68,63	67,92	99%
3	Транспортные услуги (аренда автокрана)	71,75	71,75	100%
4	Охрана труда	16,55	16,16	98%
5	Проведение санитарно-химических анализов воды (филиал ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в РТ №131/ООЛД от 05.02.2016, №15/429л от 13.02.2015, №15-01/135 от 17.03.2015)	28,65	28,65	100%
6	Экспертиза зон санитарной охраны водных объектов	10,68	0	0
Итого		***423,52***	***409,38***	***97%***

Заработная плата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	0,5	21,00	126,00
Водитель	0,5	16,48	98,90
Итого	**1**		**224,90**

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

5. **Прочие производственные расходы** приняты в размере 653,81 тыс.руб. по предложению организации и на уровне показателей 2016 года.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
1	Водный налог	152,05	152,05	100
2	Услуги расчетного центра	501,76	501,76	100
Итого		***653,81***	***653,81***	***100%***

II. Ремонтные расходы

Госкомитетом приняты в размере 1093,16 тыс.руб. на уровне утвержденного 2016 года в соответствии с представленными локальными сметными расчетами. Отклонение от прогноза организации -63,21 тыс.руб.

№	Мероприятия по ремонту	Тыс.руб.
1	реконструкция наружных сетей водоснабжения с.Тетеево с прокладкой полиэтиленовых труб	1000
2	ремонт (замена) колонок, пожарных гидрантов, текущий ремонт и техобслуживание сетей водопровода	93,16
	Итого	**1093,16**

III. Административные расходы приняты в размере 5329,03 тыс.руб. с ростом 104,4% к уровню 2016 года. Статьи затрат проиндексированы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год. Отклонение от прогноза организации +155,77 тыс.руб.:

	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
1	Заработная плата АУП	3118,32	3264,10	104,7%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	941,73	985,76	104,7%
3	Страхование имущества	17,12	16,72	98%
4	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	146,21	142,77	98%
5	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	61,08	59,64	98%
6	Услуги банка	162,34	158,52	98%
7	Транспортные расходы	352,37	344,09	98%
8	Лизинговый платеж по договору №58/15-Л/16-КАЗ от 20.03.2015	143,96	135,43	94%
9	Договорные услуги (юридические, информационные, программное обеспечение)	166,87	162,94	98%
10	Прочие (дератизация, хозрасходы)	63,26	59,06	93%
	Итого	***5173,26***	***5329,03***	***103%***

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	38,09	457,03
Главный инженер	1	31,49	377,82
Главный бухгалтер	1	31,49	377,82

Зам.главного бухгалтера	1	26,20	314,40
Бухгалтер	1	19,23	230,74
Начальник ПЭО	1	31,42	377,82
Инженер ПТО	1	19,87	238,43
Энергетик	0,5	18,86	113,14
Секретарь-инспектор ОК	1	13,83	165,97
Механик	0,5	18,86	113,14
Контролеры	3	12,57	452,68
Уборщица	0,5	7,64	45,86
Итого	**12,5**	**21,76**	**3264,10**

В соответствии с учетной политикой организации административные расходы распределяются между видами деятельности пропорционально доле соответствующего дохода:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	31,55%	1702,68
водоотведение	12,56%	677,83
теплоснабжение	55,89%	3016,25

IV. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2017 год приняты в сумме 361,15 тыс.руб. в соответствии с представленными декларациями, в том числе:

– транспортный налог – 52,30 тыс.руб.;

– земельный налог –15,43 тыс.руб.;

– единый налог при УСН – 293,42 тыс.руб.;

В соответствии с учетной политикой организации налоги распределяются между видами деятельности пропорционально доле соответствующего дохода:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	31,55%	113,94
водоотведение	12,56%	45,36
теплоснабжение	55,89%	201,85

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2017 год составит 14852,59 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2016 год, предлагается принять:

ООО «Лаишевский Коммунальный Сервис» Лаишевского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Отклонение к 01.01.2017, %
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	с 01.07.2017 по 31.12.2017	
	31,75	32,77	103,2%

Данный тариф согласован с руководителем предприятия ООО «Лаишевский Коммунальный Сервис» и руководством Лаишевского муниципального образования.

Лист согласования прилагается.

Рекомендации:

Договора безвозмездного временного пользования муниципального имущества ООО «Лаишевский Коммунальный Сервис» привести в соответствие с требованиями главы 7.1 Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении».

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки ООО «Лаишевский Коммунальный Сервис» на 2016 год.

Уполномоченный по тарифному делу Л.Л.Шигаева

Согласовано:

Начальник управления регулирования организаций коммунальной сферы *Л.В.Хабибуллина*

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2017 год ООО «Лаишевский Коммунальный Сервис»

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период 2015 год			Утвержденный период 2016 год				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета			
												2017 год			
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2017 год	% роста к предыдущему году
1	2	3	4	5		6	7	8	9					14	15
1	**Является ли организация плательщиком НДС**	**да/нет**	нет	нет				нет		нет				нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ														
2	**Реализовано воды, в том числе:**	**тыс. м3**	**422,01**	**432,32**	**102,4%**	**230,21**	**230,21**	**460,42**	**106,5%**	**460,42**	**100,0%**	**230,21**	**230,21**	**460,42**	**100,0%**
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3													
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3													
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	422,01	432,32	**102,4%**	230,21	230,21	460,42	**106,5%**	**460,42**	**100,0%**	230,21	230,21	460,42	**100,0%**
2.3.1	Население	тыс. м3	368,21	389,00	105,6%	203,31	203,31	406,62	104,5%	406,62	100,0%	203,31	203,31	406,62	100,0%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	21,91	21,12	96,4%	10,96	10,96	21,91	103,7%	21,91	100,0%	10,96	10,96	21,91	100,0%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	31,88	22,19	69,6%	15,94	15,94	31,88	143,7%	31,88	100,0%	15,94	15,94	31,88	100,0%
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению**	**тыс. м3/час**	**0,05**	**0,05**	**102,4%**	**0,05**	**0,05**	**0,10**	**200,0%**	**0,05**	**53,3%**	**0,03**	**0,03**	**0,05**	**53,3%**
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	**тыс. руб.**	**12 369,38**	**12 675,00**	**102,5%**	**6 917,01**	**7 262,90**	**14 179,91**	**111,9%**	**16 356,88**	**115,4%**	**7 262,90**	**7 497,11**	**14 760,01**	**104,1%**
4	**Подъем воды (РПВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**11 206,50**	**11 266,60**	**100,5%**	**5 268,43**	**5 693,73**	**10 962,16**	**97,3%**	**14 055,02**	**128,2%**	**5 559,59**	**5 900,16**	**11 459,75**	**104,5%**
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	9 685,56	10 150,11	**104,8%**	4 769,13	5 163,47	9 932,61	**97,9%**	12 415,43	**125,0%**	5 033,25	5 353,82	10 387,06	**104,6%**
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	5 827,39	6 603,17	113,3%	3 520,12	3 826,37	7 346,48	111,3%	9 254,10	126,0%	3 797,46	4 063,28	7 860,74	107,0%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	2 091,26	1 683,00	80,5%	682,00	732,46	1 414,46	84,0%	1 496,50	105,8%	664,54	695,77	1 360,30	96,2%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	631,56	509,00	80,6%	205,96	221,20	427,17	83,9%	451,94	105,8%	200,69	210,12	410,81	96,2%
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.													
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.													
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	505,29	501,00	99,2%	161,30	171,30	332,60	66,4%	559,08	168,1%	168,45	174,86	343,31	103,2%
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	630,06	853,94	135,5%	199,76	212,14	411,90	48,2%	653,81	158,7%	202,11	209,79	411,90	100,0%
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	1 520,94	1 116,49	73,4%	499,30	530,25	1 029,55	92,2%	1 639,60	159,3%	526,34	546,34	1 072,69	104,2%
5	**Очистка воды (РОВ) - всего:**	**тыс. руб.**			**#ДЕЛ/0!**				**#ДЕЛ/0!**		**#ДЕЛ/0!**				**#ДЕЛ/0!**
6	**Транспортирование воды (РТВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**1 162,88**	**1 408,40**	**121,1%**	**1 648,58**	**1 569,17**	**3 217,75**	**228,5%**	**2 301,86**	**71,5%**	**1 703,31**	**1 596,95**	**3 300,26**	**102,6%**

ЭЛЕКТРОННЫЙ ТАТАРСТАН

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период 2015 год			Утвержденный период 2016 год				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета			
												2017 год			
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2017 год	% роста к предыдущему году
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	1 162,88	1 408,40	**121,1%**	1 355,34	1 257,75	2 613,09	**185,5%**	2 301,86	**88,1%**	1 394,19	1 276,09	2 670,27	**102,2%**
6.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию,	тыс. руб.													
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.				400,94	430,61	831,56		879,79	105,8%	425,33	445,32	870,64	104,7%
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.				121,09	130,05	251,13		265,70	105,8%	128,45	134,49	262,93	104,7%
6.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.													
6.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	1 162,88	1 408,40	121,1%	621,27	471,89	1 093,16	77,6%	1 156,37	105,8%	622,78	470,38	1 093,16	100,0%
6.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.				94,73	100,60	195,34				98,93	102,69	201,63	103,2%
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.				117,32	124,59	241,91				118,70	123,21	241,91	100,0%
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.				293,24	311,42	604,66				309,12	320,87	629,99	104,2%
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего:**	**тыс. руб.**	**12 369,38**	**12 675,00**	**102,5%**	**6 917,01**	**7 262,90**	**14 179,91**	**111,9%**	**16 356,88**	**115,4%**	**7 262,90**	**7 497,11**	**14 760,01**	**104,1%**
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	10 848,44	11 558,51	106,5%	6 124,47	6 421,23	12 545,70	108,5%	14 717,29	117,3%	6 427,43	6 629,90	13 057,34	104,1%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.													
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	5 827,39	6 603,17	113,3%	3 520,12	3 826,37	7 346,48	111,3%	9 254,10	126,0%	3 797,46	4 063,28	7 860,74	107,0%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	2 091,26	1 683,00	80,5%	1 082,94	1 163,08	2 246,02	133,5%	2 376,29	105,8%	1 089,86	1 141,08	2 230,95	99,3%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	631,56	509,00	80,6%	327,05	351,25	678,30	133,3%	717,64	105,8%	329,14	344,61	673,75	99,3%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.													
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	1 162,88	1 408,40	121,1%	621,27	471,89	1 093,16	77,6%	1 156,37	105,8%	622,78	470,38	1 093,16	100,0%
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.													
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	505,29	501,00	99,2%	256,03	271,90	527,93	105,4%	559,08	105,9%	267,39	277,55	544,94	103,2%
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	630,06	853,94	135,5%	317,07	336,73	653,81	76,6%	653,81	100,0%	320,81	333,00	653,81	100,0%
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	1 520,94	1 116,49	73,4%	792,54	841,67	1 634,21	146,4%	1 639,60	100,3%	835,46	867,21	1 702,68	104,2%
8	**Валовая прибыль:**	**тыс. руб.**	**2,05**	**1,14**	**55,6%**	**46,29**	**46,29**	**92,57**	**8120,5%**			**46,29**	**46,29**	**92,57**	**100,0%**
8.1	Расходы на капитальные вложения	тыс. руб.													

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период 2015 год			Утвержденный период 2016 год				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета			
												2017 год			
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2017 год	% роста к предыдущему году
8.2	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами	тыс. руб.		1,14											
8.3	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним	тыс. руб.													
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	2,05			46,29	46,29	92,57				46,29	46,29	92,57	**100,0%**
8.5.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.													
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	2,05			46,29	46,29	92,57				46,29	46,29	92,57	**100,0%**
8.5.3	Прочие налоги и платежи	тыс. руб.													
9	**Убыток (выпадающие доходы)**	**тыс. руб.**													
10	**Внереализационные расходы**	**тыс. руб.**													
11	**Товарная продукция**	**тыс. руб.**	**12 371,43**	**12 676,14**	**102,5%**	**6 963,30**	**7 309,18**	**14 272,48**	**112,6%**	**16 356,88**	**114,6%**	**7 309,18**	**7 543,40**	**14 852,59**	**104,1%**
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**29,32**	**29,32**	**100,0%**	**30,25**	**31,75**	**31,00**	**105,7%**	**35,53**	**114,6%**	**31,75**	**32,77**	**32,26**	**104,1%**
												100,0%	**103,2%**	**104,1%**	

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2017 год

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017год	% роста к предыдущему году
1	2	3	4		5	7	8	9	14	15
	Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет				нет		нет	
1	**Производственные расходы**	**9 685,56**	**10 150,11**	**104,80**	**5 503,21**	**5 949,33**	**11 452,54**	**112,83**	**11 964,18**	**104,47**
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	124,28	127,51	102,60	65,99	65,99	131,99	103,51	135,56	102,71
1.1.1	Реагенты									
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	124,28	127,51	102,60	65,99	65,99	131,99	103,51	135,56	102,71
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства									
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	5 827,39	6 603,17	113,31	3 520,12	3 826,37	7 346,48	111,26	7 860,74	107,00
1.2.1	Электроэнергия	5 827,39	6 603,17	113,31	3 520,12	3 826,37	7 346,48	111,26	7 860,74	107,00
1.2.2	Холодная вода									
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем									
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	2 722,83	2 192,00	80,50	1 409,99	1 514,33	2 924,31	133,41	2 904,69	99,33
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	2 091,26	1 683,00	80,48	1 082,94	1 163,08	2 246,02	133,45	2 230,95	99,33
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	631,56	509,00	80,59	327,05	351,25	678,30	133,26	673,75	99,33
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам									
1.5	Общехозяйственные расходы	381,01	373,49	98,03	190,04	205,91	395,95	106,01	409,38	103,39
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:	630,06	853,94	135,53	317,07	336,73	653,81	76,56	653,81	100,00
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**	**1 162,88**	**1 408,40**	**121,11**	**621,27**	**471,89**	**1 093,16**	**77,62**	**1 093,16**	**100,00**
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	1 162,88	1 408,40	121,11	621,27	471,89	1 093,16	77,62	1 093,16	100,00
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									

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017год	% роста к предыдущему году
2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала									
2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы									
3	**Административные расходы**	**1 514,31**	**1 109,87**	**73,29**	**780,89**	**830,03**	**1 610,92**	**145,15**	**1 681,31**	**104,37**
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	42,30			21,70	21,70	43,39		45,04	103,80
3.1.1	Услуги связи и интернет	42,30			21,70	21,70	43,39		45,04	103,80
3.1.2	Юридические услуги									
3.1.3	Аудиторские услуги									
3.1.4	Консультационные услуги									
3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов и территорий									
3.1.6	Информационные услуги									
3.1.7	Управленческие услуги									
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	1 192,42	1 109,87	93,08	640,32	640,32	1 280,64	115,39	1 340,83	104,70
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	915,83	915,83	100,00	491,80	491,80	983,60	107,40	1 029,82	104,70
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	276,58	194,03	70,15	148,52	148,52	297,05	153,09	311,01	104,70
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем									
3.4	Служебные командировки									
3.5	Обучение персонала									
3.6	Страхование производственных объектов									
3.7	Прочие административные расходы	279,60			118,87	168,01	286,88		295,44	102,98
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов									
3.7.2	Расходы по охране объектов и территорий									
4	**Сбытовые расходы гарантирующих организаций**									
4.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ									
5	**Амортизация**									

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017год	% роста к предыдущему году
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения									
6	**Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату**									
6.1	Аренда имущества									
6.2	Концессионная плата									
6.3	Лизинговые платежи									
6.4	Аренда земельных участков									
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**	**8,68**	**6,63**	**76,36**	**57,93**	**57,93**	**115,87**	**1 748,84**	**113,94**	**98,34**
7.1	Налог на прибыль при ОСН									
7.2	Единый налог при УСН	2,05			46,29	46,29	92,57		92,57	100,00
7.3	Налог на имущество организаций									
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду		0,95							
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом									
7.6	Земельный налог		1,26		2,60	2,60	5,20	412,08	4,87	93,58
7.7	Транспортный налог		3,47		9,05	9,05	18,10	521,40	16,50	91,19
7.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов	6,63	0,95	14,29						
8	**Нормативная прибыль**		**1,14**							
8.1	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним									
8.2	Расходы на капитальные вложения									
8.3	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами		1,14							
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль									
8.5	Величина нормативной прибыли									
9	**Убыток**									
10	**Итого НВВ**	**12 371,43**	**12 676,14**	**102,46**	**6 963,30**	**7 309,19**	**14 272,48**	**112,59**	**14 852,59**	**104,06**

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
ООО «Лаишевский коммунальный сервис»
Лаишевского муниципального района
на 2017 год

№ тарифного дела: **26/165**

Дата:

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления ООО «Лаишевский Коммунальный Сервис» об установлении тарифов на водоотведение на 2017 год приказом Госкомитета от 29.04.2015 № 109 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, транспортировку питьевой воды, транспортировку сточных вод, на 2017 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/165, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

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

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на водоотведение ООО «Лаишевский Коммунальный Сервис» **на 2017 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

На основании договоров безвозмездного временного пользования между ООО «Лаишевский Коммунальный Сервис» и Исполнительными комитетами сельских поселений Лаишевского муниципального района муниципальное имущество принято во временное пользование 01.01.4.2016 до получения результатов открытого конкурса по определению подрядной организации.

Основные направления деятельности:

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

Потребителями услуг водоотведения ООО «Лаишевский Коммунальный Сервис» является население, бюджетные и прочие организации Нарманского сельского поселения.

Организация работает на упрощенной системе налогообложения.

Тариф на водоотведение на 2016 год установлен постановлением Госкомитета от 04.02.2015 № 10-36/кс с календарной разбивкой:

Район/организация	с 1 января 2016 года до 30 июня 2016 года	с 1 июля 2016 года до 31 декабря 2016 года
ООО «Лаишевский Коммунальный Сервис»	34,36	35,61

Описание схемы водоснабжения

Транспортировка стоков производится по канализационным сетям протяженностью 25,0 км, из них 12 км нуждаются в замене. Бытовые и производственные сточные воды по самотечному коллектору поступают в приемную камеру насосной станции. Сточная вода с КНС периодически

перекачивается в приемный колодец очистных сооружений. После заполнения приемной камеры сточные воды через распределительные задвижки поступают на биологические очистные сооружения.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоотведения (тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2014 год (факт)	2015 год (факт)	2016 год (утв.)	2017 год (прогноз)	2017 год (принято ГКРТТ)	2017/ 2016, (%)
1	Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч:	81,50	62,806	80,346	80,35	80,35	100
1.1	от бюджетных организаций	5,00	3,244	3,846	3,85	3,85	100
1.2	от населения	74,40	58,682	74,40	74,40	74,40	100
		91%	93%	93%	93%	93%	
1.3	от прочих потребителей	2,10	0,88	2,10	2,10	2,10	100
2	Пропущено сточных вод	81,50	62,806	80,346	80,35	80,35	100

Объем принятых стоков на 2017 год принят в соответствии с техническим заключением к расчету тарифа на водоотведение ООО «Лаишевский Коммунальный Сервис».

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

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

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

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2017 год
электрическая энергия	107,0%
индекс потребительских цен	104,7%
индекс цен промышленных производителей	103,8%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год
факт	2904,44	2158,00		
утверждено			2810,90	
прогноз организации				3193,46
прогноз ГКРТТ				2911,82

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2017 год составили:

НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
3193,46	35,61	0	43,88	123%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ***Производственные расходы*** приняты в сумме 1619,13 тыс.руб., в т.ч.:

1. Расходы на реагенты (гипохлорид натрия) – приняты в размере 10,25 тыс.руб. с ростом 103,8% к уровню 2016 года. Отклонение от прогноза организации -2,82 тыс.руб.

2. Расходы на энергетические ресурсы

Госкомитетом сумма затрат принята в размере 292,73 тыс.руб. при объеме покупной электроэнергии 44,76 тыс.кВт. (НН). При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 6,54 руб./квт.ч.

Расчет произведен на основе показателей установленной мощности оборудования на станциях, анализа фактического потребления электроэнергии за 2013-2015гг. Рост затрат по данной статье к уровню 2016 года составил 105,5% . Отклонение от прогноза организации составляет -7,16 тыс.руб.

	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза
Объем электроэнергии (тыс.кВт/ч)	44,76	44,76	100%
Тариф (руб./кВт.ч)	6,70	6,54	98%
Сумма затрат (тыс.руб.)	299,89	292,73	98%
% роста к уровню 2016 года	108,1%	105,5%	

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 887,31 тыс.руб. с ростом 104,7% в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 681,50 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) –205,81 тыс.руб.

Отклонение от предложения организации составляет -9,66 тыс.руб.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Транспортировка стоков			
Машинист насосной установки	2	11,31	271,51
Очистка стоков			
Оператор	2	11,35	272,36
Слесарь-ремонтник	1	11,47	137,64
Итого	**5**	**11,36**	**681,50**

4. **Общехозяйственные расходы*** приняты в сумме 428,83 тыс.руб. с ростом 104,4% к уровню 2016 года (статьи затрат проиндексированы в в

соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год). Отклонение от прогноза организации -287,50 тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
1	Заработная плата цехового персонала	227,26	224,90	99%
2	Отчисления на социальное страхование	68,63	67,92	99%
3	Транспортные услуги	405,44	121,49	30%
4	Охрана труда	15,00	14,53	97%
Итого		***716,33***	***428,83***	***60%***

Заработная плата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	0,5	21,00	126,00
Водитель	0,5	16,48	98,90
Итого	**1**		**224,90**

* ***Справочно****: В Методических указаниях по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных приказом ФСТ России от 27.12.2013 №1746-э, общехозяйственные расходы включены в 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 проведение ремонтных работ Госкомитетом в размере 578,0 тыс.руб. на уровне утвержденного 2016 года:

№	Мероприятия по ремонту	Тыс.руб.
1	ремнот наружных сетей канализации в с.Нармонка ул.Центральная	479,90
2	устройство двух выгребных ям д.Дятлово ул.Юности	98,10
	Итого	**578,0**

III. Административные расходы приняты в размере 5329,03 тыс.руб. с ростом 104,4% к уровню 2016 года. Статьи затрат проиндексированы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год. Отклонение от прогноза организации +155,77 тыс.руб.:

	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
1	Заработная плата АУП	3118,32	3264,10	104,7%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	941,73	985,76	104,7%
3	Страхование имущества	17,12	16,72	98%
4	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	146,21	142,77	98%
5	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	61,08	59,64	98%
6	Услуги банка	162,34	158,52	98%
7	Транспортные расходы	352,37	344,09	98%

	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
8	Лизинговый платеж по договору №58/15-Л/16-КАЗ от 20.03.2015	143,96	135,43	94%
9	Договорные услуги (юридические, информационные, программное обеспечение)	166,87	162,94	98%
10	Прочие (дератизация, хозрасходы)	63,26	59,06	93%
	Итого	***5173,26***	***5329,03***	***103%***

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	38,09	457,03
Главный инженер	1	31,49	377,82
Главный бухгалтер	1	31,49	377,82
Зам.главного бухгалтера	1	26,20	314,40
Бухгалтер	1	19,23	230,74
Начальник ПЭО	1	31,42	377,82
Инженер ПТО	1	19,87	238,43
Энергетик	0,5	18,86	113,14
Секретарь-инспектор ОК	1	13,83	165,97
Механик	0,5	18,86	113,14
Контролеры	3	12,57	452,68
Уборщица	0,5	7,64	45,86
Итого	**12,5**	**21,76**	**3264,10**

В соответствии с учетной политикой организации административные расходы распределяются между видами деятельности пропорционально доле соответствующего дохода:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	31,55%	1702,68
водоотведение	12,56%	677,83
теплоснабжение	55,89%	3016,25

IV. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2017 год приняты в сумме 361,15 тыс.руб. в соответствии с представленными декларациями, в том числе:

– транспортный налог – 52,30 тыс.руб.;

– земельный налог –15,43 тыс.руб.;

– единый налог при УСН – 293,42 тыс.руб.;

В соответствии с учетной политикой организации налоги распределяются между видами деятельности пропорционально доле соответствующего дохода:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	31,55%	113,94
водоотведение	12,56%	45,36
теплоснабжение	55,89%	201,85

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2017 год составит 2911,82 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2016 год, предлагается принять:

ООО «Лаишевский Коммунальный Сервис» Лаишевского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	Одноставочный тариф на водоотведение (руб./куб.м)		Отклонение к 01.01.2017, %
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	с 01.07.2017 по 31.12.2017	
	35,61	36,87	103,5%

Данный тариф согласован с руководителем предприятия ООО «Лаишевский Коммунальный Сервис» и руководством Лаишевского муниципального образования.

Лист согласования прилагается.

Рекомендации:

Договора безвозмездного временного пользования муниципального имущества ООО «Лаишевский Коммунальный Сервис» привести в соответствие с требованиями главы 7.1 Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении».

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки ООО «Лаишевский Коммунальный Сервис» на 2017 год.

Уполномоченный по тарифному делу Л.Л.Шигаева

Согласовано:
Начальник управления регулирования организаций коммунальной сферы *Л.В.Хабибуллина*

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2017 год ООО «Лаишевский Коммунальный Сервис»

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период 2015 год			Утвержденный период 2016 год				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета			
												2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5		6	8	9	10			6	8	15	16
1	**Является ли организация плательщиком НДС**	**(да / нет)**	**нет**	**нет**				**нет**		**нет**				**нет**	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ														
2	**Пропущено сточных вод всего , в том числе:**	**Тыс. м3**	**78,24**	**62,81**	**80,3%**	**40,17**	**40,17**	**80,35**	**127,9%**	**80,35**	**100,0%**	**40,18**	**40,18**	**80,35**	**100,0%**
2.1	Хозяйственные нужды предприятия	Тыс. м3													
2.2	Принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	Тыс. м3													
2.3	Объем реализации товаров и услуг потребителям, в том числе:	Тыс. м3	78,24	62,81	**80,3%**	40,17	40,17	80,35	**127,9%**	80,35	**100,0%**	40,18	40,18	80,35	**100,0%**
2.3.1	Население	Тыс. м3	64,58	58,68	90,9%	37,20	37,20	74,40	126,8%	74,40	100,0%	37,20	37,20	74,40	100,0%
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3	6,66	3,24	48,7%	1,92	1,92	3,85	118,6%	3,85	100,1%	1,93	1,93	3,85	100,1%
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3	7,00	0,88	12,6%	1,05	1,05	2,10	238,6%	2,10	100,0%	1,05	1,05	2,10	100,0%
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению**		**0,01**	0,01	80,3%	0,01	0,01	0,01	200,0%	0,01	64,0%	0,00	0,00	0,01	64,0%
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	**тыс. руб.**	**2 660,18**	**2 146,00**	**80,7%**	**1 361,72**	**1 412,33**	**2 774,05**	**129,3%**	**3 193,46**	**115,1%**	**1 412,33**	**1 462,63**	**2 874,96**	**103,6%**
4	**Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего**	**тыс. руб.**	**2 649,26**	**2 134,99**	**80,6%**	**720,87**	**725,47**	**1 446,34**	**67,7%**	**2 640,89**	**182,6%**	**875,02**	**902,55**	**1 777,57**	**122,9%**
4.1	Прямые расходы	тыс. руб.	2 022,96	1 674,99	82,8%	563,11	557,94	1 121,05	66,9%	1 988,17	177,3%	708,72	729,93	1 438,65	128,3%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	255,15	160,00	62,7%					299,89	#ДЕЛ/0!	141,42	151,31	292,73	
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	606,06	589,00	97,2%	125,03	134,29	259,32	44,0%	274,56	105,9%	132,64	138,87	271,51	104,7%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	183,03	177,00	96,7%	37,76	40,55	78,31	44,2%	82,92	105,9%	40,06	41,94	82,00	104,7%
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.													
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	578,06	566,00	97,9%	300,73	277,33	578,06	102,1%	614,47	106,3%	289,40	288,60	578,00	100,0%
4.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	400,66	183,00	45,7%	99,59	105,76	205,35	112,2%	716,33	348,8%	105,21	109,21	214,42	104,4%
4.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.													
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	626,30	460,00	73,4%	157,75	167,53	325,29	70,7%	652,72	200,7%	166,30	172,62	338,92	104,2%
5	**Очистка стоков и утилизация сточной жидкости (РОС) - всего**	**тыс. руб.**	**10,92**	**11,00**	**100,8%**	**640,85**	**686,86**	**1 327,71**	**12068,1%**	**552,57**	**41,6%**	**537,32**	**560,08**	**1 097,40**	**82,7%**
5.1	Прямые расходы	тыс. руб.	10,92	11,00	100,8%	483,10	519,33	1 002,43	9111,4%	552,57	55,1%	371,02	387,46	758,48	75,7%

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период 2015 год			Утвержденный период 2016 год				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета			
												2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
5.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	10,92	11,00	100,8%	4,79	5,09	9,88	89,8%	13,07	132,3%	5,03	5,22	10,25	103,8%
5.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.				132,89	144,45	277,34							
5.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.				188,81	202,78	391,59		414,36	105,8%	200,29	209,70	409,99	104,7%
5.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.				57,02	61,24	118,26		125,14	105,8%	60,49	63,33	123,82	104,7%
5.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.													
5.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.													
5.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.				99,59	105,76	205,35				105,21	109,21	214,42	104,4%
5.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.													
5.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.				157,75	167,53	325,29				166,30	172,62	338,92	104,2%
6	**Утилизация осадка и его захоронение (РУО) - всего**	**тыс. руб.**													
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего**	**тыс. руб.**	**2 660,18**	**2 146,00**	**80,7%**	**1 361,72**	**1 412,33**	**2 774,05**	**129,3%**	**3 193,46**	**115,1%**	**1 412,33**	**1 462,63**	**2 874,96**	**103,6%**
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.	2 033,88	1 686,00	82,9%	1 046,21	1 077,26	2 123,48	125,9%	2 540,74	119,6%	1 079,74	1 117,39	2 197,13	103,5%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	10,92	11,00	100,8%	4,79	5,09	9,88	89,8%	13,07	132,3%	5,03	5,22	10,25	103,8%
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	255,15	160,00	62,7%	132,89	144,45	277,34	173,3%	299,89	108,1%	141,42	151,31	292,73	105,5%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	606,06	589,00	97,2%	313,84	337,07	650,91	110,5%	688,92	105,8%	332,93	348,57	681,50	104,7%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	183,03	177,00	96,7%	94,78	101,79	196,57	111,1%	208,05	105,8%	100,54	105,27	205,81	104,7%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.													
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	578,06	566,00	97,9%	300,73	277,33	578,06	102,1%	614,47	106,3%	289,40	288,60	578,00	100,0%
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.													
7.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	400,66	183,00	45,7%	199,18	211,53	410,71	224,4%	716,33	174,4%	210,42	218,41	428,83	104,4%
7.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.													
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	626,30	460,00	73,4%	315,51	335,07	650,58	141,4%	652,72	100,3%	332,60	345,24	677,83	104,2%
8	**Валовая прибыль**	**тыс. руб.**	**27,50**	**12,00**	**43,6%**	**18,43**	**18,43**	**36,85**	**307,1%**			**18,43**	**18,43**	**36,85**	**100,0%**

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период 2015 год			Утвержденный период 2016 год				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета			
												2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
8.1	Расходы на капитальные вложения	тыс. руб.													
8.2	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами	тыс. руб.		12,00											
8.3	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним	тыс. руб.													
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	27,50			18,43	18,43	36,85				18,43	18,43	36,85	**100,0%**
8.5.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.													
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	27,50			18,43	18,43	36,85				18,43	18,43	36,85	**100,0%**
8.5.3	Прочие налоги и платежи	тыс. руб.													
9	**Убыток (выпадающие доходы)**	**тыс. руб.**													
10	**Внереализационные расходы**	**тыс. руб.**													
11	**Товарная продукция**	**тыс. руб.**	**2 687,67**	**2 158,00**	**80,3%**	**1 380,15**	**1 430,76**	**2 810,90**	**130,3%**	**3 193,46**	**113,6%**	**1 430,76**	**1 481,06**	**2 911,82**	**103,6%**
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**34,35**	**34,36**	**100,0%**	**34,36**	**35,61**	**34,99**	**101,8%**	**39,74**	**113,6%**	**35,61**	**36,87**	**36,24**	**103,6%**
												100,0%	**103,5%**	**103,6%**	

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2017 год

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году
1	2	3	4		5	7	8	9	14	15
	Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет				нет		нет	
1	**Производственные расходы**	**1 455,82**	**1 120,00**	**76,93**	**745,48**	**799,93**	**1 545,40**	**137,98**	**1 619,13**	**104,77**
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	10,92	11,00	100,79	4,79	5,09	9,88	89,80	10,25	103,78
1.1.1	Реагенты	10,92	11,00	100,79	4,79	5,09	9,88	89,80	10,25	103,78
1.1.2	Горюче-смазочные материалы									
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства									
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	255,15	160,00	62,71	132,89	144,45	277,33	173,34	292,73	105,55
1.2.1	Электроэнергия	255,15	160,00	62,71	132,89	144,45	277,33	173,34	292,73	105,55
1.2.2	Холодная вода									
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем	789,09	766,00	97,07	408,62	438,86	847,48	110,64	887,31	104,70
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	606,06	589,00	97,18	313,84	337,07	650,91	110,51	681,50	104,70
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	183,03	177,00	96,71	94,78	101,79	196,57	111,06	205,81	104,70
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы									
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам	400,66	183,00	45,67	199,18	211,53	410,71	224,43	428,83	104,41
1.5	Общехозяйственные расходы									
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**	**578,06**	**566,00**	**97,91**	**300,73**	**277,27**	**578,00**	**102,12**	**578,00**	**100,00**
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	578,06	566,00	97,91	300,73	277,27	578,00	102,12	578,00	100,00
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									

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году
2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала									
2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы									
3	**Административные расходы**	**623,95**	**457,27**	**73,29**	**310,87**	**330,32**	**641,19**	**140,22**	**669,33**	**104,39**
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями									
3.1.1	Услуги связи и интернет	17,43			8,90	8,38	17,28		17,93	103,80
3.1.2	Юридические услуги									
3.1.3	Аудиторские услуги									
3.1.4	Консультационные услуги									
3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов и территорий									
3.1.6	Информационные услуги									
3.1.7	Управленческие услуги									
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	491,33	457,27	93,07	254,91	254,91	509,82	111,49	533,78	104,70
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	377,36	377,36	100,00	195,78	195,78	391,57	103,76	409,97	104,70
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	113,96	79,91	70,12	59,13	59,13	118,25	147,99	123,81	104,70
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем									
3.4	Служебные командировки									
3.5	Обучение персонала									
3.6	Страхование производственных объектов									
3.7	Прочие административные расходы	132,62			55,96	75,41	131,37		135,55	103,18
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов									
3.7.2	Расходы по охране объектов и территорий									
4	**Сбытовые расходы гарантирующих организаций**									
4.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ									
5	**Амортизация**									

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения									
6	**Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату**									
6.1	Аренда имущества									
6.2	Концессионная плата									
6.3	Лизинговые платежи									
6.4	Аренда земельных участков									
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**	**29,84**	**3,29**	**11,01**	**23,06**	**23,06**	**46,13**	**1 403,54**	**45,36**	**98,34**
7.1	Налог на прибыль при ОСН									
7.2	Единый налог при УСН	27,50			18,43	18,43	36,85		36,85	100,00
7.3	Налог на имущество организаций									
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	0,39	0,39	100,00						
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом									
7.6	Земельный налог	0,52	0,52	100,00	1,04	1,04	2,07	398,13	1,94	93,58
7.7	Транспортный налог	1,43	1,43	100,00	3,60	3,60	7,20	503,75	6,57	91,19
7.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов		0,95							
8	**Нормативная прибыль**		**12,00**							
8.1	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним									
8.2	Расходы на капитальные вложения									
8.3	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами		12,00							
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль									
8.5	Величина нормативной прибыли									
9	**Убыток**									
10	**Итого НВВ**	**2 687,67**	**2 158,55**	**80,31**	**1 380,14**	**1 430,58**	**2 810,72**	**130,21**	**2 911,82**	**103,60**

Дата: _____

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ООО «Центр обслуживания поселений»
Мамадышского муниципального образования
на 2017 год

№ тарифного дела: 26/168

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления ООО «Центр обслуживания поселений» (далее по тексту – ООО «ЦОП») об установлении тарифов на питьевую воду на 2017 год приказом Госкомитета от 29.04.2016 № 109 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, техническую воду, транспортировку питьевой воды, транспортировку сточных вод, горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения, горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2017 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/168, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

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

В соответствии с договором б/н от 15 мая 2012 года «на выполнение работ по обслуживанию водопроводных сетей и водонапорных башен, расположенных на территории сельских поселений Мамадышского муниципального района Республики Татарстан», заключенным Исполнительным комитетом Мамадышского муниципального района РТ с ООО «Центр обслуживания поселений», услугу по обеспечению холодной питьевой водой населенным пунктам Мамадышского муниципального района оказывает Общество с ограниченной ответственностью «Центр обслуживания поселений. Срок действия указанного договора пролонгирован до 31.12.2017г. Объекты водоснабжения являются муниципальной собственностью.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду для организации ООО «ЦОП» **на 2017 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

ООО «ЦОП» применяет упрощенную систему налогообложения.

Источником водоснабжения являются подземные воды.

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

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

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

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

Тариф на питьевую воду на 2016 год установлен постановлением Госкомитета от 04.12.2015 № 10-36/кс с календарной разбивкой:

(без НДС)

ООО «ЦОП» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	Среднеотпускной тариф на питьевую воду (руб./куб.м)	
	с 1 января до 30 июня	с 1 июля до 31 декабря
	22,18	22,75

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2014 (факт)	2015 (факт)	2016 (утв.)	2017 (прогноз орг-ции)	2017 (принято ГКТРТ)	2017/ 2016, (%)
Поднято воды	484,800	471,949	473,476	484,800	473,476	100%
Расход воды на хозяйственные	0	0	0	0	0	0

нужды предприятия						
Подано воды в сеть с учетом отпуска воды другим водопроводам	0	0	0	0	0	0
Потери воды	0	0	0	0	0	0
				0		0
Расход воды на технологические нужды	0	0	0	0	0	0
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	484,800	471,949	473,476	484,800	473,476	100%
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	8,738	4,942	8,956	8,738	8,956	100%
По группе потребителей «Население»	475,763	466,704	464,160	475,763	464,160	100%
	98,13	98,9%	98,03	98,1%	98,03	
По группе потребителей «Прочие»	0,299	0,303	0,358	0,299	0,358	100%

Расчетный объем отпуска питьевой воды на 2017 год принят на уровне утвержденного периода регулирования.

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

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

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

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2017 год
электрическая энергия	107,0%
индекс потребительских цен	104,7%
индекс цен промышленных производителей	103,8%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год
факт	10423,17	10307,39		
утверждено			10635,48	
прогноз организации				12599,56
прогноз ГКРТТ				10824,64

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2017 г. составили:

НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
12599,56	22,75	100,0%	29,2	128,3%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2017 год приняты в сумме 7372,60 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение приняты в сумме 205,09 тыс.руб., в том числе:

– горюче-смазочные материалы – 205,09 тыс.руб. на уровне предложения организации.

2. Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) приняты в размере 4310,84 тыс.руб.:

- электрическая энергия на технологические цели – 4310,84 тыс. руб., принята в количестве 748,76 тыс.кВт.ч. Отклонение от прогноза организации составляет 1052,4 тыс.руб.

Объем электроэнергии принят на уровне утвержденного периода регулирования. Тариф принят с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год к утвержденному периоду регулирования.

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

При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере: 5,76 руб./кВт.ч (низкое напряжение);

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 2389,36 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 1835,15 тыс.руб., затраты приняты в соответствии со штатным расписанием и с учетом индекса-дефлятора согласно прогнозу социально-экономического развития РФ на 2017 год;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 554,21 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 13 единиц на уровне утвержденного периода регулирования. Указанная численность принята с учетом протяженности сетей водоснабжения – 341,62 км. и количества сельских поселений – 36.

тыс.рублей

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды	**7**		**902,35**
Машинист насосных установок	6	10,44	751,58
Электрик	1	12,56	150,77
Транспортировка воды	**6**		**932,80**
Электрогазосварщик	1	16,40	196,80
Слесарь АВР	3	12,56	452,30
Обходчик ВКС	2	11,82	283,70
Итого	**13**	**12,13**	**1835,15**

4. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 405,87 тыс.руб., что ниже предложения организации на 376,87 тыс.руб.

Затраты организации на заработную плату цехового персонала (мастер) приняты с учетом штатного расписания.

Расходы на проведение анализов в сумме 166,54 тыс.руб. приняты на основании представленного договора от 16.06.2016 №18-2/211, заключенного с Федеральным бюджетным учреждением здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии в Республике Татарстан».

Затраты на водный налог приняты с учетом предложения организации и фактических затрат организации по данной статье за 2015 год.

Запланированные организацией расходы на охрану труда в сумме 15,00 тыс.руб. не приняты Госкомитетом, так как ООО «ЦОП» не представило информацию о наличии фактических затрат по указанной статье за 2015 год, 6 и 9 месяцев 2016 года, а также не представлены подтверждающие документы. Также не приняты расходы на сопровождение информационных технологий ООО «НТЦ ЛАЙН» в размере 60,00 тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
1	Заработная плата цехового персонала	371,00	169,61	45,7%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	102,94	51,22	49,7%
3	Проведение анализов	205,39	166,54	81,1%
4	Водный налог	18,50	18,50	100%
5	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	15,00	-	-
6	ООО «НТЦ ЛАЙН»	60,00	60,00	100%
Итого		***772,83***	***405,87***	***52,5%***

Заработная плата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	1	14,13	169,61

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

5. Прочие производственные расходы приняты в сумме 61,44 тыс.руб. с учетом предложения организации, в том числе:

- подготовка комплекта документов для заключения договора водопользования, разработка проекта зоны санитарной охраны и его сопровождение в соответствие с договором от 30.03.2016 №40, заключенным с ООО «Таип» (сумма по договору 360,00 тыс.руб.).

II. <u>Ремонтные расходы</u> на 2017 год приняты в сумме 1272,61 тыс.руб. с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год к утвержденному периоду регулирования .

По данной статье отражены затраты предприятия на приобретение материалов и запасных частей, проведение аварийно-восстановительных работ сторонними организациями.

III. <u>Административные расходы</u> на 2017 год приняты в сумме 2064,92 тыс.руб., что ниже прогноза организации на 330,19 тыс.руб. Затраты на заработную плату АУП, электроэнергию на общеэксплуатационные расходы, канцелярские товары приняты с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год к утвержденному периоду регулирования.

Затраты на транспортные расходы, услуги связи, договорные услуги, приняты на уровне предложения организации.

Затраты на амортизацию оргтехники и на ремонт общеэксплуатационного оборудования, заявленные организацией, Госкомитетом не приняты ввиду отсутствия подтверждающих документов.

Затраты на договорные услуги приняты в сумме 80,50 тыс.руб.:

- договор от 01.08.2016 №1 на аренду нежилого помещения сроком до 01.07.2017 с ежемесячной арендой платой – 11,50 тыс.руб.

Затраты на лицензию приняты на уровне утверждённого периода регулирования и с учетом предложения организации.

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

Статьи затрат	**Прогноз организации, тыс.руб.**	**Расчет Госкомитета, тыс.руб.**	**Отклонение, %**
Заработная плата АУП	1251,20	1238,19	98,9%
Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	347,18	373,93	107,7%
Амортизация ОС общехозяйственного назначения	32,0	0	0
Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	41,00	40,30	98,3%
Затраты на ремонт общеэксплуатационного оборудования	10,00	0	0
Транспортные расходы	112,33	112,33	100,0%
Услуги банка	51,00	51,00	100,0%
Подготовка кадров	15,00	0	0
Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	25,82	25,82	100,0%
Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	58,10	56,74	97,6%
Услуги договорные (юридические, консультационные,…)	99,61	99,61	100,0%
Лицензии, экспертиза	67,00	67,00	100%
Хозрасходы	18,00	0	0
Выплата микрозайма за покупку транспорта в соответствии с графиком погашения	193,60	0	0
Итого	**2280,84**	**2064,92**	**90,5%**

Заработная плата АУП:

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

Директор	1	21,96	263,47
Бухгалтер	1	18,72	224,64
Экономист	1	16,31	195,75
инженер по ОТ иТБ	0,25	14,40	43,19
бухгалтер- кассир	1	13,80	165,59
инспектор ОК	0,25	14,40	43,19
контроллер	2	12,60	302,37
Итого	**6,5**	**15,9**	**1238,19**

IV. Расходы на арендную плату в размере 86,40 тыс.руб. Госкомитетом не приняты в связи с отсутствием подтверждающих документов.

V. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2017 год приняты в сумме 114,50 тыс.руб., в том числе:

– единый налог при УСН 114,53 тыс.руб.;

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение производственной программы по питьевой воде на 2017 год составит 10824,64 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2017 год, предлагается принять:

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение, %
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	с 01.07.2017 по 31.12.2017	
ООО «Центр обслуживания поселений» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	22,75	22,97	101,0%

Указанные тарифы согласованы руководителем ООО «Центр обслуживания поселений» и Исполнительным комитетом Мамадышского муниципального района. Лист согласования прилагается.

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

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки ООО «ЦОП» на 2017 год.

Уполномоченный по тарифному делу И.И. Насибуллина

Согласовано:

Начальник управления регулирования
организаций коммунальной сферы Л.В.Хабибуллина

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2017 год
ООО «Центр обслуживания поселений»

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Является ли организация плательщиком НДС	да/нет	нет	нет				нет		нет			нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	Реализовано воды, в том числе:	тыс. м3	473,48	471,95	99,7%	236,74	236,74	473,48	100,3%	484,80	236,74	236,74	473,48	100,0%
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3												
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3												
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	473,48	471,95	99,7%	236,74	236,74	473,48	100,3%	484,80	236,74	236,74	473,48	100,0%
2.3.1	Население	тыс. м3	464,16	466,70	100,5%	232,08	232,08	464,16	99,5%	475,76	232,08	232,08	464,16	100,0%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	8,96	4,94	55,2%	4,48	4,48	8,96	181,3%	8,74	4,48	4,48	8,96	100,0%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	0,36	0,30	84,6%	0,18	0,18	0,36	118,7%	0,30	0,18	0,18	0,36	99,6%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час	0,05	0,05	99,7%					0,06	0,03	0,03	0,05	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	тыс. руб.	10 231,70	10 388,29	101,5%	5 196,47	5 330,24	10 526,71	101,3%	12 485,03	5 328,55	5 381,59	10 710,14	101,7%
4	Подъем воды (РПВ) - всего:	тыс. руб.	7 172,55	7 670,40	106,9%	3 579,96	3 856,88	7 436,85	97,0%	9 125,41	3 730,41	3 943,97	7 674,38	103,2%
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	6 150,47	6 763,53	110,0%	3 116,71	3 364,91	6 481,62	95,8%	7 984,99	3 223,80	3 418,12	6 641,92	102,5%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	3 706,36	4 576,00	123,5%	1 930,43	2 098,38	4 028,82	88,0%	5 363,31	2 082,53	2 228,31	4 310,84	107,0%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	828,42	828,41	100,0%	428,99	460,73	889,72	107,4%	941,32	440,81	461,53	902,35	101,4%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	250,18	250,18	100,0%	129,55	139,14	268,70	107,4%	284,28	133,13	139,38	272,51	101,4%
4.1.4	Амортизация основных средств	тыс. руб.												

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	производственного назначения													
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	86,40							86,40				
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	790,00	790,00	100,0%	383,12	406,88	790,00	100,0%	790,00	402,37	417,65	820,02	103,8%
4.1.7	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.												
4.1.8	Услуги по транспортированию неочищенной воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	489,11	318,93	65,2%	244,61	259,78	504,39	158,1%	488,96	149,89	155,59	305,48	60,6%
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.								30,72	15,07	15,65	30,72	
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	1 022,08	906,88	88,7%	463,25	491,97	955,23	105,3%	1 140,42	506,61	525,86	1 032,46	108,1%
5	Очистка воды (РОВ) - всего:	тыс. руб.												
6	Транспортирование воды (РТВ) - всего:	тыс. руб.	3 059,15	2 717,88	88,8%	1 616,51	1 473,35	3 089,86	113,7%	3 359,62	1 598,14	1 437,62	3 035,76	98,2%
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	2 037,07	1 811,01	88,9%	1 153,26	981,38	2 134,63	117,9%	2 219,20	1 091,53	911,76	2 003,30	93,8%
6.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.												
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	854,03	854,03	100,0%	442,25	474,98	917,23	107,4%	970,43	455,69	477,11	932,80	101,7%
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	257,92	257,92	100,0%	133,56	143,44	277,00	107,4%	293,07	137,62	144,09	281,71	101,7%
6.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
6.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
6.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	436,02	380,13	87,2%	211,45	224,57	436,02	114,7%	436,02	333,26	119,33	452,59	103,8%

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
6.1.7	Услуги по транспортированию воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
6.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	489,11	318,93	65,2%	365,99	138,39	504,39	158,1%	488,96	149,89	155,59	305,48	60,6%
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.								30,72	15,07	15,65	30,72	
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	1 022,08	906,88	88,7%	463,25	491,97	955,23	105,3%	1 140,42	506,61	525,86	1 032,46	108,1%
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	10 231,70	10 388,29	101,5%	5 196,47	5 330,24	10 526,71	101,3%	12 485,03	4 342,44	4 355,83	10 710,14	101,7%
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	8 187,55	8 574,53	104,7%	4 269,96	4 346,29	8 616,25	100,5%	10 204,19	4 342,44	4 355,83	8 645,22	100,3%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	3 706,36	4 576,00	123,5%	1 930,43	2 098,38	4 028,82	88,0%	5 363,31	2 082,53	2 228,31	4 310,84	107,0%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 682,45	1 682,44	100,0%	871,24	935,71	1 806,95	107,4%	1 911,75	896,50	938,64	1 835,15	101,6%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	508,10	508,10	100,0%	263,11	282,58	545,70	107,4%	577,35	270,74	283,47	554,21	101,6%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	86,40							86,40				
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	1 226,02	1 170,13	95,4%	594,58	631,44	1 226,02	104,8%	1 226,02	755,04	517,57	1 272,61	103,8%
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												
7.1.8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.												
7.1.9	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.												
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	978,22	637,86	65,2%	610,60	398,17	1 008,77	158,1%	977,91	299,79	311,18	610,97	60,6%

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.								61,44	30,15	31,29	61,44	
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	2 044,15	1 813,75	88,7%	926,51	983,95	1 910,45	105,3%	2 280,84	1 013,21	1 051,71	2 064,92	108,1%
8	Валовая прибыль:	тыс. руб.	112,61	130,00	115,4%	54,39	54,39	108,78	83,7%	114,53	57,25	57,25	114,50	105,3%
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	112,61	130,00	115,4%	54,39	54,39	108,78	83,7%	114,53	57,25	57,25	114,50	105,3%
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	112,61	130,00	115,4%	54,39	54,39	108,78	83,7%	114,53	57,25	57,25	114,50	105,3%
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.		210,90										
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.												
11	Товарная продукция	тыс. руб.	10 344,31	10 307,39	99,6%	5 250,86	5 384,62	10 635,48	103,2%	12 599,56	5 385,80	5 438,84	10 824,64	101,8%
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	21,85	21,84	100,0%	22,18	22,74	22,46	102,8%	25,99	22,75	22,97	22,86	101,8%

Смета расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2017 год

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период								План на регулируемый период	
					Утверждено				Ожидаемое значение					
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет				нет				нет		нет	
1	Производственные расходы	6 947,13	7 476,40	107,62	3 638,92	3 823,32	7 462,24	99,81	4 171,70	4 171,70	8 343,41	111,81	7 311,17	97,98
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	430,84	140,00	32,49	185,94	259,00	444,94	317,82	222,47	222,47	444,94	100,00	205,09	46,09
1.1.1	Реагенты													
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	430,84	140,00	32,49	185,94	259,00	444,94	317,82	222,47	222,47	444,94	100,00	205,09	46,09
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	3 706,36	4 576,00	123,46	1 930,43	2 098,39	4 028,82	88,04	2 469,30	2 469,30	4 938,59	122,58	4 310,84	107,00
1.2.1	Электроэнергия	3 706,36	4 576,00	123,46	1 930,43	2 098,39	4 028,82	88,04	2 469,30	2 469,30	4 938,59	122,58	4 310,84	107,00
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем													
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	2 190,55	2 190,54	100,00	1 134,35	1 218,30	2 352,65	107,40	1 176,33	1 176,33	2 352,67	100,00	2 389,36	101,56
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	1 682,45	1 682,44	100,00	871,24	935,71	1 806,95	107,40	903,48	903,48	1 806,96	100,00	1 835,15	101,56
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	508,10	508,10	100,00	263,11	282,59	545,70	107,40	272,85	272,85	545,70	100,00	554,21	101,56
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам													
1.5	Общехозяйственные расходы	547,38	497,86	90,95	388,20	175,63	563,83	113,25	200,91	200,91	401,83	71,27	405,88	71,99

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период								План на регулируемый период	
					Утверждено				Ожидаемое значение					
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:	72,00	72,00	100,00		72,00	72,00	100,00	102,69	102,69	205,38	285,25		
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта													
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод	72,00	72,00	100,00		72,00	72,00	100,00	102,69	102,69	205,38	285,25		
2	Ремонтные расходы	1 226,02	1 170,13	95,44	594,57	631,45	1 226,02	104,78	613,01	613,01	1 226,02	100,00	1 272,61	103,80
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	1 226,02	1 170,13	95,44	594,57	631,45	1 226,02	104,78	613,01	613,01	1 226,02	100,00	1 272,61	103,80
3	Административные расходы	1 972,16	1 741,75	88,32	742,92	1 095,45	1 838,37	105,55	1 067,65	1 067,65	2 135,29	116,15	2 126,36	115,67
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	23,89	12,50	52,33	11,54	11,54	23,08	184,60	20,00	20,00	40,00	173,34	25,82	111,89
3.1.1	Услуги связи и интернет	23,89	12,50	52,33	11,54	11,54	23,08	184,60	20,00	20,00	40,00	173,34	25,82	111,89
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	1 409,97	1 358,34	96,34	731,39	731,39	1 462,77	107,69	764,90	764,90	1 529,79	104,58	1 612,13	110,21
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	1 082,92	1 101,14	101,68	561,74	561,74	1 123,48	102,03	591,31	591,31	1 182,61	105,26	1 238,19	110,21
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	327,05	257,20	78,64	169,65	169,65	339,29	131,92	173,59	173,59	347,18	102,32	373,93	110,21
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем													
3.4	Служебные командировки													
3.5	Обучение персонала	14,75							7,50	7,50	15,00			

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период								План на регулируемый период	
					Утверждено				Ожидаемое значение					
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
3.6	Страхование производственных объектов													
3.7	Прочие административные расходы	523,55	370,91	70,85		352,53	352,53	95,04	275,25	275,25	550,50	156,16	488,41	138,55
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов	31,47				30,40	30,40		16,00	16,00	32,00	105,26		
4	Сбытовые расходы гарантирующих организаций													
5	Амортизация													
6	Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату	86,40												
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	112,61	130,00	115,45	54,39	54,39	108,78	83,67	54,00	54,00	108,00	99,29	114,50	105,26
7.1	Налог на прибыль при ОСН													
7.2	Единый налог при УСН	112,61	130,00	115,45	54,39	54,39	108,78	83,67	54,00	54,00	108,00	99,29	114,50	105,26
8	Нормативная прибыль													
9	Убыток		210,90											
10	Итого НВВ	10 344,31	10 307,39	99,64	5 030,80	5 604,61	10 635,41	103,18	5 906,36	5 906,36	11 812,72	111,07	10 824,64	101,78

Дата: .2016

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
Индивидуальный предприниматель «Рамазанов Рифхат Харрасович»
на 2017 год

№ тарифного дела: 26/192

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления Индивидуального предпринимателя «Рамазанов Рифхат Харрасович» об установлении тарифа на питьевую воду на 2017 год приказом Госкомитета от 29.04.2016 № 109 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, техническую воду, транспортировку сточных вод, горячую воду в закрытых системах горячего водоснабжения, горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2017 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/193 ,о чем организация своевременно уведомлена.

К заявлению об установлении тарифов Индивидуального предпринимателя «Рамазанов Рифхат Харрасович» организацией приложены обосновывающие материалы согласно перечню материалов, указанному в п.17 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения.

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

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

На основании дополнительного соглашения о пролонгации договора о доверительном управлении муниципальным имуществом от 01.10.2016 №1 между ИП «Рамазанов Рифхат Харрасович» и Исполнительным комитетом Акбуринского сельского поселения Новошешминского муниципального района на срок с 01.01.2017г. по 31.12.2017г.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду Индивидуальному предпринимателю «Рамазанов Рифхат Харрасович» на 2017 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Потребителями питьевой воды Индивидуально предпринимателя «Рамазанов Рифхат Харрасович» является население и бюджетные организации Акбуринского сельского поселения.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Подъем воды осуществляется из подземных источников насосами в количестве 1 единицы.

Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 8,2 км. Протяженность сетей, нуждающихся в замене 8,2 км.

Тариф на питьевую воду на 2016 год установлен постановлением Госкомитета от 04.12.2015 № 10-36/кс с календарной разбивкой:

Название организации	с 1 января 2016 года до 30 июня 2016 года	с 1 июля 2016 года до 31 декабря 2016 года
Индивидуальный предприниматель «Рамазанов Рифхат Харрасович» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	21,14	22,36

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2015 год (факт)	2016 год (принято ГКРТТ)	2017 год (прогноз организации)	2017 год (принято ГКРТТ)	2017/ 2016, (%)
1	Поднято воды	12,117	17,4	17,4	17,4	100,0
1.1	потери воды	1,01	1,4	1,4	1,4	100,0
		8,3	8,3	8,0	8,0	
2	Отпуск воды по категориям потребителей, в т.ч.:	11,107	16,0	16,0	16,0	100,0
2.1	бюджетным организациям	0,385	0,5	0,5	0,5	100,0
2.2	населению	10,72	15,5	15,5	15,5	100,0
		96,5	96,9	96,8	96,8	
2.3	прочим потребителям	0,0	0,0	0,0	0,0	

Расчетный объем отпуска воды на 2017 год принят на уровне утвержденного 2016 года

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

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

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2017-2018 годов при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2017 год
электрическая энергия	107,0
индекс потребительских цен	104,7
индекс цен промышленных производителей	103,8

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2015	2016 год	2017год
факт	226.81		
утверждено		348,02	
прогноз организации			371,89
прогноз ГКРТТ			364,57

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2017 г. составили:

НВВ, тыс.руб.	**Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.**	**Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года**	**Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м**	**Отклонение к уровню 1 полугодия**
364,57	**22,36**	**100,0**	**23,21**	**103,8**

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2017 год приняты в сумме 248,57 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) приняты в размере 130,36 тыс.руб, в том числе:

– электрическая энергия на технологические цели – 130,36 тыс. руб., принята в количестве 24,0 тыс.кВт.ч. Снижение от прогноза организации 1,43 тыс руб. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 5, 43 руб/Квт.ч. с учетом НДС низкое напряжение.

2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 95,42 тыс.руб, в том числе:

расходы на оплату труда основного производственного персонала – 80,72 тыс.руб. затраты проиндексированы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ;

– отчисления в пенсионный фонд (18,2%) – 14,69 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 1,0 чел.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
Машинист насосной установки	0,5	6,23	37,37
Контролер	0,5	7,22	43,35
	1,0		80,72

3. Прочие производственные расходы приняты в сумме 20,79 тыс.руб., в том числе:

- контроль качества воды -7,79 тыс.руб. затраты проиндексированы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ (договор с Филиалом Федерального государственного учреждения здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии в Республики Татарстан в Чистопольском районе и г. Чистополе» от 12.01.2016 №157/19 на проведение возмездных работ(услуг);

– услуги ЕРЦ - 13,0 тыс руб (агентский договор № 6 от 01.10.2014).

II. Ремонтные расходы на 2017 год приняты в размере 15,57 тыс. руб. затраты проиндексированы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
материалы на текущий ремонт (замена труб, фланцы, краны, хомуты, отводы)	15,0	15,57	103,8

– **III. Административные расходы** на 2017 год приняты в сумме 131,57 тыс.руб. Снижение от прогноза организации составил 2,92 тыс руб.

– заработная плата проиндексирована на индекс дефлятор прогноза экономического развития РФ;

– Затраты на услуги связи приняты на уровне утвержденного периода.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза организации %
1	Заработная плата АУП	110,40	107,92	97,75
2	Отчисления в пенсионный фонд	20,09	19,64	97,76
4	Услуги связи	4,0	4,0	100,0
Итого		134,49	131,57	97,8

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	0,5	17,99	107,92

Расчет распределения косвенных расходов и налогов по видам деятельности выполнен пропорционально прямым расходам по регулируемым видам деятельности:

отрасли	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение общеэксплуатационных расходов по видам деятельности
водоснабжение	75	98,68
прочие	25	32,89
Итого	100	131,57

Таким образом, общеэксплуатационные расходы на питьевую воду составят 98,68 тыс руб.

VI. Расходы на арендную плату муниципального имущества на 2017 год приняты в размере 0,572тыс.руб.

VII. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2017 год приняты в сумме 3,19 тыс.руб., в том числе:

На УСН – 3,19 тыс. руб.

отрасли	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение налогов по видам деятельности
водоснабжение	75	3,19

прочие	25	1,06
Итого	100	4,25

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов». В соответствии с п.6 ст. 346.18 НК РФ даже при убытках организации на УСН с объектом «доходы минус расходы» вынуждены уплачивать минимальный налог, составляющей 1% от суммы доходов. Необходимая валовая прибыль в размере 3,19 тыс. руб. сформирована с учетом финансовых потребностей предприятия на уплату минимального налога УСН.

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы на 2017 год составит 364,57 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2017 год, предлагается принять:

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение, %
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	с 01.07.2017 по 31.12.2017	
Индивидуальный предприниматель «Рамазанов Рифхат Харрасович» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	22,36	23,21	103,8

Указанные тарифы согласованы руководителем Индивидуальный предприниматель «Рамазанов Рифхат Харрасович» и Исполнительным комитетом Новошешминского муниципального образования.

Лист согласования прилагается.

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

Уполномоченный по тарифному делу И.Б.Митрофанова

Согласовано:
Начальник управления регулирования
организаций коммунальной сферы Л.В.Хабибуллина

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2017 год
ИП «Рамазанов Рифхат Харрасович»

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				Расчет Госкомитета			
						Утверждено				2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5		6	7	8	9			14	15
1	**Является ли организация плательщиком НДС**	**да/нет**	нет	нет				нет				нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ												
2	**Реализовано воды, в том числе:**	**тыс. м3**	**16,50**	**11,11**	**67,3%**	**8,00**	**8,00**	**16,00**	**144,1%**	**8,00**	**8,00**	**16,00**	**100,0%**
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3											
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3											
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	16,50	11,11	**67,3%**	8,00	8,00	16,00	**144,1%**	8,00	8,00	16,00	**100,0%**
2.3.1	Население	тыс. м3	16,25	10,72	**66,0%**	7,75	7,75	15,50	**144,6%**	7,75	7,75	15,50	**100,0%**
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	0,25	0,39	**154,0%**	0,25	0,25	0,50	**129,9%**	0,25	0,25	0,50	**100,0%**
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3											
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению**	**тыс. м3/час**		**0,00**						**0,00**	**0,00**	**0,00**	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	**тыс. руб.**	**333,74**	**330,11**	**98,9%**	**167,53**	**177,30**	**344,83**	**104,5%**	**177,29**	**184,09**	**361,38**	**104,8%**
4	**Подъем воды (РПВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**278,79**	**279,34**	**100,2%**	**138,34**	**148,04**	**286,38**	**102,5%**	**147,98**	**153,67**	**301,65**	**105,3%**
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	234,74	237,84	**101,3%**	115,41	123,77	239,18	**100,6%**	127,35	124,96	252,31	**105,5%**
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	108,34	143,07	**132,0%**	58,38	63,45	121,83	**85,2%**	62,98	67,38	130,36	**107,0%**
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	71,76	71,76	**100,0%**	37,16	39,91	77,07	**107,4%**	39,44	41,29	80,72	**104,7%**
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	13,06	13,06	**100,0%**	6,76	7,26	14,03	**107,4%**	11,91	2,78	14,69	**104,7%**
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.											
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,68	0,68	**100,6%**					0,29	0,29	0,57	
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	30,00			7,65	7,35	15,00		7,64	7,93	15,57	**103,8%**

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				Расчет Госкомитета			
						Утверждено				2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	10,90	9,28	**85,1%**	5,46	5,79	11,25	**121,3%**	5,10	5,29	10,39	**92,4%**
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	44,05	41,50	**94,2%**	22,93	24,27	47,20	**113,7%**	20,63	28,70	49,34	**104,5%**
5	**Очистка воды (РОВ) - всего:**	**тыс. руб.**											
6	**Транспортирование воды (РТВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**54,95**	**50,77**	**92,4%**	**29,19**	**29,26**	**58,45**	**115,1%**	**29,31**	**30,42**	**59,73**	**102,2%**
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	10,90	9,28	**85,1%**	6,30	4,95	11,25	**121,3%**	5,10	5,29	10,39	**92,4%**
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	10,90	9,28	**85,1%**	6,30	4,95	11,25	**121,3%**	5,10	5,29	10,39	**92,4%**
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	44,05	41,50	**94,2%**	22,89	24,31	47,20	**113,7%**	24,21	25,13	49,34	**104,5%**
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего:**	**тыс. руб.**	**333,74**	**330,11**	**98,9%**	**167,53**	**177,30**	**344,83**	**104,5%**	**177,29**	**184,09**	**361,38**	**104,8%**
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	245,64	247,12	**100,6%**	121,71	128,72	250,43	**101,3%**	132,44	130,26	262,70	**104,9%**
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.											
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	108,34	143,07	**132,0%**	58,38	63,45	121,83	**85,2%**	62,98	67,38	130,36	**107,0%**
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	71,76	71,76	**100,0%**	37,16	39,91	77,07	**107,4%**	39,44	41,29	80,72	**104,7%**
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	13,06	13,06	**100,0%**	6,76	7,26	14,03	**107,4%**	11,91	2,78	14,69	**104,7%**
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.											
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,68	0,68	**100,6%**					0,29	0,29	0,57	
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	30,00			7,65	7,35	15,00		7,64	7,93	15,57	**103,8%**
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.											
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	21,80	18,55	**85,1%**	11,75	10,75	22,50	**121,3%**	10,20	10,59	20,79	**92,4%**
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	88,10	83,00	**94,2%**	45,82	48,58	94,40	**113,7%**	44,84	53,83	98,68	**104,5%**
8	**Валовая прибыль:**	**тыс. руб.**	**3,13**			**1,60**	**1,60**	**3,19**		**1,59**	**1,59**	**3,19**	**99,9%**
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль	тыс. руб.											
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	3,13			1,60	1,60	3,19		1,59	1,59	3,19	**99,9%**

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				Расчет Госкомитета			
						Утверждено				2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
8.5.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.											
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	3,13			1,60	1,60	3,19		1,59	1,59	3,19	**99,9%**
8.5.3	Прочие налоги и платежи	тыс. руб.											
9	**Убыток (выпадающие доходы)**	**тыс. руб.**		103,31									
10	**Внереализационные расходы**	**тыс. руб.**											
11	**Товарная продукция**	**тыс. руб.**	**336,87**	**226,81**	**67,3%**	**169,12**	**178,90**	**348,02**	**153,4%**	**178,88**	**185,68**	**364,56**	**104,8%**
11.1	Инвестиционная надбавка	тыс. руб.											
11.2	Товарная продукция с учетом инвестиционной надбавки	тыс. руб.	336,87	226,81	**67,3%**	169,12	178,90	348,02	**153,4%**	178,88	185,68	364,56	**104,8%**
13.5	Прочие источники	тыс. руб.											
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**20,42**	**20,42**	**100,0%**	**21,14**	**22,36**	**21,75**	**106,5%**	**22,36**	**23,21**	**22,79**	**104,8%**
										100,0%	**103,8%**	**104,8%**	

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2017 год

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
					Утверждено					
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году
1	2	3	4		5	7	8	9	14	15
	Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет				нет		нет	
1	**Производственные расходы**	**214,96**	**246,44**	**114,64**	**114,06**	**121,40**	**235,45**	**95,54**	**246,56**	**104,72**
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение									
1.1.1	Реагенты									
1.1.2	Горюче-смазочные материалы									
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства									
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	108,34	143,07	132,05	58,38	63,45	121,83	85,16	130,36	107,00
1.2.1	Электроэнергия	108,34	143,07	132,05	58,38	63,45	121,83	85,16	130,36	107,00
1.2.2	Холодная вода									
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем									
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	84,82	84,82	100,00	43,93	47,20	91,12	107,43	95,42	104,71
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	71,76	71,76	100,00	37,17	39,94	77,10	107,44	80,72	104,70
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	13,06	13,06	100,00	6,76	7,26	14,02	107,35	14,69	104,79
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам									
1.5	Общехозяйственные расходы									
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:	21,80	18,55	85,09	11,75	10,75	22,50	121,29	20,79	92,40
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта									

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
					Утверждено					
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущ ему году	2017 год	% роста к предыдущему году
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод	7,50	7,00	93,33	3,85	3,85	7,70	110,00		
1.6.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание									
2	**Ремонтные расходы**	**30,00**			**7,65**	**7,35**	**15,00**		**15,57**	**103,80**
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	30,00			7,65	7,35	15,00		15,57	103,80
2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы									
3	**Административные расходы**	**88,10**	**83,00**	**94,21**	**45,82**	**48,56**	**94,38**	**113,71**	**98,68**	**104,55**
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	3,00	3,00	100,00	0,13	2,87	3,00	100,00	3,00	100,00
3.1.1	Услуги связи и интернет	3,00	3,00	100,00	0,13	2,87	3,00	100,00	3,00	100,00
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	85,10	80,00	94,00	45,69	45,69	91,38	114,23	95,68	104,70
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	72,00	67,68	94,00	38,66	38,66	77,31	114,23	80,94	104,70
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	13,10	12,32	94,01	7,04	7,04	14,07	114,23	14,73	104,70
6	**Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату**	**0,68**	**0,68**	**100,00**					**0,57**	
6.1	Аренда имущества									
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**	**3,13**			**1,60**	**1,59**	**3,19**		**3,19**	**100,00**
7.1	Налог на прибыль при ОСН									
7.2	Единый налог при УСН	3,13			1,60	1,59	3,19		3,19	100,00
9	**Убыток**		**103,31**							
10	**Итого НВВ**	**336,87**	**226,81**	**67,33**	**169,12**	**178,90**	**348,02**	**153,44**	**364,57**	**104,76**

Дата: 2016

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
Индивидуальный предприниматель «Зарипов Нафис Габдрашитович»
Новошешминского муниципального района
на 2017 год

№ тарифного дела: 26/192

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления Индивидуального предпринимателя «Зарипов Нафис Габдрашитович» об установлении тарифа на питьевую воду на 2017 год приказом Госкомитета от 29.04.2016 № 109 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, техническую воду, транспортировку сточных вод, горячую воду в закрытых системах горячего водоснабжения, горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2017 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/192 ,о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

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

На основании Дополнительных соглашений о пролонгации договоров от 14.10.2016 № 1,2 между Индивидуальным предпринимателем «Зарипов Нафис Габдрашитович» и Исполнительным комитетом Зиреклинского сельского поселения Новошешминского муниципального района о доверительном управлении муниципальным имуществом на срок с 01.01.2017 по 31.12.2017.

На основании Дополнительных соглашений о пролонгации договоров от 14.10.2016 № 1,2 между Индивидуальным предпринимателем «Зарипов Нафис Габдрашитович» и Исполнительным комитетом Шахмайкинского сельского поселения Новошешминского муниципального района о доверительном управлении муниципальным имуществом на срок с 01.01.2017 по 31.12.2017.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду для Индивидуального предпринимателя «Зарипов Нафис Габдрашитович.» на 2017 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Потребителями питьевой воды Индивидуального предпринимателя «Зарипов Нафис Габдрашитович» являются население и бюджетные организации селы Ерыклы, Шахмайкино Новошешминского муниципального района.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

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

Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 38,0км. Протяженность сетей, нуждающихся в замене 1,71 км. Удельный вес нуждающихся в замене сетей составляет 4,5%.

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

Тариф на питьевую воду на 2016 год установлен постановлением Госкомитета от 04.12.2015 № 10-36/кс с календарной разбивкой:

Название организации	с 1 января 2016 года до 30 июня 2016 года	с 1 июля 2016 года до 31 декабря 2016 года
Индивидуальный предприниматель «Зарипов Нафис Габдрашитович.» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	18,15	19,17

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2014 год (факт)	2015 год (факт)	2016 год (принято ГКРТТ)	2017 год (прогноз организации)	2017 год (принято ГКРТТ)	2017/ 2016, (%)
1	Поднято воды	32,593	28,863	32,62	79,535	79,535	243,8
1.1	потери воды	0,05		0,03			
		0,1		0,1			
1.2	расход воды на хозяйственные нужды						
1.3	расход воды на технологические нужды						
2	Отпуск воды по категориям потребителей, в т.ч.:	32,593	28,863	32,590	79,535	79,535	244,0
2.1	другим водопроводам						
2.2	бюджетным организациям	2,449	1,897	2,449	3,375	3,375	137,8
2.3	населению	30,144	26,966	29,941	75,96	75,96	253,0
		92,5	93,4	91,8	95,5	95,5	
2.4	прочим потребителям	0,0	0,0	0,2	0,2	0,2	100,0

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

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

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

водоотведения и разделом IV «Расчет необходимой валовой выручки методом экономически обоснованных расходов (затрат)» Методических указаний.

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год

	2017 год
электрическая энергия	107,0
индекс потребительских цен	104,7
индекс цен промышленных производителей	103,8

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2014 год	2015 год	2016год	2017 год
факт	565,80	517,83		
утверждено			608,24	
прогноз организации				639,25
прогноз ГКРТТ				1551,96

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2017 г. составили:

НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
1551,96	19,17	100,0	19,86	103,6

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. **Производственные расходы** на 2017 год приняты в сумме 738,91 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) приняты в размере 537,93 тыс.руб, в том числе:

– электрическая энергия на технологические цели – 537,93 тыс. руб., принята в количестве 102,6 тыс.кВт.ч. при расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 5,24 руб/ Квт.ч. с учетом НДС. Увеличение от прогноза организации составляет 29,31тыс.руб.

2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 193,71 тыс.руб, в том числе:

численность основного производственного персонала принята 1,5 единицы;

расходы на оплату труда основного производственного персонала – 152,41 тыс.руб. затраты проиндексированы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ;

– отчисления в пенсионный фонд (27,1%) – 41,3 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 1,5 чел.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
оператор	1,5	8,47	152,41

3 Прочие производственные расходы

Затраты на исследование воды в размере 7,27 тыс. руб. (договор с Филиалом Федерального бюджетного учреждения здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии в Республики Татарстан» от 12.01.2016 №124/16).

2. Ремонтные расходы на 2017 год приняты в сумме 570,0 тыс.руб. по предложению организации

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Обустройство санитарной зоны скважины на территории Зиреклинского сельского поселения, ремонт водопроводной сети в селе Шахмайкино	570,0	570,0	100,0

3. Административные расходы на 2017 год приняты в сумме 228,85 тыс.руб.

В расчет АУП принято 1,5 единицы прогноз организации 2,0

	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза
директор	1,0	1,0	0,0
бухгалтер	1,0	0,5	0,5

– расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды проиндексированы с учетом индекса дефлятора на 104,7;

– расходы банка проиндексированы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ;

- не приняты расходы на услуги договорные в размере 26,0 ввиду отсутствия подтверждающих документов.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза
1	Заработная плата АУП	159,60	124,8	78,2
2	Отчисления в пенсионный фонд	43,25	33,82	78,2
3	Услуги ЕРЦ	62,0	62,0	100,0
4	Услуги банка	15,0	6,23	41,5
5	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	2,0	2,0	100,0
6	Услуги договорные	26,0	0,0	
Итого		307,85	228,85	74,3

V. Расходы связанные с уплатой налогов на УСН на 2017 год приняты в сумме 14,2 тыс.руб.

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы на 2017 год составит 1551,96 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2017 год, предлагается принять:

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение, %
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	с 01.07.2017 по 31.12.2017	
Индивидуальный предприниматель «Зарипов Нафис Габдрашитович» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	19,17	19,86	103,6

Указанные тарифы согласованы руководителем Индивидуального предпринимателя «Зарипов Нафис Габдрашитович» и Исполнительным комитетом Новошешминского муниципального образования.

Лист согласования прилагается.

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

Уполномоченный по тарифному делу И.Б.Митрофанова

Согласовано:
Начальник управления регулирования
организаций коммунальной сферы Л.В.Хабибуллина

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2017 год

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5		6	7	8	9				14	15
1	**Является ли организация плательщиком НДС**	**да/нет**	нет	нет				нет		нет			нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	**Реализовано воды, в том числе:**	**тыс. м3**	**33,65**	**28,86**	**85,8%**	**16,30**	**16,30**	**32,59**	**112,9%**	**79,54**	**39,77**	**39,77**	**79,54**	**244,0%**
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3												
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3												
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	33,65	28,86	**85,8%**	16,30	16,30	32,59	**112,9%**	**79,54**	39,77	39,77	79,54	**244,0%**
2.3.1	Население	тыс. м3	30,78	26,97	**87,6%**	14,97	14,97	29,94	**111,0%**	75,96	37,98	37,98	75,96	**253,7%**
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	2,67	1,90	**71,0%**	1,22	1,22	2,45	**129,1%**	3,38	1,69	1,69	3,38	**137,8%**
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	0,20			0,10	0,10	0,20		0,20	0,10	0,10	0,20	**100,0%**
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению**	**тыс. м3/час**		**0,00**	**#ДЕЛ/0!**						**0,00**	**0,00**	**0,01**	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	**тыс. руб.**	**588,21**	**487,71**	**82,9%**	**288,69**	**305,35**	**594,04**	**121,8%**	**1 593,71**	**755,24**	**782,51**	**1 537,76**	**258,9%**
4	**Подъем воды (РПВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**405,47**	**338,15**	**83,4%**	**140,53**	**213,73**	**354,26**	**104,8%**	**869,78**	**414,21**	**439,12**	**853,33**	**240,9%**
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	338,12	269,73	**79,8%**	109,11	180,37	289,48	**107,3%**	715,86	358,07	380,84	738,91	**255,3%**
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	249,84	209,73	**83,9%**	79,38	148,44	227,81	**108,6%**	508,62	259,87	278,06	537,93	**236,1%**
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	67,76	60,00	**88,5%**	23,39	25,12	48,52	**80,9%**	194,09	74,45	77,95	152,41	**314,1%**
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	18,36			6,34	6,81	13,15		13,15	20,18	21,13	41,30	**314,1%**
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	2,16											
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.									3,57	3,70	7,27	

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	67,35	68,42	**101,6%**	31,42	33,36	64,78	**94,7%**	153,93	56,15	58,28	114,42	**176,6%**
5	**Очистка воды (РОВ) - всего:**	**тыс. руб.**												
6	**Транспортирование воды (РТВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**182,74**	**149,56**	**81,8%**	**148,16**	**91,62**	**239,78**	**160,3%**	**723,93**	**341,03**	**343,39**	**684,42**	**285,4%**
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	115,39	81,14	**70,3%**	116,75	58,25	175,00	**215,7%**	570,00	284,88	285,12	570,00	**325,7%**
6.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.												
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.												
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.												
6.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
6.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
6.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	115,39	81,14		116,75	58,25	175,00	**215,7%**	570,00	284,88	285,12	570,00	**325,7%**
6.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												
6.1.7	Услуги по транспортированию воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
6.1.7.1	Объем воды, транспортируемый сторонними организациями	тыс. м3												
6.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.												
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.												
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	67,35	68,42	**101,6%**	31,42	33,36	64,78	**94,7%**	153,93	56,15	58,28	114,42	**176,6%**
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего:**	**тыс. руб.**	**588,21**	**487,71**	**82,9%**	**288,69**	**305,35**	**594,04**	**121,8%**	**1 593,71**	**755,24**	**782,51**	**1 537,76**	**258,9%**
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	453,51	350,87	**77,4%**	225,86	238,62	464,48	**132,4%**	1 285,86	642,95	665,96	1 308,91	**281,8%**
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	249,84	209,73	**83,9%**	79,38	148,44	227,81	**108,6%**	508,62	259,87	278,06	537,93	**236,1%**

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	67,76	60,00	**88,5%**	23,39	25,12	48,52	**80,9%**	194,09	74,45	77,95	152,41	**314,1%**
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	18,36			6,34	6,81	13,15		13,15	20,18	21,13	41,30	**314,1%**
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	2,16											
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	115,39	81,14	**70,3%**	116,75	58,25	175,00	**215,7%**	570,00	284,88	285,12	570,00	**325,7%**
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												
7.1.8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.												
7.1.9	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.												
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.												
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.									3,57	3,70	7,27	
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	134,70	136,84	**101,6%**	62,83	66,73	129,56	**94,7%**	307,85	112,29	116,56	228,85	**176,6%**
8	**Валовая прибыль:**	**тыс. руб.**	**15,00**	**30,11**	**200,8%**	**7,10**	**7,10**	**14,20**	**47,2%**	**18,00**	**7,10**	**7,10**	**14,20**	**100,0%**
8.1	Расходы на капитальные вложения	тыс. руб.												
8.2	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами	тыс. руб.												
8.3	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним	тыс. руб.												
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль	тыс. руб.		17,35										
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	15,00	12,76	**85,1%**	7,10	7,10	14,20	**111,3%**	**18,00**	7,10	7,10	14,20	**100,0%**
8.5.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.												
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	15,00	12,76	**85,1%**	7,10	7,10	14,20	**111,3%**	18,00	7,10	7,10	14,20	**100,0%**

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
8.5.3	Прочие налоги и платежи	тыс. руб.												
9	**Убыток (выпадающие доходы)**	**тыс. руб.**												
10	**Внереализационные расходы**	**тыс. руб.**												
11	**Товарная продукция**	**тыс. руб.**	**603,21**	**517,83**	**85,8%**	**295,79**	**312,45**	**608,24**	**117,5%**	**1 611,71**	**762,34**	**789,61**	**1 551,96**	**255,2%**
11.1	Инвестиционная надбавка	тыс. руб.												
11.2	Товарная продукция с учетом инвестиционной надбавки	тыс. руб.	603,21	517,83	**85,8%**	295,79	312,45	608,24	**117,5%**	1 611,71	762,34	789,61	1 551,96	**255,2%**
12	**Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования**	**тыс. руб.**	**115,39**	**248,95**	**215,7%**	**116,75**	**58,25**	**175,00**	**70,3%**	**570,00**	**284,88**	**285,12**	**219,24**	**125,3%**
12.1	Амортизация	тыс. руб.												
12.2	Прибыль (без учета налога на прибыль)	тыс. руб.												
12.3	Ремонтный фонд	тыс. руб.	115,39	81,14	**70,3%**	116,75	58,25	175,00	**215,7%**	570,00	284,88	285,12	570,00	**325,7%**
12.4	Прочие источники	тыс. руб.		167,81										
13	**Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию инвестиционной программы по источникам финансирования**	**тыс. руб.**												
13.1	Амортизация	тыс. руб.												
13.2	Прибыль на развитие производства (без учета налога на прибыль)	тыс. руб.												
13.3	Инвестиционная надбавка без НДС	тыс. руб.												
13.4	Плата за подключение	тыс. руб.												
13.5	Прочие источники	тыс. руб.												
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**17,93**	**17,94**	**100,1%**	**18,15**	**19,17**	**18,66**	**104,0%**	**20,26**	**19,17**	**19,86**	**19,51**	**104,6%**
											100,0%	**103,6%**	**104,6%**	

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2017 год

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
					Утверждено					
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году
1	2	3	4		5	7	8	9	14	15
	Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет				нет		нет	
1	**Производственные расходы**	**335,96**	**269,73**	**80,29**	**109,11**	**180,37**	**289,48**	**107,32**	**738,91**	**255,25**
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение									
1.1.1	Реагенты									
1.1.2	Горюче-смазочные материалы									
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства									
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	249,84	209,73	83,95	79,38	148,43	227,81	108,62	537,93	236,13
1.2.1	Электроэнергия	249,84	209,73	83,95	79,38	148,43	227,81	108,62	537,93	236,13
1.2.2	Холодная вода									
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем									
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	86,12	60,00	69,67	29,73	31,94	61,67	102,79	193,71	314,10
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	67,76	60,00	88,55	23,39	25,13	48,52	80,87	152,41	314,10
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	18,36			6,34	6,81	13,15		41,30	314,09
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам									
1.5	Общехозяйственные расходы									
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:								7,27	
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта									

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
					Утверждено					
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод								7,27	
1.6.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание									
2	**Ремонтные расходы**	**115,39**	**81,14**	**70,32**	**116,75**	**58,25**	**175,00**	**215,68**	**570,00**	**325,71**
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	115,39	81,14	70,32	116,75	58,25	175,00	215,68	570,00	325,71
3	**Административные расходы**	**134,70**	**136,84**	**101,59**	**55,73**	**73,83**	**129,56**	**94,68**	**228,85**	**176,64**
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	84,70	88,86	104,92	44,72	44,72	89,44	100,65	158,62	177,35
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	66,64	66,60	99,95	35,19	35,18	70,37	105,66	124,80	177,35
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	18,06	22,26	123,27	9,54	9,54	19,07	85,67	33,82	177,35
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем									
3.4	Служебные командировки									
3.5	Обучение персонала									
3.6	Страхование производственных объектов									
3.7	Прочие административные расходы	50,00	47,98	95,96	11,01	29,11	40,12	83,62	70,23	175,05
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов									
3.7.2	Расходы по охране объектов и территорий									
4	**Сбытовые расходы гарантирующих организаций**									
4.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ									
5	**Амортизация**									
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения									

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
					Утверждено					
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году
6	**Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату**	**2,16**								
6.1	Аренда имущества	2,16								
6.2	Концессионная плата									
6.3	Лизинговые платежи									
6.4	Аренда земельных участков									
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**	**15,00**	**12,76**	**85,07**	**14,20**		**14,20**	**111,29**	**14,20**	**100,00**
7.1	Налог на прибыль при ОСН									
7.2	Единый налог при УСН	15,00	12,76	85,07	14,20		14,20	111,29	14,20	100,00
7.3	Налог на имущество организаций									
8	**Нормативная прибыль**		**17,35**							
8.1	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним									
8.2	Расходы на капитальные вложения									
8.3	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами									
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль		17,35							
8.5	Величина нормативной прибыли									
9	**Убыток**									
10	**Итого НВВ**	**603,21**	**517,83**	**85,85**	**295,79**	**312,45**	**608,24**	**117,46**	**1 551,96**	**255,16**

Дата:2016

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
Общество с ограниченной ответственностью
«Спасский водоканал»
на 2017 год

№ тарифного дела: **26/198**

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления Общества с ограниченной ответственностью «Спасский водоканал» об установлении тарифа на питьевую воду на 2017 год приказом Госкомитета от 29.04.2016 № 109 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, техническую воду, транспортировку питьевой воды, транспортировку сточных вод, горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения, горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2017 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело №26/198 ,о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

Согласно п.37б Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения метод экономически обоснованных расходов (затрат) может применяться в случае если оставшийся срок действия всех договоров аренды централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов таких систем на момент подачи заявления об утверждении тарифов для регулируемой организации, иных договоров, подтверждающих право временного владения и (или) пользования централизованными системами водоснабжения и (или) водоотведения либо объектами, входящими в такие системы, составляет менее 3 лет, за исключением концессионных соглашений или договоров аренды централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, находящихся в государственной или муниципальной собственности, заключенных начиная с 1 сентября 2015 г. в отношении указанных объектов.

На основании договоров аренды объектов водоснабжения:

№		Дата и № заключения договора	Срок действия договора
1	Аграмаковское сельское поселение	от 01.07.2016 № 6	с 01.08 2016 по 31.05. 2017
2	Бураковское сельское поселение	от 01.07.2016 №7	с 01.07.2016 по 31.05.2017
3	Измерское сельское поселение	от 01.07.2016 №8	с 01.07.2016 по 31.05.2017
4	Кимовское сельское поселение	от 01.07.2016 №9	с 01.07.2016 по 31.05.2017
5	Краснослободское сельское поселение	от 01.07.2016 №10	с 01.07.2016 по 31.05.2017
6	Кузнечихинское сельское поселение	от 01.07.2016 №11	с 01.07.2016 по 31.05.2017
8	Кураловское сельское поселение	от 01.07.2016 №12	с 01.07.2016 по 31.05.2017
9	Полянское сельское поселение	от 01.07.2016 №13	с 01.07.2016 по 31.05.2017
10.	Приволжское сельское поселение	от 01.07.2016 №14	с 01.07.2016 по 31.05.2017
11	Трехозерское сельское поселение	от 01.07.2016 №15	с 01.07.2016 по 31.05.2017
12	Ямбухтинское сельское поселение	от 01.07.2016 №16	с 01.07.2016 по 31.05.2017
13	Чеченклинское сельское поселение	от 01.07.2016 №17	С 01 .08.2016 по 30.06.2017

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду для Общества с ограниченной ответственностью «Спасский водоканал» на 2017 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Потребителями питьевой воды Общества с ограниченной ответственностью «Спасский Водоканал» является население, бюджетные организации и прочие потребители Агромаковского, Бураковского, Измерского, Кимовского, Краснослободского, Кузнечихинского, Кураловского, Полянского, Приволжского, Трехозерского, Чэчэклинского, Ямбухтинского сельских поселений Спасского муниципального района.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Подъем воды осуществляется из подземных источников насосами в количестве 45 единицы.

Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 123,8 км. Протяженность сетей, нуждающихся в замене 88,5 км.

Насосное оборудование и водопроводные сети находятся на обслуживании предприятия.

Тариф на питьевую воду на 2016 год установлен постановлением Госкомитета от 16.12.2015 № 10-40/кс с календарной разбивкой:

Название организации	с 1 января 2016 года до 30 июня 2016 года	с 1 июля 2016 года до 31 декабря 2016 года
Общества с ограниченной ответственностью «Спасский водоканал» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	35,36	37,15

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2014 год (факт)	2015 год (факт)	2016 год (утв.)	2017 год (прогноз организации)	2017 год (принято ГКРТТ)	2017/ 2016, (%)
1	Поднято воды	313,427	348,0	328,43	339,581	339,581	103,3
1.1	потери воды	89,438	118,8	90,82	104,331	104,331	114,8
		28,5	34,1	27,7	30,7	30,7	
1.2	расход воды на хозяйственные нужды						
1.3	расход воды на технологические нужды						
2	Отпуск воды по категориям потребителей, в т.ч.:	223,988	229,199	237,61	235,25	235,25	99,0
2.1	другим водопроводам						
2.2	бюджетным организациям	7,573	7,0156	8,100	7,800	7,800	96,2
2.3	населению	199,07	207,389	210,50	212,0	212,0	99,8
		88,87%	90,5	88,59	90,12	90,12	
2.4	прочим потребителям	17,345	14,794	19,01	15,45	15,45	81,0

Сравнительный анализ динамики необходимой валовой выручки, в том числе расходов по отдельным статьям (группам расходов), прибыли

регулируемой организации и их величины по отношению к предыдущим периодам регулирования

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

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

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2017-2018 годов при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2017 год
электрическая энергия	107,0
индекс потребительских цен	104,7
индекс цен промышленных производителей	103,8

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2014 год	2015 год	2016год	2017 год
факт	7177,16	7 868,43		
утверждено			8614,39	
прогноз организации				9154,91
прогноз ГКРТТ				8855,48

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2017 г. составили:

НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
8855,48	37,15	100,0	38,14	102,7

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2017 год приняты в сумме 6651,16 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 286,08 тыс.руб:

горюче-смазочные материалы в размере 286,08 тыс.руб., затраты проиндексированы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ .

2. Расходы на приобретаемые электрическую энергию приняты в размере 2335,77 тыс.руб, в том числе:

– электрическая энергия на технологические цели – 1991,14 тыс. руб., принята в количестве 305,62 тыс.кВт.ч. Рост от прогноза организации составляет 18,8 тыс. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 6,52 руб/ Квт.ч. с учетом НДС. Организация применяет эл энергию по низкому напряжению.

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 3118,42 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 2395,10 тыс.руб. затраты приняты с учетом индекса-дефлятора согласно прогнозу социально-экономического развития РФ на 2017 год Снижение от прогноза организации составляет 106,9 тыс руб.

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 723,32 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 24 чел.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
электрогазосварщик	1	9,65	115,83
машинист насосной установки	19	7,80	1778,07
оператор	1	9,88	118,61
обходчик ВКС	1	8,23	98,77
слесарь ремонтник	1	8,30	99,58
Транспортировка воды			
слесарь -ремонтник	1	15,35	184,23
Итого	24		2395,10

4. Расходы на общехозяйственные расходы приняты в сумме 1255,52 тыс.руб., что ниже предложения организации на 72,13 тыс.руб.

- заработная плата цехового персонала проиндексирована в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год;
- затраты на охрану труда проиндексированы на индекс – дефлятор;
- договорные услуги на проведение анализов воды приняты по факту выполненных работ;
- остальные затраты приняты на уровне прогноза организации.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза организации
1	Заработная плата цехового персонала	571,20	559,85	98,0
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	172,50	169,08	103,39
3	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	30,0	17,33	46,44
4	Договорные услуги (Центр гигиены и эпидемиологии в РТ на проведение химических , радиометрических анализов воды и скважин)	300,0	255,32	85,1

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза организации
5	Подготовка кадров (договор с ЧОУ «Центр качества» от 08.07.2016 №987 на обучение программы повышения квалификации)	20,0	20,0	100,0
6	Аренда экскаватора	233,94	233,94	100,00
Итого		1327,65	1255,52	94,56

Заработная плата цехового аппарата

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	1	14,58	175,02
водитель УАЗ	1	9,84	118,10
тракторист ЮМЗ	1	11,88	142,60
машинист экскаватора	1	10,34	124,13
Итого	4		559,85

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

II. Ремонтные расходы на 2017 год приняты в сумме 907,35тыс.руб.

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Ограждение зоны санитарной охраны	950,0	907,35	95,5

III. Административные расходы на 2017 год приняты в сумме 1351,99 тыс.руб. Отклонение от прогноза организации составляет +20,67 тыс.руб.

Затраты организации приняты с учетом индекса – дефлятора прогноза социально – экономического развития Российской Федерации на 2017 год к утвержденному периоду

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза организации
1	Заработная плата АУП	565,32	588,38	104,07
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	173,0	177,69	102,7
4	Услуги ЕРЦ	325,0	328.0	100,9
5	Услуги банка	70,0	67,47	96,4
6	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	63,0	62,28	98,85
7	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	30,0	27,56	91,86
8	Услуги договорные (Обслуживание программы 1С, обслуживание кассового аппарата, ремонт оргтехники, ЗАО «ТаксНет»,),	105,0	100,6	95,8
Итого		1331,32	1351,99	101,5

Заработная плата АУП

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	0,4	36,50	175,19
бухгалтер	0,3	21,92	78,93
экономист	0,2	12,24	29,37
Гл. инженер	0,2	23,53	56,46
Зам гл бухгалтера	0,10	15,33	18,39
Бухгалтер 1 категории	0,10	13,54	16,25
Юрист	0,10	10,75	12,90
Инспектор по кадрам	0,10	10,75	12,90
Механик автопарка	0,10	17,15	20,58
Инспектор по охране труда	0,10	6,09	7,31
Контролер водопроводного хозяйства	1	8,93	107,17
Начальник отдела сбыта	0,3	14,70	52,92
Итого	3,0		588,38

Распределение общеэксплуатационных расходов производится согласно Учетной политике организации пропорционально полученным доходам от видов деятельности.

Предприятие оказывает услуги водоснабжения и прочие услуги (проводятся ремонтные работы в частном секторе). Согласно учетной политики предприятия, доля общеэксплуатационных расходов по питьевой воде составляет 1202,99тыс.руб.

отрасли	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности
водоснабжение	88,98	1202,99
прочие доходы	11,02	149,0
Итого	100,00	1351,99

V. Амортизация на 2017 год принята в сумме 4,7 тыс.руб. на уровне прогноза организации.

VI. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2017 год приняты в сумме 89,28 тыс.руб., в том числе:

– единый налог при УСН – 40,04 тыс.руб.;

– водный налог – 31,45 тыс.руб.;

– транспортный налог – 17,80 тыс.руб.

– отрасли	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение налогов по видам деятельности
водоснабжение	88,98	89,28
прочие	11,02	11,06
Итого	100,0	100,34

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы на 2017 год составит 8855,48 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2017 год, предлагается принять:

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение (%)
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	с 01.07.2017 по 31.12.2017	
Общество с ограниченной ответственностью «Спасский водоканал» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	37,15	38,14	102,7

Указанные тарифы согласованы руководителем Общества с ограниченной ответственностью «Спасский Водоканал» и Исполнительным комитетом Спасского муниципального образования

Лист согласования прилагается.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки Общества с ограниченной ответственностью «Спасский Водоканал» на 2017год.

Уполномоченный по тарифному делу И.Б.Митрофанова

Согласовано:
Начальник управления регулирования
организаций коммунальной сферы Л.В.Хабибуллина

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2017 год
ООО «Спасский Водоканал»

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5		6	7	8	9				14	15
1	**Является ли организация плательщиком НДС**	**да/нет**	нет	нет				нет		нет			нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	**Реализовано воды, в том числе:**	**тыс. м3**	**242,48**	**229,20**	**94,5%**	**118,81**	**118,81**	**237,61**	**103,7%**	**235,25**	**117,63**	**117,63**	**235,25**	**99,0%**
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3												
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3												
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	242,48	229,20	**94,5%**	118,81	118,81	237,61	**103,7%**	**235,25**	117,63	117,63	235,25	**99,0%**
2.3.1	Население	тыс. м3	212,50	207,39	**97,6%**	105,25	105,25	210,50	**101,5%**	212,00	106,00	106,00	212,00	**100,7%**
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	8,04	7,02	**87,3%**	4,05	4,05	8,10	**115,5%**	7,80	3,90	3,90	7,80	**96,3%**
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	21,94	14,79	**67,4%**	9,51	9,51	19,01	**128,5%**	15,45	7,73	7,73	15,45	**81,3%**
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению**	**тыс. м3/час**		**0,03**							**0,01**	**0,01**	**0,03**	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	**тыс. руб.**	**8 288,83**	**7 855,40**	**94,8%**	**4 182,06**	**4 394,56**	**8 576,62**	**109,2%**	**9 114,87**	**4 349,75**	**4 465,70**	**8 815,45**	**102,8%**
4	**Подъем воды (РПВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**7 208,03**	**6 632,01**	**92,0%**	**3 528,78**	**3 699,44**	**7 228,22**	**109,0%**	**7 514,60**	**3 545,71**	**3 723,79**	**7 269,50**	**100,6%**
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	6 076,53	5 588,32	**92,0%**	3 014,73	3 153,52	6 168,25	**110,4%**	6 384,61	2 999,59	3 156,92	6 156,50	**99,8%**
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	2 467,67	1 546,56	**62,7%**	998,46	1 085,32	2 083,78	**134,7%**	1 972,34	961,90	1 029,24	1 991,14	**95,6%**
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 966,13	1 981,76	**100,8%**	1 018,14	1 093,48	2 111,62	**106,6%**	2 325,60	1 080,05	1 130,81	2 210,87	**104,7%**
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	593,77	598,49	**100,8%**	307,48	330,23	637,71	**106,6%**	702,33	326,18	341,51	667,68	**104,7%**
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	80,79	11,32	**14,0%**	33,75	33,75	67,49	**596,2%**	4,70	2,35	2,35	4,70	**7,0%**

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	Утверждено				2017 год	2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
						С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	968,17	1 450,19	**149,8%**	656,91	610,74	1 267,65	**87,4%**	1 379,64	629,11	653,01	1 282,12	**101,1%**
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.												
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	1 131,50	1 043,69	**92,2%**	514,05	545,92	1 059,97	**101,6%**	1 129,99	546,12	566,87	1 112,99	**105,0%**
5	**Очистка воды (РОВ) - всего:**	**тыс. руб.**												
5.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.												
6	**Транспортирование воды (РТВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**1 080,80**	**1 223,40**	**113,2%**	**653,28**	**695,11**	**1 348,39**	**110,2%**	**1 600,27**	**804,04**	**741,91**	**1 545,95**	**114,7%**
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	933,77	1 092,82	**117,0%**	586,49	624,17	1 210,66	**110,8%**	1 458,90	735,72	670,99	1 406,70	**116,2%**
6.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.												
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	163,84	163,84	**100,0%**	84,84	91,12	175,96	**107,4%**	176,40	90,00	94,23	184,23	**104,7%**
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	49,48	41,53	**83,9%**	25,62	27,52	53,14	**128,0%**	53,27	27,18	28,46	55,64	**104,7%**
6.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
6.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
6.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	524,50	593,95	**113,2%**	351,60	373,40	725,00	**122,1%**	950,00	491,21	416,14	907,35	**125,2%**
6.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												
6.1.7	Услуги по транспортированию воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
6.1.7.1	Объем воды, транспортируемый сторонними организациями	тыс. м3												
6.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	195,95	293,50	**149,8%**	124,42	132,14	256,56	**87,4%**	279,22	127,32	132,16	259,49	**101,1%**
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.												
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	147,03	130,58	**88,8%**	66,80	70,94	137,74	**105,5%**	141,38	68,33	70,92	139,25	**101,1%**
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего:**	**тыс. руб.**	**8 288,83**	**7 855,40**	**94,8%**	**4 182,06**	**4 394,56**	**8 576,62**	**109,2%**	**9 114,87**	**4 349,75**	**4 465,70**	**8 815,45**	**102,8%**
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	7 010,30	6 681,14	**95,3%**	3 601,21	3 777,70	7 378,91	**110,4%**	7 843,51	3 735,30	3 827,91	7 563,21	**102,5%**

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	Утверждено				2017 год	2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
						С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	2 467,67	1 546,56	**62,7%**	998,46	1 085,32	2 083,78	**134,7%**	1 972,34	961,90	1 029,24	1 991,14	**95,6%**
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	2 129,97	2 145,60	**100,7%**	1 102,98	1 184,60	2 287,58	**106,6%**	2 502,00	1 170,05	1 225,04	2 395,10	**104,7%**
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	643,25	640,02	**99,5%**	333,10	357,75	690,85	**107,9%**	755,60	353,36	369,96	723,32	**104,7%**
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	80,79	11,32	**14,0%**	33,75	33,75	67,49	**596,2%**	4,70	2,35	2,35	4,70	**7,0%**
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	524,50	593,95	**113,2%**	351,60	373,40	725,00	**122,1%**	950,00	491,21	416,14	907,35	**125,2%**
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												
7.1.8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.												
7.1.9	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.												
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	1 164,12	1 743,69	**149,8%**	781,33	742,88	1 524,21	**87,4%**	1 658,86	756,43	785,18	1 541,61	**101,1%**
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.												
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	1 278,53	1 174,27	**91,8%**	580,85	616,86	1 197,71	**102,0%**	1 271,36	614,45	637,80	1 252,24	**104,6%**
8	**Валовая прибыль:**	**тыс. руб.**	**35,39**			**18,89**	**18,89**	**37,77**		**40,04**	**20,02**	**20,02**	**40,04**	**106,0%**
8.1	Расходы на капитальные вложения	тыс. руб.												
8.2	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами	тыс. руб.												
8.3	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним	тыс. руб.												
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль	тыс. руб.												
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	35,39			18,89	18,89	37,77		**40,04**	20,02	20,02	40,04	**106,0%**

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
8.5.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.												
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	35,39			18,89	18,89	37,77		40,04	20,02	20,02	40,04	**106,0%**
8.5.3	Прочие налоги и платежи	тыс. руб.												
9	**Убыток (выпадающие доходы)**	**тыс. руб.**												
10	**Внереализационные расходы**	**тыс. руб.**												
11	**Товарная продукция**	**тыс. руб.**	**8 324,22**	**7 855,40**	**94,4%**	**4 200,94**	**4 413,44**	**8 614,39**	**109,7%**	**9 154,91**	**4 369,77**	**4 485,72**	**8 855,49**	**102,8%**
11.1	Инвестиционная надбавка	тыс. руб.												
11.2	Товарная продукция с учетом инвестиционной надбавки	тыс. руб.	8 324,22	7 855,40	**94,4%**	4 200,94	4 413,44	8 614,39	**109,7%**	9 154,91	4 369,77	4 485,72	8 855,49	**102,8%**
12	**Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования**	**тыс. руб.**	**605,29**			**385,35**	**407,14**	**792,49**		**954,70**	**493,56**	**418,49**	**616,52**	**77,8%**
12.1	Амортизация	тыс. руб.	80,79			33,75	33,75	67,49		4,70	2,35	2,35	4,70	**7,0%**
12.2	Прибыль (без учета налога на прибыль)	тыс. руб.												
12.3	Ремонтный фонд	тыс. руб.	524,50			351,60	373,40	725,00		950,00	491,21	416,14	907,35	**125,2%**
12.4	Прочие источники	тыс. руб.												
13.5	Прочие источники	тыс. руб.												
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**34,33**	**34,27**	**99,8%**	**35,36**	**37,15**	**36,25**	**105,8%**	**38,92**	**37,15**	**38,14**	**37,64**	**103,8%**
											100,0%	**102,7%**	**103,8%**	

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2017 год
ООО «Спасский Водоканал»

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
					Утверждено					
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году
1	2	3		4		5 7	8	9	14	15
	Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет				нет		нет	
1	**Производственные расходы**	**6 405,00**	**6 075,87**	**94,86**	**3 215,85**	**3 370,56**	**6 586,41**	**108,40**	**6 651,16**	**100,98**
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	251,77	317,41	126,07	133,69	133,69	267,38	84,24	286,08	107,00
1.1.1	Реагенты									
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	251,77	317,41	126,07	133,69	133,69	267,38	84,24	286,08	107,00
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства									
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	2 467,67	1 546,56	62,67	998,46	1 085,32	2 083,78	134,74	1 991,14	95,55
1.2.1	Электроэнергия	2 467,67	1 546,56	62,67	998,46	1 085,32	2 083,78	134,74	1 991,14	95,55
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	2 773,21	2 785,62	100,45	1 436,08	1 542,34	2 978,42	106,92	3 118,42	104,70
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	2 129,96	2 145,60	100,73	1 102,98	1 184,60	2 287,58	106,62	2 395,10	104,70
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	643,25	640,02	99,50	333,10	357,74	690,84	107,94	723,32	104,70
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам									
1.5	Общехозяйственные расходы	912,35	1 426,28	156,33	647,62	609,22	1 256,84	88,12	1 255,52	99,90
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									

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
					Утверждено					
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году
2	**Ремонтные расходы**	**524,50**	**593,95**	**113,24**	**351,60**	**373,40**	**725,00**	**122,06**	**907,35**	**125,15**
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	524,50	593,95	113,24	351,60	373,40	725,00	122,06	907,35	125,15
3	**Административные расходы**	**1 229,03**	**1 117,15**	**90,90**	**556,36**	**592,33**	**1 148,68**	**102,82**	**1 202,99**	**104,73**
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	70,80	48,63	68,69	26,67	26,66	53,33	109,66	55,42	103,92
3.1.1	Услуги связи и интернет	70,80	48,63	68,69	26,67	26,66	53,33	109,66	55,42	103,92
3.1.2	Юридические услуги									
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	602,92	666,22	110,50	325,17	325,17	650,34	97,62	681,66	104,82
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	463,07	512,42	110,66	249,75	249,74	499,49	97,48	523,54	104,82
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	139,85	153,80	109,98	75,43	75,42	150,85	98,08	158,11	104,81
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем									
3.4	Служебные командировки									
3.5	Обучение персонала									
3.6	Страхование производственных объектов									
3.7	Прочие административные расходы	555,31	402,30	72,45	204,52	240,50	445,02	110,62	465,92	104,70
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов	1,95	1,59	81,58	0,99	0,99	1,97	124,23		
3.7.2	Расходы по охране объектов и территорий									
4	**Сбытовые расходы гарантирующих организаций**									
4.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ									
5	**Амортизация**	**80,79**	**11,32**	**14,01**	**33,75**	**33,74**	**67,49**	**596,20**	**4,70**	**6,96**

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
					Утверждено					
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения	80,79	11,32	14,01	33,75	33,74	67,49	596,20	4,70	6,96
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**	**84,91**	**57,12**	**67,27**	**43,39**	**43,41**	**86,80**	**151,97**	**89,28**	**102,86**
7.1	Налог на прибыль при ОСН									
7.2	Единый налог при УСН	35,39			18,89	18,89	37,77		40,04	106,00
7.3	Налог на имущество организаций									
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду									
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом	30,84	38,62	125,21	13,92	13,93	27,85	72,13	31,45	112,90
7.6	Земельный налог									
7.7	Транспортный налог	18,67	18,50	99,07	10,59	10,59	21,17	114,45	17,80	84,06
10	**Итого НВВ**	**8 324,22**	**7 855,40**	**94,37**	**4 200,95**	**4 413,44**	**8 614,39**	**109,66**	**8 855,48**	**102,80**

Дата: 2016

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
Филиал «Спасский» Открытое акционерное общество
«Управление капитального строительства»
Спасского муниципального района
на 2017 год

№ тарифного дела: 26/199

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 Филиала «Спасский» Открытого акционерного общества «Управления капитального строительства» об установлении тарифа на питьевую воду на 2017 год приказом Госкомитета от 29.04.2016 № 109 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, техническую воду, транспортировку питьевой воды, транспортировку сточных вод, горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения, горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2017 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело №26/199 ,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.

Организацией заключен договор аренды объектов водоотведения № 3 от 16 марта 2015 года с Муниципальным образованием «город Болгар» Спасского муниципального района с 16 .03.2015 по 25.03.2018г.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду для Филиала «Спасский» Открытого акционерного общества «Управление капитального строительства» на 2017 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Потребителями питьевой воды Филиал «Спасский» Открытого акционерного общества «Управление капитального строительства» являются население, бюджетные организации и прочие потребители города Болгар.

Организация применяет общую систему налогообложения.

Подъем воды осуществляется из подземных источников насосами в количестве 6 единиц.

Очистка воды осуществляется 3 насосами.

Транспортировка воды осуществляется 3 насосами, протяженность водопроводных сетей 15 км.

Насосное оборудование и водопроводные сети находятся на обслуживании предприятия.

Тариф на питьевую воду на 2016 год установлен постановлением Госкомитета от 16.12.2015 № 10-40/кс с календарной разбивкой:

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.	
	с 01.01.2016 по 30.06.2016	с 01.07.2016 по 31.12.2016
Филиал «Спасский» Открытого акционерного общества «Управления капитального строительства» (организация применяет общую систему налогообложения)		
потребители в жилищном секторе указываются с учетом НДС	34,67	36,31

прочие потребители	29,38	30,77

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2014 год (факт)	2015 год (факт)	2016 год (утв.)	2017 год (прогноз)	2017 год (принято ГКРТТ)	2017/ 2016, (%)
1	Поднято воды	622,821	655,9	563,958	566,0	566,0	100.0
1.1	потери воды	164,31	239,789	71,058	109,0	109,0	100.0
		26,4%	36,6%	12,6%	19,3%	19,3%	100,0
1.2	расход воды на хозяйственные нужды						
1.3	расход воды на технологические нужды	115,5	66,67	131,0	109,0	109,0	100,0
2	Отпуск воды по категориям потребителей, в т.ч.:	343,0	349,441	361,9	348,0	348,0	100,0
2.1	другим водопроводам						
2.2	бюджетным организациям	60,951	58,1	68,5	59,345	59,345	100,0
2.3	населению	262,854	267,787	270,0	265,0	265,0	100,0
		76,6%	76,6%	74,6%	76,1%	76,1%	
2.4	прочим потребителям	19,199	23,554	23,4	23,661	23,661	100,0

Расчетный объем поднятой воды принят на уровне прогноза организации на 2017 год.

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

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

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

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2017-2018 годов при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2017 год
электрическая энергия	107,0
индекс потребительских цен	104,7
индекс цен промышленных производителей	103,8

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год
факт	9195,97	9 945,06		
утверждено			10 884,59	

прогноз организации				13 531,81
прогноз ГКРТТ				10908,54

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2017 г. составили:

НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
10908,54	30,77	100,0	31,92	103,7

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2017 год приняты в сумме 8341,75 тыс. руб., в том числе

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

– химические реагенты – 535,57тыс.руб., затраты рассчитаны на фактические объемы отпуска воды и проиндексированы с учетом индекса-дефлятора.

– горюче-смазочные материалы – 371,76 тыс.руб., затраты проиндексированы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ.

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

Филиал «Спасский» ОАО «УКС» использует для очистки стоков нитрат гипохлорита.

2. Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) приняты в размере 1981,06 тыс.руб, в том числе:

– электрическая энергия на технологические цели 1981,06 тыс. руб., принята в количестве 374,79 тыс.кВт.ч. Увеличение от прогноза организации составляет 115,26 тыс.руб. при расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 5,29 руб/ Квт.ч. Организация применяет эл энергию по низкому напряжению.

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 2302,18 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала –1768,18 тыс.руб. Заработная плата проиндексирована от утвержденного периода на 104,7% согласно прогноза социально-экономического развития Российской Федерации;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 533,99 тыс.руб.

– Численность основного производственного персонала принята в количестве 10,5 чел.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
машинист насосной установки	4	14,92	716,25
слесарь аварийно-восстановительных работ	1	15,94	191,22
электрик	1	12,62	151,40
слесарь ремонтник	0,5	12,0	71,99
электросварщик	1	11,28	135,31
Очистка воды			
машинист насосной установки	2	14,22	341,40
Транспортировка воды			
слесарь ремонтник	1	13,38	160,61
Итого	10,5		1768,18

4. Расходы на общехозяйственные расходы* приняты в сумме 3045,31 тыс.руб., снижение от предложения организации на 661,89 тыс.руб.

– заработная плата АУП проиндексирована в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год на 104,7%;

– затраты на охрану труда приняты проиндексированы на индекс дефлятор от фактических затрат;

- расходы на услуги ЕРЦ приняты по фактическим затратам.

- расходы по лизингу приняты на графиков платежей на основании дополнительных соглашений к договорам финансовой аренды (лизинга).

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза организации
1	Заработная плата цехового персонала	1270,20	1236,15	97,3
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	383,60	373,32	97,3
3	Амортизация основных средств цехового назначения	27,74	27,74	100,0
5	Охрана труда	20,0	17,85	89,2
	Договорные услуги (договор №666/16 от 29.06.2016 на проведение возмездных услуг Филиал бюджетного учреждения здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии в РТ»	380,0	33,89	13,03
8	Договорные услуги (договор на обслуживание газовых котельных используемых для отопления водозабора от 15.09.2016 №45)	181,0	188,82	104,3
9	Аренда автотранспорта	240,0	0,0	
10	Услуги ЕРЦ	220,0	220,0	100,0
11	Аренда земли на водозабор (договор аренды земельного участка, находящегося в государственной собственности №40-071-0825 от 03.07.2012)	219,12	98,65	45,0
13	Договор финансовой аренды (лизинга) № ЛД 09406 от 29.04.2015 на автомашину УАЗ 390943	56,99	113,93	
14	Договор финансовой аренды (лизинга) №ЛД09398 от 29.04.2015 на экскаватор	678,55	734,96	
Итого		3677,2	3045,31	82,8

Заработная плата цехового аппарата

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	1	19,98	239,78
водитель	1	12,93	155,18
экскаваторщик	1	18,65	223,86
водитель автомашины	1,5	21,47	386,40
контролеры	2	9,62	230,94
Итого	6,5	15,14	1236,15

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

5 .Прочие производственные расходы приняты в сумме 105,87 тыс.руб., на уплату водного налога согласно налоговых деклараций.

II. Ремонтные расходы на 2017 год в размере 1457,49 тыс. руб. фактические затраты организации проиндексированы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ. Отклонение от прогноза организации 881,8тыс руб.

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Замена насоса на водозаборе	207,73	207,73	100,0
Установка циркулярных насосов	219,5	219,5	100,0
Ремонт водопроводных сетей г.Булгар	677,14	677,14	100,0
Материалы для текущего ремонта водопроводных сетей (трубы, преобразователь частоты, ж/б кольца, цемент кабеля и т.д.)	1234,92	353,12	28,5
Итого	2339,29	1457,49	62,3

III. Административные расходы на 2017 год приняты в сумме 1463,57 тыс.руб. Отклонение от прогноза организации составляет 14,47 тыс.руб.

– заработная плата проиндексирована в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год на 104,7%;

– расходы на остальные статьи затрат проиндексированы от утвержденного периода на 103,8% согласно прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза организации %
1	Заработная плата АУП	1016,16	990,53	97,47

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза организации %
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	306,88	299,14	97,47
3	Электроэнергия на общеэксплутационные расходы			
4	Услуги банка	40,0	41,52	103,8
5	Подготовка кадров	35,0	31,14	88,9
6	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	40,0	41,52	103,8
7	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	40,0	41,52	103,8
8	Размещение объявлений в газете	6,0	0	0
9	Страхование транспортных средств (договор от 06.05.2016 №37 с ОАО «Национальная страховая компания Татарстан»		18,19	
Итого		1484,04	1463,57	98,6

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	0,5	40,97	245,83
бухгалтер	0,5	22,34	134,06
экономист	0,5	15,20	91,21
гл.инженер	0,5	21,48	128,85
инженер по кадрам	0,5	12,0	71,99
специалист отдела сбыта	0,5	18,0	108,02
механик	0,5	17,94	107,61
юрист	0,5	17,16	102,96
Итого	4,0	19,71	990,53

Распределение общеэксплуатационных расходов производится согласно Учетной политике организации пропорционально полученным доходам от видов деятельности.

отрасли	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности
водоснабжение	60,0	878,14
водоотведение	15,0	219,54
прочие	25,0	365,89
Итого	100,0	1463,57

Таким образом, общеэксплуатационные расходы на питьевую воду приняты в сумме 878,14 тыс руб. (60,0%)

IV. Расходы на арендную плату приняты на основании договора аренды объектов водоотведения № 3 от 16 марта 2015 года в размере 219,12 тыс. руб.

Неподконтрольные расходы - расходы, связанные с уплатой налогов и сборов на 2017 год приняты в сумме 12,05 тыс. руб., в том числе:

– транспортный налог – 12,05 тыс.руб.

отрасли	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение налогов по видам деятельности
водоснабжение	60,0	12,05
водоотведение	15,0	3,01

прочие	25,0	5,02
Итого	100,0	20,08

Необходимая валовая выручка на выполнение программы на 2017 год составит 10908,54 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2017 год, предлагается принять:

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение % 01.07.2017
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	с 01.07.2017 по 31.12.2017	
Филиал «Спасский» Открытое акционерное общество «Управления капитального строительства» (организация применяет общую систему налогообложения)			
потребители в жилищном секторе указываются с учетом НДС	36,31	37,67	103,7
прочие потребители	30,77	31,92	103,7

Указанные тарифы согласованы руководителем Филиал «Спасский» Открытого акционерного общества «Управления капитального строительства» и Исполнительным комитетом Спасского муниципального образования.

Лист согласования прилагается.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки Филиал «Спасский» Открытого акционерного общества «Управления капитального строительства» на 2017год.

Уполномоченный по тарифному делу И.Б.Митрофанова

Согласовано:
Начальник управления регулирования
организаций коммунальной сферы Л.В.Хабибуллина

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2017 год
Филиал «Спасский» ОАО «УКС"

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5		6	7	8	9				14	15
1	**Является ли организация плательщиком НДС**	**да/нет**	да	да				да		да			да	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	**Реализовано воды, в том числе:**	**тыс. м3**	**325,30**	**349,44**	**107,4%**	**180,95**	**180,95**	**361,90**	**103,6%**	**348,01**	**174,00**	**174,00**	**348,01**	**96,2%**
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3												
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3												
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	325,30	349,44	**107,4%**	180,95	180,95	361,90	**103,6%**	**348,01**	174,00	174,00	348,01	**96,2%**
2.3.1	Население	тыс. м3	246,00	267,79	**108,9%**	135,00	135,00	270,00	**100,8%**	265,00	132,50	132,50	265,00	**98,1%**
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	56,80	58,10	**102,3%**	34,25	34,25	68,50	**117,9%**	59,35	29,67	29,67	59,35	**86,6%**
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	22,50	23,55	**104,7%**	11,70	11,70	23,40	**99,3%**	23,66	11,83	11,83	23,66	**101,1%**
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению**	**тыс. м3/час**		**0,04**							**0,02**	**0,02**	**0,04**	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	**тыс. руб.**	**9 258,72**	**9 151,50**	**98,8%**	**5 316,31**	**5 568,28**	**10 884,59**	**118,9%**	**13 531,81**	**5 354,07**	**5 554,47**	**10 908,54**	**100,2%**
4	**Подъем воды (РПВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**5 923,24**	**5 544,56**	**93,6%**	**3 413,82**	**3 561,63**	**6 975,45**	**125,8%**	**8 323,25**	**3 167,96**	**3 309,78**	**6 477,74**	**92,9%**
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	5 278,68	4 338,68	**82,2%**	3 082,93	3 210,23	6 293,15	**145,0%**	7 593,10	2 809,79	2 937,99	5 747,78	**91,3%**
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	789,94	785,30	**99,4%**	388,85	422,67	811,52	**103,3%**	864,16	443,27	474,30	917,56	**113,1%**
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 126,01	929,83	**82,6%**	583,09	626,24	1 209,34	**130,1%**	1 309,80	618,55	647,63	1 266,18	**104,7%**
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	347,94	233,03	**67,0%**	176,09	189,13	365,22	**156,7%**	395,56	186,80	195,58	382,39	**104,7%**

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5		6	7	8	9				14	15
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.		228,82						398,73				
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	300,27	350,00	**116,6%**	556,88	591,41	1 148,29	**328,1%**	1 289,29	178,26	185,04	363,30	**31,6%**
4.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.				285,79	303,50	589,29		589,29				
4.1.7	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.												
4.1.7.1	Объем воды, полученной со стороны	тыс. м3												
4.1.8	Услуги по транспортированию неочищенной воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
4.1.8.1	Объем неочищенной воды, транспортируемый сторонними организациями	тыс. м3												
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	2 651,31	1 811,70	**68,3%**	1 333,39	1 333,39	2 666,79	**147,2%**	3 235,56	1 341,34	1 392,31	2 733,66	**102,5%**
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	63,20			44,62	47,38	92,00	**#ДЕЛ/0!**	100,00	41,56	43,14	84,70	**92,1%**
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	644,56	1 205,88	**187,1%**	330,89	351,41	682,30	**56,6%**	730,15	358,17	371,78	729,95	**107,0%**
5	**Очистка воды (РОВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**1 124,66**	**1 331,48**	**118,4%**	**589,81**	**631,78**	**1 221,60**	**91,7%**	**1 674,27**	**824,50**	**861,90**	**1 686,40**	**138,0%**
5.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	1 116,80	1 316,78	**117,9%**	585,78	627,50	1 213,28	**92,1%**	1 665,37	820,13	857,36	1 677,50	**138,3%**
5.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	118,91	184,25	**154,9%**	74,75	79,39	154,14	**83,7%**	515,96	262,79	272,78	535,57	**347,5%**
5.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	218,69	451,83	**206,6%**	117,71	127,95	245,66	**54,4%**	250,41	128,44	137,43	265,88	**108,2%**
5.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	303,60	216,00	**71,1%**	157,22	168,85	326,07	**151,0%**	369,60	166,78	174,62	341,40	**104,7%**
5.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	93,81	94,12	**100,3%**	47,48	50,99	98,47	**104,6%**	111,62	50,37	52,73	103,10	**104,7%**
5.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5		6	7	8	9				14	15
5.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
5.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	246,06	280,00	**113,8%**	121,73	129,27	251,00	**89,6%**	251,00	142,61	148,03	290,64	**115,8%**
5.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												
5.1.8	Услуги по очистке воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
5.1.8.1	Объем воды, переданный на очистку сторонним организациям	тыс. м3												
5.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	132,57	90,59	**68,3%**	64,67	68,67	133,34	**147,2%**	161,78	67,07	69,62	136,68	**102,5%**
5.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	3,16			2,23	2,37	4,60	**#ДЕЛ/0!**	5,00	2,08	2,16	4,23	**92,1%**
5.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	7,86	14,71	**187,1%**	4,04	4,29	8,32	**56,6%**	8,90	4,37	4,53	8,90	**107,0%**
6	**Транспортирование воды (РТВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**2 210,82**	**2 275,45**	**102,9%**	**1 312,68**	**1 374,86**	**2 687,54**	**118,1%**	**3 534,30**	**1 361,61**	**1 382,80**	**2 744,41**	**102,1%**
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	2 077,19	2 025,46	**97,5%**	1 244,08	1 302,01	2 546,09	**125,7%**	3 382,93	1 287,36	1 305,72	2 593,08	**101,8%**
6.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	755,83	735,79	**97,3%**	372,06	404,43	776,49	**105,5%**	751,23	385,33	412,30	797,63	**102,7%**
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	142,83	108,00	**75,6%**	73,96	79,44	153,40	**142,0%**	162,00	78,46	82,15	160,61	**104,7%**
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	44,13	45,19	**102,4%**	22,34	23,99	46,33	**102,5%**	48,92	23,70	24,81	48,50	**104,7%**
6.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
6.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.				109,56	109,56	219,12		954,66	107,52	111,60	219,12	**100,0%**
6.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	591,50	774,13	**130,9%**	398,58	400,42	799,00	**103,2%**	799,00	415,77	387,77	803,55	**100,6%**
6.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5		6	7	8	9				14	15
6.1.7	Услуги по транспортированию воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
6.1.7.1	Объем воды, транспортируемый сторонними организациями	тыс. м3												
6.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	530,26	362,34	**68,3%**	258,66	274,70	533,36	**147,2%**	647,11	268,27	278,46	546,73	**102,5%**
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	12,64			8,92	9,48	18,40		20,00	8,31	8,63	16,94	**92,1%**
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	133,63	250,00	**187,1%**	68,60	72,85	141,45	**56,6%**	151,37	74,26	77,08	151,33	**107,0%**
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего:**	**тыс. руб.**	**9 258,72**	**9 151,50**	**98,8%**	**5 316,31**	**5 568,28**	**10 884,59**	**118,9%**	**13 531,81**	**5 354,07**	**5 554,47**	**10 908,54**	**100,2%**
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	8 472,67	7 680,92	**90,7%**	4 912,79	5 139,73	10 052,52	**130,9%**	12 641,39	4 917,28	5 101,08	10 018,36	**99,7%**
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	118,91	184,25	**154,9%**	74,75	79,39	154,14	**83,7%**	515,96	262,79	272,78	535,57	**347,5%**
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	1 764,46	1 972,92	**111,8%**	878,62	955,05	1 833,67	**92,9%**	1 865,80	957,04	1 024,03	1 981,06	**108,0%**
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 572,44	1 253,83	**79,7%**	814,27	874,53	1 688,80	**134,7%**	1 841,40	863,79	904,39	1 768,18	**104,7%**
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	485,88	372,34	**76,6%**	245,91	264,11	510,02	**137,0%**	556,10	260,87	273,13	533,99	**104,7%**
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.		228,82						398,73				
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.				109,56	109,56	219,12		954,66	107,52	111,60	219,12	**100,0%**
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	1 137,83	1 404,13	**123,4%**	1 077,19	1 121,10	2 198,29	**156,6%**	2 339,29	736,65	720,84	1 457,49	**66,3%**
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.				285,79	303,50	589,29		589,29				
7.1.8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.												
7.1.9	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.												
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	3 314,14	2 264,63	**68,3%**	1 656,72	1 676,77	3 333,49	**147,2%**	4 044,45	1 676,68	1 740,39	3 417,07	**102,5%**

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5		6	7	8	9				14	15
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	79,00			55,77	59,23	115,00	**#ДЕЛ/0!**	125,00	51,95	53,92	105,87	**92,1%**
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	786,05	1 470,58	**187,1%**	403,53	428,54	832,07	**56,6%**	890,42	436,80	453,39	890,19	**107,0%**
8	**Валовая прибыль:**	**тыс. руб.**		**793,56**										
8.1	Расходы на капитальные вложения	тыс. руб.												
8.2	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами	тыс. руб.												
8.3	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним	тыс. руб.												
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль	тыс. руб.		793,56										
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.												
8.5.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.												
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.												
8.5.3	Прочие налоги и платежи	тыс. руб.												
9	**Убыток (выпадающие доходы)**	**тыс. руб.**												
10	**Внереализационные расходы**	**тыс. руб.**												
11	**Товарная продукция**	**тыс. руб.**	**9 258,72**	**9 945,06**	**107,4%**	**5 316,31**	**5 568,28**	**10 884,59**	**109,4%**	**13 531,81**	**5 354,07**	**5 554,47**	**10 908,54**	**100,2%**
11.1	Инвестиционная надбавка	тыс. руб.												
11.2	Товарная продукция с учетом инвестиционной надбавки	тыс. руб.	9 258,72	9 945,06	**107,4%**	5 316,31	5 568,28	10 884,59	**109,4%**	13 531,81	5 354,07	5 554,47	10 908,54	**100,2%**
12	**Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования**	**тыс. руб.**	**1 137,83**			**1 077,19**	**1 121,10**	**2 198,29**		**2 738,02**	**736,65**	**720,84**		
12.1	Амортизация	тыс. руб.								398,73				
12.2	Прибыль (без учета налога на прибыль)	тыс. руб.												
12.3	Ремонтный фонд	тыс. руб.	1 137,83			1 077,19	1 121,10	2 198,29		2 339,29	736,65	720,84	1 457,49	**66,3%**

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5		6	7	8	9				14	15
12.4	Прочие источники	тыс. руб.												
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**28,46**	**28,46**	**100,0%**	**29,38**	**30,77**	**30,08**	**105,7%**	**38,88**	**30,77**	**31,92**	**31,35**	**104,2%**
											100,0%	**103,7%**	**104,2%**	

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2017 год

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
					Утверждено					
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году
1	2	3	4		5	7	8	9	14	15
	Является ли организация плательщиком НДС	да	да				да		да	
1	**Производственные расходы**	**7 334,84**	**6 047,97**	**82,46**	**3 726,04**	**3 909,08**	**7 635,12**	**126,24**	**8 341,75**	**109,26**
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	451,66	467,24	103,45	253,83	258,46	512,29	109,64	907,33	177,11
1.1.1	Реагенты	118,91	184,25	154,94	74,75	79,39	154,14	83,66	535,57	347,46
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	332,75	282,99	85,05	179,08	179,08	358,15	126,56	371,76	103,80
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства									
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	1 764,46	1 972,92	111,81	878,62	955,05	1 833,67	92,94	1 981,06	108,04
1.2.1	Электроэнергия	1 764,46	1 972,92	111,81	878,62	955,05	1 833,67	92,94	1 981,06	108,04
1.2.2	Холодная вода									
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем									
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	2 058,33	1 626,17	79,00	1 060,18	1 138,64	2 198,82	135,21	2 302,18	104,70
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	1 572,44	1 253,83	79,74	814,27	874,54	1 688,81	134,69	1 768,18	104,70
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	485,89	372,34	76,63	245,91	264,10	510,01	136,97	533,99	104,70
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам									
1.5	Общехозяйственные расходы	2 981,39	1 981,64	66,47	1 477,64	1 497,70	2 975,34	150,15	3 045,31	102,35

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
					Утверждено					
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:	79,00			55,77	59,23	115,00		105,87	92,06
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта									
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод				55,77	59,23	115,00			
1.6.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание									
2	**Ремонтные расходы**	**1 137,83**	**1 404,13**	**123,40**	**1 077,19**	**1 121,10**	**2 198,29**	**156,56**	**1 457,49**	**66,30**
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	1 137,83	1 404,13	123,40	1 077,19	531,81	1 609,00	114,59	1 457,49	90,58
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем					589,29	589,29			
3	**Административные расходы**	**786,05**	**1 360,49**	**173,08**	**403,53**	**428,54**	**832,07**	**61,16**	**878,14**	**105,54**
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	24,00	26,22	109,25	12,00	12,00	24,00	91,53	24,91	103,80
3.1.1	Услуги связи и интернет	24,00	26,22	109,25	12,00	12,00	24,00	91,53	24,91	103,80
3.1.2	Юридические услуги									
3.1.6	Информационные услуги									
3.1.7	Управленческие услуги									
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	691,85	1 308,99	189,20	369,52	369,55	739,07	56,46	773,80	104,70
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	528,53	1 008,63	190,84	283,81	283,84	567,64	56,28	594,32	104,70
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	163,32	300,36	183,91	85,72	85,71	171,43	57,07	179,48	104,70

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
					Утверждено					
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем									
3.4	Служебные командировки									
3.5	Обучение персонала	7,80			9,00	9,00	18,00		18,68	103,80
3.6	Страхование производственных объектов									
3.7	Прочие административные расходы	62,40	25,28	40,51	13,01	37,99	51,00	201,74	60,74	119,10
4.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ									
5	**Амортизация**		**228,82**							
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения		228,82							
6	**Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату**				**109,56**	109,56	**219,12**		**219,12**	**100,00**
6.1	Аренда имущества				109,56	109,56	219,12			
6.4	Аренда земельных участков									
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**		**110,09**						**12,05**	
7.1	Налог на прибыль при ОСН									
7.2	Единый налог при УСН									
7.3	Налог на имущество организаций									
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду									
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом		110,09							
7.6	Земельный налог									

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
					Утверждено					
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году
7.7	Транспортный налог								12,05	
8	**Нормативная прибыль**		**793,56**							
8.1	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним									
8.2	Расходы на капитальные вложения									
8.3	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами									
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль		793,56							
8.5	Величина нормативной прибыли									
9	**Убыток**									
10	**Итого НВВ**	**9 258,72**	**9 945,06**	**107,41**	**5 316,32**	**5 568,28**	**10 884,59**	**109,45**	**10 908,54**	**100,22**

Дата: 21.11.2016г.

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ООО Производственно – коммерческая фирма «Восток - Энерго»
Чистопольского муниципального района
на 2017 год

№ тарифного дела: **26/203**

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления организации ООО Производственно – коммерческая фирма «Восток - Энерго» (далее – ООО ПКФ «Восток-Энерго») об установлении тарифов на питьевую воду на 2017 год приказом Госкомитета от 29.04.2016 № 109 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, техническую воду, транспортировку питьевой воды, транспортировку сточных вод, горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения, горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2017 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/203, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

Организация обратилась в Госкомитет с предложением об установлении тарифа на питьевую воду 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.37 постановления Правительства Российской Федерации от 13 мая 2013 г. № 406 при установлении тарифов на 2017 год метод экономически обоснованных 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.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду для организации ООО ПКФ «Восток-Энерго» **на 2017 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Имущество находится в собственности организации ООО ПКФ «Восток-Энерго».

Организация применяет общую систему налогообложения.

Потребителями питьевой воды ООО ПКФ «Восток-Энерго» являются население, бюджетные и прочие организации г.Чистополь.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2015г. (факт.)	2016 (утв)	2017 год (прогноз)	2017 год (принято ГКРТТ)	2017/ 2016, (%)
Поднято воды	50,473	55,725	51,022	52,803	94,8%
Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	0	0,923	0	0	
Получено воды со стороны	4,859	5,578	7,359	5,578	100,0%
Подано воды в сеть с учетом отпуска воды другим водопроводам	55,332	60,38	58,381	58,381	96,7%

Показатели	2015г. (факт.)	2016 (утв)	2017 год (прогноз)	2017 год (принято ГКРТТ)	2017/ 2016, (%)
Потери воды	1,479	1,422	1,479	1,479	104,0%
	2,7%	2,4%	2,5%	2,5%	
Расход воды на технологические нужды	0	0	0	0	
Объем реализации воды	55,853	58,958	56,902	56,902	96,5%
Расход воды на собственные нужды предприятия	18,795	20,851	18,795	18,795	90,1%
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	35,058	38,107	38,107	38,107	100,0%
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	3,325	2,555	2,555	2,555	100,0%
По группе потребителей «Население»	29,797	32,181	32,181	32,181	100,0%
	85,0%	84,4%	84,4%	84,4%	
По группе потребителей «Прочие»	1,936	3,371	3,371	3,371	100,0%

Объем полученной воды со стороны (от АО «Чистополь-Водоканал») принят на уровне 2016 года.

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

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

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

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2016 год
электрическая энергия	107,0%
индекс потребительских цен	104,7%
индекс цен промышленных производителей	103,8%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2015 год	2016 год	2017 год
факт	1 205,53		
Утверждено ГКРТТ		1 395,62	
прогноз организации			1 462,80
принято ГКРТТ			1 398,77

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2017 г. составили:

НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
1 462,80	24,18	100,0%	27,23	112,6%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2017 год приняты в сумме 1 188,82 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 12,40 тыс.руб:

– горюче-смазочные материалы – 12,40 тыс.руб., отклонение от предложения организации составляет +0,26 тыс.руб. Затраты приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

2. Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) и холодную воду приняты в размере 462,98 тыс.руб, в том числе:

- электрическая энергия на технологические цели – 316,73 тыс. руб., принята в количестве 129,65 тыс.кВт.ч. Объем электроэнергии принят на уровне предложения организации. Отклонение от прогноза организации составляет 1,1 тыс.руб. Цена на электрическую энергию принята с учетом индекса-дефлятора.

Предприятие работает по одноставочному тарифу на электрическую энергию (высокое напряжение). Поставщиком электроэнергии является ОАО «Татэнергосбыт»:

ВН – 2,44 руб./кВт.ч.

- расходы на покупную воду приняты в сумме 146,26 тыс.руб., отклонение от прогноза организации составляет 44,83 тыс.руб. Предприятие покупает воду у АО «Чистополь-Водоканал». Объем покупной воды учтен на уровне 2016 года, среднегодовой тариф 26,22 руб./куб.м. (с ростом 4,0% с 01.07.2017).

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 548,67 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 421,41 тыс.руб., что ниже предложения организации на 4,43 тыс.руб.

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 127,27 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 3 чел., по предложению организации. Заработная плата основного производственного персонала принята с учетом индекса-дефлятора.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды	**1,5**		**210,70**
Машинист насосной установки	0,5	11,71	70,24
Слесарь-ремонтник	1	11,71	140,47
Транспортирование воды	**1,5**		**210,70**
Машинист насосной установки	0,5	11,71	70,24
Слесарь-ремонтник	1	11,71	140,27
Итого	**3**	**11,71**	**421,41**

4. Расходы на общехозяйственные расходы* приняты в сумме 146,39 тыс.руб., что ниже предложения организации на 1,05 тыс.руб.

Статьи затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
Заработная плата цехового персонала	77,34	76,54	99,0%
Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	23,36	23,11	99,0%
Амортизация ОС цехового назначения	2,42	2,42	100,0%
Электроэнергия на цеховые расходы	0,66	0,65	98,5%
Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	5,32	5,32	100,0%
Услуги собственной спецтехники по путевкам, отнесенные на участок водоснабжения	10,00	10,00	100,0%
Расходы будущих периодов (лицензия на воду, разрешения)	5,75	5,75	100,0%
Ремонт прочих общепроизводственных ОС 1%	2,44	2,44	100,0%
Услуги по хим и бак анализу воды	20,17	20,17	100,0%
Итого	**147,44**	**146,39**	**99,3%**

Заработная плата цехового персонала:

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	0,5	12,76	76,54
Итого	**0,5**	**12,76**	**76,54**

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

5. Прочие производственные расходы приняты в сумме 18,38 тыс.руб. (на водный налог), отклонение от предложения организации составляет +0,62 тыс.руб.

II. Ремонтные расходы на 2017 год приняты в сумме 149,50 тыс.руб., в том числе:

– расходы на текущий ремонт – 125,25 тыс.руб. (смена артезианского насоса на арт. скважине №2), затраты приняты на уровне прогноза организации;

– расходы оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала – 24,25 тыс.руб., отклонение от прогноза организации составляет 5,68 тыс.руб.

Расходы на ремонт соответствуют представленному сметному расчету.

III. Административные расходы на 2017 год приняты в сумме 5 221,91 тыс.руб., что ниже прогноза организации на 111,37 тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата АУП	2988,00	2956,94	99,0%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	902,38	893,00	99,0%
3	Амортизация ОС общехозяйственного назначения	69,43	69,43	100,0%
4	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	1,10	1,09	99,0%
5	Транспортные расходы	74,50	72,75	97,7%
6	Охрана вневедомственная	172,12	168,07	97,6%
7	Услуги банка	156,79	153,10	97,6%
8	Подготовка кадров	6,54	6,39	97,7%
9	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	161,84	158,03	97,6%
10	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	63,69	46,76	73,4%
11	Услуги договорные (юридические, консультационные)	15,00	15,00	100,0%
12	Лицензии, экспертиза	5,63	5,50	97,7%
13	Аренда земли (доп.соглашение №ТО 11-114-2087 от 11.03.2013)	124,49	124,49	100,0%

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
14	Охрана труда, профосмотр, медосмотр	100,00	100,00	100,0%
15	Прочие расходы (расходы на хоз.инвентарь, затраты по МЧС и пожарной безопасности, услуги ЦГСЭН, обслуживание компьютерной техники, уборка территории, вывоз мусора, экологические затраты, командировочные расходы)	491,78	451,38	91,8%
Итого		**5 333,28**	**5 221,91**	**97,9%**

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	57,59	691,02
Бухгалтер	3	21,41	770,80
Гл.инженер	1	46,07	552,82
Зам.директора по экономике и финансам	1	41,88	502,56
Главный бухгалтер	1	36,65	439,74
Итого	**7**	**35,20**	**2956,94**

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, теплоснабжения и прочие. В соответствии с Положением об Учетной политике расходы распределяются прямо пропорционально доходам от соответствующих видов деятельности. Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 1,0% - 52,22 тыс.руб.

IV. Амортизация на 2017 год принята в сумме 1,37 тыс.руб., на уровне предложения организации. Амортизационные отчисления планируется направить на смену артезианского насоса.

V. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2017 год приняты в сумме 685,59 тыс.руб., в том числе:

– транспортный налог – 100,47 тыс.руб.;

– земельный налог – 253,22 тыс.руб.;

– - плата за предельно допустимые выбросы – 49,70 тыс.руб.;

– налог на имущество – 282,20 тыс.руб.

Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 1,0%, соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, приходящиеся на водоснабжение, составляют – 6,86 тыс.руб., на уровне предложения организации.

VI. Нормативная прибыль, заявленная организацией в размере 3,50 тыс.руб. на социальные нужды Госкомитетом не принята в связи с отсутствием подтверждающих документов.

Таким образом **необходимая валовая выручка** на выполнение программы водоснабжения на 2017 год **составит 1 398,77 тыс.руб.**

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2016 год, предлагается принять:

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2017, %
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	с 01.07.2017 по 31.12.2017	
ООО ПКФ «Восток-Энерго»			
потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	28,53	29,48	103,3%
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	24,18	24,98	103,3%

Указанные тарифы руководителем предприятия ООО ПКФ «Восток-Энерго» и исполнительным комитетом Чистопольского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки ООО ПКФ «Восток-Энерго» на 2017 год.

Уполномоченный по тарифному делу Ю.Г.Себряева

Согласовано:

Начальник управления регулирования
организаций коммунальной сферы Л.В.Хабибуллина

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2017 год ООО ПКФ «Восток-Энерго»

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
											2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	Является ли организация плательщиком НДС	да/нет	да	да				да		да			да	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	Реализовано воды, в том числе:	тыс. м3	58,54	53,85	92,0%	29,48	29,48	58,96	109,5%	56,90	28,45	28,45	56,90	96,5%
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3	20,85	18,80	90,1%	10,43	10,43	20,85	110,9%	18,80	9,40	9,40	18,80	90,1%
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3												
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	37,69	35,06	93,0%	19,05	19,05	38,11	108,7%	38,11	19,054	19,05	38,11	100,0%
2.3.1	Население	тыс. м3	31,84	29,80	93,6%	16,09	16,09	32,18	108,0%	32,18	16,091	16,09	32,18	100,0%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	5,85	3,33	56,8%	1,28	1,28	2,56	76,8%	2,56	1,278	1,28	2,56	100,0%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3		1,94		1,69	1,69	3,37	174,1%	3,37	1,686	1,69	3,37	100,0%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час		0,01		0,00	0,00	0,01	109,5%	0,01	0,00	0,00	0,01	96,5%
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	тыс. руб.	1 310,78	1 202,84	91,8%	681,03	711,19	1 392,22	115,7%	1 459,30	687,95	710,82	1 398,77	100,5%
4	Подъем воды (РПВ) - всего:	тыс. руб.	787,40	704,91	89,5%	415,90	426,48	842,38	119,5%	766,57	349,68	366,88	716,56	85,1%
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	739,09	678,25	91,8%	401,75	411,45	813,20	119,9%	736,48	335,19	351,83	687,02	84,5%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	179,23	155,95	87,0%	86,31	93,82	180,13	115,5%	178,12	85,25	91,22	176,47	98,0%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	187,39	187,39	100,0%	97,03	104,21	201,25	107,4%	212,92	102,93	107,77	210,70	104,7%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	56,59	56,59	100,0%	29,30	31,47	60,78	107,4%	64,30	31,09	32,55	63,63	104,7%
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	25,08	16,17	64,5%	7,48	7,48	14,95	92,4%	1,37	0,69	0,69	1,37	9,2%

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
											2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	100,91	51,63	51,2%	60,18	63,92	124,10	240,4%					
4.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.		19,80										
4.1.7	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.	111,18	120,82	108,7%	79,40	65,90	145,29	120,3%	191,09	71,76	74,49	146,26	100,7%
4.1.7.1	Объем воды, полученной со стороны	тыс. м3	4,46	4,86	108,9%	2,71	2,87	5,58	114,8%	7,36	2,74	2,84	5,58	100,0%
4.1.8	Услуги по транспортированию неочищенной воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
4.1.8.1	Объем неочищенной воды, транспортируемый сторонними организациями	тыс. м3	4,46	4,86	108,9%	2,71	2,87	5,58	114,8%	7,36	2,74	2,84	5,58	100,0%
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	70,46	80,74	114,6%	37,35	39,66	77,01	95,4%	79,79	38,96	40,44	79,39	103,1%
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	8,25	8,96	108,6%	4,70	4,99	9,70	108,2%	8,88	4,51	4,68	9,19	94,8%
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	48,31	26,65	55,2%	14,15	15,03	29,18	109,5%	30,09	14,49	15,04	29,54	101,2%
5	Очистка воды (РОВ) - всего:	тыс. руб.	21,09	19,95	94,6%	17,64	18,73	36,37	182,3%					
5.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	21,09	19,95	94,6%	17,64	18,73	36,37	182,3%					
5.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	21,09	19,95	94,6%	17,64	18,73	36,37	182,3%					
6	Транспортирование воды (РТВ) - всего:	тыс. руб.	502,29	477,98	95,2%	247,49	265,98	513,47	107,4%	692,73	338,26	343,95	682,21	132,9%
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	453,99	451,33	99,4%	233,34	250,95	484,30	107,3%	662,64	323,77	328,90	652,67	134,8%
6.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	131,30	117,65	89,6%	64,96	70,61	135,57	115,2%	141,57	67,76	72,50	140,26	103,5%
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	187,39	187,39	100,0%	97,03	104,21	201,25	107,4%	212,92	102,93	107,77	210,70	104,7%
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного	тыс. руб.	56,59	56,59	100,0%	29,30	31,47	60,78	107,4%	64,30	31,09	32,55	63,63	104,7%

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
											2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
	производственного персонала													
6.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.								155,18	78,53	70,97	149,50	
6.1.7.1	Объем воды, транспортируемый сторонними организациями	тыс. м3		4,86		2,71	2,87	5,58	114,8%	7,36	2,74	2,84	5,58	100,0%
6.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	70,46	80,74	114,6%	37,35	39,66	77,01	95,4%	79,79	38,96	40,44	79,39	103,1%
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	8,25	8,96	108,6%	4,70	4,99	9,70	108,2%	8,88	4,51	4,68	9,19	94,8%
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	48,31	26,65	55,2%	14,15	15,03	29,18	109,5%	30,09	14,49	15,04	29,54	101,2%
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	1 310,78	1 202,84	91,8%	681,03	711,19	1 392,22	115,7%	1 459,30	687,95	710,82	1 398,77	100,5%
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	1 214,17	1 149,53	94,7%	652,73	681,13	1 333,87	116,0%	1 399,11	658,96	680,74	1 339,69	100,4%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	21,09	19,95	94,6%	17,64	18,73	36,37	182,3%					
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	310,53	273,60	88,1%	151,27	164,43	315,69	115,4%	319,69	153,01	163,72	316,73	100,3%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	374,78	374,77	100,0%	194,07	208,43	402,49	107,4%	425,84	205,87	215,54	421,41	104,7%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	113,18	113,18	100,0%	58,61	62,94	121,55	107,4%	128,60	62,17	65,09	127,27	104,7%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	25,08	16,17	64,5%	7,48	7,48	14,95	92,4%	1,37	0,69	0,69	1,37	9,2%
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	100,91	51,63	51,2%	60,18	63,92	124,10	240,4%	155,18	78,53	70,97	149,50	120,5%
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.		19,80										

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
											2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
7.1.8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.	111,18	120,82	108,7%	79,40	65,90	145,29	120,3%	191,09	71,76	74,49	146,26	100,7%
7.1.9	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.												
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	140,92	161,48	114,6%	74,70	79,33	154,02	95,4%	159,58	77,91	80,88	158,79	103,1%
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	16,50	17,92	108,6%	9,40	9,99	19,39	108,2%	17,76	9,02	9,36	18,38	94,8%
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	96,62	53,30	55,2%	28,30	30,05	58,35	109,5%	60,19	28,99	30,09	59,08	101,2%
8	Валовая прибыль:	тыс. руб.		2,69		1,70	1,70	3,40	126,4%	3,50				
8.2	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами	тыс. руб.		2,69		1,70	1,70	3,40	126,4%	3,50				
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.												
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.												
11	Товарная продукция	тыс. руб.	1 310,78	1 205,53	92,0%	682,73	712,89	1 395,62	115,8%	1 462,80	687,95	710,82	1 398,77	100,2%
12	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования	тыс. руб.	125,99	56,24	44,6%	67,66	71,39	139,05	247,2%	156,55	79,22	71,65	150,87	108,5%
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	22,39	22,39	100,0%	23,16	24,18	23,67	105,7%	25,71	24,18	24,98	24,58	103,8%
							104,4%				100,0%	103,3%		

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2017 год

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период			
					Утверждено				план организации		расчет Госкомитета	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году
	Является ли организация плательщиком НДС	да	да				да		да		да	
1	Производственные расходы	1 115,14	1 091,62	97,9%	587,16	617,32	1 204,48	110,34	1 255,30	104,2%	1 188,82	98,7%
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	33,04	43,18	130,7%	23,61	24,71	48,32	111,92	12,14	25,1%	12,40	25,7%
1.1.1	Реагенты	21,09	19,95	94,6%	17,64	18,73	36,37	182,29				
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	11,95	23,22	194,3%	5,97	5,97	11,95	51,45	12,14	101,6%	12,40	103,8%
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства											
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	421,71	394,42	93,5%	230,50	230,50	460,99	116,88	510,78	110,8%	462,98	100,4%
1.2.1	Электроэнергия	310,53	273,60	88,1%	157,85	157,85	315,70	115,39	319,69	101,3%	316,73	100,3%
1.2.2	Холодная вода	111,18	120,82	108,7%	72,65	72,65	145,29	120,25	191,09	131,5%	146,26	100,7%
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем											
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	487,96	487,95	100,0%	262,02	262,02	524,03	107,39	554,44	105,8%	548,67	104,7%
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	374,78	374,77	100,0%	201,25	201,25	402,49	107,40	425,84	105,8%	421,41	104,7%
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	113,18	113,18	100,0%	60,77	60,77	121,54	107,39	128,60	105,8%	127,27	104,7%
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам											
1.5	Общехозяйственные расходы	128,97	138,26	107,2%	71,03	71,03	142,07	102,75	147,44	103,8%	146,39	103,0%
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:	43,45	27,81	64,0%		29,06	29,06	104,51	17,76	61,1%	18,38	63,2%
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта											

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период			
					Утверждено				план организации		расчет Госкомитета	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод					6,80	6,80					
1.6.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание											
2	Ремонтные расходы	100,91	51,63	51,2%	62,05	62,05	124,10	240,36	155,18	125,0%	149,50	120,5%
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	100,91			62,05	62,05	124,10		125,25	100,9%	125,25	100,9%
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем		19,80									
2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы		31,83						29,93		24,25	
2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала		24,39						22,99		18,63	
2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы		7,44						6,94		5,62	
3	Административные расходы	60,03	36,56	60,9%	21,03	21,03	42,05	115,04	40,59	96,5%	52,22	124,2%
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	3,63	1,49	40,9%	1,57	1,57	3,14	211,45	1,62	51,5%	1,58	50,3%
3.1.1	Услуги связи и интернет	3,63	1,49	40,9%	0,76	0,76	1,52	102,47	1,62	106,3%	1,58	103,8%
3.1.2	Юридические услуги											
3.1.3	Аудиторские услуги											
3.1.4	Консультационные услуги											
3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов и территорий				0,81	0,81	1,62					
3.1.6	Информационные услуги											
3.1.7	Управленческие услуги											
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	56,25	35,07	62,3%	18,39	18,39	36,77	104,85	38,90	105,8%	38,50	104,7%

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период			
					Утверждено				план организации		расчет Госкомитета	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	43,21	26,94	62,3%	14,12	14,12	28,24	104,85	29,88	105,8%	29,57	104,7%
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	13,05	8,13	62,3%	4,26	4,26	8,53	104,85	9,02	105,8%	8,93	104,7%
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем											
3.4	Служебные командировки											
3.5	Обучение персонала	0,14			0,03	0,03	0,06		0,07	106,3%	0,06	103,8%
3.6	Страхование производственных объектов											
3.7	Прочие административные расходы				1,04	1,04	2,08		12,74	612,5%	12,08	580,8%
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов	1,11	0,79	71,4%	0,38	0,38	0,75	94,76	0,69	92,2%	0,69	92,2%
3.7.2	Расходы по охране объектов и территорий											
4	Сбытовые расходы гарантирующих организаций											
4.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ											
5	Амортизация	25,08	16,17	64,5%	7,48	7,48	14,95	92,46	1,37	9,2%	1,37	9,2%
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения	25,08	16,17	64,5%	7,48	7,48	14,95	92,46	1,37	9,2%	1,37	9,2%
6	Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату											
6.1	Аренда имущества											
6.2	Концессионная плата											
6.3	Лизинговые платежи											
6.4	Аренда земельных участков											
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	9,63	6,86	71,2%	3,32	3,32	6,63	96,76	6,86	103,4%	6,86	103,4%

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период			
					Утверждено				план организации		расчет Госкомитета	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году
7.1	Налог на прибыль при ОСН											
7.2	Единый налог при УСН											
7.3	Налог на имущество организаций	3,42	2,82	82,6%	1,22	1,22	2,44	86,46	2,82	115,7%	2,82	115,7%
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	0,88	0,50	56,4%	0,32	0,32	0,64	128,53	0,50	77,8%	0,50	77,8%
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом											
7.6	Земельный налог	3,82	2,53	66,3%	1,28	1,28	2,56	101,19	2,53	98,8%	2,53	98,8%
7.7	Транспортный налог	1,51	1,00	66,5%	0,50	0,50	0,99	98,78	1,00	101,2%	1,00	101,2%
7.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов											
8	Нормативная прибыль		2,69		1,70	1,70	3,40	126,39	3,50	102,9%		
8.1	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним											
8.2	Расходы на капитальные вложения											
8.3	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами		2,69		1,70	1,70	3,40	126,39	3,50			
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль											
8.5	Величина нормативной прибыли											
9	Убыток											
10	Итого НВВ	1 310,78	1 205,53	92,0%	682,73	712,89	1 395,62	115,77	1 462,80	104,8%	1 398,77	100,2%