Дата:

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
АО «Высокогорские коммунальные сети»
Высокогорского муниципального района
для потребителей Дачного сельского поселения
на 2017 год

№ тарифного дела: **26/141**

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления АО «Высокогорские коммунальные сети» об установлении тарифов на водоотведение 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 № 26/140, о чем организация своевременно уведомлена.

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

Данные, приведенные в предложениях об установлении тарифа на 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.

На основании дополнительного соглашения к договору аренды муниципального имущества №18 от 01.07.2015, заключенного АО «Высокогорские коммунальные сети» с Исполнительным комитетом Дачного сельского поселения Высокогорского муниципального района, внутрипоселковые коммунальные сети, протяженностью 1,7км, напорные канализационные сети, протяженностью 2,1км, очистные сооружения и КНС переданы во временное владение и пользование АО «Высокогорские коммунальные сети».

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

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

АО «Высокогорские коммунальные сети» работает на общей системе налогообложения.

Основными направлениями деятельности организации являются:

- водоснабжение потребителей;
- водоотведение потребителей;
- теплоснабжение.

АО «Высокогорские коммунальные сети» Дачного и Чернышевского сельских поселений оказывает услуги водоотведения и очистки сточных вод населению, бюджетным и прочим потребителям указанных сельских поселений.

Протяженность арендуемых канализационных сетей составляет 3,8км.

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

Район/организация	с 1 марта 2016 года до 30 июня 2016 года	с 1 июля 2016 года до 31 декабря 2016 года
АО «Высокогорские коммунальные сети»	25,08	25,70

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

Показатели	2015 (факт)	2016 (утв.)	2017 (прогноз)	2017 (принято ГКТРТ)	2017/ 2016, (%)
Принято сточных вод по категориям потребителей всего; в том числе:	22,81	35,49	25,20	25,50	71,8
по группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	0,17	1,65	0,20	0,50	30,3
по группе потребителей «Население»	22,64	33,84	25,00	25,00	73,8
по группе потребителей «Прочие»	0,00	0,00	0,00	0,00	

Впервые тариф для данного вида деятельности АО «Высокогорские коммунальные сети» был установлен с 01.03.2015 года, объем принятых сточных вод при этом был определен исходя из нормативов потребления коммунального ресурса. В настоящее время имеются фактические данные за 2015 год, в связи с чем, Госкомитетом скорректирован объем принятых сточных вод 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 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		548,39		
Утверждено ГКРТТ		865,22		
прогноз организации			1243,28	723,79
принято ГКРТТ			901,03	669,32

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**
723,79	25,70	100%	31,07	120,8%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ***Производственные расходы*** на 2017 год приняты в сумме 504,45 тыс.руб., в т.ч.:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение приняты в сумме 31,96 тыс.руб., в том числе:

– горюче-смазочные материалы в сумме 31,96 тыс.руб.

2. Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) приняты в размере 37,31 тыс.руб, в том числе

электрическая энергия на технологические цели принята в размере 37,31 тыс.руб. с отклонением 31,3% к уровню 2016 года. Объем покупной электрической энергии принят на основании технического заключения с

учетом снижения объема принятых сточных вод в размере 6,54 тыс.кВт.ч. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере: 5,71 руб./кВт.ч (низкое напряжение).

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 435,18 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 334,24 тыс.руб., утвержденный размер заработной платы проиндексирован на индекс-дефлятор согласно прогнозу социально-экономического развития РФ на 2017г.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) –100,94 тыс.руб.

Численность персонала принята на уровне утвержденного периода регулирования в количестве 2,5 единиц:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Прием и транспортирование стоков	**2,5**	**10,64**	**334,24**
Машинист насосной установки	2	11,21	269,10
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	0,5	10,86	65,14

4. Общехозяйственные расходы* в том числе расходы на охрану труда и договорные услуги, не приняты Госкомитетом, так как АО «Высокогорские коммунальные сети» не представило информацию о наличии фактических затрат по указанной статье за 2015г., 6 и 9 месяцев 2016г., а также не представлены подтверждающие документы.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза, %
1	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	10,00	-	
2	Договорные услуги	22,00	-	
Итого		***32,00***		

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

II. ***Административные расходы*** приняты в размере 106,61 тыс.руб. Расходы организации на заработную плату АУП приняты в соответствии со штатным расписанием. Расходы по статьям: электроэнергия на общеэксплуатационные расходы, услуги банка, подготовка кадров, услуги связи приняты с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год к утвержденному периоду регулирования. Расходы на амортизацию основных средств общехозяйственного назначения приняты на основании данных бухгалтерского учета (не принята сумма амортизации на автомобиль Ниссан Кашкай). Расходы по статьям: услуги ЕРЦ, транспортные расходы, канцелярские товары, договорные услуги, продление ключей, лизинг приняты на уровне предложения организации.

Расходы по статье лизинг экскаватора приняты на уровне предложения организации с учетом договора финансовой аренды (лизинга) №ЛД09386 от 06.04.2015, заключенного с ОАО «Таткоммунпромкомплект» на сумму 3440,36 тыс.руб. с ежемесячной оплатой 56,60 тыс.руб. (без НДС).

В договорные услуги включены следующие договоры:

1. договор аренды недвижимого имущества №КР-1196 от 01.02.2016, заключенный с ПАО «Таттелеком» на сумму 87,36 тыс.руб. (без НДС) в год;

2. договор №1 от 12.01.2015, заключенный с ИП «Галиуллин Р.М.», на техническое обслуживание мини-АТС и телефонии на сумму 12,00 тыс.руб. в год;

3. договор от 01.04.2016 №8, заключенный с ИП «Гиниятуллин И.Ш.», в размере 5,00 тыс.руб в месяц (услуги программиста);

4. договор №330 от 01.03.2015, заключенный с ООО «ЦБ АУТСОРСИНГ» (услуги по мониторингу транспортных средств, техническому обслуживанию бортового оборудования) 28,80 тыс.руб. в год;

5. сублицензионный договор №169169205 от 23.04.2015 на право использования программного комплекса «СБиС», заключенный с ООО СБиС ЭО», на сумму 3700 руб.;

6. лицензионный договор на право использования СКЗИ «КриптоПРО CSP», заключенный с ЗАО «ПФ «СКБ Контур» на сумму 3000 руб.;

7. договор №169169205 от 23.04.2015, заключенный с ООО «Компания «Тензор», на подключение и оказание услуг обмена электронными документами на сумму 300руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза, %
1	Заработная плата АУП	6029,28	4361,17	72,3%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	1820,84	1317,07	72,3%
3	Амортизация основных средств общехозяйственного назначения	1117,73	1003,75	89,8%

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза, %
4	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	117,42	97,24	82,8%
5	Транспортные услуги	100,00	100,00	100,0%
6	Услуги банка	100,00	65,39	65,4%
7	Услуги ЕРЦ	750,00	750,00	100,0%
8	Подготовка кадров	65,00	35,27	54,3%
9	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	120,00	127,16	106,0%
10	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	150,00	150,00	100,0%
11	Договорные услуги	150,00	150,00	100,0%
12	Продление ключей, регистрационный сбор, госпошлина, услуги БТИ	10,00	10,00	100,0%
13	Лизинг экскаватора	97,40	97,40	100,0%
	ИТОГО	***10627,67***	***8264,45***	***77,7%***
	Водоснабжение – 1,29	***137,09***	***106,61***	***77,7%***

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	38,00	456,00
Бухгалтер	2	19,00	456,00
Экономист	1	25,00	300,00
Главный инженер	1	30,00	360,00
Отдел кадров	0,5	12,00	72,00
Зав.складом	1	16,00	192,00
Диспетчера + уборщица	5	8,04	482,46
Гл.бухгалтер	1	30,00	360,00
Инженер по сбыту	1	21,36	256,31
Делопроизводитель	1	12,00	144,00
Инженер ПТО	1	14,87	178,47
Начальник Дубъязского участка	1	25,00	300,00
Зам. Директора	1	32,00	384,00
Инженер охраны труда	1	13,00	156,00
Начальник юр. отдела	1	22,00	264,00
Итого	***19,5***	***18,6***	***4361,17***

Организация оказывает услуги водоснабжения и прочие. Распределение общехозяйственных расходов осуществляется согласно учетной политике прямо пропорционально сумме выручки от реализации услуг. Доля общехозяйственных расходов по видам деятельности:

1. водоснабжение (Дачный участок)– 1,18%;
2. водоотведение (Дачный участок)– 1,29%;
3. водоснабжение (Дубъязский участок) – 20,55%;

4. водоснабжение (Высокогорский участок) – 28,31%;
5. водоотведение (Высокогорский участок) – 16,25%
6. теплоснабжение – 28,00%;
7. прочие – 4,42%

Таким образом, административные расходы составляют 106,61 тыс.руб.

III. ***Расходы на ремонт*** приняты в сумме 50,00 тыс.руб. на уровне прогноза организации с отклонением 78,3% к утвержденному периоду регулирования.

IV. ***Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов*****,** на 2016 год приняты в сумме 640,00 тыс.руб. в том числе:

1. транспортный налог в сумме 60,00 руб.;
2. земельный налог в сумме 50,00 руб.;
3. плата за предельно допустимые выбросы в сумме 250,00 руб.;
4. налог на имущество в сумме 150,00 руб.;
5. водный налог в сумме 130,00 руб.

Доля расходов по водоотведению составляет 1,29%. Таким образом, расходы на уплату налогов учтены в размере 8,25 тыс.руб.

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоотведения на 2017 год составит 669,32 тыс.руб.

Заключение

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

АО «Высокогорские коммунальные сети»	Одноставочный тариф на водоотведение (руб./куб.м)		Отклонение к 01.01.2017, %
	с 1 января до 30 июня	с 1 июля до 31 декабря	
Потребители в жилищном секторе Дачного и Чернышевского сельских поселений (тарифы указываются с учетом НДС)	30,33	31,62	104,3%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	25,70	26,80	

Данный тариф согласован с руководителем АО «Высокогорские коммунальные сети» и Исполнительным комитетом Высокогорского муниципального района. Лист согласования прилагается.

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

Уполномоченный по тарифному делу И.И. Насибуллина

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

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2017 год
ОАО «Высокогорские коммунальные сети» для потребителей Дачного и Чернышевского сельских поселений

№ 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	13	14	15
1	Является ли организация плательщиком НДС	(да / нет)	да	да				да		да			да	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	Пропущено сточных вод всего , в том числе:	Тыс. м3	35,49	22,82	64,3%	17,75	17,75	35,49	155,5%	25,20	12,75	12,75	25,50	71,9%
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	35,49	22,82	64,3%	17,75	17,75	35,49	155,5%	25,20	12,75	12,75	25,50	71,9%
2.3.1	Население	Тыс. м3	33,84	22,64	66,9%	16,92	16,92	33,84	149,4%	25,00	12,50	12,50	25,00	73,9%
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3	1,65	0,17	10,5%	0,83	0,83	1,65	953,8%	0,20	0,25	0,25	0,50	30,3%
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3												
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению		0,00	0,00	64,3%					0,00	0,00	0,00	0,00	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	тыс. руб.	865,22	680,81	78,7%	445,05	455,99	901,03	132,3%	723,79	327,68	341,65	669,32	74,3%
4	Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего	тыс. руб.	836,11	525,56	62,9%	403,61	429,66	833,26	158,5%	633,73	291,23	304,68	595,91	71,5%
4.1	Прямые расходы	тыс. руб.	836,11	524,31	62,7%	378,21	402,69	780,89	148,9%	560,61	263,00	275,48	538,47	69,0%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	50,00	47,21	94,4%	26,04	28,31	54,35	115,1%	57,07	18,03	19,29	37,31	68,7%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	297,24	241,00	81,1%	153,92	165,31	319,23	132,5%	335,34	163,28	170,96	334,24	104,7%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	89,77	72,00	80,2%	46,48	49,92	96,40	133,9%	101,27	49,31	51,63	100,94	104,7%
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.				32,76	32,76	65,51						

№ 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	13	14	15
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	370,00	134,00	36,2%	111,54	118,46	230,00	171,6%	50,00	24,53	25,47	50,00	21,7%
4.1.7	Услуги по транспортированию стоков, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
4.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	29,10	30,10	103,4%	7,47	7,93	15,40	51,2%	16,93	7,84	8,14	15,98	103,8%
4.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.												
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.		1,25		25,40	26,97	52,37	4184,4%	73,13	28,23	29,20	57,43	109,7%
5	Очистка стоков и утилизация сточной жидкости (РОС) - всего	тыс. руб.		155,25		41,44	26,33	67,77	43,7%	90,06	36,45	36,96	73,41	108,3%
5.1	Прямые расходы	тыс. руб.		30,10		7,47	7,93	15,40	51,2%	16,93	7,84	8,14	15,98	103,8%
5.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.		30,10		7,47	7,93	15,40	51,2%	16,93	7,84	8,14	15,98	103,8%
5.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.												
5.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.		125,16		33,97	18,40	52,37	41,8%	73,13	28,61	28,82	57,43	109,7%
6	Утилизация осадка и его захоронение (РУО) - всего	тыс. руб.	29,10											
7	Расходы на весь технологический процесс - всего	тыс. руб.	865,22	680,81	78,7%	445,05	455,99	901,03	132,3%	723,79	327,68	341,65	669,32	74,3%
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.	865,22	554,41	64,1%	385,68	410,62	796,29	143,6%	577,54	270,84	283,62	554,45	69,6%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	50,00	47,21	94,4%	26,04	28,31	54,35	115,1%	57,07	18,03	19,29	37,31	68,7%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	297,24	241,00	81,1%	153,92	165,31	319,23	132,5%	335,34	163,28	170,96	334,24	104,7%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	89,77	72,00	80,2%	46,48	49,92	96,40	133,9%	101,27	49,31	51,63	100,94	104,7%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.				32,76	32,76	65,51						

№ 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	13	14	15
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	370,00	134,00	36,2%	111,54	118,46	230,00	171,6%	50,00	24,53	25,47	50,00	21,7%
7.1.8	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.												
7.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	58,21	60,20	103,4%	14,94	15,86	30,80	51,2%	33,86	15,68	16,28	31,96	103,8%
7.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.												
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.		126,41		59,37	45,37	104,74	82,9%	146,26	56,84	58,03	114,87	109,7%
8	Валовая прибыль	тыс. руб.												
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.		132,42										
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.												
11	Товарная продукция	тыс. руб.	865,22	548,39	63,4%	445,05	455,99	901,03	164,3%	723,79	327,68	341,65	669,32	74,3%
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	24,38	24,03	98,6%	25,08	25,70	25,39	105,6%	28,72	25,70	26,80	26,25	103,4%

Смета расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2017 год

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утверждено Госкомитетом				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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Является ли организация плательщиком НДС	да	да				да		да
1	Производственные расходы	495,22	451,28	91,13	241,83	258,93	500,79	110,97	504,45
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	28,00	58,90	210,38	15,39	15,39	30,79	52,28	31,96
1.1.1	Реагенты								
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	28,00	28,03	100,11	15,39	15,39	30,79	109,86	31,96
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства		30,87						
1.2	Расходы на энергетические ресурсы	50,00	47,21	94,42	26,04	28,31	54,35	115,13	37,31
1.2.1	Электроэнергия	50,00	47,21	94,42	26,04	28,31	54,35	115,13	37,31
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:	387,01	313,00	80,88	200,40	215,23	415,65	132,79	435,18
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	297,24	241,00	81,08	153,92	165,31	319,24	132,46	334,24
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	89,77	72,00	80,20	46,48	49,92	96,41	133,90	100,94
1.5.	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам								
1.6	Общехозяйственные расходы	30,21	32,17	106,49					
1.7	Прочие производственные расходы, в том числе:								

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утверждено Госкомитетом				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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Ремонтные расходы	370,00	134,00	36,22	111,54	118,46	230,00	171,64	50,00
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	370,00	134,00	36,22	111,54	118,46	230,00	171,64	50,00
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения 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		89,27		56,30	41,49	97,79	109,54	106,61
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями								
3.1.1	Услуги связи и интернет		1,45		0,74	0,84	1,58	109,26	1,64
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы		89,27		34,50	35,45	69,95	78,35	73,25
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала		68,13		26,50	27,22	53,72	78,86	56,26
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы		21,14		8,00	8,22	16,22	76,73	16,99
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								

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утверждено Госкомитетом				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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3.7	Прочие административные расходы, в том числе:				21,80	6,04	27,84		33,36
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов		11,47		5,00	5,62	10,62	92,58	12,95
4	Сбытовые расходы гарантирующих организаций								
5	Амортизация								
6	Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату				32,76	32,76	65,51		
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов		6,27		2,61	4,34	6,95	110,88	8,26
7.1	Налог на прибыль при ОСН								
7.2	Единый налог при УСН								
7.3	Налог на имущество организаций				0,80	0,80	1,60		1,68
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду		3,84		1,29	1,29	2,58	67,17	3,23
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом		1,64		0,52	0,52	1,04	63,91	1,94
7.6	Земельный налог		0,31			1,34	1,34	426,68	0,65
7.7	Транспортный налог		0,48			0,39	0,39	80,55	0,77
8	Нормативная прибыль								
9	Убыток		132,42						
10	Итого НВВ	865,22	548,40	63,38	445,04	455,98	901,04	164,30	669,32

Дата:_____

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
АО «Высокогорские коммунальные сети»
Высокогорского муниципального района
на 2017 год

№ тарифного дела: 26/138

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления АО «Высокогорские коммунальные сети» 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 № 26/138, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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 к договору аренды муниципального имущества №12 от 01.07.2015, заключенного АО «Высокогорские коммунальные сети» с советом Высокогорского сельского поселения Высокогорского муниципального района, артезианские скважины, водонапорные башни, водопроводные сети переданы во временное владение и пользование АО «Высокогорские коммунальные сети» на срок до 31.12.2016.

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

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

АО «Высокогорские коммунальные сети» работает на общей системе налогообложения.

Основными направлениями деятельности организации являются:

- водоснабжение потребителей;
- водоотведение потребителей;
- теплоснабжение.

Подъем воды осуществляется из подземных источников. На артезианских скважинах установлены глубинные насосы марки ЭЦВ 6-10-125 и Willo BL 80/160- 18,5/2, далее вода подается на распределительные водопроводные сети. Насос К 90/160 находится в резерве. Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям общей протяженностью 111,66км.

Потребителями питьевой воды являются население, бюджетные организации и прочие потребители Красносельского и Высокогорского сельских поселений.

Тариф на питьевую воду на 2016 год установлен постановлением Госкомитета от 16.12.2015 № 10-40/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
АО «Высокогорские коммунальные сети»	15,80	16,43

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)	2017/ 2016, (%)
Поднято воды	877,96	786,95	929,37	788,06	892,20	924,36	117,3%
потери воды	188,12	88,63	84,48	70,10	70,20	84,48	120,5%
	21,2%	11,3%	9,1%	8,9%	7,8%	9,1%	
расход воды на хозяйственные нужды	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
расход воды на технологические нужды	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Отпуск воды по категориям потребителей, в т.ч.:	689,84	698,32	844,88	717,96	822,00	839,88	113,8%
по группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	72,14	60,29	56,98	77,46	57,00	51,98	67,1%
по группе потребителей «Население»	578,16	602,55	742,89	605,00	720,00	742,89	122,8%
	83,9%	86,3%	79,9%	84,3%	87,6%	87,6%	
по группе потребителей «Прочие»	39,53	35,48	45,01	35,50	45,00	45,01	126,8%

Объем реализации воды на 2017 год принят на уровне фактического объема реализации воды за последний отчетный год, по группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней» с учетом письма АО «Высокогорские коммунальные сети» от 21.11.2016 №889.

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	10322,23	13012,50		
Утверждено ГКРТТ			11569,64	
прогноз организации			14425,71	14508,31
принято ГКРТТ				13821,67

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**
14508,31	16,43	100%	18,12	110,3%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ***Производственные расходы*** на 2017 год приняты в сумме 9316,38 тыс.руб., в т.ч.:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение приняты в сумме 311,81 тыс.руб., в том числе:

– горюче-смазочные материалы в сумме 311,81 тыс.руб.

2. Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) приняты в размере 5120,06 тыс.руб, в том числе

электрическая энергия на технологические цели принята в размере 5120,06 тыс.руб. с ростом 102,9% к уровню 2016 года. Объем покупной электрической энергии принят в размере 1058,20 тыс.кВт.ч. с учетом фактических данных за 2015 год, тариф принят с учетом индекса-дефлятора. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере: 5,54 руб./кВт.ч (низкое напряжение) и 4,77 руб./кВт.ч (среднее второе напряжение).

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 2578,29 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 1980,25 тыс.руб. Размер заработной платы принят в соответствии со штатным расписанием организации и с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 598,04 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в соответствии со штатным расписанием организации:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды	**11**	**15,00**	**1980,25**
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	5,0	18,85	1130,76
Обходчик	1,0	12,98	155,72
Водораздатчик	2,5	8,64	259,20
Контролер	1,5	12,98	233,56
Электромонтер	1,0	16,75	201,02

4. Прочие производственные расходы на 2017 год приняты в сумме 465,00 тыс.руб., в том числе:

- 25,00 тыс.руб. на химический анализ воды в соответствии с договором, заключенным с Федеральным бюджетным учреждением здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии в Республике Татарстан». Отклонение от прогноза организации 93,5%, так как не приняты затраты на разработку нормативно-технической документации для получения лицензии

на право пользования недрами в связи с отсутствием подтверждающих документов;

- 440,00 тыс.руб. на разработку нормативно-технической экологической документации по оценке запасов подземных вод с. Высокая Гора в соответствии с договором от 14.10.2016 №130 АСОЗ, заключенным с ООО «РЕКО». Сумма по договору составляет 800,00 тыс.руб. Учитывая, что в необходимой валовой выручке 2016 года были учтены затраты по данной статье в сумме 360,00 тыс.руб., затраты на 2017 год приняты в сумме 440,00 тыс.руб.

5. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 841,22 тыс.руб. Расходы организации на заработную плату цехового персонала приняты в соответствии со штатным расписанием организации и с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год. Расходы на амортизацию основных средств цехового назначения, охрану труда и договорные услуги приняты на уровне предложения организации.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза, %
1	Заработная плата цехового персонала	504,00	449,20	89,1
2	Отчисления на социальное страхование	152,21	135,66	89,1
3	Амортизация основных средств цехового назначения	81,36	81,36	100,0
4	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	25,00	25,00	100,0
5	Договорные услуги (договор от 11.01.2016 № 49 с ООО «ТД «ТРАНСТЕХЛАЙН» на услуги автокрана и манипулятора)	150,00	150,00	100,0
Итого		***912,57***	***841,22***	***81,1***

Численность цехового персонала принята на уровне утвержденного периода регулирования:

Наименования специальностей	**Численность (чел.)**	**Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)**	**Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)**
Мастер	1,00	21,00	252,00
Водитель	1,00	16,43	197,20
Итого	**2,0**	**18,71**	**449,20**

** **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. ***Административные расходы*** приняты в размере 2339,66 тыс.руб. Расходы организации на заработную плату АУП приняты в соответствии со штатным расписанием. Расходы по статьям: электроэнергия на общеэксплуатационные расходы, услуги банка, подготовка кадров, услуги связи приняты с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год к утвержденному периоду регулирования. Расходы на амортизацию основных средств общехозяйственного назначения приняты на основании данных бухгалтерского учета (не принята сумма амортизации на автомобиль Ниссан Кашкай). Расходы по статьям: услуги ЕРЦ, транспортные расходы, канцелярские товары, договорные услуги, продление ключей, лизинг приняты на уровне предложения организации.

Расходы по статье лизинг экскаватора приняты на уровне предложения организации с учетом договора финансовой аренды (лизинга) №ЛД09386 от 06.04.2015, заключенного с ОАО «Таткоммунпромкомплект» на сумму 3440,36 тыс.руб. с ежемесячной оплатой 56,60 тыс.руб. (без НДС).

В договорные услуги включены следующие договоры:

1. договор аренды недвижимого имущества №КР-1196 от 01.02.2016, заключенный с ПАО «Таттелеком» на сумму 87,36 тыс.руб. (без НДС) в год;

2. договор №1 от 12.01.2015, заключенный с ИП «Галиуллин Р.М.», на техническое обслуживание мини-АТС и телефонии на сумму 12,00 тыс.руб. в год;

3. договор от 01.04.2016 №8, заключенный с ИП «Гиниятуллин И.Ш.», в размере 5,00 тыс.руб в месяц (услуги программиста);

4. договор №330 от 01.03.2015, заключенный с ООО «ЦБ АУТСОРСИНГ» (услуги по мониторингу транспортных средств, техническому обслуживанию бортового оборудования) 28,80 тыс.руб. в год;

5. сублицензионный договор №169169205 от 23.04.2015 на право использования программного комплекса «СБиС», заключенный с ООО СБиС ЭО», на сумму 3700 руб.;

6. лицензионный договор на право использования СКЗИ «КриптоПРО CSP», заключенный с ЗАО «ПФ «СКБ Контур» на сумму 3000 руб.;

7. договор №169169205 от 23.04.2015, заключенный с ООО «Компания «Тензор», на подключение и оказание услуг обмена электронными документами на сумму 300руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза, %
1	Заработная плата АУП	6029,28	4361,17	72,3%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	1820,84	1317,07	72,3%
3	Амортизация основных средств	1117,73	1003,75	89,8%

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза, %
	общехозяйственного назначения			
4	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	117,42	97,24	82,8%
5	Транспортные услуги	100,00	100,00	100,0%
6	Услуги банка	100,00	65,39	65,4%
7	Услуги ЕРЦ	750,00	750,00	100,0%
8	Подготовка кадров	65,00	35,27	54,3%
9	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	120,00	127,16	106,0%
10	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	150,00	150,00	100,0%
11	Договорные услуги	150,00	150,00	100,0%
12	Продление ключей, регистрационный сбор, госпошлина, услуги БТИ	10,00	10,00	100,0%
13	Лизинг экскаватора	97,40	97,40	100,0%
	ИТОГО	***10627,67***	***8264,45***	***77,7%***
	Водоснабжение – 28,31	***3008,70***	***2339,66***	***77,7%***

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	38,00	456,00
Бухгалтер	2	19,00	456,00
Экономист	1	25,00	300,00
Главный инженер	1	30,00	360,00
Отдел кадров	0,5	12,00	72,00
Зав.складом	1	16,00	192,00
Диспетчера + уборщица	5	8,04	482,46
Гл.бухгалтер	1	30,00	360,00
Инженер по сбыту	1	21,36	256,31
Делопроизводитель	1	12,00	144,00
Инженер ПТО	1	14,87	178,47
Начальник Дубъязского участка	1	25,00	300,00
Зам. Директора	1	32,00	384,00
Инженер охраны труда	1	13,00	156,00
Начальник юр. отдела	1	22,00	264,00
Итого	***19,5***	***18,6***	***4361,17***

Организация оказывает услуги водоснабжения и прочие. Распределение общехозяйственных расходов осуществляется согласно учетной политике прямо пропорционально сумме выручки от реализации услуг. Доля общехозяйственных расходов по видам деятельности:

1. водоснабжение (Высокогорский участок) – 28,31%;
2. водоотведение (Высокогорский участок) – 16,25%

3. водоснабжение (Дачный участок)– 1,18%;
4. водоотведение (Дачный участок)– 1,29%;
5. водоснабжение (Дубъязский участок) – 20,55%;
6. теплоснабжение – 28,00%;
7. прочие – 4,42%

Таким образом, административные расходы составляют 2339,66 тыс.руб.

III. ***Расходы на ремонт*** приняты в размере 1718,41 тыс.руб. с ростом к уровню 2016 года на 209,5%. Расходы приняты с учетом предоставленных локальных сметных расчетов, согласно которым запланированы работы по ремонту скважин.

IV. ***Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов*****,** на 2017 год приняты в сумме 640,00 тыс.руб. в том числе:

1. транспортный налог в сумме 60,00 руб.;
2. земельный налог в сумме 50,00 руб.;
3. плата за предельно допустимые выбросы в сумме 250,00 руб.;
4. налог на имущество в сумме 150,00 руб.;
5. водный налог в сумме 130,00 руб.

Доля расходов по водоснабжению составляет 28,31%. Таким образом, расходы на уплату налогов учтены в размере 181,18 тыс.руб.

Расходы на амортизацию на 2017 год приняты в сумме 266,02 тыс.руб. Амортизационные отчисления планируется направить на проведение мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности, в том числе установку СУиЗ «Лоцман+» и электроконтактные манометры на 11 скважинах.

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2017 год составит 13821,67 тыс.руб.

Заключение

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

АО «Высокогорские коммунальные сети»	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Отклонение к 01.01.2017, %
	с 1 января до 30 июня	с 1 июля до 31 декабря	
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	19,39	19,45	100,3%

Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	16,43	16,48	

Данный тариф согласован с руководителем АО «Высокогорские коммунальные сети» и Исполнительным комитетом Высокогорского муниципального района. Лист согласования прилагается.

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

Уполномоченный по тарифному делу И.И. Насибуллина

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

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2017 год
АО «Высокогорские 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				да		да			да	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	Реализовано воды, в том числе:	тыс. м3	718,79	844,88	117,5%	358,98	358,98	717,96	85,0%	822,00	419,94	419,94	839,89	117,0%
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	718,79	844,88	117,5%	358,98	358,98	717,96	85,0%	822,00	419,94	419,94	839,89	117,0%
2.3.1	Население	тыс. м3	600,00	742,90	123,8%	302,50	302,50	605,00	81,4%	720,00	371,45	371,45	742,90	122,8%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	77,46	56,98	73,6%	38,73	38,73	77,46	135,9%	57,00	25,99	25,99	51,98	67,1%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	41,33	45,01	108,9%	17,75	17,75	35,50	78,9%	45,00	22,50	22,50	45,01	126,8%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час	0,08	0,10	117,5%	0,08	0,08	0,16	165,9%	0,09	0,05	0,05	0,10	59,9%
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	тыс. руб.	11 049,15	12 821,39	116,0%	5 671,89	5 897,75	11 569,64	90,2%	14 508,31	6 899,66	6 922,02	13 821,67	119,5%
4	Подъем воды (РПВ) - всего:	тыс. руб.	7 982,80	10 153,25	127,2%	4 611,41	4 968,45	9 579,86	94,4%	11 989,65	5 671,90	5 974,87	11 646,77	121,6%
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	6 982,68	8 724,20	124,9%	4 054,07	4 376,56	8 430,63	96,6%	10 384,80	5 053,44	5 332,90	10 386,34	123,2%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	4 576,00	4 662,79	101,9%	2 383,38	2 590,73	4 974,11	106,7%	5 444,50	2 473,46	2 646,60	5 120,06	102,9%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	979,44	1 740,50	177,7%	739,19	793,89	1 533,08	88,1%	2 001,00	967,39	1 012,86	1 980,25	129,2%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	295,79	521,97	176,5%	223,23	239,75	462,98	88,7%	604,30	292,15	305,88	598,04	129,2%
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	82,68	160,56	194,2%	63,34	67,26	130,60	81,3%	160,56	80,28	80,28	160,56	122,9%
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												

№ 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
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.		752,88		349,34	371,00	720,34	95,7%	1 366,08	843,19	875,23	1 718,41	238,6%
4.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												
4.1.7	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.												
4.1.8	Услуги по транспортированию неочищенной воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	288,77	879,00	304,4%	208,30	221,22	429,52	48,9%	615,86	282,88	293,63	576,52	134,2%
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	760,00	6,50	0,9%	87,29	92,71	180,00	2769,2%	192,50	114,08	118,42	232,50	129,2%
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	1 000,12	1 429,05	142,9%	557,34	591,89	1 149,23	80,4%	1 604,85	618,46	641,96	1 260,43	109,7%
6	Транспортирование воды (РТВ) - всего:	тыс. руб.	2 987,17	2 668,14	89,3%	1 060,48	929,30	1 989,78	74,6%	2 518,67	1 227,76	947,15	2 174,90	109,3%
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	1 987,05	1 239,09	62,4%	503,14	337,41	840,55	67,8%	913,82	449,70	464,78	914,48	108,8%
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.												
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.	68,28	105,46	154,5%	63,55	67,48	131,03	124,2%	105,46	52,73	52,73	105,46	80,5%
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.	870,00	248,13	28,5%	48,50	51,50	100,00	40,3%					
6.1.7	Услуги по транспортированию воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
6.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	288,77	879,00	304,4%	303,80	125,72	429,52	48,9%	615,86	282,88	293,63	576,52	134,2%
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	760,00	6,50	0,9%	87,29	92,71	180,00	2769,2%	192,50	114,08	118,42	232,50	129,2%

№ 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		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	1 000,12	1 429,05	142,9%	557,34	591,89	1 149,23	80,4%	1 604,85	778,06	482,37	1 260,43	109,7%
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	11 049,15	12 821,39	116,0%	5 671,89	5 897,75	11 569,64	90,2%	14 508,31	6 899,66	6 922,02	13 821,67	119,5%
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	9 048,92	9 963,29	110,1%	4 557,21	4 713,97	9 271,18	93,1%	11 298,62	5 503,14	5 797,69	11 300,82	121,9%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	79,19											
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	4 576,00	4 662,79	101,9%	2 383,38	2 590,73	4 974,11	106,7%	5 444,50	2 473,46	2 646,60	5 120,06	102,9%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	979,44	1 740,50	177,7%	739,19	793,89	1 533,08	88,1%	2 001,00	967,39	1 012,86	1 980,25	129,2%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	295,79	521,97	176,5%	223,23	239,75	462,98	88,7%	604,30	292,15	305,88	598,04	129,2%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	150,96	266,02	176,2%	126,89	134,74	261,63	98,3%	266,02	133,01	133,01	266,02	101,7%
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	870,00	1 001,01	115,1%	397,84	422,50	820,34	82,0%	1 366,08	843,19	875,23	1 718,41	209,5%
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.	577,55	1 758,00	304,4%	512,10	346,94	859,04	48,9%	1 231,72	565,77	587,27	1 153,04	134,2%
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	1 520,00	13,00	0,9%	174,58	185,42	360,00	2769,2%	385,00	228,16	236,84	465,00	129,2%
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	2 000,23	2 858,10	142,9%	1 114,68	1 183,78	2 298,46	80,4%	3 209,69	1 396,52	1 124,33	2 520,85	109,7%
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.												
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.												
11	Товарная продукция	тыс. руб.	11 049,15	13 012,50	117,8%	5 671,89	5 897,75	11 569,64	88,9%	14 508,31	6 899,66	6 922,02	13 821,67	119,5%
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	15,37	15,40	100,2%	15,80	16,43	16,11	104,6%	17,65	16,43	16,48	16,46	102,1%

Смета расходов для расчета тарифов 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				да		да	
1	Производственные расходы	6 931,10	8 683,26	125,28	3 914,60	3 914,62	7 829,21	90,16	8 851,39	113,06
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	216,98	309,03	142,43	100,55	100,55	201,10	65,07	311,81	155,06
1.1.1	Реагенты	79,19								
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	137,79	309,03	224,28	100,55	100,55	201,10	65,07	311,81	155,06
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства									
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	4 576,00	4 662,79	101,90	2 487,05	2 487,06	4 974,11	106,68	5 120,06	102,93
1.2.1	Электроэнергия	4 576,00	4 662,79	101,90	2 487,05	2 487,06	4 974,11	106,68	5 120,06	102,93
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:	1 275,23	2 262,47	177,42	998,03	998,03	1 996,06	88,22	2 578,29	129,17
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	979,44	1 740,50	177,70	766,53	766,54	1 533,07	88,08	1 980,25	129,17
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	295,79	521,97	176,47	231,50	231,50	462,99	88,70	598,04	129,17

№ 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
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам									
1.5	Общехозяйственные расходы	439,76	1 448,97	329,49	328,97	328,97	657,94	45,41	841,22	127,86
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:	423,14								
2	Ремонтные расходы	870,00	1 001,01	115,06	410,17	410,17	820,34	81,95	1 718,41	209,48
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	870,00	1 001,01	115,06	410,17	410,17	820,34	81,95	1 718,41	209,48
3	Административные расходы	2 983,15	2 543,82	85,27	1 162,35	1 343,52	2 505,87	98,51	2 804,67	111,92
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	40,60	31,41	77,36	17,34	17,34	34,68	110,42	36,00	103,80
3.1.1	Услуги связи и интернет	40,60	31,41	77,36	17,34	17,34	34,68	110,42	36,00	103,80
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	1 413,59	2 051,67	145,14	767,50	767,51	1 535,01	74,82	1 607,51	104,72
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	1 085,71	1 592,52	146,68	589,48	589,48	1 178,96	74,03	1 234,65	104,72
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	327,88	459,15	140,04	178,02	178,03	356,05	77,54	372,86	104,72
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	8,96	17,62	196,60	4,81	4,81	9,62	54,61	9,99	103,80
3.6	Страхование производственных объектов									

№ 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
3.7	Прочие административные расходы	1 520,00	443,13	29,15	372,70	553,86	926,56	209,09	1 151,18	124,24
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов	33,12	249,12	752,20	116,55	116,55	233,10	93,57	284,16	121,91
4	Сбытовые расходы гарантирующих организаций									
5	Амортизация	150,96	266,02	176,22	130,81	130,82	261,63	98,35	266,02	101,68
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения	150,96	266,02	176,22	130,81	130,82	261,63	98,35	266,02	101,68
6	Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату									
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	113,96	136,17	119,49	53,96	98,63	152,59	112,06	181,18	118,74
7.1	Налог на прибыль при ОСН									
7.2	Единый налог при УСН									
7.3	Налог на имущество организаций	70,00			17,50	17,60	35,10		42,47	120,97
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	5,60	83,41	1 489,43	25,00	31,62	56,62	67,88	70,78	125,00
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом	21,00	35,50	169,07	11,46	11,47	22,93	64,59	36,80	160,49
7.6	Земельный налог	6,16	6,83	110,84		29,44	29,44	431,22	14,16	48,08
7.7	Транспортный налог	11,20	10,43	93,15		8,49	8,49	81,41	16,99	200,00
7.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов									

№ 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
8	Нормативная прибыль		191,11							
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		191,11							
9	Убыток									
10	Итого НВВ	11 049,17	12 821,39	116,04	5 671,89	5 897,76	11 569,64	90,24	13 821,68	119,47

Дата: _____

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
АО «Высокогорские коммунальные сети»
Высокогорского муниципального района
на 2017 год

№ тарифного дела: 26/139

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления АО «Высокогорские коммунальные сети» об установлении тарифов на водоотведение 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 № 26/139, о чем организация своевременно уведомлена.

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

Данные, приведенные в предложениях об установлении тарифа на 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.

На основании дополнительного соглашения к договору аренды муниципального имущества, заключенного АО «Высокогорские коммунальные сети» с Советом Высокогорского сельского поселения Высокогорского муниципального района, канализация по ул. Арбузова передана во временное владение и пользование АО «Высокогорские коммунальные сети» на срок до 31.03.2017.

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

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

АО «Высокогорские коммунальные сети» работает на общей системе налогообложения.

Основными направлениями деятельности организации являются:

- водоснабжение потребителей;

- водоотведение потребителей;
- теплоснабжение.

АО «Высокогорские коммунальные сети» оказывает услуги водоотведения и очистки сточных вод населению, бюджетным и прочим потребителям Красносельского и Высокогорского сельских поселений.

Канализационные сети и биологические очистные сооружения находятся в собственности организации.

Тариф на водоотведение на 2016 год установлен постановлением Госкомитета от 16.12.2015 № 10-40/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
АО «Высокогорские коммунальные сети»	18,49	19,33

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 ГКТРТ)	2017/ 2016
Принято сточных вод по категориям потребителей всего; в том числе:	517,84	435,76	447,51	447,10	448,50	445,50	100,3
по группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	70,27	59,55	54,40	50,85	55,00	52,00	108,2
по группе потребителей «Население»	404,13	333,18	344,62	350,00	345,00	345,00	98,6
по группе потребителей «Прочие»	43,43	43,02	48,48	46,25	48,50	48,50	104,8

Объем отпуска сточных вод на 2017 год по группе потребителей «Население» и «Прочие» принят на уровне предложения организации, по группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней» в соответствии с письмом АО «Высокогорские коммунальные сети» от 21.11.2016 №889.

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 2016 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	7656,27	8081,27		
Утверждено ГКРТТ		10141,27	8239,99	
прогноз организации				11561,29
принято ГКРТТ				8789,52

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**
11561,29	19,33	100%	32,23	166,7%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ***Производственные расходы*** на 2017 год приняты в сумме 6148,61 тыс.руб., в т.ч.:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение приняты в сумме 339,36 тыс.руб., в том числе:

– горюче-смазочные материалы в сумме 339,36 тыс.руб.

2. Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) приняты в размере 2196,76 тыс.руб, в том числе

электрическая энергия на технологические цели принята в размере 2196,76 тыс.руб. с ростом 114,0%. Объем покупной электрической энергии принят в размере 353,25 тыс.кВт.ч. в соответствии с техническим заключением. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость

электроэнергии в размере: 6,57 руб./кВт.ч (низкое напряжение) и 5,81 руб./кВт.ч (среднее второе напряжение).

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 2017,58 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 1549,60 тыс.руб. Размер заработной платы принят в соответствии со штатным расписанием организации и с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 467,98 тыс.руб.

Численность персонала принята в соответствии со штатным расписанием организации в количестве 11 единиц (не приняты 3 единицы слесаря-ремонтника канализационного ооборудования):

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Прием и транспортирование стоков	**2**	**12,40**	**297,64**
Машинист насосной установки	2	12,40	297,64
Очистка стоков	**9**		**1251,96**
Машинист насосной установки	4	8,64	414,71
Оператор	4	14,30	686,48
Лаборант	1	12,56	150,77
Итого	**11**	**11,73**	**1549,60**

4. Прочие производственные расходы приняты в размере 120,00 тыс.руб. на анализ сточных вод в соответствии с договорами, заключенными с ООО «КазСтройПроект» и ООО «Современные инженерные системы».

5. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 1474,91 тыс.руб. Расходы организации на заработную плату цехового персонала приняты с учетом штатного расписания организации и индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год. Расходы на охрану труда и договорные услуги приняты на уровне предложения организации.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза, %
1	Заработная плата цехового персонала	564,00	437,20	77,5
2	Отчисления на социальное страхование	170,32	132,04	77,5
3	Амортизация ОС цехового назначения (машина илососная стоимостью 4256,79 тыс.руб.)	835,67	835,67	100,0
4	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	20,00	20,00	100,0
5	Договорные услуги (договор с ООО «Современные Инженерные Системы» от 20.04.2015 №52 по оказанию услуг по гидродинамической промывке канализации)	50,00	50,00	100,0

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза, %
Итого		***1639,99***	***1474,91***	***89,9***

Заработная плата цехового персонала (численность персонала принята на уровне утвержденного периода регулирования)

Наименования специальностей	**Численность (чел.)**	**Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)**	**Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)**
Мастер	1,00	20,00	240,00
Водитель	1,00	16,43	197,20
Итого	**2,5**	**11,96**	**437,20**

** **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. ***Административные расходы*** приняты в размере 1342,97 тыс.руб. Расходы организации на заработную плату АУП приняты в соответствии со штатным расписанием. Расходы по статьям: электроэнергия на общеэксплуатационные расходы, услуги банка, подготовка кадров, услуги связи приняты с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год к утвержденному периоду регулирования. Расходы на амортизацию основных средств общехозяйственного назначения приняты на основании данных бухгалтерского учета (не принята сумма амортизации на автомобиль Ниссан Кашкай). Расходы по статьям: услуги ЕРЦ, транспортные расходы, канцелярские товары, договорные услуги, продление ключей, лизинг приняты на уровне предложения организации.

Расходы по статье лизинг экскаватора приняты на уровне предложения организации с учетом договора финансовой аренды (лизинга) №ЛД09386 от 06.04.2015, заключенного с ОАО «Таткоммунпромкомплект» на сумму 3440,36 тыс.руб. с ежемесячной оплатой 56,60 тыс.руб. (без НДС).

В договорные услуги включены следующие договоры:

1. договор аренды недвижимого имущества №КР-1196 от 01.02.2016, заключенный с ПАО «Таттелеком» на сумму 87,36 тыс.руб. (без НДС) в год;

2. договор №1 от 12.01.2015, заключенный с ИП «Галиуллин Р.М.», на техническое обслуживание мини-АТС и телефонии на сумму 12,00 тыс.руб. в год;

3. договор от 01.04.2016 №8, заключенный с ИП «Гиниятуллин И.Ш.», в размере 5,00 тыс.руб в месяц (услуги программиста);

4. договор №330 от 01.03.2015, заключенный с ООО «ЦБ АУТСОРСИНГ» (услуги по мониторингу транспортных средств, техническому обслуживанию бортового оборудования) 28,80 тыс.руб. в год;

5. сублицензионный договор №169169205 от 23.04.2015 на право использования программного комплекса «СБиС», заключенный с ООО СБиС ЭО», на сумму 3700 руб.;

6. лицензионный договор на право использования СКЗИ «КриптоПРО CSP», заключенный с ЗАО «ПФ «СКБ Контур» на сумму 3000 руб.;

7. договор №169169205 от 23.04.2015, заключенный с ООО «Компания «Тензор», на подключение и оказание услуг обмена электронными документами на сумму 300руб.

п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза, %
1	Заработная плата АУП	6029,28	4361,17	72,3%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	1820,84	1317,07	72,3%
3	Амортизация основных средств общехозяйственного назначения	1117,73	1003,75	89,8%
4	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	117,42	97,24	82,8%
5	Транспортные услуги	100,00	100,00	100,0%
6	Услуги банка	100,00	65,39	65,4%
7	Услуги ЕРЦ	750,00	750,00	100,0%
8	Подготовка кадров	65,00	35,27	54,3%
9	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	120,00	127,16	106,0%
10	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	150,00	150,00	100,0%
11	Договорные услуги	150,00	150,00	100,0%
12	Продление ключей, регистрационный сбор, госпошлина, услуги БТИ	10,00	10,00	100,0%
13	Лизинг экскаватора	97,40	97,40	100,0%
	ИТОГО	***10627,67***	***8264,45***	***77,7%***
	Водоснабжение – 16,25	***1726,99***	***1342,97***	***77,7%***

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	38,00	456,00
Бухгалтер	2	19,00	456,00
Экономист	1	25,00	300,00
Главный инженер	1	30,00	360,00
Отдел кадров	0,5	12,00	72,00
Зав.складом	1	16,00	192,00
Диспетчера + уборщица	5	8,04	482,46

Гл.бухгалтер	1	30,00	360,00
Инженер по сбыту	1	21,36	256,31
Делопроизводитель	1	12,00	144,00
Инженер ПТО	1	14,87	178,47
Начальник Дубъязского участка	1	25,00	300,00
Зам. Директора	1	32,00	384,00
Инженер охраны труда	1	13,00	156,00
Начальник юр. отдела	1	22,00	264,00
Итого	***19,5***	***18,6***	***4361,17***

Организация оказывает услуги водоснабжения и прочие. Распределение общехозяйственных расходов осуществляется согласно учетной политике прямо пропорционально сумме выручки от реализации услуг. Доля общехозяйственных расходов по видам деятельности:

1. водоснабжение (Высокогорский участок) – 28,31%;
2. водоотведение (Высокогорский участок) – 16,25%
3. водоснабжение (Дачный участок)– 1,18%;
4. водоотведение (Дачный участок)– 1,29%;
5. водоснабжение (Дубъязский участок) – 20,55%;
6. теплоснабжение – 28,00%;
7. прочие – 4,42%

Таким образом, административные расходы составляют 1342,97 тыс.руб.

III. ***Расходы на ремонт*** приняты в размере 960,00 тыс.руб., что меньше прогноза организации на 219,00 тыс.руб.:

- текущий ремонт канализационных сетей по ул. Станционная с учетом предоставленной сметы в сумме 90,00 тыс.руб. на материалы, 870,00 тыс.руб. на оплату услуг сторонних организаций.

IV. ***Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов*****,** на 2017 год приняты в сумме 640,00 тыс.руб. в том числе:

1. транспортный налог в сумме 60,00 руб.;
2. земельный налог в сумме 50,00 руб.;
3. плата за предельно допустимые выбросы в сумме 250,00 руб.;
4. налог на имущество в сумме 150,00 руб.;
5. водный налог в сумме 130,00 руб.

Доля расходов по водоотведению составляет 16,25%. Таким образом, расходы на уплату налогов учтены в размере 104,00 тыс.руб.

Расходы на амортизацию на 2017 год приняты в сумме 233,94 тыс.руб. Амортизационные отчисления планируется направить на проведение мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности, в том числе установку СУиЗ «Лоцман+» и электроконтактные манометры на 11 скважинах.

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоотведения на 2017 год составит 8789,52 тыс.руб.

Заключение

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

АО «Высокогорские коммунальные сети»	Одноставочный тариф на водоотведение (руб./куб.м)		Отклонение к 01.01.2017, %
	с 1 января до 30 июня	с 1 июля до 31 декабря	
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	22,81	23,75	104,1%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	19,33	20,13	

Данный тариф согласован с руководителем АО «Высокогорские коммунальные сети» и Исполнительным комитетом Высокогорского муниципального района. Лист согласования прилагается.

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

Уполномоченный по тарифному делу И.И. Насибуллина

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

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2017 год
АО «Высокогорские 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	13	14	15
1	Является ли организация плательщиком НДС	(да / нет)	да	да				да		да			да	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	Пропущено сточных вод всего , в том числе:	Тыс. м3	565,90	447,51	79,1%	217,88	217,88	435,76	97,4%	448,50	222,75	222,75	445,50	102,2%
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	565,90	447,51	79,1%	217,88	217,88	435,76	97,4%	448,50	222,75	222,75	445,50	102,2%
2.3.1	Население	Тыс. м3	450,00	344,62	76,6%	166,59	166,59	333,18	96,7%	345,00	172,50	172,50	345,00	103,5%
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3	69,65	54,40	78,1%	29,78	29,78	59,56	109,5%	55,00	26,00	26,00	52,00	87,3%
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3	46,25	48,49	104,8%	21,51	21,51	43,02	88,7%	48,50	24,25	24,25	48,50	112,7%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению		0,06	0,05	79,1%	0,03	0,03	0,05	97,9%	0,05	0,03	0,03	0,05	101,7%
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	тыс. руб.	10 141,27	9 076,13	89,5%	4 028,97	4 211,03	8 240,00	90,8%	11 561,29	4 305,76	4 483,76	8 789,52	106,7%
4	Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего	тыс. руб.	5 376,15	5 102,86	94,9%	2 229,64	2 285,09	4 514,73	88,5%	6 782,89	2 053,10	2 143,49	4 196,59	93,0%
4.1	Прямые расходы	тыс. руб.	4 728,82	5 087,26	107,6%	1 909,73	1 945,34	3 855,07	75,8%	5 861,70	1 698,10	1 775,00	3 473,10	90,1%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	723,80	1 487,69	205,5%	923,23	1 003,57	1 926,80	129,5%	1 881,00	458,21	490,29	948,50	49,2%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	529,39	165,84	31,3%	274,14	294,43	568,57	342,8%	984,00	145,40	152,24	297,64	52,3%

№ 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	13	14	15
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	159,87	50,08	31,3%	82,79	88,92	171,71	342,9%	297,17	43,91	45,98	89,89	52,3%
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	370,00	452,00	122,2%	190,44	190,44	380,88	84,3%	470,27	104,97	104,97	209,94	55,1%
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.	2 530,00	2 483,50	98,2%	213,93	128,82	342,75	13,8%	1 179,59	471,05	488,95	960,00	280,1%
4.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	415,75	410,20	98,7%	209,44	222,42	431,86	105,3%	989,67	445,11	462,02	907,13	210,1%
4.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.		37,95		15,76	16,74	32,50	85,6%	60,00	29,44	30,56	60,00	184,6%
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	647,33	15,60	2,4%	319,91	339,75	659,66	4229,4%	921,19	355,00	368,49	723,49	109,7%
5	Очистка стоков и утилизация сточной жидкости (РОС) - всего	тыс. руб.	4 765,12	3 973,27	83,4%	1 799,33	1 925,94	3 725,27	93,8%	4 778,40	2 252,66	2 340,27	4 592,93	123,3%
5.1	Прямые расходы	тыс. руб.	4 117,79	2 413,56	58,6%	1 479,42	1 586,19	3 065,61	127,0%	3 857,21	1 885,89	1 983,56	3 869,44	126,2%
5.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	66,21	35,50	53,6%									
5.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	1 111,50	523,70	47,1%					736,80	603,03	645,24	1 248,26	
5.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 860,23	1 043,16	56,1%	963,30	1 034,59	1 997,89	191,5%	1 572,00	611,61	640,35	1 251,96	62,7%
5.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	561,79	312,92	55,7%	290,92	312,44	603,36	192,8%	474,74	184,70	193,39	378,09	62,7%
5.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	102,30	50,14	49,0%					24,00	12,00	12,00	24,00	
5.1.6	Аренда основного оборудования	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	13	14	15
5.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.												
5.1.8	Услуги по очистке стоков и утилизации сточной жидкости, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
5.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	415,75	410,20	98,7%	209,44	222,42	431,86	105,3%	989,67	445,11	462,02	907,13	210,1%
5.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.		37,95		15,76	16,74	32,50	85,6%	60,00	29,44	30,56	60,00	184,6%
5.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	647,33	1 559,70	240,9%	319,91	339,75	659,66	42,3%	921,19	366,77	356,71	723,49	109,7%
7	Расходы на весь технологический процесс - всего	тыс. руб.	10 141,27	9 076,13	89,5%	4 028,97	4 211,03	8 240,00	90,8%	11 561,29	4 305,76	4 483,76	8 789,52	106,7%
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.	8 846,61	7 500,83	84,8%	3 389,15	3 531,53	6 920,68	92,3%	9 718,92	3 583,98	3 758,56	7 342,55	106,1%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	66,21	35,50	53,6%									
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	1 835,30	2 011,39	109,6%	923,23	1 003,57	1 926,80	95,8%	2 617,80	1 061,24	1 135,52	2 196,76	114,0%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	2 389,62	1 209,00	50,6%	1 237,44	1 329,02	2 566,46	212,3%	2 556,00	757,01	792,59	1 549,60	60,4%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	721,66	363,00	50,3%	373,71	401,36	775,07	213,5%	771,91	228,62	239,36	467,98	60,4%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	472,30	502,14	106,3%	190,44	190,44	380,88	75,9%	494,27	116,97	116,97	233,94	61,4%
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в	тыс. руб.	2 530,00	2 483,50	98,2%	213,93	128,82	342,75	13,8%	1 179,59	471,05	488,95	960,00	280,1%

№ 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	13	14	15
	том числе:													
7.1.8	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.												
7.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	831,51	820,40	98,7%	418,88	444,84	863,72	105,3%	1 979,35	890,22	924,05	1 814,27	210,1%
7.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.		75,90		31,52	33,48	65,00	85,6%	120,00	58,88	61,12	120,00	184,6%
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	1 294,66	1 575,30	121,7%	639,82	679,50	1 319,32	83,8%	1 842,37	721,77	725,20	1 446,97	109,7%
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.		994,86										
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.												
11	Товарная продукция	тыс. руб.	10 141,27	8 081,27	79,7%	4 028,97	4 211,03	8 240,00	102,0%	11 561,29	4 305,76	4 483,76	8 789,52	106,7%
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	17,92	18,06	100,8%	18,49	19,33	18,91	104,7%	25,78	19,33	20,13	19,73	104,3%

Смета расходов для расчета тарифов 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	да	да				да		да	
1	Производственные расходы	5 844,30	4 884,62	83,58	3 113,86	3 313,44	6 427,29	131,58	6 568,86	102,20
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	392,61	634,12	161,51	163,20	163,20	326,40	51,47	339,36	103,97
1.1.1	Реагенты	66,21	35,50	53,62						
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	326,40	153,29	46,96	163,20	163,20	326,40	212,93	339,36	103,97
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства		445,33							
1.2	Расходы на энергетические ресурсы	1 835,30	2 011,39	109,59	923,23	1 003,57	1 926,80	95,79	2 196,76	114,01
1.2.1	Электроэнергия	1 835,30	2 011,39	109,59	923,23	1 003,57	1 926,80	95,79	2 196,76	114,01
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:	3 111,28	1 572,00	50,53	1 611,15	1 730,38	3 341,53	212,57	2 017,58	60,38
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	2 389,62	1 209,00	50,59	1 237,44	1 329,02	2 566,46	212,28	1 549,60	60,38
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	721,66	363,00	50,30	373,71	401,36	775,07	213,52	467,98	60,38
1.5.	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам									
1.6	Общехозяйственные расходы	505,11	667,11	132,07	268,65	268,66	537,31	80,54	1 474,91	274,50
1.7	Прочие производственные расходы, в том числе:				147,63	147,63	295,25		540,26	182,98
2	Ремонтные расходы	2 530,00	2 483,50	98,16	171,37	171,37	342,74	13,80	960,00	280,10
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в	2 530,00	2 483,50	98,16	171,37	171,37	342,74	13,80	960,00	280,10

№ 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
	состав таких систем									
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем									
2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы									
3	Административные расходы	1 279,96	1 130,82	88,35	440,54	440,56	881,10	77,92	922,71	104,72
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	320,74								
3.1.1	Услуги связи и интернет	27,55	17,31	62,83	9,95	9,96	19,91	114,99	20,66	103,80
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	959,22	1 130,82	117,89	440,54	440,56	881,10	77,92	922,71	104,72
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	736,73	877,75	119,14	338,36	338,37	676,73	77,10	708,69	104,72
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	222,49	253,07	113,74	102,18	102,19	204,37	80,76	214,02	104,72
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:									
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов	22,47	137,31	610,98	66,90	66,90	133,80	97,44	163,11	121,91
4	Сбытовые расходы гарантирующих организаций									
5	Амортизация	472,30	502,14	106,32	190,44	190,44	380,88	75,85	233,94	61,42
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения и водоотведения	472,30	502,14	106,32	190,44	190,44	380,88	75,85	233,94	61,42
6	Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату									
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	14,69	75,05	510,83	32,82	54,77	87,59	116,70	104,00	118,74
7.1	Налог на прибыль при ОСН									
7.2	Единый налог при УСН									

№ 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
7.3	Налог на имущество организаций	9,03			10,07	10,08	20,15		24,38	120,97
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	0,72	45,97	6 367,31	16,25	16,25	32,50	70,70	40,63	125,00
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом	2,71	19,57	722,77	6,50	6,66	13,16	67,26	21,13	160,49
7.6	Земельный налог	0,79	3,76	473,84		16,90	16,90	449,08	8,13	48,08
7.7	Транспортный налог	1,44	5,75	398,22		4,88	4,88	84,78	9,75	200,00
8	Нормативная прибыль									
9	Убыток		994,86							
10	Итого НВВ	10 141,26	8 081,27	79,69	3 949,03	4 170,57	8 119,60	100,47	8 789,52	108,25

Дата:_____

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
АО «Высокогорские коммунальные сети»
для потребителей Дубъязского участка
Высокогорского муниципального района
на 2017 год

№ тарифного дела: 26/142

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления АО «Высокогорские коммунальные сети» 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 № 26/142, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Данные, приведенные в предложениях об установлении тарифа на 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 к договору аренды муниципального имущества №6 от 01.07.2015, заключенного с Советом Дубъязского сельского Высокогорского сельского поселения, артезианские скважины, водонапорные башни, водопроводные сети Дубъязского сельского поселения переданы во временное владение и пользование АО «Высокогорские коммунальные сети» на срок до 31.12.2016.

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

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

АО «Высокогорские коммунальные сети» работает на общей системе налогообложения.

Основными направлениями деятельности организации являются:

- водоснабжение потребителей;

- водоотведение потребителей;
- теплоснабжение.

Подъем воды осуществляется из подземных источников. На артезианской скважине установлен глубинный насос марки ЭЦВ 6-10-125, далее вода подается на распределительные водопроводные сети. Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям общей протяженностью 55,7 км.

Источником водоснабжения являются подземные воды.

Потребителями питьевой воды являются население, бюджетные и прочие организации Дубъязского, Усадского, Село-Алатского, Березкинского, Казакларского, Большебитаманского, Чернышевского, Большековалинского, Суксинского, Алан-Бексерского сельских поселений.

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

Район/организация	с 1 марта 2016 года до 30 июня 2016 года	с 1 июля 2016 года до 31 декабря 2016 года
АО «Высокогорские коммунальные сети», Дубъязский участок	23,50	24,71

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 ГКТРТ)	2017/ 2016, (%)
Поднято воды	282,01	326,27	400,84	326,27	395,80	395,80	121,3
потери воды	55,5	12,55	36,44	12,55	35,0	35,0	278,8
	19,7%	*3,8%*	*9,1%*	*3,8%*	*8,8%*	*8,8%*	
расход воды на хозяйственные нужды	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
расход воды на технологические нужды	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в т.ч.:	226,51	313,72	364,40	313,80	360,80	360,80	114,9
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	32,98	28,73	19,73	28,75	20,00	20,00	69,5
По группе потребителей «Население»	186,99	279,46	338,90	279,50	335,00	335,00	119,8
	82,5%	*89,1%*	*93,0%*	*89,2%*	*92,8%*	*92,8%*	
По группе потребителей «Прочие»	6,5	5,5	5,77	5,5	5,8	5,8	105,4

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 2016 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	6822,55	8322,68		
утверждено ГКРТТ		5813,48	7563,35	
прогноз организации			9950,27	10086,78
принято ГКРТТ				9056,95

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**
10086,78	24,71	100%	31,20	126,2%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. *Производственные расходы* на 2017 год приняты в сумме 6208,00 тыс.руб., в т.ч.:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение приняты в сумме 295,70 тыс.руб., в том числе:

– горюче-смазочные материалы в сумме 295,70 тыс.руб.

2. Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) приняты в размере 3656,40 тыс.руб, в том числе:

-электрическая энергия на технологические цели принята в размере 3656,40 тыс.руб. на уровне прогноза организации. Объем покупной электрической энергии в размере 660,00 тыс.кВт.ч. и тариф приняты с учетом предложения организации. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере: 5,54 руб./кВт.ч (низкое напряжение).

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 1720,82 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 1309,77 тыс.руб. Заработная плата персонала принята в соответствии со штатным расписанием организации;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 399,15 тыс.руб.

Численность персонала принята на уровне предложения оганизации в количестве 7,5 единиц:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды	**7,5**	**14,5**	**1321,68**
Слесарь-ремонтник	3,0	16,00	576,00
Обходчик	1,0	8,64	103,68
Электромонтер	1,0	16,00	192,00
Контролер	2,5	15,00	450,00

4. Прочие производственные расходы на 2017 год приняты в сумме 230,00 тыс.руб. на разработку нормативно-технической документации для получения лицензии на право пользования недрами в соответствии с договором от 18.10.2016№111/АСЛН, заключенным с ООО «РЕКО». Сумма по договору 1150,00 тыс.руб.

5. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 305,08 тыс.руб. с отклонением от прогноза организации 130,72 тыс.руб. Расходы организации на заработную плату цехового персонала приняты с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2016 год к утвержденному периоду регулирования. Расходы на амортизацию основных средств цехового назначения приняты на уровне предложения организации. Расходы на охрану труда и договорные услуги, не приняты Госкомитетом, так как ОАО «Высокогорские коммунальные сети» не представило информацию о наличии фактических затрат по

указанной статье за 6 и 9 месяцев 2015г., а также не представлены подтверждающие документы.

	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза, %
1	Заработная плата цехового персонала	240,00	197,20	82,1
2	Отчисления на социальное страхование	72,48	59,56	82,1
3	Амортизация основных средств цехового назначения	48,32	48,32	100,0
4	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	25,00	-	-
5	Договорные услуги	50,00	-	-
Итого		***435,80***	***305,08***	***70,0***

Заработная плата цехового персонала (численность персонала принята на уровне утвержденного периода регулирования)

Наименования специальностей	**Численность (чел.)**	**Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)**	**Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)**
Водитель	1,00	16,43	197,20

* ***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. ***Административные расходы*** приняты в размере 1698,34 тыс.руб. Расходы организации на заработную плату АУП приняты в соответствии со штатным расписанием. Расходы по статьям: электроэнергия на общеэксплуатационные расходы, услуги банка, подготовка кадров, услуги связи приняты с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год к утвержденному периоду регулирования. Расходы на амортизацию основных средств общехозяйственного назначения приняты на основании данных бухгалтерского учета (не принята сумма амортизации на автомобиль Ниссан Кашкай). Расходы по статьям: услуги ЕРЦ, транспортные расходы, канцелярские товары, договорные услуги, продление ключей, лизинг приняты на уровне предложения организации.

Расходы по статье лизинг экскаватора приняты на уровне предложения организации с учетом договора финансовой аренды (лизинга) №ЛД09386 от

06.04.2015, заключенного с ОАО «Таткоммунпромкомплект» на сумму 3440,36 тыс.руб. с ежемесячной оплатой 56,60 тыс.руб. (без НДС).

В договорные услуги включены следующие договоры:

1. договор аренды недвижимого имущества №КР-1196 от 01.02.2016, заключенный с ПАО «Таттелеком» на сумму 87,36 тыс.руб. (без НДС) в год;

2. договор №1 от 12.01.2015, заключенный с ИП «Галиуллин Р.М.», на техническое обслуживание мини-АТС и телефонии на сумму 12,00 тыс.руб. в год;

3. договор от 01.04.2016 №8, заключенный с ИП «Гиниятуллин И.Ш.», в размере 5,00 тыс.руб в месяц (услуги программиста);

4. договор №330 от 01.03.2015, заключенный с ООО «ЦБ АУТСОРСИНГ» (услуги по мониторингу транспортных средств, техническому обслуживанию бортового оборудования) 28,80 тыс.руб. в год;

5. сублицензионный договор №169169205 от 23.04.2015 на право использования программного комплекса «СБиС», заключенный с ООО СБиС ЭО», на сумму 3700 руб.;

6. лицензионный договор на право использования СКЗИ «КриптоПРО CSP», заключенный с ЗАО «ПФ «СКБ Контур» на сумму 3000 руб.;

7. договор №169169205 от 23.04.2015, заключенный с ООО «Компания «Тензор», на подключение и оказание услуг обмена электронными документами на сумму 300руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза, %
1	Заработная плата АУП	6029,28	4361,17	72,3%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	1820,84	1317,07	72,3%
3	Амортизация основных средств общехозяйственного назначения	1117,73	1003,75	89,8%
4	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	117,42	97,24	82,8%
5	Транспортные услуги	100,00	100,00	100,0%
6	Услуги банка	100,00	65,39	65,4%
7	Услуги ЕРЦ	750,00	750,00	100,0%
8	Подготовка кадров	65,00	35,27	54,3%
9	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	120,00	127,16	106,0%
10	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	150,00	150,00	100,0%
11	Договорные услуги	150,00	150,00	100,0%
12	Продление ключей, регистрационный сбор, госпошлина, услуги БТИ	10,00	10,00	100,0%
13	Лизинг экскаватора	97,40	97,40	100,0%
	ИТОГО	***10627,67***	***8264,45***	***77,7%***
	Водоснабжение – 20,55	***2183,98***	***1698,34***	***77,7%***

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	38,00	456,00
Бухгалтер	2	19,00	456,00
Экономист	1	25,00	300,00
Главный инженер	1	30,00	360,00
Отдел кадров	0,5	12,00	72,00
Зав.складом	1	16,00	192,00
Диспетчера + уборщица	5	8,04	482,46
Гл.бухгалтер	1	30,00	360,00
Инженер по сбыту	1	21,36	256,31
Делопроизводитель	1	12,00	144,00
Инженер ПТО	1	14,87	178,47
Начальник Дубъязского участка	1	25,00	300,00
Зам. Директора	1	32,00	384,00
Инженер охраны труда	1	13,00	156,00
Начальник юр. отдела	1	22,00	264,00
Итого	***19,5***	***18,6***	***4361,17***

Организация оказывает услуги водоснабжения и прочие. Распределение общехозяйственных расходов осуществляется согласно учетной политике прямо пропорционально сумме выручки от реализации услуг. Доля общехозяйственных расходов по видам деятельности:

1. водоснабжение (Дачный участок)– 1,18%;
2. водоотведение (Дачный участок)– 1,29%;
3. водоснабжение (Дубъязский участок) – 20,55%;
4. водоснабжение (Высокогорский участок) – 28,31%;
5. водоотведение (Высокогорский участок) – 16,25%
6. теплоснабжение – 28,00%;
7. прочие – 4,42%

Таким образом, административные расходы составляют 1698,34 тыс.руб.

III. ***Расходы на ремонт*** приняты в сумме 1019,09 тыс.руб., с ростом 103,8% к утвержденному периоду регулирования, в том числе:

- текущий ремонт в сумме 1019,09 тыс.руб.

IV. ***Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов,*** на 2017 год приняты в сумме 640,00 тыс.руб. в том числе:

1. транспортный налог в сумме 60,00 руб.;
2. земельный налог в сумме 50,00 руб.;
3. плата за предельно допустимые выбросы в сумме 250,00 руб.;
4. налог на имущество в сумме 150,00 руб.;
5. водный налог в сумме 130,00 руб.

Доля расходов по водоснабжению составляет 20,55%. Таким образом, расходы на уплату налогов учтены в размере 131,52 тыс.руб.

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2017 год составит 9056,95 тыс.руб.

Заключение

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

АО «Высокогорские коммунальные сети»	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Отклонение к 01.01.2017, %
	с 1 января до 30 июня	с 1 июля до 31 декабря	
Потребители в жилищном секторе Дубъязского участка (тарифы указываются с учетом НДС)	29,16	30,08	103,2%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	24,71	25,49	

Данный тариф согласован с руководителем АО «Высокогорские коммунальные сети» и Исполнительным комитетом Высокогорского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки АО «Высокогорские коммунальные сети» для Дубъязского участка на 2017 год.

Уполномоченный по тарифному делу И.И. Насибуллина

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

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2017 год
АО «Высокогорские коммунальные сети» для потребителей Дубъязского участка

№ 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				да		да			да	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	Реализовано воды, в том числе:	тыс. м3	254,90	364,40	143,0%	156,86	156,86	313,72	86,1%	360,80	180,40	180,40	360,80	115,0%
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	254,90	364,40	143,0%	156,86	156,86	313,72	86,1%	360,80	180,40	180,40	360,80	115,0%
2.3.1	Население	тыс. м3	221,80	338,90	152,8%	139,74	139,74	279,47	82,5%	335,00	167,50	167,50	335,00	119,9%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	27,30	19,73	72,3%	14,37	14,37	28,73	145,6%	20,00	10,00	10,00	20,00	69,6%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	5,80	5,77	99,5%	2,76	2,76	5,52	95,6%	5,80	2,90	2,90	5,80	105,1%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час	0,03	0,04	143,0%	0,08	0,08	0,16	384,6%	0,04	0,02	0,02	0,04	25,7%
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	тыс. руб.	5 813,48	8 214,62	141,3%	3 686,24	3 876,01	7 562,25	92,1%	10 086,78	4 457,68	4 599,28	9 056,96	119,8%
4	Подъем воды (РПВ) - всего:	тыс. руб.	4 941,38	5 715,50	115,7%	2 366,89	2 566,32	4 933,21	86,3%	8 544,36	3 759,84	3 966,80	7 726,64	156,6%
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	4 405,61	4 646,94	105,5%	1 964,66	2 134,33	4 098,99	88,2%	7 379,42	3 310,90	3 500,80	6 811,70	166,2%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	2 520,04	2 743,87	108,9%	1 666,60	1 811,60	3 478,20	126,8%	3 656,40	1 766,38	1 890,02	3 656,40	105,1%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	742,12	999,50	134,7%	155,37	168,89	324,26	32,4%	1 248,24	645,67	676,01	1 321,68	407,6%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	224,13	300,00	133,9%	46,93	51,00	97,93	32,6%	376,97	194,99	204,16	399,15	407,6%
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												

№ 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
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	58,00											
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	525,00							1 720,33	500,04	519,04	1 019,09	
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.	176,32	603,56	342,3%	95,76	102,84	198,60	32,9%	377,48	147,39	153,00	300,39	151,3%
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	160,00								56,43	58,57	115,00	
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	535,78	1 068,56	199,4%	402,23	431,99	834,22	78,1%	1 164,95	448,94	466,00	914,93	109,7%
5	Очистка воды (РОВ) - всего:	тыс. руб.												
6	Транспортирование воды (РТВ) - всего:	тыс. руб.	872,10	2 499,12	286,6%	1 319,35	1 309,69	2 629,04	105,2%	1 542,42	697,85	632,48	1 330,32	50,6%
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	336,32	1 430,56	425,4%	794,44	1 001,50	1 795,94	125,5%	377,48	203,82	211,57	415,39	23,1%
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.				226,53	246,24	472,77						
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.				68,41	74,38	142,79						
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.		827,00		403,74	578,04	981,78	118,7%					
6.1.7	Услуги по транспортированию воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												

№ 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
6.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	176,32	603,56	342,3%	95,76	102,84	198,60	32,9%	377,48	147,39	153,00	300,39	151,3%
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	160,00								56,43	58,57	115,00	
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	535,78	1 068,56	199,4%	524,91	308,19	833,10	78,0%	1 164,95	494,02	420,91	914,93	109,8%
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	5 813,48	8 214,62	141,3%	3 686,24	3 876,01	7 562,25	92,1%	10 086,78	4 457,68	4 599,28	9 056,96	119,8%
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	4 741,93	6 077,50	128,2%	2 759,10	3 135,83	5 894,93	97,0%	7 756,89	3 514,72	3 712,37	7 227,09	122,6%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	2 520,04	2 743,87	108,9%	1 666,60	1 811,60	3 478,20	126,8%	3 656,40	1 766,38	1 890,02	3 656,40	105,1%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	742,12	999,50	134,7%	381,90	415,13	797,03	79,7%	1 248,24	645,67	676,01	1 321,68	165,8%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	224,13	300,00	133,9%	115,34	125,38	240,72	80,2%	376,97	194,99	204,16	399,15	165,8%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	58,00											
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	525,00	827,00	157,5%	403,74	578,04	981,78	118,7%	1 720,33	500,04	519,04	1 019,09	103,8%
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.	352,65	1 207,12	342,3%	191,52	205,68	397,20	32,9%	754,95	294,79	305,99	600,78	151,3%
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	320,00								112,86	117,14	230,00	
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	1 071,55	2 137,12	199,4%	927,14	740,18	1 667,32	78,0%	2 329,89	942,96	886,91	1 829,87	109,7%
8	Валовая прибыль:	тыс. руб.		108,06										
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.												
11	Товарная продукция	тыс. руб.	5 813,48	8 322,68	143,2%	3 686,24	3 876,01	7 562,25	90,9%	10 086,78	4 457,68	4 599,28	9 056,96	119,8%

№ 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
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	22,81	22,84	100,1%	23,50	24,71	24,11	105,5%	27,96	24,71	25,49	25,10	104,1%

Смета расходов для расчета тарифов 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				да		да	
1	Производственные расходы	4 066,74	5 250,50	129,11	2 502,21	2 502,20	5 004,41	95,31	5 978,01	119,45
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	129,11	295,70	229,03	67,95	67,95	135,90	45,96	295,70	217,59
1.1.1	Реагенты									
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	129,11	295,70	229,03	67,95	67,95	135,90	45,96	295,70	217,59
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства									
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	2 520,04	2 743,87	108,88	1 739,10	1 739,10	3 478,20	126,76	3 656,40	105,12
1.2.1	Электроэнергия	2 520,04	2 743,87	108,88	1 739,10	1 739,10	3 478,20	126,76	3 656,40	105,12

№ 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
1.3	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:	966,25	1 299,50	134,49	518,87	518,87	1 037,74	79,86	1 720,82	165,82
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	742,12	999,50	134,68	398,51	398,52	797,03	79,74	1 321,68	165,82
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	224,13	300,00	133,85	120,36	120,35	240,71	80,24	399,15	165,82
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам									
1.5	Общехозяйственные расходы	223,54	911,42	407,72	130,65	130,65	261,30	28,67	305,08	116,76
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:	227,81			45,64	45,64	91,27			
2	Ремонтные расходы	525,00	827,00	157,52	490,89	490,89	981,78	118,72	1 019,09	103,80
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	525,00	827,00	157,52	490,89	490,89	981,78	118,72	1 019,09	103,80
3	Административные расходы	1 103,83	1 927,25	174,60	733,19	733,22	1 466,41	76,09	1 928,35	131,50
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	21,75	379,95	1 746,92	12,58	12,59	25,17	6,63	404,22	1 605,72
3.1.1	Услуги связи и интернет	21,75	23,48	107,98	12,58	12,59	25,17	107,19	26,13	103,80
3.1.7	Управленческие услуги		356,47						378,09	
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	757,28	1 534,12	202,58	557,12	557,13	1 114,25	72,63	1 166,88	104,72

№ 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
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	581,63	1 190,79	204,73	427,90	427,90	855,80	71,87	896,22	104,72
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	175,65	343,33	195,46	129,22	129,23	258,45	75,28	270,66	104,72
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	4,80	13,17	274,42	3,49	3,49	6,98	53,01	7,25	103,80
3.6	Страхование производственных объектов									
3.7	Прочие административные расходы	320,00			160,00	160,00	320,00		350,00	109,38
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов	17,74	186,28	1 049,91	84,60	84,60	169,20	90,83	206,27	121,91
4	Сбытовые расходы гарантирующих организаций									
5	Амортизация									
6	Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату	58,00								
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	61,05	101,82	166,78	41,56	69,20	110,76	108,78	131,52	118,74
7.1	Налог на прибыль при ОСН									
7.2	Единый налог при УСН									
7.3	Налог на имущество организаций	37,50			12,74	12,74	25,48		30,83	120,97

№ 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
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	3,00	62,37	2 078,92	20,50	20,60	41,10	65,90	51,38	125,00
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом	11,25	26,55	235,98	8,32	8,33	16,65	62,70	26,72	160,49
7.6	Земельный налог	3,30	5,11	154,71		21,37	21,37	418,62	10,28	48,08
7.7	Транспортный налог	6,00	7,80	130,02		6,17	6,17	79,03	12,33	200,00
8	Нормативная прибыль		108,06							
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		108,06							
9	Убыток									
10	Итого НВВ	5 814,62	8 214,62	141,28	3 767,85	3 795,52	7 563,36	92,07	9 056,96	119,75

Дата:_____

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
АО «Высокогорские коммунальные сети»
для потребителей Дачного сельского поселения
Высокогорского муниципального района
на 2017 год

№ тарифного дела: 26/140

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления АО «Высокогорские коммунальные сети» 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 № 26/140, о чем организация своевременно уведомлена.

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

Данные, приведенные в предложениях об установлении тарифа на 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 к договору аренды муниципального имущества №13 от 01.07.2015, заключенного с Исполнительным комитетом Дачного сельского поселения, артезианские скважины, водонапорные башни, водопроводные сети Дачного сельского поселения передраны во временное владение и пользование АО «Высокогорские коммунальные сети» на срок до 31.12.2016г.

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

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

АО «Высокогорские коммунальные сети» работает на общей системе налогообложения.

Основными направлениями деятельности организации являются:

- водоснабжение потребителей;
- водоотведение потребителей;
- теплоснабжение.

Подъем воды осуществляется из подземных источников. На артезианской скважине установлен глубинный насос марки ЭЦВ 8-25-110, далее вода подается на распределительные водопроводные сети. Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям общей протяженностью 4,8 км.

Источником водоснабжения являются подземные воды.

Потребителями питьевой воды являются население и бюджетные организации Дачного сельского поселения.

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

Район/организация	с 1 марта 2016 года до 30 июня 2016 года	с 1 июля 2016 года до 31 декабря 2016 года
АО «Высокогорские коммунальные сети», потребители Дачного сельского поселения	22,56	23,66

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2015 (факт)	2016 (утв.)	2017 (прогноз)	2017 (принято ГКТРТ)	2017/ 2016, (%)
Поднято воды	25,92	39,76	28,00	28,00	70,4
потери воды	2,35	3,61	2,50	2,50	69,2
	9,1%	*9,1%*	*8,9%*	*8,9%*	
расход воды на хозяйственные нужды	0,00	0,00	0,00	0,00	
расход воды на технологические нужды	0,00	0,00	0,00	0,00	
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в т.ч.:	23,56	36,15	25,50	25,50	70,5
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	1,73	1,650	5,00	5,00	30,3
По группе потребителей «Население»	23,39	34,500	25,00	25,00	72,5
	99,2%	*95,4%*	*98,0%*	*98,0%*	
По группе потребителей «Прочие»	0,00	0,00	0,00	0,00	

Впервые тариф для данного вида деятельности АО «Высокогорские коммунальные сети» был установлен с 01.03.2015 года, объем отпуска воды

при этом был определен исходя из нормативов потребления коммунального ресурса. В настоящее время имеются фактические данные за 2015 год, в связи с чем, Госкомитетом скорректирован объем отпуска воды 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 2016 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		524,36		
утверждено ГКРТТ		802,52	835,50	
прогноз организации			978,44	933,82
принято ГКРТТ				609,53

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**
933,82	23,66	100%	49,58	209,5%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. *Производственные расходы* на 2017 год приняты в сумме 483,22 тыс.руб., в т.ч.:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение приняты в сумме 14,00 тыс.руб., в том числе:

– горюче-смазочные материалы в сумме 14,00 тыс.руб.

2. Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) приняты в размере 234,86 тыс.руб, в том числе

электрическая энергия на технологические цели принята в размере 234,86 тыс.руб. с отклонением 51,0% к уровню 2016 года. Объем покупной электрической энергии принят на основании технического заключения с учетом снижения объемов поднятой воды в размере 46,21 тыс.кВт.ч. Тариф принят с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере: 5,08 руб./кВт.ч (низкое напряжение).

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 234,36 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 180,00 тыс.руб., утвержденный размер заработной платы проиндексирован на индекс-дефлятор согласно прогнозу социально-экономического развития РФ на 2017;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) –54,36 тыс.руб.

Численность персонала принята на уровне предложения организации количестве 1 единицы:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
Слесарь-ремонтник	1,0	15,00	180,00

4. Общехозяйственные расходы*, в том числе расходы на охрану труда и договорные услуги, не приняты Госкомитетом, так как АО «Высокогорские коммунальные сети» не представило информацию о наличии фактических затрат по указанной статье за 2015г., 6 и 9 месяцев 2016г., а также не представлены подтверждающие документы.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза, %
1	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	15,00	-	
2	Договорные услуги	15,00	-	
Итого		***30,00***		

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

II. ***Административные расходы*** приняты в размере 97,52 тыс.руб. Расходы организации на заработную плату АУП приняты в соответствии со штатным расписанием. Расходы по статьям: электроэнергия на общеэксплуатационные расходы, услуги банка, подготовка кадров, услуги связи приняты с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год к утвержденному периоду регулирования. Расходы на амортизацию основных средств общехозяйственного назначения приняты на основании данных бухгалтерского учета (не принята сумма амортизации на автомобиль Ниссан Кашкай). Расходы по статьям: услуги ЕРЦ, транспортные расходы, канцелярские товары, договорные услуги, продление ключей, лизинг приняты на уровне предложения организации.

Расходы по статье лизинг экскаватора приняты на уровне предложения организации с учетом договора финансовой аренды (лизинга) №ЛД09386 от 06.04.2015, заключенного с ОАО «Таткоммунпромкомплект» на сумму 3440,36 тыс.руб. с ежемесячной оплатой 56,60 тыс.руб. (без НДС).

В договорные услуги включены следующие договоры:

1. договор аренды недвижимого имущества №КР-1196 от 01.02.2016, заключенный с ПАО «Таттелеком» на сумму 87,36 тыс.руб. (без НДС) в год;
2. договор №1 от 12.01.2015, заключенный с ИП «Галиуллин Р.М.», на техническое обслуживание мини-АТС и телефонии на сумму 12,00 тыс.руб. в год;
3. договор от 01.04.2016 №8, заключенный с ИП «Гиниятуллин И.Ш.», в размере 5,00 тыс.руб в месяц (услуги программиста);
4. договор №330 от 01.03.2015, заключенный с ООО «ЦБ АУТСОРСИНГ» (услуги по мониторингу транспортных средств, техническому обслуживанию бортового оборудования) 28,80 тыс.руб. в год;
5. сублицензионный договор №169169205 от 23.04.2015 на право использования программного комплекса «СБиС», заключенный с ООО СБиС ЭО», на сумму 3700 руб.;
6. лицензионный договор на право использования СКЗИ «КриптоПРО CSP», заключенный с ЗАО «ПФ «СКБ Контур» на сумму 3000 руб.;

7. договор №169169205 от 23.04.2015, заключенный с ООО «Компания «Тензор», на подключение и оказание услуг обмена электронными документами на сумму 300руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза, %
1	Заработная плата АУП	6029,28	4361,17	72,3%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	1820,84	1317,07	72,3%
3	Амортизация основных средств общехозяйственного назначения	1117,73	1003,75	89,8%
4	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	117,42	97,24	82,8%
5	Транспортные услуги	100,00	100,00	100,0%
6	Услуги банка	100,00	65,39	65,4%
7	Услуги ЕРЦ	750,00	750,00	100,0%
8	Подготовка кадров	65,00	35,27	54,3%
9	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	120,00	127,16	106,0%
10	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	150,00	150,00	100,0%
11	Договорные услуги	150,00	150,00	100,0%
12	Продление ключей, регистрационный сбор, госпошлина, услуги БТИ	10,00	10,00	100,0%
13	Лизинг экскаватора	97,40	97,40	100,0%
	ИТОГО	***10627,67***	***8264,45***	***77,7%***
	Водоснабжение – 1,18	***125,40***	***97,52***	***77,7%***

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	38,00	456,00
Бухгалтер	2	19,00	456,00
Экономист	1	25,00	300,00
Главный инженер	1	30,00	360,00
Отдел кадров	0,5	12,00	72,00
Зав.складом	1	16,00	192,00
Диспетчера + уборщица	5	8,04	482,46
Гл.бухгалтер	1	30,00	360,00
Инженер по сбыту	1	21,36	256,31
Делопроизводитель	1	12,00	144,00
Инженер ПТО	1	14,87	178,47
Начальник Дубъязского участка	1	25,00	300,00
Зам. Директора	1	32,00	384,00
Инженер охраны труда	1	13,00	156,00
Начальник юр. отдела	1	22,00	264,00

Итого	***19,5***	***18,6***	***4361,17***

Организация оказывает услуги водоснабжения и прочие. Распределение общехозяйственных расходов осуществляется согласно учетной политике прямо пропорционально сумме выручки от реализации услуг. Доля общехозяйственных расходов по видам деятельности:

1. водоснабжение (Дачный участок)– 1,18%;
2. водоотведение (Дачный участок)– 1,29%;
3. водоснабжение (Дубъязский участок) – 20,55%;
4. водоснабжение (Высокогорский участок) – 28,31%;
5. водоотведение (Высокогорский участок) – 16,25%
6. теплоснабжение – 28,00%;
7. прочие – 4,42%

Таким образом, административные расходы составляют 97,52 тыс.руб.

III. ***Расходы на ремонт*** приняты в размере 21,24 тыс.руб. на уровне утвержденного периода регулирования с отклонением от прогноза организации на 15,0%

IV. ***Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов*****,** на 2017 год приняты в сумме 640,00 тыс.руб. в том числе:

1. транспортный налог в сумме 60,00 руб.;
2. земельный налог в сумме 50,00 руб.;
3. плата за предельно допустимые выбросы в сумме 250,00 руб.;
4. налог на имущество в сумме 150,00 руб.;
5. водный налог в сумме 130,00 руб.

Доля расходов по водоснабжению составляет 1,18%. Таким образом, расходы на уплату налогов учтены в размере 7,55 тыс.руб.

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2017 год составит 609,53 тыс.руб.

Заключение

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

АО «Высокогорские коммунальные сети»	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Отклонение к 01.01.2017, %
	с 1 января до 30 июня	с 1 июля до 31 декабря	
Потребители в жилищном секторе Дачного сельского поселения (тарифы указываются с учетом НДС)	27,92	28,49	102,1%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	23,66	24,15	

Данный тариф согласован с руководителем АО «Высокогорские коммунальные сети» и Исполнительным комитетом Высокогорского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки АО «Высокогорские коммунальные сети» для Дачного сельского поселения на 2017 год.

Уполномоченный по тарифному делу И.И. Насибуллина

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

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2017 год
ОАО «Высокогорские коммунальные сети» для потребителей Дачного сельского поселения

№ 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				да		да			да	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	Реализовано воды, в том числе:	тыс. м3	36,15	23,56	65,2%	18,08	18,08	36,15	153,4%	25,50	12,75	12,75	25,50	70,5%
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	36,15	23,56	65,2%	18,08	18,08	36,15	153,4%	25,50	12,75	12,75	25,50	70,5%
2.3.1	Население	тыс. м3	34,50	23,39	67,8%	17,25	17,25	34,50	147,5%	25,00	12,50	12,50	25,00	72,5%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	1,65	0,17	10,5%	0,83	0,83	1,65	953,8%	0,50	0,25	0,25	0,50	30,3%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3												
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час	0,00	0,00	65,2%	0,08	0,08	0,16	5947,9%	0,00	0,00	0,00	0,00	1,8%
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	тыс. руб.	802,52	674,99	84,1%	407,77	427,73	835,50	123,8%	933,82	301,67	307,87	609,53	73,0%
4	Подъем воды (РПВ) - всего:	тыс. руб.	783,37	591,32	75,5%	381,15	399,45	780,60	132,0%	846,59	267,58	282,41	550,00	70,5%
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	783,37	536,17	68,4%	351,92	380,78	732,70	136,7%	779,70	241,81	255,66	497,46	67,9%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	505,00	408,64	80,9%	229,88	249,87	479,75	117,4%	500,00	113,46	121,40	234,86	49,0%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	160,70	76,00	47,3%	83,22	89,37	172,59	227,1%	180,00	87,93	92,07	180,00	104,3%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	48,53	23,00	47,4%	25,13	26,99	52,12	226,6%	54,36	26,56	27,80	54,36	104,3%
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	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
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.	50,00			10,30	10,94	21,24		25,00	10,42	10,82	21,24	100,0%
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.	19,14	28,53	149,0%	3,39	3,61	7,00	24,5%	20,34	3,43	3,56	7,00	100,0%
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.												
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.		55,15		29,23	18,67	47,90	86,9%	66,89	25,78	26,76	52,54	109,7%
5	Очистка воды (РОВ) - всего:	тыс. руб.												
5.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.												
6	Транспортирование воды (РТВ) - всего:	тыс. руб.	19,14	83,68	437,1%	26,62	28,28	54,90	65,6%	87,23	34,08	25,45	59,54	108,4%
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	19,14	28,53	149,0%	3,39	3,61	7,00	24,5%	20,34	3,43	3,56	7,00	100,0%
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.												
6.1.7	Услуги по транспортированию воды, оказываемые сторонними	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
	организациями													
6.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	19,14	28,53	149,0%	3,39	3,61	7,00	24,5%	20,34	3,43	3,56	7,00	100,0%
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.		55,15		23,23	24,67	47,90	86,9%	66,89	30,65	21,89	52,54	109,7%
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	802,52	674,99	84,1%	407,77	427,73	835,50	123,8%	933,82	301,67	307,87	609,53	73,0%
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	802,52	564,69	70,4%	355,31	384,39	739,70	131,0%	800,04	245,24	259,22	504,46	68,2%
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	505,00	408,64	80,9%	229,88	249,87	479,75	117,4%	500,00	113,46	121,40	234,86	49,0%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	160,70	76,00	47,3%	83,22	89,37	172,59	227,1%	180,00	87,93	92,07	180,00	104,3%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	48,53	23,00	47,4%	25,13	26,99	52,12	226,6%	54,36	26,56	27,80	54,36	104,3%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	50,00			10,30	10,94	21,24		25,00	10,42	10,82	21,24	100,0%
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.	38,29	57,05	149,0%	6,78	7,22	14,00	24,5%	40,68	6,87	7,13	14,00	100,0%
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.												
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.		110,30		52,46	43,34	95,80	86,9%	133,78	56,43	48,65	105,07	109,7%
8	Валовая прибыль:	тыс. руб.												
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.		150,63										
10	Внереализационные расходы	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
11	Товарная продукция	тыс. руб.	802,52	524,36	65,3%	407,77	427,73	835,50	159,3%	933,82	301,67	307,87	609,53	73,0%
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	22,20	22,25	100,2%	22,56	23,66	23,11	103,9%	36,62	23,66	24,15	23,90	103,4%

Смета расходов для расчета тарифов 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	% роста к предыдущему году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Является ли организация плательщиком НДС	да	да				да		да		
1	Производственные расходы	752,52	564,69	75,04	359,22	359,24	718,46	127,23	483,22	67,26	
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	14,00	12,78	91,32	7,00	7,00	14,00	109,51	14,00	100,00	
1.1.1	Реагенты										
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	14,00	12,78	91,32	7,00	7,00	14,00	109,51	14,00	100,00	
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства										
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	505,00	408,64	80,92	239,87	239,88	479,75	117,40	234,86	48,96	
1.2.1	Электроэнергия	505,00	408,64	80,92	239,87	239,88	479,75	117,40	234,86	48,96	
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе 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	% роста к предыдущему году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	209,23	99,00	47,32	112,35	112,36	224,71	226,98	234,36	104,29	
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	160,70	76,00	47,29	86,29	86,30	172,59	227,09	180,00	104,29	
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	48,53	23,00	47,39	26,06	26,06	52,12	226,61	54,36	104,30	
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам										
1.5	Общехозяйственные расходы	24,29	44,27	182,26							
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:										
2	Ремонтные расходы	50,00			10,62	10,62	21,24		21,24	100,00	
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	50,00			10,62	10,62	21,24		21,24	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										
3	Административные расходы		255,67		35,54	53,90	89,44	34,98	97,52	109,03	
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями		175,81		3,35	21,71	25,06	14,25	30,10	120,13	
3.1.1	Услуги связи и интернет		1,21		0,70	0,75	1,45	119,26	1,50	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		174,60		2,65	20,96	23,61	13,52	28,60	121,13	

№ 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	% роста к предыдущему году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы		79,18		31,99	31,99	63,98	80,81	67,00	104,72	
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала		61,46		24,57	24,57	49,14	79,96	51,46	104,72	
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы		17,72		7,42	7,42	14,84	83,75	15,54	104,72	
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		0,68		0,20	0,20	0,40	58,98	0,42	103,80	
3.6	Страхование производственных объектов										
3.7	Прочие административные расходы										
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов		9,61		4,86	4,86	9,72	101,06	11,84	121,91	
4	Сбытовые расходы гарантирующих организаций										
5	Амортизация										
6	Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату										
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов		5,26		2,39	3,97	6,36	121,03	7,55	118,74	
7.1	Налог на прибыль при ОСН										
7.2	Единый налог при УСН										
7.3	Налог на имущество организаций				0,73	0,73	1,46		1,77	120,97	
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду		3,22		1,18	1,18	2,36	73,32	2,95	125,00	
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом		1,37		0,48	0,48	0,96	69,76	1,53	160,49	
7.6	Земельный налог		0,26			1,23	1,23	465,73	0,59	48,08	
7.7	Транспортный налог		0,40			0,35	0,35	87,92	0,71	200,00	

№ 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	% роста к предыдущему году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
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										
9	Убыток		150,63								
10	Итого НВВ	802,52	674,99	84,11	407,77	427,73	835,50	123,78	609,53	72,95	

Экспертное заключение по обоснованности тарифа на водоотведение АО «Осиновские инженерные сети» Зеленодольский муниципальный район на 2017 год

№ тарифного дела: **26/38**

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления АО «Осиновские инженерные сети» Зеленодольского муниципального района об установлении тарифов на 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 № 26/38, 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.

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 81 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:03

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

Согласно п.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 безвозмездного пользования муниципального имущества от 01.01.2015 №1/15 между ОАО «Осиновские инженерные сети» и Исполнительным комитетом Осиновского сельского поселения Зеленодольского муниципального района Республики Татарстан имущество находится в пользовании в срок по 31.12.2019г.

На основании договора аренды недвижимого имущества от 01.11.2013 №24/13 (доп. соглашение от 27.05.2014 №1) между ОАО «Осиновские инженерные сети» и ООО «Татстройинвест» имущество находится в пользовании в срок по 30.06.2014г. с последующей пролонгацией.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на водоотведение организации АО «Осиновские инженерные сети» на 2017 год Госкомитетом применен **метод экономически обоснованных расходов (затрат).**

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация применяет общую систему налогообложения.

АО «Осиновские инженерные сети» оказывает услуги водоотведения населению, бюджетным и прочим потребителям Октябрьского и Осиновского сельских поселений Зеленодольского муниципального районов.

Транспортирование канализационных стоков от потребителей происходит по канализационным сетям протяженностью 20,4 км. Перекачка стоков осуществляется

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 82 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:03

на канализационно-насосных станциях КНС -1 и «Юбилейная», где установлены насосы марок СД 160/10 – 3 ед. и DRAINEX 402- 1 ед. Далее стоки по сетям ООО «Казанское предприятие теплоснабжения» сбрасываются в центральный канализационный коллектор МУП «Водоканал» города Казань.

Тариф на водоотведение на 2016 год установлен постановлением Госкомитета от 16.12.2015 № 10-40/кс «Об установлении тарифов на питьевую воду, техническую воду, водоотведение, транспортировку сточных вод на 2016г» с календарной разбивкой:

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение к 01.07.2015, %
	с 01.01.2016 по 30.06.2016	с 01.07.2016 по 31.12.2016	
АО «Осиновские инженерные сети»			
потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	22,49	22,49	85,9%
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	19,06	19,06	85,9%

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

Показатели	2014г. (факт.)	2015 г. (факт.)	2016 год (утверждено ГКРТТ)	2017 г. прогноз предприятия	2017 год (принято ГКРТТ)	2017/ 2016, (%)
Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч.:	619,501	667,488	624,98	667,49	667,488	116,29%
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	45,60	36,726	45,60	36,73	36,726	63,20%
По группе потребителей «Население»	569,587	625,685	575,066	625,69	625,685	120,49%
	91,9%	93,74%	92,0%	93,73%	95,33%	
По группе потребителей «Прочие»	4,314	5,077	4,314	5,08	5,077	117,76%

Объем пропуска сточных вод на 2017 год скорректированы исходя из фактического значения 2015 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.

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 83 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:03

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

	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год
факт	8624,38	13296,00			
Утверждено ГКРТТ			13765,01	11912,93	
прогноз организации					13107,31
принято ГКРТТ					12545,83

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%**
13107,31	19,06	0	20,21	106,05

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2017 год приняты в сумме **11623,78** тыс. руб.,в том числе:

1. Расходы на приобретение горюче-смазочных материалов составили **106,91** тыс.руб. (отклонение от прогноза организации 3,91 тыс.руб.), учтены в соответствии с ростом, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год.

2. Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) приняты в сумме **1318,31** тыс.руб., при объеме покупной электроэнергии в размере 273,68 тыс.кВт. Отклонение от прогноза организации составляет 56,42 тыс.руб. Объем электрической энергии принят исходя из технического заключения к расчету тарифа на водоотведение АО «Осиновские инженерные сети» Зеленодольского муниципального района на 2017 год.

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

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 84 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:03

- СН2 – 4,817руб./кВт.ч.

3. Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями приняты в размере **8797,49** тыс.руб., что выше прогноза организации на 333,74 тыс.руб.. При этом объем стоков составляет 667,49 тыс. куб.м., среднегодовой тариф МУП «Водоканал» на 2017 год – 13,18 руб./куб.м.

4. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме **961,06** тыс.руб, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 738,14 тыс.руб., отклонение от прогноза организации составляет -310,86 тыс.руб. Заработная плата принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 222,92 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 5 человек.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Прием и транспортирование (перекачка) стоков			
Оператор	4	11,09	532,33
Водитель	1	17,15	205,81
Итого	**5**	**12,30**	**738,14**

5. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме **440,00** тыс.руб., что соответствует предложению организации (принято с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования и фактического значения по отчетам факт 2015г и отчета за 9 месяцев 2016года.):

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Факт 2015г	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза организации %
1	Перемотка двигателя	92,00	90,00	90,00	100,00
2	Диагностика насосного оборудования	102,00	50,00	50,00	100,00
3	Дератизация ООО "Дельта"	7,00	7,00	7,00	100,00
4	ИП Ибнеев Ф.Я.	42,00	40,00	40,00	100,00
5	ООО "Фирма Автогаз"	159,00	100,00	100,00	100,00
6	ОАО "Наско"	15,00	15,00	15,00	100,00
7	ООО "Стэки"	8,50	8,00	8,00	100,00
8	ФБУ"Госуд.центр стандартизации"	5,00	5,00	5,00	100,00
9	ЖБИ "Комплект"	2,00			
10	Прочие цеховые расходы	5,50			
11	Ремонт транспорта	60,00	38,00	38,00	100,00
12	Аренда транспорта	87,00	87,00	87,00	100,00
	Итого	**585,00**	**440,00**	**440,00**	**100,00**

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 85 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:03

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

II. Ремонтные расходы на 2017 год приняты в сумме 125,00 тыс.руб. с учетом предложения предприятия: в том числе:

- расходы на текущий ремонт – 125,00 тыс.руб.

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Текущий ремонт иловых площадок очистных сооружений (площадка № 2, всего 4)	125,00	125,00	100,00%
Итого	***125,00***	***125,00***	***100,00%***

III. Административные расходы на 2017 год приняты в сумме **5925,18** тыс.руб. Отклонение от прогноза организации составляет -217,56 тыс.руб.

- затраты на заработную плату АУП приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования. Численность принята в количестве 13 чел.
- затраты на договорные услуги приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.
- транспортные расходы, услуги связи, канц.товары проиндексированы в соответствии с ростом, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год, от утвержденного 2016 года;

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Утверждено на 2016 год тыс.руб.	Прогноз организации на 2017 год тыс.руб.	Расчет Госкомитета на 2017 год тыс.руб	Отклонение, %
1	Заработная плата АУП	3496,22	5 976,59	3 660,54	61,25%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	1055,86	1 804,93	1 105,48	61,25%
3	Транспортные расходы	662,00	960,00	687,16	70,95%
4	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	122,00	123,00	123,00	100%
5	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	70,00	40,00	40,00	100%
6	Услуги договорные (сопровождение компьютерных программ)	111,55	110,00	110,00	100%
7	Прочие (зап.части на транспорт)	235,00	150,00	150,00	100%
Итого		**5752,64**	**9223,52**	**5925,18**	**64,24%**
Итого на водоотведение 11,07%		**747,84**	**1199,05**	**650,30**	**54,23%**

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 86 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:03

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	67,34	808,02
Экономист	1	28,12	337,45
Главный бухгалтер	1	49,57	594,89
Главный энергетик	1	54,68	656,11
Главный инженер	1	54,23	650,80
Инспектор отдела кадров/секретарь	1	20,09	241,04
Заведующий хозяйством	1	14,39	172,67
Юрист	1	9,41	112,92
Техничка	1	7,22	86,63
Итого	**9**	**33,89**	3 660,54

- оплата труда АУП – учтена в соответствии с ростом, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год.

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения и теплоснабжения. В соответствии с Положением об Учетной политике расходы распределяются пропорционально по оплате труда. Доля общеэксплуатационных расходов по водоотведению составляет 11,07% - 650,30 тыс.руб.

IV. Амортизация на 2017 год принята в соответствии с фактическим значением по отчетам факт 2015г и отчета за 9 месяцев 2016года **141,33** тыс.руб., в том числе:

Направления использования амортизационных отчислений	**Технологический цикл**	**Сумма, тыс.руб.**
канализационные сети	прием и транспортирование (перекачка) стоков	75,33
оборудование	прием и транспортирование (перекачка) стоков	44,00
здания	прием и транспортирование (перекачка) стоков	22,00
Итого		**141,33**

V. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2017 год приняты в сумме 49,00 тыс.руб., в том числе:

– транспортный налог – 2,0 тыс.руб.;

– земельный налог – 36,00 тыс.руб.

– водный налог – 11,00 тыс.руб.

Доля общеэксплуатационных расходов по водоотведению составляет 11,07%, соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, составляют – 5,42 тыс.руб.

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 87 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:03

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2017 год составит **12545,83** 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, %**
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	**с 01.07.2017 по 31.12.2017**	
АО «Осиновские инженерные сети»	18,80	18,80	98,61%

Указанные тарифы согласованы руководителем предприятия АО «Осиновские инженерные сети» и исполнительным комитетом Зеленодольского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки АО «Осиновские инженерные сети» на 2017 год.

Уполномоченный по тарифному делу Э.И. Зиннатуллина

Согласовано:

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

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 88 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:03

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2017 год
АО «Осиновские инженерные сети»

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период								План предприятия на 2017г	Расчет Госкомитета на 2017г			
						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		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	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
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	625,86	667,49	106,7%	312,49	312,49	624,98	93,6%	333,75	333,76	667,49	100,0%	667,49	333,74	333,74	667,49	106,8%
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	625,86	667,49	106,7%	312,49	312,49	624,98	93,6%	333,75	333,76	667,49	100,0%	667,49	333,74	333,74	667,49	106,8%
2.3.1	Население	Тыс. м3	576,23	625,69	108,6%	287,53	287,53	575,07	91,9%	312,85	312,85	625,69	100,0%	625,69	312,843	312,84	625,69	108,8%
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3	46,94	36,73	78,2%	22,80	22,80	45,60	124,2%	18,36	18,37	36,73	100,0%	36,73	18,363	18,36	36,73	80,5%
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3	2,70	5,08	188,0%	2,16	2,16	4,31	85,0%	2,54	2,54	5,08	100,0%	5,08	2,539	2,54	5,08	117,7%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению		0,07	0,08	106,7%	0,04	0,04	0,07	93,6%	0,04	0,04	0,08	100,0%	0,08	0,04	0,04	0,08	106,8%
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	тыс. руб.	13 765,01	18 168,82	132,0%	5 956,06	5 956,87	11 912,93	65,6%	6 395,75	6 396,75	12 792,49	70,4%	13 107,31	6 272,92	6 272,92	12 545,83	105,3%
7	Расходы на весь технологический процесс - всего	тыс. руб.	13 765,01	18 168,82	132,0%	5 956,06	5 956,87	11 912,93	65,6%	6 395,75	6 396,75	12 792,49	70,4%	13 107,31	6 272,92	6 272,92	12 545,83	105,3%
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.	13 765,01	16 890,00	122,7%	5 647,31	5 628,99	11 276,30	66,8%	5 796,22	5 797,22	11 593,43	68,6%	11 919,43	5 945,05	5 945,05	11 890,11	105,4%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.																
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	769,17	1 137,00	147,8%	760,20	826,34	1 586,54	139,5%	630,95	630,94	1 261,89	111,0%	1 261,89	659,16	659,16	1 318,31	83,1%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	538,08	1 049,00	195,0%	339,93	365,08	705,01	67,2%	524,50	524,50	1 049,00	100,0%	1 049,00	369,07	369,07	738,14	104,7%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	162,50	317,00	195,1%	102,66	110,25	212,91	67,2%	158,40	158,40	316,80	99,9%	316,80	111,46	111,46	222,92	104,7%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	185,00	160,00	86,5%	95,00	95,00	190,00	118,8%	80,00	80,00	160,00	100,0%	160,00	70,67	70,67	141,33	74,4%
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.	24,82	117,00	471,4%	218,72	232,28	451,00	385,5%	62,00	63,00	125,00	106,8%	125,00	62,50	62,50	125,00	27,7%

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 89 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:03

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период								План предприятия на 2017г	Расчет Госкомитета на 2017г			
						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		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	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
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.	12 085,43	13 406,00	110,9%	4 030,86	3 893,89	7 924,75	59,1%	4 231,87	4 231,88	8 463,75	63,1%	8 463,75	4 398,75	4 398,75	8 797,49	111,0%
7.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.		704,00		99,95	106,15	206,10	29,3%	108,50	108,50	217,00	30,8%	543,00	273,46	273,46	546,91	265,4%
	ГСМ			103,00								103,00			53,46	53,46	106,91	#ДЕЛ/0!
	Прочие расходы			601,00				206,10				114,00			220,00	220,00	440,00	213,5%
7.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.																
	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ																	
	Плата за предельно допустимые выбросы																	
	Прочие расходы																	
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.		1 278,82		308,74	327,89	636,63	49,8%	599,53	599,53	1 199,06	93,8%	1 187,88	327,86	327,86	655,72	103,0%
	Заработная плата АУП			801,49				386,92				776,96		776,96	202,55	202,55	405,10	104,7%
	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП			242,05				116,85				234,64		234,64	61,17	61,17	122,34	104,7%
	Налоги и платежи, относимые на себестоимость			32,58								6,37			2,71	2,71	5,42	
	Прочие расходы			202,70				132,86				181,09			61,43	61,43	122,86	92,5%
8	Валовая прибыль	тыс. руб.																
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.		3 480,00						34,57	35,28	69,85	2,0%					
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.																
11	Товарная продукция	тыс. руб.	13 765,01	14 688,82	106,7%	5 956,06	5 956,87	11 912,93	81,1%	6 361,18	6 361,47	12 722,64	86,6%	13 107,31	6 272,92	6 272,92	12 545,83	105,3%
11.1	Инвестиционная надбавка	тыс. руб.																
11.2	Товарная продукция с учетом инвестиционной надбавки	тыс. руб.	13 765,01	14 688,82	106,7%	5 956,06	5 956,87	11 912,93	81,1%	6 361,18	6 361,47	12 722,64	86,6%	13 107,31				
12	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования	тыс. руб.	209,82	117,00	55,8%	313,72	327,28	641,00	547,9%					285,00				
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	21,99	22,01	100,1%	19,06	19,06	19,06	86,6%	19,06	19,06	19,06	86,6%	19,64	18,80	18,80	18,80	98,61%

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 90 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:03

Смета расходов для расчета тарифа на водоотведение на 2017 год
АО «Осиновские инженерные сети»

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период								План на регулируемый период	
					Утверждено Госкомитетом				Ожидаемое значение				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		
1	Является ли организация плательщиком НДС	да	да				да				да		да	
1	Производственные расходы	13 555,19	16 613,00	122,56	5 329,48	5 305,83	10 635,30	64,02	5 693,05	5 615,39	11 308,43	106,33	11 623,78	109,29
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	0,00	103,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51,50	51,50	103,00	0,00	106,91	0,00
1.1.1	Реагенты	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	0,00	103,00	0,00		0,00	0,00	0,00	51,50	51,50	103,00	0,00	106,91	0,00
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства			0,00			0,00	0,00			0,00	0,00		0,00
1.2	Расходы на энергетические ресурсы	769,17	1 137,00	147,82	760,20	826,34	1 586,54	139,54	630,95	630,94	1 261,89	79,54	1 318,31	83,09
1.2.1	Электроэнергия	769,17	1 137,00	147,82	760,20	826,34	1 586,54	139,54	630,95	630,94	1 261,89	79,54	1 318,31	83,09
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем	12 085,43	13 406,00	110,93	4 030,86	3 893,89	7 924,75	59,11	4 231,87	4 231,88	8 463,75	106,80	8 797,49	111,01
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	700,58	1 366,00	194,98	442,59	475,33	917,92	67,20	682,90	682,90	1 365,80	148,79	961,06	104,70
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	538,08	1 049,00	194,95	339,93	365,08	705,01	67,21	524,50	524,50	1 049,00	148,79	738,14	104,70
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	162,50	317,00	195,07	102,66	110,25	212,91	67,16	158,40	158,40	316,80	148,80	222,92	104,70
1.5.	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам			0,00			0,00	0,00			0,00	0,00		0,00
1.6	Общехозяйственные расходы	0,00	601,00	0,00	95,83	110,27	206,10	34,29	95,83	18,17	114,00	55,31	440,00	213,49
2	Ремонтные расходы	24,82	117,00	471,39	225,50	225,50	451,00	385,47	62,50	62,50	125,00	27,72	125,00	27,72
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	24,82	117,00	471,39	225,50	225,50	451,00	385,47	62,50	62,50	125,00	27,72	125,00	27,72
3	Административные расходы	0,00	1 246,24	0,00	297,53	302,29	636,63	51,08	551,45	556,21	1 192,69	187,34	650,30	102,15

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 91 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:03

№ 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
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями			0,00			0,00	0,00			0,00	0,00		0,00
3.1.1	Услуги связи и интернет	0,00	16,10	0,00	6,75	6,75	13,50	83,88	8,00	8,00	15,99	118,43	13,61	100,82
3.1.2	Юридические услуги												12,17	98,61
3.1.3	Аудиторские услуги			0,00			0,00	0,00			0,00	0,00		0,00
3.1.4	Консультационные услуги		19,24	0,00	6,17	6,17	12,35	64,18	7,15	7,15	14,30	115,83		0,00
3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов и территорий			0,00			0,00	0,00			0,00	0,00		0,00
3.1.6	Информационные услуги			0,00			0,00	0,00			0,00	0,00		0,00
3.1.7	Управленческие услуги			0,00			0,00	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	1 043,54	0,00	251,88	251,88	503,77	48,27	505,80	505,80	1 011,60	200,81	527,44	104,70
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	0,00	801,49	0,00	193,46	193,46	386,92	48,27	388,48	388,48	776,96	200,81	405,10	104,70
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	0,00	242,05	0,00	58,42	58,42	116,85	48,27	117,32	117,32	234,64	200,81	122,34	104,70
3.7	Прочие административные расходы, в том числе:		202,70	0,00	45,65	50,41	132,86	65,55	45,65	50,41	181,09	136,30	122,86	92,47
4	Сбытовые расходы гарантирующих организаций	0,00	0,00	0,00		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	0,00	0,00	0,00
5	Амортизация	185,00	160,00	86,49	95,00	95,00	190,00	118,75	80,00	80,00	160,00	84,21	141,33	74,38
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения и водоотведения	185,00	160,00	86,49	95,00	95,00	190,00	118,75	80,00	80,00	160,00	84,21	141,33	74,38
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	0,00	0,00
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	0,00	32,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,37	6,37	0,00	5,42	0,00
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом	0,00	27,61	0,00		0,00	0,00	0,00		1,43	1,43	0,00	1,22	0,00
7.6	Земельный налог	0,00	4,71	0,00		0,00	0,00	0,00		4,68	4,68	0,00	3,98	0,00
7.7	Транспортный налог		0,26	0,00		0,00	0,00	0,00		0,26	0,26	0,00	0,22	0,00
8	Нормативная прибыль	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Убыток	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Итого НВВ	13 765,01	18 168,82	131,99	5 947,51	5 928,62	11 912,94	65,57	6 387,00	6 320,47	12 792,49	107,38	12 545,83	105,31

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 92 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:03

Дата: _____

Экспертное заключение по обоснованности тарифа на питьевую воду АО «Осиновские инженерные сети» Зеленодольского муниципального района на 2017год.

№ тарифного дела: 26/37

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления АО «Осиновские инженерные сети» Зеленодольского муниципального района 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 № 26/37, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 93 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:04

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 безвозмездного пользования муниципального имущества от 01.01.2015 №2/15 между ОАО «Осиновские инженерные сети» и Исполнительным комитетом Осиновского сельского поселения Зеленодольского муниципального района Республики Татарстан имущество находится в пользовании в срок по 31.12.2019г.

На основании договора аренды недвижимого имущества от 01.11.2013 №24/13 (доп. соглашение от 27.05.2014 №1) между ОАО «Осиновские инженерные сети» и ООО «Татстройинвест» имущество находится в пользовании в срок по 30.06.2014г. с последующей пролонгацией.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду для АО «Осиновские инженерные сети» на 2017 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация применяет общую систему налогообложения.

Потребителями питьевой воды АО «Осиновские инженерные сети» являются население, бюджетные и прочие организации Октябрьского и Осиновского сельских поселений Зеленодольского муниципального районов.

Предприятие осуществляет эксплуатацию централизованных сетей водоснабжения, артезианских скважин, одной насосной станции, 10 насосов (в том числе 2 насосов в резерве), централизованных сетей водоснабжения протяженностью 11,2 км. Источником водоснабжения являются подземные воды.

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 94 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:04

Описание технологического процесса водоснабжения: водоснабжение потребителей осуществляется из подземных источников, подъем воды осуществляется шестью глубинными насосами в резервуары чистой воды, далее вода подается по трубопроводу в централизованную сеть водоснабжения.

Тариф на питьевую воду на 2016 год установлен постановлением Госкомитета от 16.12.2015 № 10-40/кс «Об установлении тарифов на питьевую воду, техническую воду, водоотведение, транспортировку холодной воды и транспортировку сточных вод на 2016 год» с календарной разбивкой:

Название организации	**Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.**		Отклонение к 01.07.2015, %
	с 01.01.2016 по 30.06.2016	**с 01.07.2016 по 31.12.2016**	
АО «Осиновские инженерные сети»			
потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	13,03	13,03	85,5%
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	11,04	11,04	85,5%

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2014г. (факт.)	2015 (факт.)	2016 год (Утверждено ГКРТТ)	2017 год прогноз организации	2017 год (принято ГКРТТ)	2017/ 2016, (%)
Поднято воды	798,357	781,184	798,357	779,67	781,184	97,85%
Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	0	0	0		0	
Подано воды в сеть с учетом отпуска воды другим водопроводам	798,357	781,184	798,357	779,67	781,184	97,85%
Потери воды	134,554	98,213	134,554	134,554	98,213	72,99%
	16,9%	12,57%	16,9%	16,9%	12,57%	
Объем реализации воды	663,803	682,971	663,803	681,46	682,971	102,89%
Расход воды на собственные нужды предприятия	0	0	0		0	
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	663,803	682,971	663,803	637,8	682,971	102,89%
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	46,214	36,798	46,214	36,8	36,798	79,63%
По группе потребителей «Население»	610,787	637,855	610,787	637,86	637,855	104,43%
	92,0%	93,39%	92,0%	93,6%	93,39%	
По группе потребителей «Прочие»	6,802	8,318	6,802	6,81	8,318	122,29%

Объем отпуска воды на 2017 год скорректированы исходя из фактического значения 2015 года.

Сравнительный анализ динамики необходимой валовой выручки, в том числе расходов по отдельным статьям (группам расходов), прибыли

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 95 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:04

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 2017-2019 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

Сумма,тыс.руб/год	2013 год (факт)	2014 год (факт)	2015 год	2016 год	2017 год
факт	7032,96	8939,00			
Утверждено ГКРТТ			7942,13	7327,15	
прогноз организации					8420,52
принято ГКРТТ					7620,04

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
8420,52	11,04	0	13,67	123,85%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2017 год приняты в сумме **5417,14** тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 22,30 тыс.руб:

– горюче-смазочные материалы – 23,15 тыс.руб., отклонение от прогноза организации составляет +0,85 тыс.руб. Объем ГСМ принят по предложению организации, Стоимость ГСМ принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 96 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:04

2. Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) приняты в сумме 2378,11 тыс.руб., при объеме покупной электроэнергии в размере 784,18 тыс.кВт*ч

в том числе на подъем воды – 485,62 тыс.кВт*ч и на транспортировку воды – 298,56 тыс.кВт*ч. Отклонение от прогноза организации составляет -8,85 тыс.руб. Объем электрической энергии принят исходя из технического заключения к расчету тарифа на водоотведение АО «Осиновские инженерные сети» Зеленодольского муниципального района на 2017 год. Предприятие работает по одноставочному тарифу на электрическую энергию (низкое напряжение). При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электрической энергии:

- НН – 4,832 руб/кВт.ч.

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 2275,37 тыс.руб, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 1747,60 тыс.руб. (отклонение от прогноза организации составляет 186,68 тыс.руб.) учтены в соответствии с ростом, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 527,77тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 9 человек, на уровне утвержденного периода регулирования.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды	**3**		**421,92**
Оператор	3	11,72	421,92
Транспортирование воды	**6**		**1290,72**
Слесарь-сантехник	5	17,71	1062,60
Тракторист	1	19,01	228,12
Итого	**9**	**48,44**	**1712,64**

4. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме **740,51** тыс.руб. (отклонение от прогноза организации составляет 142,19 тыс.руб.):

- заработная плата цехового персонала учтены в соответствии с ростом, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год;

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата цехового персонала	478,00	420,67	88,01%
2	Отчисления на социальное страхование	144,36	127,02	87,99%
Итого		***622,36***	***547,69***	***88,00%***

Заработная плата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	1	35,06	420,67

* *Справочно:* В Методических указаниях по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных приказом ФСТ России от

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 97 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:04

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 258,00 тыс.руб с учетом предложения предприятия:

Мероприятия по ремонту	Утверждено Госкомитетом на 2016г тыс.руб.	Прогноз организациина 2017г тыс.руб.	Расчет Госкомитета на 2017 год тыс.руб.	Отклонение, %
Текущий ремонт	482,54	258,00	258,00	100,00%
Итого	**482,54**	**258,00**	**258,00**	**100,00%**

III. Административные расходы на 2016 год приняты в сумме 5925,18 тыс.руб., что ниже предложения организации на 3212,34 тыс.руб.:

- затраты на заработную плату АУП приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования. Численность принята в количестве 9 чел.
- затраты на договорные услуги приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.
- транспортные расходы, услуги связи, канц.товары проиндексированы в соответствии с ростом, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год, от утвержденного 2016 года;

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Утверждено на 2016 год тыс.руб.	Прогноз организации на 2017 год тыс.руб.	Расчет Госкомитета на 2017 год тыс.руб	Отклонение, %
1	Заработная плата АУП	3496,22	5 976,59	3 660,54	61,25%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	1055,86	1 804,93	1 105,48	61,25%
3	Транспортные расходы	662,00	960,00	687,16	70,95%
4	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	122,00	123,00	123,00	100%
5	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	70,00	40,00	40,00	100%
6	Услуги договорные (сопровождение компьютерных программ)	111,55	110,00	110,00	100%
7	Прочие (зап.части на транспорт)	235,00	150,00	150,00	100%
Итого		**5752,64**	**9223,52**	**5925,18**	**64,24%**

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	67,34	808,02
Экономист	1	28,12	337,45
Главный бухгалтер	1	49,57	594,89
Главный энергетик	1	54,68	656,11
Главный инженер	1	54,23	650,80
Инспектор отдела кадров/секретарь	1	20,09	241,04

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 98 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:04

Заведующий хозяйством	1	14,39	172,67
Юрист	1	9,41	112,92
Техничка	1	7,22	86,63
Итого	**9**	**33,89**	3 660,54

- оплата труда АУП – учтена в соответствии с ростом, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год.

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения и теплоснабжения. В соответствии с Положением об Учетной политике расходы распределяются пропорционально по оплате труда. Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 32,19% - 1891,80 тыс.руб.

IV. Амортизация на 2017 год принята в сумме 37,33 тыс.руб., на основании предоставленного отчета организацией за 9 мес. 2016г.

Направления использования амортизационных отчислений	Технологический цикл	Сумма, тыс.руб.
Ремонт водопроводных сетей	Транспортирование воды	37,33
Итого		**37,33**

V. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2017 год приняты в сумме 49,00 тыс.руб., в том числе:

– транспортный налог – 2,0 тыс.руб.;

– земельный налог – 36,00 тыс.руб.

– водный налог – 11,00 тыс.руб.

Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 32,19%, соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, составляют – 15,78 тыс.руб.

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2017 год составит 7620,04 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 01.07.2017, %
	с 01.01.2017 по 30.06.2016	с 01.07.2017 по 31.12.2016	
АО «Осиновские инженерные сети»	11,04	11,28	102,19%

Указанные тарифы согласованы руководителем предприятия АО «Осиновские инженерные сети» и исполнительным комитетом Зеленодольского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 99 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:04

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки АО «Осиновские инженерные сети» на 2017 год.

Уполномоченный по тарифному делу Э.И. Зиннатуллина

Согласовано:

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

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 100 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:04

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2017 год

АО «Осиновские инженерные сети»

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период								План предприятия на регулируемый период 2017 год	Расчет Госкомитета			
						Утверждено 2016				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		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	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Является ли организация плательщиком НДС	да/нет	да	да				да				да		да			да	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ																	
2	Реализовано воды, в том числе:	тыс. м3	615,00	682,97	111,1%	331,90	331,90	663,80	97,2%	340,73	340,73	681,46	99,8%	681,46	341,49	341,49	682,97	102,9%
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	615,00	682,97	111,1%	331,90	331,90	663,80	97,2%	337,90	343,56	681,46	99,8%	681,46	341,49	341,49	682,97	102,9%
2.3.1	Население	тыс. м3	564,00	637,86	113,1%	305,39	305,39	610,79	95,8%	318,55	319,31	637,86	100,0%	637,86	318,928	318,93	637,86	104,4%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	45,00	36,80	81,8%	23,11	23,11	46,21	125,6%	16,54	20,26	36,80	100,0%	36,80	18,399	18,40	36,80	79,6%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	6,00	8,32	138,6%	3,40	3,40	6,80	81,8%	2,82	3,99	6,81	81,8%	6,81	4,159	4,16	8,32	122,3%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час	0,07	0,08	111,1%	0,04	0,04	0,08	97,2%	0,04	0,04	0,08	99,8%	0,08	0,04	0,04	0,08	102,7%
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	тыс. руб.	7 942,13	8 375,00	105,5%	3 664,19	3 662,95	7 327,15	87,5%	3 857,64	3 857,66	8 401,80	100,3%	8 420,52	3 768,76	3 851,27	7 620,04	104,0%
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	7 942,13	8 375,00	105,5%	3 664,19	3 662,95	7 327,15	87,5%	3 857,64	3 857,66	8 401,80	100,3%	8 420,52	3 768,76	3 851,27	7 620,04	104,0%
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	5 760,76	5 558,00	96,5%	2 638,80	2 836,33	5 475,13	98,5%	2 893,33	2 893,35	5 819,22	104,7%	5 862,01	2 814,98	2 897,49	5 712,47	104,3%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.																
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	2 475,23	2 102,00	84,9%	959,63	1 043,12	2 002,75	95,3%	1 089,48	1 089,49	2 178,97	103,7%	2 386,96	1 189,05	1 189,05	2378,11	118,7%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 359,18	1 682,00	123,8%	804,80	864,35	1 669,15	99,2%	958,32	958,32	1 916,64	114,0%	1 934,28	873,80	873,80	1 747,60	104,7%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	410,47	505,00	123,0%	243,05	261,03	504,08	99,8%	289,40	289,41	578,81	114,6%	584,15	263,89	263,89	527,77	104,7%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	164,00	63,00	38,4%	42,50	42,50	85,00	134,9%	39,00	39,00	78,00	123,8%	78,00	18,67	18,67	37,33	43,9%

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 101 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:04

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период								План предприятия на регулируемый период 2017 год	Расчет Госкомитета			
						Утверждено 2016				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		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	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.																
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	454,37	373,00	82,1%	234,02	248,52	482,54	129,4%	187,00	187,00	406,54	109,0%	258,00	129,00	129,00	258,00	53,5%
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	897,52	833,00	92,8%	354,80	376,80	731,61	87,8%	330,13	330,13	660,26	79,3%	620,62	340,57	423,09	763,66	104,4%
	ГСМ							22,30						22,30	11,57	11,57	23,15	103,8%
	Прочие расходы			833,00				709,31						598,32	329,00	411,51	740,51	104,4%
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.																
	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ																	
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	2 181,37	2 817,00	129,1%	1 025,40	826,62	1 852,02	65,7%	964,31	964,31	2 582,59	91,7%	2 558,51	953,78	953,78	1 907,57	103,0%
	Заработная плата АУП		1 438,29	1 776,40	123,5%			1 125,58				1 673,44			589,24	589,24	1 178,48	104,7%
	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП		434,36	519,14	119,5%			339,93				505,38			177,95	177,95	355,90	104,7%
	Налоги и платежи, относимые на себестоимость		2,87	72,22	2519,3 %							13,72			7,89	7,89	15,78	
	Прочие расходы		305,85	449,25	146,9%			386,51				390,04			178,70	178,70	357,41	92,5%
8	Валовая прибыль:	тыс. руб.		440,00														
8.2	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами	тыс. руб.		440,00														
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.																
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.																
11	Товарная продукция	тыс. руб.	7 942,13	8 815,00	111,0%	3 664,19	3 662,95	7 327,15	83,1%	3 857,64	3 857,66	8 401,80	95,3%	8 420,52	3 768,76	3 851,27	7 620,04	104,0%
11.1	Инвестиционная надбавка	тыс. руб.																
11.2	Товарная продукция с учетом инвестиционной надбавки	тыс. руб.	7 942,13	8 815,00	111,0%	3 664,19	3 662,95	7 327,15	83,1%	3 857,64	3 857,66	8 401,80	95,3%					
12	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования	тыс. руб.	618,37	63,00	10,2%	276,52	291,02	567,54	900,9%					336,00				
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	12,91	12,91	99,9%	11,04	11,04	11,04	85,5%	11,32	11,32	12,33	95,5%	12,36	11,04	11,28	11,16	101,08%

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 102 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:04

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2017 год

АО «Осиновские инженерные сети»

№ 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
	Является ли организация плательщиком НДС	да	да				да				да		да	
1	Производственные расходы	5 142,39	5 122,00	99,60	1 001,37	3 906,21	4 907,59	95,81	0,00	5 334,68	5 334,68	108,70	5 417,14	110,38
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	99,65	0,00	0,00	0,00	22,30	22,30	0,00	0,00	22,30	22,30	100,00	23,15	103,80
1.1.1	Реагенты	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	99,65	0,00	0,00		22,30	22,30	0,00		22,30	22,30	100,00	23,15	103,80
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства			0,00			0,00	0,00			0,00	0,00		0,00
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	2 475,23	2 102,00	84,92	1 001,37	1 001,37	2 002,75	95,28	0,00	2 178,97	2 178,97	108,80	2 378,11	118,74
1.2.1	Электроэнергия	2 475,23	2 102,00	84,92	1 001,37	1 001,37	2 002,75	95,28		2 178,97	2 178,97	108,80	2 378,11	118,74
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	1 769,65	2 187,00	123,58	0,00	2 173,23	2 173,23	99,37	0,00	2 495,45	2 495,45	114,83	2 275,37	104,70
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	1 359,18	1 682,00	123,75		1 669,15	1 669,15	99,24		1 916,64	1 916,64	114,83	1 747,60	104,70
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	410,47	505,00	123,03		504,08	504,08	99,82		578,81	578,81	114,82	527,77	104,70
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам			0,00			0,00	0,00			0,00	0,00		0,00
1.5	Общехозяйственные расходы	797,87	833,00	104,40		709,31	709,31	85,15		637,96	637,96	89,94	740,51	104,40
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:													
2	Ремонтные расходы	454,37	373,00	82,09	0,00	482,54	482,54	129,37	0,00	406,54	406,54	84,25	258,00	53,47
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	454,37	373,00	82,09		482,54	482,54	129,37		406,54	406,54	84,25	258,00	53,47
3	Административные расходы	2 113,94	2 744,79	129,84	0,00	1 504,79	1 852,02	67,47	0,00	2 218,42	2 568,87	138,71	1 891,80	102,15
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	73,67	86,92	118,00	0,00	39,28	75,19	86,50	0,00	39,60	75,01	99,76	75,01	99,76
3.1.1	Услуги связи и интернет	39,85	39,60	99,37		39,28	39,28	99,19		39,60	39,60	100,82	39,60	100,82

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 103 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:04

№ 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
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			0,00	0,00		0,00
3.1.4	Консультационные услуги	33,82	47,33	139,95			35,91	75,89			35,41	98,61	35,41	98,61
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	1 872,66	2 295,54	122,58	0,00	1 465,51	1 465,51	63,84	0,00	2 178,83	2 178,83	148,67	1 534,39	104,70
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	1 438,29	1 776,40	123,51		1 125,58	1 125,58	63,36		1 673,44	1 673,44	148,67	1 178,48	104,70
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	434,36	519,14	119,52		339,93	339,93	65,48		505,38	505,38	148,67	355,90	104,70
3.7	Прочие административные расходы	167,62	362,33	216,16			311,32	85,92			315,03	101,19	282,40	90,71
4	Сбытовые расходы гарантирующих организаций	0,00	0,00	0,00		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													
5	Амортизация	164,00	63,00	38,41	0,00	85,00	85,00	134,92	0,00	78,00	78,00	91,76	37,33	43,92
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения	164,00	63,00	38,41		85,00	85,00	134,92		78,00	78,00	91,76	37,33	43,92
6	Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату	64,56	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	2,87	512,22	17 868,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,72	13,72	0,00	15,78	0,00
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом	2,87	61,19	2 134,82		0,00	0,00	0,00		3,08	3,08	0,00	3,54	0,00
7.6	Земельный налог	0,00	10,44	0,00		0,00	0,00	0,00		10,08	10,08	0,00	11,59	0,00
7.7	Транспортный налог	0,00	0,58	0,00		0,00	0,00	0,00		0,56	0,56	0,00	0,64	0,00
8	Нормативная прибыль	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Убыток	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Итого НВВ	7 942,14	8 815,00	110,99	1 001,37	5 978,54	7 327,15	83,12	0,00	8 051,36	8 401,80	114,67	7 620,04	104,00

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 104 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:04

Дата: 23.11.2016г.

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на транспортировку сточных вод
ООО «Казанское предприятие теплоснабжения»
Зеленодольского муниципального района на 2017 год

№ тарифного дела: 26/7

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 «Казанское предприятие теплоснабжения» об установлении тарифов на транспортировку сточных вод 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 № 26/7, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

Организация обратилась в Госкомитет с предложением об установлении тарифа на 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 безвозмездного пользования муниципальным имуществом от 01.04.2013 №3-13 между ООО «Казанское предприятие теплоснабжения» и Исполнительным комитетом Осиновского сельского поселения Зеленодольского муниципального района Республики Татарстан имущество находится в пользовании на срок до 01.04.2018.

На основании договора аренды недвижимого имущества от 24.07.2015 №2407/2015-КНС между ООО «Казанское предприятие теплоснабжения» и АО «ВКС-Сервис» имущество находится в пользовании с даты подписания на 11 месяцев с последующей пролонгацией.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на транспортировку сточных вод организации ООО «Казанское предприятие теплоснабжения» **на 2017 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Имущество находится в пользовании организации на основании договора аренды и договора безвозмездного пользования.

Организация применяет общую систему налогообложения.

ООО «Казанское предприятие теплоснабжения» оказывает услуги бюджетным и прочим потребителям Осиновского сельского поселения Зеленодольского муниципального района.

Технологический процесс оказания услуг по водоотведению предусматривает только одну стадию производственного процесса – перекачку стоков, которые по самотечным сетям поступают на КНС, а затем в канализационную сеть МУП «Водоканал».

Транспортирование канализационных стоков от потребителей происходит по канализационным сетям протяженностью 31,99 км, в том числе протяженность напорных сетей 31,24 км, самотечных сетей – 0,75 км.

ООО «Казанское предприятие теплоснабжения» оказывает услуги по водоотведению (перекачке) сточных вод с 01.04.2010 года. По договору аренды недвижимого имущества от 24.07.2015 №2407/2015-КНС АО «ВКС-Сервис» передал за плату во временное владение и пользование ООО «Казанское предприятие теплоснабжения» канализационно-насосную станцию (КНС) «Большая».

В апреле 2013 года согласно договору безвозмездного пользования муниципальным имуществом от 01.04.2013 №3-13 Исполнительный комитет Зеленодольского муниципального района Республики Татарстан передал в безвозмездное временное пользование канализационно-насосные станции №1 и №2 поселка «Ореховка-2». Протяженность сетей – 11,3 км. Абонентами данных объектов являются ООО УК «Технополис «Новая Тура» и лицей-интернат п.Ореховка-2.

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

Название организации	**Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.**		Отклонение, %
	с 01.01.2016 по 30.06.2016	**с 01.07.2016 по 31.12.2016**	
ООО «Казанское предприятие теплоснабжения» (предприятие работает на общей системе налогообложения)			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	7,25	7,85	108,3%

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

Показатели	2014 год (факт)	2015 год (факт)	2016 год (утв.)	2017 год (прогноз)	2017 год (принято ГКРТТ)	2017/ 2016, (%)
Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч.:	1011,38	1178,058	1074,13	1178,060	1178,060	109,7%
По группе потребителей	8,019	10,057	8,4	0	0	

Показатели	2014 год (факт)	2015 год (факт)	2016 год (утв.)	2017 год (прогноз)	2017 год (принято ГКРТТ)	2017/ 2016, (%)
«финансируемых из бюджета всех уровней»						
По группе потребителей «Население»	0	0	0			
По группе потребителей «Прочие»	378,381	481,12	440,75	0	0	
Принято сточных вод от других канализаций	624,98	686,881	624,98	1178,060	1178,060	188,5%
Передано сточных вод другим канализациям	1011,38	1178,058	1074,13	1178,060	1178,060	109,7%

Расчетный объем транспортируемых сточных вод на 2017 год принят по предложению организации с ростом 109,7% к утвержденному периоду регулирования. С 01.01.2016 ООО «КПТС» расторгло договоры водоотведения со всеми абонентами. МУП «Водоканал» заключил с бывшими абонентами ООО «КПТС» договора на водоотведение, а с ООО «КПТС» договор на транспортировку сточных вод. В связи с этим в перечне потребителей остается только один абонент – МУП «Водоканал».

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

	2015 год	2016 год	2017 год
факт	8 540,92		

Утверждено ГКРТТ		8 114,07	
прогноз организации			11 496,04
принято ГКРТТ			9 496,32

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
11 496,04	7,85	100,0%	11,66	148,5%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2017 год приняты в сумме 4 450,05 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 81,89 тыс.руб:

– горюче-смазочные материалы – 81,89 тыс.руб., что ниже прогноза организации на 69,43 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 1480,67 тыс.руб, в том числе:

- электрическая энергия на технологические цели – 1 559,18 тыс. руб., принята в количестве 331,74 тыс.кВт.ч. Затраты приняты на уровне предложения организации.

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

- СН2 – 4,70 руб./кВт.ч.;

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 2 321,90 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 1 783,34 тыс.руб., что ниже прогноза организации на 170,74 тыс.руб. Затраты приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 538,57 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 7 чел., на уровне утвержденного периода.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Прием и транспортирование (перекачка)			

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
стоков			
Электрогазосварщик	1	30,14	361,63
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	2	21,46	514,92
Оператор	4	18,89	906,78
Итого	**7**	**21,23**	**1 783,34**

4. Расходы на общехозяйственные расходы* приняты в сумме 487,08 тыс.руб., что ниже предложения организации на 272,10 тыс.руб. Затраты на охрану труда и предрейсовый осмотр приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования. Затраты на аренду приняты на уровне утвержденного периода регулирования. Затраты на анализ сточных вод не приняты в связи с отсутствием обосновывающих документов. Рост по данной статье на 16,7% связан с тем, что учтены фактические затраты на электроэнергию, которые ранее в тарифе не учитывались.

№ п/п	Статьи затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
1	Заработная плата цехового персонала	394,56	246,03	62,4%
2	Отчисления на социальное страхование	119,16	74,30	62,4%
3	Электроэнергия на цеховые расходы	77,79	77,79	100,0%
4	Охрана труда	15,00	10,38	69,2%
5	Предрейсовый осмотр водителей	33,80	11,57	34,2%
6	Анализ сточных вод	23,60	0	
7	Услуги связи	3,60	3,60	100,0%
8	Аренда экскаватора-погрузчика ЭО 2626 (договор №18 между ОАО «Водоканалсервис» и ООО «КПТС)	76,47	55,00	71,9%
9	Аренда автомобиля УАЗ (договор №12 от 01.02.2014 между ОАО «Водоканалсервис» и ООО «КПТС»)	15,20	8,40	55,3%
Итого		**759,18**	**487,08**	**64,2%**

Заработная плата цехового персонала:

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	0,5	23,76	142,54
Водитель	0,5	17,25	103,50
Итого	**1**	**20,50**	**246,03**

* *Справочно:* В Методических указаниях по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных приказом ФСТ России от 27.12.2013 №1746-э, общехозяйственные расходы включены в производственные расходы как цеховые расходы. В соответствии с бухгалтерским учетом и учетной

политикой организации общехозяйственные (управленческие) расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и включаются информацию о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с управленческим процессом.

II. Ремонтные расходы на 2017 год приняты в сумме 292,70 тыс.руб., что ниже предложения организации на 562,50 тыс.руб. Затраты приняты на уровне факта 2015 года, в связи с неосвоением средств в 2015 году.

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
Ремонт канализационного коллектора и камеры гашения	791,00	228,50	28,9%
Установка устройства плавного пуска	64,20	64,20	100,0%
Итого	**855,20**	**292,70**	**34,2%**

По данной статье отражены затраты предприятия на ремонт и техническое обслуживание основных средств, проведение аварийно-восстановительных работ производимых хозяйственным способом.

III. Административные расходы на 2017 год приняты в сумме 4275,81 тыс.руб., что ниже предложения организации 698,20 тыс.руб. Заработная плата АУП и договорные услуги приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
1	Заработная плата АУП	2865,48	2431,74	84,9%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	845,20	734,39	86,9%
3	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	35,81	35,81	100,0%
4	Услуги банка	105,00	78,89	75,1%
5	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	63,00	63,00	100,0%
6	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	12,00	12,00	100,0%
7	Услуги договорные (юридические, консультационные)	136,00	12,46	9,2%
8	Аренда зданий	366,12	366,12	100,0%
9	Разработка и сдача деклараций	6,00	6,00	100,0%
10	Хозрасходы	12,00	12,00	100,0%
11	Обслуживание программного обеспечения	18,00	18,00	100,0%
12	Обслуживание информационных систем	30,00	30,00	100,0%
13	ТО Шевроле Нива	6,00	6,00	100,0%
14	Аренда автомобиля Шевроле Нива	66,00	66,00	100,0%
15	Аренда личных автомобилей (4 авт)	392,40	392,40	100,0%
16	Приобретение электронных ключей ЕИАС	4,00	4,00	100,0%
17	Заправка картриджей	4,00	4,00	100,0%

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
18	Вывоз ТБО	3,00	3,00	100,0%
19	Подарки детям к Новому году	4,00	0	
Итого		**4 974,01**	**4275,81**	**86,0%**

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	64,83	777,96
Бухгалтер	1	35,04	420,52
Экономист	1	33,29	399,54
Гл.инженер	1	43,81	525,68
Зам.гл.инженера	0,5	23,31	139,84
Гл.энергетик	0,5	28,04	168,21
Итого	**5**	**40,53**	**2431,74**

Предприятие оказывает услуги транспортировки сточных вод и прочие. Согласно учетной политике общеэксплуатационные расходы делятся пропорционально объему выручки от реализации продукции. Доля общеэксплуатационных расходов по транспортировке сточных вод составляет 94,0%. Таким образом, затраты составляют 4019,26 тыс.руб.

С 01.01.2016 года МУП «Водоканал» сам заключил с абонентами ООО «КПТС» договора водоотведения, а с ООО «КПТС» заключил договор на транспортировку. Также с 01.02.2016 предприятие прекращает деятельность по теплоснабжению.

В связи с тем, что в 2017 году транспортировка сточных вод практичсеки останется единственным видом деятельности предприятия, доля накладных расходов составит 94%.

IV. Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату на 2017 год заявлены организацией в размере 935,40 тыс.руб. Госкомитетом приняты затраты в размере 732,00, что ниже прогноза организации на 203,40 тыс. руб. Затраты на аренду канализационных сетей с.Осиново, пос.Радужный не приняты в связи с расторжением договора.

№ п/п	Статьи затрат	Прогноз ОКК тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза ОКК
1	Аренда КНС-13 «Большая» (договор» от 24.07.2015 №2407/2015-КНС между ООО «КПТС» и АО «ВКС-Сервис»)	732,00	732,00	100,0%
2	Аренда канализационных сетей с.Осиново, пос.Радужный	203,40	0	
Итого		**935,40**	**732,00**	**78,3%**

V. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2017 год приняты в сумме 2,46 тыс.руб., в том числе:

– плата за предельно допустимые выбросы – 2,46 тыс.руб.

Доля общеэксплуатационных расходов по транспортировке сточных вод составляет 94,0%, соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, составляют – 2,31 тыс.руб.

Таким образом **необходимая валовая выручка** на выполнение программы водоотведения на 2017 год составит **9 496,32 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 водоотведение, руб./куб.м.**		Отклонение, %
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	**с 01.07.2017 по 31.12.2017**	
ООО «Казанское предприятие теплоснабжения» (предприятие работает на общей системе налогообложения)			
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	7,85	8,27	105,4%

Данный тариф согласован руководителем предприятия ООО «Казанское предприятие теплоснабжения» и руководством Зеленодольского муниципального района.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки ООО «Казанское предприятие теплоснабжения» 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 водоотведение на 2017 год
ООО «Казанское предприятие теплоснабжения»

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	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	Является ли организация плательщиком НДС	(да / нет)	да	да				да		да			да	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	Пропущено сточных вод всего , в том числе:	Тыс. м3	1 001,53	1 178,06	117,6%	537,07	537,07	1 074,13	91,2%	1 178,06	589,03	589,03	1 178,06	109,7%
2.1	Хозяйственные нужды предприятия	Тыс. м3												
2.2	Принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	Тыс. м3	625,86	686,88	109,7%	312,49	312,49	624,98	91,0%	1 178,06	589,03	589,03	1 178,06	188,5%
2.3	Объем реализации товаров и услуг потребителям, в том числе:	Тыс. м3	375,67	491,18	130,7%	224,58	224,58	449,15	91,4%					
2.3.1	Население	Тыс. м3												
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3	8,40	10,06	119,7%	4,20	4,20	8,40	83,5%					
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3	367,27	481,12	131,0%	220,38	220,38	440,75	91,6%					
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению		0,11	0,13	117,6%	0,06	0,06	0,12	91,2%	0,13	0,07	0,07	0,13	109,7%
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	тыс. руб.	7 263,16	9 923,63	136,6%	3 896,06	4 218,01	8 114,07	81,8%	11 496,04	4 623,89	4 872,44	9 496,32	117,0%
4	Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего	тыс. руб.	7 263,16	9 923,63	136,6%	3 896,06	4 218,01	8 114,07	81,8%	11 496,04	4 623,89	4 872,44	9 496,32	117,0%
4.1	Прямые расходы	тыс. руб.	5 710,66	6 639,11	116,3%	2 872,51	3 131,00	6 003,51	90,4%	6 804,49	2 676,32	2 798,43	5 474,75	91,2%

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	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		
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	1 270,08	1 373,07	108,1%	709,47	771,20	1 480,67	107,8%	1 559,18	753,23	805,95	1 559,18	105,3%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 585,92	1 954,08	123,2%	821,25	882,03	1 703,28	87,2%	1 954,08	871,20	912,14	1 783,34	104,7%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	478,95	590,13	123,2%	248,02	266,37	514,39	87,2%	590,13	263,10	275,47	538,57	104,7%
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	1 094,28	1 574,40	143,9%	474,73	474,73	949,45	60,3%	935,40	366,00	366,00	732,00	77,1%
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	809,34	292,70	36,2%	378,40	481,12	859,52	293,7%	855,20	143,62	149,08	292,70	34,1%
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	1 001,53	1 178,06	117,6%	520,92	553,21	1 074,13	91,2%	1 178,06	578,05	600,01	1 178,06	109,7%
4.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	472,10	854,73	181,0%	240,64	255,56	496,20	58,1%	910,50	279,18	289,79	568,97	114,7%
4.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.												

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	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.	1 552,50	3 284,52	211,6%	1 023,55	1 087,01	2 110,56	64,3%	4 691,55	1 947,56	2 074,01	4 021,57	190,5%
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.	7 263,16	9 923,63	136,6%	3 896,06	4 218,01	8 114,07	81,8%	11 496,04	4 623,89	4 872,44	9 496,32	117,0%
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.	5 710,66	6 639,11	116,3%	2 872,51	3 131,00	6 003,51	90,4%	6 804,49	2 676,32	2 798,43	5 474,75	91,2%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	1 270,08	1 373,07	108,1%	709,47	771,20	1 480,67	107,8%	1 559,18	753,23	805,95	1 559,18	105,3%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 585,92	1 954,08	123,2%	821,25	882,03	1 703,28	87,2%	1 954,08	871,20	912,14	1 783,34	104,7%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	478,95	590,13	123,2%	248,02	266,37	514,39	87,2%	590,13	263,10	275,47	538,57	104,7%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	1 094,28	1 574,40	143,9%	474,73	474,73	949,45	60,3%	935,40	366,00	366,00	732,00	77,1%
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том	тыс. руб.	809,34	292,70	36,2%	378,40	481,12	859,52	293,7%	855,20	143,62	149,08	292,70	34,1%

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	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		
	числе:													
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.	472,10	854,73	181,0%	240,64	255,56	496,20	58,1%	910,50	279,18	289,79	568,97	114,7%
7.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.												
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	1 552,50	3 284,52	211,6%	1 023,55	1 087,01	2 110,56	64,3%	4 691,55	1 947,56	2 074,01	4 021,57	190,5%
8	Валовая прибыль	тыс. руб.												
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.		1 382,71										
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.												
11	Товарная продукция	тыс. руб.	7 263,16	8 540,92	117,6%	3 896,06	4 218,01	8 114,07	95,0%	11 496,04	4 623,89	4 872,44	9 496,32	117,0%
12	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования	тыс. руб.	809,34	292,70	36,2%	378,40	481,12	859,52	293,7%	855,20	143,62	149,08	292,70	34,1%
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	7,25	7,25	100,0%	7,25	7,85	7,55	104,2%	9,76	7,85	8,27	8,06	106,7%
											100,0%	105,4%	106,7%	

Смета расходов для расчета тарифа на водоотведение на 2017 год

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период			
					Утверждено Госкомитетом				план организации		расчет Госокмитета	
		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 предыдущ ему году	2017 год	% роста к предыдущ ему году
1	Является ли организация плательщиком НДС	да	да				да		да		да	
1	Производственные расходы	3 807,05	4 772,01	125,3%	1 987,65	2 206,89	4 194,55	110,2%	5 013,89	119,5%	4 450,05	106,1%
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	74,29	141,00	189,8%	39,45	39,44	78,89	106,2%	151,32	191,8%	81,89	103,8%
1.1.1	Реагенты											
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	74,29	141,00	189,8%	39,45	39,44	78,89	106,2%	151,32	191,8%	81,89	103,8%
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства											
1.2	Расходы на энергетические ресурсы	1 270,08	1 373,07	108,1%	709,47	771,20	1 480,67	116,6%	1 559,18	105,3%	1 559,18	105,3%
1.2.1	Электроэнергия	1 270,08	1 373,07	108,1%	709,47	771,20	1 480,67	116,6%	1 559,18	105,3%	1 559,18	105,3%
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:	2 064,87	2 544,21	123,2%	1 069,27	1 148,40	2 217,67	107,4%	2 544,21	114,7%	2 321,90	104,7%
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	1 585,92	1 954,08	123,2%	821,25	882,03	1 703,28	107,4%	1 954,08	114,7%	1 783,34	104,7%
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	478,95	590,13	123,2%	248,02	266,37	514,39	107,4%	590,13	114,7%	538,57	104,7%
1.5.	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам											
1.6	Общехозяйственные расходы	397,82	713,72	179,4%	169,46	247,85	417,31	104,9%	759,18	181,9%	487,08	116,7%
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											

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период			
					Утверждено Госкомитетом				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 предыдущ ему году	2017 год	% роста к предыдущ ему году	2017 год	% роста к предыдущ ему году
1.7.3	Контроль качества воды и сточных вод											
1.7.4	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание											
2	Ремонтные расходы	809,34	292,70	36,2%	378,40	481,12	859,52	106,2%	855,20	99,5%	292,70	34,1%
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	809,34	292,70	36,2%	378,40	481,12	859,52	106,2%	855,20	99,5%	292,70	34,1%
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения 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	1 510,21	3 235,61	214,2%	1 038,21	1 038,22	2 076,43	137,5%	4 675,58	225,2%	4 019,26	193,6%
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	46,58	67,48	144,9%					93,03			
3.1.1	Услуги связи и интернет	27,60	42,21	152,9%	19,05	19,06	38,11	138,1%	59,22	155,4%		
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	18,98	25,27	133,1%					33,81			
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	1 139,39	2 389,07	209,7%	795,41	795,42	1 590,83	139,6%	3 488,04	219,3%	2 976,16	187,1%

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период			
					Утверждено Госкомитетом				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 предыдущ ему году	2017 год	% роста к предыдущ ему году	2017 год	% роста к предыдущ ему году
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	875,11	1 834,93	209,7%	610,92	610,92	1 221,84	139,6%	2 693,55	220,5%	2 285,84	187,1%
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	264,28	554,14	209,7%	184,49	184,50	368,99	139,6%	794,49	215,3%	690,32	187,1%
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:	324,24	779,06	240,3%	242,80	242,80	485,60	149,8%	1 094,51	225,4%	1 043,10	214,8%
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов	126,87	212,51	167,5%	82,47	82,46	164,93	130,0%				
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	1 094,28	1 574,40	143,9%	474,73	474,73	949,45	86,8%	935,40	98,5%	732,00	77,1%
6.1	Аренда имущества	1 094,28	1 574,40	143,9%								
6.2	Концессионная плата											
6.3	Лизинговые платежи											
6.4	Аренда земельных участков											
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	42,28	48,91	115,7%	17,07	17,06	34,13	80,7%	15,98		2,31	6,8%

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период			
					Утверждено Госкомитетом				план организации		расчет Госокмитета	
		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 предыдущ ему году	2017 год	% роста к предыдущ ему году
7.1	Налог на прибыль при ОСН											
7.2	Единый налог при УСН											
7.3	Налог на имущество организаций	33,20	37,52	113,0%	16,44	16,43	32,87	99,0%				
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	9,08	11,39	125,4%	0,63	0,63	1,26	13,9%	15,98		2,31	183,8%
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		1 382,71									
10	Итого НВВ	7 263,16	8 540,92	117,6%	3 896,06	4 218,02	8 114,08	111,7%	11 496,04	141,7%	9 496,32	117,0%

Дата:

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
для ООО «Кукморские очистные сооружения»
потребители Кукморского муниципального района
на 2017 год

№ тарифного дела: **26/8**

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 «Кукморские очистные сооружения» 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 и водоотведение на 2017 год и назначении уполномоченного по делам» открыто тарифное дело № 26/8, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

Согласно п.37 постановления Правительства Российской Федерации от 13 мая 2013 г. № 406 при установлении тарифов на 2015 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.

ООО «Кукморские очистные сооружения» осуществляет эксплуатацию коммунального имущества на основании Договора аренды недвижимого имущества от 1.09.2016 б/н с Исполнительным комитетом Кукморского муниципального района. Договор действует до 01.04.2017г. Окончание срока действия договора не освобождает стороны от ответственности за его нарушение.

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

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Основное направление деятельности Общества - водоотведение стоков.

Предприятие осуществляет эксплуатацию централизованных сетей водоотведения. На балансе предприятия находятся биологические очистные сооружения (далее – БОС), 3 канализационные насосные станции (далее – КНС), гидравлическая насосная станция (далее – ГНС), 7 насосов (в том числе 3 насоса в резерве), канализационные сети протяженностью 34,75 км, в том числе: напорные сети – 5,67 км, безнапорные сети – 29,08 км.

Описание технологического процесса водоотведения согласно представленной схеме: сточные воды от потребителей по самотечному коллектору D = 350 м протяженностью 1,4 км поступают на КНС ул. Майская, 6, далее по напорному коллектору D = 100 м протяженностью 0,38 км поступают на КНС №1ул. Майская, 29а, далее по напорному коллектору D = 200 м протяженностью 0,2 км поступают в колодец гаситель, далее по напорному коллектору D = 350 м протяженностью 0,6 км поступают на КНС №2 ул. Октябрьская, 1а, далее по напорному коллектору D = 500 м протяженностью 1,89 км поступают в колодец гаситель и ГНС, далее по

напорному коллектору D = 600 м протяженностью 3,2 км поступают на БОС. Кроме того, сточные воды от потребителей поступают на КНС №1 ул.Майская,29а по безнапорному коллектору D = 350 м протяженностью 7,64 км, на КНС №2 ул. Октябрьская,1а по безнапорному коллектору D = 350 м протяженностью 14,6 км, в колодец гаситель по безнапорному коллектору D = 600 м протяженностью 4,84 км.

Тариф на водоотведение на 2016 год установлен постановлением Госкомитета от 4.12.2015 № 10-3468/кс с календарной разбивкой:

Название организации	**Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.**		Отклонение, %
	с 01.01.2016 по 30.06.2016	**с 01.07.2016 по 31.12.2016**	
ООО «Кукморские очистные сооружения»	27,85	29,23	104,0

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

Показатели	2015 (утв.)	2015 (факт)	2016 год (утв.)	2017 год (предл.)	2017 год (принято ГКРТТ)	2017/ 2016, (%)
Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч:	486,95	349,69	386,08	367,71	367,71	95,2%
бюджетным организациям	48,78	52,02	45,70	45,70	45,70	100,0%
населению	184,89	166,04	178,00	182,00	182,00	102,2%
	37,9	47,6	46,1	49,6	49,6	
прочим потребителям	253,28	131,63	162,38	140,00	140,00	86,2%
Пропущено сточных вод	486,95	349,69	386,08	367,71	367,71	95,2%
Сброшено после очистки	486,95	349,69	386,08	367,71	367,71	95,2%

Расчетный объем приема стоков на 2017 год определен исходя из расчета организации, снижение величины стоков по прочим потребителям обусловлено переходом ОАО «Кукморский волочно – валяльный комбинат» на оборотную систему водоснабжения.

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	1,07
индекс потребительских цен	1,044
индекс цен промышленных производителей	1,038

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2015 год	2016 год	2017 год
факт	9 391,55		
Утверждено ГКРТТ		11 018,66	
прогноз организации			11 374,33
принято ГКРТТ			10 803,08

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**
11 374,33	29,23	100,0%	32,63	112,0%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2017 год приняты в сумме 8 622,53 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 170,36 тыс.руб:

- химические реагенты – 12,72 тыс.руб., приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования (принято на уровне фактических расходов в 2015 году с учетом индекса-дефлятора);

- горюче-смазочные материалы – 157,64 тыс.руб., приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

1. Расходы на приобретение электрической энергии на технологические цели приняты в размере 4117,36 тыс. руб., электрическая энергия

принята в количестве 740,00 тыс.кВт.ч. Затраты приняты с учетом факта по итогам 2015 года и индекса-дефлятора.

Предприятие работает по одноставочному тарифу на электрическую энергию (низкое напряжение, среднее напряжение 2).

2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 3009,75 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 2501,87 тыс.руб.,

– отчисления на социальные нужды (20,3%) – 507,88 тыс.руб.

– Численность основного производственного персонала принята в количестве 20,5 человек на уровне факта 2015 года:

Наименование специальностей	Числен-ность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Прием и транспортирование стоков			
Электрогазосварщик	1,00	11,90	142,85
Машинист насосной установки	7,00	9,16	769,80
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	2,00	10,86	260,72
Очистка стоков			
Машинист насосной установки	4,00	10,44	501,34
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	2,00	10,86	260,72
Оператор	4,00	10,48	503,05
Электрик	0,50	10,57	63,39
Итого	***20,5***	***10,17***	***2501,87***

4. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 1189.48 тыс.руб. (отклонение от прогноза организации составляет – 478,95 тыс.руб.):

- заработная плата цехового персонала – учтена в соответствии с ростом, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год;

- амортизация ассенизационной машины перенесена в амортизацию основных средств;

- не принята подготовка документов по ПДВ.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата цехового персонала	776,87	765,15	98,0
2	Отчисления на социальное страхование	157,71	155,33	98,0
3	Амортизация ОС цехового назначения Анализатор АН-2 (комплектность №2), машина вакуумная КО-522Б	176,0	23,00	13,1
4	Охрана труда	106,00	106,00	100,0
5	Прочие расходы (услуги по проверки средств измерения, анализы сточных вод	260,00	140,0	53,4

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
	ЦГСЭН по Кукморскому району)			
Итого		***1 668,43***	***1189.48***	***71,3***

Заработная плата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	1,00	12,72	152,62
Водитель	2,00	12,36	296,60
Старший лаборант хим.анализа	1,00	10,63	127,57
Уборщица МОП 0,25 ст.	0,50	3,46	20,77
Контролер	1,00	7,71	92,53
Инженер-эколог	0,50	12,51	75,07
Итого	***6,0***	***10,62***	***765,15***

* *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.

II. Ремонтные расходы приняты в сумме 85,23 тыс.руб., на основании фактически выполненных работ по итогам 2015 года, данные средства планируется направить на ремонт компрессорных установок.

III. Административные расходы приняты в сумме 1798,74 тыс.руб. (отклонение от прогноза организации - 106,82 тыс.руб.):

- оплата труда АУП – учтена в соответствии с ростом, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год (исключены 0,5 ст. инженер по ТБ и ОТ);

- страхование имущества и командировочные – на уровне утвержденного периода.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата АУП	1 317,17	1 297,24	98,4
2	Отчисления на социальное страхование	267,39	263,34	98,4
3	Транспортные расходы	95,0	72,66	76,5
4	Услуги банка	52,00	43,00	82,7
5	Услуги ЕРЦ (частный сектор)	26,00	17,50	67,3
6	Подготовка кадров	6,00	6,00	100,0
7	Услуги связи (телефон, интернет)	52,00	27,00	51,9

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
8	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	20,00	12,00	60,0
9	Услуги договорные (разработка проекта норм допустимого сброса Дог. №74/04-Э от 04.04.2016)	70,00	60,00	85,7
Итого		1905,56	1798,74	***94,2***

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,00	25,39	304,66
Бухгалтер	1,00	13,55	162,64
Главный инженер	1,00	25,39	304,66
Инженер по ТБ и ОТ	0,50	12,68	76,06
Юрист	0,50	7,62	45,73
Главный бухгалтер	1,00	21,26	255,18
Водитель	1,00	12,36	148,31
Итого	***6,7***		***1 297,24***

Предприятие оказывает только услуги водоотведения.

Таким образом, административные расходы составляют 1798,74 тыс.руб.

IV. Амортизация основных средств на 2017 год приняты в сумме 162,09 тыс.руб. по итогам 9 месяцев 2016 года.

Направления использования амортизационных отчислений	Технологический цикл	Сумма, тыс.руб.
Ремонт воздуходувки	очистка	162,09

V. Прочие услуги приняты в сумме 135,59 тыс.руб. на уровне прогноза организации.

Данные средства, согласно заключенного договора направляются на вывоз обезвоженного осадка с иловой площадки (Дог.№ 418 от 15.01.2016)

VI. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов приняты в сумме 134,48 тыс.руб., в том числе:

– единый налог при УСН – 105,00 тыс.руб.;

– транспортный налог – 8,80 тыс.руб.;

– плата за негативное воздействие на окружающую среду – 20,68 тыс.руб.

Доля расходов по водоотведению составляет 100%. Таким образом, расходы на уплату налогов учитываются в полном размере.

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоотведения на 2017 год составит 10 803,08 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, %
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	с 01.07.2017 по 31.12.2017	
ООО «Кукморские очистные сооружения» (применяют упрощенную систему налогообложения)	29,23	29,53	101,0

Указанные тарифы согласованы руководителем ООО «Кукморские очистные сооружения» и исполнительным комитетом Кукморского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки ООО «Кукморские очистные сооружения» на 2017 год.

Уполномоченный по тарифному делу И.А.Устинова

Согласовано:

Начальник управления регулирования
организаций коммунальной сферы Л.В.Хабибуллина

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2017 год ООО «Кукморские очистные сооружения»

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период			План организации на регулируемый период		Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2021 год		% роста к предыдущему году	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт					2017 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
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**	**486,95**	**349,69**	**71,8%**	**193,04**	**193,04**	**386,08**	**367,71**	**95,24**	**183,85**	**183,85**	**367,71**	**95,2%**
2.3	Объем реализации товаров и услуг потребителям, в том числе:	Тыс. м3	486,95	349,69	**71,8%**	193,04	193,04	386,08	367,71	95,24	183,85	183,85	367,71	**95,2%**
2.3.1	Население	Тыс. м3	184,89	166,04	**89,8%**	89,00	89,00	178,00	182,00	102,25	91,00	91,00	182,00	**102,2%**
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3	48,78	52,02	**106,6%**	22,85	22,85	45,70	45,70	100,00	22,85	22,85	45,70	**100,0%**
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3	253,28	131,63	**52,0%**	81,19	81,19	162,38	140,00	86,22	70,00	70,00	140,00	**86,2%**
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению**			0,04				**0,00**	**0,04**	**95,24**	**0,02**	0,02	**0,04**	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	**тыс. руб.**	**12 922,13**	**10 682,10**	**82,7%**	**5 315,71**	**5 582,96**	**10 898,66**	**11 239,33**	**103,13**	**5 321,96**	**5 376,12**	**10 698,08**	**98,2%**
4	**Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего**	**тыс. руб.**	**3 511,61**	**2 601,11**	**74,1%**	**1 459,31**	**1 459,31**	**2 918,63**	**3 031,34**	**103,86**	**1 390,79**	**1 459,82**	**2 850,61**	**97,7%**
4.1	Прямые расходы	тыс. руб.	3 511,61	2 601,11	**74,1%**	1 459,31	1 459,31	2 918,63	3 031,34	103,86	1 390,79	1 459,82	2 850,61	**97,7%**
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням	тыс. руб.	965,41	745,04	**77,2%**	449,60	449,60	899,20	780,42	86,79	376,31	402,65	778,96	**86,6%**

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период			План организации на регулируемый период		Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2021 год		% роста к предыдущему году	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт					2017 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
	напряжения													
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 365,94	909,31	**66,6%**	561,96	561,96	1 123,92	1 191,50	106,01	574,05	599,31	1 173,37	**104,4%**
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	277,28	184,59	**66,6%**	114,08	114,08	228,16	241,88	106,02	116,53	121,66	238,19	**104,4%**
4.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	799,54	674,46	**84,4%**	333,67	333,67	667,35	817,53	122,51	323,89	336,20	660,09	**98,9%**
5	**Очистка стоков и утилизация сточной жидкости (РОС) - всего**	**тыс. руб.**	**9 410,52**	**8 081,00**	**85,9%**	**3 856,39**	**4 123,64**	**7 980,04**	**8 072,39**	**101,16**	**3 931,38**	**3 780,51**	**7 711,88**	**96,6%**
5.1	Прямые расходы	тыс. руб.	7 114,64	5 777,98	**81,2%**	2 999,39	3 011,79	6 011,19	6 126,83	101,92	2 881,38	3 002,28	5 883,66	**97,9%**
5.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	134,23	11,21	**8,3%**	45,56	45,56	91,12	86,87	95,32	6,24	6,48	12,72	**14,0%**
5.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	3 752,60	2 725,15	**72,6%**	1 773,00	1 785,40	3 558,40	3 342,83	93,94	1 633,27	1 705,13	3 338,40	**93,8%**
5.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 241,35	1 233,12	**99,3%**	636,25	636,25	1 272,50	1 348,90	106,00	649,95	678,55	1 328,50	**104,4%**
5.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	251,99	255,67	**101,5%**	129,16	129,16	258,32	273,83	106,00	131,94	137,75	269,69	**104,4%**
5.1.5	Амортизация основных средств производственного	тыс. руб.	63,50	63,31	**99,7%**	31,75	31,75	63,50	28,50	44,88	81,05	81,05	162,09	**255,3%**

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период			План организации на регулируемый период		Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2021 год		% роста к предыдущему году	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт					2017 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
	назначения													
5.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	838,80	702,30	**83,7%**									
5.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	0,00	85,23		50,00	50,00	100,00	195,00	195,00	41,82	43,41	85,23	**85,2%**
5.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	832,17	701,99	**84,4%**	333,67	333,67	667,35	850,90	127,51	337,11	349,92	687,03	**102,9%**
5.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.												
5.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	2 295,88	2 303,02	**100,3%**	857,00	1 111,85	1 968,85	1 945,56	98,82	1 050,00	778,22	1 828,22	**92,9%**
6	**Утилизация осадка и его захоронение (РУО) - всего**	**тыс. руб.**							**135,59**		**67,79**	**67,79**	**135,59**	
6.1	Прямые расходы	тыс. руб.							135,59		67,79	67,79	135,59	
6.1.7	Прочие прямые расходы	тыс. руб.							135,59					
	Цеховые расходы	тыс. руб.									323,89	336,20	660,09	**98,9%**
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего**	**тыс. руб.**	**12 922,13**	**10 682,10**	**82,7%**	**5 315,71**	**5 582,96**	**10 898,66**	**11 239,33**	**103,13**	**5 321,96**	**5 376,12**	**10 698,08**	**98,2%**
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.	10 626,25	8 379,08	**78,9%**	4 458,71	4 471,11	8 929,81	9 293,76	104,08	4 339,96	4 529,90	8 869,85	**99,3%**
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	134,23	11,21	**8,3%**	45,56	45,56	91,12	86,87	95,32	6,24	6,48	12,72	**14,0%**
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	4 718,01	3 470,19	**73,6%**	2 222,60	2 235,00	4 457,60	4 123,26	92,50	2 009,58	2 107,78	4 117,36	**92,4%**

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период			План организации на регулируемый период		Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2021 год		% роста к предыдущему году	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт					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.	2 607,28	2 142,43	**82,2%**	1 198,21	1 198,21	2 396,42	2 540,40	106,01	1 224,01	1 277,86	2 501,87	**104,4%**
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	529,27	440,26	**83,2%**	243,24	243,24	486,48	515,71	106,01	248,47	259,41	507,88	**104,4%**
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	63,50	63,31	**99,7%**	31,75	31,75	63,50	28,50	44,88	81,05	81,05	162,09	**255,3%**
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	942,24	790,00	**83,8%**									
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	0,00	85,23		50,00	50,00	100,00	195,00	195,00	41,82	43,41	85,23	**85,2%**
7.1.8	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	135,59	0,00	67,79	67,79	135,59	
7.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	1 631,72	1 376,46	**84,4%**	667,35	667,35	1 334,69	1 668,43	125,01	661,00	686,12	1 347,12	**100,9%**
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	2 295,88	2 303,02	**100,3%**	857,00	1 111,85	1 968,85	1 945,56	98,82	982,00	846,22	1 828,22	**92,9%**
8	**Валовая прибыль**	**тыс. руб.**	**135,00**	**0,00**	**0,0%**	**60,00**	**60,00**	**120,00**	**135,00**	**112,50**	**52,00**	**53,00**	**105,00**	**87,5%**
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	135,00	0,00	**0,0%**	60,00	60,00	120,00	135,00	112,50	**52,00**	**53,00**	**105,00**	**87,5%**
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	135,00	0,00	**0,0%**	60,00	60,00	120,00	135,00	112,50	52,00	53,00	105,00	**87,5%**
9	**Убыток (выпадающие доходы)**	**тыс. руб.**		1 290,55										

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период			План организации на регулируемый период		Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2021 год		% роста к предыдущему году	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт					2017 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
11	Товарная продукция	тыс. руб.	13 057,13	9 391,55	71,9%	5 375,71	5 642,96	11 018,66	11 374,33	103,23	5 373,96	5 429,12	10 803,08	98,0%
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	26,81	26,86	100,2%	27,85	29,23	28,54	30,93	108,38	29,23	29,53	29,38	102,9%
											100,0%	101,0%	102,9%	

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2017 год

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
					Утверждено Госкомитетом					
		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		12	
1	**Является ли организация плательщиком НДС**	**нет**	**нет**				**нет**		**нет**	
1	**Производственные расходы**	**9 620,51**	**7 440,55**	**77,34**	**4 376,96**	**4 389,35**	**8 766,31**	**117,82**	**8 622,53**	**98,36**
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	300,03	186,38	62,12	133,06	133,06	266,13	142,79	170,36	64,01
1.1.1	Реагенты	134,23	11,21	8,35	45,56	45,56	91,13	813,13	12,72	13,96
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	165,80	175,17	105,65	87,50	87,50	175,00	99,90	157,64	90,08
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства			0,00			0,00	0,00		0,00
1.2	Расходы на энергетические ресурсы	4 718,01	3 470,19	73,55	2 222,60	2 235,00	4 457,60	128,45	4 117,36	92,37
1.2.1	Электроэнергия	4 718,01	3 470,19	73,55	2 222,60	2 235,00	4 457,60	128,45	4 117,36	92,37
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	135,59	0,00
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	3 136,55	2 582,69	82,34	1 441,45	1 441,45	2 882,90	111,62	3 009,75	104,40
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	2 607,28	2 142,43	82,17	1 198,21	1 198,21	2 396,43	111,86	2 501,87	104,40
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	529,27	440,26	83,18	243,24	243,24	486,47	110,50	507,88	104,40
1.5.	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам			0,00			0,00	0,00		0,00
1.6	Общехозяйственные расходы	1 465,92	1 201,28	81,95	579,85	579,84	1 159,69	96,54	1 189,48	102,57
1.7	Прочие производственные расходы, в том числе:			0,00			0,00	0,00	135,59	0,00
1.7.1	Услуги по обращению с осадком сточных вод			0,00			0,00	0,00		
1.7.2	Расходы на амортизацию автотранспорта			0,00			0,00	0,00		0,00

1.7.3	Контроль качества воды и сточных вод			0,00			0,00	0,00		0,00
1.7.4	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	**Ремонтные расходы**	**0,00**	**85,23**	**0,00**	**50,00**	**50,00**	**100,00**	**117,33**	**85,23**	**85,23**
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	0,00	85,23	0,00	50,00	50,00	100,00	117,33	85,23	85,23
3	**Административные расходы**	**2 235,88**	**2 273,54**	**101,68**	**948,75**	**980,11**	**1 928,85**	**84,84**	**1 798,74**	**93,25**
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	50,00	26,11	52,22	22,50	22,50	45,00	172,35	52,00	115,56
3.1.1	Услуги связи и интернет	50,00	26,11	52,22	22,50	22,50	45,00	172,35	27,00	60,00
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	1 858,88	1 887,64	101,55	839,43	839,43	1 678,85	88,94	1 560,58	92,96
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	1 545,20	1 570,70	101,65	697,78	697,78	1 395,55	88,85	1 297,24	92,96
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	313,68	316,94	101,04	141,65	141,65	283,30	89,39	263,34	92,95
3.5	Обучение персонала	6,00	5,80	96,67		2,00	2,00	34,48	6,00	300,00
3.7	Прочие административные расходы, в том числе:	321,00	353,99	110,28	86,82	116,18	203,00	57,35	180,16	88,75
5	**Амортизация**	63,50	63,31	99,70	0,00	63,50	63,50	100,30	162,09	255,26
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения и водоотведения	63,50	63,31	99,70		63,50	63,50	100,30	162,09	255,26
6	**Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату**	942,24	790,00	83,84						
6.1	Аренда имущества	942,24	790,00	83,84						
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**	**195,00**	**29,48**	**15,12**	**0,00**	**160,00**	**160,00**	**542,74**	**134,48**	**84,05**
7.2	Единый налог при УСН	135,00	0,00	0,00		120,00	120,00	0,00	105,00	87,50
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	50,00	20,68	41,36		30,00	30,00	145,07	20,68	68,93
7.7	Транспортный налог	10,00	8,80	88,00		10,00	10,00	113,64	8,80	88,00
9	**Убыток**	**0,00**	**1 290,55**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10	**Итого НВВ**	**13 057,13**	**9 391,55**	**71,93**	**5 375,71**	**5 642,95**	**11 018,67**	**117,33**	**10 803,08**	**98,04**

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ООО «КомЭкоКомплекс»
Лаишевского муниципального района на 2016 год

№ тарифного дела: **26/45**

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 «КомЭкоКомплекс» 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 № 26/45, 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 «КомЭкоКомплекс» **на 2017 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

На основании договора безвозмездного пользования имуществом от 01.11.2016, заключенного ООО «КомЭкоКомплекс» с Исполнительным комитетом Габишевского сельского поселения Лаишевского муниципального района, сети водоснабжения переданы во временное безвозмездное пользование ООО «КомЭкоКомплекс». Договор действует до заключения концессионного соглашения.

ООО «КомЭкоКомплекс» работает на упрощенной системе налогообложения.

В безвозмездном пользовании ООО «КомЭкоКомплекс» находятся следующие объекты:

- наружные сети водоснабжения 16,37 км.;
- сети водоотведения протяженностью 15,86км;
- водонасосная станция второго подъема, кирпичное строение 1981г.
- незакольцованная водонапорная башня (объект законцервирован);
- канализационная станция по ул.Тукая в с.Габишево;

Для бесперебойного обеспечения водой потребителей сельского поселения ООО «КомЭкоКомплекс» питьевую воду покупает у ООО « ПВК «Ак Барс», и имеет дополнительно 3 скважины. Подъем воды со скважин производится глубинными насосами (ЭЦВ 6-16-75 – 3 ед.). Подача воды потребителям производится по водопроводным сетям диаметром от 100 мм до 500мм общей протяженностью 16,37км. Износ сетей водоснабжения составляет 54%.

Потребителями питьевой воды ООО «КомЭкоКомплекс» является население и прочие организации Габишевского сельского поселения Лаишевского муниципального образования.

Тариф на питьевую воду на 2016 год установлен постановлением Госкомитета от 16.12.2015 № 10-40/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 «КомЭкоКомплекс»	22,85	22,85

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 (план организации)	2017 год (принято ГКТРТ)	2017/ 2016, (%)
1	Поднято воды	106,205	195,605	106,691	106,691	195,605	183%
2	Получено воды со стороны	89,338	62,888	89,337	89,337	62,888	70%
2.1	потери воды	15,05	20,0	15,050	15,050	19,56	130%
		7,7%	7,7%	7,7%	7,7%	7,7%	100%
2.2	расход воды на хозяйственные нужды	0	0	0	0	0	
2.3	расход воды на технологические нужды	0	0	0	0	0	
3	Отпуск воды по категориям потребителей, в т.ч.:	180,488	238,493	180,979	180,979	238,932	132%
3.1	другим водопроводам	0	0	0	0	0	
3.2	бюджетным организациям	7,448	7,50	7,444	7,444	7,444	100%
3.3	населению	173,040	230,993	173,04	173,04	230,993	133%
		96%	97%	95,6%	95,6%	97%	
3.4	прочим потребителям	0	0	0,499	0,499	0,499	100%

Объем отпуска воды на 2017 год принят на уровне фактического объема 2015 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):

	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	4169,21	5833,54		
утверждено			4135,74	
прогноз организации				4331,89
прогноз ГКРТТ				5555,64

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 предшеству ющего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
4331,89	22,85	0	25,02	109%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ***Производственные расходы*** приняты в сумме 3766,53 тыс.руб., в т.ч.:

1. Расходы на горюче-смазочные материалы приняты в сумме 149,87 тыс.руб. с ростом 103,8% к уровню 2016 года. Отклонение от предложения организации -3,6 тыс.руб.

2. Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду приняты в размере 2024,37 тыс.руб. с ростом 114% к уровню 2016 года, в том числе:

- **электрическая энергия на технологические цели** принята в размере 1347,70 тыс.руб. при объеме покупной электроэнергии 239 тыс.кВт. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 5,64 руб./кВт.ч.

Расчет произведен на основе показателей установленной мощности оборудования на станциях, анализа фактического потребления электроэнергии за 2013-2016гг. Рост затрат по данной статье к уровню 2016 года составил 157,9% в связи с увеличением объема поднятой воды на 183% и с учетом затрат организации за 9 месяцев 2016 года.

- **расходы на покупную холодную воду** приняты в сумме 676,67 тыс.руб.со снижением к уровню 2016 года (73,3%) в связи со снижением объема покупной воды с 89,34 тыс.куб.м в 2016 году до 62,89 тыс.куб.м в 2017 году. Покупка воды осуществляется у ООО «ПВК АкБарс» по тарифу 10,76 руб./куб.м (с учетом НДС).

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 1163,19 тыс.руб, с ростом 104,7% в соответствии с прогнозом социально-экономического развития на 2017 год, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 893,38 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) –269,80 тыс.руб.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
Машинист насосных установок	4	8,16	391,62
Транспортировка воды			
Обходчик ВКС	1,5	9,48	170,62
Слесарь-ремонтник	2	13,80	331,15
Итого	**7,5**	**9,93**	**893,38**

4. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 429,10 тыс.руб. с ростом 103,4% к уровню 2016 года. Статьи затрат проиндексированы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития на 2017 год. Услуги ЕРЦ приняты в соответствии с фактическими расходами организации.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза, %
1	Заработная плата цехового персонала (0,5ставки мастера, среднемесячная зарплата – 14,15руб.)	85,80	84,90	99%
2	Отчисления на социальное страхование	25,91	25,64	99%
3	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	16,49	16,16	98%
4	Договорные услуги			
5	Водный налог	88,73	83,87	94%
6	Проведение лабораторных исследований воды	18,93	17,81	94%
7	Услуги ЕРЦ	160,60	200,72	125%
Итого		***396,46***	***429,10***	***108%***

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

II. ***Ремонтные расходы*** Госкомитетом приняты в размере 1589 тыс.руб. с ростом 317,8% к уровню 2016 года в соответствии с фактическими затратами организации в 2015 году (1380 тыс.руб.) и за 9 месяцев 2016 года (1184 тыс.руб.). Организацией запланированы следующие мероприятия по проведению ремонта в 2017 году:

№	Мероприятия по ремонту		Тыс.руб.
	Подъем воды:		
1	В связи с увеличением спроса воды для частных участков на водонапорной насосной станции планируется установить дополнительный резервуар и произвести присоединение к сети водоснабжения	в соответствии с утвержденным локальным сметным расчетом	173,991
2	Произвести замену двух глубинных насосов и двигателей на водонапорной насосной станции	договор №22-2016 от 22.08.2016 с ООО «Ольхон Техно Групп»	414
	Транспортировка воды:		
3	Замена ветхих сетей водоснабжения по ул.Советская п.Габишево	в соответствии с утвержденным локальным сметным расчетом	701,316
4	В целях повышения надежности водоснабжения, улучшения качества питьевой воды провести механическую очистку системы водоснабжения	договор оказания услуг от 13.01.2015 с пролонгацией	210
5	Провести замену фланцевых задвижек на трубопроводах диаметров 100мм в количестве 10 шт.		90
	Итого		**1589**

III. Административные расходы приняты в размере 1442,60 тыс.руб. с ростом 107,2% к уровню 2015 года. Расходы организации по всем статьям приняты с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2016 год к утвержденному периоду регулирования.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза, %
1	Заработная плата АУП	906,48	897,74	99%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	273,76	271,12	99%
3	Транспортные услуги	93,51	91,31	98%
4	Вневедомственная охрана	42,67	41,67	98%
5	Услуги банка	58,26	56,89	98%
6	Подготовка кадров	6,22	6,07	98%
7	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	24,83	24,25	98%
8	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	21,29	20,79	98%
9	Договорные услуги	33,34	32,34	97%
10	Коммунальные услуги	44,95	43,90	98%
11	Прочие общеэксплуатационные расходы	21,90	21,38	98%
	ИТОГО	***1527,21***	***1507,46***	***99%***

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	21,36	256,38
Бухгалтер	1	12,59	151,12
Инженер	1	17,99	215,87
Контролер	2	11,43	274,37
Итого	***5***	***14,96***	***897,74***

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

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	12,25%	184,73
водоотведение	6,87%	103,63
теплоснабжение	80,87%	1219,10

IV. *Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов*, на 2017 год приняты в сумме 125,50 тыс.руб. на оплату единого налога при УСН.

В соответствии с учетной политикой организации налоги распределяются между видами деятельности пропорционально сумме выручки от реализации услуг:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	12,25%	15,38
водоотведение	6,87%	8,63
теплоснабжение	80,87%	101,49

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2017 год составит 5555,64 тыс.руб.

Заключение

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

ООО «КомЭкоКомплекс» 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	
	22,85	23,65	103,5%

Данный тариф согласован с руководителем предприятия ООО «КомЭкоКомплекс» и руководством Лаишевского муниципального района.

Лист согласования прилагается.

Рекомендации Госкомитета: провести предусмотренные действующим законодательством мероприятия по приведению договоров безвозмездного пользования объектами водоотведения, находящимися в муниципальной собственности, в соответствии 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 «КомЭкоКомплекс» 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 «КомЭкоКомплекс»

№ 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**	**180,48**	**238,49**	**132,1%**	**90,49**	**90,49**	**180,98**	**75,9%**	**180,98**	100,0%	**119,466**	**119,466**	**238,932**	**132,0%**
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	180,48	238,49	**132,1%**	90,49	90,49	180,98	**75,9%**	**180,98**	100,0%	119,466	119,466	238,932	**132,0%**
2.3.1	Население	тыс. м3	173,04	230,99	133,5%	86,52	86,52	173,04	74,9%	173,04	100,0%	115,497	115,497	230,993	133,5%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	7,44	7,50	100,8%	3,72	3,72	7,44	99,2%	7,44	100,0%	3,720	3,720	7,440	100,0%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3			#ДЕЛ/0!	0,25	0,25	0,50	#ДЕЛ/0!	0,50	99,8%	0,250	0,250	0,499	99,8%
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению**	**тыс. м3/час**	**0,02**	**0,03**	**132,1%**	**0,02**	**0,02**	**0,02**	**75,9%**	**0,02**	100,0%	**0,02**	**0,02**	**0,02**	**100,0%**
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	**тыс. руб.**	**4 369,08**	**5 825,92**	**133,3%**	**2 062,15**	**2 062,15**	**4 124,30**	**70,8%**	**4 319,72**	104,7%	**2 722,34**	**2 817,93**	**5 540,26**	**134,3%**
4	**Подъем воды (РПВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**2 973,84**	**3 472,55**	**116,8%**	**1 074,77**	**1 074,77**	**2 149,54**	**61,9%**	**2 352,54**	109,4%	**1 695,64**	**1 770,29**	**3 465,93**	**161,2%**
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	2 672,82	3 006,79	112,5%	1 035,00	1 035,00	2 069,99	68,8%	2 288,55	110,6%	1 654,85	1 727,95	3 382,80	163,4%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	587,25	587,25	100,0%	104,03	104,03	208,05	35,4%	332,58	159,9%	651,06	696,64	1 347,70	647,8%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	348,27	348,26	100,0%	187,02	187,02	374,04	107,4%	395,52	105,7%	191,31	200,31	391,62	104,7%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	105,18	105,10	99,9%	56,48	56,48	112,96	107,5%	119,45	105,7%	57,78	60,49	118,27	104,7%
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.													
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	255,00	325,00	127,5%										
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	40,00	650,00	1625,0%	100,00	100,00	200,00	30,8%	212,60	106,3%	288,52	299,48	588,00	294,0%
4.1.7	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.	1 150,08	603,73	52,5%	461,43	461,43	922,86	152,9%	980,93	106,3%	338,34	338,34	676,67	73,3%
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	187,04	387,45	207,2%	126,04	126,04	252,08	65,1%	247,47	98,2%	127,84	132,70	260,54	103,4%

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период 2015 год			Утвержденный период 2016 год				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета			
												2017 год		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		% роста к предыдущему году
1	2	3	4	5		6	7	8	9					14	15
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.													
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	301,02	465,76	154,7%	39,78	39,78	79,55	17,1%	63,99	80,4%	40,79	42,34	83,13	104,5%
5	**Очистка воды (РОВ) - всего:**	**тыс. руб.**													
6	**Транспортирование воды (РТВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**1 395,23**	**2 353,37**	**168,7%**	**987,38**	**987,38**	**1 974,76**	**83,9%**	**1 967,19**	99,6%	**1 026,70**	**1 047,64**	**2 074,33**	**105,0%**
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	1 009,56	1 784,11	**176,7%**	938,77	938,77	1 877,53	**105,2%**	1 888,98	100,6%	976,84	995,89	1 972,73	**105,1%**
6.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.				322,73	322,73	645,46	#ДЕЛ/0!	588,69	91,2%				
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	446,22	446,22	100,0%	239,62	239,62	479,24	107,4%	507,00	105,8%	245,12	256,64	501,76	104,7%
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	134,76	134,34	99,7%	72,37	72,37	144,73	107,7%	153,11	105,8%	74,03	77,51	151,53	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.	189,00	730,00	386,2%	150,00	150,00	300,00	41,1%	337,72	112,6%	501,45	499,55	1 001,00	333,7%
6.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	239,58	473,55	197,7%	154,05	154,05	308,10	65,1%	302,46	98,2%	156,25	162,19	318,43	103,4%
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.													
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	385,67	569,26	147,6%	48,62	48,62	97,23	17,1%	78,21	80,4%	49,85	51,75	101,60	104,5%
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего:**	**тыс. руб.**	**4 369,08**	**5 825,92**	**133,3%**	**2 062,15**	**2 062,15**	**4 124,30**	**70,8%**	**4 319,72**	104,7%	**2 722,34**	**2 817,93**	**5 540,26**	**134,3%**
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	3 682,38	4 790,91	130,1%	1 973,76	1 973,76	3 947,52	82,4%	4 177,53	105,8%	2 631,69	2 723,84	5 355,53	135,7%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.													
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	587,25	587,25	100,0%	426,76	426,76	853,51	145,3%	921,27	107,9%	651,06	696,64	1 347,70	157,9%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	794,49	794,48	100,0%	426,64	426,64	853,28	107,4%	902,52	105,8%	436,44	456,95	893,38	104,7%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	239,94	239,44	99,8%	128,85	128,85	257,69	107,6%	272,56	105,8%	131,80	138,00	269,80	104,7%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.													
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	255,00	325,00	127,5%										

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		
1	2	3	4	5		6	7	8	9					14	15
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	229,00	1 380,00	602,6%	250,00	250,00	500,00	36,2%	550,32	110,1%	789,97	799,03	1 589,00	317,8%
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.	1 150,08	603,73	52,5%	461,43	461,43	922,86	152,9%	980,93	106,3%	338,34	338,34	676,67	73,3%
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	426,62	861,00	201,8%	280,09	280,09	560,18	65,1%	549,93	98,2%	284,09	294,88	578,97	103,4%
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.													
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	686,70	1 035,02	150,7%	88,39	88,39	176,78	17,1%	142,19	80,4%	90,64	94,09	184,73	104,5%
8	**Валовая прибыль:**	**тыс. руб.**	**45,50**	**7,62**	**16,7%**	**5,72**	**5,72**	**11,44**	**150,1%**	12,17	106,4%	**7,69**	**7,69**	**15,38**	**134,4%**
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.													
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	45,50	7,62	**16,7%**	5,72	5,72	11,44	**150,1%**	12,17	106,4%	7,69	7,69	15,38	**134,4%**
8.5.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.													
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	45,50	7,62	**16,7%**	5,72	5,72	11,44	**150,1%**	12,17	106,4%	7,69	7,69	15,38	**134,4%**
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.**	**4 414,57**	**5 833,54**	**132,1%**	**2 067,87**	**2 067,87**	**4 135,74**	**70,9%**	**4 331,89**	104,7%	**2 730,03**	**2 825,62**	**5 555,64**	**134,3%**
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**24,46**	**24,46**	**100,0%**	**22,85**	**22,85**	**22,85**	**93,4%**	**23,94**	104,7%	**22,85**	**23,65**	**23,25**	**101,8%**
												100,0%	**103,5%**	**101,8%**	

Смета расходов для расчета тарифов 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	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**	**3 184,08**	**3 068,91**	**96,38**	**1 723,76**	**1 723,76**	**3 447,51**	**112,34**	**3 766,53**	**109,25**
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	110,67	75,00	67,77	72,19	72,19	144,38	192,50	149,87	103,80
1.1.1	Реагенты									
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	110,67	75,00	67,77	72,19	72,19	144,38	192,50	149,87	103,80
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства									
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	1 737,33	1 190,98	68,55	888,19	888,19	1 776,37	149,15	2 024,37	113,96
1.2.1	Электроэнергия	587,25	587,25	100,00	426,75	426,75	853,51	145,34	1 347,70	157,90
1.2.2	Холодная вода	1 150,08	603,73	52,49	461,43	461,43	922,86	152,86	676,67	73,32
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:	1 034,43	1 033,92	99,95	555,48	555,48	1 110,97	107,45	1 163,19	104,70
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	794,49	794,48	100,00	426,64	426,64	853,28	107,40	893,38	104,70
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	239,94	239,44	99,79	128,85	128,85	257,69	107,62	269,80	104,70
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам									
1.5	Общехозяйственные расходы	301,65	769,00	254,93	207,90	207,90	415,79	54,07	429,10	103,20
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	14,30	17,00	118,88						

№ 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
2	**Ремонтные расходы**	**229,00**	**1 380,00**	**602,62**	**250,00**	**250,00**	**500,00**	**36,23**	**1 589,00**	**317,80**
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	229,00	1 380,00	602,62	250,00	250,00	500,00	36,23	1 589,00	317,80
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**	**700,97**	**1 052,52**	**150,15**	**88,39**	**88,39**	**176,77**	**16,80**	**184,73**	**104,50**
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	11,22	22,80	203,25	1,43	1,43	2,85	12,50	2,96	103,80
3.1.1	Услуги связи и интернет	11,22	22,80	203,25	1,43	1,43	2,85	12,50	2,96	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	530,02	580,98	109,61	68,40	68,40	136,81	23,55	143,24	104,70
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	407,08	446,22	109,61	52,54	52,54	105,07	23,55	110,01	104,70
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	122,94	134,76	109,62	15,87	15,87	31,73	23,55	33,22	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	2,81	6,00	213,56	0,36	0,36	0,72	11,95	0,74	103,80
3.6	Страхование производственных объектов									

№ 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
3.7	Прочие административные расходы	156,92	442,74	282,14	18,20	18,20	36,40	8,22	37,79	103,82
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**	**255,00**	**325,00**	**127,45**						
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**	**45,50**	**7,62**	**16,75**	**5,72**	**5,72**	**11,45**	**150,24**	**15,38**	**134,34**
7.1	Налог на прибыль при ОСН									
7.2	Единый налог при УСН	45,50	7,62	16,75	5,72	5,72	11,45	150,24	15,38	134,34
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									

№ 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
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**	**4 414,55**	**5 834,04**	**132,16**	**2 067,87**	**2 067,87**	**4 135,73**	**70,89**	**5 555,64**	**134,33**

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
ООО «КомЭкоКомплекс»
Лаишевского муниципального района на 2017 год

№ тарифного дела: 26/46

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 «КомЭкоКомплекс» об установлении тарифов на водоотведение на 2016 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 № 26/46, 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 ООО «КомЭкоКомплекс» **на 2017 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

На основании договора безвозмездного пользования имуществом от 01.11.2016, заключенного ООО «КомЭкоКомплекс» с Исполнительным комитетом Габишевского сельского поселения Лаишевского муниципального района, сети водоснабжения переданы во временное безвозмездное пользование ООО «КомЭкоКомплекс». Договор действует до заключения концессионного соглашения.

Организация работает на упрощенной системе налогообложения.

ООО «КомЭкоКомплекс» осуществляет транспортировку сточных вод от населения и бюджетных организаций Габишевского сельского поселения Лаишевского муниципального образования и передает их КНС-57, принадлежащей ООО «Птицеводческий комплекс «Ак Барс».

Транспортировка сточных вод осуществляется по канализационным сетям протяженностью 15,86 км. Износ сетей составляет 33,4%, количество сетей, нуждающихся в замене, 5,29 км.

В безвозмездном пользовании ООО «КомЭкоКомплекс» находятся следующие объекты:

- наружные сети водоснабжения 16,37 км.;
- сети водоотведения протяженностью 15,86км;

- водонасосная станция второго подъема, кирпичное строение 1981г.
- незакольцованная водонапорная башня (объект законсервирован);
- канализационная станция по ул.Тукая в с.Габишево.

Тариф на водоотведение на 2016 год установлен постановлением Госкомитета от 16.12.2015 № 10-40/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 «КомЭкоКомплекс»	37,68	37,68

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(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	Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч:	162,49	104,056	162,49	162,49	162,49	100%
	бюджетным организациям	0	0	6,801	6,801	6,801	100%
	населению	155,39	97,556	155,19	155,19	155,19	100%
		95,6%	94%	95,5%	95,5%	95,5%	
	прочим потребителям	7,1	6,50	0,499	0,499	0,499	100%

Объем отпуска сточных вод на 2017 год принят на уровне предложения организации и утвержденного периода 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):

	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	5939,49	3968,71		

утверждено			6122,70	
прогноз организации				6515,09
прогноз ГКРТТ				6220,22

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
6515,09	37,68	0	42,51	113%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ***Производственные расходы*** приняты в сумме 5895,18 тыс.руб., в т.ч.:

1. Расходы на горюче-смазочные материалы. Предложение организации в размере 19,89 тыс.руб. Госкомитетом не принято в связи с отсутствием фактических затрат по данной статье.

2. Расходы на энергетические ресурсы

Госкомитетом приняты в сумме 5057,84 тыс.руб., в том числе:

- электрическая энергия на технологические цели Госкомитетом сумма затрат принята в размере 189,64 тыс.руб. при объеме покупной электроэнергии 33,63 тыс.кВт. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 5,64 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 104,8% . Отклонение от прогноза организации составляет -5,77тыс.руб.

-расходы на оплату услуг, связанных с эксплуатацией централизованных систем приняты в сумме 4868,2 тыс.руб. Сброс стоков осуществляется в КНС-57 ООО «ПВК АкБарс» в объеме 162,49 тыс.куб.м по тарифу 29,96 руб./куб.м (с учетом НДС).

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 799,66 тыс.руб., с ростом 104,7% в соответствии с прогнозом социально-экономического развития на 2017 год, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 614,18 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) –185,48 тыс.руб.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Транспортировка стоков			
Машинист насосных установок	1	10,15	121,78
Слесарь-ремонтник	3	13,68	492,40
Итого	**4**	**12,80**	**614,18**

4. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 124,75 тыс.руб. – 80,3% к уровню 2016 года. Статьи затрат проиндексированы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития на 2017 год. Госкомитетом не приняты затраты на техническое обслуживание приборов из-за отсутствия подтверждающих документов. Отклонение от прогноза организации -39,78 тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза, %
1	Заработная плата цехового персонала (0,5ставки мастера со среднемесячной зарплатой – 14,39 руб.)	87,30	86,36	99%
2	Отчисления на социальное страхование	26,36	26,08	99%
3	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	12,60	12,31	98%
6	Техническое обслуживание приборов	38,27	0	
Итого		***164,53***	***124,75***	***76%***

* ***Справочно****: В Методических указаниях по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных приказом ФСТ России от 27.12.2013 №1746-э, общехозяйственные расходы включены в производственные расходы как цеховые расходы. В соответствии с 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* приняты в сумме 125,72 тыс.руб. с ростом 103% к уровню 2016 года в соответствии с представленным локальным сметным расчетом. Организацией запланированы работы по замене ветхих сетей канализации по ул.Октябрьская п.Габишево. Отклонение от предложения организации – 3,97 тыс.руб.

III. *Административные расходы* приняты в размере 1442,60 тыс.руб. с ростом 107,2% к уровню 2015 года. Расходы организации по всем статьям приняты с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2016 год к утвержденному периоду регулирования.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза, %
1	Заработная плата АУП	906,48	897,74	99%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	273,76	271,12	99%
3	Транспортные услуги	93,51	91,31	98%
4	Вневедомственная охрана	42,67	41,67	98%
5	Услуги банка	58,26	56,89	98%
6	Подготовка кадров	6,22	6,07	98%
7	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	24,83	24,25	98%

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза, %
8	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	21,29	20,79	98%
9	Договорные услуги	33,34	32,34	97%
10	Коммунальные услуги	44,95	43,90	98%
11	Прочие общеэксплуатационные расходы	21,90	21,38	98%
	ИТОГО	***1527,21***	***1507,46***	***99%***

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	21,36	256,38
Бухгалтер	1	12,59	151,12
Инженер	1	17,99	215,87
Контролер	2	11,43	274,37
Итого	***5***	***14,96***	***897,74***

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

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	12,25%	184,73
водоотведение	6,87%	103,63
теплоснабжение	80,87%	1219,10

IV. *Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов*, на 2017 год приняты в сумме 125,50 тыс.руб. на оплату единого налога при УСН.

В соответствии с учетной политикой организации налоги распределяются между видами деятельности пропорционально сумме выручки от реализации услуг:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	12,25%	15,38
водоотведение	6,87%	8,63
теплоснабжение	80,87%	101,49

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоотведение на 2017 год составит 6220,22 тыс.руб.

Заключение

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

ООО «КомЭкоКомплекс» 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	
	37,68	38,88	103,2%

Данный тариф согласован с руководителем предприятия ООО «КомЭкоКомплекс» и руководством Лаишевского муниципального района.

Лист согласования прилагается.

Рекомендации Госкомитета: провести предусмотренные действующим законодательством мероприятия по приведению договоров безвозмездного пользования объектами водоотведения, находящимися в муниципальной собственности, в соответствии 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 «КомЭкоКомплекс» 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 «КомЭкоКомплекс»

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период 2015 год			Утвержденный период 2016 год				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета			
												2017 год			
			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	2017 год	% роста к предыдущему году
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**	**162,19**	**104,06**	**64,2%**	**81,25**	**81,25**	**162,50**	**156,2%**	**162,490**	**100,0%**	**81,245**	**81,245**	**162,490**	**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	162,19	104,06	**64,2%**	81,25	81,25	162,50	**156,2%**	162,490	**100,0%**	81,245	81,245	162,490	**100,0%**
2.3.1	Население	Тыс. м3	155,19	97,56	62,9%	77,60	77,60	155,20	159,1%	155,190	100,0%	77,595	77,595	155,190	100,0%
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3				3,40	3,40	6,80		6,801	100,0%	3,401	3,401	6,801	100,0%
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3	7,00	6,50	92,9%	0,25	0,25	0,50	7,7%	0,499	99,8%	0,250	0,250	0,499	99,8%
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению**		**0,02**	0,01	**64,2%**	**0,02**	**0,02**	**0,02**	**156,2%**	**0,02**	**100,0%**	**0,02**	0,02	**0,02**	**100,0%**
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	**тыс. руб.**	**6 163,32**	**3 968,63**	**64,4%**	**3 058,14**	**3 058,14**	**6 116,28**	**154,1%**	**6 508,27**	**106,4%**	**3 057,04**	**3 154,56**	**6 211,60**	**101,6%**
4	**Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего**	**тыс. руб.**	**6 163,32**	**3 968,63**	**64,4%**	**3 058,14**	**3 058,14**	**6 116,28**	**154,1%**	**6 508,27**	**106,4%**	**3 057,04**	**3 154,56**	**6 211,60**	**101,6%**
4.1	Прямые расходы	тыс. руб.	5 778,32	3 741,50	64,8%	3 010,08	3 007,10	6 017,18	160,8%	6 403,37	106,4%	3 006,19	3 101,78	6 107,97	101,5%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	166,49	114,46	68,7%	86,71	94,26	180,97	158,1%	195,40	108,0%	91,61	98,02	189,64	104,8%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	546,19	546,09	100,0%	282,84	303,77	586,61	107,4%	620,52	105,8%	300,04	314,14	614,18	104,7%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	164,95	164,92	100,0%	85,42	91,74	177,16	107,4%	187,40	105,8%	90,61	94,87	185,48	104,7%
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,	тыс. руб.	110,04			59,17	62,83	122,00		129,69	106,3%	74,00	51,72	125,72	103,0%
4.1.7	Услуги по транспортированию стоков, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.	4 565,65	2 916,03	63,9%	2 411,58	2 364,91	4 776,49	163,8%	5 085,94	106,5%	2 388,71	2 479,49	4 868,20	101,9%
4.1.7.1	Объем стоков, транспортируемый сторонними организациями	Тыс. м3	162,19	104,06	64,2%					162,49		79,73	82,76	162,49	
4.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	225,00			84,36	89,59	173,95		184,42	106,0%	61,21	63,54	124,75	71,7%
4.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.													
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	385,00	227,13	59,0%	48,06	51,04	99,10	43,6%	104,90	105,9%	50,85	52,78	103,63	104,6%

№ 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	**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.**	**6 163,32**	**3 968,63**	**64,4%**	**3 058,14**	**3 058,14**	**6 116,28**	**154,1%**	**6 508,27**	**106,4%**	**3 057,04**	**3 154,56**	**6 211,60**	**101,6%**
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.	5 778,32	3 741,50	64,8%	3 010,08	3 007,10	6 017,18	160,8%	6 403,37	106,4%	3 006,19	3 101,78	6 107,97	101,5%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.													
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	166,49	114,46	68,7%	86,71	94,26	180,97	158,1%	195,40	108,0%	91,61	98,02	189,64	104,8%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	546,19	546,09	100,0%	282,84	303,77	586,61	107,4%	620,52	105,8%	300,04	314,14	614,18	104,7%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	164,95	164,92	100,0%	85,42	91,74	177,16	107,4%	187,40	105,8%	90,61	94,87	185,48	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 техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	110,04			59,17	62,83	122,00		129,69	106,3%	74,00	51,72	125,72	103,0%
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.	4 565,65	2 916,03	63,9%	2 411,58	2 364,91	4 776,49	163,8%	5 085,94	106,5%	2 388,71	2 479,49	4 868,20	101,9%
7.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	225,00			84,36	89,59	173,95		184,42	106,0%	61,21	63,54	124,75	71,7%
7.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.													
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	385,00	227,13	59,0%	48,06	51,04	99,10	43,6%	104,90	105,9%	50,85	52,78	103,63	104,6%
8	**Валовая прибыль**	**тыс. руб.**	**23,00**	**0,08**	0,3%	3,21	3,21	6,42	8025,0%	6,82	106,2%	4,31	4,31	8,63	134,4%
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.													
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	23,00	0,08	**0,3%**	3,21	3,21	6,42		6,82	**106,2%**	4,31	4,31	8,63	**134,4%**
8.5.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.													
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	23,00	0,08	**0,3%**	3,21	3,21	6,42		6,82	**106,2%**	4,31	4,31	8,63	**134,4%**
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.**	**6 186,32**	**3 968,71**	**64,2%**	**3 061,35**	**3 061,35**	**6 122,70**	**154,3%**	**6 515,09**	**106,4%**	**3 061,35**	**3 158,88**	**6 220,22**	**101,6%**

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период 2015 год			Утвержденный период 2016 год				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета			
												2017 год			
			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	2017 год	% роста к предыдущему году
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**38,14**	**38,14**	**100,0%**	**37,68**	**37,68**	**37,68**	**98,8%**	**40,10**	**106,4%**	**37,68**	**38,88**	**38,28**	**101,6%**
												100,0%	**103,2%**	**101,6%**	

Смета расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2017 год

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утверждено Госкомитетом				План на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонени 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
1	2	3	4		5	7	8		12	
1	**Является ли организация плательщиком НДС**	**нет**	**нет**				**нет**		**нет**	
1	**Производственные расходы**	**5 668,28**	**3 741,50**	**66,01**	**2 953,53**	**2 941,66**	**5 895,19**	**157,56**	**5 982,25**	**101,48**
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	17,61			9,35	9,35	18,70			
1.1.1	Реагенты									
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	17,61			9,35	9,35	18,70			
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства									
1.2	Расходы на энергетические ресурсы	166,49	114,46	68,75	86,71	94,26	180,97	158,11	189,64	104,79
1.2.1	Электроэнергия	166,49	114,46	68,75	86,71	94,26	180,97	158,11	189,64	104,79
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем	4 565,65	2 916,03	63,87	2 411,58	2 364,91	4 776,50	163,80	4 868,20	101,92
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	711,14	711,01	99,98	368,26	395,51	763,77	107,42	799,66	104,70
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	546,19	546,09	99,98	282,84	303,77	586,61	107,42	614,18	104,70
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	164,95	164,92	99,98	85,42	91,74	177,16	107,42	185,48	104,70
1.5.	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам									
1.6	Общехозяйственные расходы	207,39			77,62	77,62	155,25		124,75	80,35
1.7	Прочие производственные расходы, в том числе:									

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утверждено Госкомитетом				План на регулируемый период	
		Утвержден о	Факт	% отклонени факт/ут.	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
1.7.1	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**	**110,04**			**59,17**	**62,83**	**122,00**		**125,72**	**103,05**
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	110,04			59,17	62,83	122,00		125,72	103,05
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения 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**	**385,00**	**227,13**	**58,99**	**45,45**	**53,66**	**99,11**	**43,63**	**103,62**	**104,56**
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями									
3.1.1	Услуги связи и интернет	6,29				1,60	1,60		1,67	103,87
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	297,18	214,83	72,29	38,35	38,35	76,70	35,70	80,35	104,77
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	228,25	165,00	72,29	29,45	29,45	58,91	35,70	61,72	104,77
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	68,93	49,83	72,29	8,90	8,90	17,79	35,70	18,64	104,77

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утверждено Госкомитетом				План на регулируемый период	
		Утвержден о	Факт	% отклонени факт/ут.	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
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:	87,82	12,30	14,01	7,10	15,31	22,41	182,20	23,27	103,84
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**									
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**	**23,00**	**0,08**	**0,35**	**3,21**	**3,21**	**6,42**	**8 022,52**	**8,63**	**134,43**
7.1	Налог на прибыль при ОСН									
7.2	Единый налог при УСН	23,00	0,08	0,35	3,21	3,21	6,42	8 022,52	8,63	134,43
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									

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утверждено Госкомитетом				План на регулируемый период	
		Утвержден о	Факт	% отклонени факт/ут.	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
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**	**6 186,32**	**3 968,71**	**64,15**	**3 061,35**	**3 061,35**	**6 122,71**	**154,27**	**6 220,22**	**101,59**

Дата:2016

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
Общество с ограниченной ответственностью
«Центр водоснабжения и канализации»
Лаишевского муниципального района
на 2017 год

№ тарифного дела: 26/163

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 «Центр водоснабжения и канализации» (далее – ООО «ЦВК») приказом Госкомитета от 29.04.2015 № 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 делами» открыто тарифное дело № 26/163, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

Согласно п.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 дополнительного соглашения о пролонгации договора к договору безвозмездного пользования муниципальным имуществом:

от 01.09.2015 г. с Исполнительным комитетом Орловского сельского поселения от 31.07 2016 г.;

от 01.09.2015г. с Исполнительным комитетом Песчано-Ковалинского сельского поселения от 31.07.2016г

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на водоотведение для Общества с ограниченной ответственностью «Центр водоснабжения и канализации» на 2017 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Потребителями услуги водоотведение ООО «ЦВК» являются объекты жилищно-социальной сферы Песчано-Ковалинского и Орловского сельских поселений Лаишевского муниципального образования.

Предприятие работает на упрощенной системе налогообложения,

Тариф на водоотведение на 2016 год утвержден постановлением Госкомитета от 11.12.2015 №10-44/кс

Название организации	с 1 января 2016 года до 30 июня 2016 года	с 1 июля 2016 года до 31 декабря 2016 года
Общество с ограниченной ответственностью «Центр водоснабжения и водоотведения» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	40,79	41,67

Описание схемы водоотведения ООО «ЦВК».

ООО «ЦВК» Исполнительными комитетами Песчано-Ковалинского и Орловского сельских поселений Лаишевского муниципального района в безвозмездное пользование передано имущество по договору б/н от 1 октября 2014г.

- очистные сооружения установленной мощностью 700 куб.м в сутки, действующие на территории д. Орел;
- сети водоотведения д. Орел протяженностью 8,0км;
- канализационные сети чугунные протяженностью 0,858 км;
- канализационные сети полиэтиленовые протяженностью 0,401км.

Все сети диаметром до 500мм и безнапорные.

ООО «ЦВК» осуществляет транспортировку сточных вод:

- от потребителей с. Песчаные Ковали по канализационным сетям протяженностью 1,259 км. до КНС-57, принадлежащей ООО «ПВК «Ак Барс»;
- от потребителей д. Орел по сетям протяженностью 8,0 км. до очистных сооружений мощностью 700 куб.м в сутки.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Показатели	Ед. изм.	2015 год (факт)	2016 год (утв)	2017год (прогноз)	2017год (принято ГКРТТ)	2017/ 2016, (%)
1. Пропущено сточных вод по категориям всего , всего, в том числе:	тыс.куб.м	53,487	50,967	50,969	65,491	128,5
1.1бюджетным организациям	тыс куб.м	2,1166	2,206	2,208	2,206	100,0
1.2 населению	тыс.куб.м	50,1749	48,076	48,076	62,6	130,2
	%	93,8	94,3	94,3	90,7	
1.3 прочим потребителям	тыс.куб.м	1,1956	0,685	0,685	0,685	100,0

Расчетный объем сточных вод на 2017 год принят по отчету организации за 9 месяцев 2016 г.

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

	2015 год	2016год	2017 год
факт	2098,27		
утверждено		2101,21	
прогноз организации			2233,36
прогноз ГКРТТ			2756,17

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
2756,17	41,67	100,0	42,50	102,0

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

Производственные расходы на 2017 год приняты в сумме 2056,0 тыс.руб., в том числе:

1.Расходы на химреагенты – 4,74 тыс.руб.(хлор жидкий) По данной статье предусмотрены затраты необходимые для обеззараживания и промывки сетей и оборудования БОС. Отклонение от прогноза организации 1,3 тыс. руб. Затраты приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования расчет произведен на корректировку объемов стоков.

2. Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) приняты в размере 265,20 тыс.руб. при объеме покупной электрической энергии 42,66 тыс.кВт (объем электроэнергии произведен на корректировку объема транспортировки сточных вод) среднегодовая стоимость эл.энергии принята в размере 6,22 руб.за кВт.час. с учетом НДС.

3**. Расходы на оплату выполняемых сторонними организациями работ** и **(или) услуг**, связанных с эксплуатацией системы водоотведения приняты в сумме 904,77 тыс.руб.

Объем переданных на транспортировку сточных вод ООО «Птицеводческий комплекс «Ак Барс» составит 30,199 тыс.м^3

Название организации	**Одноставочный тариф на водоотведение (без учета НДС), руб./куб.м.**		Среднегодовой тариф
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	**с 01.07.2017 по 31.12.2017**	
ООО «Птицеводческий комплекс «Ак Барс» Лаишевского «муниципального района (без учета НДС)	24,96	25,82	25,39

Наименование	Единица измерения	2017 год
Сумма	тыс. руб.	904,77
Объем Стоков	тыс.м^3	30,199
Цена транспортировки с учетом НДС	руб./м^3	29,96

4. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 693,79 тыс.руб, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 532,87 тыс.руб. с ростом 104,7% среднемесячной заработной платы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ ;

-отчисления на социальные нужды (30,2%) – 160,93 тыс.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 5 чел.

Наименование специальностей	Принято Госкомитетом		
	Численность (чел)	Среднемесячная 1 чел. (рублей)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб)
Прием стоков			
слесарь	2	9,60	230,47
Очистке стоков			
оператор	3	8,40	302,39
Итого	5		532,86

5.Общехозяйственные расходы приняты в размере 187,50 тыс. руб.

№ п/п	**Наименование показателей, статей затрат**	**Прогноз организации**	**Расчет Госкомитета**	**Отклонение от прогноза организации %**
1	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	5,10	5,10	100,0

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза организации %
2	Транспортные услуги (на услуги экскаватора акт выполненных работ с частным лицом Салахов А.М от 29.01.2016., на каналопромывочную машину договор с ООО «ТГ «Конвент» от 01.07.2016 , на ассенизационноые машины акты выполненных работ с ООО «Благоустройство П.Ковали»,)	182,40	182,40	100,0
Итого		**187,50**	187,50	**100,0**

II. Ремонтные расходы приняты на сумму – 436,14 тыс. руб.,

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза организации %
восстановление канализационного колодца	100,0	100,0	100,0
замена дренажного насоса	15,0	15,0	100,0
Ремонт ограждения очистных сооружений	43,83	43,83	100,0
Ремонт насоса	3,0	3,0	100,0
Воздуходувка очистных сооружений	120,0	120,0	100,0
Материалы (насос дренажный, датчик уровня, задвижка ДУ, провод, узел учета сточной воды)	154,31	154,31	100,0
Итого	436,14	436,14	100,0

III. Административные расходы приняты в сумме 685,47 тыс.руб. снижение от прогноза организации составило 46,74 тыс.руб.

заработная плата учтена в соответствии с ростом, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год, остальные статьи затрат учтены в соответствии с ростом, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год;

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз предприятия	Прогноз Госкомитет	Отклонение %
1	Заработная плата АУП	485,82	480,72	98,95
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	146,72	145,18	98,95
3	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь) представлены счета на	22,95	21,16	92,2
4	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	13,50	12,46	92,3
5	Услуги договорные (на проведение анализов воды и стоков)	28,14	25,95	92,2
	Итого	731,93	685,19	93,6

Заработная плата АУП

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	0,75	53,98	480,72

В соответствии с учетной политикой предприятия распределение общеэксплуатационных расходов осуществляется пропорционально доле расходов по видам услуг.

отрасли	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности

водоснабжение	64,23	440,28
водоотведение	35,77	245,19
Итого	100,0	685,47

Таким образом, доля административных расходов в услуге водоотведения составляет 245,19 тыс. руб.

IV. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2017 год приняты на уплату УСНО в размере 18,84 тыс.руб.,

отрасли	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение налогов по видам деятельности
водоснабжение	64,23	33,83
водоотведение	35,77	18,84
Итого	100,0	52,67

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоотведение на 2017 год принята в сумме 2756,17 тыс.руб.

Заключение

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

	Тариф на услугу водоотведение на 2017 год, руб./куб.м		
Общество с ограниченной ответственностью «Центр водоснабжения и канализации» (организация работает на упрощенной системе налогообложении)	с 1 января по 30 июня	с 1 июля по 31 декабря	Отклонение %
	41,67	42,50	102,0

Тариф согласован с руководителем Общество с ограниченной ответственностью «Центр водоснабжения и канализации» и Исполнительным комитетом Лаишевского 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.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки Общество с ограниченной ответственностью «Центр водоснабжения и канализации»

Уполномоченный по тарифному делу И.Б.Митрофанова

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

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2017 год
ООО «ЦВК»

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	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	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**	**37,68**	**53,49**	**142,0%**	**25,48**	**25,48**	**50,97**	**95,3%**	**50,97**	**32,75**	**32,75**	**65,49**	**128,5%**
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	37,68	53,49	**142,0%**	25,48	25,48	50,97	**95,3%**	50,97	32,75	32,75	65,49	**128,5%**
2.3.1	Население	Тыс. м3	35,72	50,17	**140,5%**	24,04	24,04	48,08	**95,8%**	48,08	31,30	31,30	62,60	**130,2%**
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3	1,96	2,12	**108,0%**	1,10	1,10	2,21	**104,2%**	2,21	1,10	1,10	2,21	**100,0%**
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3		1,20		0,34	0,34	0,69	**57,3%**	0,69	0,34	0,34	0,69	**100,0%**
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению**			0,01							**0,00**	0,00	**0,01**	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	**тыс. руб.**	**1 478,15**	**2 106,83**	**142,5%**	**1 034,54**	**1 057,01**	**2 091,55**	**99,3%**	**2 678,13**	**1 355,09**	**1 382,25**	**2 737,34**	**130,9%**
4	**Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего**	**тыс. руб.**	**1 079,47**	**1 550,73**	**143,7%**	**730,19**	**730,39**	**1 460,58**	**94,2%**	**1 947,82**	**997,60**	**1 007,42**	**2 005,03**	**137,3%**
4.1	Прямые расходы	тыс. руб.	1 068,86	1 522,23	**142,4%**	673,36	670,04	1 343,40	**88,3%**	1 823,78	937,45	944,98	1 882,43	**140,1%**
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.		83,34		56,54	61,29	117,83	**141,4%**	127,29	64,57	69,09	133,67	**113,4%**
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	204,96	218,88	**106,8%**	106,14	113,99	220,13	**100,6%**	232,90	112,59	117,88	230,47	**104,7%**
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	61,90	65,66	**106,1%**	32,05	34,43	66,48	**101,2%**	70,33	34,00	35,60	69,60	**104,7%**
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	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		
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	48,70	271,51	**557,5%**	67,90	72,10	140,00	**51,6%**	356,42	190,33	166,09	356,42	**254,6%**
4.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	2,70	99,51	**3685,6%**	67,90	72,10	140,00	**140,7%**	148,82	174,89	181,53	356,42	**254,6%**
4.1.7	Услуги по транспортированию стоков, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.	753,30	749,60	**99,5%**	410,74	388,23	798,97	**106,6%**	849,35	443,95	460,82	904,77	**113,2%**
4.1.7.1	Объем стоков, транспортируемый сторонними организациями	Тыс. м3	26,66	26,50	**99,4%**	13,16	13,97	27,13	**102,4%**	27,13	14,82	15,38	30,20	**111,3%**
4.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.		133,24						187,50	92,00	95,50	187,50	
4.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.												
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	10,61	28,50	**268,6%**	56,83	60,35	117,18	**411,2%**	124,04	60,16	62,44	122,60	**104,6%**
5	**Очистка стоков и утилизация сточной жидкости (РОС) - всего**	**тыс. руб.**	**398,68**	**556,10**	**139,5%**	**304,35**	**326,62**	**630,96**	**113,5%**	**730,31**	**357,48**	**374,83**	**732,31**	**116,1%**
5.1	Прямые расходы	тыс. руб.	388,07	527,60	**136,0%**	247,52	266,26	513,78	**97,4%**	606,27	297,33	312,39	609,71	**118,7%**
5.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	1,39			1,57	1,67	3,24	**#ДЕЛ/0!**	3,44	2,32	2,41	4,74	**146,0%**
5.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	135,16	80,02	**59,2%**	55,64	60,31	115,95	**144,9%**	125,26	63,55	67,99	131,54	**113,4%**
5.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	179,28	179,28	**100,0%**	139,26	149,56	288,82	**161,1%**	305,57	147,73	154,67	302,39	**104,7%**
5.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	54,14	54,16	**100,0%**	42,06	45,17	87,22	**161,0%**	92,28	44,61	46,71	91,32	**104,7%**
5.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
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.	18,10	80,90	**447,0%**	9,00	9,55	18,55	**22,9%**	79,72	39,12	40,60	79,72	**429,8%**
5.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	3,10	3,10	**100,0%**	9,00	9,55	18,55	**598,4%**	19,72	9,68	10,04	19,72	**106,3%**
5.1.8	Услуги по очистке стоков и утилизации сточной жидкости, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	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		
5.1.8.1	Объем стоков, переданный на очистку и утилизацию сторонним организациям	Тыс. м3												
5.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.		133,24										
5.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.												
5.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	10,61	28,50	**268,6%**	56,83	60,35	117,18	**411,2%**	124,04	60,16	62,44	122,60	**104,6%**
6	**Утилизация осадка и его захоронение (РУО) - всего**	**тыс. руб.**												
6.1	Прямые расходы	тыс. руб.												
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего**	**тыс. руб.**	**1 478,15**	**2 106,83**	**142,5%**	**1 034,54**	**1 057,01**	**2 091,55**	**99,3%**	**2 678,13**	**1 355,09**	**1 382,25**	**2 737,34**	**130,9%**
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.	1 456,93	2 049,83	**140,7%**	920,88	936,30	1 857,19	**90,6%**	2 430,06	1 234,77	1 257,37	2 492,14	**134,2%**
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	1,39			1,57	1,67	3,24		3,44	2,32	2,41	4,74	**146,0%**
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	135,16	163,36	**120,9%**	112,18	121,60	233,78	**143,1%**	252,55	128,12	137,09	265,20	**113,4%**
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	384,24	398,16	**103,6%**	245,39	263,55	508,95	**127,8%**	538,46	260,32	272,55	532,87	**104,7%**
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	116,04	119,82	**103,3%**	74,11	79,59	153,70	**128,3%**	162,62	78,62	82,31	160,93	**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 техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	66,80	352,41	**527,6%**	76,89	81,66	158,55	**45,0%**	436,14	229,45	206,69	436,14	**275,1%**
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	5,80	102,61	**1769,1%**	76,89	81,66	158,55	**154,5%**	168,54	184,56	191,58	376,14	**237,2%**
7.1.8	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.	753,30	749,60	**99,5%**	410,74	388,23	798,97	**106,6%**	849,35	443,95	460,82	904,77	**113,2%**
7.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.		266,48						187,50	92,00	95,50	187,50	
7.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.												
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	21,22	57,00	**268,6%**	113,66	120,70	234,36	**411,2%**	248,07	120,31	124,88	245,19	**104,6%**
8	**Валовая прибыль**	**тыс. руб.**				**4,83**	**4,83**	**9,66**		**10,33**	**9,42**	**9,42**	**18,84**	**195,0%**

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	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		
8.1	Расходы на капитальные вложения	тыс. руб.												
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.				4,83	4,83	9,66		10,33	9,42	9,42	18,84	**195,0%**
8.5.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.												
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.				4,83	4,83	9,66		10,33	9,42	9,42	18,84	**195,0%**
8.5.3	Прочие налоги и платежи	тыс. руб.												
9	**Убыток (выпадающие доходы)**	**тыс. руб.**		8,56										
10	**Внереализационные расходы**	**тыс. руб.**												
11	**Товарная продукция**	**тыс. руб.**	**1 478,15**	**2 098,27**	**142,0%**	**1 039,37**	**1 061,84**	**2 101,21**	**100,1%**	**2 688,46**	**1 364,50**	**1 391,67**	**2 756,18**	**131,2%**
11.1	Инвестиционная надбавка	тыс. руб.												
11.2	Товарная продукция с учетом инвестиционной надбавки	тыс. руб.	1 478,15	2 098,27	**142,0%**	1 039,37	1 061,84	2 101,21	**100,1%**	2 688,46	1 364,50	1 391,67	2 756,18	**131,2%**
12	**Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования**	**тыс. руб.**	**66,80**			**76,89**	**81,66**	**158,55**		**436,14**	**229,45**	**206,69**	**168,54**	**106,3%**
12.1	Амортизация	тыс. руб.												
12.2	Прибыль (без учета налога на прибыль)	тыс. руб.												
12.3	Ремонтный фонд	тыс. руб.	66,80			76,89	81,66	158,55		436,14	229,45	206,69	436,14	
12.4	Прочие источники	тыс. руб.												
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**39,23**	**39,23**	**100,0%**	**40,79**	**41,67**	**41,23**	**105,1%**	**52,75**	**41,67**	**42,50**	**42,08**	**102,1%**
											100,0%	**102,0%**	**102,1%**	

Смета расходов для расчета тарифа на водоотведение на 2017 год
ООО «ЦВК»

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
					Утверждено Госкомитетом					
		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		12	
1	**Является ли организация плательщиком НДС**	**нет**	**нет**				**нет**		**нет**	
1	**Производственные расходы**	**1 390,13**	**1 697,42**	**122,11**	**843,99**	**854,65**	**1 698,63**	**100,07**	**2 056,00**	**121,04**
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	1,39			1,57	1,67	3,24		4,74	146,18
1.1.1	Реагенты	1,39			1,57	1,67	3,24		4,74	146,18
1.1.2	Горюче-смазочные материалы									
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства									
1.2	Расходы на энергетические ресурсы	135,16	163,36	120,87	112,18	121,60	233,78	143,11	265,20	113,44
1.2.1	Электроэнергия	135,16	163,36	120,87	112,18	121,60	233,78	143,11	265,20	113,44
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем	753,30	749,60	99,51	410,74	388,23	798,97	106,59	904,77	113,24
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	500,28	517,98	103,54	319,51	343,15	662,65	127,93	693,79	104,70
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	384,24	398,16	103,62	245,40	263,55	508,95	127,83	532,87	104,70
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	116,04	119,82	103,26	74,11	79,60	153,70	128,27	160,93	104,70
1.5.	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам									
1.6	Общехозяйственные расходы		266,48						187,50	
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									

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
					Утверждено Госкомитетом					
		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		12	
1.7.3	Контроль качества воды и сточных вод									
1.7.4	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание									
2	**Ремонтные расходы**	**66,80**	**352,41**	**527,56**	**76,89**	**81,66**	**158,55**	**44,99**	**436,14**	**275,08**
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	64,10	249,80	389,70					436,14	
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	2,70	102,61	3 800,37	76,89	81,66	158,55	154,52		
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**	**21,22**	**30,14**	**142,04**	**113,66**	**120,70**	**234,35**	**777,55**	**245,19**	**104,62**
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	21,22	30,14	142,04	6,74	13,78	20,52	68,08		
3.1.1	Услуги связи и интернет	7,54	7,00	92,82	3,64	3,65	7,29	104,19	7,57	103,80
3.1.2	Юридические услуги									
3.1.3	Аудиторские услуги									
3.1.4	Консультационные услуги	4,10	4,10	100,00						
3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов и территорий									
3.1.6	Информационные услуги	2,41	2,41	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				106,92	106,92	213,83		223,89	104,70

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
					Утверждено Госкомитетом					
		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		12	
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала				82,12	82,12	164,24		171,95	104,70
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы				24,80	24,80	49,60		51,93	104,70
3.7	Прочие административные расходы, в том числе:								21,30	
6.4	Аренда земельных участков									
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**		**26,86**		**4,83**	**4,83**	**9,66**	**35,98**	**18,84**	**194,99**
7.1	Налог на прибыль при ОСН									
7.2	Единый налог при УСН				4,83	4,83	9,66		18,84	194,99
7.3	Налог на имущество организаций									
7.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов		26,86							
8	**Нормативная прибыль**									
9	**Убыток**		**8,56**							
10	**Итого НВВ**	**1 478,15**	**2 098,27**	**141,95**	**1 039,37**	**1 061,84**	**2 101,20**	**100,14**	**2 756,17**	**131,17**

_____2016

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
Общество с ограниченной ответственностью
«Центр водоснабжения и канализации»
Лаишевского муниципального района
на 2017 год

№ тарифного дела: 26/162

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 «Центр водоснабжения и водоотведения»» (далее – ООО «ЦВК») приказом Госкомитета от 29.04.2016 №109 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, транспортировку питьевой воды, транспортировку сточных вод, горячую воду в закрытых системах горячего водоснабжения, горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2017 год и назначении уполномоченных по делами» открыто тарифное дело № 26/162, о чем организация своевременно уведомлена.

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 180 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:06

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 дополнительного соглашения о пролонгации договора к договору безвозмездного пользования муниципальным имуществом:

от 01.09.2015с Исполнительным комитетом Орловского сельского поселения от 31.07 2016 г.;

от 01.09.2015г. с Исполнительным комитетом Песчано-Ковалинского сельского поселения от 31.07.2016г/

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

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 181 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:06

Потребителями холодной воды питьевого качества ООО «ЦВК» является население, бюджетные организации и прочие Песчано-Ковалинского, Орловского сельских поселений Лаишевского муниципального образования.

Организация работает на упрощенной системе налогообложения,

Тариф на питьевую воду на 2016 год утвержден постановлением Госкомитета от 11.12.2015 №10-38/кс

Название организации	с 1 января 2016 года до 30 июня 2016 года	с 1 июля 2016 года до 31 декабря 2016 года
Общество с ограниченной ответственностью «Центр водоснабжения и канализации» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	30,25	31,84

Описание схемы водоснабжения ООО «ЦВК».

Подъем воды и транспортирование воды

Исполнительные комитеты Песчано-Ковалинского, Орловского сельских поселений Лаишевского муниципального района передали имущество в безвозмездное пользование ООО «ЦВК» (Договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом б/н от 01 октября 2014г.):

- наружные сети водоснабжения диаметром от 50 мм до 250 мм 36,31 км.;
- безнапорные сети водоотведения диаметром до 500мм.в размере 8,8 км. в д. Орел и с.Песчаные Ковали;
- водонапорные башни в с. Песчаные Ковали 3 шт., д. Вороновка 1 шт., д. Орел 1 шт.

Для бесперебойного обеспечения водой потребителей сельского поселения ООО «ЦВК» поднимает питьевую воду на 5-ти скважинах. Подъем воды со скважин производится глубинными насосами (ЭЦВ 6-16-40 – 5 ед.). Подача воды потребителям производится по водопроводным сетям диаметром от 50 мм до 250мм общей протяженностью 36,31км. Износ сетей водоснабжения составляет 54%.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

(тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2015 год (факт)	2016 год (принято ГКРТТ)	2017 год (прогноз)	2017 год (принято ГКРТТ)	2017/ 2016, (%)
1	Поднято воды	119,127	132,634	157,071	157,071	118,4
1.1	потери воды	4,4	13,9	13,9	13,9	
		3,69	10,4	8,8	8,8	
1.2	расход воды на хозяйственные нужды					
1.3	расход воды на технологические нужды					
2	Отпуск воды по категориям потребителей, в т.ч.:	114,727	118,734	143,171	143,171	120,6
2.1	другим водопроводам					
2.2	бюджетным организациям	4,512	4,998	4,998	4,998	100,0

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 182 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:06

№ п/п	Показатели	2015 год (факт)	2016 год (принято ГКРТТ)	2017 год (прогноз)	2017 год (принято ГКРТТ)	2017/ 2016, (%)
2.3	населению	106,796	110,02	128,957	128,957	117,2
		93,1%	92,7%	90,07	90,07	
2.4	прочим потребителям	3,419	3,716	9,216	9,216	248,0

Расчетный объем водоснабжения на 2017 год принят по отчету организации за 9 месяцев 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 2017-2018годов 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 год	2016год	2017 год
факт	3363,88		
утверждено		3685,61	
прогноз организации			3975,79
прогноз ГКРТТ			4646,43

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

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 183 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:06

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
4646,43	31,84	100,0	33,07	103,9

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

Производственные расходы на 2017 год приняты в сумме 3253,62 тыс.руб., в том числе:

1. **Расходы на приобретаемую электрическую энергию (мощность)** приняты в размере 1921,7 тыс.руб. Расчет затрат электрической энергии произведен с учетом роста объема реализации воды. Необходимый объем электрической энергии для подъема воды рассчитан на прогнозируемый объем подачи воды, принят на уровне 298,43 тыс.квт/час. Ожидаемый среднегодовой тариф на электроэнергию спрогнозирован в размере 6,44 руб.кВт.час с учетом НДС.

2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 918,55 тыс.руб, в том числе:

расходы на оплату труда основного производственного персонала – 705,49 тыс.руб.. учтены в соответствии с ростом, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 213,06 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята на основании штатного расписания в количестве 4 чел.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
Машинист насосных установок	1,5	12,00	215,98
Слесарь АВР	1	19,20	230,39
Обходчик ВКС	1,5	14,40	259,13
Итого	4,0		705,49

3.Расходы на общехозяйственные расходы приняты в сумме 360,95 тыс.руб

Ввиду производственной необходимости организации учтено 0,5 единицы контролера.

Расходы на договорные услуги приняты на основании представленных договоров и актов выполненных работ.

Расходы на охрану труда учтены в соответствии с ростом, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год;

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 184 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:06

№ п/п	Статьи затрат	Прогноз организации (тыс .руб.)	Расчет Госкомитет (тыс.руб)	Отклонения %
1	Заработная плата цехового назначения (0,5 единицы контролера)	51,84	51,84	100,0
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	15,66	15,66	100,0
3	Охрана труда, в том числе	8,73	8,73	100,0
4	Договорные услуги с актами выполненных работ с ИП «Таканаев А.В» на установку на скважины станций управления насосом , перенос и перенастройка станций	215,0	215,0	100,0
5	Транспортные услуги (услуги по предоставлению экскаватора с ООО «Благоустройство П.Ковали» от 01.01.2016)	69,63	69,63	
	Итого	360,95	360,95	100,0

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
контролер	0,5	8,64	51,84

5.Прочие производственные расходы приняты в сумме 52,42 тыс.руб. приняты на уплату водного налога.

II. Ремонтные расходы на текущий ремонт приняты в сумме 918,70 тыс. руб.,

Мероприятия по ремонту	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
договора с ООО «Благоустройство П.Ковали» на реконструкцию водоводов по ул. Октябрьская	197,6	197,6	100,0
Договор с ООО «Благоустройства П.Ковали на закольцовку трубы по ул.Комсомольская	91,89	91,89	100,0
Монтаж и установка колодца водонапорной скважины	120,0	120,0	100,0
Материалы для текущего ремонта (насосы, решетки, задвижки, вентиля, фланец, трубы, электроды, пропан, цемент, кирпич, сальники)	509,21	509,21	100,0
Итого	918,7	918,7	100,0

III. Административные расходы приняты в сумме 685,47 тыс.руб. снижение от прогноза организации составило 46,74 тыс.руб.

заработная плата учтена в соответствии с ростом, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год, остальные статьи затрат учтены в соответствии с ростом, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год;

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 185 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:06

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз предприятия	Прогноз Госкомитет	Отклонение %
1	Заработная плата АУП	485,82	480,72	98,95
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	146,72	145,18	98,95
3	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	22,95	21,16	92,2
4	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	13,50	12,46	92,3
5	Услуги договорные (на проведение анализов воды и стоков)	28,14	25,95	92,2
	Итого	731,93	685,19	93,6

Заработная плата АУП

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	0,75	53,98	480,72

В соответствии с учетной политикой предприятия распределение общеэксплуатационных расходов осуществляется пропорционально доле расходов по видам услуг.

отрасли	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности
водоснабжение	64,23	440,28
водоотведение	35,77	245,19
Итого	100,0	685,47

Таким образом, доля административных расходов в услуге водоснабжения составляет 440,28 тыс. руб.

IV. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2017 год приняты на уплату УСНО в размере 33,83 тыс.руб.,

отрасли	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение налогов по видам деятельности
водоснабжение	64,23	33,83
водоотведение	35,77	18,84
Итого	100,0	52,67

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2017год принята в сумме 4646,43 тыс.руб.

Заключение

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

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 186 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:06

	Тариф на услугу водоснабжения на 2017 год, руб./куб.м		
ООО «ЦВК» (организация работает на упрощенном налогообложении)	с 1 января по 30 июня	с 1 июля по 31 декабря	Отклонение %
	31,84	33,07	103,9

Тариф согласован с руководителем Общества с ограниченной ответственностью «Центр водоснабжения и канализации» и Исполнительным комитетом Лаишевского 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.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки Общество с ограниченной ответственностью «Центр водоснабжения и канализации»

Уполномоченный по тарифному делу И.Б.Митрофанова

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

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 187 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:06

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 188 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:06

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**	**100,83**	**114,73**	**113,8%**	**59,37**	**59,37**	**118,73**	**103,5%**	**118,73**	**71,59**	**71,59**	**143,17**	**120,6%**
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	100,83	114,73	**113,8%**	59,37	59,37	118,73	**103,5%**	**118,73**	71,59	71,59	143,17	**120,6%**
2.3.1	Население	тыс. м3	95,02	106,80	**112,4%**	55,01	55,01	110,02	**103,0%**	110,02	64,48	64,48	128,96	**117,2%**
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	2,09	4,51	**216,0%**	2,50	2,50	5,00	**110,8%**	5,00	2,50	2,50	5,00	**100,0%**
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	3,72	3,42	**92,0%**	1,86	1,86	3,71	**108,5%**	3,72	4,61	4,61	9,22	**248,4%**
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению**	**тыс. м3/час**		**0,01**							**0,01**	**0,01**	**0,02**	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	**тыс. руб.**	**2 941,54**	**3 368,27**	**114,5%**	**1 786,96**	**1 881,31**	**3 668,27**	**108,9%**	**4 158,99**	**2 262,37**	**2 350,23**	**4 612,60**	**125,7%**
4	**Подъем воды (РПВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**2 153,80**	**2 662,37**	**123,6%**	**1 389,34**	**1 497,08**	**2 886,42**	**108,4%**	**3 215,36**	**1 951,17**	**1 694,18**	**3 645,35**	**126,3%**
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	1 935,93	2 426,77	**125,4%**	1 287,29	1 388,71	2 676,00	**110,3%**	2 992,63	1 843,15	1 582,06	3 425,21	**128,0%**
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	701,97	1 275,78	**181,7%**	661,25	718,78	1 380,03	**108,2%**	1 490,04	928,36	993,34	1 921,70	**139,3%**

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 189 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:06

№ 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
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	627,40	627,38	**100,0%**	324,89	348,93	673,82	**107,4%**	724,92	344,65	360,85	705,49	**104,7%**
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	189,47	189,47	**100,0%**	98,12	105,38	203,50	**107,4%**	218,93	104,08	108,98	213,06	**104,7%**
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.	357,08	327,16	**91,6%**	173,17	183,91	357,08	**109,1%**	378,27	364,65	13,62	378,27	**105,9%**
4.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	57,10	57,10	**100,0%**	27,69	29,41	57,10	**100,0%**	60,70	29,78	30,92	60,70	**106,3%**
4.1.7	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.												
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	54,65	6,98	**12,8%**	27,19	28,88	56,07	**803,9%**	180,48	88,55	91,92	180,47	**321,9%**
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	5,36			2,67	2,83	5,50			12,86	13,35	26,21	**476,5%**
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	217,87	235,60	**108,1%**	102,04	108,37	210,41	**89,3%**	222,73	108,02	112,12	220,14	**104,6%**
6	**Транспортирование воды (РТВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**787,74**	**705,90**	**89,6%**	**397,62**	**384,23**	**781,85**	**110,8%**	**943,63**	**311,20**	**656,05**	**967,25**	**123,7%**
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	569,87	470,31	**82,5%**	295,57	275,86	571,43	**121,5%**	720,91	203,18	543,93	747,11	**130,7%**
6.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения,	тыс. руб.	509,86	463,33	**90,9%**	265,71	244,15	509,86	**110,0%**	540,43	101,77	438,66	540,43	**106,0%**

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 190 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:06

№ 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
	в том числе:													
6.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	25,50	25,50	**100,0%**	12,37	12,37	24,74	**97,0%**	27,11	13,30	13,81	27,11	**109,6%**
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.	54,65	6,98	**12,8%**	27,19	28,88	56,07	**803,9%**	180,48	88,55	91,92	180,47	**321,9%**
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	5,36			2,67	2,83	5,50			12,86	13,35	26,21	**476,2%**
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	217,87	235,60	**108,1%**	102,04	108,37	210,41	**89,3%**	222,73	108,02	112,12	220,14	**104,6%**
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего:**	**тыс. руб.**	**2 941,54**	**3 368,27**	**114,5%**	**1 786,96**	**1 881,31**	**3 668,27**	**108,9%**	**4 158,99**	**2 262,37**	**2 350,23**	**4 612,60**	**125,7%**
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	2 505,80	2 897,07	**115,6%**	1 582,87	1 664,57	3 247,44	**112,1%**	3 713,54	2 046,33	2 125,99	4 172,32	**128,5%**
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	701,97	1 275,78	**181,7%**	661,25	718,78	1 380,03	**108,2%**	1 490,04	928,36	993,34	1 921,70	**139,3%**
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	627,40	627,38	**100,0%**	324,89	348,93	673,82	**107,4%**	724,92	344,65	360,85	705,49	**104,7%**
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	189,47	189,47	**100,0%**	98,12	105,38	203,50	**107,4%**	218,93	104,08	108,98	213,06	**104,7%**

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 191 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:06

№ 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
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	866,94	790,49	**91,2%**	438,88	428,06	866,94	**109,7%**	918,70	466,41	452,28	918,70	**106,0%**
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	82,60	82,60	**100,0%**	40,06	41,78	81,84	**99,1%**	87,81	43,09	44,72	87,81	**107,3%**
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.	109,30	13,95	**12,8%**	54,38	57,76	112,14	**803,9%**	360,95	177,11	183,84	360,95	**321,9%**
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	10,72			5,34	5,66	11,00			25,72	26,70	52,42	**476,4%**
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	435,74	471,20	**108,1%**	204,09	216,74	420,83	**89,3%**	445,45	216,04	224,24	440,28	**104,6%**
8	**Валовая прибыль:**	**тыс. руб.**	**14,35**			**8,67**	**8,67**	**17,34**		**18,54**	**16,91**	**16,91**	**33,83**	**195,1%**
8.1	Расходы на капитальные вложения	тыс. руб.												
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	14,35			8,67	8,67	17,34		**18,54**	16,91	16,91	33,83	**195,1%**
8.5.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.												
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	14,35			8,67	8,67	17,34		18,54	16,91	16,91	33,83	**195,1%**

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 192 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:06

№ 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
8.5.3	Прочие налоги и платежи	тыс. руб.												
9	**Убыток (выпадающие доходы)**	**тыс. руб.**		4,39										
10	**Внереализационные расходы**	**тыс. руб.**												
11	**Товарная продукция**	**тыс. руб.**	**2 955,89**	**3 363,88**	**113,8%**	**1 795,63**	**1 889,98**	**3 685,61**	**109,6%**	**4 177,53**	**2 279,28**	**2 367,14**	**4 646,43**	**126,1%**
11.1	Инвестиционная надбавка	тыс. руб.												
11.2	Товарная продукция с учетом инвестиционной надбавки	тыс. руб.	2 955,89	3 363,88	**113,8%**	1 795,63	1 889,98	3 685,61	**109,6%**	4 177,53	2 279,28	2 367,14	4 646,43	**126,1%**
12	**Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования**	**тыс. руб.**	**866,94**			**438,88**	**428,06**	**866,94**		**918,70**	**466,41**	**452,28**	**148,51**	**17,1%**
12.1	Амортизация	тыс. руб.												
12.2	Прибыль (без учета налога на прибыль)	тыс. руб.												
12.3	Ремонтный фонд	тыс. руб.	866,94			438,88	428,06	866,94		918,70	466,41	452,28	918,70	**106,0%**
12.4	Прочие источники	тыс. руб.												
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**29,32**	**29,32**	**100,0%**	**30,25**	**31,84**	**31,04**	**105,9%**	**35,18**	**31,84**	**33,07**	**32,45**	**104,5%**
											100,0%	**103,9%**	**104,5%**	

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2017 год

	Показатели	Базовый период	Утвержденный период	План на регулируемый период

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 193 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:06

					Утверждено					
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	№ п/п	% 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**	**1 638,86**	**2 106,58**	**128,54**	**1 143,98**	**1 236,51**	**2 380,49**	**113,00**	**3 253,62**	**136,68**
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	701,97	1 275,78	181,74	661,25	718,78	1 380,03	108,17	1 921,70	139,25
1.2.1	Электроэнергия	701,97	1 275,78	181,74	661,25	718,78	1 380,03	108,17	1 921,70	139,25
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:	816,87	816,85	100,00	423,01	454,31	877,32	107,40	918,55	104,70
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	627,40	627,38	100,00	324,89	348,93	673,82	107,40	705,49	104,70
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	189,47	189,47	100,00	98,12	105,37	203,49	107,40	213,06	104,70
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам									
1.5	Общехозяйственные расходы	109,30	13,95	12,76	54,38	57,76	112,14	803,87	360,95	321,87
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:	10,72			5,34	5,66	11,00		52,42	476,55

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 194 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:06

	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	№ п/п	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта									
1.6.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание									
2	**Ремонтные расходы**	**866,94**	**790,49**	**91,18**	**438,88**	**428,06**	**866,94**	**109,67**	**918,70**	**105,97**
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	234,30	157,85	67,37	109,79	100,37	210,16	133,14	223,40	106,30
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	82,60	82,60	100,00	42,00	40,60	82,60	100,00	87,81	106,31
2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы	550,04	550,04	100,00	287,09	287,09	574,18	104,39	607,49	105,80
2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала	422,46	422,46	100,00	220,50	220,50	441,00	104,39	466,58	105,80
2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы	127,58	127,58	100,00	66,59	66,59	133,18	104,39	140,91	105,80
3	**Административные расходы**	**435,74**	**404,43**	**92,81**	**204,09**	**216,74**	**420,83**	**104,05**	**440,28**	**104,62**
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	31,28			12,11	24,75	36,86		13,59	36,88
3.1.1	Услуги связи и интернет	11,12			6,55	6,55	13,10		13,59	103,80
3.1.2	Юридические услуги									
3.1.3	Аудиторские услуги									
3.1.4	Консультационные услуги	20,16			5,56	18,20	23,76			
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	404,47	404,43	99,99	191,98	191,99	383,97	94,94	402,02	104,70

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 195 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:06

	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	№ п/п	% роста к предыдущему году	2017 год	% роста к предыдущему году
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	310,65	310,62	99,99	147,45	147,46	294,91	94,94	308,77	104,70
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	93,82	93,81	99,99	44,53	44,53	89,06	94,94	93,25	104,70
3.6	Страхование производственных объектов									
3.7	Прочие административные расходы								24,67	
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов									
6.4	Аренда земельных участков									
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**	**14,35**	**66,77**	**465,28**	**8,68**	**8,67**	**17,35**	**25,98**	**33,83**	**194,99**
7.1	Налог на прибыль при ОСН									
7.2	Единый налог при УСН	14,35			8,68	8,67	17,35		33,83	194,99
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		52,42							
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		14,35							
9	**Убыток**		**4,39**							
10	**Итого НВВ**	**2 955,89**	**3 363,88**	**113,80**	**1 795,63**	**1 889,98**	**3 685,61**	**109,56**	**4 646,43**	**126,07**

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 196 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:06

Экспертное заключение по обоснованности тарифа на водоотведение ООО «Лениногорские тепловые сети» Лениногорского муниципального района на 2017 год

№ тарифного дела: **26/448**

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 «Лениногорские тепловые сети» об установлении тарифа на водоотведение на 2017 год приказом Госкомитета от 22.11.2016 № 331 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение и горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2017 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/448, 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.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 водоотведение ООО «Лениногорские тепловые сети» **на 2017 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основные направления деятельности:

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

Организация работает на общей системе налогообложения.

ООО «Лениногорские тепловые сети» оказывает услуги водоотведения и очистки сточных вод населению, бюджетным и прочим потребителям Шугуровского сельского поселения Лениногорского муниципального района.

Описание схемы водоотведения

Транспортирование канализационных стоков от потребителей происходит по канализационным сетям протяженностью 3,6 км. Очистные сооружения расположены на территории поселка Шугурово Лениногорского района.

Проектная мощность очистных сооружений – 0,2 тыс.куб.м. в сутки. Фактическая нагрузка – 0,08 тыс.куб.м. Загруженность очистных сооружений составляет 40%. Очистка происходит механическим и биологическим способами. Биологические очистные сооружения состоят из приемного колодца. Приемного лотка, 2-х аэротенков по 350 куб.м. емкости, 2-х отстойников,4-х эрлифтов, 4-х контактных резервуаров, фильтровального цеха с двумя бассейнами для воды, 2-х фильтров, машинного отделения, склада хлора, 4-х иловых площадок. Механическая очистка проводится в отстойниках и пескоуловителях. Фактическая степень очистки сточных вод составляет 98%. Сточные воды сбрасываются в реку Лесная Шешма.

Износ сетей водоотведения составляет 63%, количество сетей, нуждающихся в замене 0,1 км.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

Показатели	**2015 год** (факт)	**2016 год** (утв)	**2017 год**	**2017 год**	(%)

	Шугуровское МПП (ранее оказыв.)	Шугуровское МПП (ранее оказыв.)	(прогноз орг-ции)	(утв. ГКРТТ)	
1. Принято сточных вод по категориям потребителей всего; в том числе:	35,158	34,075	34,075	34,075	100
1.1 По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	3,555	5,757	5,757	5,757	100
1.2 По группе потребителей «Население»	30,732	26,932	26,932	26,932	100
	87%	79%	79%	79%	100
1.3 По группе потребителей «Прочие»	0,871	1,386	1,386	1,386	100
2. Пропущено сточных вод	35,158	34,075	34,075	34,075	100

Объем принятых сточных вод на 2017 год Госкомитетом 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

	2015 год (Шугуровское МПП)	2016 год (Шугуровское МПП)	2017 год (Лениногорские тепловые сети)
факт	1521,90		
утверждено		1540,76	
прогноз организации			1699,63
прогноз ГКРТТ			1490,90

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

Год	НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
2017	1699,63	46,22	0	53,54	116%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы приняты в сумме 1283,19 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов составили 152,33 тыс.руб., в том числе:

- реагенты (коагулянт) – приняты в размере 138,36 тыс.руб. Отклонение от предложения организации – 47,24 тыс.руб.

Наименование	Удельная норма расхода (кг/1 тыс.м^3)	Объем воды для расчета (тыс.м^3)	Необходимое количество химреагентов (тонн/год)	Цена за 1 тонну химреагента (руб.)	Затраты всего (тыс.руб.)
Алюминия сульфат	166,67	34,08	5,68	24361,86	138,36

- горюче-смазочные материалы – затраты приняты в размере 13,98 тыс.руб. на уровне предложения организации.

2. Расходы на энергетические ресурсы

Госкомитетом сумма затрат принята в размере 272,87 тыс.руб. при объеме покупной электроэнергии 57,18 тыс. кВт.ч.(НН). При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 4,77 руб./квт.ч.

Отклонение от прогноза организации составляет -119,57 тыс.руб.

	Прогноз организации	Расчет Госкомитета.	Отклонение от прогноза
Объем электроэнергии (тыс.кВт/ч)	57,18	57,18	100%
Тариф (руб./кВт.ч)	6,86	4,77	70%
Сумма затрат (тыс.руб.)	392,44	272,87	69%

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 857,98 тыс.руб., в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 658,97 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) –199,01 тыс.руб.

Численность ОПП и среднемесячная зарплата принята в соответствии со штатным расписанием ООО «Лениногорские тепловые сети». Отклонение от предложения организации составляет -40,95 тыс.руб.

Наименование специальностей	Численность	Среднемесячная зарплата 1 чел.	Годовой фонд оплаты труда

	(чел.)	(тыс.руб.)	(тыс.руб.)
Оператор	4	11,55	554,21
Контролер	0,5	17,46	104,76

II. Ремонтные расходы

Предложение организации на приобретение материалов на сумму 15,15 тыс.руб., в том числе:

- лампы: ультрафиолетовая для ОДВ-6с 2 шт. на сумму 9,62 тыс.руб., ЛБ-40 6 шт. на сумму 0,67 тыс.руб.;
- люки 5 шт. на сумму 4,85 тыс.руб.

Госкомитетом приняты данные затраты. Кроме того, Госкомитетом учтены затраты на материалы и запасные части для проведения текущего ремонта и техобслуживания в сумме 40 тыс.руб. в соответствии с фактическими затратами организации, ранее оказывающей услуги водоотведения.

III. Административные расходы приняты в размере 23121тыс.руб. на уровне заявленной величины общехозяйственных расходов предприятия по услугу теплоснабжения. Отклонение от прогноза организации -7211,7 тыс.руб.

	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз орг-ции тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
1	Заработная плата АУП	18 520,56	12756,77	69%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	5 593,21	3852,54	69%
3	Амортизация ОС общехозяйственного назначения	0,00	106,79	
4	Затраты на ремонт общеэксплуатационного оборудования	0,00	0	
5	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	432,61	467,22	108%
6	Транспортные расходы	291,76	291,76	100%
7	Охрана вневедомственная	528,00	528,00	100%
8	Услуги банка	200,00	200,00	100%
9	Услуги ЕРЦ	10,00	10,00	100%
10	Подготовка кадров	310,00	310,00	100%
11	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	650,00	650,00	100%
12	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	150,00	150,00	100%
13	Услуги договорные (юридические, консультационные)	250	250	100%
14	Страхование имущества	224,83	224,83	100%
15	Аренда зданий	2 695,78	2 695,78	100%
16	Прочие общеэксплуатационные расходы:	476,00	627,31	132%
	Затраты по гражданской обороне	72,00	72,00	100%
	Командировочные расходы	10,00	10,00	100%
	Объявления	32,00	32,00	100%
	Содержание оргтехники и средств связи	160,00	160,00	100%
	Списание ОС до 40 тыс.руб.	186,00	186,00	100%
	Проездные	16,00	16,00	100%
	Прочие	0	151,31	
	Итого	***30332,7***	***23121***	***76%***

В соответствии с учетной политикой распределение административных расходов по видам деятельности производится прямо пропорционально прямым затратам:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	0,86%	198,84
водоотведение	0,55%	127,17
теплоснабжение	98,59%	22795,0

IV. Амортизация Расчёт амортизационных отчислений выполнен на основе данных бухгалтерского учёта. Планируемая сумма амортизационных отчислений составит 12,74 тыс.руб.

(тыс.руб.)

наименование основных фондов	Балансовая стоимость	норма амортизации (%)	Остаточная стоимость	Годовая сумма амортизации
Насосная станция	38,22	33	35,04	12,74

V. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, приняты в сумме 118,81 тыс.руб. в соответствии с представленными налоговыми декларациями, в том числе:

– транспортный налог – 25,64 тыс.руб.;

– плата за негативное воздействие на окружающую среду –22 тыс.руб.;

– налог на имущество – 71,17 тыс.руб.

В соответствии с учетной политикой распределение административных расходов по видам деятельности производится прямо пропорционально прямым затратам:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	0,86%	1,02
водоотведение	0,55%	0,65
теплоснабжение	98,59%	117,13

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2017 год составит 1490,90 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 01.01.2016, %
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	с 01.07.2017 по 31.12.2017	
ООО «Лениногорские тепловые сети»			
потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	51,62	51,62	100%
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	43,75	43,75	

Данный тариф согласован с руководителем предприятия ООО «Лениногорские тепловые сети» и руководством Лениногорского муниципального района.

Лист согласования прилагается.

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

Уполномоченный по тарифному делу Л.Л.Шигаева

Согласовано:

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

Смета расходов для расчета тарифа на водоотведение на 2017 год

ООО «Лениногорские тепловые сети»

№ п/п	Показатели	Предложение организации	Утверждено ГКРТТ	%
1	2			
	Является ли организация плательщиком НДС	да	да	
1	**Производственные расходы**	**1 490,94**	**1 283,19**	86,1%
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	199,57	152,33	76,3%
1.1.1	Реагенты	185,60	138,36	74,5%
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	13,98	13,98	100,0%
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства			
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	392,44	272,87	69,5%
1.2.1	Электроэнергия	392,44	272,87	69,5%
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	898,93	857,98	95,4%
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	690,42	658,97	95,4%
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	208,51	199,01	95,4%
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			
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**	**55,15**	367,7%
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	15,00	55,15	367,7%
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**	**166,83**	**127,16**	76,2%
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	34,20	34,20	100,0%

№ п/п	Показатели	Предложение организации	Утверждено ГКРТТ	%
3.1.1	Услуги связи и интернет	3,58	3,58	100,0%
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	132,63	91,35	68,9%
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	101,86	70,16	68,9%
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	30,76	21,19	68,9%
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		1,61	
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов		0,59	
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**	12,74	12,74	100,0%
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения	12,74	12,74	100,0%
6	**Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату**	12,00	12,00	100,0%
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**	**2,12**	**0,65**	30,8%
7.1	Налог на прибыль при ОСН			
7.2	Единый налог при УСН			
7.3	Налог на имущество организаций	0,11	0,39	355,9%
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1,25	0,12	9,7%
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом			
7.6	Земельный налог			
7.7	Транспортный налог	0,76	0,14	18,5%
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			

№ п/п	Показатели	Предложение организации	Утверждено ГКРТТ	%
8.5	Величина нормативной прибыли			
9	**Убыток**			
10	**Итого НВВ**	**1 699,63**	**1 490,90**	**87,7%**

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2017 год

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Шугуровское МПП (ранее оказывающее услуги)					План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета			
			2015	утверждено на 2016 год						2017 год		2017 год	% роста к плану предприятия
			факт	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	6	8	9	10			6	8	15	16
1	**Является ли организация плательщиком НДС**	**(да / нет)**	**да**			**да**		**да**	**да**			**да**	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ												
2	**Пропущено сточных вод всего , в том числе:**	**Тыс. м3**	**35,158**	**17,038**	**17,038**	**34,075**	**96,9%**	**34,075**	100,0%	**17,038**	**17,038**	**34,075**	**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	35,158	17,038	17,038	34,075	96,9%	34,075	100,0%	17,038	17,038	34,075	100,0%
2.3.1	Население	Тыс. м3	30,732	13,466	13,466	26,932	87,6%	26,932	100,0%	13,466	13,466	26,932	100,0%
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3	3,555	2,879	2,879	5,757	161,9%	5,757	100,0%	2,879	2,879	5,757	100,0%
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3	0,871	0,693	0,693	1,386	159,1%	1,386	100,0%	0,693	0,693	1,386	100,0%
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению**							**0,00**		**0,00**	0,00	**0,00**	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	**тыс. руб.**	**1 730,66**	**753,32**	**787,44**	**1 540,76**	89,0%	**1 699,63**	110,3%	**745,45**	**745,45**	**1 490,90**	87,7%
4	**Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего**	**тыс. руб.**		**71,78**	**77,37**	**149,14**		**335,41**	224,9%	**139,41**	**139,41**	**278,83**	83,1%
4.1	Прямые расходы	тыс. руб.		45,60	49,56	95,16		250,94	263,7%	107,46	107,46	214,92	85,6%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.		45,60	49,56	95,16		216,21	227,2%	75,17	75,17	150,34	69,5%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.											
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.											
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.						12,74		6,37	6,37	12,74	100,0%
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.						15,00		22,43	22,43	44,85	299,0%
4.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.						6,99		3,49	3,49	6,99	100,0%
4.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.											
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.		26,18	27,80	53,98		84,48	156,5%	31,95	31,95	63,91	75,7%
5	**Очистка стоков и утилизация сточной жидкости (РОС) - всего**	**тыс. руб.**	**1 730,66**	**681,55**	**710,07**	**1 391,62**	80,4%	**1 364,22**	98,0%	**606,04**	**606,04**	**1 212,07**	88,8%

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Шугуровское МПП (ранее оказывающее услуги)					План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета			
			2015	утверждено на 2016 год						2017 год		2017 год	% роста к плану предприятия
			факт	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	6	8	9	10			6	8	15	16
5.1	Прямые расходы	тыс. руб.	1 340,44	655,37	682,27	1 337,64	99,8%	1 279,74	95,7%	574,08	574,08	1 148,16	89,7%
5.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.					#ДЕЛ/0!	185,60	#ДЕЛ/0!	69,18	69,18	138,36	74,5%
5.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	197,64	105,06	99,43	204,49	103,5%	176,23	86,2%	61,27	61,27	122,54	69,5%
5.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	698,60	335,25	360,05	695,30	99,5%	690,42	99,3%	329,49	329,49	658,97	95,4%
5.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	211,00	101,24	108,74	209,98	99,5%	208,51	99,3%	99,50	99,50	199,01	95,4%
5.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	220,30	110,00	110,00	220,00	99,9%						
5.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						12,00		6,00	6,00	12,00	100,0%
5.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	7,70						#ДЕЛ/0!	5,15	5,15	10,30	
5.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	5,20	3,82	4,05	7,87	151,3%	6,99	88,8%	3,49	3,49	6,99	100,0%
5.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.											
5.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	390,22	26,18	27,80	53,98	13,8%	84,48	156,5%	31,95	31,95	63,91	75,7%
6	**Утилизация осадка и его захоронение (РУО) - всего**	**тыс. руб.**											
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего**	**тыс. руб.**	**1 730,66**	**753,32**	**787,44**	**1 540,76**	89,0%	**1 699,63**	110,3%	**745,45**	**745,45**	**1 490,90**	87,7%
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.	1 340,44	700,97	731,84	1 432,81	106,9%	1 530,68	106,8%	681,54	681,54	1 363,08	89,1%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.						185,60		69,18	69,18	138,36	74,5%
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	197,64	150,66	148,99	299,66	151,6%	392,44	131,0%	136,44	136,44	272,87	69,5%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	698,60	335,25	360,05	695,30	99,5%	690,42	99,3%	329,49	329,49	658,97	95,4%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	211,00	101,24	108,74	209,98	99,5%	208,51	99,3%	99,50	99,50	199,01	95,4%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	220,30	110,00	110,00	220,00	99,9%	12,74	5,8%	6,37	6,37	12,74	100,0%
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.						12,00		6,00	6,00	12,00	100,0%
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	7,70					15,00		27,58	27,58	55,15	367,7%
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.											

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Шугуровское МПП (ранее оказывающее услуги)					План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета			
			2015	утверждено на 2016 год						2017 год		2017 год	% роста к плану предприятия
			факт	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	6	8	9	10			6	8	15	16
7.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	5,20	3,82	4,05	7,87	151,3%	13,98	177,6%	6,99	6,99	13,98	100,0%
7.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.											
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	390,22	52,36	55,60	107,96	27,7%	168,95	156,5%	63,91	63,91	127,82	75,7%
8	**Валовая прибыль**	**тыс. руб.**											
8.1	Расходы на капитальные вложения	тыс. руб.											
8.2	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами	тыс. руб.											
8.5	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.**	**208,76**										
10	**Внереализационные расходы**	**тыс. руб.**											
11	**Товарная продукция**	**тыс. руб.**	**1 521,90**	**753,32**	**787,44**	**1 540,76**	101,2%	**1 699,63**	110,3%	**745,45**	**745,45**	**1 490,90**	87,7%
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**43,29**	**44,22**	**46,22**	**45,22**	104,5%	**49,88**	110,3%	**43,75**	**43,75**	**43,75**	87,7%
										94,7%	**100,0%**	**96,8%**	

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ООО «Лениногорские тепловые сети»
Лениногорского муниципального района
на 2017 год

№ тарифного дела: **26/447**
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 «Лениногорские тепловые сети» об установлении тарифов на питьевую воду на 2017 год приказом Госкомитета от 22.11.2016 № 331 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, и горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2017 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/447, 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 ООО «Лениногорские тепловые сети» **на 2017 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основные направления деятельности:

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

Организация работает на общей системе налогообложения.

Потребителями питьевой воды ООО «Лениногорские тепловые сети» является население, бюджетные и прочие организации Шугуровского и Старошугуровского сельских поселений.

Описание схемы водоснабжения

Подъем воды осуществляется из подземных источников насосами (5 единиц) марки ЭЦВ 6-10-80, ЭЦВ 6-16-140 и ЭЦВ 6-10-50. В собственности предприятия находятся 2 водонапорные башни по ул.Гагарина,3а и 3б, ул.Сайдашева,1 в с.Шугурово, 1 водонасосная станция в н.в.Старое Шугурово.

Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 43,7 км. Протяженность сетей, нуждающихся в замене, составляет 26,9 км, т.е. 62%. Предприятие обслуживает колодцы и водоразборные колонки в количестве 31 шт.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоснабжения (тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	**2015 год** (факт) Шугуровское МПП (ранее оказыв.)	**2016 год** (утв) Шугуровское МПП (ранее оказыв.)	**2017 год** (прогноз орг-ции)	**2017 год** (утв. ГКРТТ)	(%)
1	Поднято воды	139,721	145,634	145,634	145,634	100
1.1	потери воды	19,307	19,307	19,307	19,307	100
		13,8%	13,3%	13,3%	13,3%	

№ п/п	Показатели	**2015 год** (факт) Шугуровское МПП (ранее оказыв.)	**2016 год** (утв) Шугуровское МПП (ранее оказыв.)	**2017 год** (прогноз орг-ции)	**2017 год** (утв. ГКРТТ)	(%)
1.2	расход воды на хозяйственные нужды	0	0	0	0	
1.3	расход воды на технологические нужды	6,748	6,742	6,742	6,742	100
2	Отпуск воды по категориям потребителей, в т.ч.:	113,666	119,585	119,585	119,585	100
2.1	собственные нужды	0	0	0	0	
2.2	бюджетным организациям	7,259	7,872	7,872	7,872	100
2.3	населению	104,565	109,358	109,358	109,358	100
		92%	91%	91%	91%	
2.4	прочим потребителям	1,842	2,355	2,355	2,355	100

Объем отпуска воды на 2017 год принят по предложению организации.

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

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

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

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 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

	2015 год (Шугуровское МПП)	2016 год (Шугуровское МПП)	2017 год (Лениногорские тепловые сети)
факт	2108,39		
утверждено		2372,64	
прогноз организации			2697,87
прогноз ГКРТТ			2478,58

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

Год	НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
2017	2697,87	20,36	0	24,76	122%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы

Приняты в сумме 22078,72 тыс.руб., в т.ч.:

1. **Расходы на приобретение** горюче-смазочных материалов приняты в размере 27,90 тыс.руб.

2. **Расходы на энергетические ресурсы**

Госкомитетом сумма затрат принята в размере 382,02 тыс.руб. при объеме покупной электроэнергии 70,42 тыс.кВт. (НН). При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 5,42 руб./квт.ч. Объем покупной электроэнергии принят на уровне плановых показателей для организации, ранее оказывающей услуги водоснабжения (Шугуровское МПП). Отклонение от предложения организации +36,24 тыс.руб.

	Прогноз организации	Расчет Госкомитета.	Отклонение от прогноза
Объем электроэнергии (тыс.кВт/ч)	54,42	70,42	129%
Тариф (руб./кВт.ч)	6,35	5,42	85%
Сумма затрат (тыс.руб.)	345,78	382,02	110%

3. **Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала** приняты в сумме 1010,72 тыс.руб. в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 776,28 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) –234,44 тыс.руб.

Численность ОПП и среднемесячная зарплата принята в соответствии со штатным расписанием ООО «Лениногорские тепловые сети». Отклонение от предложения организации составляет +70,07 тыс.руб.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
Слесарь-ремонтник	1,5	13,16	236,88
Контролер	1	17,46	209,52
Транспортировка воды			
Электрогазосварщик	1	19,52	234,24
Обходчик ВКС	0,5	15,94	95,64
Итого	**4**		**776,28**

4. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 533,81 тыс.руб. Численность ОПП и среднемесячная зарплата принята в соответствии со штатным расписанием ООО «Лениногорские тепловые сети»:

- 1 единица мастера, среднемесячная зарплата 19,24 тыс.руб.
- 1 единица водителя, среднемесячная зарплата 13,87 тыс.руб.

Отклонение от прогноза организации составило -191,39 тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз орг-ции тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
1	Заработная плата цехового персонала	529,39	397,32	75%
2	Отчисления на социальное страхование	159,88	119,99	75%
3	Амортизация цехового оборудования	35,94	16,50	46%
Итого		***725,20***	***533,81***	***74%***

** **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 124,28 тыс.руб. Затраты на санитарно-химические и радиометрические исследования воды приняты на уровне плановых показателей для организации, ранее оказывающей услуги водоснабжения (Шугуровское МПП). Отклонение от предложения организации составляет -53,51 тыс.руб.

	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз орг-ции тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
1	Санитарно-химические и радиометрические исследования воды	140,99	87,48	62%
2	Плата за водопользование родника Табор-2	13,96	13,96	100%
3	Аренда земельного участка (договор №231 от 19.08.2016)	1,68	1,68	100%
4	Субаренда земельного участка (договор №232, №233 от 19.08.2016)	4,71	4,71	100%
5	Лабораторно-инструментальное исследование, проведение радиационного контроля для получения лицензии	16,45	16,45	100%
Итого		***177,79***	***124,28***	***70%***

II. Ремонтные расходы

Затраты на проведение ремонтных работ Госкомитетом приняты на уровне предложения организации в размере 182 тыс.руб. Организацией данные средства запланированы на приобретение материалов:

	Материалы	количество	сумма (тыс.руб.)
1	Насосы: ЭЦВ 6-10-80	1	22,76
	ЭЦВ 6-16-140	1	29,03
2	Трубы (м): ПНД 110 SDR17	100	20,6
	ПНД 50 SDR17	100	4,4
3	Задвижки 30с41нж Д100	4	36,04
4	Вентиль запорный: 15 БЗР Д25	5	1,75
	15 БЗР Д20	5	1,54
	15 БЗР Д15	10	1,73
5	Кран трехходовой	14	1,96
6	Кран шаровой 11Б 27П1: д15	10	1,3
	д20	5	0,85
	д25	5	1,75
7	Хомуты ремонтные или компрессионные соединения для трубы: 110	17	19,98
	Хомуты ремонтные или компрессионные соединения для трубы: 50	17	2,46
8	Лента ФУМ (кг)	1	1,15
9	Манометр 2,5кл.точности до 16Атм	10	3,37
	Манометр ЭКМ	4	5,58
10	Пожарный гидрант	2	21,26
11	Люки для колодцев	5	3,98
12	Лента сигнальная, паронит ПОН-Б, сальниковая набивка		0,85
Итого			***182***

<u>Ш. Административные расходы</u> приняты в размере 23121тыс.руб. на уровне заявленной величины общехозяйственных расходов предприятия по услугу теплоснабжения. Отклонение от прогноза организации -7211,7 тыс.руб.

	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз орг-ции тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
1	Заработная плата АУП	18 520,56	12756,77	69%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	5 593,21	3852,54	69%
3	Амортизация ОС общехозяйственного назначения	0,00	106,79	
4	Затраты на ремонт общеэксплуатационного оборудования	0,00	0	
5	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	432,61	467,22	108%
6	Транспортные расходы	291,76	291,76	100%
7	Охрана вневедомственная	528,00	528,00	100%
8	Услуги банка	200,00	200,00	100%
9	Услуги ЕРЦ	10,00	10,00	100%

	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз орг-ции тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
10	Подготовка кадров	310,00	310,00	100%
11	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	650,00	650,00	100%
12	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	150,00	150,00	100%
13	Услуги договорные (юридические, консультационные)	250	250	100%
14	Страхование имущества	224,83	224,83	100%
15	Аренда зданий	2 695,78	2 695,78	100%
16	Прочие общеэксплуатационные расходы:	476,00	627,31	132%
	Затраты по гражданской обороне	72,00	72,00	100%
	Командировочные расходы	10,00	10,00	100%
	Объявления	32,00	32,00	100%
	Содержание оргтехники и средств связи	160,00	160,00	100%
	Списание ОС до 40 тыс.руб.	186,00	186,00	100%
	Проездные	16,00	16,00	100%
	Прочие	0	151,31	
	Итого	***30332,7***	***23121***	***76%***

В соответствии с учетной политикой распределение административных расходов по видам деятельности производится прямо пропорционально прямым затратам:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	0,86%	198,84
водоотведение	0,55%	127,17
теплоснабжение	98,59%	22795,0

III. ***Амортизация*** Планируемая сумма амортизационных отчислений составит 18 тыс.руб.:

наименование основных фондов	Балансовая стоимость	норма амортизации (%)	Остаточная стоимость	Годовая сумма амортизации
Подъем воды				
Водонапорная башня	36,93	16,25	33,85	6,00
Водонапорная башня	40,98	14,64	37,57	6,00
Насосная	25,05	23,95	22,97	6,00

IV. ***Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов,*** приняты в сумме 118,81 тыс.руб. в соответствии с представленными налоговыми декларациями, в том числе:

– транспортный налог – 25,64 тыс.руб.;

– плата за негативное воздействие на окружающую среду –22 тыс.руб.;

– налог на имущество – 71,17 тыс.руб.

В соответствии с учетной политикой распределение административных расходов по видам деятельности производится прямо пропорционально прямым затратам:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	0,86%	1,02
водоотведение	0,55%	0,65

теплоснабжение	98,59%	117,13

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2017 год составит 2478,58 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 «Лениногорские тепловые сети»			
потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	24,02	24,90	103,6%
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	20,36	21,10	

Данный тариф согласован с руководителем предприятия ООО «Лениногорские тепловые сети» и руководством Лениногорского муниципального района.

Лист согласования прилагается.

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

Уполномоченный по тарифному делу Л.Л.Шигаева

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

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2017 год

ООО «Лениногорские тепловые сети»

№ п/п	Показатели	Предложение организации	Утверждено ГКРТТ	%
1	2			
	Является ли организация плательщиком НДС	да	да	
1	**Производственные расходы**	**2 217,37**	**2 078,72**	93,7%
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	27,95	27,90	99,8%
1.1.1	Реагенты			
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	27,95	27,90	99,8%
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства			
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	345,78	382,02	110,5%
1.2.1	Электроэнергия	345,78	382,02	110,5%
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:	940,64	1 010,72	107,4%
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	722,46	776,28	107,4%
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	218,18	234,44	107,4%
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам			
1.5	Общехозяйственные расходы	725,20	533,81	73,6%
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:	177,79	124,28	69,9%
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**	**182,00**	**182,00**	100,0%
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	182,00	182,00	100,0%
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**	**260,86**	**198,84**	76,2%
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	5,59	5,59	100,0%
3.1.1	Услуги связи и интернет	5,59	5,59	100,0%
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	207,38	142,84	68,9%
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	159,28	109,71	68,9%

№ п/п	Показатели	Предложение организации	Утверждено ГКРТТ	%
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	48,10	33,13	68,9%
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	2,67	2,67	100,0%
3.6	Страхование производственных объектов			
3.7	Прочие административные расходы	45,23	47,74	105,5%
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов		0,92	
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**	**34,32**	**18,00**	52,4%
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения	34,32	18,00	52,4%
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**	**3,32**	**1,02**	30,8%
7.1	Налог на прибыль при ОСН			
7.2	Единый налог при УСН			
7.3	Налог на имущество организаций	0,17	0,61	355,9%
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1,95	0,19	9,7%
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом			
7.6	Земельный налог			
7.7	Транспортный налог	1,19	0,22	18,5%
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**	**2 697,87**	**2 478,58**	**91,9%**

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2017 год ООО «Лениногорские тепловые сети»

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Шугуроувское МПП (ранее оказывающее услуги)					План предприятия на 2017 год		Расчет Госкомитета			
			2015 год	2016 год утверждено						2017 год		2017 год	% роста к плану предприятия
			факт	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыду году	2017 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	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**	**113,666**	**59,793**	**59,793**	**119,586**	105,2%	**119,585**	100,0%	**59,793**	**59,793**	**119,585**	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	113,666	59,793	59,793	119,586	105,2%	**119,585**	100,0%	59,793	59,793	119,585	100,0%
2.3.1	Население	тыс. м3	104,565	54,679	54,679	109,358	104,6%	109,358	100,0%	54,679	54,679	109,358	100,0%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	7,259	3,936	3,936	7,872	108,4%	7,872	100,0%	3,936	3,936	7,872	100,0%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	1,842	1,178	1,178	2,356	127,9%	2,355	100,0%	1,178	1,178	2,355	100,0%
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению**	**тыс. м3/час**	**0,01**	**0,01**	**0,01**	**0,01**	100,0%	**0,01**	136,5%	**0,01**	**0,01**	**0,01**	100,0%
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	**тыс. руб.**	**2 295,80**	**1 155,49**	**1 217,15**	**2 372,64**	103,3%	**2 697,87**	113,7%	**1 217,13**	**1 261,45**	**2 478,58**	91,9%
4	**Подъем воды (РПВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**2 295,80**	**506,65**	**543,39**	**1 050,04**	45,7%	**2 100,31**	200,0%	**720,33**	**755,82**	**1 476,16**	70,3%
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	1 674,49	422,88	454,43	877,31	52,4%	1 968,22	224,3%	671,30	704,93	1 376,23	69,9%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	318,49	171,03	185,91	356,94	112,1%	345,78	96,9%	184,55	197,47	382,02	110,5%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	440,00	103,00	110,62	213,62	48,5%	722,46	338,2%	218,08	228,32	446,40	61,8%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	138,40	31,11	33,41	64,51	46,6%	218,18	338,2%	65,86	68,95	134,81	61,8%
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	23,00	9,00	9,00	18,00	78,3%	34,32	190,7%	9,00	9,00	18,00	52,4%
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	45,20					182,00		25,52	26,48	52,00	28,6%
4.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.											
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	650,00	81,58	86,64	168,22	25,9%	376,58	223,9%	137,81	143,05	280,85	74,6%

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Шугуроувское МПП (ранее оказывающее услуги)					План предприятия на 2017 год		Расчет Госкомитета			
			2015 год	2016 год утверждено						2017 год		2017 год	% роста к плану предприятия
			факт	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыду году	2017 год	% роста к предыдущ ему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	6	7	8	9					14	15
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	59,40	27,17	28,85	56,02	94,3%	88,90	158,7%	30,49	31,65	62,14	69,9%
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	621,31	83,77	88,96	172,73	27,8%	132,09	76,5%	49,03	50,90	99,93	75,7%
5	**Очистка воды (РОВ) - всего:**	**тыс. руб.**											
6	**Транспортирование воды (РТВ) - всего:**	**тыс. руб.**		**648,84**	**673,76**	**1 322,59**		**597,56**	45,2%	**496,80**	**505,63**	**1 002,43**	167,8%
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.		565,07	584,79	1 149,86		465,47	40,5%	447,77	454,73	902,50	193,9%
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.		103,43	111,09	214,52				161,15	168,73	329,88	
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.		31,24	33,55	64,79				48,67	50,96	99,62	
6.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.		2,50	2,50	5,00							
6.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.		259,16	259,16	518,32							
6.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.		59,99	63,01	123,00				69,65	60,35	130,00	
6.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.											
6.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.		81,58	86,64	168,22		376,58	223,9%	137,81	143,05	280,85	74,6%
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.		27,17	28,85	56,02		88,90	158,7%	30,49	31,65	62,14	69,9%
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.		83,77	88,96	172,73		132,09	76,5%	49,03	50,90	99,93	75,7%
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего:**	**тыс. руб.**	**2 295,80**	**1 155,49**	**1 217,15**	**2 372,64**	103,3%	**2 697,87**	113,7%	**1 217,13**	**1 261,45**	**2 478,58**	91,9%
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	1 674,49	987,95	1 039,22	2 027,17	121,1%	2 433,69	120,1%	1 119,07	1 159,66	2 278,72	93,6%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.											
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	318,49	171,03	185,91	356,94	112,1%	345,78	96,9%	184,55	197,47	382,02	110,5%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	440,00	206,43	221,71	428,14	97,3%	722,46	168,7%	379,23	397,05	776,28	107,4%

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Шугуроувское МПП (ранее оказывающее услуги)					План предприятия на 2017 год		Расчет Госкомитета			
			2015 год	2016 год утверждено						2017 год		2017 год	% роста к плану предприятия
			факт	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыду году	2017 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	6	7	8	9					14	15
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	138,40	62,34	66,96	129,30	93,4%	218,18	168,7%	114,53	119,91	234,44	107,4%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	23,00	11,50	11,50	23,00	100,0%	34,32	149,2%	9,00	9,00	18,00	52,4%
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.		259,16	259,16	518,32							
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	45,20	59,99	63,01	123,00	272,1%	182,00	148,0%	95,16	86,84	182,00	100,0%
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.											
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	650,00	163,16	173,28	336,44	51,8%	753,15	223,9%	275,62	286,09	561,71	74,6%
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	59,40	54,34	57,70	112,04	188,6%	177,79	158,7%	60,98	63,30	124,28	69,9%
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	621,31	167,54	177,93	345,46	55,6%	264,18	76,5%	98,07	101,79	199,86	75,7%
8	**Валовая прибыль:**	**тыс. руб.**											
8.1	Расходы на капитальные вложения	тыс. руб.											
8.2	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами	тыс. руб.											
8.5	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.**	**187,41**										
10	**Внереализационные расходы**	**тыс. руб.**											
11	**Товарная продукция**	**тыс. руб.**	**2 108,39**	**1 155,49**	**1 217,15**	**2 372,64**	112,5%	**2 697,87**	113,7%	**1 217,13**	**1 261,45**	**2 478,58**	91,9%
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**18,55**	**19,32**	**20,36**	**19,84**	107,0%	**22,56**	113,7%	**20,36**	**21,10**	**20,73**	91,9%
										100,0%	**103,6%**	**104,5%**	

Дата:

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
для ООО «Теплоснабсервис» муниципального образования г.Казань
на 2017 год

№ тарифного дела: **26/54**

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 «Теплоснабсервис» 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 и водоотведение на 2017 год и назначении уполномоченного по делам» открыто тарифное дело № 26/54, 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 2015 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. ООО «Теплоснабсервис» арендует имущество на основании договора аренды имущества от 01.01.2016 № А-0110/2015-скв с АО «Сувар Казань» на срок с 1 августа 2015 года по 31 июня 2016 года. Согласно п.1.6 вышеуказанного договора, после истечения срока договора при отсутствии возражений со стороны Арендодателя, договор считается возобновленным на тех же условиях и на тот же срок.

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

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

На основании договора аренды имущества от 01.01.2016 № А-0110/2015-скв между ООО «Теплоснабсервис» и АО «Сувар Казань» скважины №1, 2, 3, оборудование для очистки воды, циркуляционные насосы для подачи воды предано в аренду ООО «Теплоснабсервис».

Организация применяет общую систему налогообложения.

Потребителями питьевой воды ООО «Теплоснабсервис» являются население и прочие потребители г.Казань (Лесной городок).

Источником воды являются подземные воды. Подъем воды производится из разведочно-эксплуатационных скважин (3 ед.), расположенных в Приволжском районе. Очистка (умягчение) воды осуществляется при помощи таблетированной соли. Протяженность водопроводных сетей составляет 6,73 км.

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

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение, %
	с 01.01.2016 по 30.06.2016	с 01.07.2016 по 31.12.2016	
ООО «Теплоснабсервис»			

потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	16,76	17,45	104,1
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	14,20	14,79	104,1

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2015 (утв.)	2015 (факт)	2016 год (утв.)	2016 год (факт 9 мес.)	2017 год (предл.)	2017 год (принято ГКРТТ)	2017/ 2016, (%)
Поднято воды	112,80	100,02	112,80	78,414	112,80	112,80	100,0
Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	0,09	0,09	0,09	0,067	0,09	0,09	100,0
Подано воды в сеть с учетом отпуска воды другим водопроводам	112,71		112,71	78,347	112,71	112,71	100,0
Потери воды	0		0	0	0	0	
Расход воды на технологические нужды	0,63	0,61	0,63	0,47	0,63	0,63	100,0
Объем реализации воды	112,08		112,08	77,874	112,08	112,08	100,0
Расход воды на собственные нужды предприятия	10,0	18,95	21,08	15,810	21,08	21,08	100,0
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	102,08		91,00	62,064	91,00	91,00	100,0
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	0		0	0	0	0	
По группе потребителей «Население»	86,08	69,45	86,00	61,457	86,00	86,00	100,0
	84,3%		76,3%	99,0	76,3%	76,3%	
Прочие потребители	16,0	10,92	5,0	0,607	5,0	5,0	100,0

Расчетный объем отпуска воды на 2017 год принят по предложению организации.

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

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

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

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 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	104,4
индекс цен промышленных производителей	103,8

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2015 год	2016 год	2017 год
факт	1 873,72		
Утверждено ГКРТТ		1 624,48	
прогноз организации			1 996,76
принято ГКРТТ			

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**
1 996,76	14,79	100,0%	20,85	141%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2017 год приняты в сумме 1305,73 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение химических реагентов составят 643,17 тыс.руб. Отклонение от прогноза организации составляет 200,22 тыс.руб. Стоимость реагентов принята с учетом индекса-дефлятора и фактической стоимости в 2016 году по представленной счет-фактуре. Закупки выполнены на конкурсной основе.

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».

ООО «Теплоснабсервис» использует для очистки воды таблетированную соль. Поставщиком реагентов является ООО «СОВТ-К» договор №03-16 от 15.01.2016.

1. **Расходы на приобретение электрической энергии на технологические цели** приняты в размере – 350,89 тыс. руб., электрическая энергия принята в количестве 95,61 тыс.кВт.ч. Отклонение от прогноза организации составляет 229,19 тыс.руб. Затраты приняты с учетом предложения организации и индекса-дефлятора.

Предприятие работает по низкому напряжению. Поставщиком электроэнергии является ООО «УК Дом Сервис+» (договор на компенсацию затрат на электроэнергию № 2 от 01.09.2013).

2. **Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала** приняты в сумме 248,76 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 191,06 тыс.руб., что ниже предложения организации на 2,14 тыс.руб.

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 57,70 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 1 чел., по предложению организации.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Слесарь-ремонтник	1	15,92	191,06
Итого	**1**	**15,92**	**191,06**

3.Прочие производственные расходы приняты в сумме 48,95 тыс.руб., корректировка планируемых расходов выполнена на основании представленных фактических данных.

Статьи затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
Проведение санитарно-эпидемиологических исследований	55,00	41,05	74,6
Водный налог (согласно представленной деклорации)	7,90	7,90	100,0
Итого	62,90	48,95	77,8

II. <u>Ремонтные расходы</u> на 2017 год приняты в сумме 175,32 тыс.руб., затраты приняты на уровне прогноза организации.

По данной статье отражены затраты предприятия на ремонт насосов (погружного и центробежного), ежеквартальное техническое обслуживание системы водоподготовки, договор №45/14 от 27.03.2014, замена счетчика воды).

III. Административные расходы на 2017 год приняты в сумме 906,19 тыс.руб., что на уровне прогноза организации. Затраты на заработную плату АУП приняты на основании штатного расписания.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата АУП (инженер 1 ст.)	696,00	696,00	100,0
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	210,19	210,19	100,0
Итого		**906,19**	**906,19**	**100,0**

Предприятие оказывает услуги водоснабжения и теплоснабжения. В соответствии с Положением об Учетной политике расходы распределяются прямо пропорционально выручке. Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 10,00% - 90,62 тыс.руб.

IV. Аренда основного оборудованияна 2017 год принята в сумме 77,10 тыс.руб., что ниже уровня предложения организации на 15,00 тыс.руб. (организация работает на общей системе налогообложения, поэтому исключен налог на добавленную стоимость). Договор аренды с АО Сувар Казань № А-0110/2015-скв от 01.01.2016.

V. Нормативная прибыль организацией не заявлена.

VI.Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации

ООО «Теплоснабсервис» не является гарантирующей организацией.

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2017 год составит 1634,82 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 01.07.2016, %
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	с 01.07.2017 по 31.12.2017	
ООО «Теплоснабсервис»			
потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	17,22	17,22	98,7%
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	14,59	14,59	98,7%

Указанные тарифы руководителем предприятия ООО «Теплоснабсервис» и исполнительным комитетом г.Казань. Лист согласования прилагается.

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

Уполномоченный по тарифному делу И.А.Устинова

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

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2017 год ООО «Теплоснабсервис»

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	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		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2017 год	% роста к предыдущему году
1	**Является ли организация плательщиком НДС**	**да/нет**	да	да				да		да			да	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	**Реализовано воды, в том числе:**	**тыс. м3**	**112,08**	**106,99**	**95,5%**	**56,04**	**56,04**	**112,08**	**104,8%**	**112,08**	**56,04**	**56,04**	**112,08**	**100,0%**
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3	10,00	28,85	**288,5%**	10,54	10,54	21,08	**73,1%**	21,08	10,54	10,54	21,08	**100,0%**
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3												
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	102,08	78,14	**76,5%**	45,50	45,50	91,00	**116,5%**	**91,00**	45,50	45,50	91,00	**100,0%**
2.3.1	Население	тыс. м3	86,08	75,87	**88,1%**	43,00	43,00	86,00	**113,4%**	86,00	43,00	43,00	86,00	**100,0%**
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3												
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	16,00	2,27	**14,2%**	2,50	2,50	5,00	**220,2%**	5,00	2,50	2,50	5,00	**100,0%**
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению**	**тыс. м3/час**		**0,01**		**0,01**	**0,01**	**0,02**	**163,8%**		**0,01**	**0,01**	**0,01**	**64,0%**
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	**тыс. руб.**	**1 591,65**	**1 873,72**	**117,7%**	**795,91**	**828,56**	**1 624,46**	**86,7%**	**1 996,76**	**817,38**	**817,44**	**1 634,82**	**100,6%**
4	**Подъем воды (РПВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**277,27**	**476,06**	**171,7%**	**197,07**	**180,09**	**377,16**	**79,2%**	**399,51**	**152,63**	**160,69**	**313,32**	**83,1%**
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	213,14	411,94	**193,3%**	162,13	145,15	307,28	**74,6%**	349,67	128,18	135,30	263,48	**85,7%**
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	167,00	223,80	**134,0%**	70,00	88,03	158,03	**70,6%**	264,05	93,24	99,77	193,01	**122,1%**
4.1.2	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	17,29	17,29	**100,0%**	42,00	42,00	84,00	**485,8%**	46,02	19,28	19,28	38,55	**45,9%**
4.1.3	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	0,00	149,40		35,00	0,00	35,00	**23,4%**	5,00	2,45	2,55	5,00	**14,3%**
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	28,85	21,44	**74,3%**	15,13	15,13	30,26	**141,1%**	34,60	13,21	13,71	26,92	**89,0%**
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	64,13	64,13	**100,0%**	34,94	34,94	69,88	**109,0%**	49,84	24,46	25,38	49,84	**71,3%**
5	**Очистка воды (РОВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**843,39**	**867,09**	**102,8%**	**351,20**	**351,20**	**702,40**	**81,0%**	**893,71**	**340,75**	**352,74**	**693,49**	**98,7%**
5.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	843,39	867,09	**102,8%**	351,20	351,20	702,40	**81,0%**	893,71	340,75	352,74	693,49	**98,7%**
5.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	843,39	854,50	**101,3%**	351,20	351,20	702,40	**82,2%**	843,39	315,59	327,58	643,17	**91,6%**
6	**Транспортирование воды (РТВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**470,99**	**530,57**	**112,7%**	**247,64**	**297,27**	**544,90**	**102,7%**	**703,53**	**323,99**	**304,01**	**628,01**	**115,3%**
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	418,52	478,10	**114,2%**	227,64	260,09	487,72	**102,0%**	662,76	303,98	283,24	587,23	**120,4%**
6.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	154,69	183,10	**118,4%**	79,00	95,70	174,70	**95,4%**	216,03	76,27	81,61	157,88	**90,4%**
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	170,40	170,40	**100,0%**	91,50	91,50	183,01	**107,4%**	193,20	93,34	97,73	191,06	**104,4%**
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату	тыс. руб.	51,47	51,47	**100,0%**	27,63	27,63	55,26	**107,4%**	59,14	28,19	29,51	57,70	**104,4%**

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	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		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2017 год	% роста к предыдущему году
	труда основного производственного персонала													
6.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
6.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	18,36	35,21	**191,8%**			0,00	**0,0%**	46,08	19,28	19,28	38,55	
6.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	0,00	20,37		17,50	32,50	50,00	**245,5%**	120,00	76,10	43,90	120,00	**240,0%**
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	23,60	17,54	**74,3%**	12,00	12,75	24,75	**141,1%**	28,31	10,81	11,22	22,03	**89,0%**
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	52,47	52,47	**100,0%**	20,00	37,18	57,18	**109,0%**	40,78	20,01	20,77	40,78	**71,3%**
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего:**	**тыс. руб.**	**1 591,65**	**1 873,72**	**117,7%**	**795,91**	**828,56**	**1 624,46**	**86,7%**	**1 996,76**	**817,38**	**817,44**	**1 634,82**	**100,6%**
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	1 475,06	1 757,13	**119,1%**	740,97	756,44	1 497,40	**85,2%**	1 906,14	772,91	771,29	1 544,20	**103,1%**
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	843,39	854,50	**101,3%**	351,20	351,20	702,40	**82,2%**	843,39	315,59	327,58	643,17	**91,6%**
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	321,69	406,90	**126,5%**	149,00	183,73	332,73	**81,8%**	480,08	169,51	181,38	350,89	**105,5%**
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	170,40	170,40	**100,0%**	91,50	91,50	183,01	**107,4%**	193,20	93,34	97,73	191,06	**104,4%**
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	51,47	51,48	**100,0%**	27,63	27,63	55,26	**107,4%**	59,14	28,19	29,51	57,70	**104,4%**
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	35,65	52,51	**147,3%**	42,00	42,00	84,00	**160,0%**	92,10	38,55	38,55	77,10	**91,8%**
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.		182,35		52,50	32,50	85,00	**46,6%**	175,32	103,71	71,61	175,32	**206,3%**
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.												
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	52,45	38,99	**74,3%**	27,13	27,88	55,01	**141,1%**	62,90	24,02	24,93	48,95	**89,0%**
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	116,60	116,60	**100,0%**	54,94	72,12	127,06	**109,0%**	90,62	44,46	46,15	90,62	**71,3%**
8	**Валовая прибыль:**	**тыс. руб.**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
11	**Товарная продукция**	**тыс. руб.**	**1 591,65**	**1 550,29**	**97,4%**	**795,91**	**828,56**	**1 624,46**	**104,8%**	**1 996,76**	**817,38**	**817,44**	**1 634,82**	**100,6%**
16	**Среднеотпускной тариф с учетом инвестиционной надбавки**	**руб./м3**	**14,20**	**14,49**	**102,0%**	**14,20**	**14,79**	**14,49**	**100,0%**	**17,82**	**14,59**	**14,59**	**14,59**	**100,6%**

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	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		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2017 год	% роста к предыдущему году
											98,7%	100,0%	100,6%	

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
	Является ли организация плательщиком НДС	да	да				да		да	
1	**Производственные расходы**	**1 439,40**	**1 522,27**	**105,76**	**664,21**	**664,21**	**1 328,41**	**87,27**	**1 291,78**	**97,24**
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	843,39	854,50	101,32	351,21	351,20	702,41	82,20	643,17	91,57
1.1.1	Реагенты	843,39	854,50	101,32	351,21	351,20	702,41	82,20	643,17	91,57
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	321,69	406,90	126,49	166,36	166,36	332,72	81,77	350,89	105,46
1.2.1	Электроэнергия	321,69	406,90	126,49	166,36	166,36	332,72	81,77	350,89	105,46
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	221,87	221,88	100,00	119,14	119,14	238,28	107,39	248,77	104,40
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	170,40	170,40	100,00	91,51	91,51	183,01	107,40	191,06	104,40
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	51,47	51,48	100,02	27,64	27,64	55,27	107,37	57,70	104,40
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:	52,45	38,99	74,34	27,50	27,50	55,00	141,06	48,95	89,00
2	**Ремонтные расходы**	**0,00**	**182,35**	**0,00**	**42,50**	**42,50**	**85,00**	**46,61**	**175,32**	**206,26**
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	0,00	182,35	0,00	42,50	42,50	85,00	46,61	175,32	206,26
3	**Административные расходы**	**110,95**	**110,95**	**100,00**	**59,58**	**59,58**	**119,16**	**107,41**	**90,62**	**76,05**
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	110,95	110,95	100,00	59,58	59,58	119,16	107,41	90,62	76,05
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	85,21	85,21	100,00	45,76	45,76	91,52	107,41	69,60	76,05

№ 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
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	25,73	25,73	100,00	13,82	13,82	27,64	107,41	21,02	76,05
6	**Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату**	**35,65**	**52,51**	**147,27**	**42,00**	42,00	**84,00**	**159,98**	**77,10**	**91,79**
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**	**5,65**	**5,65**	**100,00**	**3,95**	**3,95**	**7,90**	**139,82**	**0,00**	**0,00**
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом	5,65	5,65	100,00	3,95	3,95	7,90	139,82	0,00	0,00
9	**Убыток**	**0,00**	**323,43**	**0,00**		0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10	**Итого НВВ**	**1 591,65**	**1 550,30**	**97,40**	**812,24**	**812,24**	**1 624,48**	**104,78**	**1 634,82**	**100,64**

Дата:

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ООО «Бриг»
потребители Нижнекамского муниципального района
на 2017 год

№ тарифного дела: **26/185**

Правовые основы формирования тарифов

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

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

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

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

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

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

На основании заявления организации ООО «Бриг» 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 и водоотведение на 2017 год и назначении уполномоченного по делам» открыто тарифное дело № 26/185 о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

Согласно п.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 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 (договор аренды от 01.01.2016 №2 действует до 30.10.2017 г.).

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

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основные направления деятельности Общества:

- водоснабжение;
- водоотведение;
- теплоснабжение.

Организация обслуживает жителей сельского поселения Сухаревское Нижнекамского муниципального района. Основные средства общество арендует у исполнительного комитета Сухаревского муниципального образования договор аренды от 01.01.2016 №2.

Источником водоснабжения являются подземные воды.

Подъем воды производится на 3-х водозаборных скважинах насосами марки ЭЦВ 6-10-110 в водонапорные башни.

От водозаборных сооружений по водопроводным сетям диаметром 100 мм общей протяженностью 34,1 км и водозапорным колонкам в кол-ве 10 шт. вода подается потребителям.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

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

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение, %
	с 01.01.2016 по 30.06.2016	с 01.07.2016 по 31.12.2016	
ООО «Бриг»	32,72	34,08	104,1

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2015 (факт)	2016 год (утв.)	2017 год (предл.)	2017 год (принято ГКРТТ)	2017/ 2016, (%)
Поднято воды	68,51	66,43	66,43	68,51	99,7%
Потери воды	6,06	6,87	6,05	6,06	85,2%
	8,8%	10,4	9,1%	8,8%	
Расход воды на технологические нужды					
Объем реализации воды	62,45	59,56	60,37	62,45	101,4%
Расход воды на собственные нужды предприятия					
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	62,45	59,56	60,37	62,45	101,4%
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	3,78	2,52	3,78	3,78	150,0%
По группе потребителей «Население»	55,36	50,39	53,28	55,36	105,7%
	88,6%	84,6%	88,3%	88,6%	
Прочие потребители	3,3	6,65	3,3	3,3	49,6%

Расчетный объем отпуска воды на 2017 год определен исходя из фактического объема воды отпущенного потребителям в 2015 году.

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 от 27.10.2016 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 год	2016 год	2017 год
факт	1 987,27		
Утверждено ГКРТТ		1 925,08	
прогноз организации			2 091,00
принято ГКРТТ			2 167,71

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
2 102,22	34,08	100,0%	35,19	103,3

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2017 год приняты в сумме 1557,43 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение электрической энергии на технологические цели приняты в размере – 1111,61 тыс. руб., электрическая энергия принята в количестве 181,42 тыс.кВт.ч. Затраты приняты с учетом роста объемов подъема воды и индекса-дефлятора.

Предприятие работает по дневной и ночной ставке на электрическую энергию (среднее второе напряжение). Поставщиком электроэнергии является ОАО «Татэнергосбыт» (договор на поставку электроснабжения № 161 Э от 09.01.2009).

2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 407,86 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 313,26 тыс.руб., что ниже предложения организации на 3,21 тыс.руб.

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 94,60 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 2,5 чел., по предложению организации.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
Машинист насосной установки	0,5	8,94	53,65
Обходчик ВКС	1,0	8,94	107,30
Транспортировка воды			
Слесарь-ремонтник	1,0	12,69	152,30
Итого	2,5	**10,44**	**313,26**

3. Расходы на общехозяйственные расходы* приняты в сумме 7,96 тыс.руб., что ниже предложения организации на 864,33 тыс.руб. Затраты на охрану труда и договорные услуги приняты с учетом индекса-дефлятора и факта за 2015 год.

Статьи затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	6,70	6,70	100,0
Договорные услуги Предоставление автотранспортных услуг (трактор МТЗ-82)	7,00	1,26	18,0
Итого	**13,70**	**7,96**	**58,1**

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

II. <u>Ремонтные расходы</u> на 2017 год приняты в сумме 259,15 тыс.руб., затраты учтены на основании письма (исх.№62 от 28.11.2016) организации о необходимости проведения ремонта водопроводных сетей в н.п.Болгар с приложением дефектной ведомости и сметы. На ремонт приняты затраты на приобретение материалов без сметной прибыли.

Организация также планирует заменить насосы и подводящие трубы на двух скважинах.

III. <u>Прочие прямые расходы</u> на 2017 год приняты в сумме 20,90 тыс.руб., затраты приняты ниже уровня прогноза организации на 9,10 тыс.руб. Данные расходы организация планирует направить на проведение анализа качества воды Договор №854/1320 от 18.08.2015 «Центр гигиены и эпидемиологии и оплату водного налога.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Затраты на проведение химических и бактериологических анализов качества воды	23,40	14,00	59,8
2	Водный налог	6,60	6,90	104,5
3	Итого	30,00	20,90	69,7

IV.Административные расходы на 2017 год приняты в сумме 905,91 тыс.руб., что ниже прогноза организации на 2,59 тыс.руб. Затраты на заработную плату АУП приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата АУП	577,66	571,66	99,0
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	174,45	172,64	99,0
3	Услуги банка	26,68	29,03	108,8
4	Услуги ИРЦ (Агентский договор №35 от 01.06.2011с дополнительным соглашением) для потребителей. Проживающих в частном секторе	65,36	65,36	100,0
5	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	9,20	6,62	72,0
6	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	12,40	12,40	100,0
7	Услуги договорные (Оплата услуг 1С бухгалтерия, сертификата Такснет)	15,90	15,90	100,0
8	Аренда зданий (аренда комнаты в ДК договор с Исполкомом от 01.04.2016 №12)	26,85	32,30	120,3
Итого		**908,50**	**905,91**	**99,7**

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,00	18,54	222,47
Бухгалтер	1,00	16,66	199,89
Контролер	1,00	8,94	107,27
Юрист	0,50	7,00	42,02
Итого	**3,5**	**13,61**	**571,66**

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения и благоустройства. В соответствии с Положением об Учетной политике расходы распределяются прямо пропорционально расходам. Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 37,38% - 338,63 тыс.руб.

№ п/п	Виды деятельности	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности, тыс. руб.
1	Водоснабжение	37,38	338,63

2	Водоотведение	3,50	31,71
3	Теплоснабжение	31,30	283,55
4	Прочие	27,82	252,02
	ИТОГО	100,00	905,91

IV. Налоги

Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения запланирован в соответствии с действующим налоговым законодательством в размере 57,78 тыс.руб. (1% от валовой выручки) Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 37,38%, таким образом на уплату налога запланировано - 21,60 тыс.руб..

V. Нормативная прибыль организацией не заявлена.

VI.Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации

ООО «Бриг» не является гарантирующей организацией.

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2017 год составит 2 167,71 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 01.07.2016, %
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	с 01.07.2017 по 31.12.2017	
ООО «Бриг»	34,08	35,34	103,7

Указанные тарифы руководителем предприятия ООО «Бриг» и исполнительным комитетом Нижнекамского муниципального района. Лист согласования прилагается.

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

Уполномоченный по тарифному делу И.А.Устинова
Согласовано:

Начальник управления регулирования
организаций коммунальной сферы Л.В.Хабибуллина

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2017 год ООО «Бриг»

№ 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**	**57,31**	**62,45**	**109,0%**	**29,78**	**29,78**	**59,56**	**95,4%**	**60,37**	**31,23**	**31,23**	**62,45**	**104,9%**
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	57,31	62,45	**109,0%**	29,78	29,78	59,56	**95,4%**	**60,37**	31,23	31,23	62,45	**104,9%**
2.3.1	Население	тыс. м3	48,23	55,36	**114,8%**	25,20	25,20	50,39	**91,0%**	53,28	27,68	27,68	55,36	**109,9%**
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	2,43	3,78	**155,6%**	1,26	1,26	2,51	**66,4%**	3,78	1,89	1,89	3,78	**150,6%**
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	6,65	3,31	**49,8%**	3,33	3,33	6,66	**201,1%**	3,31	1,66	1,66	3,31	**49,7%**
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению**	**тыс. м3/час**		**0,01**				**0,00**	**0,0%**		**0,00**	**0,00**	**0,01**	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	**тыс. руб.**	**1 787,45**	**1 987,27**	**111,2%**	**945,26**	**979,82**	**1 925,08**	**96,9%**	**2 026,87**	**1 053,39**	**1 092,72**	**2 146,11**	**111,5%**
4	**Подъем воды (РПВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**1 483,60**	**1 649,77**	**111,2%**	**788,60**	**811,95**	**1 600,55**	**97,0%**	**1 681,90**	**880,75**	**875,07**	**1 755,82**	**109,7%**
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	1 315,60	1 460,65	**111,0%**	702,58	721,48	1 424,06	**97,5%**	1 491,12	779,16	773,48	1 552,64	**109,0%**
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	913,65	961,94	**105,3%**	492,50	500,64	993,14	**103,2%**	993,14	558,65	552,97	1 111,61	**111,9%**
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	143,69	143,69	**100,0%**	76,87	76,87	153,74	**107,0%**	162,63	80,48	80,48	160,95	**104,7%**
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	43,39	43,39	**100,0%**	23,21	23,21	46,42	**107,0%**	49,11	24,30	24,30	48,61	**104,7%**
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	192,60	260,02	**135,0%**	98,60	105,94	204,54	**78,7%**	260,02	107,08	107,08	214,15	**104,7%**
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	8,22	0,76	**9,2%**	4,21	4,01	8,22	**1087,3%**	8,22	2,39	2,39	4,78	**58,1%**

№ 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		
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	14,04	50,86	**362,3%**	7,19	10,81	18,00	**35,4%**	18,00	6,27	6,27	12,54	**69,7%**
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	168,00	189,12	**112,6%**	86,02	90,47	176,49	**93,3%**	190,78	101,59	101,59	203,18	**115,1%**
6	**Транспортирование воды (РТВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**303,85**	**337,49**	**111,1%**	**156,66**	**167,87**	**324,53**	**96,2%**	**344,97**	**172,65**	**217,65**	**390,29**	**120,3%**
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	191,85	211,42	**110,2%**	99,32	107,55	206,87	**97,9%**	217,78	104,92	149,92	254,84	**123,2%**
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	135,95	135,95	**100,0%**	70,18	75,28	145,46	**107,0%**	153,84	76,15	76,15	152,30	**104,7%**
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	41,06	41,06	**100,0%**	21,54	22,39	43,93	**107,0%**	46,46	23,00	23,00	45,99	**104,7%**
6.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	5,48	0,50	**9,2%**	2,81	2,67	5,48	**1087,3%**	5,48	1,59	1,59	3,18	**58,1%**
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	9,36	33,91	**362,3%**	4,79	7,21	12,00	**35,4%**	12,00	4,18	4,18	8,36	**69,7%**
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	112,00	126,08	**112,6%**	57,34	60,32	117,66	**93,3%**	127,19	67,73	67,73	135,45	**115,1%**
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего:**	**тыс. руб.**	**1 787,45**	**1 987,27**	**111,2%**	**945,26**	**979,82**	**1 925,08**	**96,9%**	**2 026,87**	**1 053,39**	**1 092,72**	**2 146,11**	**111,5%**
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	1 507,45	1 672,07	**110,9%**	801,90	829,03	1 630,93	**97,5%**	1 708,90	884,08	923,40	1 807,48	**110,8%**
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	0,00	0,00	**#ДЕЛ/0!**	0,00	0,00	0,00	**#ДЕЛ/0!**	0,00	0,00	0,00	0,00	**#ДЕЛ/0!**
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	913,65	961,94	**105,3%**	492,50	500,64	993,14	**103,2%**	993,14	558,65	552,97	1 111,61	**111,9%**
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	279,64	279,64	**100,0%**	147,05	152,15	299,20	**107,0%**	316,47	156,63	156,63	313,26	**104,7%**
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	84,46	84,44	**100,0%**	44,75	45,60	90,35	**107,0%**	95,57	47,30	47,30	94,60	**104,7%**
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	192,60	260,02	**135,0%**	98,60	105,94	204,54	**78,7%**	260,02	107,08	152,08	259,15	**126,7%**
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	13,70	1,26	**9,2%**	7,02	6,68	13,70	**1087,3%**	13,70	3,98	3,98	7,96	**58,1%**
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	23,40	84,77	**362,3%**	11,98	18,02	30,00	**35,4%**	30,00	10,45	10,45	20,90	**69,7%**
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	280,00	315,20	**112,6%**	143,36	150,79	294,15	**93,3%**	317,97	169,31	169,31	338,63	**115,1%**
8	**Валовая прибыль:**	**тыс. руб.**	**58,10**	**26,10**	**44,9%**	**29,05**	**35,08**	**64,13**	**245,7%**	**64,13**	**10,80**	**10,80**	**21,60**	**33,7%**

№ 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		
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	58,10	0,00	**0,0%**	29,05	35,08	64,13		**64,13**	10,80	10,80	21,60	**33,7%**
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	58,10	0,00	**0,0%**	29,05	35,08	64,13		64,13	10,80	10,80	21,60	**33,7%**
11	**Товарная продукция**	**тыс. руб.**	**1 845,55**	**2 013,37**	**109,1%**	**974,31**	**1 014,90**	**1 989,21**	**98,8%**	**2 091,00**	**1 064,19**	**1 103,51**	**2 167,71**	**109,0%**
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**32,20**	**32,24**	**100,1%**	**32,72**	**34,08**	**33,40**	**103,6%**	**34,63**	**34,08**	**35,34**	**34,71**	**103,9%**
											100,0%	**103,7%**	**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**	**1 314,85**	**1 412,05**	**107,39**	**699,31**	**727,08**	**1 426,39**	**101,02**	**1 557,43**	**109,19**
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	913,65	961,94	105,29	492,50	500,64	993,14	103,24	1 111,61	111,93
1.2.1	Электроэнергия	913,65	961,94	105,29	492,50	500,64	993,14	103,24	1 111,61	111,93
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	364,10	364,08	100,00	191,81	197,75	389,55	107,00	407,86	104,70
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	279,64	279,64	100,00	147,05	152,14	299,19	106,99	313,26	104,70
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	84,46	84,44	99,98	44,75	45,61	90,36	107,01	94,60	104,70
1.5	Общехозяйственные расходы	13,70	1,26	9,20		13,70	13,70	1 087,30	7,96	58,10
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:	23,40	84,77	362,26	15,00	15,00	30,00	35,39	30,00	100,00
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод	23,40	84,77	362,26	11,70	11,70	23,40	27,60	23,40	100,00
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**	**192,60**	**260,02**	**135,01**	**98,60**	**105,94**	**204,54**	**78,66**	**259,15**	**126,70**
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	0,00	260,02	0,00	98,60	105,94	204,54	78,66	259,15	126,70
3	**Административные расходы**	**277,05**	**315,21**	**113,77**	**147,36**	**146,79**	**294,15**	**93,32**	**329,53**	**112,03**

№ 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
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	8,52	10,43	122,47	4,26	4,26	8,52	81,65	7,77	91,25
3.1.1	Услуги связи и интернет	3,22	2,54	79,02	1,61	1,61	3,22	126,55	2,47	76,85
3.1.4	Консультационные услуги	5,30	7,89	148,87	2,65	2,65	5,30	67,17	5,30	100,00
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	232,53	255,35	109,81	124,41	124,40	248,81	97,44	278,22	111,82
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	178,59	196,12	109,81	95,55	95,55	191,10	97,44	213,68	111,82
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	53,94	59,23	109,81	28,86	28,86	57,71	97,44	64,53	111,82
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем		9,99	0,00			0,00	0,00	9,99	0,00
3.7	Прочие административные расходы	36,00	39,43	109,53	18,69	18,13	36,82	93,38	33,55	91,12
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**	**61,05**	**0,00**	**0,00**	**29,05**	**35,08**	**64,13**	**0,00**	**21,60**	**33,68**
7.2	Единый налог при УСН	58,10	0,00	0,00	29,05	35,08	64,13	0,00	21,60	33,68
8	**Нормативная прибыль**	**0,00**	**26,10**							
10	**Итого НВВ**	**1 845,55**	**2 013,37**	**109,09**	**974,31**	**1 014,89**	**1 989,21**	**98,80**	**2 167,71**	**108,97**

Дата:

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
ООО «Бриг»
потребители Нижнекамского муниципального района
на 2017 год

№ тарифного дела: **26/186**

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 «Бриг» об установлении тарифов на водоотведение на 2017 год приказом Госкомитета от 29.04.2016 № 109 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду и водоотведение на 2017 год и назначении уполномоченного по делам» открыто тарифное дело № 26/186, о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

Согласно п.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 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 (договор аренды от 01.01.2016 №2 действует до 30.10.2017 г.).

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

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основные направления деятельности Общества:

- водоснабжение;
- водоотведение;
- теплоснабжение.

Организация обслуживает жителей сельского поселения Сухаревское Нижнекамского муниципального района. Основные средства общество арендует у исполнительного комитета Сухаревского муниципального образования договор аренды от 01.01.2016 №2.

Транспортирование канализационных стоков от потребителей происходит по канализационным сетям протяженностью 4,2 км. Предприятие осуществляет только транспортировку стоков до выгребных ям. Обслуживанием канализационных трубопроводов в селе занимается один слесарь ремонтник.

Износ сетей водоотведения составляет 100%, количество сетей, нуждающихся в замене 4,2 км.Источником водоснабжения являются подземные воды.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

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

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение, %
	с 01.01.2016 по 30.06.2016	с 01.07.2016 по 31.12.2016	
ООО «Бриг»	16,92	17,62	104,1

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

Показатели	2015 (утв.)	2015 (факт)	2016 год (утв.)	2017 год (предл.)	2017 год (принято ГКРТТ)	2017/ 2016, (%)
Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч:	27,42	13,30	26,64	25,40	25,40	95,3
Принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей						
бюджетным организациям	1,95	1,49	1,95	1,95	1,95	100,0
населению	25,47	11,82	24,69	23,45	23,45	95,0
прочим потребителям	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Пропущено сточных вод	27,42	13,30	26,64	25,40	25,40	95,3

Расчетный объем принятых стоков на 2017 год определен исходя из технического заключения к расчёту тарифа на водоотведение ООО «Бриг». Госкомитетом произведен расчет объема принятых товарных сточных вод на 2017 год, на основании представленных данных за 2012 - 2015 годы, в соответствии с Приказом ФСТ от 27.12.2013 №1746-э «Об утверждении методических указаний по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения». Расчетная величина объема принятых товарных сточных вод на 2017 год составит 12,07 тыс.куб.метров.

Предлагаем принять объем реализации сточных вод на 2017 год по предложению предприятия в размере 25,400 тыс.куб.метров, в том числе:

– население – 23,455 тыс.куб.метров (92%);

– финансируемых из бюджета всех уровней – 1,945 тыс.куб.метров.

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 jn

27.10.2016 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 год	2016 год	2017 год
факт	220,49		
Утверждено ГКРТТ		460,23	
прогноз организации			457,46
принято ГКРТТ			452,27

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**
457,46	17,62	100,0%	18,40	104,4

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2017 год приняты в сумме 203,54 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 203,39 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 156,21 тыс.руб., что ниже предложения организации на 1,60 тыс.руб.

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 47,18 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 1 чел., по предложению организации.

Наименования специальностей	**Численность (чел.)**	**Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)**	**Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)**
Транспортировка стоков			
Слесарь-ремонтник	1,0	13,02	156,21
Итого	1,0	**13,02**	**156,21**

II. Ремонтные расходы на 2017 год приняты в сумме 215,0 тыс.руб., затраты приняты выше уровня прогноза организации на 2,4%.

По данной статье отражены затраты предприятия на ремонт и техническое сетей, приняты на основании дефектной ведомости и сметы. Организация планирует выполнить замену канализационных сетей в н.п. Сухарево, ул. Мелиораторов от д.9 до д.17. Износ сетей составляет 74%.

III. Прочие прямые расходы на 2017 год приняты в сумме 0,15 тыс.руб., затраты приняты на уровне прогноза организации. Данные расходы организация планирует направить на оплату налога за предельно допустимые выбросы.

IV.Административные расходы на 2017 год приняты в сумме 905,91 тыс.руб., что ниже прогноза организации на 2,59 тыс.руб. Затраты на заработную плату АУП приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата АУП	577,66	571,66	99,0
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	174,45	172,64	99,0
3	Услуги банка	26,68	29,03	108,8
4	Услуги ИРЦ (Агентский договор №35 от 01.06.2011с дополнительным соглашением) для потребителей. Проживающих в частном секторе	65,36	65,36	100,0
5	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	9,20	6,62	72,0
6	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	12,40	12,40	100,0
7	Услуги договорные (Оплата услуг 1С бухгалтерия, сертификата Такснет)	15,90	15,90	100,0
8	Аренда зданий (аренда комнаты в ДК договор с Исполкомом от 01.04.2016 №12)	26,85	32,30	120,3
Итого		**908,50**	**905,91**	**99,7**

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,00	18,54	222,47
Бухгалтер	1,00	16,66	199,89
Контролер	1,00	8,94	107,27
Юрист	0,50	7,00	42,02
Итого	**3,5**	**13,61**	**571,66**

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения и благоустройства. В соответствии с Положением об Учетной политике расходы распределяются прямо пропорционально расходам. Доля

общеэксплуатационных расходов по водоотведению составляет 3,5% - 31,71 тыс.руб.

№ п/п	Виды деятельности	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности, тыс. руб.
1	Водоснабжение	37,38	338,63
2	Водоотведение	3,50	31,71
3	Теплоснабжение	31,30	283,55
4	Прочие	27,82	252,02
	ИТОГО	100,00	905,91

IV. Налоги

Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения запланирован в соответствии с действующим налоговым законодательством в размере 57,78 тыс.руб.(1%) Доля общеэксплуатационных расходов по водоотведению составляет 3,5%, таким образом на уплату налога запланировано - 2,02 тыс.руб.

V. Нормативная прибыль организацией не заявлена.

VI. Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации

ООО «Бриг» не является гарантирующей организацией.

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоотведения на 2017 год составит 452,27 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, %
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	с 01.07.2017 по 31.12.2017	
ООО «Бриг»	17,62	17,99	102,1

Указанные тарифы руководителем предприятия ООО «Бриг» и исполнительным комитетом Нижнекамского муниципального района. Лист согласования прилагается.

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

Уполномоченный по тарифному делу И.А.Устинова

Согласовано:

Начальник управления регулирования организаций коммунальной сферы Л.В.Хабибуллина

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2017 год ООО «Бриг»

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	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		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2017 год	% роста к предыдущему году
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**	**27,42**	**13,31**	**48,5%**	**13,33**	**13,32**	**26,65**	**200,3%**	**25,40**	**12,70**	**12,70**	**25,40**	**95,3%**
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	27,42	13,31	**48,5%**	13,33	13,32	26,65	**200,3%**	25,40	12,70	12,70	25,40	**95,3%**
2.3.1	Население	Тыс. м3	25,46	11,82	**46,4%**	12,35	12,35	24,70	**209,0%**	23,46	11,73	11,73	23,46	**95,0%**
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3	1,95	1,49	**76,1%**	0,98	0,97	1,95	**130,7%**	1,95	0,97	0,97	1,95	**100,0%**
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3	0,00	0,00				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению**								**200,2%**		**0,00**	0,00	**0,00**	**95,3%**
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	**тыс. руб.**	**448,28**	**220,49**	**49,2%**	**222,45**	**230,82**	**453,27**	**205,6%**	**450,14**	**220,73**	**229,52**	**450,25**	**99,3%**
4	**Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего**	**тыс. руб.**	**448,28**	**220,49**	**49,2%**	**222,45**	**230,82**	**453,27**	**205,6%**	**450,14**	**220,73**	**229,52**	**450,25**	**99,3%**
4.1	Прямые расходы	тыс. руб.	417,88	188,51	**45,1%**	209,60	211,73	421,33	**223,5%**	415,62	204,93	213,61	418,54	**99,3%**
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.												
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	138,92	138,92	**100,0%**	74,60	74,60	149,20	**107,4%**	157,81	76,31	79,90	156,21	**104,7%**
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	41,96	41,95	**100,0%**	22,00	23,06	45,06	**107,4%**	47,66	23,05	24,13	47,18	**104,7%**
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.	237,00	3,36	**1,4%**	113,00	114,00	227,00	**6756,0%**	210,00	105,50	109,50	215,00	**94,7%**
4.1.6.1	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	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	2017 год	% роста к предыдущему году
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.												
4.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,00	4,28			0,07	0,07	**1,6%**	0,15	0,07	0,08	0,15	**214,3%**
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	30,40	31,98	**105,2%**	12,85	19,09	31,94	**99,9%**	34,52	18,30	13,41	31,71	**99,3%**
5	**Очистка стоков и утилизация сточной жидкости (РОС) - всего**	**тыс. руб.**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
6	**Утилизация осадка и его захоронение (РУО) - всего**	**тыс. руб.**												
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего**	**тыс. руб.**	**448,28**	**220,49**	**49,2%**	**222,45**	**230,82**	**453,27**	**205,6%**	**450,14**	**220,73**	**229,52**	**450,25**	**99,3%**
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.	417,88	188,51	**45,1%**	209,60	211,73	421,33	**223,5%**	415,62	204,93	213,61	418,54	**99,3%**
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.												
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	138,92	138,92	**100,0%**	74,60	74,60	149,20	**107,4%**	157,81	76,31	79,90	156,21	**104,7%**
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	41,96	41,95	**100,0%**	22,00	23,06	45,06	**107,4%**	47,66	23,05	24,13	47,18	**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 техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	237,00	3,36	**1,4%**	113,00	114,00	227,00	**6756,0%**	210,00	105,50	109,50	215,00	**94,7%**
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.												
7.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,00	4,28			0,07	0,07	**1,6%**	0,15	0,07	0,08	0,15	**214,3%**
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	30,40	31,98	**105,2%**	12,85	19,09	31,94	**99,9%**	34,52	14,70	17,01	31,71	**99,3%**

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	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		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2017 год	% роста к предыдущему году
8	Валовая прибыль	тыс. руб.				3,15	3,81	6,96		7,31	1,01	1,01	2,02	29,1%
11	Товарная продукция	тыс. руб.	454,59	220,49	49,2%	225,60	234,63	460,23	205,6%	457,46	223,74	228,53	452,27	98,3%
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	16,35	16,57	101,4%	16,92	17,62	17,27	104,2%	18,01	17,62	17,99	17,81	103,1%
											100,0%	102,1%	103,1 %	

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	**Является ли организация плательщиком НДС**	**нет**	**нет**				**нет**		**нет**	
1	**Производственные расходы**	**180,88**	**185,15**	**102,36**	**96,60**	**97,73**	**194,33**	**104,96**	**203,54**	**104,74**
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	180,88	180,87	100,00	96,60	97,66	194,26	107,40	203,39	104,70
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	138,92	138,92	100,00	74,60	74,60	149,20	107,40	156,21	104,70
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	41,96	41,95	99,99	22,00	23,06	45,06	107,41	47,18	104,70
1.7	Прочие производственные расходы, в том числе:		4,28	0,00		0,07	0,07	1,64	0,15	214,29
2	**Ремонтные расходы**	**237,00**	**3,36**	**1,42**	**113,00**	**114,00**	**227,00**	**6 755,95**	**215,00**	**94,71**
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	237,00	3,36	1,42	113,00	114,00	227,00	6 755,95	215,00	94,71
3	**Административные расходы**	**30,09**	**31,98**	**106,29**	**12,85**	**19,08**	**31,93**	**99,86**	**31,71**	**99,30**
3.1.1	Услуги связи и интернет	0,35	0,26	73,85		0,35	0,35	135,41	0,23	66,28
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	25,25	25,91	102,63	12,85	14,16	27,01	104,26	26,05	96,43
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	19,39	19,90	102,63	9,87	10,88	20,75	104,26	20,01	96,43
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	5,86	6,01	102,63	2,98	3,29	6,27	104,26	6,04	96,43
3.7	Прочие административные расходы, в том числе:	4,84	5,47	113,02		4,92	4,92	89,95	5,66	115,04
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**	**6,63**	**0,00**	**0,00**	**3,15**	**3,81**	**6,96**	**0,00**	**2,02**	**29,04**
7.2	Единый налог при УСН	6,31	0,00	0,00	3,15	3,81	6,96	0,00	**2,02**	**29,04**
10	**Итого НВВ**	**454,59**	**220,49**	**48,50**	**225,60**	**234,63**	**460,23**	**208,73**	**452,27**	**98,27**

Дата:

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ООО «Шереметьевский ЖилСтройСервис»
потребители Нижнекамского муниципального района
на 2017 год

№ тарифного дела: **26/187**

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 «Шереметьевский ЖилСтройСервис» 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 и водоотведение на 2017 год и назначении уполномоченного по делам» открыто тарифное дело № 26/187 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 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 (договор аренды с исполкомом Шереметьевского сельского поселения от 01.01.2016 №1 действует до 30.10.2017 г.).

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

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основные направления деятельности Общества:

- водоснабжение;
- водоотведение;
- теплоснабжение.

Потребителями питьевой воды ООО «Шереметьевский ЖилСтройСервис» являются объекты жилищно-социальной сферы Шереметьевского сельского поселения.

Источником водоснабжения являются подземные воды. Подъем воды производится на водозаборах скважин №1- 6 с.Шереметьевка, скважина № 1 д. Нариман, скважина № 1 п. Камский насосами марки ЭЦВ6-10-110. Источником питьевой воды являются подземные воды. Все оборудование – 9 глубинных насосов, 53 колодца и 33,6 км водопроводных сетей – эксплуатируется ООО «Шереметьевский ЖилСтройСервис» на правах аренды согласно договору с исполкомом Шереметьевского сельского поселения от 01.01.2016г. №1 с учетом дополнительного соглашения.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

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

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение, %
	с 01.01.2016 по 30.06.2016	с 01.07.2016 по 31.12.2016	
ООО «Шереметьевский ЖилСтройСервис»	28,91	30,20	104,5

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2015 (утв.)	2015 (факт)	2016 год (утв.)	2017 год (предл.)	2017 год (принято ГКРТТ)	2017/ 2016, (%)
Поднято воды	65,66	76,87	67,52	75,54	75,57	111,9%
Потери воды	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	100,0%
	3,8%	3,3%	3,7%	3,3%	3,3%	
Объем реализации воды	63,16	74,37	65,02	71,40	73,04	112,3%
Расход воды на собственные нужды предприятия						
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	63,16	74,37	65,02	62,16	73,04	112,3%
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	8,90	9,11	7,2	7,44	8,46	117,5
По группе потребителей «Население»	53,00	63,43	56,50	62,16	62,31	110,2%
	83,9%	85,3%	86,9%	87,1%	85,3%	
Прочие потребители	1,27	1,83	1,32	1,8	2,27	172,0%

Расчетный объем отпуска воды на 2017 год определен исходя из технического заключения к расчёту тарифа на питьевую воду ООО «Шереметьевский ЖилСтройСервис». Госкомитетом произведен расчет объема реализации воды на 2017 год, на основании представленных данных за 2012 - 2015 годы, в соответствии с Приказом ФСТ от 27.12.2013 №1746-э «Об утверждении методических указаний по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения». Расчетная величина объема реализации воды на 2017 год составит 73,039 тыс.куб.метров.

Предлагаем принять объем реализации воды на 2017 год согласно расчету Госкомитета в размере 73,039 тыс.куб.метров, в том числе по группам абонентов:

– население – 62,311 тыс.куб.метров (85%);

– финансируемых из бюджета всех уровней – 8,459 тыс.куб.метров;

– прочие – 2,269 тыс.куб.метров.

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

	2015 год	2016 год	2017 год
факт	2105,73		
Утверждено ГКРТТ		1 921,72	
прогноз организации			2 195,53
принято ГКРТТ			2 246,57

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**
2 195,53	30,20	100,0%	31,30	1,04

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2017 год приняты в сумме 1786,44 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение электрической энергии на технологические цели приняты в размере – 1252,80 тыс. руб., электрическая энергия принята в количестве 233,50 тыс.кВт.ч. Тариф учтен с учетом индекса-дефлятора. Отклонение от предложения организации составляет 36,15 тыс.руб. Предприятие работает по дневной и ночной ставке на электрическую энергию (среднее второе напряжение). Поставщиком электроэнергии является ОАО «Татэнергосбыт» (договор на поставку электроснабжения № 516 Э от 01.09.2007).

2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 388,97 тыс.руб., в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 298,75 тыс.руб., что ниже предложения организации на 2,93 тыс.руб.

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 90,22 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 3 чел., по предложению организации.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Слесарь-ремонтник	3,0	8,3	298,75
Итого	3,0	**8,3**	**298,75**

3. Расходы на общехозяйственные расходы* приняты в сумме 144,68 тыс.руб., что ниже предложения организации на 1,4 тыс.руб. Затраты на заработную плату приняты с учетом индекса-дефлятора.

Статьи затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
Заработная плата цехового персонала	111,86	111,12	99,3
Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	34,22	33,56	98,1
Итого	**146,08**	**144,68**	**99,0**

Заработная плата

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
мастер	0,33	13,34	52,82
контролер	0,5	9,72	58,30
Итого	**0,88**	**10,52**	**111,12**

* *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 230,74 тыс.руб., затраты приняты на основании письма (исх. №91 от 28.11.2016) организации о необходимости проведения ремонта водопроводных сетей в н.п.Шереметьево с приложением дефектной ведомости и сметы. На ремонт приняты затраты на приобретение материалов и механизмы без сметной прибыли.

III. Прочие прямые расходы на 2017 год приняты в сумме 19,58 тыс.руб., затраты приняты ниже уровня прогноза организации на 83,05 тыс.руб. Данные расходы организация планирует направить на проведение анализа качества воды Договор №440/4491 от 14.03.2016 «Центр гигиены и эпидемиологии в РТ» и оплату водного налога.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Затраты на проведение химических и бактериологических анализов качества воды	92,00	10,58	11,5
2	Водный налог	10,63	9,00	84,7
3	Итого	102,63	19,58	19,1

IV.Административные расходы на 2017 год приняты в сумме 859,461 тыс.руб., что ниже прогноза организации на 44,47 тыс.руб. Затраты на аренду помещения приняты на основании договора с Исполкомом от 11.01.2016 №б/н.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата АУП	609,12	609,73	100,1%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	190,26	184,14	96,8%
3	Услуги банка	36,20	7,90	21,8%
4	Услуги ИРЦ (Агентский договор №38 от 01.06.2011с дополнительным соглашением) для потребителей проживающих в частном секторе, принято по факту 2015 года	39,70	30,00	75,6%
5	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	9,00	9,00	100,0%
6	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	3,00	3,00	100,0%
7	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	4,00	4,00	100,0%
8	Аренда зданий (аренда комнаты 17,3 кв.м. договор с Исполкомом от 11.01.2016 №б/н)	12,65	11,69	92,4%
Итого		**903,93**	**859,46**	**95,1%**

Заработная плата АУП:

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

Директор	1,00	21,07	252,84
Бухгалтер	1,00	14,87	178,45
Экономист	1,00	14,87	178,45
Итого	**3,0**	**16,94**	**609,73**

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения и благоустройства. В соответствии с Положением об Учетной политике расходы распределяются прямо пропорционально расходам. Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 21,0% - 180,49 тыс.руб.

№ п/п	Виды деятельности	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности, тыс. руб.
1	Водоснабжение	21,00	180,49
2	Водоотведение	4,90	42,11
3	ТБО	0,00	0,00
4	Теплоснабжение	30,00	257,84
5	Прочие	44,10	379,02
	ИТОГО	**100,00**	**859,46**

IV. Налоги

Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения запланирован в соответствии с действующим налоговым законодательством в размере 138,00 тыс.руб. Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 21,0%, таким образом на уплату налога запланировано - 28,98 тыс.руб.

V. Нормативная прибыль организацией не заявлена.

VI.Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации

ООО «Шереметьевский ЖилСтройСервис» не является гарантирующей организацией.

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2017 год составит 2246,57 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	

ООО «Шереметьевский ЖилСтройСервис»	30,20	31,32	103,7

Указанные тарифы руководителем предприятия ООО «Шереметьевский ЖилСтройСервис» и исполнительным комитетом Нижнекамского муниципального района. Лист согласования прилагается.

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

Уполномоченный по тарифному делу И.А.Устинова

Согласовано:

Начальник управления регулирования
организаций коммунальной сферы Л.В.Хабибуллина

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2017 год ООО «Шереметьевский ЖилСтройСервис»

№ 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	**Является ли организации плательщиком НДС**	**да/нет**	нет	нет				нет		нет			нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	**Реализовано воды, в том числе:**	**тыс. м3**	**63,16**	**74,37**	**117,7%**	**31,58**	**33,44**	**65,02**	**87,4%**	**71,40**	**36,52**	**36,52**	**73,04**	**112,3%**
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	63,16	74,37	**117,7%**	31,58	33,44	65,02	**87,4%**	**71,40**	36,52	36,52	73,04	**112,3%**
2.3.1	Население	тыс. м3	53,00	63,43	**119,7%**	26,50	30,00	56,50	**89,1%**	62,16	31,16	31,16	62,31	**110,3%**
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	8,90	9,11	**102,4%**	4,45	2,75	7,20	**79,0%**	7,44	4,23	4,23	8,46	**117,5%**
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	1,27	1,83	**144,4%**	0,63	0,69	1,32	**72,2%**	1,80	1,13	1,13	2,27	**171,9%**
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению**	**тыс. м3/час**		**0,01**		**0,01**	**0,01**	**0,02**	**235,6%**		**0,00**	**0,00**	**0,01**	**41,7%**
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	**тыс. руб.**	**1 773,41**	**2 071,23**	**116,8%**	**905,61**	**1 000,84**	**1 906,45**	**92,0%**	**2 175,53**	**1 088,40**	**1 129,19**	**2 217,59**	**116,3%**
4	**Подъем воды (РПВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**1 658,16**	**1 929,01**	**116,3%**	**846,65**	**938,77**	**1 785,42**	**92,6%**	**2 003,39**	**1 019,28**	**892,07**	**1 911,35**	**107,1%**
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	1 574,94	1 805,67	**114,7%**	804,00	895,21	1 699,21	**94,1%**	1 894,92	965,13	837,92	1 803,06	**106,1%**
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	1 079,94	1 294,73	**119,9%**	562,97	609,55	1 172,52	**90,6%**	1 288,95	626,40	626,40	1 252,80	**106,8%**
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	265,68	265,68	**100,0%**	126,45	158,89	285,34	**107,4%**	301,68	149,37	149,37	298,75	**104,7%**
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	80,24	80,24	**100,0%**	38,19	47,98	86,17	**107,4%**	91,11	45,11	45,11	90,22	**104,7%**
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.				0,09	0,08	0,17						
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	59,92	75,54	**126,1%**	30,68	29,24	59,92	**79,3%**	63,95	94,97	-32,24	62,74	**104,7%**
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	77,92	77,92	**100,0%**	39,87	43,82	83,69	**107,4%**	87,65	43,40	43,40	86,81	**103,7%**
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	11,24	11,57	**102,9%**	5,75	5,65	11,40	**98,5%**	61,58	5,87	5,87	11,75	**103,1%**
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	83,22	123,33	**148,2%**	42,65	43,56	86,21	**69,9%**	108,47	54,15	54,15	108,29	**125,6%**
5	**Очистка воды (РОВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**0,17**	**0,17**						**0,17**	**0,09**	**0,09**	**0,17**	
5.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	0,17	0,17						0,17	0,09	0,09	0,17	
5.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,00	0,17						0,17	0,09	0,09	0,17	

ЭЛЕКТРОННЫЙ ТАТАРСТАН

№ 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		
6	**Транспортирование воды (РТВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**115,09**	**142,05**	**123,4%**	**58,96**	**62,07**	**121,03**	**85,2%**	**171,97**	**69,03**	**237,03**	**306,07**	**252,9%**
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	59,61	59,83	**100,4%**	30,52	33,04	63,56	**106,2%**	99,66	32,94	200,94	233,87	**368,0%**
6.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,17	0,17	**100,0%**	0,09	0,08	0,17	**99,8%**	0,17	0,09	0,09	0,17	**100,2%**
6.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	51,95	51,95	**100,0%**	26,59	29,20	55,79	**107,4%**	58,43	28,94	28,94	57,87	**103,7%**
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	7,49	7,71	**102,9%**	3,84	3,76	7,60	**98,5%**	41,05	3,92	3,92	7,83	**103,1%**
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	55,48	82,22	**148,2%**	28,44	29,03	57,47	**69,9%**	72,31	36,10	36,10	72,19	**125,6%**
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего:**	**тыс. руб.**	**1 773,41**	**2 071,23**	**116,8%**	**905,61**	**1 000,84**	**1 906,45**	**92,0%**	**2 175,53**	**1 088,40**	**1 129,19**	**2 217,59**	**116,3%**
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	1 634,71	1 865,67	**114,1%**	834,52	928,25	1 762,77	**94,5%**	1 994,75	998,16	1 038,95	2 037,10	**115,6%**
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	1 079,94	1 294,73	**119,9%**	562,97	609,55	1 172,52	**90,6%**	1 288,95	626,40	626,40	1 252,80	**106,8%**
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	265,68	265,68	**100,0%**	126,45	158,89	285,34	**107,4%**	301,68	149,37	149,37	298,75	**104,7%**
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	80,24	80,24	**100,0%**	38,19	47,98	86,17	**107,4%**	91,11	45,11	45,11	90,22	**104,7%**
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,17	0,34	**200,0%**	0,18	0,16	0,34	**99,8%**	0,34	0,17	0,17	0,34	**100,2%**
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	60,09	75,54	**125,7%**	30,68	29,24	59,92	**79,3%**	63,95	94,97	135,76	230,74	**385,1%**
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	129,87	129,87	**100,0%**	66,46	73,02	139,48	**107,4%**	146,08	72,34	72,34	144,68	**103,7%**
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	18,73	19,28	**102,9%**	9,59	9,41	19,00	**98,5%**	102,63	9,79	9,79	19,58	**103,1%**
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	138,70	205,55	**148,2%**	71,09	72,59	143,68	**69,9%**	180,79	90,24	90,24	180,49	**125,6%**
8	**Валовая прибыль:**	**тыс. руб.**	**14,57**	**34,50**	**236,8%**	**7,29**	**8,99**	**16,28**	**47,2%**	**20,00**	**14,49**	**14,49**	**28,98**	**178,0%**
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	14,57	28,98	**198,9%**	7,29	8,99	16,28	**56,2%**	**20,00**	14,49	14,49	28,98	**178,0%**
8.5.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.		28,98										
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	14,57	0,00	**0,0%**	7,29	8,99	16,28		20,00	14,49	14,49	28,98	**178,0%**
11	**Товарная продукция**	**тыс. руб.**	**1 787,98**	**2 105,73**	**117,8%**	**912,90**	**1 009,83**	**1 922,73**	**91,3%**	**2 195,53**	**1 102,89**	**1 143,68**	**2 246,57**	**116,8%**
16	**Среднеотпускной тариф**	**руб./м3**	**28,31**	**28,32**	**100,0%**	**28,91**	**30,20**	**29,57**	**104,4%**	**30,75**	**30,20**	**31,32**	**30,76**	**104,0%**
											100,0%	**103,7%**	**104,0%**	

ЭЛЕКТРОННЫЙ ТАТАРСТАН

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
	Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет				нет		нет	
1	**Производственные расходы**	**1 555,72**	**1 770,51**	**113,81**	**803,66**	**897,84**	**1 701,50**	**96,10**	**1 786,44**	**104,99**
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	1 079,94	1 294,73	119,89	562,97	609,55	1 172,52	90,56	1 252,80	106,85
1.2.1	Электроэнергия	1 079,94	1 294,73	119,89	562,97	609,55	1 172,52	90,56	1 252,80	106,85
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	345,92	345,92	100,00	164,64	206,87	371,51	107,40	388,97	104,70
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	265,68	265,68	100,00	126,45	158,89	285,34	107,40	298,75	104,70
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	80,24	80,24	100,00	38,19	47,98	86,17	107,39	90,22	104,70
1.5	Общехозяйственные расходы	129,87	129,87	100,00	66,46	72,02	138,48	106,63	144,68	104,47
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:			0,00	9,59	9,41	19,00	0,00		0,00
2	**Ремонтные расходы**	**59,92**	**75,54**	**126,07**	**30,68**	**29,24**	**59,92**	**79,32**	**230,74**	**385,07**
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	59,92	75,54	126,07	30,68	29,24	59,92	79,32	230,74	385,07
3	**Административные расходы**	**157,09**	**224,02**	**142,61**	**70,06**	**74,27**	**144,33**	**64,43**	**199,22**	**138,04**
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	28,19	64,79	229,86	1,99	6,20	8,19	12,64	32,51	396,95
3.1.1	Услуги связи и интернет	2,22	6,30	284,19		1,62	1,62	25,71	1,89	116,67

№ 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
3.1.7	Управленческие услуги	25,97	58,49	225,22	1,99	4,58	6,57	11,23	30,62	466,06
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	128,90	159,23	123,53	68,07	68,07	136,14	85,50	166,71	122,46
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	99,00	122,30	123,53	52,41	52,41	104,82	85,71	128,04	122,15
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	29,90	36,93	123,53	15,66	15,66	31,31	84,78	38,67	123,50
6	**Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату**	**0,34**	**0,34**	**100,00**	**0,18**	0,16	**0,34**	**100,00**	**0,34**	**100,00**
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**	**14,91**	**29,80**	**199,87**	**8,32**	**8,32**	**16,64**	**55,84**	**29,82**	**179,22**
7.1	Налог на прибыль при ОСН	14,57	28,98	198,92	8,14	8,14	16,28	56,17	0,00	0,00
7.2	Единый налог при УСН	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	28,98	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	0,34	0,82	240,88	0,18	0,18	0,36	43,96	0,84	233,33
8	**Нормативная прибыль**	**0,00**	**5,52**	**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	5,52	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	**Итого НВВ**	**1 787,98**	**2 105,73**	**117,77**	**912,90**	**1 009,83**	**1 922,73**	**91,31**	**2 246,56**	**116,84**

Дата:

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
ООО «Шереметьевский ЖилСтройСервис»
потребители Нижнекамского муниципального района
на 2017 год

№ тарифного дела: **26/188**

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 «Шереметьевский ЖилСтройСервис» об установлении тарифов на водоотведение на 2017 год приказом Госкомитета от 29.04.2016 № 109 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду и водоотведение на 2017 год и назначении уполномоченного по делам» открыто тарифное дело № 26/188 о чем организация своевременно уведомлена.

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

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

Согласно п.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 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 (договор аренды от 01.01.2016 №1 действует до 30.10.2017 г.).

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

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основные направления деятельности Общества:

- водоснабжение;
- водоотведение;
- теплоснабжение.

ООО «Шереметьевский ЖилСтройСервис» оказывает услуги водоотведения и очистки сточных вод потребителям жилищно-социальной сферы Шереметьевского сельского поселения.

Очистные сооружения расположены на территории Шереметьевского сельского поселения. Биологические очистные сооружения общей производительностью 0,1 куб.м/сут., 2,2 км. канализационных сетей – эксплуатируется ООО «Шереметьевский ЖилСтройСервис» на правах аренды согласно договору с исполкомом Шереметьевского сельского поселения от 01.01.2016г. №1 с учетом дополнительного соглашения.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

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

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение, %
	с 01.01.2016 по 30.06.2016	с 01.07.2016 по 31.12.2016	
ООО «Шереметьевский ЖилСтройСервис»	42,60	44,20	104,0

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

Показатели	2015 (факт)	2016 год (утв.)	2017 год (предл.)	2017 год (принято ГКРТТ)	2017/ 2016, (%)
Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч:	11,13	15,86	15,86	15,86	100,0
Принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей бюджетным организациям	11,13	15,86	15,86	15,86	100,0
населению	4,12	5,92	5,92	5,92	100,0
	37,0	37,3	37,3	37,3	
прочим потребителям	7,01	9,94	9,94	9,94	100,0

Расчетный объем водоотведения на 2017 год определен исходя из технического заключения к расчёту тарифа на питьевую воду ООО «Шереметьевский ЖилСтройСервис». Предлагается принять объем реализации сточных вод на 2017 год по предложению предприятия в размере 15,86 тыс.куб.метров, в том числе:

– население – 5,92 тыс.куб.метров (37%);

– финансируемых из бюджета всех уровней – 9,94 тыс.куб.метров.

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

	2015 год	2016 год	2017 год
факт	454,82		
Утверждено ГКРТТ		684,91	
прогноз организации			726,04
принято ГКРТТ			697,84

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**
726,04	44,20	100,0%	47,81	108,2

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2017 год приняты в сумме 655,56 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение электрической энергии на технологические цели приняты в размере – 164,80 тыс. руб., электрическая энергия принята в количестве 35,95 тыс.кВт.ч. Планирование объёмов электропотребления объектами водоотведения на 2017 год производилось специалистами с применением расчётной удельной нормы расхода электрической энергии на 1 м³ стоков, технических характеристик эксплуатируемого технологического оборудования. Затраты приняты с учетом индекса-дефлятора.

Предприятие работает по дневной и ночной ставке на электрическую энергию (среднее второе напряжение). Поставщиком электроэнергии является ОАО «Татэнергосбыт» (договор на поставку электроснабжения № 516 Э от 01.09.2007).

2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 490,76 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 376,93 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 113,83 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 3,6 чел., по предложению организации.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Обходчик канализационных сетей	1,00	8,59	103,05
Машинист насосной установки	2,60	8,78	273,88
Итого	3,6	8,725	**376,93**

3. Расходы на общехозяйственные расходы* приняты в сумме 144,68 тыс.руб., что ниже предложения организации на 1,4 тыс.руб. Затраты на заработную плату приняты с учетом индекса-дефлятора.

Статьи затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета, тыс.руб.	Отклонение, %
Заработная плата цехового персонала	111,86	111,12	99,3
Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	34,22	33,56	98,1
Итого	**146,08**	**144,68**	**99,0**

Заработная плата

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
мастер	0,33	13,34	52,82
контролер	0,5	9,72	58,30
Итого	**0,88**	**10,52**	**111,12**

II. Аренда основного оборудования

«Шереметьевский ЖилСтройСервис» согласно договору с исполкомом Шереметьевского сельского поселения от 01.01.2016г. №1 арендует биологические очистные сооружения. Расход принят на основании факта 2015 года в размере 0,17 тыс.руб.

III.Административные расходы на 2017 год приняты в сумме 859,461 тыс.руб., что ниже прогноза организации на 44,47 тыс.руб. Затраты на аренде помещения приняты на основании договора с Исполкомом от 11.01.2016 №б/н.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата АУП	609,12	609,73	100,1%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	190,26	184,14	96,8%
3	Услуги банка	36,20	7,90	21,8%
4	Услуги ИРЦ (Агентский договор №38 от 01.06.2011с дополнительным соглашением) для потребителей проживающих в частном секторе, принято по факту 2015 года	39,70	30,00	75,6%

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
5	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	9,00	9,00	100,0%
6	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	3,00	3,00	100,0%
7	Налоги и платежи, относимые на себестоимость	4,00	4,00	100,0%
8	Аренда зданий (аренда комнаты 17,3 кв.м. договор с Исполкомом от 11.01.2016 №б/н)	12,65	11,69	92,4%
Итого		**903,93**	**859,46**	**95,1%**

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,00	21,07	252,84
Бухгалтер	1,00	14,87	178,45
Экономист	1,00	14,87	178,45
Итого	**3,0**	**16,94**	**609,73**

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения и благоустройства. В соответствии с Положением об Учетной политике расходы распределяются прямо пропорционально расходам. Доля общеэксплуатационных расходов по водоотведению составляет 4,9% - 42,11 тыс.руб.

№ п/п	Виды деятельности	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности, тыс. руб.
1	Водоснабжение	21,00	180,49
2	Водоотведение	4,90	42,11
3	ТБО	0,00	0,00
4	Теплоснабжение	30,00	257,84
5	Прочие	44,10	379,02
	ИТОГО	**100,00**	**859,46**

IV. Налоги

Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения запланирован в соответствии с действующим налоговым законодательством в размере 138,00 тыс.руб. Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 4,9%, таким образом на уплату налога запланировано - 6,76 тыс.руб.

V. Нормативная прибыль организацией не заявлена.

VI.Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации

ООО «Шереметьевский ЖилСтройСервис» не является гарантирующей организацией.

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоотведения на 2017 год составит 704,60 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, %
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	с 01.07.2017 по 31.12.2017	
ООО «Шереметьевский ЖилСтройСервис»	**44,20**	**44,66**	101,0

Указанные тарифы руководителем предприятия ООО «Шереметьевский ЖилСтройСервис» и исполнительным комитетом Нижнекамского муниципального района. Лист согласования прилагается.

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

Уполномоченный по тарифному делу И.А.Устинова

Согласовано:

Начальник управления регулирования организаций коммунальной сферы Л.В.Хабибуллина

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2017 год ООО «Шереметьевский ЖилСтройСервис»

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	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	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**	**15,85**	**11,13**	**70,2%**	**7,93**	**7,93**	**15,86**	**142,5%**	**15,86**	**7,93**	**7,93**	**15,86**	**100,0%**
2.3	Объем реализации товаров и услуг потребителям, в том числе:	Тыс. м3	15,85	11,13	**70,2%**	7,93	7,93	15,86	**142,5%**	15,86	7,93	7,93	15,86	**100,0%**
2.3.1	Население	Тыс. м3	9,25	4,12	**44,5%**	4,63	5,31	9,94	**241,4%**	5,92	2,96	2,96	5,92	**59,6%**
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3	6,61	7,01	**106,2%**	3,30	2,62	5,92	**84,4%**	9,94	4,97	4,97	9,94	**167,9%**
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	**тыс. руб.**	**664,91**	**454,82**	**68,4%**	**336,12**	**348,79**	**684,91**	**150,6%**	**726,04**	**347,09**	**350,75**	**697,84**	**101,9%**
4	**Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего**	**тыс. руб.**	**563,00**	**342,64**	**60,9%**	**283,14**	**293,59**	**576,73**	**168,3%**	**610,62**	**296,87**	**297,35**	**594,21**	**103,0%**
4.1	Прямые расходы	тыс. руб.	546,66	319,89	**58,5%**	274,78	286,83	561,61	**175,6%**	594,83	286,54	286,62	573,16	**102,1%**
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	85,41	87,70	**102,7%**	36,68	56,21	92,89	**105,9%**	99,46	39,81	42,59	82,40	**88,7%**
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	354,26	177,13	**50,0%**	182,87	177,13	360,00	**203,2%**	380,47	189,50	187,43	376,93	**104,7%**
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда	тыс. руб.	106,99	53,50	**50,0%**	55,23	53,49	108,72	**203,2%**	114,90	57,23	56,60	113,83	**104,7%**

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	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		
	основного производственного персонала													
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	16,33	22,75	**139,3%**	8,36	6,76	15,12	**66,5%**	15,79	10,33	10,72	21,06	**139,3%**
5	**Очистка стоков и утилизация сточной жидкости (РОС) - всего**	**тыс. руб.**	**101,91**	**112,18**	**110,1%**	**52,98**	**55,20**	**108,18**	**96,4%**	**115,42**	**50,22**	**53,40**	**103,62**	**95,8%**
5.1	Прямые расходы	тыс. руб.	85,58	89,43	**104,5%**	44,62	48,44	93,06	**104,1%**	99,62	39,89	42,68	82,57	**88,7%**
5.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	85,41	87,70	**102,7%**	44,54	48,35	92,89	**105,9%**	99,46	39,81	42,59	82,40	**88,7%**
5.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,17	0,17	**100,0%**	0,08	0,09	0,17	**101,2%**	0,17	0,08	0,08	0,17	**98,8%**
5.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	16,33	22,75	**139,3%**	8,36	6,76	15,12	**66,5%**	15,79	10,33	10,72	21,06	**139,3%**
6	**Утилизация осадка и его захоронение (РУО) - всего**	**тыс. руб.**												
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего**	**тыс. руб.**	**664,91**	**454,82**	**68,4%**	**336,12**	**348,79**	**684,91**	**150,6%**	**726,04**	**347,09**	**350,75**	**697,84**	**101,9%**
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.	632,24	409,32	**64,7%**	319,40	335,27	654,67	**159,9%**	694,45	326,43	329,30	655,72	**100,2%**
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	0,00	0,00	**#ДЕЛ/0!**	0,00	0,00	0,00	**#ДЕЛ/0!**	0,00	0,00	0,00	0,00	**#ДЕЛ/0!**
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	170,82	175,40	**102,7%**	81,22	104,56	185,78	**105,9%**	198,91	79,61	85,19	164,80	**88,7%**
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	354,26	177,13	**50,0%**	182,87	177,13	360,00	**203,2%**	380,47	189,50	187,43	376,93	**104,7%**
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного	тыс. руб.	106,99	53,50	**50,0%**	55,23	53,49	108,72	**203,2%**	114,90	57,23	56,60	113,83	**104,7%**

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	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		
	производственного персонала													
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,17	0,17	**100,0%**	0,08	0,09	0,17	**101,2%**	0,17	0,08	0,08	0,17	**98,8%**
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	32,67	45,50	**139,3%**	16,72	13,52	30,24	**66,5%**	31,59	20,66	21,45	42,11	**139,3%**
8	**Валовая прибыль**	**тыс. руб.**	**3,37**	**14,77**	**438,2%**	**1,71**	**1,72**	**3,43**	**23,2%**	**3,60**	**3,38**	**3,38**	**6,76**	**197,1%**
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	3,37	14,77	**438,2%**	1,71	1,72	3,43	**23,2%**	3,60	3,38	3,38	6,76	**197,1%**
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	3,37	11,77	**349,3%**	1,71	1,72	3,43	**29,1%**	3,60	3,38	3,38	6,76	**197,1%**
11	**Товарная продукция**	**тыс. руб.**	**668,28**	**469,59**	**70,3%**	**337,83**	**350,51**	**688,34**	**146,6%**	**729,64**	**350,47**	**354,13**	**704,60**	**102,4%**
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**42,16**	**42,19**	**100,1%**	**42,60**	**44,20**	**43,40**	**102,9%**	**46,01**	**44,20**	**44,66**	**44,43**	**102,4%**
											100,0%	**101,0%**	**102,4%**	

Смета расходов для расчета тарифа на водоотведение на 2017 год

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
					Утверждено Госкомитетом					
		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		12	
1	**Является ли организация плательщиком НДС**	**нет**	**нет**				**нет**		**нет**	
1	**Производственные расходы**	**632,08**	**409,15**	**64,73**	**319,32**	**335,18**	**654,50**	**159,96**	**655,56**	**100,16**
1.2	Расходы на энергетические ресурсы	170,82	175,40	102,68	81,22	104,56	185,77	105,91	164,80	88,71
1.2.1	Электроэнергия	170,82	175,40	102,68	81,22	104,56	185,77	105,91	164,80	88,71
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	461,25	230,63	50,00	238,10	230,62	468,72	203,23	490,76	104,70
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	354,26	177,13	50,00	182,87	177,13	360,00	203,24	376,93	104,70
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	106,99	53,50	50,00	55,23	53,49	108,72	203,21	113,83	104,70
3	**Административные расходы**	**32,59**	**44,06**	**135,21**	**18,43**	**11,73**	**30,16**	**68,44**	**41,92**	**139,01**
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями			0,00			0,00	0,00		0,00
3.1.1	Услуги связи и интернет	0,52	1,47	282,69	0,26	0,26	0,52	35,37	0,44	84,81
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	30,33	37,15	122,50	15,94	11,73	27,67	74,47	38,90	140,60
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	23,29	28,54	122,50	12,74	8,51	21,25	74,47	29,88	140,60
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	7,03	8,62	122,50	3,20	3,22	6,42	74,47	9,02	140,60
3.7	Прочие административные расходы, в том числе:	2,26	6,91	305,75	2,49		2,49	36,03	3,02	121,29
6	**Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату**	0,17	0,17	100,00	0,08	0,09	0,17	100,00	0,17	100,00
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**	**3,45**	**15,59**	**451,88**	**0,00**	**3,51**	**3,51**	**22,51**	**6,96**	**198,23**

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
					Утверждено Госкомитетом					
		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
7.2	Единый налог при УСН	3,37	11,77	349,25		3,43	3,43	29,14	6,76	197,14
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	0,08	0,19	238,88		0,08	0,08	41,86	0,20	245,00
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	3,63	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	**Итого НВВ**	**668,28**	**468,97**	**70,18**	**337,83**	**350,51**	**688,33**	**146,77**	**704,60**	**102,36**

Дата: 2016

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
Общество с ограниченной ответственностью
«Промочистка» для потребителей Биляр-Озерского , Гайтанкинского, Егоркинского, Елаурского, Зареченского, Кичкальнинского, Мамыковского, Степноозерского, Среднекамышлинского, Тюрнясевского , Чулпановского, Старочелнинского, Бурметьевского, Ахметовского, Амзимского,Бикуловского, Кульбаево-Марасинское, Новоиглайкинское, Селенгушское Староальметьевское, Тимерлекское, Якушенское Нурлатского муниципального района на 2017 год

№ тарифного дела: 26/452

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 Общество с ограниченной ответственностью «Промочистка» об установлении тарифов на питьевую воду на 2017 год приказом Госкомитета от 24.11.2016 № 349 «Об открытии дела об установлении тарифов на питьевую воду для общества с ограниченной ответственностью «Промочистка» на

2017 год и назначении уполномоченного по делу», открыто тарифное дело № 26/452, 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.

На основании Договоров безвозмездного пользования сети находятся в аренде:

№пп	Дата подписания	Наименование сельского поселения	Предмет договора
1	01.10.2016	Исполнительный комитет Среднекамышлинского сельского поселения	Договор ответственного хранения эксплуатации №1 имущества до востребования
2	01.09.2016	Исполнительный комитет Бурметьевского сельского поселения	Договор ответственного хранения эксплуатации №1 имущества до востребования
3	01.09.2016	Исполнительный комитет Биляр-Озерского сельского поселения	Договор ответственного хранения эксплуатации №1 имущества до востребования
4	01.09.2016	Исполнительный комитет Бикуловского сельского поселения	Договор ответственного хранения эксплуатации №1 имущества до востребования
5	01.09.2016	Исполнительный комитет Старочелнинского сельского поселения	Договор ответственного хранения эксплуатации №1 имущества до востребования
6	01.09.2016	Исполнительный комитет Гайтанкинского сельского поселения	Договор ответственного хранения эксплуатации №1 имущества до востребования

№пп	Дата подписания	Наименование сельского поселения	Предмет договора
7	01.09.2016	Исполнительный комитет Ахметовского сельского поселения	Договор ответственного хранения эксплуатации №1 имущества до востребования
8	01.10.2016	Исполнительный комитет Егоркинского сельского поселения	Договор ответственного хранения эксплуатации №1 имущества до востребования
9	01.10.2016	Исполнительный комитет Елаурского сельского поселения	Договор ответственного хранения эксплуатации №1 имущества до востребования
10	01.09.2016	Исполнительный Тюрнясевского сельского поселения	Договор ответственного хранения эксплуатации №1 имущества до востребования
11	01.10.2016	Исполнительный комитет Тимерлекского сельского поселения	Договор ответственного хранения эксплуатации №1 имущества до востребования
12	01.10.2016	Исполнительный комитет Кульбаево-Марасинского сельского поселения	Договор ответственного хранения эксплуатации №1 имущества до востребования
13	01.10.2016	Исполнительный комитет Зареченского сельского поселения	Договор ответственного хранения эксплуатации №1 имущества до востребования
14	01.10.2016	Исполнительный комитет Кичкальнинского сельского поселения	Договор ответственного хранения эксплуатации №1 имущества до востребования
15	01.10.2016	Исполнительный комитет Новоиглайкинского сельского поселения	Договор ответственного хранения эксплуатации №1 имущества до востребования
16	01.10.2016	Исполнительный комитет Чулпановского сельского поселения	Договор ответственного хранения эксплуатации №1 имущества до востребования
17	01.09.2016	Исполнительный комитет Селенгушского сельского поселения	Договор ответственного хранения эксплуатации №1 имущества до востребования
18	01.10.2016	Исполнительный комитет Староальметевского сельского поселения	Договор ответственного хранения эксплуатации №1 имущества до востребования
19	01.09.2016	Исполнительный комитет Степноозерского сельского поселения	Договор ответственного хранения эксплуатации №1 имущества до востребования
20	01.10.2016	Исполнительный комитет Фомкинского СП	Договор ответственного хранения эксплуатации №1 имущества до востребования
21	01.10.2016	Исполнительный комитет Мамыковского сельского поселения	Договор ответственного хранения эксплуатации №1 имущества до востребования
22	01.10.2016	Исполнительный комитет Амзинского сельского поселения	Договор ответственного хранения эксплуатации №1 имущества до востребования

Представлено гарантийное письмо руководителя исполнительного комитета Нурлатского муниципального района от 28.11.2016 № 01-5061 о

приведении правоустанавливающих документов в соответствие с законодательством.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду для Общества с ограниченной ответственностью «Промочистка» на 2017 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Потребителями питьевой воды Общества с ограниченной ответственностью «Промочистка» являются объекты жилищно-социальной сферы Биляр-Озерского , Гайтанкинского, Егоркинского, Елаурского, Зареченского, Кичкальнинского, Мамыковского, Степноозерского, Среднекамышлинского, Тюрнясевского , Чулпановского, Старочелнинского, Бурметьевского, Ахметовского, Амзимского,Бикуловского, Кульбаево-Марасинское, Новоиглайкинское, Селенгушское Староальметьевское, Тимерлекское, Якушенское сельских поселений.

Подъем воды осуществляется из подземных источников насосами в количестве 62 единиц.

Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 361,0 км. Протяженность сетей, нуждающихся в замене 119,0 км.

Насосное оборудование и водопроводные сети находятся на обслуживании предприятия.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

За установлением тарифа организация обратилась впервые.

Ранее данный вид деятельности осуществляла организации ООО «Управляющая компания жилищно-коммунального хозяйства»

Тариф на питьевую воду для ООО «Управляющая компания» 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
Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания жилищно-коммунального хозяйства (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	22,61	23,75

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	ООО «Управляющая компания»			ООО «Прмочистка»		
		2014 год (факт)	2015 год (факт)	2016 год (утв.)	2017 год (прогноз организвзи и)	2017 год (принято ГКРТТ)	Рост от прогноза организации
1	Поднято воды	687,77	717,481	795,0	780,736	780,736	100,0

№ п/п	Показатели	ООО «Управляющая компания»			ООО «Прмочистка»		
		2014 год (факт)	2015 год (факт)	2016 год (утв.)	2017 год (прогноз организвзи и)	2017 год (принято ГКРТТ)	Рост от прогноза организации
1.1	потери воды	47,33	66,54	57,0	55,0	55,0	100,0
		6,9%	9,3	7,2%	7,0%	7,0%	100,0
1.2	расход воды на хозяйственные нужды						
1.3	расход воды на технологические нужды						
2	Отпуск воды по категориям потребителей, в т.ч.:	640,437	650,941	738,0	725,736	725,736	100,0
2.1	другим водопроводам						
2.2	бюджетным организациям	46,992	59,489	47,0	47,0	47,0	100,0
2.3	населению	483,62	518,612	619,0	620,736	620,736	100,0
		88,42%	79,68%	83,87%	85,5	85,5	
2.4	прочим потребителям	109,72	72,84	72,0	58,0	58,0	100,0

Расчетный 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 2016 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 ООО «Управляющая компания»	13609,35	14399,43		
Утверждено ООО «Управляющая компания»			17108,55	
прогноз организации ООО «Промочистка»				17835,23

прогноз ГКРТТ				17553,32

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
17553,32	23,75	100,0	24,65	103,8

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2017 год приняты в сумме **15021,60** тыс.руб., в том числе:

1. **Расходы на приобретение** горюче-смазочных материалов – 206,28 тыс.руб., затраты приняты на уровне прогноза организации.

2. **Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность)** приняты в размере **6007,86** тыс.руб, в том числе:

– **электрическая энергия на технологические цели** – 6007,86 тыс. руб., принята в количестве 921,27 тыс.кВт.ч.. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 5,53 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 2786,06 тыс.руб, в том числе:

Численность основного производственного персонала учтена в размере

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 2138,52 тыс.руб. приняты по предложению организации согласно штатному расписанию организации.

-отчисления на социальные нужды (30,28%) – 647,54 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 10,5 ед.,со снижением на 0,5 ед. к предложению организации.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
Слесарь-ремонтник	6	21,13	1521,36
Контролер -обходчик	4	11,28	541,44
Лаборант химико-бактериологического анализа	**0,5**	**12,62**	**75,72**
Итого	**10,5**		**2138,52**

4. **Общехозяйственные расходы** приняты в сумме **6021,40** тыс.руб., с отклонением от прогноза организации на 70,71 тыс руб.

Затраты по заработной плате цехового персонала приняты по предложению организации согласно штатному расписанию организации,

затраты на охрану труда проиндексированы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ;

договорные услуги приняты на уровне прогноза организации;

прочие цеховые расходы не приняты в связи с отсутствием подтверждающих документов.

	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза организации %
1	Заработная плата цехового персонала	1043,04	1043,04	100,0
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	315,83	315,83	100,0
3	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	21,70	22,52	103,7
4	Транспортные услуги (договор с ООО «Нурлатские тепловые сети» на аренду экскаватора, трактора, машин КАМАЗ, МАЗ)	4640,0	4640,0	100,0
5	*Прочие цеховые расходы*	71,54	0,0	
Итого		6092,11	6021,4	99,88

Заработная плата цехового аппарата

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
мастер	2	10,60	254,40
водитель УАЗ	1	16,48	197,76
диспетчер	2	10,78	258,72
тракторист	1	14,90	178,80
машинист экскаватора	1	12,78	153,36
Итого	7		1043,04

* *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. <u>Ремонтные расходы</u> на 2017 год приняты в сумме 1849,87 тыс.руб., на уровне прогноза организации.

	Мероприятия по капитальному ремонту	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза организации
3	Реконструкция водопроводных сетей в с. Урняк	182,314	182,314	100,0
4	Реконструкция водопроводных сетей в с. Илюткино	404,878	404,878	100,0
5	Реконструкция водопроводных сетей в с. Егоркино	505,639	505,639	100,0
	Реконструкция сетей водоснабжения в с. Аксумла	207,958	207,958	100,0

	Мероприятия по капитальному ремонту	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза организации
	Реконструкция сетей водоснабжения в с. Аксумла	137,46	137,46	100,0
	Замена водомеров на скважинах	4,71	4,71	100,0
	Замена насосного оборудования с. Кичкальня	158,75	158,75	100,0
	Замена насосного оборудования д. Караульная гора	188,686	188,686	100,0
	Замена электросчетчиков	59,47	59,47	100,0
	Итого	1849,87	1849,87	100,0

– **III. Административные расходы** на 2017 год приняты в сумме 382,07 тыс.руб. Отклонение от прогноза организации составляет - 1249,41тыс.руб.

– В расчет не принята заработная плата АУП и отчисления на социальное страхование, транспортные услуги, услуги договорные так как данные затраты учтены при утверждение тарифов организации на водоотведения, питьевую и техническую воду.

– расходы на лицензию не индексируются и приняты на уровне утвержденного периода;

– расходы на остальные статьи затрат приняты на уровне прогноза организации.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза организации %
1	Заработная плата АУП	675,48	0,0	
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	204,53	0,0	
3	Транспортные расходы	34,55	0,0	
4	Услуги ЕРЦ	167,42	167,42	100,0
5	Услуги банка	41,38	41,38	100,0
	Подготовка кадров	58,20	58,20	100,0
6	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	41,38	41,38	100,0
7	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	29,89	29,89	100,0
8	Лицензия, экспертиза	43,80	43,80	100,0
9	Услуги договорные	334,85	334,85	
Итого		**1631,48**	**382,07**	**23,42**

Таким образом, доля административных расходов в услуге питьевой воды для потребителей сельских поселений составляет 382,07 тыс. руб.

VI. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2017 год приняты в сумме **299,78** тыс.руб., в том числе

– единый налог при УСН –170,0 тыс.руб.;

– водный налог и плата за пользование водным объектом – 129,78 тыс.руб.;

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы на 2017 год составит 17553,32 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 «Промочистка» (применяет упрощенную систему налогообложения)	23,75	24,65	103,8

Указанные тарифы согласованы руководителем Общество с ограниченной ответственностью «Промочистка» и Исполнительным комитетом Нурлатского 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.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки Общество с ограниченной ответственность «Промочистка» на 2017 год.

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 «Промочистка» для сельских поселений

№ п/п	Показатели	Единица измерения	План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
				2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			2017 год	с 1 января по 30 июня	с 1 июля по 31 декабря		
1	2	3				14	15
1	**Является ли организация плательщиком НДС**	**да/нет**	нет			нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ						
2	**Реализовано воды, в том числе:**	**тыс. м3**	**725,74**	**362,87**	**362,87**	**725,74**	**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	**725,74**	362,87	362,87	725,74	**100,0%**
2.3.1	Население	тыс. м3	620,74	310,37	310,37	620,74	**100,0%**
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	47,00	23,50	23,50	47,00	**100,0%**
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	58,00	29,00	29,00	58,00	**100,0%**
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению**	**тыс. м3/час**		**0,04**	**0,04**	**0,08**	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	**тыс. руб.**	**17 466,89**	**8 528,94**	**8 854,38**	**17 383,32**	**99,5%**
4	**Подъем воды (РПВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**17 269,60**	**8 480,78**	**8 803,89**	**17 284,67**	**100,1%**
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	15 684,47	8 229,63	8 543,20	16 772,82	**106,9%**
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	4 850,17	2 902,35	3 105,51	6 007,86	**123,9%**
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	2 062,80	1 007,72	1 055,08	2 062,80	**100,0%**
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	624,61	304,33	320,28	624,62	**100,0%**
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.	1 849,87	959,45	890,42	1 849,87	**100,0%**
4.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	930,66	456,65	474,01	930,66	**100,0%**
4.1.7	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.					
4.1.7.1	Объем воды, полученной со стороны	тыс. м3					
4.1.8	Услуги по транспортированию неочищенной воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.					
4.1.8.1	Объем неочищенной воды, транспортируемый сторонними организациями	тыс. м3					
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	6 297,02	3 055,78	3 171,90	6 227,68	**98,9%**
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.					

№ п/п	Показатели	Единица измерения	План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
				2017 год		2017 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.	1 585,13	251,15	260,70	511,85	**32,3%**
5	**Очистка воды (РОВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**197,29**	**48,16**	**50,49**	**98,65**	**50,0%**
5.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	197,29	48,16	50,49	98,65	**50,0%**
5.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.					
5.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.					
5.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	151,44	36,99	38,73	75,72	**50,0%**
5.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	45,85	11,17	11,76	22,93	**50,0%**
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего:**	**тыс. руб.**	**17 466,89**	**8 528,94**	**8 854,38**	**17 383,32**	**99,5%**
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	15 881,76	8 277,79	8 593,68	16 871,47	**106,2%**
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.					
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	4 850,17	2 902,35	3 105,51	6 007,86	**123,9%**
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	2 214,24	1 044,71	1 093,81	2 138,52	**96,6%**
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	670,46	315,50	332,04	647,54	**96,6%**
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.					
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.					
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	1 849,87	959,45	890,42	1 849,87	**100,0%**
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	930,66	456,65	474,01	930,66	**100,0%**
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.	6 297,02	3 055,78	3 171,90	6 227,68	**98,9%**
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.					
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	1 585,13	251,15	260,70	511,85	**32,3%**
8	**Валовая прибыль:**	**тыс. руб.**	**368,33**	**89,18**	**89,18**	**170,00**	**46,2%**
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.	**368,33**	89,18	89,18	170,00	**46,2%**
8.5.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.					

№ п/п	Показатели	Единица измерения	План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
				2017 год		2017 год	% роста к предыдущему году
			2017 год	с 1 января по 30 июня	с 1 июля по 31 декабря		
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	368,33	89,18	89,18	178,35	**48,4%**
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.**	**17 835,23**	**8 618,12**	**8 943,55**	**17 553,32**	**98,4%**
11.1	Инвестиционная надбавка	тыс. руб.					
11.2	Товарная продукция с учетом инвестиционной надбавки	тыс. руб.	17 835,23	8 618,12	8 943,55	17 553,32	**98,4%**
12	**Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования**	**тыс. руб.**	**1 849,87**	**959,45**	**890,42**	**3 804,66**	**205,7%**
12.1	Амортизация	тыс. руб.					
12.2	Прибыль (без учета налога на прибыль)	тыс. руб.					
12.3	Ремонтный фонд	тыс. руб.	1 849,87	959,45	890,42	1 849,87	**100,0%**
12.4	Прочие источники	тыс. руб.					
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**24,58**	**23,75**	**24,65**	**24,19**	**98,4%**
					103,8%		

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2017 год

№ п/п	Показатели	Расчет Госкомитета
		2017 год
1	2	3
	Является ли организация плательщиком НДС	нет
1	**Производственные расходы**	**15 021,60**
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	206,28
1.1.1	Реагенты	
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	206,28
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства	
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	6 007,86
1.2.1	Электроэнергия	6 007,86
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:	2 786,06
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	2 138,52
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	647,54
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам	
1.5	Общехозяйственные расходы	6 021,40
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:	
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта	
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод	
1.6.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание	
2	**Ремонтные расходы**	**1 849,87**
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	695,26
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	930,66
2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы	223,95
2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала	171,90
2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы	52,05
3	**Административные расходы**	**382,07**
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	41,38
3.1.1	Услуги связи и интернет	41,38

№ п/п	Показатели	Расчет Госкомитета
		2017 год
3.5	Обучение персонала	58,20
3.6	Страхование производственных объектов	
3.7	Прочие административные расходы	282,49
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов	
3.7.2	Расходы по охране объектов и территорий	
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**	**299,78**
7.1	Налог на прибыль при ОСН	
7.2	Единый налог при УСН	170,00
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	129,78
7.6	Земельный налог	
7.7	Транспортный налог	
9	**Убыток**	
10	**Итого НВВ**	**17 553,32**

Дата: 2016

Экспертное заключение по обоснованности тарифа на водоотведение ООО «Новошешминское МПП ЖКХ» Новошешминского муниципального района на 2017 год

№ тарифного дела: 26/86

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 «Новошешминское МПП ЖКХ» об установлении тарифа на водоотведение на 2017 год приказом Госкомитета от 29.04.2016 № 107 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, техническую воду на 2017-2019 годы и назначении уполномоченных по делам» и открыто тарифное дело № 26/86, 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.

Документ создан в электронной форме. № согл-5209832-1 от 30.12.2016. Исполнитель: Сиразетдинова А.М.
Страница 293 из 323. Страница создана: 30.12.2016 16:11

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

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

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

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

Согласно п.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 концессионного соглашения №1 имущественного комплекса по оказанию коммунальных услуг расположенного на территории Новошешминского сельского поселения переданы в эксплуатацию канализационную насосную станцию, канализационные сети (концессионное соглашение и акт приема передачи от 19.08.2011). Срок соглашения истекает 25 июня 2018 года.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на водоотведение для ООО «Новошешминское МПП ЖКХ» на 2017 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат).

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Потребителями услуги водоотведения ООО «Новошешминское МПП ЖКХ» является население, бюджетные организации, прочие потребители Новошешминского сельского поселения.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Транспортирование канализационных стоков от потребителей происходит по канализационным сетям протяженностью 5,20 км, в том числе протяженность напорных сетей – 2,2 км, безнапорных сетей 3,0км.

Перекачка канализационных стоков производится 12 насосами.

Тариф на водоотведение на 2016 год для ООО «Новошешминское МПП ЖКХ» установлен постановлением Госкомитета от 11.12.2015 № 10-38/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
ООО «Новошешминское МПП ЖКХ» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	26,79	27,49

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2014 год (факт)	2015 год (факт)	Отчет 9 месяцев 2016 г	2016год (утв.)	2017 год (прогноз организации)	Прогноз Госкомитета 2017 год	2017/ 2016, (%)
1	Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч:	71,369	67,235	44,168	75,945	65,61	72,328	95.2
1.1	от бюджетных организаций	27,394	24,762	16,353	25,445	23,213	24,233	95.2
1.2	населения	42,167	40,529	26,306	47,3	41,0	45,047	95.2
		59,08%	60,28%	59,5	62,3%	62,49%	62,3%	
1.3	прочих потребителей	1,808	1,944	1,509	3,2	1,397	3,047	95.2

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

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

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 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	1818,65	1761,23		
утверждено			2061,11	
прогноз организации				2290,79
прогноз ГКРТТ				2019,39

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
2019,39	27,49	100,0	28,35	103,1

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. <u>Производственные расходы</u> на 2017 год приняты в сумме **1569,81** тыс.руб., в том числе:

1. **Расходы на приобретение** горюче-смазочных материалов – 161,48 тыс.руб. приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

2. **Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) и холодную воду** приняты в размере 491,11 тыс.руб, в том числе:

– **электрическая энергия на технологические цели** –491,11 тыс. руб., принята в количестве 82,82 тыс. кВт.ч. Расчет объема на электрическую энергию произведен с учетом уменьшения объема стоков принятого на 2017год.

При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость эл.энергии в размере 5,93 руб/кВт ч с учетом НДС. Организация потребляет эл.энергию по низкому уровню напряжения.

3. **Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала** – 634,68 тыс.руб., в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 487,47 тыс. руб. с ростом 4,7% среднемесячной заработной платы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 147,22 тыс.руб.

Расчет фонда заработной платы произведен с учетом отчетности организации за 9 месяцев 2016 года и с индексацией согласно прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год;

Численность основного производственного персонала принята в количестве 5 единиц:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Транспортировка стоков			
машинист насосной установки	2	8,12	194,92
Очистка стоков			
Слесарь ремонтник	3	8,13	292,55
Итого	**5**		**487,47**

4.Общехозяйственные расходы приняты в размере 282,53 тыс. руб.

В расчет принята единица водителя на автомашину УАЗ.

Заработная плата принята с учетом индекса- дефлятора к утвержденному периоду.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза организации %
1	Заработная плата цехового персонала	224,94	212,57	94,5
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	67,93	64,2	94,5
3	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	5,76	5,76	100,0
Итого		**458,20**		

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	0,5	12,47	74,81
водитель	1,0	11,48	137,76
Итого	1,5		212,57

II. **Затраты на ремонт** на 2017 год приняты в сумме **309,12** тыс.руб.,с ростом 103,8% к уровню 2016 года.

По данной статье отражены затраты предприятия на ремонт и техническое обслуживание основных средств, проведение аварийно-восстановительных работ производимых хозяйственным способом.

III. Административные расходы приняты в сумме 1510,25 тыс.руб. Снижение от прогноза организации составляет – 1657,89 тыс. руб.:

- Численность АУП принята на уровне утвержденного периода 2016 года;
- заработная плата АУП проиндексирована в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год. – 104,7%
- объем электроэнергии принят на уровне фактического потребления 2016 года затраты проиндексированы согласно прогнозу социально – экономического развития;
- в расчет не приняты транспортные расходы, расходы по подготовки кадров ввиду отсутствия подтверждающих документов;
- услуги отопления административного здания приняты с учетом индекса дефлятора к утвержденному периоду;

- остальные расходы приняты на уровне по предложения организации.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза организации %
1	Заработная плата АУП	1956,12	762,63	39,0
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	590,75	230,32	39,0
3	Амортизация ОС общехозяйственного назначения	50,01	50,01	100,0
4	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	85,69	91,69	107,0
5	Транспортные расходы	98,08		0,0
6	Услуги банка	66,69	66,67	99,97
7	Подготовка кадров	10,0	0,0	0,0
8	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	62,0	62,0	100,0
9	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	61,78	61,78	100,0
1	Командировочные расходы	6,0	6,0	100,0
11	Коммунальные услуги (отопление администр. здания)	181,02	179,15	98,9
Итого		3168,14	1510,25	47,7

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	20,43	245,20
бухгалтер	1	17,29	207,47
экономист	1	12,57	150,88
инспектор по кадрам	1	9,43	113,17
уборщица	0,5	7,65	45,92
Итого	4,5		762,63

В соответствии с учетной политикой предприятия распределение общеэксплуатационных расходов осуществляется пропорционально доле дохода по видам услуг.

отрасли	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности
водоснабжение	42,0	634,31
водоотведение	8,0	120,82
теплоснабжение	37,0	558,79
прочие	13,0	196,33
Итого	100,0	1510,25

Таким образом, доля административных расходов в услуге водоотведения составляет 120,82 тыс. руб. (8,0%).

IV. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2017 год приняты в сумме 19,64 тыс.руб., в том числе:

- единый налог на УСН – 14,60 тыс .руб.;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду-3,15 тыс руб
– транспортный налог –1,89тыс.руб.
–

отрасли	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение налогов по видам деятельности
водоснабжение	42,0	103,11
водоотведение	8,0	19,64
теплоснабжение	37,0	90,84
ТБО	6,0	14,73
прочие	7,0	17,19
Итого	100,0	245,51

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы на 2017 год составит 2019,38 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 (%)
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	с 01.07.2017 по 31.12.2017	
ООО «Новошешминское МПП ЖКХ» (применяет упрощенную систему налогообложения)	27,49	28,35	103,1

Указанные тарифы согласованы руководителем ООО «Новошешминское МПП ЖКХ» и Исполнительным комитетом Новошешминского муниципального образования.

Лист согласования прилагается.

Приложение Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки ООО «Новошешминское МПП ЖКХ» 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 водоотведение на 2017 год
ООО «Новошешминское МПП ЖКХ»

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	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	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**	**75,71**	**67,24**	**88,8%**	**37,97**	**37,97**	**75,95**	**113,0%**	**65,61**	**36,16**	**36,16**	**72,33**	**95,2%**
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	75,71	67,24	**88,8%**	37,97	37,97	75,95	**113,0%**	65,61	36,16	36,16	72,33	**95,2%**
2.3.1	Население	Тыс. м3	47,30	40,53	**85,7%**	23,65	23,65	47,30	**116,7%**	41,00	22,52	22,52	45,05	**95,2%**
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3	27,45	24,76	**90,2%**	12,72	12,72	25,45	**102,8%**	23,21	12,12	12,12	24,23	**95,2%**
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3	0,96	1,94	**202,5%**	1,60	1,60	3,20	**164,6%**	1,40	1,52	1,52	3,05	**95,2%**
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению**			0,01							**0,00**	0,00	**0,01**	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	**тыс. руб.**	**1 972,36**	**1 920,57**	**97,4%**	**1 008,35**	**1 034,90**	**2 043,25**	**106,4%**	**2 275,75**	**986,86**	**1 017,93**	**2 004,79**	**98,1%**
4	**Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего**	**тыс. руб.**	**1 161,93**	**1 213,73**	**104,5%**	**606,95**	**603,30**	**1 210,25**	**99,7%**	**1 302,57**	**553,60**	**562,16**	**1 115,76**	**92,2%**
4.1	Прямые расходы	тыс. руб.	1 062,20	1 052,76	**99,1%**	556,26	549,46	1 105,72	**105,0%**	1 121,51	510,37	517,29	1 027,66	**92,9%**
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	268,50	158,44	**59,0%**	121,49	132,06	253,55	**160,0%**	225,06	100,55	107,59	208,14	**82,1%**

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	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	8	9	10		6	8	15	16
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	260,01	245,34	**94,4%**	134,64	144,61	279,25	**113,8%**	211,30	95,22	99,70	194,92	**69,8%**
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	78,52	74,09	**94,4%**	40,66	43,67	84,33	**113,8%**	63,81	28,76	30,11	58,86	**69,8%**
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.		22,30										
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.	230,78	273,01	**118,3%**	141,62	103,98	245,60	**90,0%**	251,99	133,34	121,60	254,93	**103,8%**
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												
4.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	224,40	235,47	**104,9%**	117,84	125,15	242,99	**103,2%**	320,74	152,51	158,30	310,81	**127,9%**
4.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.		44,11						48,62				
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	99,73	160,97	**161,4%**	50,69	53,83	104,53	**64,9%**	181,06	43,23	44,87	88,10	**84,3%**
5	**Очистка стоков и утилизация сточной жидкости (РОС) - всего**	**тыс. руб.**	**810,43**	**706,83**	**87,2%**	**401,40**	**431,60**	**833,01**	**117,9%**	**973,18**	**433,26**	**455,77**	**889,03**	**106,7%**
5.1	Прямые расходы	тыс. руб.	767,69	637,86	**83,1%**	379,68	408,53	788,21	**123,6%**	895,59	414,73	436,54	851,27	**108,0%**
5.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												
5.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	282,77	87,99	**31,1%**	128,44	139,62	268,06	**304,7%**	305,94	136,70	146,27	282,98	**105,6%**
5.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного	тыс. руб.	260,17	277,89	**106,8%**	134,73	144,70	279,42	**100,6%**	290,16	142,92	149,63	292,55	**104,7%**

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	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	8	9	10		6	8	15	16
	персонала													
5.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	78,58	83,92	**106,8%**	40,69	43,70	84,39	**100,6%**	87,63	43,16	45,19	88,35	**104,7%**
5.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
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.	50,00	68,24	**136,5%**	25,32	26,88	52,20	**76,5%**	53,56	26,59	27,60	54,19	**103,8%**
5.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												
5.1.8	Услуги по очистке стоков и утилизации сточной жидкости, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
5.1.8.1	Объем стоков, переданный на очистку и утилизацию сторонним организациям	Тыс. м3												
5.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	96,17	100,91	**104,9%**	50,50	53,64	104,14	**103,2%**	137,46	65,36	67,84	133,20	**127,9%**
5.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.		18,90						20,84				
5.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	42,74	68,98	**161,4%**	21,72	23,07	44,80	**64,9%**	77,60	18,53	19,23	37,76	**84,3%**
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего**	**тыс. руб.**	**1 972,36**	**1 920,57**	**97,4%**	**1 008,35**	**1 034,90**	**2 043,25**	**106,4%**	**2 275,75**	**986,86**	**1 017,93**	**2 004,79**	**98,1%**
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.	1 829,90	1 690,62	**92,4%**	935,94	957,99	1 893,93	**112,0%**	2 017,10	925,10	953,83	1 878,93	**99,2%**
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	551,27	246,43	**44,7%**	249,93	271,68	521,61	**211,7%**	531,00	237,25	253,86	491,11	**94,2%**
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	520,18	523,23	**100,6%**	269,37	289,30	558,67	**106,8%**	501,46	238,14	249,33	487,47	**87,3%**

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	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	8	9	10		6	8	15	16
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	157,10	158,02	**100,6%**	81,35	87,37	168,72	**106,8%**	151,44	71,92	75,30	147,22	**87,3%**
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.		22,30										
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.	280,78	341,25	**121,5%**	166,94	130,86	297,80	**87,3%**	305,55	159,93	149,19	309,12	**103,8%**
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.	320,57	336,38	**104,9%**	168,35	178,78	347,13	**103,2%**	458,20	217,86	226,14	444,01	**127,9%**
7.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.		63,01						69,46				
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	142,47	229,95	**161,4%**	72,42	76,91	149,32	**64,9%**	258,65	61,76	64,10	125,86	**84,3%**
8	**Валовая прибыль**	**тыс. руб.**	**11,02**	**14,96**	**135,8%**	**8,93**	**8,93**	**17,86**	**119,4%**	**15,04**	**7,30**	**7,30**	**14,60**	**81,7%**
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.	11,02	14,96	**135,8%**	8,93	8,93	17,86	**119,4%**	15,04	7,30	7,30	14,60	**81,7%**

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	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	8	9	10		6	8	15	16
8.5.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.												
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	11,02	14,96	**135,8%**	8,93	8,93	17,86	**119,4%**	15,04	7,30	7,30	14,60	**81,7%**
8.5.3	Прочие налоги и платежи	тыс. руб.												
9	**Убыток (выпадающие доходы)**	**тыс. руб.**		174,30										
10	**Внереализационные расходы**	**тыс. руб.**												
11	**Товарная продукция**	**тыс. руб.**	**1 983,38**	**1 761,23**	**88,8%**	**1 017,28**	**1 043,83**	**2 061,11**	**117,0%**	**2 290,79**	**994,16**	**1 025,23**	**2 019,39**	**98,0%**
11.1	Инвестиционная надбавка	тыс. руб.												
11.2	Товарная продукция с учетом инвестиционной надбавки	тыс. руб.	1 983,38	1 761,23	**88,8%**	1 017,28	1 043,83	2 061,11	**117,0%**	2 290,79	994,16	1 025,23	2 019,39	**98,0%**
12	**Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования**	**тыс. руб.**	**280,78**			**166,94**	**130,86**	**297,80**		**305,55**	**159,93**	**149,19**		
12.1	Амортизация	тыс. руб.												
12.2	Прибыль (без учета налога на прибыль)	тыс. руб.												
12.3	Ремонтный фонд	тыс. руб.	280,78			166,94	130,86	297,80		305,55	159,93	149,19	309,12	**103,8%**
12.4	Прочие источники	тыс. руб.												
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**26,20**	**26,20**	**100,0%**	**26,79**	**27,49**	**27,14**	**103,6%**	**34,92**	**27,49**	**28,35**	**27,92**	**102,9%**
											100,0%	**103,1%**	**102,9%**	

Смета расходов для расчета тарифа на водоотведение на 2017 год

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
					Утверждено Госкомитетом					
		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		12	
1	**Является ли организация плательщиком НДС**	**нет**	**нет**				**нет**		**нет**	
1	**Производственные расходы**	**1 549,12**	**1 264,06**	**81,60**	**769,00**	**827,13**	**1 596,12**	**126,27**	**1 569,81**	**98,35**
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	142,08	226,30	159,27	74,67	80,90	155,57	68,74	161,48	103,80
1.1.1	Реагенты									
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	142,08	226,30	159,27	74,67	80,90	155,57	68,74	161,48	103,80
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства									
1.2	Расходы на энергетические ресурсы	551,27	246,43	44,70	249,93	271,68	521,61	211,67	491,11	94,15
1.2.1	Электроэнергия	551,27	246,43	44,70	249,93	271,68	521,61	211,67	491,11	94,15
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:	677,27	681,25	100,59	350,72	376,67	727,38	106,77	634,68	87,26
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	520,18	523,23	100,59	269,37	289,31	558,67	106,77	487,47	87,26
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	157,09	158,02	100,59	81,35	87,36	168,71	106,77	147,22	87,26
1.5.	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам									
1.6	Общехозяйственные расходы	178,49	110,08	61,67	93,68	97,89	191,57	174,02	282,53	147,48
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									

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
					Утверждено Госкомитетом					
		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
1.7.3	Контроль качества воды и сточных вод									
1.7.4	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание									
2	**Ремонтные расходы**	**280,78**	**341,25**	**121,54**	**166,94**	**130,86**	**297,80**	**87,27**	**309,12**	**103,80**
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	280,78	341,25	121,54	166,94	130,86	297,80	87,27	309,12	103,80
3	**Административные расходы**	**138,60**	**287,79**	**207,64**	**71,39**	**75,89**	**147,28**	**51,18**	**120,82**	**82,03**
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями									
3.1.1	Услуги связи и интернет	7,66	4,67	61,00	4,29	4,27	8,56	183,13	4,96	57,96
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	82,99	188,03	226,58	43,25	46,84	90,10	47,92	79,44	88,17
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	63,74	144,41	226,58	33,22	35,98	69,20	47,92	61,01	88,17
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	19,25	43,61	226,58	10,03	10,87	20,90	47,92	18,43	88,17
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									

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период	
					Утверждено Госкомитетом					
		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
3.7	Прочие административные расходы, в том числе:	55,61	99,76	179,39	28,14	29,05	57,19	57,32	41,38	72,36
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов		3,76						4,00	
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**		22,30							
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения и водоотведения		22,30							
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**	**14,89**	**20,13**	**135,21**	**9,95**	**9,95**	**19,90**	**98,83**	**19,64**	**98,70**
7.1	Налог на прибыль при ОСН									
7.2	Единый налог при УСН	11,02	14,96	135,77	8,93	8,93	17,86	119,37	14,60	81,75
7.3	Налог на имущество организаций									
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1,57	3,23	205,84	0,02	0,02	0,03	0,94	3,15	10 365,79
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом									
7.6	Земельный налог									
7.7	Транспортный налог	2,30	1,94	84,31	1,01	1,00	2,01	103,57	1,89	94,09
9	**Убыток**		**174,30**							
10	**Итого НВВ**	**1 983,38**	**1 761,23**	**88,80**	**1 017,28**	**1 043,83**	**2 061,11**	**117,03**	**2 019,38**	**97,98**

Дата:.2016

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ООО «Новошешминское МПП ЖКХ»
Новошешминского муниципального района
на 2017 год

№ тарифного дела: **26/85**

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 «Новошешминское многоотраслевое производственное предприятие жилищно-коммунального хозяйства» (далее – ООО «Новошешминское МПП ЖКХ») об установлении тарифов на питьевую воду на 2017-2019 гг приказом Госкомитета от 29.04.2016 № 107 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, техническую воду на 2017-2019 годы и назначении уполномоченных по делам» и открыто тарифное дело № 26/85, 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 концессионного соглашения №1 имущественного комплекса по оказанию коммунальных услуг расположенного на территории Новошешминского сельского поселения переданы в эксплуатацию водозабор «Гряда», водозабор «Елховка», водозабор «Сад» (концессионное соглашение и акт приема передачи от 26.06.2008г). Срок соглашения до 25 июня 2018года.

На основании дополнительных соглашений к договорам аренды объектов водоснабжения:

№		Дата и № заключения дополнительного соглашения	Срок действия дополнительного соглашения
1	Петропавловского сельского поселения	№2 от 02.11.2016	02.12.2016 по 02.11.2017
2	Утяшкинского сельского поселения	№1 от 02.11.2016	02.12.2016 по 02.11.2017
3	Ленинского сельского поселения	№1 от 02.11.2016	02.12.2016 по 02.11.2017
4	Чебоксарского сельского поселения	№1 от 02.11.2016	02.12.2016 по 02.11.2017
5	Екатерининского сельского поселения	№1 от 02.11.2016	02.12.2016 по 02.11.2017
6	Азеевского сельского поселения	№1 от 02.11.2016	02.12.2016 по 02.11.2017
8	Черемуховского сельского поселения	№2 от 02.11.2016	02.12.2016 по 02.11.2017

9	Краснооктябрьского сельского поселения	№3 от 02.11.2016	02.12.2016 по 02.11.2017
10.	Тубылгытауского сельского поселения	№4 от 02.11.2016	02.12.2016 по 02.11.2017

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

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Потребителями питьевой воды ООО «Новошешминское МПП ЖКХ» являются объекты жилищно-социальной сферы Азеевского, Новошешминского, Екатерининское, Краснооктябрьского, Черемуховского, Ленинского, Тубылгытауского, Утяшкинского, Чув. ЧебоксарскогоЮ Петропавловского сельских поселений Новошешминского муниципального района.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Подъем воды осуществляется из подземных источников насосами в количестве 19 единиц. В резерве находятся 5 насосов.

Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 101,3 км. Протяженность сетей, нуждающихся в замене 20,4 км.

Тариф на питьевую воду на 2016 год для ООО «Новошешминское МПП ЖКХ» установлен постановлением Госкомитета от 11.12.2015 № 10-38/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
Общество с ограниченной ответственностью «Новошешминское многоотраслевое производственное предприятие» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	21,20	22,67

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2014 год (факт)	2015 год (факт)	Отчет 9 месяцев 2016 года	2016 год (утв.)	2017 год (прогноз)	2017 год (принято ГКРТТ)	2017/ 2016, (%)
1	Поднято воды	516,38	483,501	332,577	520,240	473,18	495,468	104,7
1.1	потери воды	38,013	36,050	28,281	39,332	35,87	37,459	
		7,4	7,5	8,5	7,6	7,6	7,6	
1.2	расход воды на хозяйственные нужды							
1.3	расход воды на технологические нужды							
2	Отпуск воды по категориям потребителей, в т.ч.:	478,295	447,451	304,296	480,910	437,31	458,009	104,7
2.1	другим водопроводам							
2.2	бюджетным организациям	43,169	38,781	30,370	44,678	38,73	42,550	109,8
2.3	населению	326,76	327,66	211,717	343,3	328,295	326,952	99,5
		68,3%	73,2%	69,6%	71,4%	75,2	88,506	

№ п/п	Показатели	2014 год (факт)	2015 год (факт)	Отчет 9 месяцев 2016 года	2016 год (утв.)	2017 год (прогноз)	2017 год (принято ГКРТТ)	2017/ 2016, (%)
2.4	прочим потребителям	108,366	81,01	62,209	92,932	70,285	88,506	125,9

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 2016 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	9337,22	9147,45		
утверждено			10548,72	
прогноз организации				11879,81
прогноз ГКРТТ				10579,26

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

НВВ, тыс.руб.	**Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.**	**Отклонение к уровню 2 полугодия предшествую щего года**	**Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м**	**Отклонение к уровню 1 полугодия**
10579,26	22,67	100,0	23,53	103,8

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2017 год приняты в сумме 9053,96 тыс.руб., в том числе:

1. **Расходы на приобретение** горюче-смазочных материалов – 361,79 тыс.руб. приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

2. **Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность)** приняты в размере **4317,39** тыс.руб, в том числе:

– **электрическая энергия на технологические цели** – 4317,39 тыс. руб., принята в количестве 728,33 тыс.кВт.ч. Расчет объема на электрическую энергию произведен с учетом уменьшения объема стоков принятого на 2017год.

При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 5,93 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 3353,1 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 2575,34 тыс.руб.) Заработная плата проиндексирована от утвержденного периода на 104,7% согласно прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 777,75 тыс.руб.

Расчет фонда заработной платы произведен с учетом отчетности организации за 9 месяцев 2016 года и с индексацией согласно прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год;

Численность основного производственного персонала принята в количестве 19 единиц:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
оператор	10	8,47	1015,91
машинист насосной установки	1	14,22	170,68
Транспортировка воды			
электрогазосварщик	1	14,05	168,64
слесарь -ремонтник	5	14,05	843,19
токарь	1	15,32	183,88
экскаваторщик	1	16,09	193,03
Итого	**19**		**2575,34**

4. **Расходы на общехозяйственные расходы*** приняты в сумме **575,90** тыс.руб., рост от предложения организации на 1,65тыс.руб.

– заработная плата проиндексирована от утвержденного периода на 104,7% согласно прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год;

- остальные затраты приняты на уровне предложения организации.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза организации %

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза организации %
1	Заработная плата цехового персонала	417,36	418,63	100,3
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	126,04	126,43	100,3
3	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	22,84	22,84	100,00
4	Страхование УАЗ 300995	7,0	7,0	100,0
5	Тех. осмотр машины	1,0	1,0	100,0
Итого		574,25	575,90	100,3

Заработная плата цехового аппарата

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	1	14,05	172,78
водитель УАЗ	1	12,02	144,27
контролер	1	8,47	101,59
Итого	3		418,63

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

5 .Прочие производственные расходы приняты в сумме **445,78** тыс.руб.,:

– транспортные услуги (ИП «Валиуллин М.И. от №1 услуги экскаватора) – 45,0 тыс руб.

– приняты расходы на услуги ЕРЦ –в размере 400, 78 тыс руб (агенский договор с ООО «Новошешминский ЕРЦ» № 1 от 01.01.2012г)

II. Ремонтные расходы на 2017 год приняты в сумме **510,18** тыс.руб.,с ростом 103,8% к уровню 2016 года.

По данной статье отражены затраты предприятия на ремонт и техническое обслуживание основных средств, проведение аварийно-восстановительных работ производимых хозяйственным способом.

III. Административные расходы приняты в сумме 1510,25 тыс.руб. Снижение от прогноза организации составляет – 1657,89 тыс. руб.:

- Численность АУП принята на уровне утвержденного периода 2016 года;
- заработная плата АУП проиндексирована в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год. – 104,7%
- объем электроэнергии принят на уровне фактического потребления 2016 года затраты проиндексированы согласно прогнозу социально – экономического развития;

- в расчет не приняты транспортные расходы, расходы по подготовки кадров ввиду отсутствия подтверждающих документов;

- услуги отопления административного здания приняты с учетом индекса дефлятора к утвержденному периоду;

- остальные расходы приняты на уровне по предложения организации.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза организации %
1	Заработная плата АУП	1956,12	762,63	39,0
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	590,75	230,32	39,0
3	Амортизация ОС общехозяйственного назначения	50,01	50,01	100,0
4	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	85,69	91,69	107,0
5	Транспортные расходы	98,08		0,0
6	Услуги банка	66,69	66,67	99,97
7	Подготовка кадров	10,0	0,0	0,0
8	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	62,0	62,0	100,0
9	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	61,78	61,78	100,0
1	Командировочные расходы	6,0	6,0	100,0
11	Коммунальные услуги (отопление администр. здания)	181,02	179,15	98,9
Итого		3168,14	1510,25	47,7

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	20,43	245,20
бухгалтер	1	17,29	207,47
экономист	1	12,57	150,88
инспектор по кадрам	1	9,43	113,17
уборщица	0,5	7,65	45,92
Итого	4,5		762,63

В соответствии с учетной политикой предприятия распределение общеэксплуатационных расходов осуществляется пропорционально доле дохода по видам услуг.

отрасли	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности
водоснабжение	42,0	634,31
водоотведение	8,0	120,82
теплоснабжение	37,0	558,79
прочие	13,0	196,33
Итого	100,0	1510,25

Таким образом, доля административных расходов в питьевой воде составляет 634,31тыс. руб. (42,0%).

V. Амортизация на 2017 год принята в сумме 277,70 тыс.руб. на уровне прогноза организации.

VI. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2017 год приняты в сумме 103,11тыс.руб., в том числе:

- единый налог на УСН – 76,65 тыс .руб.;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду-16,54 тыс. руб.;
– транспортный налог –9,92тыс.руб.

отрасли	Удельный вес базы в разрезе видов деятельности в %	Распределение налогов по видам деятельности
водоснабжение	42,0	103,11
водоотведение	8,0	19,64
теплоснабжение	37,0	90,84
ТБО	6,0	14,73
прочие	7,0	17,19
Итого	100,0	245,51

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы на 2017 год составит 10579,27 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 «Новошешминское МПП ЖКХ» (применяет упрощенную систему налогообложения)	22,67	23,53	103,8

Указанные тарифы согласованы руководителем ООО «Новошешминское МПП ЖКХ» и Исполнительным комитетом Новошешминского муниципального образования

Лист согласования прилагается.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки ООО «Новошешминское МПП ЖКХ» на 2017 год.

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 «Новошешминское МПП ЖКХ»

№ 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**	**549,10**	**447,45**	**81,5%**	**240,46**	**240,46**	**480,91**	**107,5%**	**437,31**	**229,00**	**229,00**	**458,01**	**95,2%**
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	549,10	447,45	**81,5%**	240,46	240,46	480,91	**107,5%**	**437,31**	229,00	229,00	458,01	**95,2%**
2.3.1	Население	тыс. м3	432,95	327,66	**75,7%**	171,65	171,65	343,30	**104,8%**	328,30	163,48	163,48	326,95	**95,2%**
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	45,14	38,78	**85,9%**	22,34	22,34	44,68	**115,2%**	38,73	21,28	21,28	42,55	**95,2%**
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	71,01	81,01	**114,1%**	46,47	46,47	92,93	**114,7%**	70,29	44,25	44,25	88,51	**95,2%**
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению**	**тыс. м3/час**		**0,05**							**0,03**	**0,03**	**0,05**	#
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	**тыс. руб.**	**11 181,63**	**9 807,28**	**87,7%**	**5 053,00**	**5 406,42**	**10 459,42**	**106,6%**	**11 800,85**	**5 153,21**	**5 349,40**	**10 502,61**	**100,4%**
4	**Подъем воды (РПВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**7 787,17**	**6 439,49**	**82,7%**	**3 387,64**	**3 656,80**	**7 044,45**	**109,4%**	**7 960,18**	**3 503,66**	**3 618,02**	**7 121,67**	**101,1%**
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	7 502,23	5 803,39	**77,4%**	3 206,60	3 464,54	6 671,14	**115,0%**	7 281,22	3 342,73	3 448,56	6 791,29	**101,8%**
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	4 792,99	2 849,10	**59,4%**	1 935,81	2 104,23	4 040,04	**141,8%**	4 028,80	2 084,69	2 232,70	4 317,39	**106,9%**
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 324,46	1 572,83	**118,8%**	686,80	737,62	1 424,42	**90,6%**	1 694,54	577,42	609,18	1 186,59	**83,3%**
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	399,99	474,99	**118,8%**	207,41	222,76	430,17	**90,6%**	511,75	174,38	183,97	358,35	**83,3%**
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
4.1.5	Аренда основного оборудования	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		
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	260,78	242,84	**93,1%**	110,83	117,70	228,53	**94,1%**	234,47	169,30	67,91	237,21	**103,8%**
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	419,35	419,98	**100,2%**	216,53	229,95	446,48	**106,3%**	475,13	228,37	240,47	468,85	**105,0%**
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	304,66	243,65	**80,0%**	49,22	52,28	101,50	**41,7%**	336,53	108,57	114,32	222,89	**219,6%**
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	284,94	636,10	**223,2%**	181,04	192,26	373,30	**58,7%**	678,96	160,93	169,46	330,39	**88,5%**
5.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.												
5.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.												
6	**Транспортирование воды (РТВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**3 394,46**	**3 367,79**	**99,2%**	**1 665,35**	**1 749,62**	**3 414,97**	**101,4%**	**3 840,67**	**1 649,55**	**1 731,38**	**3 380,94**	**99,0%**
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	3 109,52	2 731,69	**87,8%**	1 484,31	1 557,35	3 041,67	**111,3%**	3 161,71	1 488,63	1 561,92	3 050,55	**100,3%**
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.	1 384,99	1 152,85	**83,2%**	717,20	770,27	1 487,48	**129,0%**	1 384,44	675,79	712,96	1 388,75	**93,4%**
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	418,26	348,17	**83,2%**	216,59	232,62	449,22	**129,0%**	418,10	204,09	215,31	419,40	**93,4%**
6.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	294,10	294,02	**100,0%**	147,01	147,01	294,02	**100,0%**	277,70	138,85	138,85	277,70	**94,4%**
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.	288,16	273,02	**94,7%**	137,75	125,22	262,97	**96,3%**	269,82	132,96	140,00	272,96	**103,8%**
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.	419,35	419,98	**100,2%**	216,53	229,95	446,48	**106,3%**	475,13	228,37	240,47	468,85	**105,0%**
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	304,66	243,65	**80,0%**	49,22	52,28	101,50	**41,7%**	336,53	108,57	114,32	222,89	**219,6%**

№ 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		
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	284,94	636,10	**223,2%**	181,04	192,26	373,30	**58,7%**	678,96	160,93	169,46	330,39	**88,5%**
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего:**	**тыс. руб.**	**11 181,63**	**9 807,28**	**87,7%**	**5 053,00**	**5 406,42**	**10 459,42**	**106,6%**	**11 800,85**	**5 153,21**	**5 349,40**	**10 502,61**	**100,4%**
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	10 611,75	8 535,08	**80,4%**	4 690,92	5 021,89	9 712,81	**113,8%**	10 442,93	4 831,36	5 010,48	9 841,84	**101,3%**
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	4 792,99	2 849,10	**59,4%**	1 935,81	2 104,23	4 040,04	**141,8%**	4 028,80	2 084,69	2 232,70	4 317,39	**106,9%**
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	2 709,45	2 725,68	**100,6%**	1 404,00	1 507,90	2 911,90	**106,8%**	3 078,98	1 253,21	1 322,14	2 575,34	**88,4%**
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	818,25	823,16	**100,6%**	424,01	455,38	879,39	**106,8%**	929,85	378,47	399,28	777,75	**88,4%**
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	294,10	294,02	**100,0%**	147,01	147,01	294,02	**100,0%**	277,70	138,85	138,85	277,70	**94,4%**
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	548,94	515,86	**94,0%**	248,58	242,92	491,50	**95,3%**	504,29	302,26	207,92	510,18	**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.	838,70	839,96	**100,2%**	433,06	459,91	892,96	**106,3%**	950,26	456,74	480,95	937,69	**105,0%**
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	609,32	487,30	**80,0%**	98,45	104,55	203,00	**41,7%**	673,05	217,14	228,64	445,78	**219,6%**
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	569,88	1 272,19	**223,2%**	362,08	384,53	746,61	**58,7%**	1 357,92	321,86	338,91	660,77	**88,5%**
8	**Валовая прибыль:**	**тыс. руб.**	**44,08**			**44,65**	**44,65**	**89,30**		**78,96**	**38,33**	**38,33**	**76,65**	**85,8%**
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.												

№ 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		
8.4	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.	44,08			44,65	44,65	89,30		**78,96**	38,33	38,33	76,65	**85,8%**
8.5.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.												
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	44,08			44,65	44,65	89,30		78,96	38,33	38,33	76,65	**85,8%**
8.5.3	Прочие налоги и платежи	тыс. руб.												
9	**Убыток (выпадающие доходы)**	**тыс. руб.**		659,83										
10	**Внереализационные расходы**	**тыс. руб.**												
11	**Товарная продукция**	**тыс. руб.**	**11 225,71**	**9 147,45**	**81,5%**	**5 097,65**	**5 451,07**	**10 548,72**	**115,3%**	**11 879,81**	**5 191,54**	**5 387,72**	**10 579,26**	**100,3%**
11.1	Инвестиционная надбавка	тыс. руб.												
11.2	Товарная продукция с учетом инвестиционной надбавки	тыс. руб.	11 225,71	9 147,45	**81,5%**	5 097,65	5 451,07	10 548,72	**115,3%**	11 879,81	5 191,54	5 387,72	10 579,26	**100,3%**
12	**Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования**	**тыс. руб.**	**843,04**	**294,02**	**34,9%**	**395,59**	**389,93**	**785,52**	**267,2%**	**781,99**	**441,11**	**346,77**	**294,02**	**37,4%**
12.1	Амортизация	тыс. руб.	294,10	294,02	**100,0%**	147,01	147,01	294,02	**100,0%**	277,70	138,85	138,85	277,70	**94,4%**
12.2	Прибыль (без учета налога на прибыль)	тыс. руб.												
12.3	Ремонтный фонд	тыс. руб.	548,94			248,58	242,92	491,50		504,29	302,26	207,92	510,18	**103,8%**
12.4	Прочие источники	тыс. руб.												
13.5	Прочие источники	тыс. руб.												
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**20,44**	**20,44**	**100,0%**	**21,20**	**22,67**	**21,93**	**107,3%**	**27,17**	**22,67**	**23,53**	**23,10**	**105,3%**
											100,0%	**103,8%**	**105,3%**	

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**	**9 768,70**	**7 725,20**	**79,08**	**4 295,33**	**4 631,96**	**8 927,29**	**115,56**	**9 053,96**	**101,42**
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	333,00	252,36	75,78	168,22	182,25	350,47	138,88	361,79	103,23
1.1.1	Реагенты									
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	333,00	252,36	75,78	168,22	182,25	350,47	138,88	361,79	103,23
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства									
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	4 792,99	2 849,10	59,44	1 935,81	2 104,23	4 040,04	141,80	4 317,39	106,87
1.2.1	Электроэнергия	4 792,99	2 849,10	59,44	1 935,81	2 104,23	4 040,04	141,80	4 317,39	106,87
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:	3 527,70	3 548,84	100,60	1 828,01	1 963,28	3 791,29	106,83	3 353,10	88,44
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	2 709,45	2 725,68	100,60	1 404,00	1 507,90	2 911,90	106,83	2 575,34	88,44
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	818,25	823,16	100,60	424,01	455,39	879,39	106,83	777,75	88,44
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам									
1.5	Общехозяйственные расходы	505,70	587,60	116,20	264,84	277,65	542,49	92,32	575,90	106,16

№ 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:	609,32	487,30	79,97	98,45	104,55	203,00	41,66	445,78	219,60
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта									
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод	90,00	4,20	4,67	30,00	30,00	60,00	1 428,57		
1.6.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание									
2	**Ремонтные расходы**	**548,94**	**515,86**	**93,97**	**248,58**	**242,92**	**491,50**	**95,28**	**510,18**	**103,80**
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	548,94	515,86	93,97	248,58	242,92	491,50	95,28	510,18	103,80
2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы									
3	**Административные расходы**	**554,40**	**1 167,61**	**210,61**	**356,99**	**379,42**	**736,41**	**63,07**	**634,31**	**86,14**
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	30,64	24,27	79,22	20,54	22,25	42,79	176,28	26,04	60,86
3.1.1	Услуги связи и интернет	30,64	24,27	79,22	20,54	22,25	42,79	176,28	26,04	60,86
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	331,95	976,72	294,24	216,23	234,25	450,48	46,12	417,04	92,58
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	254,95	750,17	294,24	166,08	179,91	345,99	46,12	320,31	92,58
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	77,00	226,55	294,24	50,15	54,34	104,49	46,12	96,73	92,58

№ 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	6,00			3,42	3,71	7,13			
3.6	Страхование производственных объектов									
3.7	Прочие административные расходы	185,81	166,62	89,67	116,80	119,22	236,02	141,65	191,23	81,02
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов		19,55						21,00	
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**	**294,10**	**294,02**	**99,97**	**147,01**	**147,01**	**294,02**	**100,00**	**277,70**	**94,45**
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения	294,10	294,02	99,97	147,01	147,01	294,02	100,00	277,70	94,45
6.4	Аренда земельных участков									
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**	**59,56**	**104,59**	**175,59**	**49,74**	**49,75**	**99,49**	**95,13**	**103,11**	**103,64**
7.1	Налог на прибыль при ОСН									
7.2	Единый налог при УСН	44,08			44,65	44,65	89,30		76,65	85,83
7.3	Налог на имущество организаций									
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	6,28	16,80	267,31	0,07	0,08	0,15	0,90	16,54	10 884,08
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом									
7.6	Земельный налог									
7.7	Транспортный налог	9,20	10,07	109,49	5,02	5,02	10,04	99,69	9,92	98,79

№ 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
7.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов		77,72							
9	**Убыток**		**659,83**							
10	**Итого НВВ**	**11 225,71**	**9 147,45**	**81,49**	**5 097,65**	**5 451,07**	**10 548,72**	**115,32**	**10 579,27**	**100,29**