**УТВЕРЖДАЮ**

председатель региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Малюта Д.В.

**ПРОТОКОЛ № 61**

**ЗАСЕДАНИЯ ПРАВЛЕНИЯ РЕГИОНАЛЬНОЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОЙ КОМИССИИ**

**КЕМЕРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

03.09.2019 г. г. Кемерово

Председательствующий – **Малюта Д.В.**

Секретарь – **Юхневич К.С.**

**Присутствовали:**

**Члены Правления:** Чурсина О.А., Незнанов П.Г.

Кворум имеется.

**Приглашенные:**

**Бушуева О.В.** – начальник контрольно – правового управления региональной энергетической комиссии Кемеровской области;

**Кулебакин С.В.** – специалист технического отдела региональной энергетической комиссии Кемеровской области;

**Юдин М.Е. –** заместитель главы Краснобродского городского округа;

**Юдина Е.И.** **-** директор МУП «Гарант».

**Повестка дня:**

|  |  |
| --- | --- |
| Вопрос 1 | Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение Муниципальному унитарному предприятию «Гарант» Краснобродского городского округа (пгт. Краснобродский) |

Вопрос 1. **«Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение Муниципальному унитарному предприятию «Гарант» Краснобродского городского округа (пгт. Краснобродский)»**

Докладчик **Чурсина О.А.** согласно экспертному заключению (приложение № 1 к настоящему протоколу) предлагает:

1. Утвердить Муниципальному унитарному предприятию «Гарант» Краснобродского городского округа (пгт. Краснобродский), ИНН 4202050210, производственную программу в сфере холодного водоснабжения, водоотведения на период с 03.09.2019 по 31.12.2019 согласно приложению № 2 к настоящему протоколу.

2. Учесть величину необходимой валовой выручки организации и основные статьи расходов, нормативы технологических затрат электрической энергии и химических регентов, а также индексы потребительских цен, индексы роста цен, применяемые на период регулирования, величину расходов, не учтенных (исключенных) при регулировании тарифов согласно приложению № 3 к настоящему протоколу;

3. Установить Муниципальному унитарному предприятию «Гарант» Краснобродского городского округа (пгт. Краснобродский), ИНН 4202050210, одноставочные тарифы на питьевую воду, водоотведение, с применением метода экономически обоснованных расходов на период с 03.09.2019 по 31.12.2019 согласно приложению № 4 к настоящему протоколу.

Отмечено, что в деле имеется протокол заседания Совета по развитию предпринимательства в Краснобродском округе на повестке дня которого было ознакомление с тарифами на холодное водоснабжение и водоотведение в Краснобродском городском округе, по итогам которого предприниматели считают, что рост тарифа обоснован.

Также имеется письмо (исх. № 2997 от 02.09.2019) за подписью главы Краснобродского городского округа З.Г. Недогоды о том, что администрацией были рассмотрены тарифы   
МУП «Гарант» Краснобродского городского округа на водоснабжение и водоотведение, заявленные на утверждение в региональной энергетической комиссии Кемеровской области. Администрация считает, что данные тарифы обеспечивают устойчивую работу муниципального предприятия и направлены на улучшение качества оказываемых услуг по водоснабжению и водоотведениюю до проведения процедуры заключения концессионного соглашения.

Рассмотрев представленные материалы, Правление региональной энергетической комиссии Кемеровской области

**ПОСТАНОВИЛО:**

Согласиться с предложением докладчика.

**Голосовали «ЗА» – единогласно.**

Члены Правления региональной энергетической комиссии Кемеровской области:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.А. Чурсина

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_П.Г. Незнанов

Секретарь заседания: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ К.С. Юхневич

Приложение № 1 к протоколу № 61

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 03.09.2019

**Экспертное заключение**

**региональной энергетической комиссии Кемеровской области**

по материалам, представленным **МУП «Гарант» КГО (пгт. Краснобродский)**,

для установления тарифов на питьевую воду, водоотведение, реализуемые

на потребительском рынке, на период с 03.09.2019 по 31.12.2019

Заместитель председателя региональной энергетической комиссии Кемеровской области (далее – специалист), рассмотрев представленные организацией предложения по установлению тарифов на питьевую воду, водоотведение, реализуемые на потребительском рынке, отмечает, что они отражают экономическую ситуацию в организации в сложившихся условиях хозяйствования.

МУП «Гарант» КГО (пгт. Краснобродский) обратилось в региональную энергетическую комиссию Кемеровской области с заявлением об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение на период с 24.06.2019 по 31.12.2019 (исх. от 24.06.2019 № б/н, вх. от 24.06.2019 № 3260) с применением метода экономически обоснованных расходов впервые. Согласно представленному заявлению организацией было предложено установить тарифы:

на питьевую воду:

- на период с 24.06.2019 по 31.12.2019 в размере 55,48 руб./м3;

на водоотведение:

- на период с 24.06.2019 по 31.12.2019 в размере 54,00 руб./м3;

Тарифное дело РЭК КО открыто 22.07.2019 № 126-ВСи ВО (извещение от 22.07.2019 № М-10-81/2646-02). Письмом от 22.08.2019 № Ч-1-54/2988-02 продлен срок рассмотрения тарифного дела.

Расчет тарифов произведен специалистом с применением метода экономически обоснованных расходов в соответствии с Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными приказом ФСТ России от 27.12.2013 № 1746-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» (далее – Методические указания).

**Общая характеристика организации**

Муниципальное унитарное предприятие «Гарант» Краснобродского городского округа создано в соответствии с распоряжением администрации Краснобродского городского округа № 1002-р от 17.11.2015 «О создании муниципального унитарного предприятия «Гарант» Краснобродского городского округа». Основным видом деятельности предприятия до 01.04.2019 года являлась физкультурно-оздоровительная деятельность. Также предприятие оказывает услуги по забору, очистке и распределению воды для питьевых и промышленных нужд, сбору и обработке сточных вод. Кроме того, предприятие занимается оказанием прочих видов деятельности.

Объекты инженерной инфраструктуры, необходимые организации для осуществления водоснабжения и водоотведения на территории Краснобродского городского округа, переданы предприятию Комитетом по управлению муниципальным имуществом Краснобродского городского округа на праве хозяйственного ведения согласно договору от 01.04.2019 № 01/04.

В предыдущие периоды регулирования объекты данных централизованных систем холодного водоснабжения и водоотведения находились в эксплуатации   
ООО «РЭСК».

**Описание системы водоснабжения**

Источником хозяйственно-питьевого, производственного и противопожарного водоснабжения предприятия являются артезианские скважины. Учет забираемой воды ведется косвенным методом (производительность насосов, измерение уровней в резервуарах питьевой воды).

Предприятием передано в эксплуатацию централизованная сеть водоснабжения протяженностью 51,873 км. Добыча подземной воды ведется из 13 артезианских скважин, которая поступает в три резервуара по 500 м3 каждый, а затем по трубопроводу подается для водоснабжения поселка городского типа, учреждений образования, здравоохранения, социально-культурной сферы, промышленных предприятий, коммерческих структур.

**Описание системы водоотведения**

Хозяйственно-бытовые и производственные сточные воды через коммунальную канализационную систему передаются на собственные очистные сооружения. Затем через выпуск №1 смешанные (ливневые, талые, хозяйственно-бытовые и производственные), сбрасываются сточные воды в р. Кривой Ускат.

Отведение сточных вод осуществляется от канализированной части посредством сети дворовых канализаций, магистральных коллекторов и трех перекачивающих канализационных насосных станций – КНС№2, КНС №3, КНС №4.

Очистка и обеззараживание сточных вод осуществляется на комплексе очистных сооружений полной биологической очистки сточных вод. В комплекс очистных сооружений входит:

- приемная камера;

- песколовки;

- двухярусные отстойники;

- биофильтры;

- вторичные отстойники;

- иловые площадки.

Предприятию передано в эксплуатацию централизованная канализационная сеть протяженностью 3,5925 км.

**Анализ соответствия расчетов тарифов и формы представления предложений нормативно – методическим документам по вопросам регулирования тарифов**

Материалы организации по расчету тарифов на 2019 год подготовлены в соответствии с требованиями Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 13.05.2013 № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» (далее – Правила). Расчетно-обосновывающие материалы представлены надлежащим образом, сшиты, пронумерованы, заверены подписью руководителя и скреплены печатью предприятия.

**Оценка достоверности данных, приведенных**

**в предложениях об установлении тарифов**

Специалистом рассматривались и принимались во внимание все представленные документы, имеющие значение для составления доказательного экспертного заключения. При этом специалист исходил из того, что представленная организацией информация является достоверной. Ответственность за достоверность информации несет руководитель организации.

Проделанная в процессе проведения экспертизы работа не означает проведения полной и всеобъемлющей аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности организации и правильности формирования финансовых результатов за анализируемый период с целью выявления всех возможных нарушений норм действующего законодательства. Выборочная проверка бухгалтерской, статистической и иной документации осуществлялась исключительно с целью оценки достоверности представленной информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым РЭК Кемеровской области видам деятельности на 2019 год.

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов на холодное водоснабжение, водоотведение, принимаемых для расчета тарифов на 2019 год, производилась на основе анализа общих смет расходов в экономических элементах.

В связи с тем, что рассматриваемая организация обратилась в регулирующий орган за установлением тарифов впервые в соответствии с п. 17(1) Правил **копии документов, подтверждающих проведение заявителем закупки товаров (работ, услуг)** в установленном законодательством Российской Федерации порядке (положение о закупках, извещение о проведении закупок, документация о закупке, протоколы проведения закупок, составляемые в ходе проведения закупок) к заявлению об установлении тарифов **не прилагаются**.

**Оценка имущественного и финансового состояния организации**

В связи с тем, что данное предприятие впервые обратилось в регулирующий орган с предложением об установлении тарифов на услуги холодного водоснабжения, водоотведения и ранее не осуществляло регулируемые виды деятельности, провести оценку финансового состояния по данным бухгалтерских регистров не представляется возможным.

Расчеты конкретных статей расходов, основание расчетов, приводятся далее в экспертном заключении при анализе соответствующих статей расходов. При расчете регулятором использовались данные о фактических и плановых затратах организации, ранее эксплуатирующей объекты данных централизованных систем холодного водоснабжения и водоотведения – ООО «РЭСК».

Организация применяет упрощенную систему налогообложения- «доходы минус расходы».

**Анализ основных технико-экономических показателей**

Организацией заявлены на регулируемый период следующие натуральные показатели

1. в сфере холодного водоснабжения:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Поднято воды | м3 | 426 880,00 |
| 1.2 | Получено воды со стороны | м3 | 0,00 |
| 1.3 | Расход воды на коммунально-бытовые нужды | м3 | 0,00 |
| 1.4 | Расход воды на нужды предприятия | м3 | 54 500,00 |
| 1.4.1 | На очистные сооружения | м3 | 0,00 |
| 1.4.2 | На промывку сетей | м3 | 54 500,00 |
| 1.4.3 | Прочие | м3 | 0,00 |
| 1.5 | Пропущено через очистные сооружения | м3 | 0,00 |
| 1.6 | Подано воды в сеть | м3 | 372 380,00 |
| 1.7 | Потери воды | м3 | 84 420,00 |
| 1.7.1 | То же в % | % | 22,67 |
| 1.8 | Отпущено воды по категориям потребителей | м3 | 287 960,00 |
| 1.8.1 | На потребительский рынок | м3 | 287 960,00 |
| 1.8.1.1 | Населению | м3 | 242 440,00 |
| 1.8.1.2 | Бюджетным организациям | м3 | 10 000,00 |
| 1.8.1.3 | Прочим потребителям | м3 | 35 520,00 |

1. в сфере водоотведения:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Пропущено сточных вод всего | м3 | 548 930,00 |
| 1.2 | Хозяйственные нужды предприятия | м3 | 77 010,00 |
| 1.3 | Принято сточных вод по категориям потребителей | м3 | 471 918,00 |
| 1.3.1 | Потребительский рынок | м3 | 471 918,00 |
| 1.3.1.1 | Население | м3 | 403 733,00 |
| 1.3.1.2 | Бюджетные организации | м3 | 20 788,00 |
| 1.3.1.3 | Прочие потребители | м3 | 47 397,00 |
| 1.4 | Пропущено через собственные очистные сооружения | м3 | 548 930,00 |

Согласно п. 4 Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных приказом ФСТ России от 27.12.2013 № 1746-э "Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения" (далее-Методические указания) расчетный объем отпуска воды, объем принятых сточных вод определяется, исходя из фактического объема отпуска воды (приема сточных вод) за последний отчетный год и динамики отпуска воды (приема сточных вод) за последние 3 года, в том числе с учетом подключения объектов потребителей к централизованным системам водоснабжения и (или) водоотведения и прекращения подачи воды (приема сточных вод) в отношении объектов потребителей.

Согласно п. 6 Методических указаний объем отпуска воды, определяемый в целях установления тарифов для регулируемых организаций, ранее не осуществлявших регулируемые виды деятельности в сфере водоснабжения, определяется исходя из фактических объемов и динамики отпуска воды организации, ранее осуществлявшей такую деятельность в централизованной системе холодного водоснабжения, и заключенных организацией договоров водоснабжения, единых договоров водоснабжения и водоотведения.

Проанализировать фактические объемы и динамику отпуска воды организации, ранее обслуживающей данную централизованную систему холодного водоснабжения, не представляется возможным, в связи с тем, что ООО «РЭСК» расторгло концессионное соглашение и не раскрывало информацию в рамках стандартов раскрытия информации.

В распоряжении РЭК КО имеется информация, полученная в рамках стандартов раскрытия информации ООО «ТеплоВодоКанал» за 2014 год.

Расчет показателей «потери воды», «подано в сеть», «расходы на нужды предприятия», «поднято воды», предложенный предприятием, не соответствует приказу Минстроя России от 17.10.2014 № 640/пр "Об утверждении Методических указаний по расчету потерь горячей, питьевой, технической воды в централизованных системах водоснабжения при ее производстве и транспортировке", приказу Минстроя России от 04.04.2014 №162/пр "Об утверждении перечня показателей надежности, качества, энергетической эффективности объектов централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, порядка и правил определения плановых значений и фактических значений таких показателей" , соответственно не может быть принят за основу.

Специалист РЭК КО полагает экономически и технологически обоснованным принять показатели объемов оказываемых услуг в сфере холодного водоснабжения питьевой водой и в сфере водоотведения исходя из фактических показателей за 2014 год по данным ООО «ТеплоВодоКанал» за 2014 год в пересчете на регулируемый период 4 месяца 2019 года на следующем уровне:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед. измер. | Предложение МУП «Гарант» | Фактические объемы, подтвержденные в соответствии со стандартами раскрытия информации ООО «ТеплоВодоканал» за 2014 год | Предложение регулятора на период 4 месяца 2019 года |
| 1.1 | Поднято воды | м3 | 426 880,00 | 667 440,00 | 222 480,00 |
| 1.2 | Получено воды со стороны | м3 |  |  |  |
| 1.3 | Расход воды на коммунально-бытовые нужды | м3 | 0,00 | 1 950,00 | 650,00 |
| 1.4 | Расход воды на нужды предприятия | м3 | 54 500,00 | 72 040,00 | 24 013,33 |
| 1.4.1 | На очистные сооружения | м3 | 0,00 | 3 000,00 | 1 000,00 |
| 1.4.2 | На промывку сетей | м3 | 54 500,00 | 36 400,00 | 12 133,33 |
| 1.4.3 | Прочие | м3 | 0,00 | 32 640,00 | 10 880,00 |
| 1.5 | Пропущено через очистные сооружения | м3 | 0,00 | 593 450,00 | 197 816,67 |
| 1.6 | Подано воды в сеть | м3 | 372 380,00 | 593 370,00 | 197 790,00 |
| 1.7 | Потери воды | м3 | 84 420,00 | 55 400,00 | 18 466,67 |
| 1.7.1 | То же в % | % | 22,67 | 9,34 | 9,34 |
| 1.8 | Отпущено воды по категориям потребителей | м3 | 287 960,00 | 537 970,00 | 179 323,33 |
| 1.8.1 | На потребительский рынок | м3 | 287 960,00 | 537 970,00 | 179 323,33 |
| 1.8.1.1 | Населению | м3 | 242 440,00 | 397 731,00 | 132 577,00 |
| 1.8.1.2 | Бюджетным организациям | м3 | 10 000,00 | 20 346,00 | 6 782,00 |
| 1.8.1.3 | Прочим потребителям | м3 | 35 520,00 | 119 893,00 | 39 964,33 |

Проанализировать фактические объемы и динамику отпуска сточных вод организации, ранее обслуживающей данную канализационную систему, не представляется возможным, в связи с тем, что ООО «РЭСК» расторгло концессионное соглашение и не раскрывало информацию в рамках стандартов раскрытия информации.

В распоряжении РЭК КО имеется информация, полученная в рамках стандартов раскрытия информации ООО «ТеплоВодоКанал» за 2014 год.

Расчет показателя «хозяйственные нужды предприятия», «пропущено сточных вод» не может быть принят к рассмотрению, в связи с тем, что не соответствует фактическим данным, определяемым согласно п. 6 Методических указаний. Специалист РЭК КО полагает экономически и технологически обоснованным принять показатели объемов оказываемых услуг в сфере водоотведения исходя из фактических показателей за 2014 год по данным ООО «ТеплоВодоКанал» за 2014 год в пересчете на регулируемый период 4 месяца 2019 года на следующем уровне:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед. измер. | Предложение МУП «Гарант» | Фактические объемы, подтвержденные в соответствии со стандартами раскрытия информации ООО «ТеплоВодоканал» за 2014 год | Предложение регулятора на период 4 месяца 2019 года |
| 1.1 | Пропущено сточных вод всего | м3 | 548 930,00 | 722 930,00 | 240 976,67 |
| 1.2 | Хозяйственные нужды предприятия | м3 | 77 010,00 | 117 810,00 | 39 270,00 |
| 1.3 | Принято сточных вод по категориям потребителей | м3 | 471 918,00 | 605 120,00 | 201 706,67 |
| 1.3.1 | Потребительский рынок | м3 | 471 918,00 | 605 120,00 | 201 706,67 |
| 1.3.1.1 | Население | м3 | 403 733,00 | 459 191,00 | 153 063,67 |
| 1.3.1.2 | Бюджетные организации | м3 | 20 788,00 | 26 472,00 | 8 824,00 |
| 1.3.1.3 | Прочие потребители | м3 | 47 397,00 | 119 457,00 | 39 819,00 |
| 1.4 | Пропущено через собственные очистные сооружения | м3 | 548 930,00 | 722 930,00 | 240 976,67 |

**1. Питьевая вода**

**Анализ расчета величины необходимой валовой выручки**

Организацией заявлена необходимая валовая выручка:

- **на период с 24.06.2019 по 31.12.2019** в размере ***15976,86*** тыс. руб., тариф - в размере ***55,48*** руб./м3;

В соответствии с п. 15 Методических указаний при применении метода экономически обоснованных расходов (затрат) необходимая валовая выручка регулируемой организации определяется как сумма планируемых на очередной период регулирования:

1) производственных расходов;

2) ремонтных расходов, включая расходы на текущий и капитальный ремонт;

3) административных расходов;

4) сбытовых расходов гарантирующих организаций;

5) расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов;

6) расходов на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату в отношении централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения или их отдельных объектов, находящихся в государственной или муниципальной собственности, с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 44 Основ ценообразования;

7) расходов, связанных с оплатой налогов и сборов;

8) нормативной прибыли;

9) расчетной предпринимательской прибыли гарантирующей организации.

С учетом предоставления дополнительных материалов установление тарифов рассматриваемой организации осуществлялось с 03.09.2019 по 31.12.2019 (далее -регулируемый период).

Необходимая валовая выручка (далее -«НВВ») определена специалистом РЭК КО на следующем уровне:

- **с 01.09.2019 г. по 31.12.2019** – в размере 4626,88 тыс. руб.

На основании проведенного анализа расчетно-обосновывающих материалов, представленных организацией для определения величины необходимой валовой выручки, специалист считает экономически обоснованным принять расходы по статьям затрат на следующем уровне.

**1.1. «Производственные расходы»**

Согласно п. 18 Методических указаний в составе производственных расходов учитываются:

1) расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение;

2) расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность), тепловую энергию, другие виды энергетических ресурсов и холодную воду;

3) расходы на оплату регулируемыми организациями выполняемых сторонними организациями работ и (или) услуг, связанных с эксплуатацией централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем;

4) расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы с фонда оплаты труда;

5) расходы на уплату процентов по займам и кредитам, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы налога на прибыль;

6) общехозяйственные расходы;

7) прочие производственные расходы, непосредственно связанные с содержанием и эксплуатацией объектов централизованных систем водоснабжения и водоотведения, не учитываемые в составе ремонтных расходов, включая расходы на амортизацию автотранспорта, используемого регулируемой организацией. Производственные расходы должны покрывать расходы на осуществление производственной программы регулируемой организации в полном объеме, в том числе расходы, связанные с выполнением регулируемой организацией функций, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 16 Методических указаний при определении расчетных значений расходов, учитываемых при установлении тарифов, орган регулирования тарифов использует **экономически обоснованные объемы потребления сырья, материалов, выполненных работ (услуг) и цены (тарифы) на них, сведения о которых получены из следующих источников информации (в приоритетном порядке):**

а) цены (тарифы) на потребляемые регулируемой организацией товары (работы, услуги), установленные органом регулирования тарифов, - в случае, если цены (тарифы) на такие товары (работы, услуги) подлежат государственному регулированию;

б) цены, установленные в договорах, заключенных в результате проведения торгов;

в) прогнозные показатели, определенные в базовом варианте одобренных Правительством Российской Федерации сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, или (при наличии) следующие прогнозные показатели, определенные в базовом варианте уточненного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период:

прогноз индекса потребительских цен (в среднем за год к предыдущему году);

темпы роста цен на природный газ и другие виды топлива;

темпы роста цен на электрическую энергию;

темпы роста заработной платы;

г) сведения о расходах на приобретаемые товары (работы, услуги), производимых другими регулируемыми организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности в сфере водоснабжения и (или) водоотведения в сопоставимых условиях;

д) рыночные цены на потребляемые регулируемой организацией товары (работы, услуги), сложившиеся в соответствующем субъекте Российской Федерации, сведения о которых предоставляются независимыми специализированными информационно-аналитическими организациями, осуществляющими сбор информации о рыночных ценах, разработку и внедрение специализированных программных средств для исследования рыночных цен, подготовку периодических информационных и аналитических отчетов о рыночных ценах;

е) рыночные цены на потребляемые регулируемой организацией товары (работы, услуги), сложившиеся на организованных торговых площадках, в том числе на биржах, функционирующих на территории Российской Федерации;

ж) данные бухгалтерского учета и статистической отчетности регулируемой организации за 3 предыдущих периода регулирования, за которые у органа регулирования тарифов имеются указанные данные.

**1.1.1. «Реагенты»**

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы по данной статье:

- **на период с 24.06.2019 по 31.12.2019 в** сумме ***149,10*** тыс. руб.;

Затраты по статье включают расходы на:

- *гипохлорит натрия* в сумме ***149,10*** тыс. руб. (объем реагента заявлен в размере 4,26 т., цена – 35,00 руб./т.).

В качестве обосновывающих документов в материалах тарифного дела организацией представлены:

- Договор № ТД-2-128/19 от 09.04.2019 на поставку реагентов;

- счета-фактуры на покупку реагентов.

Расходы по статье на регулируемый период приняты на регулируемый период в размере ***46,60*** тыс. руб.

Объем *гипохлорита натрия* на 2019 год принят регулятором по удельному расходу реагента, принятого на 2019 года организации, ранее эксплуатировавшей объекты данной централизованной системы – ООО «РЭСК» (удельный расход рассчитан исходя из годового объема 4240 кг по данным, представленным в шаблоне формата CALC.TARIFF.VODA.6.42., и планового объема 708452 м3), на плановый объем поднятой воды 222480 м3, принятой на плановый период (4 месяца) – ***1331,52*** кг.

Цена реагента принята специалистом на уровне предложения организации в размере ***35,00*** руб./кг с НДС.

**1.1.2. «Материалы и запасные части»**

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы по данной статье **на период с 24.06.2019 по 31.12.2019** в сумме ***712,22*** тыс. руб., в том числе расходы на ГСМ в размере 141,37 тыс. руб. В качестве обоснования представлены перечень материалов с заявленным количеством и ценой за единицу.

При этом организацией не представлены в материалах тарифного дела в соответствии с пунктом 16 Методических указаний экономически обоснованные объемы потребления сырья, материалов, выполненных работ (услуг). Также дополнительно не представлены обосновывающие материалы по запросу РЭК КО от 01.07.2019 № М-10-81/2349-02.

Расходы по данной статье приняты в размере 0,930 тыс. руб. исходя из фактических расходов на запасные части, подтвержденных данными бухгалтерских регистров счета 10-5 за 1 полугодие 2019 года в пересчете на 4 месяца регулируемого периода.

Материалы на текущий ремонт учтены в статье «Текущий ремонт» в размере 644,87 тыс. рублей. При анализе представленных материалов стр. 13-125 дополнительных материалов, представленных в РЭК КО от 13.08.2019 (№ 125, вхд. От 14.08.2019 №4153) установлено, что МУП «Гарант» КГО с момента передачи имущества не осуществляло работы по аварийно-восстановительному ремонту, работы осуществляло МКУ «Управление жизнеобеспечения Краснобродского городского округа», о чем свидетельствуют представленные договоры на выполненные работы и акты осмотров мест порывов, информация Единой дежурно-диспетчерской службы Краснобродского городского округа.

За период с апрель-июль 2019 года (4 месяца) сумма расходов по ремонту сетей и устранению аварий составила 644,871тыс. рублей.

|  |  |
| --- | --- |
| Реквизиты договоров | Сумма, руб. с НДС |
| №41/209 от 24.09.2019 | 64859,16 |
| № 40/2019 от 13.06.2019 | 90145,51 |
| № 47/2019 от 16.07.2019 | 299146,0 |
| № 32/2019 от 17.05.2019 | 94367,23 |
| № 33/2019 от 17.05.2019 | 96353,84 |
| ИТОГО | **644871,74** |

Специалист РЭК КО полагает экономически обоснованным включить вышеуказанную сумму как фактически подтвержденную и документально обоснованную в расчет тарифа по статье «Текущий ремонт».

Предложение предприятия об учете расходов на ГСМ в сумме 141,37 тыс. руб. отклонено в связи с отсутствием обоснования объемов потребления бензина, масла, подтверждающих необходимость приобретения ресурсов документов (утвержденных нормативов расхода топлива, Коллективный договор или иной нормативно-правовой акт, предусматривающий перевозку работников до места работы за счет средств предприятия), заключенных договоров с поставщиками.

Расходы на ГСМ учтены в статье ГСМ в «прочих производственных расходах» в размере 16,9668 тыс. рублей исходя из подтвержденных фактических расходов на бензин и тосол данными бухгалтерских регистров счета 10-3 (25,45027 тыс. руб. за 1 полугодие 2019 года) в пересчете на регулируемый период 4 месяца.

Расходы по статье «Материалы и запасные части» приняты на регулируемый период в размере - ***0,93 тыс. руб***.

**1.1.3. «Затраты на покупную электрическую энергию»**

В соответствии с п. 20 Методических указаний расходы регулируемой организации на приобретаемые электрическую энергию (мощность), тепловую энергию (мощность), другие виды энергетических ресурсов, холодную воду, теплоноситель определяются как сумма произведений расчетных экономически (технологически, технически) обоснованных объемов приобретаемых электрической энергии (мощности), тепловой энергии (мощности), других видов энергетических ресурсов холодной воды на соответственно плановые (расчетные) цены (тарифы) на электрическую энергию (мощность), тепловую энергию (мощность), другие виды энергетических ресурсов, холодную воду. Объемы приобретаемой электрической энергии (мощности), тепловой энергии (мощности) определяются с учетом показателей надежности, качества, энергетической эффективности в сфере водоснабжения и (или) водоотведения, определенных в установленном порядке.

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы по данной статье:

**На период с 24.06.2019 по 31.12.2019** в сумме ***1469,30*** тыс.руб., в том числе:

- *по уровню напряжения ВН*: расходы на электрическую энергию – 1469,30 тыс.руб. (объем электрической энергии – 408,14 тыс.кВт.ч., цена – 3,60 руб./кВт.ч.).

Поставка электрической энергии осуществляется ПАО «Кузбассэнергосбыт».

В качестве обосновывающих документов, в материалах тарифного дела представлены:

- счет-фактура за потребленную электрическую энергию за май 2019 года;

- договор энергосбережения от 01.01.2019 № 620063;

- дополнительное соглашение к муниципальному контракту энергосбережения от 31.12.2018 № 620024.

Специалистом дополнительно запрошены у ПАО «Кузбассэнергосбыт» фактические объемы потребления электрической энергии по ранее действующей организации ООО «РЭСК» за 2018 год. По данным, представленным ПАО «Кузбассэнергосбыт» за 2018 год, объем потребленной электрической энергии составил:

- *по уровню напряжения ВН* -*369,45 тыс. кВт.ч;*

*- по уровню напряжения СН2- 3,53 тыс. кВт.ч;*

Расходы по статье н**а регулируемый период** приняты в сумме ***466,59*** тыс. руб., в том числе:

- *по уровню напряжения ВН* - 465,41 тыс. руб.

Рассчитано исходя из объема э/энергии, рассчитанной по фактическим данным за 2018 год в пересчете на 4 месяца регулируемого периода - 123,15 тыс. кВт.ч и тарифа на электрическую энергию по представленной счет-фактуре за май 2019 года 3,78 руб./кВт.ч с НДС).

*- по уровню напряжения СН2-*1,18 тыс. руб.

Рассчитано исходя из объема э/энергии, рассчитанной по фактическим данным за 2018 год в пересчете на 4 месяца регулируемого периода - 0,27 тыс. кВт.ч и тарифа на электрическую энергию по представленной счет-фактуре за май 2019 года 4,41 руб./кВт.ч с НДС).

**1.1.4. «Расходы на оплату труда основного производственного персонала»**

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы по данной статье:

- 2019 год в сумме ***3645,45*** тыс. руб. при численности ***21,00*** человек и среднемесячной заработной плате ***29932 руб./чел./мес.***

В качестве обосновывающих документов в материалах тарифного дела организацией представлены:

- справка о фактической расстановке численности рабочих, ИТР и АУП в отчетном периоде (по профессиям) на услуги холодного водоснабжения и водоотведения, услуги бани;

- штатное расписание от 30.05.2019 с указанием количества штатных единиц, должностных окладов, тарифных ставок, фонда оплаты труда;

- копию положения об оплате труда и материальном стимулировании (премировании) работников МУП «Гарант» КГО, утвержденного 25.12.2016.

Проанализировав представленные материалы, специалист полагает экономически обоснованным принять численность персонала на уровне фактической численности, сложившейся по представленной справке - 17 человек, что не превышает нормативную численность, рассчитанную согласно Приказу Госстроя РФ от 22.03.1999 № 66 «Об утверждении рекомендаций по нормированию труда работников водопроводно-канализационного хозяйства». Предложенная организацией численность основного персонала при формировании расходов на оплату труда в соответствии со штатным расписанием не может быть принята, так как превышает нормативную.

Фонд оплаты труда основного производственного персонала был рассчитан регулятором по средней заработной плате - 20895,69 рублей в месяц и численности 17 человек на регулируемый период 4 месяца.

Средняя заработная плата рассчитана исходя из тарифной ставки 1 разряда согласно штатному расписанию, что соответствует минимальной тарифной ставке в соответствии с Отраслевым тарифным соглашением в жилищно-коммунальном хозяйстве Российской Федерации на 2017 - 2019 годы (утв. Общероссийским отраслевым объединением работодателей сферы жизнеобеспечения, Общероссийским профсоюзом работников жизнеобеспечения 08.12.2016) 10303 рублей в месяц и межразрядных коэффициентов, применяемых в разрезе профессий (средний разряд 1,429482) с учетом районного коэффициента 1,3. Минимальный размер повышения оплаты труда за работу в ночное время принят в соответствии с Положением об оплате труда и материальном стимулировании (премировании) работников МУП «Гарант» КГО, утвержденного 25.12.2016, в размере 35% от часовой тарифной ставки за каждый час работы в ночное время вместо предлагаемого размера -40%. Уровень премии 40% не принят, так как в Положении об оплате труда уровень премии не указан. Премия выплачивается при выполнении определенных показателей индивидуально с учетом личного вклада работника в общие результаты деятельности, соответственно носит необязательный характер. Подробный расчет Фонда оплаты труда представлен в приложении №2.

Расходы по статье на регулируемый период приняты на следующем уровне- ***1420,91*** тыс. руб.

**1.1.5. «Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала»**

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы по данной статье:

- 2019 год в сумме ***1104,06*** тыс. руб.

Расходы по данной статье приняты на регулируемый период в размере ***429,11*** тыс. руб. и были рассчитаны на основании ст. 425 Налогового кодекса РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117 – ФЗ (30%) с учетом изменений, вступающих в силу с 01.01.2019г., в том числе:

- на обязательное пенсионное страхование 22 % - 312,60 тыс. руб.

- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности 2,9 % - 41,20 тыс. руб.

- на обязательное медицинское страхование 5,1 % - 72,46 тыс. руб.

- дополнительно учтено страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» на основании представленного уведомления 0,20 %- 2,84 тыс. рублей.

**1.1.6. «Цеховые (общехозяйственные) расходы»**

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы на 2019 год в сумме ***1706,72*** тыс. руб., в том числе: в том числе заработная плата цехового персонала ***816,01*** тыс. руб. при численности ***4,70*** человек и средней заработной плате ***29060 руб./чел./мес***., отчисления на соц. нужды от заработной платы цехового персонала ***247,25*** тыс. руб., прочие расходы ***643,46*** тыс. руб., которые включают расходы на «услуги связи» в сумме 26,87 тыс. руб., «материалы» в сумме 7,89 тыс. руб., «канцелярские расходы» в сумме 2,00 тыс. руб., «транспортные услуги» в сумме 319,80 тыс. руб., «медосмотр» в сумме 100 тыс. руб., «охрана труда» в сумме 186,90 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов в материалах тарифного дела организацией представлены:

- штатное расписание МУП «Гарант» КГО от 30.05.2019 с указанием количества штатных единиц, должностных окладов, тарифных ставок, фонда оплаты труда;

- справка о фактической расстановке численности рабочих, ИТР и АУП в отчетном периоде (по профессиям) на услуги холодного водоснабжения и водоотведения;

- копию положения об оплате труда и материальном стимулировании (премировании) работников МУП «Гарант» КГО, утвержденного 25.12.2016.

- договоры на аренду техники:

с гр. Трофимовым на аренду ЗИЛ 431410 без экипажа срок действия договора с 07.05.2019 по 14.05.2019 на сумму 95000 на откачку сточных вод;

договор № 174/2019-н от 19.04.2019 оказание услуг средствами спецтехники экскаватор, трактор, ГАЗ 5312КО со сроком действия до 31.12.2019 года;

договор от 08.2019 № 4 с ИП Абрамов ЮМ. по предоставлению услуг погрузчиком на сумму 99900 рублей;

договор № 11 от 25.04.2019 с гр. Казарян Т.С. на аренду экскаватора погрузчика без экипажа со сроком действия до 31.04.2019.

- расчет затрат на устранение аварий в разрезе услуг водоснабжения, водоотведения;

-расчет расходов на охрану труда;

-расчет расходов на материалы.

Проанализировав представленные материалы, специалист полагает экономически обоснованным принять численность цехового персонала (персонал участка технического обслуживания) на уровне фактической численности в целом на услуги водоснабжения и водоотведения на уровне 5 человек, сложившейся по представленной справке, что не превышает нормативную численность, рассчитанную согласно Приказу Госстроя РФ от 22.03.1999 № 66 «Об утверждении рекомендаций по нормированию труда работников водопроводно-канализационного хозяйства». Предложенная организацией численность основного персонала при формировании расходов на оплату труда в соответствии со штатным расписанием не может быть принята, так как превышает нормативную.

С учетом распределения персонала на услуги водоснабжения, водоотведения пропорционально прямой заработной плате производственного персонала в соответствии с приказом № 28 от 29.12.2017 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета» численность цехового персонала на услугу водоснабжения составила - 1,86 человек.

Фонд оплаты труда цехового персонала (персонал участка технического обслуживания) был рассчитан регулятором по средней заработной плате – 21083 рублей в месяц и численности 1,86 человек на регулируемый период 4 месяца.

Средняя заработная плата рассчитана исходя из тарифной ставки 1 разряда согласно штатному расписанию, что соответствует минимальной тарифной ставке в соответствии с Отраслевым тарифным соглашением в жилищно-коммунальном хозяйстве Российской Федерации на 2017 - 2019 годы (утв. Общероссийским отраслевым объединением работодателей сферы жизнеобеспечения, Общероссийским профсоюзом работников жизнеобеспечения 08.12.2016) 10303 рублей в месяц и межразрядных коэффициентов, применяемых в разрезе профессий (средний разряд 1,5) с учетом районного коэффициента 1,3. Минимальный размер повышения оплаты труда за работу в ночное время принят в соответствии с Положением об оплате труда и материальном стимулировании (премировании) работников МУП «Гарант» КГО, утвержденного 25.12.2016, в размере 35% от часовой тарифной ставки за каждый час работы в ночное время вместо предлагаемого размера -40%. Уровень премии 40% не принят (за исключением директора), так как в Положении об оплате труда уровень премии не указан. Премия выплачивается при выполнении определенных показателей индивидуально с учетом личного вклада работника в общие результаты деятельности, соответственно носит необязательный характер.

Фонд оплаты труда цехового персонала распределен по услугам водоснабжения пропорционально прямой заработной плате производственного персонала в соответствии с приказом № 28 от 29.12.2017 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета». Доля фонда оплаты труда цехового персонала, распределяемая на услугу водоснабжения составила 0,371391.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | |  |
|  | Годовой ФОТ основного персонала, руб. | | | % распределения | ФОТ участка, тыс. руб. | Численность, чел. | Средняя заработная плата, руб. |
| водоснабжение | 4 262 721,37 | | | 0,371391 | 469 800,80 | 1,856953661 | 21 082,95 |
| водоотведение | 7 215 005,46 | | | 0,628609 | 795 176,37 | 3,143046339 | 21 082,95 |
| ИТОГО | 11 477 726,83 | | |  | 1 264 977,17 | 5 |  |

Подробный расчет Фонда оплаты труда представлен в приложении №2.

Фонд оплаты труда цехового персонала на регулируемый период составил ***156,6 тыс. руб.***

Отчисления на соц. нужды от заработной платы цехового персонала приняты в размере ***47,29*** тыс. руб. и рассчитаны на основании Налогового кодекса РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 03.08.2018) в размере 30% (на обязательное пенсионное страхование – 22%, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 2,9%, на обязательное медицинское страхование - 5,1%), а также в соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 № 125 – ФЗ и на основании представленного уведомления фонда социального страхования РФ от 03.04.2019 г. (0,20%).

Прочие цеховые расходы приняты в размере ***21,75 тыс. рублей***, в том числе:

- «материалы» -расходы на отопление объектов водоснабжения в размере 6,79 тыс. руб.;

- охрана труда – 14,96 тыс. руб.

Расходы на связь в сумме 26,87 тыс. руб., предложенные организацией, не приняты в связи с отсутствием обоснования количества, чем нарушен п. 16 Методических указаний.

Расходы на медосмотр в сумме 100 тыс. руб., предложенные организацией, отклонены в связи с отсутствием обоснования количества, периодичности, стоимости (отсутствуют договоры, коммерческие предложения), чем нарушен п. 16 Методических указаний.

Расходы на канцелярию в сумме 2 тыс. руб. учтены в статье «канцелярские расходы в прочих административных расходах».

Транспортные услуги заявлены организацией в размере 319,8 тыс. руб. исходя из следующего расчета:

|  |
| --- |
| **замена насоса в скважине - 12 час** |
| Автокран -12\*1900= 22,8 тыс. руб. |
| **ремонт водопровода с установкой хомута – 4 час** |
| Экскаватор 4\*1500\*18 ав=108000руб. |
| погрузчик 1\*1500\*18=27000 руб |
| ассмашина 1\*1500\*18=27000 руб. |
| **откачка колодцев** |
| асмашина 1\*1500\*90кол. = 135000руб. |
| ИТОГО: 22,8+108+27+27+135=319,8 тыс.руб. |
| В качестве обоснования цены на использование специальной техники представлены договоры на аренду техники:  с гр. Трофимовым на аренду ЗИЛ 431410 по цене 1500 за 1 машиночас;  договор № 174/2019-н от 19.04.2019 оказание услуг средствами спецтехники экскаватор 1680 руб. за 1 машиночас с НДС, трактор 1440 руб. за 1 машиночас с НДС, ГАЗ 5312КО 1680 рублей за 1 машиночас с НДС;  договор от 08.2019 № 4 с ИП Абрамов ЮМ. по предоставлению услуг погрузчиком стоимость 1517,52 руб/машиночас ;  договор № 11 от 25.04.2019 с гр. Казарян Т.С. на аренду экскаватора погрузчика без экипажа по цене 1800 машиночас.  В соответствии с пунктом 16 Методических указаний при определении расчетных значений расходов, учитываемых при установлении тарифов, орган регулирования тарифов использует **экономически обоснованные объемы потребления сырья, материалов, выполненных работ (услуг) и цены (тарифы) на них, сведения о которых получены из следующих источников информации (в приоритетном порядке):**  а) цены (тарифы) на потребляемые регулируемой организацией товары (работы, услуги), установленные органом регулирования тарифов, - в случае, если цены (тарифы) на такие товары (работы, услуги) подлежат государственному регулированию;  б) цены, установленные в договорах, заключенных в результате проведения торгов;  в) прогнозные показатели, определенные в базовом варианте одобренных Правительством Российской Федерации сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, или (при наличии) следующие прогнозные показатели, определенные в базовом варианте уточненного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период:  прогноз индекса потребительских цен (в среднем за год к предыдущему году);  темпы роста цен на природный газ и другие виды топлива;  темпы роста цен на электрическую энергию;  темпы роста заработной платы;  г) сведения о расходах на приобретаемые товары (работы, услуги), производимых другими регулируемыми организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности в сфере водоснабжения и (или) водоотведения в сопоставимых условиях;  д) рыночные цены на потребляемые регулируемой организацией товары (работы, услуги), сложившиеся в соответствующем субъекте Российской Федерации, сведения о которых предоставляются независимыми специализированными информационно-аналитическими организациями, осуществляющими сбор информации о рыночных ценах, разработку и внедрение специализированных программных средств для исследования рыночных цен, подготовку периодических информационных и аналитических отчетов о рыночных ценах;  е) рыночные цены на потребляемые регулируемой организацией товары (работы, услуги), сложившиеся на организованных торговых площадках, в том числе на биржах, функционирующих на территории Российской Федерации;  ж) данные бухгалтерского учета и статистической отчетности регулируемой организации за 3 предыдущих периода регулирования, за которые у органа регулирования тарифов имеются указанные данные.  Организацией не представлено экономическое обоснование объемов выполняемых работ, регулятор не может использовать фактические данные предыдущей организации по количеству аварий, средней продолжительности их устранений и стоимости, так ООО «РЭСК» не представило отчетность в РЭК КО и не раскрывало информацию в рамках стандартов раскрытия информации.  Проанализировав стоимость машиночасов, предложенных при расчете транспортных расходов следует отметить, что коммерческие предложения, размещенные в сети Интернет, по оказанию услуг по предоставлению услуг ассенизатора составляют 500-700 рублей за машину ГАЗ 531КО, КАМАЗ -1000 руб/час, погрузчика, погрузчика - экскаватора от 950 до 1250 рублей за машиночас, трактора 1000 руб. машиночас. Таким образом, представленные предложения по аренде спецтехники завышены.  Учитывая вышеизложенное, предлагаем отклонить предлагаемые к утверждению расходы в сумме 319,8 тыс. руб. Следует отметить, что расходы на текущий ремонт и аварийно-восстановительные работы учтены в статье материалы на текущий ремонт в сумме 644,871 тыс. рублей. Подробное обоснование расходов представлено в разделе 1.1.2. Материалы и запасные части экспертного заключения.  Организацией в расходах на материалы заявлены расходы на отопление объектов водоснабжения в сумме 7,89 тыс. руб. исходя из следующего расчета:   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | 0.92\*578м3\*0.52\*(18-(-6.7))\*24ч\*107дн\*1.1\* =19,293Гкал/год | | | | | | |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | 0.92 | - | поправочный коэффициент | | |  |  |  |  |  | | 578 м3 | - | объем помещения | |  |  |  |  |  |  | | 0,52 | - | удельная отопительная характеристика здания | | | | |  |  |  | | 24 | - | часы работы в сутки | | |  |  |  |  |  | | 107 | - | дня отопительный период | | |  |  |  |  |  | | 1,1 | - | коэффициент, учитывающий утечки и теплопотери от ветровой нагрузки | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | 1тн.угля ССР = 3,09626 Гкал. | | |  |  |  |  |  |  |  | | Итого угля - ( 19,293 / 3.09626 ) - 6,23 тн. | | | |  |  |  |  |  |  | | Стоимость 1 тн.угля ССР - 1267 руб. | | |  |  |  |  |  |  |  | | Итого затрат 1267\*6,23=7893,41 руб. | | |  |  |  |  |  |  |  | |

Проанализировав представленные материалы, специалист полагает экономически обоснованным принять расходы исходя из объема ресурсов 19,293 Гкал/год, скорректировав количество тонн угля, необходимого на выработку Гкал.

Расчет норматива выполнен в соответствии с Порядком определения нормативов удельного расхода топлива при производстве электрической и тепловой энергии, зарегистрированной в Минюсте РФ за № 13512 от 16 апреля 2009 г., утвержденную Приказом Минэнерго России от 30 декабря 2008 г. № 323. В котельной установлены котлы производительностью до 1 Гкал/ч. В связи с этим к расчету потребности в топливе принимается значение удельного расхода топлива в размере 213,2 кг.у.т./Гкал.

Калорийный эквивалент принимается в соответствии с данными постановления Госкомстата РФ от 23.06.1999 № 46 «Об утверждении «Методологических положений по расчету топливно-Энергетического баланса Российской Федерации в соответствии с международной практикой» в размере 0,768.

Таким образом, количество тонн угля на выработку 19,293 Гкал составит 5,355817 (0,2132\*19,293/0,768).

Расходы на отопление составят **6,79 тыс. руб.** на регулируемый период с 01.09.2019 по 31.12.2019.

Расходы на охрану труда заявлены организацией в размере в сумме 186,90 тыс. руб. В качестве обоснования представлен расчет и Положение о выдаче специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, утвержденной директором от 01.04.2019, прайс- лист организации ТЕХНОАВИА для города Кемерово.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| наименование | кол-во | цена | итого |
| Костюм рабочий "Строитель" с СОП | 25 | 2070 | 51750 |
| костюм зимний рабочий "Мастер" с полукомбинезоном | 25 | 2200 | 55000 |
| ботинки рабочие "Профи" | 10 | 1200 | 12000 |
| бахилыморозостойкие с брез.надст. | 10 | 650 | 6500 |
| жилет | 8 | 250 | 2000 |
| костюм сварщика | 1 | 1590 | 1590 |
| мыло | 288 | 25 | 7200 |
| перчатки | 288 | 15 | 4320 |
| рукавицы сварщика | 12 | 450 | 5400 |
| рукавицы брезент.с налад. | 200 | 65 | 13000 |
| респиратор | 17 | 67 | 1139 |
| спецоценка рабочих мест | 9 | 3000 | 27000 |
|  |  |  | 186899 |

В соответствии с пунктом 1.5 Положение о выдаче специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты нормы выдачи средств индивидуальной защиты определяются в соответствии с Типовыми нормами бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех видов экономической деятельности, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением (Приказ Минтруда России от 09.12.2014 № 997н). При отсутствии в Типовых нормах требований о выдаче средств индивидуальной защиты для отдельных профессий или должностных работников устанавливаются по характеру работы и /или по наличию вредных и опасных факторов на рабочем месте на основании результатов аттестации рабочих мест по условиям труда или оценки рисков.

Специалист произвел расчет норм выдачи специальной одежды и специальных средств в соответствии с Приказом Минтруда России от 09.12.2014 № 997н, Приказом Минздравсоцразвития России от 17.12.2010 № 1122н «Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи работникам смывающих и (или) обезвреживающих средств и стандарта безопасности труда «Обеспечение работников смывающими и (или) обезвреживающими средствами» исходя из количества работников, принятых в расчет тарифа.

На основании пункта 16 Методических указаний были проанализированы предложения организации по ценам на спецодежду и спецсредствам(мыло). В результате проведенного анализа цен на спецодежду по коммерческим предложениям ГК «Восток-Сервис», ООО «ТД Кузнецкий Альянс», ООО «Русстекс» установлено, что предлагаемые цены не превышаю средних сложившихся цен на рынке, за исключением стоимости костюм для защиты от общих производственных загрязнений. Приобрести костюм для защиты от общих производственных загрязнений возможно по более низкой цене. Специалистом учтена стоимость костюма на уровне предложения ООО «ТД Кузнецкий Альянс» 819 рублей.

Предложение по уровню цены на мыло завышено, цена учтена на уровне 10,6 рубля за кусок 200 гр., исходя из коммерческих предложений, размещенных в сети Интернет.

Расчет годовой потребности в специальной одежде, специальных средствах

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование должностей | Кол-во человек | Костюм для защиты от общих производственных загрязнений, штук | Сапоги резиновые с защитным подноском, пара | Перчатки с полимерным покрытием | Средство индивидуальной защиты, до износа | Костюм для защиты на наружных работах зимой | фартук из полимерных материалов | Перчатки резиновые | Перчатки для защиты от повышенных температур (рукавицы) | ИТОГО в год |
| ***Участок Водоснабжения*** | |  | | | | | | | |  |
| Мастер по эксплуатации водозаборных сооружений предприятия водоснабжения | 1 | 1 |  | 6 |  |  |  |  |  |  |
| оператор хлораторных установок (3 участка) | 12 | 1 | 1 | 12 |  |  |  |  |  |  |
| Слесарь аврийно-восстановительных работ на сетях водоснабжения и водоотведения | 2 | 1 | 1 | 12 | 1 | 1 |  | 12 |  |  |
| слесарь домовых санитарно-технических систем водоснабжения и водоотведения | 1 | 1 | 1 | 12 | 1 |  |  | 12 |  |  |
| водитель | 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ИТОГО** | **17** | 16 | 15 | 186 | 3 | 2 | 0 | 36 | 0 |  |
| ***Участок Водоотведения*** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Мастер по эксплуатации очистных сооружений водоотведения | 1 | 1 |  | 6 |  |  |  |  |  |  |
| Слесарь аврийно-восстановительных работ на сетях водоснабжения и водоотведения | 3 | 1 | 1 | 12 | 1 | 1 |  | 12 |  |  |
| машинист насосных установок | 2 | 1 | 1 | 12 | 1 |  |  |  |  |  |
| машинист насосных установок | 11 | 1 | 1 | 12 | 1 |  |  |  |  |  |
| **ИТОГО** | **17** | 17 | 16 | 198 | 16 | 3 | 0 | 36 | 0 |  |
| ***Участок "Очистные сооружения"*** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| оператор очистных сооружений | 8 | 1 | 2 | 12 | 1 |  | 2 | 2 |  |  |
| машинист(кочегар) котельных установок | 3 | 1 |  | 12 | 1 | 1 | 1 |  | 2 |  |
| Слесарь аврийно-восстановительных работ на сетях водоснабжения и водоотведения | 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ИТОГО** | **12** | 11 | 16 | 132 | 11 | 3 | 19 | 16 | 6 |  |
| ***Участок технического обслуживания*** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Диспетчер аварийно-технической службы | 2 | 1 |  | 4 |  |  |  |  |  |  |
| Начальник аварийно-технической-службы | 1 | 1 |  | 4 |  |  |  |  |  |  |
| Слесарь аврийно-восстановительных работ на сетях водоснабжения и водоотведения | 1 | 1 | 1 | 12 | 1 | 1 |  | 12 |  |  |
| Слесарь аврийно-восстановительных работ на сетях водоснабжения и водоотведения | 1 | 1 | 1 | 12 | 1 | 1 |  | 12 |  |  |
| **ИТОГО** | 5 | 5 | 2 | 36 | 2 | 2 | 0 | 24 | 0 |  |
| КОЛИЧЕСТВО ВСЕГО, в том числе: |  | 49 | 49 | 552 | 32 | 10 | 19 | 112 | 6 |  |
| ВОДОСНАБЖЕНИЕ |  | 18,00 | 16,00 | 199,00 | 4,00 | 3,00 | 0,00 | 45,00 | 0,00 |  |
| ВОДООТВЕДЕНИЕ |  | 31,00 | 33,00 | 353,00 | 28,00 | 7,00 | 19,00 | 67,00 | 6,00 |  |
| Цена, руб/ед. |  | 819 | 650 | 49,2 | 67 | 2200 | 271,8 | 15 | 65 |  |
| СТОИМОСТЬ спецодежды всего, в том числе |  | 40131 | 31850 | 27158,4 | 2144 | 22000 | 5164,8 | 1680 | 390 | 130518,2 |
| ВОДОСНАБЖЕНИЕ |  | 14742 | 10400 | 9790,8 | 268 | 6600 | 0,0 | 675 | 0 | 42475,8 |
| ВОДООТВЕДЕНИЕ |  | 25389 | 21450 | 17367,6 | 1876 | 15400 | 5164,8 | 1005 | 390 | 88042,43 |
| Мыло |  | 0,2 гр на человека в месяц | | | | | | | |  |
| КОЛИЧЕСТВО КУСКОВ мыла по 100 гр. ВСЕГО, в том числе: | 51 | 612 | | | | | | | |  |
| ВОДОСНАБЖЕНИЕ | 19 | 228 | | | | | | | |  |
| ВОДООТВЕДЕНИЕ | 32 | 384 | | | | | | | |  |
| Цена руб/1 кусок (200 гр) |  | 10,6 | | | | | | | |  |
| СТОИМОСТЬ спецодежды всего, в том числе |  | 6487,2 | | | | | | | | 6487,2 |
| ВОДОСНАБЖЕНИЕ |  | 2416,8 | | | | | | | | 2416,8 |
| ВОДООТВЕДЕНИЕ |  | 4070,4 | | | | | | | | 4070,4 |
| ВСЕГО охрана труда, руб., в том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 137005,4 |
| ВОДОСНАБЖЕНИЕ |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 44892,6 |
| ВОДООТВЕДЕНИЕ |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 92112,83 |

Расходы на спецоценку рабочих мест отклонены в сумме 27,0 тыс. руб. ввиду отсутствия заключенных договоров, коммерческих предложений и т.д.

Расходы по статье «Цеховые расходы» приняты на регулируемый период в размере ***225,64***  **тыс. руб.**

**1.1.7. «Прочие производственные расходы»**

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы по данной статье в сумме ***209,94*** тыс. руб., в том числе:

- *«Лабораторные анализы»* - ***194,94*** тыс. руб.;

- *«Подготовка кадров»* - ***15,00*** тыс. руб.

Затраты по данной статье на регулируемый период приняты регулятором на **-** ***114,44 тыс. руб***., в том числе:

- *«Лабораторные анализы»* - ***97,47*** тыс.руб.;

- *«Подготовка кадров»* - ***0,00*** тыс.руб.

- *«Расходы на ГСМ»* - ***16,97*** тыс.руб.

Расходы по статье *«Лабораторные анализы»* приняты на основании договора на проведение лабораторных исследований № БЛ 126 от 15.05.2019 с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области» в сумме 194,937 тыс. рублей на 8 месяцев в пересчете на регулируемый период 4 месяца сумма составит 97,47 тыс. рублей.

Расходы по статье *«Расходы на ГСМ»* учтены в размере 16,9668 тыс. рублей исходя из подтвержденных фактических расходов на бензин и тосол данными бухгалтерских регистров счета 10-3 (25,45027 тыс. руб. за 1 полугодие 2019 года) в пересчете на регулируемый период 4 месяца.

В статье *«Подготовка кадров»* затраты отклонены в сумме 15,0 тыс. руб. специалистом по причине отсутствия экономического обоснования: отсутствует расшифровка количества услуг и их стоимость, что противоречит пункту 16 Методических указаний.

**1.2. «Ремонтные расходы»**

**1.2.1. «Капитальный ремонт основных средств»**

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке (в расчете на год) расходы на 2019 год по статье в сумме ***1741,34*** тыс. руб.

В качестве обосновывающих материалов в тарифном деле содержатся программа ремонтного обслуживания объектов МУП «Гарант» КГО (пгт. Краснобродский) на 2019 год с обосновывающими документами, в том числе:

- график ремонтов объектов водоснабжения и водоотведения на 2019 год;

- локальные сметные расчеты;

- дефектные ведомости.

Экспертиза представленных материалов была проведена техническими специалистами региональной энергетической комиссии Кемеровской области. Расходы по данной статье приняты регулятором в соответствии с заключением технических специалистов на регулируемый периодв сумме 707,29 тыс. руб.



**1.2.2. «Текущий ремонт основных средств»**

**1.2.2.1. «Материалы на ремонт»**

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы по данной статье:

- 2019 год в сумме ***409,82*** тыс. руб.;

В качестве обосновывающих материалов по данной статье предприятием представлен расчет уровня потребности в материалах для обслуживания объектов данной централизованной системы холодного водоснабжения на 2019 год.

Копии договоров на поставку материалов в соответствии с п.п. «о» п.17 Правил в материалах тарифного дела предприятием не представлены, отсутствует экономическое обоснование объемов материальных ресурсов, предусмотренных пунктом 16 Методических указаний.

Фактические расходы организации, ранее эксплуатировавшей объекты данной централизованной системы – ООО «РЭСК», за 2018 год не подтверждены.

При анализе представленных материалов стр. 13-125 дополнительных материалов, представленных в РЭК КО от 13.08.2019 (№ 125, вхд. От 14.08.2019 №4153) установлено, что МУП «Гарант» КГО с момента передачи имущества не осуществляло работы по аварийно-восстановительному ремонту, работы осуществляло МКУ «Управление жизнеобеспечения Краснобродского городского округа», о чем свидетельствуют представленные договоры на выполненные работы и акты осмотров мест порывов, информация Единой дежурно-диспетчерской службы Краснобродского городского округа.

За период с апрель-июль 2019 года (4 месяца) сумма расходов по ремонту сетей и устранению аварий составила 644,871тыс. рублей.

|  |  |
| --- | --- |
| Реквизиты договоров | Сумма, руб. с НДС |
| №41/209 от 24.09.2019 | 64859,16 |
| № 40/2019 от 13.06.2019 | 90145,51 |
| № 47/2019 от 16.07.2019 | 299146,0 |
| № 32/2019 от 17.05.2019 | 94367,23 |
| № 33/2019 от 17.05.2019 | 96353,84 |
| ИТОГО | **644871,74** |

Специалист учтены расходы по статье «*Текущий ремонт»* на регулируемый период в размере ***644,871*** тыс. руб.

**1.3. «Административные расходы»**

**1.3.1. «Заработная плата административно-управленческого персонала»**

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы по данной статье:

- 2019 год в сумме ***906,46*** тыс. руб. при численности ***5,00*** человек и среднемесячной заработной плате ***29975*** руб./чел./мес.;

В качестве обосновывающих документов в материалах тарифного дела организацией представлены:

- справка о фактической расстановке численности рабочих, ИТР и АУП в отчетном периоде (по профессиям) на услуги холодного водоснабжения и водоотведения, услуги бани;

- штатное расписание от 30.05.2019 с указанием количества штатных единиц, должностных окладов, тарифных ставок, фонда оплаты труда;

- копия положения об оплате труда и материальном стимулировании (премировании) работников МУП «Гарант» КГО, утвержденного 25.12.2016.

Проанализировав представленные материалы, специалист полагает экономически обоснованным принять численность административного персонала на уровне фактической численности, сложившейся по представленной справке - 9,25 человек, что не превышает нормативную численность, рассчитанную согласно Приказу Госстроя РФ от 22.03.1999 № 66 «Об утверждении рекомендаций по нормированию труда работников водопроводно-канализационного хозяйства». Предложенная организацией численность административно-управленческого персонала при формировании расходов на оплату труда в соответствии со штатным расписанием не может быть принята, так как превышает нормативную.

С учетом распределения персонала на услуги водоснабжения, водоотведения пропорционально фонду оплаты труда численность административно-управленческого персонала на услугу водоснабжения составила – 3,73 человека.

Фонд оплаты труда административно-управленческого персонала был рассчитан регулятором по средней заработной плате – 22077 рублей в месяц и численности 3,73 человека на регулируемый период 4 месяца.

Средняя заработная плата рассчитана исходя из тарифной ставки 1 разряда согласно штатному расписанию, что соответствует минимальной тарифной ставке в соответствии с Отраслевым тарифным соглашением в жилищно-коммунальном хозяйстве Российской Федерации на 2017 - 2019 годы (утв. Общероссийским отраслевым объединением работодателей сферы жизнеобеспечения, Общероссийским профсоюзом работников жизнеобеспечения 08.12.2016) 10303 рублей в месяц и межразрядных коэффициентов, применяемых в разрезе профессий (средний разряд 1,57) с учетом районного коэффициента 1,3. Уровень премии 40% не принят (за исключением директора), так как в Положении об оплате труда размер премии не указан. Премия выплачивается при выполнении определенных показателей индивидуально с учетом личного вклада работника в общие результаты деятельности, соответственно носит необязательный характер. Директору учтена ежемесячная премия в размере 40%, единоразовая премия в размере оклада, оклад учтен на уровне 15458 рублей в месяц согласно Положению об оплате труда.

Фонд оплаты труда административно-управленческого персонала распределен по услугам водоснабжения пропорционально выручке от продаж в соответствии с приказом № 28 от 29.12.2017 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета» доля фонда оплаты труда административно-управленческого персонала, распределяемая на услугу водоснабжения, составила 0,403186.

Подробный расчет фонда оплаты труда представлен в приложении №2.

Расходы по статье в пересчете на регулируемый период приняты в размере  **-*****329,34 тыс. руб.***

**1.3.2. «Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда административно-управленческого персонала»**

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы по данной статье:

- 2019 год в сумме ***274,66*** тыс. руб.;

Расходы по данной статье приняты в размере **99,46** тыс. руб. Рассчитаны на основании Налогового кодекса РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 03.08.2018) в размере 30% (на обязательное пенсионное страхование – 22%, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 2,9%, на обязательное медицинское страхование - 5,1%), а также в соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 № 125 – ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в размере 0,20%.

**1.3.3. «Прочие административные расходы»**

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы по данной статье:

- 2019 год в сумме ***252,12*** тыс. руб., в том числе «Прочие расходы» - 232,12 тыс. руб., «Канцелярские расходы» - 20,00 тыс. руб.

В качестве обоснования вышеуказанных расходов предприятие представила расчет, без предоставления обоснований согласно пункту 16 Методических указаний.

Регулятором учтены «Канцелярские расходы» в размере 4,92 тыс. руб. Затраты по данной статье приняты регулятором исходя из подтвержденных данных бухгалтерских регистров по счету 10-1 за 1 полугодие 2019 года 11,86935 тыс. рублей. Численность АУП до передачи объектов водоснабжения, водоотведения составляла 6 человек. Соответственно стоимость канцелярских товаров на 1 человека составила 1978,225 рублей на полугодие.

Фактическая численность АУП при расчете тарифа учтена 9,25 человека. Таким образом, специалист считает экономически обоснованным учесть канцелярские расходы исходя из фактических расходов на 1 человека, в пересчете на 4 месяца с учетом увеличения штата в доле, приходящейся на услугу водоснабжения 0,4031869 (1978,225\*9,25/6\*4\*0,4031869) в сумме 4,918 тыс. руб.

Прочие расходы по данной статье приняты регулятором исходя из подтвержденных данных бухгалтерских регистров по счету 10-1 за 1 полугодие 2019 года 25744,27 тыс. рублей. Численность АУП до передачи объектов водоснабжения, водоотведения составляла 6 человек. Соответственно стоимость прочих расходов на 1 человека составила 4290,712 рублей на полугодие.

Фактическая численность АУП при расчете тарифа учтена 9,25 человека. Таким образом, специалист считает экономически обоснованным учесть канцелярские расходы исходя из фактических расходов на 1 человека, в пересчете на 4 месяца с учетом увеличения штата в доле, приходящейся на услугу водоснабжения 0,4031869 (4290,712\*9,25/6\*4\*0,4031869) в сумме 10,67 тыс. руб.

Расходы по статье приняты на следующем уровне **с** **01.09.2019 по 31.12.2019** – ***15,59 тыс. руб.***

**1.4. Амортизация**

**1.4.1 «Амортизация основных средств и нематериальных активов»**

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы по данной статье:

- 2019 год в сумме ***122,50*** тыс. руб.;

В соответствии с п. 28 Методических указаний, расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, относимые к объектам централизованной системы водоснабжения и (или) водоотведения, учитываются при установлении тарифов в сфере водоснабжения и (или) водоотведения на очередной период регулирования в размере, определенном в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Согласно Приказу Минфина России от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Согласно пункту 8.1 организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может определять первоначальную стоимость основных средств:

а) при их приобретении за плату - по цене поставщика (продавца) и затрат на монтаж (при наличии таких затрат и если они не учтены в цене);

б) при их сооружении (изготовлении) - в сумме, уплачиваемой по договорам строительного подряда и иным договорам, заключенным с целью приобретения, сооружения и изготовления основных средств.

При этом иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

Таким образом, МУП «Гарант» не приобреталось вышеуказанное имущество, соответственно амортизация не может быть начислена, так как имущество получено в хозяйственное ведение и организацией не создавалось.

Расходы на амортизацию основных средств приняты специалистом на 2019 год в размере ***0,00*** тыс. руб.

**1.5 «Расходы на арендную плату»**

По данной статье организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы **на аренду земельных участков под объектами системы холодного водоснабжения** на 2019 год в сумме ***134,50*** тыс. руб.

В качестве обоснования организацией представлены договоры аренды земельных участков: № 7/19-ЮЛ от 01.04.2019, №8/19-ЮЛ от 01.04.2019 с МКУ «Комитет по управлению муниципальным имуществом Краснобродского городского округа».

Рассмотрев представленные материалы, специалистом приняты расходы на регулируемый период в сумме **1,271 тыс. рублей** согласно представленным договорам в пересчете на регулируемый период 4 месяца.

Расчет расходов на аренду земли

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Дата, № | Цель использования | Кадастровый номер | Расчетный период для суммы арендной платы | Сумма, руб. | Доля | Арендная плата в тариф по договору, руб. |
| Договор аренды земельного участка | № 7/19-ЮЛ от 01.04.2019 | участок под канализационными колодцами | 42:21:0000000:334 | Годовая арендная плата в год | 574,96 | 0,00802770 | 216,5945579 |
| под водопроводными колодцами | 42:21:0000000:335 | 180,89 | 0,00252562 | 68,14350491 |
| под очистные сооружения | 42:10:0404001:34 | 70866,11 | 0,98944667 | 26696,14194 |
| Итого |  |  |  |  | 71621,96 | 26980,88 | 26980,88 |
| Договор аренды земельного участка | №8/19-ЮЛ от 01.04.2019 | под резервуар | 42:01:0101009:18 | Арендная плата с 01.04.2019 по 31.12.2019, руб. | 244,71 | 0,94793724 | 108,76 |
| Скважина № 12 | 42:01:0101009:23 | 13,44 | 0,05206275 | 5,973333333 |
| Скважина № 17 | 42:01:0101009:16 |
| Скважина № 18 | 42:01:0101009:17 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  | Скважина № 10 | 42:01:0101009:19 |  |  |  |  |
| скважина №11 | 42:01:0101009:22 |
| Итого |  |  |  |  | 258,15 | 114,733333 | 114,7333333 |
| Договор аренды земельного участка | №9/19-ЮЛ | под резервуар № 2 | 42:10:0403003:95 | Арендная плата с 01.04.2019 по 31.12.2019, руб. | 2450 | 1 | 1088,888889 |
| Скважина № 3 | 42:10:0404001:94 |
| Скважина № 4 | 42:10:0403003:71 |
| Скважина № 6 | 42:10:0403003:72 |
| Скважина № 8 | 42:10:0404001:95 |
| Скважина № 5 | 42:10:0101009:539 |
| Скважина № 12 | 42:10:0101009:540 |
| ВСЕГО: |  |  |  |  | 74330,11 |  | 28184,50222 |
| ВС |  |  |  |  | 2694,71 |  | 1271,765727 |
| ВО |  |  |  |  | 13,44 |  | 26912,7365 |

**1.6. «Расходы, связанные с оплатой налогов и сборов»**

Согласно п. 30 Методических указаний при определении размера расходов, связанных с уплатой налогов и сборов, учитываются:

налог на прибыль;

налог на имущество организаций;

земельный налог;

водный налог и плата за пользование водным объектом;

транспортный налог;

прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов;

плата за негативное воздействие на окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду, размер которой определяется исходя из того, что указанные выбросы (сбросы) и размещение осуществляются в пределах установленных нормативов и (или) лимитов, в том числе в соответствии с планами снижения сбросов.

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы по данной статье в сумме ***623,00*** тыс. руб., в том числе: расходы на «Налог на землю» в сумме 466,84 тыс. руб., «Водный налог» в сумме 155,12 тыс. руб., «Транспортный налог» в сумме 1,04 тыс. руб.

В качестве обосновывающих материалов представлен расчет водного налога.

Расходы по статье *«Водный налог»* приняты в размере 78,83 тыс. руб.

Водный налог рассчитан специалистом исходя из ставок налога в соответствии с статьей 333.12 Налогового Кодекса исходя из объемов забранной воды для населения и прочих нужд согласно прилагаемому расчету.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Население | Прочие |
| Объем воды, забранный из подземного источника, м3 | 397 731,00 | 269 709,00 |
| Базовая ставка, руб/1000 м3 | 141 | 330 |
| Коэффициент на 2019 год |  | 2,01 |
| Сумма налога на год, руб | 56080,071 | 178897,9797 |
| ИТОГО, руб/ год | 234978,0507 | |
| В расчет тарифа на 4 месяца | 78326,0169 | |

*«Единый налог, уплачиваемый организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения»* рассчитан в размере минимального уровня налога -1% от доходов, так предприятие находится на упрощенной системе налогообложение «доходы, уменьшенные на величину расходов», учтен в размере ***46,0*** тыс. руб.

Расходы по статьям *«Налог на землю»* и *«Транспортный налог»* отклонены специалистом по причине отсутствия обоснования.

Расходы по статье «расходы, связанные с оплатой налогов и сборов приняты на регулируемый период в размере – ***124,83 тыс. руб.***

**1.7. «Нормативная прибыль»**

В соответствии с п. 31 Методических указаний учитываемая при определении необходимой валовой выручки нормативная прибыль включает в себя:

1) средства на возврат займов и кредитов, проценты по займам и кредитам, привлекаемым на реализацию инвестиционной программы и пополнение оборотных средств, с учетом предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации особенностей отнесения к расходам процентов по долговым обязательствам;

2) расходы на капитальные вложения (инвестиции) на период регулирования, определяемые на основе утвержденных инвестиционных программ, за исключением процентов по займам и кредитам, привлекаемым на реализацию мероприятий инвестиционной программы, учтенных в стоимости таких мероприятий;

3) расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами;

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы по данной статье в сумме ***2098,79*** тыс. руб.;

Коллективный договор организацией не представлен.

Инвестиционная программа в сфере холодного водоснабжения питьевой водой для МУП «Гарант» КГО не утверждена.

**1.8. «Расчетная предпринимательская прибыль»**

В соответствии с п. 32(1) Методических указаний расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации определяется в размере 5 процентов включаемых в необходимую валовую выручку на очередной период регулирования расходов, указанных в п.п. 1 - 7 п. 15 Методических указаний, с учетом особенностей, предусмотренных п. 47(2) Основ ценообразования.

Согласно п. 47(2) Основ ценообразования при установлении (корректировке) тарифов в сфере водоснабжения и (или) водоотведения на 2018 год и последующие периоды регулирования расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации не устанавливается для регулируемой организации:

- являющейся государственным или муниципальным унитарным предприятием;

- владеющей объектом (объектами) централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения исключительно на основании договора (договоров) аренды, заключенного на срок менее 3 лет.

На основании вышеизложенного, в соответствии с п. 47(2) Основ ценообразования расходы по данной статье не подлежат включению в необходимую валовую выручку рассматриваемого предприятия, в связи с тем, что оно является муниципальным.

Организацией расходы по данной статье для учета в необходимой валовой выручке не заявлены.

**2. Водоотведение**

**Анализ расчета величины необходимой валовой выручки**

Организацией заявлена необходимая валовая выручка:

- **на период с 24.06.2019 по 31.12.2019** в размере 25481,31тыс. руб., тариф – в размере ***54,0*** руб./м3.

В соответствии с п. 15 Методических указаний при применении метода экономически обоснованных расходов (затрат) необходимая валовая выручка регулируемой организации определяется как сумма планируемых на очередной период регулирования:

1) производственных расходов;

2) ремонтных расходов, включая расходы на текущий и капитальный ремонт;

3) административных расходов;

4) сбытовых расходов гарантирующих организаций;

5) расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов;

6) расходов на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату в отношении централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения или их отдельных объектов, находящихся в государственной или муниципальной собственности, с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 44 Основ ценообразования;

7) расходов, связанных с оплатой налогов и сборов;

8) нормативной прибыли;

9) расчетной предпринимательской прибыли гарантирующей организации.

С учетом предоставления дополнительных материалов установление тарифов рассматриваемой организации осуществлялось с 03.09.2019 по 31.12.2019 (далее -регулируемый период).

Необходимая валовая выручка (далее также – «НВВ») с учетом календарной разбивки определена специалистом РЭК КО на регулируемый период в размере ***6492,05*** тыс. руб.

На основании проведенного анализа расчетно-обосновывающих материалов, представленных организацией для определения величины необходимой валовой выручки, специалист считает экономически обоснованным принять расходы по статьям затрат на следующем уровне.

**1.1. «Производственные расходы»**

Согласно п. 18 Методических указаний в составе производственных расходов учитываются:

1) расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение;

2) расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность), тепловую энергию, другие виды энергетических ресурсов и холодную воду;

3) расходы на оплату регулируемыми организациями выполняемых сторонними организациями работ и (или) услуг, связанных с эксплуатацией централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем;

4) расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы с фонда оплаты труда;

5) расходы на уплату процентов по займам и кредитам, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы налога на прибыль;

6) общехозяйственные расходы;

7) прочие производственные расходы, непосредственно связанные с содержанием и эксплуатацией объектов централизованных систем водоснабжения и водоотведения, не учитываемые в составе ремонтных расходов, включая расходы на амортизацию автотранспорта, используемого регулируемой организацией. Производственные расходы должны покрывать расходы на осуществление производственной программы регулируемой организации в полном объеме, в том числе расходы, связанные с выполнением регулируемой организацией функций, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 16 Методических указаний при определении расчетных значений расходов, учитываемых при установлении тарифов, орган регулирования тарифов использует **экономически обоснованные объемы потребления сырья, материалов, выполненных работ (услуг) и цены (тарифы) на них, сведения о которых получены из следующих источников информации (в приоритетном порядке):**

а) цены (тарифы) на потребляемые регулируемой организацией товары (работы, услуги), установленные органом регулирования тарифов, - в случае, если цены (тарифы) на такие товары (работы, услуги) подлежат государственному регулированию;

б) цены, установленные в договорах, заключенных в результате проведения торгов;

в) прогнозные показатели, определенные в базовом варианте одобренных Правительством Российской Федерации сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, или (при наличии) следующие прогнозные показатели, определенные в базовом варианте уточненного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период:

прогноз индекса потребительских цен (в среднем за год к предыдущему году);

темпы роста цен на природный газ и другие виды топлива;

темпы роста цен на электрическую энергию;

темпы роста заработной платы;

г) сведения о расходах на приобретаемые товары (работы, услуги), производимых другими регулируемыми организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности в сфере водоснабжения и (или) водоотведения в сопоставимых условиях;

д) рыночные цены на потребляемые регулируемой организацией товары (работы, услуги), сложившиеся в соответствующем субъекте Российской Федерации, сведения о которых предоставляются независимыми специализированными информационно-аналитическими организациями, осуществляющими сбор информации о рыночных ценах, разработку и внедрение специализированных программных средств для исследования рыночных цен, подготовку периодических информационных и аналитических отчетов о рыночных ценах;

е) рыночные цены на потребляемые регулируемой организацией товары (работы, услуги), сложившиеся на организованных торговых площадках, в том числе на биржах, функционирующих на территории Российской Федерации;

ж) данные бухгалтерского учета и статистической отчетности регулируемой организации за 3 предыдущих периода регулирования, за которые у органа регулирования тарифов имеются указанные данные.

**1.1.1. «Реагенты»**

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы по данной статье:

- **на период с 24.06.2019 по 31.12.2019 в** сумме ***115,45*** тыс. руб.

Затраты по статье включают расходы на:

- *гипохлорит натрия* в сумме ***79,63*** тыс.руб. (объем реагента заявлен в размере 2275,00 кг., цена – 35,00 руб./т.);

- *Пуролат Бингсти* в сумме ***35,83*** тыс.руб. (объем реагента заявлен в размере 8935,00 кг., цена – 4,01 руб./т.).

В качестве обосновывающих документов в материалах тарифного дела организацией представлены:

- Договор № ТД-2-128/19 от 09.04.2019 на поставку гипохлорита натрия;

- счета-фактуры на покупку гипохлорита натрия.

Объем *гипохлорита натрия* на 2019 год принят регулятором по плановому расходу 2019 года организации, ранее эксплуатировавшей объекты данной централизованной системы – ООО «РЭСК» (4550,00 кг. по данным, представленным в шаблоне формата CALC.TARIFF.VODA.6.42.) в пересчете на плановый период – ***1533,49*** кг. Цена реагента принята специалистом на уровне предложения организации в размере ***35,00*** руб./кг. Затраты на покупку реагента составили – ***53,67*** тыс. руб.

Объем *Пуролата Бингсти* на регулируемый период принят регулятором в размере 1533,49 кг. Предлагаемый организацией объем *Пуролата Бингсти* ничем не обоснован, отсутствуют нормативно-правовые акты, регламентирующие объем применяемого реагента. При сравнении удельного расхода предлагаемого МУП «Гарант» реагента (16,28 л/тыс. м3 сточных вод) со средним удельным расходом, используемым при применении вышеуказанного реагента аналогичными организациями (ООО «Энергетичекая компания», МУП ЖКУ «Белогорск») - 0,25 л/тыс. м3, установлено, что предложение организации завышено. Соответственно, регулятором предлагается принять объем реагента по среднему удельному по налогичным предприятием на плановый объем сточных вод.

Цена реагента принята специалистом на уровне предложения организации в размере ***4,01*** руб./кг, что не превышает среднерыночные цены, сложившие по результатам торгов (другим аналогичным организациям). Затраты на покупку реагента составили – ***25,14***  тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Анализ удельного расхода реагента «Пулорат Бингсти» по организациям** | | | | |
|  | Объем пропущенных сточных вод, тыс. м3 | Бингсти, л | Цена, руб. за литр, с учетом доставки | Удельный расход "Бингсти", л/на тыс. м3 сточных вод |
| ООО "ЭК" | 1 273,21 | 42,02 | 4 206,07 | 0,033 |
| МУП ЖКУ Белогорск | 803,48 | 10,00 | 4 189,54 | 0,012 |
| В среднем по двум организациям | 1 038,34 | 26,01 | 4 197,81 | 0,025 |

Затраты на покупку Пулората Бингсти составили 24,15 тыс. руб.

Расходы по статье «Реагенты» в пересчете на регулируемый период приняты на следующем уровне ***85,07*** тыс. руб.

**1.1.2. «Материалы и запасные части»**

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы по данной статье:

- **на период с 24.06.2019 по 31.12.2019** в сумме ***828,81*** тыс. руб., в том числе расходы на ГСМ в размере 94,29 тыс. руб.

При этом организацией не представлены в материалах тарифного дела в соответствии с пунктом 16 Методических указаний экономически обоснованные объемы потребления сырья, материалов, выполненных работ (услуг). Также дополнительно не представлены обосновывающие материалы по запросу РЭК КО от 01.07.2019 № М-10-81/2349-02.

Материалы на текущий ремонт учтены в статье «Текущий ремонт» в размере 168,100 тыс. рублей. При анализе дополнительных материалов, представленных в РЭК КО установлено, что МУП «Гарант» КГО с момента передачи имущества не осуществляло работы по аварийно-восстановительному ремонту, работы осуществляло МКУ «Управление жизнеобеспечения Краснобродского городского округа», о чем свидетельствуют представленные договоры на выполненные работы. За период с апрель-июль 2019 года (4 месяца) сумма расходов по ремонту сетей и устранению аварий составила 168,100 тыс. рублей.

|  |  |
| --- | --- |
| Реквизиты договоров | Сумма, руб. с НДС |
| № 39/2019 от 13.06.2019 | 71000 |
| №15/2019 от 18.02.2019 | 50000 |
| №234/2019 от 30.04.2019 | 47100 |
| ИТОГО | **168100** |

Специалист РЭК КО полагает экономически обоснованным включить вышеуказанную сумму как фактически подтвержденную и документально обоснованную в расчет тарифа по статье «Текущий ремонт».

Предложение предприятия об учете расходов на ГСМ в сумме 141,37 тыс. руб. отклонено в связи с тем, что водитель закреплен на услуге водоснабжения, и вышеуказанные расходы учтены в данной услуге.

На регулируемый период расходов по данной статье учтены на уровне ***0,0 тыс. руб.***

**1.1.3. «Затраты на покупную электрическую энергию»**

В соответствии с п. 20 Методических указаний расходы регулируемой организации на приобретаемые электрическую энергию (мощность), тепловую энергию (мощность), другие виды энергетических ресурсов, холодную воду, теплоноситель определяются как сумма произведений расчетных экономически (технологически, технически) обоснованных объемов приобретаемых электрической энергии (мощности), тепловой энергии (мощности), других видов энергетических ресурсов холодной воды на соответственно плановые (расчетные) цены (тарифы) на электрическую энергию (мощность), тепловую энергию (мощность), другие виды энергетических ресурсов, холодную воду. Объемы приобретаемой электрической энергии (мощности), тепловой энергии (мощности) определяются с учетом показателей надежности, качества, энергетической эффективности в сфере водоснабжения и (или) водоотведения, определенных в установленном порядке.

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы по данной статье:

**На период с 24.06.2019 по 31.12.2019** в сумме ***852,07*** тыс.руб., в том числе:

- *по уровню напряжения НН*: расходы на электрическую энергию – 582,99 тыс.руб. (объем электрической энергии – 97,49 тыс.кВт.ч., цена – 5,98 руб./кВт.ч.).

- *по уровню напряжения ВН*: расходы на электрическую энергию – 269,08 тыс.руб. (объем электрической энергии – 73,52 тыс.кВт.ч., цена – 3,66 руб./кВт.ч.).

Поставка электрической энергии осуществляется ПАО «Кузбассэнергосбыт».

В качестве обосновывающих документов, в материалах тарифного дела представлены:

- счет-фактура за потребленную электрическую энергию за май 2019 года;

- договор энергосбережения от 01.01.2019 № 620063;

- дополнительное соглашение к муниципальному контракту энергосбережения от 31.12.2018 № 620024.

Специалистом дополнительно запрошены у ПАО «Кузбассэнергосбыт» фактические объемы потребления электрической энергии по ранее действующей организации ООО «РЭСК» за 2018 год. По данным, представленным ПАО «Кузбассэнергосбыт» за 2018 год, объем потребленной электрической энергии составил:

- *по уровню напряжения ВН* -*144,57 тыс. кВт.ч;*

*- по уровню напряжения СН2- 3,78 тыс. кВт.ч;*

*- по уровню напряжения НН- 177,16 тыс. кВт.ч;*

Расходы по статье на регулируемый период приняты в сумме **578,57 тыс. руб.,** в том числе:

- *по уровню напряжения ВН* – 182,12 тыс. руб.

Рассчитано исходя из объема э/энергии, рассчитанной по фактическим данным за 2018 год в пересчете на 4 месяца регулируемого периода - 148,19 тыс. кВт.ч и тарифа на электрическую энергию по представленной счет-фактуре за май 2019 года 3,78 руб./кВт.ч с НДС).

*- по уровню напряжения СН2-*1,18 тыс. руб.

Рассчитано исходя из объема э/энергии, рассчитанной по фактическим данным за 2018 год в пересчете на 4 месяца регулируемого периода - 1 тыс. кВт.ч и тарифа на электрическую энергию по представленной счет-фактуре за май 2019 года 4,41 руб./кВт.ч с НДС).

*- по уровню напряжения НН –* 392,02 тыс. руб.

Рассчитано исходя из объема э/энергии, рассчитанной по фактическим данным за 2018 год в пересчете на 4 месяца регулируемого периода - 59,05 тыс. кВт.ч и тарифа на электрическую энергию по представленной счет-фактуре за май 2019 года 6,64 руб./кВт.ч с НДС).

**1.1.4. «Расходы на оплату труда основного производственного персонала»**

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы по данной статье:

- 2019 год в сумме ***9702,41*** тыс. руб. при численности ***37*** человек и среднемесячной заработной плате ***29060*** руб./чел./мес.

В качестве обосновывающих документов в материалах тарифного дела организацией представлены:

- справка о фактической расстановке численности рабочих, ИТР и АУП в отчетном периоде (по профессиям) на услуги холодного водоснабжения и водоотведения, услуги бани;

- штатное расписание от 30.05.2019 с указанием количества штатных единиц, должностных окладов, тарифных ставок, фонда оплаты труда;

- копию положения об оплате труда и материальном стимулировании (премировании) работников МУП «Гарант» КГО, утвержденного 25.12.2016.

Проанализировав представленные материалы, специалист полагает экономически обоснованным принять численность персонала на уровне фактической численности, сложившейся по представленной справке - **29 человек**, что не превышает нормативную численность, рассчитанную согласно Приказу Госстроя РФ от 22.03.1999 № 66 «Об утверждении рекомендаций по нормированию труда работников водопроводно-канализационного хозяйства». Предложенная организацией численность основного персонала при формировании расходов на оплату труда в соответствии со штатным расписанием не может быть принята, так как превышает нормативную.

Фонд оплаты труда основного производственного персонала был рассчитан регулятором по средней заработной плате – 20732,8 рублей в месяц и численности 29 человек на регулируемый период 4 месяца.

Средняя заработная плата рассчитана исходя из тарифной ставки 1 разряда согласно штатному расписанию, что соответствует минимальной тарифной ставки в соответствии с Отраслевым тарифным соглашением в жилищно-коммунальном хозяйстве Российской Федерации на 2017 - 2019 годы (утв. Общероссийским отраслевым объединением работодателей сферы жизнеобеспечения, Общероссийским профсоюзом работников жизнеобеспечения 08.12.2016) 10303 рублей в месяц и межразрядных коэффициентов, применяемых в разрезе профессий (средний разряд 1,3966) с учетом районного коэффициента 1,3. Минимальный размер повышения оплаты труда за работу в ночное время принят в соответствии с Положением об оплате труда и материальном стимулировании (премировании) работников МУП «Гарант» КГО, утвержденного 25.12.2016, в размере 35% от часовой тарифной ставки за каждый час работы в ночное время вместо предлагаемого размера -40%. Уровень премии 40% не принят, так как в Положении об оплате труда уровень премии не указан. Премия выплачивается при выполнении определенных показателей индивидуально с учетом личного вклада работника в общие результаты деятельности, соответственно носит необязательный характер. Подробный расчет Фонда оплаты труда представлен в приложении №3.

Расходы по статье на регулируемый период приняты на следующем уровне- ***2405,0*** тыс. руб.

**1.1.5. «Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала»**

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы по данной статье в сумме ***2939,83*** тыс. руб.;

Расходы по данной статье приняты в размере ***726,31*** тыс. руб. Рассчитаны на основании Налогового кодекса РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 03.08.2018) в размере 30% (на обязательное пенсионное страхование – 22%, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 2,9%, на обязательное медицинское страхование - 5,1%), а также в соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 № 125 – ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в размере 0,20%.

**1.1.6. «Цеховые (общехозяйственные) расходы»**

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы на 2019 год в сумме ***4742,64*** тыс. руб., в том числе: в том числе заработная плата цехового персонала ***2176,02*** тыс. руб. при численности ***8*** человек и средней заработной плате ***29136,6*** руб./чел./мес., отчисления на соц. нужды от заработной платы цехового персонала ***659,33*** тыс. руб., прочие расходы ***1907,29*** тыс. руб., которые включают расходы на «услуги автотранспорта» в сумме 1062,00 тыс. руб., «материалы» в сумме 49,95 тыс. руб., «охрана труда» в сумме 262,34 тыс. руб., «медосмотр» в сумме 111,00 тыс. руб., «получение разрешающих документов» в сумме 420,00 тыс. руб., «прочее» в сумме 2,00 тыс. руб.

По расходам «заработная плата цехового персонала» в качестве обосновывающих документов в материалах тарифного дела организацией представлены:

- штатное расписание МУП «Гарант» КГО от 30.05.2019 с указанием количества штатных единиц, должностных окладов, тарифных ставок, фонда оплаты труда;

- справка о фактической расстановке численности рабочих, ИТР и АУП в отчетном периоде (по профессиям) на услуги холодного водоснабжения и водоотведения;

- копию положения об оплате труда и материальном стимулировании (премировании) работников МУП «Гарант» КГО, утвержденного 25.12.2016.

- договоры на аренду техники:

с гр. Трофимовым на аренду ЗИЛ 431410 без экипажа срок действия договора с 07.05.2019 по 14.05.2019 на сумму 95000 на откачку сточных вод;

договор № 174/2019-н от 19.04.2019 оказание услуг средствами спецтехники экскаватор, трактор, ГАЗ 5312КО со сроком действия до 31.12.2019 года;

договор от 08.2019 № 4 с ИП Абрамов ЮМ. по предоставлению услуг погрузчиком на сумму 99900 рублей;

договор № 11 от 25.04.2019 с гр. Казарян Т.С. на аренду экскаватора погрузчика без экипажа со сроком действия до 31.04.2019.

- расчет затрат на устранение аварий в разрезе услуг водоснабжения, водоотведения;

-расчет расходов на охрану труда;

-расчет расходов на материалы.

Проанализировав представленные материалы, специалист полагает экономически обоснованным принять численность цехового персонала (персонал участка технического обслуживания) на уровне фактической численности в целом на услуги водоснабжения и водоотведения на уровне 5 человек, сложившейся по представленной справке, что не превышает нормативную численность, рассчитанную согласно Приказу Госстроя РФ от 22.03.1999 № 66 «Об утверждении рекомендаций по нормированию труда работников водопроводно-канализационного хозяйства». Предложенная организацией численность основного персонала при формировании расходов на оплату труда в соответствии со штатным расписанием не может быть принята, так как превышает нормативную.

С учетом распределения персонала на услуги водоснабжения, водоотведения пропорционально прямой заработной плате производственного персонала в соответствии с приказом № 28 от 29.12.2017 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета» численность цехового персонала на услугу водоснабжения составила – 3,14 человека.

Фонд оплаты труда цехового персонала (персонал участка технического обслуживания) был рассчитан регулятором по средней заработной плате – 21083 рубля в месяц и численности 3,14 человек на регулируемый период 4 месяца.

Средняя заработная плата рассчитана исходя из тарифной ставки 1 разряда согласно штатному расписанию, что соответствует минимальной тарифной ставке в соответствии с Отраслевым тарифным соглашением в жилищно-коммунальном хозяйстве Российской Федерации на 2017 - 2019 годы (утв. Общероссийским отраслевым объединением работодателей сферы жизнеобеспечения, Общероссийским профсоюзом работников жизнеобеспечения 08.12.2016) 10303 рублей в месяц и межразрядных коэффициентов, применяемых в разрезе профессий (средний разряд 1,5) с учетом районного коэффициента 1,3. Минимальный размер повышения оплаты труда за работу в ночное время принят в соответствии с Положением об оплате труда и материальном стимулировании (премировании) работников МУП «Гарант» КГО, утвержденного 25.12.2016, в размере 35% от часовой тарифной ставки за каждый час работы в ночное время вместо предлагаемого размера -40%. Уровень премии 40% не принят, так как в Положении об оплате труда уровень премии не указан. Премия выплачивается при выполнении определенных показателей индивидуально с учетом личного вклада работника в общие результаты деятельности, соответственно носит необязательный характер.

Фонд оплаты труда цехового персонала распределен по услугам водоснабжения пропорционально прямой заработной плате производственного персонала в соответствии с приказом № 28 от 29.12.2017 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета». Доля фонда оплаты труда цехового персонала, распределяемая на услугу водоотведения составила 0,628609.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Годовой ФОТ основного персонала, руб. | % распределения | ФОТ участка, тыс. руб. | Численность, чел. | Средняя заработная плата, руб. |
| водоснабжение | 4 262 721,37 | 0,371391 | 469 800,80 | 1,856953661 | 21 082,95 |
| водоотведение | 7 215 005,46 | 0,628609 | 795 176,37 | 3,143046339 | 21 082,95 |
| ИТОГО | 11 477 726,83 |  | 1 264 977,17 | 5 |  |

Фонд оплаты труда на регулируемый период учтен в размере 265,06 тыс. руб.

Отчисления на соц. нужды от заработной платы цехового персонала приняты в размере ***80,05*** тыс. руб. и рассчитаны на основании Налогового кодекса РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 03.08.2018) в размере 30% (на обязательное пенсионное страхование – 22%, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 2,9%, на обязательное медицинское страхование - 5,1%), а также в соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 № 125 – ФЗ и на основании представленного уведомления фонда социального страхования РФ от 03.04.2019 г. (0,20%).

Прочие цеховые расходы приняты в размере ***491,0 тыс. рублей***, в том числе:

- «материалы» - расходы на отопление объектов водоснабжения в размере 40,30 тыс. руб.;

- охрана труда – 30,70 тыс. руб.

- получение разрешающих документов - 420 тыс. руб.

Расходы на медосмотр в сумме 111,0 тыс. руб., предложенные организацией, отклонены в связи с отсутствием обоснования количества, периодичности, стоимости (отсутствуют договоры, коммерческие предложения), чем нарушен п. 16 Методических указаний.

Расходы на канцелярию в сумме 2 тыс. руб. учтены в статье «канцелярские расходы в прочих административных расходах».

Транспортные услуги заявлены организацией в размере 1062,0 тыс. руб. исходя из следующего расчета:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| |  | | --- | | **откачка колодцев** | | асcмашина 1\*1500\*200кол. = 300,000 тыс. руб. | |
| |  | | --- | | **устранение засоров 4/нед**  асcмашина 2\*1500\*204 зас. = 612,000 тыс. руб. | | **промывка, продувка сетей** | | асcмашина 100\*1500 = 150,000 тыс. руб. | |
| ИТОГО: **300+612+150=1062 тыс. руб.**   |  | | --- | | В качестве обоснования цены на использование специальной техники представлены договор на аренду техники с гр. Трофимовым на аренду ЗИЛ 431410 по цене 1500 за 1 машиночас;  В соответствии с пунктом 16 Методических указаний при определении расчетных значений расходов, учитываемых при установлении тарифов, орган регулирования тарифов использует экономически обоснованные объемы потребления сырья, материалов, выполненных работ (услуг) и цены (тарифы) на них, сведения о которых получены из следующих источников информации (в приоритетном порядке):  а) цены (тарифы) на потребляемые регулируемой организацией товары (работы, услуги), установленные органом регулирования тарифов, - в случае, если цены (тарифы) на такие товары (работы, услуги) подлежат государственному регулированию;  б) цены, установленные в договорах, заключенных в результате проведения торгов;  в) прогнозные показатели, определенные в базовом варианте одобренных Правительством Российской Федерации сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, или (при наличии) следующие прогнозные показатели, определенные в базовом варианте уточненного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период:  прогноз индекса потребительских цен (в среднем за год к предыдущему году);  темпы роста цен на природный газ и другие виды топлива;  темпы роста цен на электрическую энергию;  темпы роста заработной платы;  г) сведения о расходах на приобретаемые товары (работы, услуги), производимых другими регулируемыми организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности в сфере водоснабжения и (или) водоотведения в сопоставимых условиях;  д) рыночные цены на потребляемые регулируемой организацией товары (работы, услуги), сложившиеся в соответствующем субъекте Российской Федерации, сведения о которых предоставляются независимыми специализированными информационно-аналитическими организациями, осуществляющими сбор информации о рыночных ценах, разработку и внедрение специализированных программных средств для исследования рыночных цен, подготовку периодических информационных и аналитических отчетов о рыночных ценах;  е) рыночные цены на потребляемые регулируемой организацией товары (работы, услуги), сложившиеся на организованных торговых площадках, в том числе на биржах, функционирующих на территории Российской Федерации;  ж) данные бухгалтерского учета и статистической отчетности регулируемой организации за 3 предыдущих периода регулирования, за которые у органа регулирования тарифов имеются указанные данные.  Организацией не представлено экономическое обоснование объемов выполняемых работ, регулятор не может использовать фактические данные предыдущей организации по количеству аварий, средней продолжительности их устранений и стоимости, так ООО «РЭСК» не представило отчетность в РЭК КО и не раскрывало информацию в рамках стандартов раскрытия информации.  Проанализировав стоимость машиночаса ассенизационной машины, предложенного при расчете транспортных расходов следует отметить, что коммерческие предложения, размещенные в сети Интернет, по оказанию услуг по предоставлению услуг ассенизатора составляют 500-700 рублей за машину ГАЗ 531КО, КАМАЗ -1000 руб/час. Таким образом, представленное предложение по аренде спецтехники завышено. |   Учитывая вышеизложенное, предлагаем отклонить предлагаемые к утверждению расходы в сумме 1062 тыс. руб. Следует отметить, что расходы на текущий ремонт и аварийно-восстановительные работы учтены в статье материалы на текущий ремонт в сумме 168,10 тыс. рублей. Подробное обоснование расходов представлено в пункте 1.1.2. Материалы и запасные части раздела II Водоотведение экспертного заключения.  Организацией в расходах на материалы заявлены расходы на отопление объектов водоотведения в сумме 49,95 тыс. руб. исходя из следующего расчета:   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | 0.92\*6895м3\*0.52\*(18-(-6.7))\*24ч\*107дн\*1.1 =114,608Гкал/год | | | | | | | | |  |  | |  |  |  |  | |  |  | |  |  |  | | 0.92 | - | поправочный коэффициент | | | |  | |  |  |  | | 6895 м3 | - | объем помещения | | |  |  | |  |  |  | | 0,52 | - | удельная отопительная характеристика здания | | | | | | |  |  | | 24 | - | часы работы в сутки | | | |  | |  |  |  | | 242 | - | дня отопительный период | | | |  | |  |  |  | | 1,1 | - | коэффициент, учитывающий утечки и теплопотери от ветровой нагрузки | | | | | | | | | | 1тн.угля ССР = 3,09626 Гкал. | | | | | | | | Итого угля - ( 114,608 / 3.09626 ) - 37 тн. | | | | | | | | | | | | Стоимость 1 тн.угля ССР - 1350 руб. | | | | | | | | Итого затрат: 37\*1350=49,95 тыс. руб. | | | | |
| Проанализировав представленные материалы, специалист полагает экономически обоснованным принять расходы исходя из объема ресурсов 114,608 Гкал/год, скорректировав количество тонн угля, необходимого на выработку Гкал.  Расчет норматива выполнен в соответствии с Порядком определения нормативов удельного расхода топлива при производстве электрической и тепловой энергии, зарегистрированной в Минюсте РФ за № 13512 от 16 апреля 2009 г., утвержденную Приказом Минэнерго России от 30 декабря 2008 г. № 323. В котельной установлены котлы производительностью до 1 Гкал/ч. В связи с этим к расчету потребности в топливе принимается значение удельного расхода топлива в размере 213,2 кг.у.т./Гкал.   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Калорийный эквивалент принимается в соответствии с данными постановления Госкомстата РФ от 23.06.1999 № 46 «Об утверждении «Методологических положений по расчету топливно-Энергетического баланса Российской Федерации в соответствии с международной практикой» в размере 0,768. Таким образом, количество тонн угля на выработку 114,608 Гкал составит 31,785 (0,2132\*/0,768).  Расходы на отопление составят **40,3 тыс. руб.** на регулируемый период (31,785 тонн\*1267 руб/тонну).  Расходы на охрану труда заявлены организацией в размере в сумме 262,34 тыс. руб. В качестве обоснования представлен расчет и Положение о выдаче специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, утвержденной директором от 01.04.2019, райс- лист организации ТЕХНОАВИА для города Кемерово. | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| наименование | кол-во | цена | итого |
| Костюм рабочий "Строитель" с СОП | 37 | 2070 | 76590 |
| костюм зимний рабочий "Мастер" с полукомбинезоном | 37 | 2200 | 81400 |
| ботинки рабочие "Профи" | 17 | 1200 | 20400 |
| бахилы морозостойкие с брез.надст. | 17 | 650 | 11050 |
| жилет | 8 | 250 | 2000 |
| мыло | 444 | 25 | 11100 |
| перчатки | 444 | 15 | 6660 |
| рукавицы брезент.с налад. | 200 | 65 | 13000 |
| респиратор | 17 | 67 | 1139 |
| спецоценка рабочих мест | 13 | 3000 | 39000 |
| ИТОГО, руб. |  |  | 262339 |

В соответствии с пунктом 1.5 Положение о выдаче специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты нормы выдачи средств индивидуальной защиты определяются в соответствии с Типовыми нормами бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех видов экономической деятельности, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением (Приказ Минтруда России от 09.12.2014 № 997н). При отсутствии в Типовых нормах требований о выдаче средств индивидуальной защиты для отдельных профессий или должностных работников устанавливаются по характеру работы и /или по наличию вредных и опасных факторов на рабочем месте на основании результатов аттестации рабочих мест по условиям труда или оценки рисков.

Специалист произвел расчет норм выдачи специальной одежды и специальных средств в соответствии с Приказом Минтруда России от 09.12.2014 № 997н, Приказом Минздравсоцразвития России от 17.12.2010 № 1122н «Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи работникам смывающих и (или) обезвреживающих средств и стандарта безопасности труда «Обеспечение работников смывающими и (или) обезвреживающими средствами» исходя из количества работников, принятых в расчет тарифа.

На основании пункта 16 Методических указаний были проанализированы предложения организации по ценам на спецодежду и спецсредствам(мыло). В результате проведенного анализа цен на спецодежду по коммерческим предложениям ГК «Восток-Сервис», ООО «ТД Кузнецкий Альянс», ООО «Русстекс» установлено, что предлагаемые цены не превышаю средних сложившихся цен на рынке, за исключением стоимости костюм для защиты от общих производственных загрязнений. Приобрести костюм для защиты от общих производственных загрязнений возможно по более низкой цене. Специалистом учтена стоимость костюма на уровне предложения ООО «ТД Кузнецкий Альянс» 819 рублей.

Предложение по уровню цены на мыло завышено, цена учтена на уровне 10,6 рубля за кусок 200 гр., исходя из коммерческих предложений, размещенных в сети Интернет.

Подробный расчет спецодежды и специальных средств содержится в пункте 1.1.6. раздела I Питьевая вода экспертного заключения.

Расходы на получение разрешающих документов приняты в размере 420 тыс. руб. В качестве обоснования расходов представлено коммерческое предложение ООО «ГК «Проект экология» на выполнение следующих проектных работ:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование работ** | **Периодичность** | **Сумма, тыс. руб.** |
|  |
|  |
| 1. | Инвентаризация отходов | разовый | **40** |
| 2. | Проект нормативов допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферу | разовый | **180** |
|
|
| 3. | Решение о предоставлении водного объекта в пользование | разовый | **90** |
|
| 4. | Проект НДС в поверхностный водный объект со сточными водами с получением разрешения на сброс | разовый | **110** |
| 5. | Исходные данные к НДС | разовый | **125** |
|  | **Итого :** |  | 420,0 |

Расходы по статье «Цеховые расходы» приняты на регулируемый период в размере **836,11** **тыс. руб.**

**1.1.7. «Прочие производственные расходы»**

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы по данной статье:

- 2019 год в сумме ***87,00*** тыс. руб., в том числе:

- *«Лабораторные анализы»* - ***72,00*** тыс. руб.;

- *«Прочие» (подготовка кадров)* - ***15,00*** тыс. руб.

Расходы по статье *«Лабораторные анализы»* учтены в сумме 80,78 тыс. руб. исходя из коммерческого предложения ФБУ «ЦЛАТИ» по проведению лабораторных исследований сточных вод стоимость 1 пробы 20195 рублей с ежемесячной периодичностью на 4 месяца.

Статья *«Прочие «Подготовка кадров»* затраты отклонены в сумме 15,0 тыс. руб. специалистом по причине отсутствия экономического обоснования: отсутствует расшифровка количества услуг и их стоимость, что противоречит пункту 16 Методических указаний.

Расходы по статье в пересчете на регулируемый период приняты **-** ***80,78 тыс. руб***.

**1.2. «Ремонтные расходы»**

**1.2.1. «Капитальный ремонт основных средств»**

Организацией на 2019 год заявлены для учета в необходимой валовой выручке (в расчете на год) расходы по статье в сумме ***1336,92*** тыс. руб.

В качестве обосновывающих материалов в тарифном деле содержатся программа ремонтного обслуживания объектов МУП «Гарант» КГО (пгт. Краснобродский) на 2019 год с обосновывающими документами, в том числе:

- график ремонтов объектов водоснабжения и водоотведения на 2019 год;

- локальные сметные расчеты;

- дефектные ведомости.

Экспертиза представленных материалов была проведена техническими специалистами региональной энергетической комиссии Кемеровской области. Расходы по данной статье приняты регулятором в соответствии с заключением технических специалистов в сумме ***978,34 тыс. руб***.



**1.2.2. «Текущий ремонт основных средств»**

**1.2.2.1. «Материалы на ремонт»**

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы по данной статье:

- 2019 год в сумме ***778,61*** тыс. руб.;

В качестве обосновывающих материалов по данной статье предприятием представлен расчет нормативного уровня потребности в материалах для обслуживания объектов данной централизованной системы канализования.

Копии договоров на поставку материалов в соответствии с п.п. «о» п.17 Правил в материалах тарифного дела предприятием не представлены. Также не представлены нормативно-правовые акты, регламентирующие нормы расхода материалов.

Фактические расходы организации, ранее эксплуатировавшей объекты данной централизованной системы – ООО «РЭСК», за 2018 год не подтверждены.

При анализе дополнительных материалов, представленных в РЭК КО установлено, что МУП «Гарант» КГО с момента передачи имущества не осуществляло работы по аварийно-восстановительному ремонту, работы осуществляло МКУ «Управление жизнеобеспечения Краснобродского городского округа», о чем свидетельствуют представленные договоры на выполненные работы. За период с апрель-июль 2019 года (4 месяца) сумма расходов по ремонту сетей и устранению аварий составила 168,100 тыс. рублей.

Подробный расчет содержится в пункте материалы и запасные части 1.1.2. раздела II Водоотведение.

На основании вышеизложенного, затраты по данной статье приняты специалистом на регулируемый период на уровне ***168,100 тыс. руб.***

**1.3. «Административные расходы»**

**1.3.1. «Заработная плата административно-управленческого персонала»**

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы по данной статье:

- 2019 год в сумме ***2417,22*** тыс. руб. при численности ***9,00*** человек и среднемесячной заработной плате ***29975*** руб./чел./мес.

В качестве обосновывающих документов в материалах тарифного дела организацией представлены:

- справка о фактической расстановке численности рабочих, ИТР и АУП в отчетном периоде (по профессиям) на услуги холодного водоснабжения и водоотведения, услуги бани;

- штатное расписание от 30.05.2019 с указанием количества штатных единиц, должностных окладов, тарифных ставок, фонда оплаты труда;

- копия положения об оплате труда и материальном стимулировании (премировании) работников МУП «Гарант» КГО, утвержденного 25.12.2016.

Проанализировав представленные материалы, специалист полагает экономически обоснованным принять численность административного персонала на уровне фактической численности, сложившейся по представленной справке - 9,25 человек, что не превышает нормативную численность, рассчитанную согласно Приказу Госстроя РФ от 22.03.1999 № 66 «Об утверждении рекомендаций по нормированию труда работников водопроводно-канализационного хозяйства». Предложенная организацией численность административно-управленческого персонала при формировании расходов на оплату труда в соответствии со штатным расписанием не может быть принята, так как превышает нормативную.

С учетом распределения персонала на услуги водоснабжения, водоотведения пропорционально фонду оплаты труда численность административно-управленческого персонала на услугу водоснабжения составила – 4,55 человека.

Фонд оплаты труда административно-управленческого персонала был рассчитан регулятором по средней заработной плате – 22707 рублей в месяц и численности 4,55 человека на регулируемый период 4 месяца.

Средняя заработная плата рассчитана исходя из тарифной ставки 1 разряда согласно штатному расписанию, что соответствует минимальной тарифной ставке в соответствии с Отраслевым тарифным соглашением в жилищно-коммунальном хозяйстве Российской Федерации на 2017 - 2019 годы (утв. Общероссийским отраслевым объединением работодателей сферы жизнеобеспечения, Общероссийским профсоюзом работников жизнеобеспечения 08.12.2016) 10303 рублей в месяц и межразрядных коэффициентов, применяемых в разрезе профессий (средний разряд 1,57) с учетом районного коэффициента 1,3. Уровень премии 40% не принят (за исключением директора), так как в Положении об оплате труда размер премии не указан. Премия выплачивается при выполнении определенных показателей индивидуально с учетом личного вклада работника в общие результаты деятельности, соответственно носит необязательный характер. Директору учтена ежемесячная премия в размере 40%, единоразовая премия в размере оклада, оклад учтен на уровне 15458 рублей в месяц согласно Положению об оплате труда.

Фонд оплаты труда административно-управленческого персонала распределен по услугам водоснабжения пропорционально выручке от продаж в соответствии с приказом № 28 от 29.12.2017 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета» доля фонда оплаты труда административно-управленческого персонала, распределяемая на услугу водоснабжения, составила 0,49169.

Подробный расчет фонда оплаты труда представлен в приложении №3.

Расходы по статье в пересчете на регулируемый период приняты в размере  **-*****401,64 тыс. руб.***

**1.3.2. «Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда административно-управленческого персонала»**

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы по данной статье:

- 2019 год в сумме ***732,42*** тыс. руб.;

Расходы по данной статье приняты в размере ***121,29*** тыс. руб. Рассчитаны на основании Налогового кодекса РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 03.08.2018) в размере 30% (на обязательное пенсионное страхование – 22%, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 2,9%, на обязательное медицинское страхование - 5,1%), а также в соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 № 125 – ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в размере 0,20%.

**1.3.3. «Прочие административные расходы»**

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы по данной статье:

- 2019 год в сумме ***277,99*** тыс. руб., в том числе «Материалы, канцелярские товары» - 120,00 тыс.руб., «Прочие» - 157,99 тыс.руб.

В качестве обоснования вышеуказанных расходов предприятие представила расчет, без предоставления обоснований согласно пункту 16 Методических указаний.

Регулятором учтены «Канцелярские расходы» в размере 6 тыс. руб. Затраты по данной статье приняты регулятором исходя из подтвержденных данных бухгалтерских регистров по счету 10-1 за 1 полугодие 2019 года 11,86935 тыс. рублей. Численность АУП до передачи объектов водоснабжения, водоотведения составляла 6 человек. Соответственно стоимость канцелярских товаров на 1 человека составила 1978,225 рублей на полугодие.

Фактическая численность АУП при расчете тарифа учтена 9,25 человека. Таким образом, специалист считает экономически обоснованным учесть канцелярские расходы исходя из фактических расходов на 1 человека, в пересчете на 4 месяца с учетом увеличения штата в доле, приходящейся на услугу водоснабжения 0,49169 (1978,225\*9,25/6\*4\* 0,49169) в сумме 6,0 тыс. руб.

Прочие расходы по данной статье приняты регулятором исходя из подтвержденных данных бухгалтерских регистров по счету 10-1 за 1 полугодие 2019 года 25744,27 тыс. рублей. Численность АУП до передачи объектов водоснабжения, водоотведения составляла 6 человек. Соответственно стоимость прочих расходов на 1 человека составила 4290,712 рублей на полугодие.

Фактическая численность АУП при расчете тарифа учтена 9,25 человека. Таким образом, специалист считает экономически обоснованным учесть канцелярские расходы исходя из фактических расходов на 1 человека, в пересчете на 4 месяца с учетом увеличения штата в доле, приходящейся на услугу водоснабжения 0,49169 (4290,712\*9,25/6\*4\*0,49169) в сумме 13,01 тыс. руб.

Расходы по статье приняты на регулируемый период в размере 19,01 тыс. руб.

Расходы по **«Административным расходам»** приняты на регулируемый период в размере ***541,94 тыс. руб.***

**1.4. Амортизация**

**1.4.1 «Амортизация основных средств и нематериальных активов»**

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы по данной статье:

- 2019 год в сумме ***114,74*** тыс. руб.;

В соответствии с п. 28 Методических указаний, расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, относимые к объектам централизованной системы водоснабжения и (или) водоотведения, учитываются при установлении тарифов в сфере водоснабжения и (или) водоотведения на очередной период регулирования в размере, определенном в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Согласно Приказу Минфина России от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Согласно пункту 8.1 организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может определять первоначальную стоимость основных средств:

а) при их приобретении за плату - по цене поставщика (продавца) и затрат на монтаж (при наличии таких затрат и если они не учтены в цене);

б) при их сооружении (изготовлении) - в сумме, уплачиваемой по договорам строительного подряда и иным договорам, заключенным с целью приобретения, сооружения и изготовления основных средств.

При этом иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

Таким образом, МУП «Гарант» не приобреталось вышеуказанное имущество, соответственно амортизация не может быть начислена, так как имущество получено в хозяйственное ведение и организацией не создавалась.

Расходы на амортизацию основных средств приняты специалистом на регулируемый период в размере ***0,00*** тыс. руб.

**1.5 «Расходы на арендную плату»**

По данной статье организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы **на аренду земельных участков под объектами системы водоотведения** на в сумме ***109,99*** тыс. руб.

В качестве обоснования организацией представлены договоры аренды земельных участков: № 7/19-ЮЛ от 01.04.2019, №8/19-ЮЛ от 01.04.2019 с МКУ «Комитет по управлению муниципальным имуществом Краснобродского городского округа».

Рассмотрев представленные материалы, специалистом приняты расходы на регулируемый период в сумме ***26,912 тыс. руб***. согласно представленным договорам в пересчете на регулируемый период 4 месяца. Подробный расчет содержится в пункте 1.5. раздела I Питьевая вода экспертного заключения.

**1.6. «Расходы, связанные с оплатой налогов и сборов»**

Согласно п. 30 Методических указаний при определении размера расходов, связанных с уплатой налогов и сборов, учитываются:

налог на прибыль;

налог на имущество организаций;

земельный налог;

водный налог и плата за пользование водным объектом;

транспортный налог;

прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов;

плата за негативное воздействие на окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду, размер которой определяется исходя из того, что указанные выбросы (сбросы) и размещение осуществляются в пределах установленных нормативов и (или) лимитов, в том числе в соответствии с планами снижения сбросов.

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы по данной статье:

- 2019 год в сумме ***481,04*** тыс. руб., в данной статье заявлены расходы на «Плата за негативное воздействие на окружающую среду» в сумме 154,52 тыс. руб., «Налог на имущество» в сумме 326,52 тыс. руб.

Расходы по статье «Плата за негативное воздействие на окружающую среду» отклонены регулятором по причине отсутствия нормативов ПДС, ВСС.

Расходы по статье «Налог на имущество» отклонены в сумме 154,52 тыс. руб. Согласно статьи 346.11 Налогового Кодекса применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным [пунктами 1.6](consultantplus://offline/ref=3F01B928E85D9C010B82D44B4F3CA870225761EB945024AFBD6F47050CF48BB20288F25F6704E01E135A9AAB79EEBE9C7FC314A9D5BA156ANDD), [3](consultantplus://offline/ref=3F01B928E85D9C010B82D44B4F3CA870225761EB945024AFBD6F47050CF48BB20288F25D6504E3134C5F8FBA21E0BD8261CB02B5D7BB61NDD) и [4 статьи 284](consultantplus://offline/ref=3F01B928E85D9C010B82D44B4F3CA870225761EB945024AFBD6F47050CF48BB20288F2586E09EE4C494A9EE22FE3A39C69DD1EB7D66BN3D) настоящего Кодекса), налога на имущество организаций (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость в соответствии с настоящим [Кодексом](consultantplus://offline/ref=3F01B928E85D9C010B82D44B4F3CA870225761EB945024AFBD6F47050CF48BB20288F257650DE4134C5F8FBA21E0BD8261CB02B5D7BB61NDD)). Статья 378.2. Налогового Кодекса предусматривает особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога в отношении отдельных объектов недвижимого имущества. Согласно выщеуказанной статье налоговая база определяется, как кадастровая стоимость имущества в отношении следующих видов недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения:

1) административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;

2) нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания;

3) объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через [постоянные представительства](consultantplus://offline/ref=2FE345F45E961BE5A5C0B52961F2CBF89EAA4B550FC2742FCFB149E3B91436730898E64FBB9B43FDEF53865BA00B37F21D7C35A39DD76BAALDQ5D), а также объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не относящиеся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства;

4) жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Соответственно, МУП «Гарант» не является плательщиком налога на имущество.

*«Единый налог, уплачиваемый организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения»* рассчитан в размере минимального уровня налога -1% от доходов, так предприятие находится на упрощенной системе налогообложение «доходы, уменьшенные на величину расходов», учтен в размере 64,91тыс. руб.

Расходы по статье «Расходы, связанные с оплатой налогов и сборов» приняты на регулируемый период в размере – ***64,91 тыс. руб.***

**1.7. «Нормативная прибыль»**

В соответствии с п. 31 Методических указаний учитываемая при определении необходимой валовой выручки нормативная прибыль включает в себя:

1) средства на возврат займов и кредитов, проценты по займам и кредитам, привлекаемым на реализацию инвестиционной программы и пополнение оборотных средств, с учетом предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации особенностей отнесения к расходам процентов по долговым обязательствам;

2) расходы на капитальные вложения (инвестиции) на период регулирования, определяемые на основе утвержденных инвестиционных программ, за исключением процентов по займам и кредитам, привлекаемым на реализацию мероприятий инвестиционной программы, учтенных в стоимости таких мероприятий;

3) расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами;

Организацией расходы по данной статье не заявлены.

Инвестиционная программа в сфере водоотведения для МУП «Гарант» КГО не утверждена.

**1.8. «Расчетная предпринимательская прибыль»**

В соответствии с п. 32(1) Методических указаний расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации определяется в размере 5 процентов включаемых в необходимую валовую выручку на очередной период регулирования расходов, указанных в п.п. 1 - 7 п. 15 Методических указаний, с учетом особенностей, предусмотренных п. 47(2) Основ ценообразования.

Согласно п. 47(2) Основ ценообразования при установлении (корректировке) тарифов в сфере водоснабжения и (или) водоотведения на 2018 год и последующие периоды регулирования расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации не устанавливается для регулируемой организации:

- являющейся государственным или муниципальным унитарным предприятием;

- владеющей объектом (объектами) централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения исключительно на основании договора (договоров) аренды, заключенного на срок менее 3 лет.

На основании вышеизложенного, в соответствии с п. 47(2) Основ ценообразования расходы по данной статье не подлежат включению в необходимую валовую выручку рассматриваемого предприятия, в связи с тем, что оно является муниципальным.

Организацией расходы по данной статье для учета в необходимой валовой выручке не заявлены.

**Тарифы на питьевую воду, водоотведение**

В соответствии с п. 96 Методических указаний тарифы регулируемых организаций на питьевую воду, водоотведение без дифференциации в виде одноставочных тарифов рассчитываются в соответствии с формулой:



где:

 - тариф регулируемой организации, устанавливаемый на i-ый год, руб./куб. м;

 - необходимая валовая выручка регулируемой организации, относящаяся на соответствующий регулируемый вид деятельности, рассчитанная на i-ый год, руб.;

 - объем отпускаемой i-той регулируемой организацией воды (принимаемых сточных вод) абонентам и другим регулируемым организациям, куб. м.

Учитывая результаты анализа и экономические интересы производителя и потребителей услуг в сфере холодного водоснабжения, водоотведения, рекомендую региональной энергетической комиссии Кемеровской области установить для организации тарифы на питьевую воду, водоотведение:

Тарифы на питьевую воду, водоотведение, реализуемые МУП «Гарант» КГО (пгт. Краснобродский)

на потребительском рынке с 03.09.2019 по 31.12.2019

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Предприятие | Тарифы, руб./м3  (НДС не облагается) | Рост к предыдущему тарифу организации, ранее эксплуатировавшей объекты данных централизованных систем – ООО «РЭСК» с 01.07.2019 с НДС, % |
| 1 | 4 | 5 |
| Питьевая вода | | |
| МУП «Гарант» КГО | 25,80 | +12,0 |
| Водоотведение | | |
| МУП «Гарант» КГО | 32,19 | +50,0 |

Приложение №1



Приложение №2

|  |
| --- |
| **Расходы на оплату труда в целом по регулируемым видам деятельности** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели |  | Единица измерения | Регулируемый период | |
| Предложение МУП "Гарант" | Предложение РЭК КО |
| 1 |  | | 3 | 6 |  |
|  | **Производственный персонал** | |  |  |  |
| 1 | Численность (среднесписочная), принятая для расчета | | чел. | 21 | 17 |
| **2** | **Средняя оплата труда** | |  |  |  |
| 2.1 | Тарифная ставка рабочего 1 разряда | | руб. | 10 303 | 10303 |
| 2.2 | Индекс роста номинальной заработной платы | |  |  |  |
| 2.3 | Тарифная ставка рабочего 1 разряда с учетом дефлятора | | руб. |  |  |
| 2.4 | Средний тарифный коэффициент | |  | 1,40 | 1,429482 |
| 2.5 | Среднемесячная тарифная ставка | | руб. | 14 424 | 14 728 |
| 2.6 | Минимальный размер оплаты труда по отраслевому тарифному соглашению | | руб. | 18 313 | 14 664 |
| 2.7 | Выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда на 1 работника в месяц | | руб. | - |  |
| 2.7.1 | Процент | | % | - |  |
| 2.7.2 | Сумма выплат | | руб. | - |  |
| 2.8 | **Текущее премирование** | |  |  |  |
| 2.8.1 | процент | | % | 40 | 35 |
| 2.8.2 | сумма выплат | | руб. | 801 197,94 | 274 513,68 |
| **2.9** | **Доп. премирование, включая вознаграждение за выслугу лет** | |  |  |  |
| 2.9.1 | процент | | % | 30 | 30 |
| 2.9.2 | сумма выплат | | руб. |  |  |
| 2.9.3 | прочее | | руб. |  |  |
| 2.9.4 | северные надбавки | | руб. | 841 257,84 | 983 704,93 |
| **2.10** | **ИТОГО среднемесячная оплата труда на 1 работника** | | руб. | 28 932 | 20 896 |
| **2.11** | **Фонд оплаты труда** | | тыс. руб. | 3 645 450,60 | 4 262 721,37 |
| **3** | **Расчет средств на оплату труда (прибыль)** | | тыс. руб. |  |  |
| 3.1 | Льготный проезд к месту отдыха | | тыс. руб. |  |  |
| 3.2 | По постановлению Правительства Российской Федерации от 03.11.1994 № 1206 \* | | тыс. руб. |  |  |
| 3.3 | Компенсационные и социальные выплаты | | тыс. руб. |  |  |
| **3.5** | **ИТОГО средств на оплату труда** | | **тыс. руб.** | 3 645 450,60 | 4 262 721,37 |
| **3.6** | **Страховые взносы** | | **тыс. руб.** | 1 104 571,53 | 1 287 341,85 |
|  | **Ремонтный персонал** | |  |  |  |
| 1 | Численность (среднесписочная), принятая для расчета | | чел. | 4,7 | 1,856953661 |
| **2** | **Средняя оплата труда** | |  |  |  |
| 2.1 | Тарифная ставка рабочего 1 разряда | | руб. | 10 303 | 10303 |
| 2.2 | Индекс роста номинальной заработной платы | |  |  |  |
| 2.3 | Тарифная ставка рабочего 1 разряда с учетом дефлятора | | руб. |  |  |
| 2.4 | Средний тарифный коэффициент | |  | 1,5 | 1,500059983 |
| 2.5 | Среднемесячная тарифная ставка | | руб. | 15 455 | 15 455 |
| 2.6 | Минимальный размер оплаты труда по отраслевому тарифному соглашению | | руб. | 18 313 |  |
| **2.7** | **Выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда на 1 работника в месяц** | | руб. |  |  |
| 2.7.1 | процент | | % |  |  |
| 2.7.2 | сумма выплат | | руб. |  |  |
| **2.8** | **Текущее премирование** | |  |  |  |
| 2.8.1 | процент | | % | 40 | 35 |
| 2.8.2 | сумма выплат | | руб. | 179 342,38 | 16 991,97 |
| **2.9** | **Доп. премирование, включая вознаграждение за выслугу лет** | |  |  |  |
| 2.9.1 | процент | | % | 30 | 30 |
| 2.9.2 | сумма выплат | | руб. |  |  |
| 2.9.3 | прочее | | руб. |  |  |
| 2.9.4 | северные надбавки | | руб. | 188 309,49 | 108 415,57 |
| **2.10** | **ИТОГО среднемесячная оплата труда на 1 работника** | | руб. | 29 060 | 21 083 |
| 2.11 | **Фонд оплаты труда** | | тыс. руб. | 816 007,82 | 469 800,80 |
| **3** | **Расчет средств на оплату труда (прибыль)** | | тыс. руб. |  |  |
| 3.1 | Льготный проезд к месту отдыха | | тыс. руб. |  |  |
| 3.2 | По постановлению Правительства Российской Федерации от 03.11.1994 № 1206 \* | | тыс. руб. |  |  |
| 3.3 | Компенсационные и социальные выплаты | | тыс. руб. |  |  |
| **3.5** | **ИТОГО средств на оплату труда ремонтного персонала** | | **тыс. руб.** | 816 007,82 | 469 800,80 |
| **3.6** | **Страховые взносы** | | **тыс. руб.** | 247 250,37 | 141 879,84 |
|  | **Административный персонал** | |  |  |  |
| **1** | **Численность (среднесписочная), принятая для расчета** | | чел. | 5,04 | 3,729471924 |
| **2** | **Средняя оплата труда** | |  |  |  |
| 2.1 | Тарифная ставка рабочего 1 разряда | | руб. | 10 303 | 10 303,00 |
| 2.2 | Индекс роста номинальной заработной платы | |  |  |  |
| 2.3 | Тарифная ставка рабочего 1 разряда с учетом дефлятора | | руб. |  |  |
| 2.4 | Средний тарифный коэффициент | |  | 1,60 | 1,57 |
| 2.5 | Среднемесячная тарифная ставка | | руб. | 16 485 | 16 207 |
| 2.6 | Минимальный размер оплаты труда по ОТС | | руб. | 18 313 |  |
| **2.7** | **Выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда на 1 работника в месяц** | | руб. |  |  |
| 2.7.1 | процент | | % |  |  |
| 2.7.2 | сумма выплат | | руб. |  |  |
| **2.8** | **Текущее премирование** | |  |  |  |
| 2.8.1 | процент | | % | 40,00 | 40,00 |
| 2.8.2 | Сумма выплат | | руб. | 199 221,12 | 29 915,77 |
| **2.9** | **Доп. премирование, включая вознаграждение за выслугу лет** | |  |  |  |
| 2.9.1 | процент | | % | 30,00 | 30,00 |
| 2.9.2 | сумма выплат | | руб. |  |  |
| 2.9.3 | прочее | | руб. |  |  |
| 2.9.4 | северные надбавки | | руб. | 209 182,18 | 226 567,89 |
| **2.10** | **ИТОГО среднемесячная оплата труда на 1 работника** | | руб. | 29 975 | 22 077 |
| **2.11** | **Фонд оплаты труда** | | тыс. руб. | 906 456,10 | 988 026,63 |
| **3** | **Расчет средств на оплату труда (прибыль)** | | тыс. руб. |  |  |
| 3.1 | Льготный проезд к месту отдыха | | тыс. руб. |  |  |
| 3.2 | По постановлению Правительства Российской Федерации от 03.11.1994 № 1206 \* | | тыс. руб. |  |  |
| 3.3 | Компенсационные и социальные выплаты | | тыс. руб. |  |  |
| **3.5** | **ИТОГО средств на оплату труда административного персонала** | | **тыс. руб.** | 906 456,10 | 988 026,63 |
| **3.6** | **Страховые взносы** | | **тыс. руб.** | 274 656,20 | 298 384,04 |

Приложение №3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы на оплату труда в целом по регулируемым видам деятельности** | | | | |
| **ВОДООТВЕДЕНИЕ** | | | | |
| № п/п |  | Единица измерения | Регулируемый период | |
| Предложение организации | Предложение РЭК КО |
| 1 |  | 3 | 6 | 7 |
|  | **Производственный персонал** |  |  |  |
| 1 | Численность (среднесписочная), принятая для расчета | чел. | 37 | 29 |
| **2** | **Средняя оплата труда** |  |  |  |
| 2.1 | Тарифная ставка рабочего 1 разряда | руб. | 10 303 | 10303 |
| 2.2 | Индекс роста номинальной заработной платы |  |  |  |
| 2.3 | Тарифная ставка рабочего 1 разряда с учетом дефлятора | руб. |  |  |
| 2.4 | Средний тарифный коэффициент |  | 1,40 | 1,396622812 |
| 2.5 | Среднемесячная тарифная ставка | руб. | 14 424 | 14389 |
| 2.6 | Минимальный размер оплаты труда по отраслевому тарифному соглашению | руб. | 18 313 | 14664 |
| 2.7 | Выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда на 1 работника в месяц | руб. | - |  |
| 2.7.1 | Процент | % | - |  |
| 2.7.2 | Сумма выплат | руб. | - |  |
| 2.8 | **Текущее премирование** |  |  |  |
| 2.8.1 | процент | % | 40 | 40 |
| 2.8.2 | сумма выплат | руб. | 2 132 397,36 | 542491,32 |
| **2.9** | **Доп. премирование, включая вознаграждение за выслугу лет** |  |  |  |
| 2.9.1 | процент | % | 30 | 30 |
| 2.9.2 | сумма выплат | руб. |  |  |
| 2.9.3 | прочее | руб. |  |  |
| 2.9.4 | северные надбавки | руб. | 2 239 017,21 | 1 665 001,26 |
| **2.10** | **ИТОГО среднемесячная оплата труда на 1 работника** | руб. | 29 136 | 20732,8 |
| **2.11** | **Фонд оплаты труда** | тыс. руб. | 9 702 408,15 | 7 215 005,46 |
| **3** | **Расчет средств на оплату труда (прибыль)** | тыс. руб. |  |  |
| 3.1 | Льготный проезд к месту отдыха | тыс. руб. |  |  |
| 3.2 | По постановлению Правительства Российской Федерации от 03.11.1994 № 1206 \* | тыс. руб. |  |  |
| 3.3 | Компенсационные и социальные выплаты | тыс. руб. |  |  |
| **3.5** | **ИТОГО средств на оплату труда** | **тыс. руб.** | 9 702 408,15 | 7 215 005,46 |
| **3.6** | **Страховые взносы** | **тыс. руб.** | 2 939 829,67 | 2 178 931,65 |
|  | **Ремонтный персонал** |  |  |  |
| 1 | Численность (среднесписочная), принятая для расчета | чел. | 8,3 | 3,143046339 |
| **2** | **Средняя оплата труда** |  |  |  |
| 2.1 | Тарифная ставка рабочего 1 разряда | руб. | 10 303 | 10 303 |
| 2.2 | Индекс роста номинальной заработной платы |  |  |  |
| 2.3 | Тарифная ставка рабочего 1 разряда с учетом дефлятора | руб. |  |  |
| 2.4 | Средний тарифный коэффициент |  | 1,5 | 1,500059983 |
| 2.5 | Среднемесячная тарифная ставка | руб. | 15 455 | 15 455 |
| 2.6 | Минимальный размер оплаты труда по отраслевому тарифному соглашению | руб. | 18 313 |  |
| **2.7** | **Выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда на 1 работника в месяц** | руб. |  |  |
| 2.7.1 | процент | % |  |  |
| 2.7.2 | сумма выплат | руб. |  |  |
| **2.8** | **Текущее премирование** |  |  |  |
| 2.8.1 | процент | % | 40 | 35 |
| 2.8.2 | сумма выплат | руб. | 478 246,35 | 28 760,31 |
| **2.9** | **Доп. премирование, включая вознаграждение за выслугу лет** |  |  |  |
| 2.9.1 | процент | % | 30 | 30 |
| 2.9.2 | сумма выплат | руб. |  |  |
| 2.9.3 | прочее | руб. |  |  |
| 2.9.4 | северные надбавки | руб. | 502 158,64 | 183 502,24 |
| **2.10** | **ИТОГО среднемесячная оплата труда на 1 работника** | руб. | 29 060 | 21 083 |
| 2.11 | **Фонд оплаты труда** | тыс. руб. | 2 176 020,86 | 795 176,37 |
| **3** | **Расчет средств на оплату труда (прибыль)** | тыс. руб. |  |  |
| 3.1 | Льготный проезд к месту отдыха | тыс. руб. |  |  |
| 3.2 | По постановлению Правительства Российской Федерации от 03.11.1994 № 1206 \* | тыс. руб. |  |  |
| 3.3 | Компенсационные и социальные выплаты | тыс. руб. |  |  |
| **3.5** | **ИТОГО средств на оплату труда ремонтного персонала** | **тыс. руб.** | 2 176 020,86 | 795 176,37 |
| **3.6** | **Страховые взносы** | **тыс. руб.** | 659 334,32 | 240 143,26 |
|  | **Административный персонал** |  |  |  |
| **1** | **Численность (среднесписочная), принятая для расчета** | чел. | 9,0 | 4,548136493 |
| **2** | **Средняя оплата труда** |  |  |  |
| 2.1 | Тарифная ставка рабочего 1 разряда | руб. | 10 303 | 10 303,00 |
| 2.2 | Индекс роста номинальной заработной платы |  |  |  |
| 2.3 | Тарифная ставка рабочего 1 разряда с учетом дефлятора | руб. |  |  |
| 2.4 | Средний тарифный коэффициент |  | 1,60 | 1,57 |
| 2.5 | Среднемесячная тарифная ставка | руб. | 16 485 | 16 207 |
| 2.6 | Минимальный размер оплаты труда по ОТС | руб. | 18 313 |  |
| **2.7** | **Выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда на 1 работника в месяц** | руб. |  |  |
| 2.7.1 | процент | % |  |  |
| 2.7.2 | сумма выплат | руб. |  |  |
| **2.8** | **Текущее премирование** |  |  |  |
| 2.8.1 | процент | % | 40,00 | 40,00 |
| 2.8.2 | Сумма выплат | руб. | 531 256,32 | 36 482,64 |
| **2.9** | **Доп. премирование, включая вознаграждение за выслугу лет** |  |  |  |
| 2.9.1 | процент | % |  | 30,00 |
| 2.9.2 | сумма выплат | руб. |  |  |
| 2.9.3 | прочее | руб. |  |  |
| 2.9.4 | северные надбавки | руб. |  | 276 302,30 |
| **2.10** | **ИТОГО среднемесячная оплата труда на 1 работника** | руб. | 29 975 | 22 077,00 |
| **2.11** | **Фонд оплаты труда** | тыс. руб. | 2 417 216,26 | 1 204 910,52 |
| **3** | **Расчет средств на оплату труда (прибыль)** | тыс. руб. |  |  |
| 3.1 | Льготный проезд к месту отдыха | тыс. руб. |  |  |
| 3.2 | По постановлению Правительства Российской Федерации от 03.11.1994 № 1206 \* | тыс. руб. |  |  |
| 3.3 | Компенсационные и социальные выплаты | тыс. руб. |  |  |
| **3.5** | **ИТОГО средств на оплату труда административного персонала** | **тыс. руб.** | 2 417 216,26 | 1 204 910,52 |
| **3.6** | **Страховые взносы** | **тыс. руб.** | 732 416,53 | 363 882,98 |

Приложение № 2 к протоколу № 61

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 03.09.2019

**Производственная программа**

**Муниципального унитарного предприятия «Гарант» Краснобродского городского округа (пгт. Краснобродский)**

**в сфере холодного водоснабжения, водоотведения**

**на период с 03.09.2019 по 31.12.2019**

Раздел 1. Паспорт производственной программы

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование организации | Муниципальное унитарное предприятие «Гарант» Краснобродского городского округа |
| Юридический адрес, почтовый адрес | 652640, Кемеровская область, пгт. Краснобродский, ул. Краснобродская, д. 29 |
| Наименование уполномоченного органа, утвердившего производственную программу | региональная энергетическая комиссия Кемеровской области |
| Юридический адрес, почтовый адрес уполномоченного органа, утвердившего программу | 650993, г. Кемерово,  ул. Н. Островского, д. 32 |

Раздел 2. Перечень плановых мероприятий по ремонту объектов централизованных систем холодного водоснабжения и водоотведения

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование мероприятия | Срок реализации | Финансовые потребности, тыс. руб.  (НДС не облагается) | Ожидаемый эффект | | |
| Наименование показателей | тыс. руб. | % |
| 1. Холодное водоснабжение | | | | | | |
| 1.1. | Капитальный ремонт | 2019 год | 707,29 | - | - | - |
| 1. Водоотведение | | | | | | |
| 2.1. | Капитальный ремонт | 2019 год | 978,34 | - | - | - |

Раздел 3. Перечень плановых мероприятий, направленных на улучшение качества питьевой воды и качества очистки сточных вод

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Срок реали-зации | Финан-совые потреб-ности, тыс. руб. (без НДС) | Ожидаемый эффект | | |
| Наименование показателей | тыс. руб. | % |
| 1. Холодное водоснабжение питьевой водой | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |
| 1. Водоотведение | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |

Раздел 4. Перечень плановых мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности холодного водоснабжения

(в том числе по снижению потерь воды при транспортировке) и водоотведения

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Срок реали-зации | Финан-совые потреб-ности, тыс. руб. (без НДС) | Ожидаемый эффект | | |
| Наименование показателей | тыс. руб. | % |
| 1. Холодное водоснабжение питьевой водой | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |
| 1. Водоотведение | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |

Раздел 5. Планируемые объемы подачи питьевой воды и объемы принимаемых сточных вод

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | Ед. изм. | с 03.09.2019 по 31.12.2019 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Холодное водоснабжение питьевой водой | | | |
| 1.1. | Поднято воды | м3 | 222480,0 |
| 1.2. | Получено со стороны | м3 | - |
| 1.3. | Расход воды на коммунально-бытовые нужды | м3 | 650,00 |
| 1.4. | Расход воды на нужды предприятия: | м3 | 24013,33 |
| 1.4.1. | - на очистные сооружения | м3 | 1000,00 |
| 1.4.2. | - на промывку сетей | м3 | 12133,33 |
| 1.4.3. | - прочие | м3 | 10880,00 |
| 1.5. | Объем пропущенной воды через очистные сооружения | м3 | 197816,67 |
| 1.6. | Подано воды в сеть | м3 | 197790,00 |
| 1.7. | Потери воды | м3 | 18466,67 |
| 1.8. | Уровень потерь к объему поданной воды в сеть | % | 9,34 |
| 1.9. | Отпущено воды по категориям потребителей | м3 | 179323,33 |
| 1.9.1. | Потребительский рынок | м3 | 179323,33 |
| 1.9.1.1. | - население | м3 | 132577,00 |
| 1.9.1.2. | - прочие потребители | м3 | 46746,33 |
| 1.9.2. | Собственные нужды производства | м3 | - |
| 2. Водоотведение | | | |
| 2.1. | Объем отведенных стоков | м3 | 240976,67 |
| 2.2. | Хозяйственные нужды предприятия | м3 | 39270,00 |
| 2.3. | Принято сточных вод по категориям потребителей | м3 | 201706,67 |
| 2.3.1 | Потребительский рынок | м3 | 201706,67 |
| 2.3.1.1 | - население | м3 | 153063,67 |
| 2.3.1.2. | - прочие потребители | м3 | 48643,00 |
| 2.3.2. | Собственные нужды производства | м3 | - |
| 2.4. | Пропущено через собственные очистные сооружения | м3 | 240976,67 |

Раздел 6. Объем финансовых потребностей, необходимых для реализации производственной программы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | с 03.09.2019  по 31.12.2019 |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Финансовые потребности, необходимые для реализации производственной программы в сфере холодного водоснабжения питьевой водой,  тыс. руб. | 4626,88 |
| 2. | Финансовые потребности, необходимые для реализации производственной программы в сфере водоотведения, тыс. руб. | 6492,05 |

Раздел 7. График реализации мероприятий производственной программы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Дата начала реализации мероприятий | Дата окончания реализации мероприятий |
| Бесперебойное холодное водоснабжение и водоотведение | 03.09.2019 | 31.12.2019 |

Раздел 8. Показатели надежности, качества, энергетической эффективности объектов централизованных систем холодного водоснабжения и водоотведения

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Факт  2018 год | План  2019 год | План  2020 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Показатели качества воды | | | | |
| 1.1. | Доля проб питьевой воды, подаваемой с источников водоснабжения, водопроводных станций или иных объектов централизованной системы водоснабжения в распределительную сеть, не соответствующих установленным требованиям, в общем объеме проб, отобранных по результатам производственного контроля качества питьевой воды (в процентах) | - | 5,00 | 5,00 |
| 1.2. | Доля проб питьевой воды в распределительной водопроводной сети, не соответствующих установленным требованиям, в общем объеме проб, отобранных по результатам производственного контроля качества питьевой воды (в процентах) | - | 5,00 | 5,00 |
| 2. Показатели надежности и бесперебойности водоснабжения и водоотведения | | | | |
| 2.1. | Количество перерывов в подаче воды, зафиксированных в местах исполнения обязательств организацией, осуществляющей холодное водоснабжение, по подаче холодной воды, возникших в результате аварий, повреждений и иных технологических нарушений на объектах централизованной системы холодного водоснабжения, принадлежащих организации, осуществляющей холодное водоснабжение, в расчете на протяженность водопроводной сети в год (ед./км) | - | 0,63 | 0,63 |
| 2.2. | Удельное количество аварий и засоров в расчете на протяженность канализационной сети в год (ед./км) | - | 0,98 | 0,98 |
| 3. Показатели надежности и бесперебойности водоснабжения и водоотведения | | | | |
| 3.1. | Доля сточных вод, не подвергающихся очистке, в общем объеме сточных вод, сбрасываемых в централизованные общесплавные или бытовые системы водоотведения (в процентах) | - | 0,00 | 0,00 |
| 3.2. | Доля поверхностных сточных вод, не подвергающихся очистке, в общем объеме поверхностных сточных вод, принимаемых в централизованную ливневую систему водоотведения (в процентах) | - | 0,00 | 0,00 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 3.3. | Доля проб сточных вод, не соответствующих установленным нормативам допустимых сбросов, лимитам на сбросы, рассчитанная применительно к видам централизованных систем водоотведения раздельно для централизованной общесплавной (бытовой) и централизованной ливневой систем водоотведения (в процентах) | - | 5,00 | 5,00 |
| 4. Показатели энергетической эффективности использования ресурсов, в том числе уровень потерь воды | | | | |
| 4.1. | Доля потерь воды в централизованных системах водоснабжения при транспортировке в общем объеме воды, поданной в водопроводную сеть (в процентах) | - | 9,23 | 9,23 |
| 4.2. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе подготовки питьевой воды, на единицу объема воды, отпускаемой в сеть (кВт\*ч/м3) – для организаций, оказывающих услуги по водоподготовке | - | - | - |
| 4.3. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе транспортировки питьевой воды, на единицу объема транспортируемой воды (кВт\*ч/м3) – для организаций, оказывающих услуги по транспортировке | - | - | - |
| 4.4. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе водоподготовки и транспортировки питьевой воды, на единицу объема, отпускаемой в сеть (кВт\*ч/м3) – для организаций, оказывающих услуги водоснабжения (полный цикл) | - | 0,60 | 0,60 |
| 4.5. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе очистки сточных вод, на единицу объема очищаемых сточных вод (кВт\*ч/ м3) – для организаций, оказывающих услуги по очистке сточных вод | - | - | - |
| 4.6. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе транспортировки сточных вод, на единицу объема транспортируемых сточных вод (кВт\*ч/ м3) – для организаций, оказывающих услуги по транспортировке сточных вод | - | - | - |
| 4.7. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе водоотведения сточных вод, на единицу объема отводимых сточных вод (кВт\*ч/ м3) – для организаций, оказывающих услуги по водоотведению | - | 0,48 | 0,48 |

Раздел 9. Расчет эффективности производственной программы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя в базовом периоде 2019 год | Планируемое значение показателя по итогам реализации производственной программы 2020 год | Эффективность производствен-ной программы, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Показатели качества воды | | | | |
| 1.1. | Доля проб питьевой воды, подаваемой с источников водоснабжения, водопроводных станций или иных объектов централизованной системы водоснабжения в распределительную сеть, не соответствующих установленным требованиям, в общем объеме проб, отобранных по результатам производственного контроля качества питьевой воды (в процентах) | 5,00 | 5,00 | - |
| 1.2. | Доля проб питьевой воды в распределительной водопроводной сети, не соответствующих установленным требованиям, в общем объеме проб, отобранных по результатам производственного контроля качества питьевой воды (в процентах) | 5,00 | 5,00 | - |
| 1. Показатели надежности и бесперебойности водоснабжения и водоотведения | | | | |
| 2.1. | Количество перерывов в подаче воды, зафиксированных в местах исполнения обязательств организацией, осуществляющей холодное водоснабжение, по подаче холодной воды, возникших в результате аварий, повреждений и иных технологических нарушений на объектах централизованной системы холодного водоснабжения, принадлежащих организации, осуществляющей холодное водоснабжение, в расчете на протяженность водопроводной сети в год (ед./км) | 0,63 | 0,63 | - |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2.2. | Удельное количество аварий и засоров в расчете на протяженность канализационной сети в год (ед./км) | 0,98 | 0,98 | - |
| 1. Показатели качества очистки сточных вод | | | | |
| 3.1. | Доля сточных вод, не подвергающихся очистке, в общем объеме сточных вод, сбрасываемых в централизованные общесплавные или бытовые системы водоотведения (в процентах) | 0,00 | 0,00 | - |
| 3.2. | Доля поверхностных сточных вод, не подвергающихся очистке, в общем объеме поверхностных сточных вод, принимаемых в централизованную ливневую систему водоотведения (в процентах) | 0,00 | 0,00 | - |
| 3.3. | Доля проб сточных вод, не соответствующих установленным нормативам допустимых сбросов, лимитам на сбросы, рассчитанная применительно к видам централизованных систем водоотведения раздельно для централизованной общесплавной (бытовой) и централизованной ливневой систем водоотведения (в процентах) | 0,00 | 0,00 | - |
| 1. Показатели энергетической эффективности использования ресурсов, в том числе уровень потерь воды | | | | |
| 4.1. | Доля потерь воды в централизованных системах водоснабжения при транспортировке в общем объеме воды, поданной в водопроводную сеть (в процентах) | 9,23 | 9,23 | - |
| 4.2. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе подготовки питьевой воды, на единицу объема воды, отпускаемой в сеть (кВт\*ч/м3) – для организаций, оказывающих услуги по водоподготовке | - | - | - |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4.3. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе транспортировки питьевой воды, на единицу объема транспортируемой воды (кВт\*ч/м3) – для организаций, оказывающих услуги по транспортировке | - | - | - |
| 4.4. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе водоподготовки и транспортировки питьевой воды, на единицу объема, отпускаемой в сеть (кВт\*ч/м3) – для организаций, оказывающих услуги водоснабжения (полный цикл) | 0,60 | 0,60 | - |
| 4.5. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе очистки сточных вод, на единицу объема очищаемых сточных вод (кВт\*ч/ м3) – для организаций, оказывающих услуги по очистке сточных вод | - | - | - |
| 4.6. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе транспортировки сточных вод, на единицу объема транспортируемых сточных вод (кВт\*ч/ м3) – для организаций, оказывающих услуги по транспортировке сточных вод | - | - | - |
| 4.7. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе водоотведения сточных вод, на единицу объема отводимых сточных вод (кВт\*ч/ м3) – для организаций, оказывающих услуги по водоотведению | 0,48 | 0,48 | - |

Раздел 10. Отчет об исполнении производственной программы за 2018 год

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Фактическое значение показателя, тыс. руб. |
| 1. Холодное водоснабжение питьевой водой | |
| - | - |
| 1. Водоотведение | |
| - | - |

Раздел 11. Мероприятия, направленные на повышение качества обслуживания абонентов

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование мероприятия | Период проведения мероприятий |
| - | - |

Приложение № 3 к протоколу № 61

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 03.09.2019

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | МУП "Гарант" КГО | | | | | |
|  | **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Ед. изм.** | **2019 год** | | **Обоснование отклонений** |
|  | **Предложение организации с 24.06.2019 по 31.12.2019** | **Предложение регулятора** |
|  | **с 03.09.2019 по 31.12.2019 (4 мес)** |
|  | 1 | 2 | 3 | 11 | 13 | 16 |
|  | **1** | **Натуральные показатели** |  |  |  |  |
|  | 1.1 | Поднято воды | м3 | 426 880,00 | 222 480,00 | исходя из фактических данных ранее действующей организации ООО "ТеплоВодоКанал" в соответствии со Стандартами раскрытия за 2014 год |
|  | 1.2 | Получено воды со стороны | м3 | 0,00 | 0,00 | исходя из фактических данных ранее действующей организации ООО "ТеплоВодоКанал" в соответствии со Стандартами раскрытия за 2014 год |
|  | 1.3 | Расход воды на коммунально-бытовые нужды | м3 | 0,00 | 650,00 | исходя из фактических данных ранее действующей организации ООО "ТеплоВодоКанал" в соответствии со Стандартами раскрытия за 2014 год |
|  | 1.4 | Расход воды на нужды предприятия | м3 | 54 500,00 | 24 013,33 | исходя из фактических данных ранее действующей организации ООО "ТеплоВодоКанал" в соответствии со Стандартами раскрытия за 2014 год |
|  | 1.4.1 | На очистные сооружения | м3 | 0,00 | 1 000,00 | исходя из фактических данных ранее действующей организации ООО "ТеплоВодоКанал" в соответствии со Стандартами раскрытия за 2014 год |
|  | 1.4.2 | На промывку сетей | м3 | 54 500,00 | 12 133,33 | исходя из фактических данных ранее действующей организации ООО "ТеплоВодоКанал" в соответствии со Стандартами раскрытия за 2014 год |
|  | 1.4.3 | Прочие | м3 | 0,00 | 10 880,00 | исходя из фактических данных ранее действующей организации ООО "ТеплоВодоКанал" в соответствии со Стандартами раскрытия за 2014 год |
|  | 1.5 | Пропущено через очистные сооружения | м3 | 0,00 | 197 816,67 | исходя из фактических данных ранее действующей организации ООО "ТеплоВодоКанал" в соответствии со Стандартами раскрытия за 2014 год |
|  | 1.6 | Подано воды в сеть | м3 | 372 380,00 | 197 790,00 | исходя из фактических данных ранее действующей организации ООО "ТеплоВодоКанал" в соответствии со Стандартами раскрытия за 2014 год |
|  | 1.7 | Потери воды | м3 | 84 420,00 | 18 466,67 |  |
|  | 1.7.1 | То же в % | % | 22,67 | 9,34 | исходя из фактических данных ранее действующей организации ООО "ТеплоВодоКанал" в соответствии со Стандартами раскрытия за 2014 год |
|  | 1.8 | Отпущено воды по категориям потребителей | м3 | 287 960,00 | 179 323,33 | исходя из фактических данных ранее действующей организации ООО "ТеплоВодоКанал" в соответствии со Стандартами раскрытия за 2014 год |
|  | 1.8.1 | На потребительский рынок | м3 | 287 960,00 | 179 323,33 | исходя из фактических данных ранее действующей организации ООО "ТеплоВодоКанал" в соответствии со Стандартами раскрытия за 2014 год |
|  | 1.8.1.1 | Населению | м3 | 242 440,00 | 132 577,00 | исходя из фактических данных ранее действующей организации ООО "ТеплоВодоКанал" в соответствии со Стандартами раскрытия за 2014 год |
|  | 1.8.1.2 | Бюджетным организациям | м3 | 10 000,00 | 6 782,00 | исходя из фактических данных ранее действующей организации ООО "ТеплоВодоКанал" в соответствии со Стандартами раскрытия за 2014 год |
|  | 1.8.1.3 | Прочим потребителям | м3 | 35 520,00 | 39 964,33 | исходя из фактических данных ранее действующей организации ООО "ТеплоВодоКанал" в соответствии со Стандартами раскрытия за 2014 год |
|  | **2** | **Себестоимость** | **тыс руб** | **13 878,08** | **4 626,88** | исходя из фактических данных ранее действующей организации ООО "ТеплоВодоКанал" в соответствии со Стандартами раскрытия за 2014 год |
|  | **3** | **Производственные расходы** | **тыс руб** | **8 996,79** | **2 704,22** | исходя из фактических данных ранее действующей организации ООО "ТеплоВодоКанал" в соответствии со Стандартами раскрытия за 2014 год |
|  | **3.1** | **Реагенты** | **тыс руб** | **149,10** | **46,60** | исходя из фактических данных ранее действующей организации ООО "ТеплоВодоКанал" в соответствии со Стандартами раскрытия за 2014 год |
|  | 3.1.1 | гипохлорит натрия | тыс руб | 149,10 | 46,60 |  |
| 3.1.1.1 | Количество | Ед. изм. | 4 260,00 | 1 331,52 | по плановому расходу предыдущей организации 2019 года в пересчете на плановый объем поднятой воды |
| 3.1.1.2 | Цена | руб/Ед. изм. | 35,00 | 35,00 | по предложению организации |
|  | **3.2** | **Материалы и запасные части** | **тыс руб** | **712,22** | 0,93 | исходя из фактических расходов на запасные части, подтвержденных данными бухгалтерских регистров счета 10-5 за 1 полугодие 2019 года в пересчете на 4 месяца регулируемого периода. Материалы на текущий ремонт учтены в статье «Текущий ремонт» в размере 644,87 тыс. рублей |
|  | **3.3** | **Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения:** | **тыс руб** | **1 469,30** | **466,59** |  |
|  | 3.3.0.1 | Средний тариф на энергию | руб/кВт.ч | 3,60 | 3,78 |  |
|  | 3.3.0.2 | Объем энергии | тыс кВт.ч | 408,14 | 123,41 | По данным, представленным ПАО «Кузбассэнергосбыт» за 2018 год, в пересчете на регулируемый период |
|  | 3.3.0.3 | Удельный расход энергии | кВт.ч/м3 | 0,96 | 0,62 | Удельный расход расчитан на объем воды, поданной в сеть, в соответствии с Основами ценообразования и Методическими указаниями |
|  | **3.3.2.1** | **Энергия СН 2 (1-20 кВ)** | **тыс руб** | **0,00** | **1,18** |  |
|  | 3.3.2.1.1 | Тариф на энергию | руб/кВт.ч |  | 4,41 | По счет-фактуре за потребленную электрическую энергию за май 2019 года |
|  | 3.3.2.1.2 | Объем энергии | тыс кВт.ч |  | 0,27 | По данным, представленным ПАО «Кузбассэнергосбыт» за 2018 год, в пересчете на регулируемый период |
|  | **3.3.4.1** | **Энергия ВН (110 кВ и выше)** | **тыс руб** | **1 469,30** | **465,41** |  |
|  | 3.3.4.1.1 | Тариф на энергию | руб/кВт.ч | 3,60 | 3,78 | По счет-фактуре за потребленную электрическую энергию за май 2019 года |
|  | 3.3.4.1.2 | Объем энергии | тыс кВт.ч | 408,14 | 123,15 | По данным, представленным ПАО «Кузбассэнергосбыт» за 2018 год, в пересчете на регулируемый период |
|  | **3.8** | **Расходы на оплату труда основного производственного персонала** | **тыс руб** | **3 645,45** | **1 420,91** |  |
|  | 3.8.1 | Среднемесячная оплата труда | руб | 28 932,14 | 20 895,69 | Средняя заработная плата рассчитана исходя из тарифной ставки 1 разряда согласно штатному расписанию, что соответствует минимальной тарифной ставке в соответствии с Отраслевым тарифным соглашением 10303 рублей в месяц и межразрядных коэффициентов, применяемых в разрезе профессий (средний разряд 1,429482) с учетом районного коэффициента 1,3 и доплат за ночное время |
|  | 3.8.2 | Численность производственного персонала | чел | 21,00 | 17,00 | на уровне фактической численности, сложившейся по представленной справке 17 человек, что не превышает нормативную численность, рассчитанную согласно Приказу Госстроя РФ от 22.03.1999 № 66 |
|  | **3.9** | **Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала** | **тыс руб** | **1 104,06** | **429,11** | в соответсвии с действующим законодательством в размере 30,2% от ФОТ |
|  | **3.11** | **Цеховые (общехозяйственные) расходы, в том числе:** | **тыс руб** | **1 706,72** | **225,64** |  |
|  | 3.11.1 | Заработная плата цехового персонала | тыс руб | 816,01 | 156,60 |  |
|  | 3.11.1.1 | Среднемесячная оплата труда | руб | 29 060 | 21 083,6 | Средняя заработная плата рассчитана исходя из тарифной ставки 1 разряда согласно штатному расписанию, что соответствует минимальной тарифной ставке в соответствии с Отраслевым тарифным соглашением 10303 рублей в месяц и межразрядных коэффициентов, применяемых в разрезе профессий (средний разряд 1,5) с учетом районного коэффициента 1,3 и доплат за ночное время |
|  | 3.11.1.2 | Численность персонала | чел | 4,70 | 1,86 | на уровне фактической численности, сложившейся по представленной справке в доле распределения на услугу водоснабжения, 1,85 человека, что не превышает нормативную численность, рассчитанную согласно Приказу Госстроя РФ от 22.03.1999 № 66 |
|  | 3.11.2 | Отчисления на соц.нужды от заработной платы цехового персонала | тыс руб | 247,25 | 47,29 | в соответсвии с действующим законодательством в размере 30,2% от ФОТ |
|  | 3.11.3 | Прочие расходы, в том числе: | тыс руб | 643,46 | 21,75 |  |
|  | 3.11.3.2 | услуги связи | тыс руб | 26,87 | 0,00 | не приняты, в связи с отсутствием обоснования количества, чем нарушен п. 16 Методических указаний. |
|  | 3.11.3.4 | материалы | тыс руб | 7,89 | 6,79 | отопление объектов водоснабжения котельной согласно расчету в соответствии с действующим законодательством |
|  | 3.11.3.5 | канцелярские расходы | тыс руб | 2,00 | 0,00 | учтены в пункте 5.3.4 |
|  | 3.11.3.6 | транспортные услуги | тыс руб | 319,80 | 0,00 | учтено в пункте 4.3.1. |
|  | 3.11.3.7 | медосмотр | тыс руб | 100,00 | 0,00 | отклонены в связи с отсутствием обоснования количества, периодичности, стоимости (отсутствуют договоры, коммерческие предложения), чем нарушен п. 16 Методических указаний |
|  | 3.11.3.8 | охрана труда | тыс руб | 186,90 | 14,96 | Согласно расчету в соответствии с нормативными документами с учетом численности персонала, принятого в тариф, за исключеним спецоценки рабочих мест |
|  | **3.12** | **Прочие производственные расходы** | **тыс руб** | **209,94** | **114,44** |  |
|  | 3.12.1 | Лабораторные анализы | тыс руб | 194,94 | 97,47 | приняты на основании договора на проведение лабораторных исследований № БЛ 126 от 15.05.2019 с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области» в сумме 194,937 тыс. рублей на 8 месяцев в пересчете на регулируемый период |
|  | 3.12.2 | Расходы на ГСМ (и/ или расходы на аренду спец.техники) | тыс руб |  | 16,97 | исходя из подтвержденных фактических расходов на бензин и тосол данными бухгалтерских регистров счета 10-3 (25,45027 тыс. руб. за 1 полугодие 2019 года) в пересчете на регулируемый период |
|  | 3.12.3 | Прочие расходы: | тыс руб | 15,00 | 0,00 |  |
|  | 3.12.3.3 | подготовка кадров | тыс руб | 15,00 | 0,00 | отклонены по причине отсутствия экономического обоснования: отсутствует расшифровка количества услуг и их стоимость, что противоречит пункту 16 Методических указаний. |
|  | **4** | **Ремонтные расходы** | **тыс руб** | **2 568,05** | **1 352,16** |  |
|  | **4.2** | **Капитальный ремонт основных средств** | **тыс руб** | **2 158,23** | **707,29** | В соответствии с заключением технических специалистов РЭК КО |
|  | **4.3** | **Текущий ремонт основных средств** | **тыс руб** | **409,82** | **644,87** |  |
|  | 4.3.1 | Материалы на ремонт | тыс руб | 409,82 | 644,87 | на уровне фактических расходов по ремонту сетей и устранению аварий |
|  | **5** | **Административные расходы** | **тыс руб** | **1 433,24** | **444,39** |  |
|  | **5.1** | **Заработная плата АУП** | **тыс руб** | **906,46** | **329,34** |  |
|  | 5.1.1 | Среднемесячная оплата труда | руб | 29 975,5 | 22 077,01 | Средняя заработная плата рассчитана исходя из тарифной ставки 1 разряда согласно штатному расписанию, что соответствует минимальной тарифной ставке в соответствии с Отраслевым тарифным соглашением 10303 рублей в месяц и межразрядных коэффициентов, применяемых в разрезе профессий (средний разряд 1,57) с учетом районного коэффициента 1,3 |
|  | 5.1.2 | Численность персонала | чел | 5,00 | 3,73 | на уровне фактической численности, сложившейся по представленной справке с учетом доли распределения на услугу водоснабжения 3,73 человека, что не превышает нормативную численность, рассчитанную согласно Приказу Госстроя РФ от 22.03.1999 № 66 |
|  | **5.2** | **Отчисления на соц.нужды от заработной платы АУП** | **тыс руб** | **274,66** | **99,46** | в соответсвии с действующим законодательством в размере 30,2% от ФОТ |
|  | **5.3** | **Прочие административные расходы:** | **тыс руб** | **252,12** | **15,59** | отклонены по причине отсутствия экономического обоснования: отсутствует расшифровка количества услуг и их стоимость, что противоречит пункту 16 Методических указаний. |
|  | 5.3.1 | прочие | тыс руб | 232,12 | 10,67 | исходя из подтвержденных данными бухгалтерских регистров по счету 10-1 за 1 полугодие 2019 средних расходов на 1 человека с учетом увеличения численности АУП с 6 человек до 9,25 человека с учетом доли распределения на услугу водоснабжения |
|  | 5.3.4 | канцелярские расходы | тыс руб | 20,00 | 4,92 | исходя из подтвержденных данными бухгалтерских регистров по счету 10-1 за 1 полугодие 2019 средних расходов на 1 человека с учетом увеличения численности АУП с 6 человек до 9,25 человека с учетом доли распределения на услугу водоснабжения |
|  | **7** | **Амортизация основных средств и нематериальных активов** | **тыс руб** | **122,50** | **0,00** |  |
|  | **7.1** | **Амортизация основных средств** | **тыс руб** | **122,50** | **0,00** | МУП «Гарант» не приобреталось вышеуказанное имущество, соответственно амортизация не может быть начислена, так как имущество получено в хозяйственное ведение и организацией не создавалось |
|  | **7.2** | **Амортизация нематериальных активов** | **тыс руб** |  | **0,00** |  |
|  | **8** | **Расходы на арендную плату** | **тыс руб** | **134,50** | **1,27** |  |
|  | 8.2 | аренда земли | тыс руб | 134,50 | 1,27 | В соответствии с заключенными договорами аренды земельных участков: № 7/19-ЮЛ от 01.04.2019, №8/19-ЮЛ от 01.04.2019 с МКУ «Комитет по управлению муниципальным имуществом Краснобродского городского округа» в пересчете на регулируемый период |
|  | **9** | **Расходы, связанные с оплатой налогов и сборов** | **тыс руб** | **623,00** | **124,83** |  |
|  | 9.2 | Налог на землю | тыс руб | 466,84 | 0,00 | отклонено по причине отсутствия обоснования |
|  | 9.3 | Водный налог | тыс руб | 155,12 | 78,83 | Водный налог рассчитан исходя из ставок налога в соответствии с статьей 333.12 Налогового Кодекса исходя из объемов забранной воды для населения и прочих нужд |
|  | 9.4 | Транспортный налог | тыс руб | 1,04 | 0,00 | отклонено по причине отсутствия обоснования |
|  | 9.6 | Единый налог, уплачиваемый организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения | тыс руб |  | 46,00 | 1% от доходов |
|  | **10** | **Нормативная прибыль** | **тыс руб** | **2 098,79** | **0,00** |  |
|  | 10.0.1 | На потребительский рынок | тыс руб | 2 098,79 | 0,00 | отклонено по причине отсутствия обоснования |
|  | 10.0.2 | На собственные нужды производства | тыс руб |  | 0,00 |  |
|  | 10.1 | Прибыль на капитальные вложения | тыс руб | 2 098,79 | 0,00 |  |
|  | 10.1.1 | На реализацию инвест программы | тыс руб | 2 098,79 | 0,00 | отклонено по причине отсутствия обоснования |
|  | 10.5 | Налоги, сборы, платежи - всего, в том числе: | тыс руб | 0,00 | 0,00 |  |
|  | 10.5.1 | На прибыль | тыс руб | 0,00 | 0,00 |  |
|  | 10.5.1.1 | На реализацию инвест программы | тыс руб |  | 0,00 |  |
|  | **12** | **Экономически обоснованные расходы, не учтенные при установлении регулируемых тарифов в предыдущие периоды регулирования** | **тыс руб** |  | **0,00** |  |
|  | **13** | **Корректировка НВВ в целях соблюдения индекса роста платы граждан (уменьшение)** | **тыс руб** |  | **0,00** |  |
|  | **14** | **Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования** | **тыс руб** |  | **0,00** |  |
|  | **15** | **НВВ без НДС** | **тыс руб** | **15 976,87** | **4 626,88** |  |
|  | 15.1 | На потребительский рынок | тыс руб | 15 976,87 | 4 626,88 |  |
|  | 15.2 | На собственные нужды производства | тыс руб | 0,00 | 0,00 |  |
|  | **16** | **Тариф** | **руб/м3** | **55,48** | **25,80** |  |
|  | 16.1 | Тариф на потребительский рынок | руб/м3 | 55,48 | 25,80 |  |
|  | 16.2 | Тариф на собственные нужды производства | руб/м3 | 0,00 | 0,00 |  |
|  | **17** | **ФОТ, всего** | **тыс руб** | **5 367,92** | **1 906,85** |  |
|  | **18** | **Численность персонала, всего** | **чел** | **30,70** | **22,59** |  |
|  | **19** | **Среднемесячная заработная плата** | **руб** | **29 141,80** | **21 106,20** |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | МУП "Гарант" КГО | | | | | |
|  | **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Ед. изм.** | **2019 год** | | **Обоснование отклонений** |
|  | **Предложение организации с 24.06.2019 по 31.12.2019** | **Предложение РЭК КО** |
|  | **с 03.09.2019 по 31.12.2019 (4 мес)** |
|  | 1 | 2 | 3 | 11 | 13 | 16 |
|  | **1** | **Натуральные показатели** |  |  |  |  |
|  | 1.1 | Пропущено сточных вод всего | м3 | 548 930,00 | 240 976,67 | исходя из фактических данных ранее действующей организации ООО "ТеплоВодоКанал" в соответствии со Стандартами раскрытия за 2014 год |
|  | 1.2 | Хозяйственные нужды предприятия | м3 | 77 010,00 | 39 270,00 | исходя из фактических данных ранее действующей организации ООО "ТеплоВодоКанал" в соответствии со Стандартами раскрытия за 2014 год |
|  | 1.3 | Принято сточных вод по категориям потребителей | м3 | 471 918,00 | 201 706,67 | исходя из фактических данных ранее действующей организации ООО "ТеплоВодоКанал" в соответствии со Стандартами раскрытия за 2014 год |
|  | 1.3.1 | Потребительский рынок | м3 | 471 918,00 | 201 706,67 | исходя из фактических данных ранее действующей организации ООО "ТеплоВодоКанал" в соответствии со Стандартами раскрытия за 2014 год |
|  | 1.3.1.1 | Население | м3 | 403 733,00 | 153 063,67 | исходя из фактических данных ранее действующей организации ООО "ТеплоВодоКанал" в соответствии со Стандартами раскрытия за 2014 год |
|  | 1.3.1.2 | Бюджетные организации | м3 | 20 788,00 | 8 824,00 | исходя из фактических данных ранее действующей организации ООО "ТеплоВодоКанал" в соответствии со Стандартами раскрытия за 2014 год |
|  | 1.3.1.3 | Прочие потребители | м3 | 47 397,00 | 39 819,00 | исходя из фактических данных ранее действующей организации ООО "ТеплоВодоКанал" в соответствии со Стандартами раскрытия за 2014 год |
|  | 1.3.2 | Собственные нужды производства | м3 |  | 0,00 | исходя из фактических данных ранее действующей организации ООО "ТеплоВодоКанал" в соответствии со Стандартами раскрытия за 2014 год |
|  | 1.4 | Пропущено через собственные очистные сооружения | м3 | 548 930,00 | 240 976,67 | исходя из фактических данных ранее действующей организации ООО "ТеплоВодоКанал" в соответствии со Стандартами раскрытия за 2014 год |
|  | **2** | **Себестоимость** | **тыс руб** | **25 517,15** | **6 492,05** |  |
|  | **3** | **Производственные расходы** | **тыс руб** | **19 268,22** | **4 711,85** |  |
|  | **3.1** | **Реагенты** | **тыс руб** | **115,45** | **85,07** |  |
|  | 3.1.1 | гипохлорит натрия | тыс руб | 79,63 | 53,67 |  |
| 3.1.1.1 | Количество | Ед. изм. | 2 275,00 | 1 533,49 | по плановому расходу 2019 года в пересчете на плановый объем пропущенных сточных вод |
| 3.1.1.2 | Цена | руб/Ед. изм. | 35,00 | 35,00 | по предложению организации |
|  | 3.1.2 | пуролат бингсти | тыс руб | 35,83 | 24,15 |  |
| 3.1.2.1 | Количество | Ед. изм. | 8 935,00 | 6 022,76 | Исходя из среднего удельного расхода реагента по аналогичными организациями (ООО «Энергетичекая компания», МУП ЖКУ «Белогорск») и планового объема пропущенных сточных вод |
| 3.1.2.2 | Цена | руб/Ед. изм. | 4,01 | 4,01 | по предложению организации |
|  | **3.2** | **Материалы и запасные части** | **тыс руб** | **828,81** | **0,00** |  |
|  | **3.3** | **Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения:** | **тыс руб** | **852,07** | **578,57** |  |
|  | 3.3.0.1 | Средний тариф на энергию | руб/кВт.ч | 4,98 | 5,34 |  |
|  | 3.3.0.2 | Объем энергии | тыс кВт.ч | 171,01 | 108,25 |  |
|  | 3.3.0.3 | Удельный расход энергии | кВт.ч/м3 | 0,31 | 0,45 |  |
|  | **3.3.1.1** | **Энергия НН (0,4 кВ и ниже)** | **тыс руб** | **582,99** | **392,02** |  |
|  | 3.3.1.1.1 | Тариф на энергию | руб/кВт.ч | 5,98 | 6,64 |  |
|  | 3.3.1.1.2 | Объем энергии | тыс кВт.ч | 97,49 | 59,05 | По данным, представленным ПАО «Кузбассэнергосбыт» за 2018 год, в пересчете на регулируемый период |
|  | **3.3.2.1** | **Энергия СН 2 (1-20 кВ)** | **тыс руб** | **0,00** | **4,43** |  |
|  | 3.3.2.1.1 | Тариф на энергию | руб/кВт.ч |  | 4,41 | По счет-фактуре за потребленную электрическую энергию за май 2019 года |
|  | 3.3.2.1.2 | Объем энергии | тыс кВт.ч |  | 1,00 | По данным, представленным ПАО «Кузбассэнергосбыт» за 2018 год, в пересчете на регулируемый период |
|  | **3.3.4.1** | **Энергия ВН (110 кВ и выше)** | **тыс руб** | **269,08** | **182,12** |  |
|  | 3.3.4.1.1 | Тариф на энергию | руб/кВт.ч | 3,66 | 3,78 | По счет-фактуре за потребленную электрическую энергию за май 2019 года |
|  | 3.3.4.1.2 | Объем энергии | тыс кВт.ч | 73,52 | 48,19 | По данным, представленным ПАО «Кузбассэнергосбыт» за 2018 год, в пересчете на регулируемый период |
|  | **3.6** | **Расходы на оплату труда основного производственного персонала** | **тыс руб** | **9 702,41** | **2 405,00** |  |
|  | 3.6.1 | Среднемесячная оплата труда | руб | 29 060,16 | 20 732,77 | Средняя заработная плата рассчитана исходя из тарифной ставки 1 разряда согласно штатному расписанию, что соответствует минимальной тарифной ставке в соответствии с Отраслевым тарифным соглашением 10303 рублей в месяц и межразрядных коэффициентов, применяемых в разрезе профессий (средний разряд 1,3966) с учетом районного коэффициента 1,3 и доплат за ночное время |
|  | 3.6.2 | Численность производственного персонала | чел | 37,00 | 29,00 | Принята численность персонала на уровне фактической численности, сложившейся по представленной справке - 29 человек, что не превышает нормативную численность, рассчитанную согласно Приказу Госстроя РФ от 22.03.1999 № 66 |
|  | **3.7** | **Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала** | **тыс руб** | **2 939,83** | **726,31** | В соответствии с действующим законодательством 30,2% от ФОТ |
|  | **3.9** | **Цеховые (общехозяйственные) расходы, в том числе:** | **тыс руб** | **4 742,64** | **836,11** |  |
|  | 3.9.1 | Заработная плата цехового персонала | тыс руб | 2 176,02 | 265,06 |  |
|  | 3.9.1.1 | Среднемесячная оплата труда | руб | 29 136,60 | 21 083,26 | Средняя заработная плата рассчитана исходя из тарифной ставки 1 разряда согласно штатному расписанию, что соответствует минимальной тарифной ставке в соответствии с Отраслевым тарифным соглашением 10303 рублей в месяц и межразрядных коэффициентов, применяемых в разрезе профессий (средний разряд 1,5) с учетом районного коэффициента 1,3 и доплат за ночное время |
|  | 3.9.1.2 | Численность персонала | чел | 8,30 | 3,14 | на уровне фактической численности, сложившейся по представленной справке в доле распределения на услугу водоотведения, 3,14 человека, что не превышает нормативную численность, рассчитанную согласно Приказу Госстроя РФ от 22.03.1999 № 66 |
|  | 3.9.2 | Отчисления на соц.нужды от заработной платы цехового персонала | тыс руб | 659,33 | 80,05 | В соответствии с действующим законодательством 30,2% от ФОТ |
|  | 3.9.3 | Прочие расходы, в том числе: | тыс руб | 1 907,29 | 491,01 |  |
|  | 3.9.3.1 | услуги автотранспорта | тыс руб | 1 062,00 | 0,00 | учтены в п. 4.3.1. |
|  | 3.9.3.4 | материалы | тыс руб | 49,95 | 40,30 | отопление объектов водоотведения котельной согласно расчету в соответствии с действующим законодательством |
|  | 3.9.3.5 | охрана труда | тыс руб | 262,34 | 30,70 | Согласно расчету в соответствии с нормативными документами с учетом численности персонала, принятого в тариф, за исключеним спецоценки рабочих мест |
|  | 3.9.3.6 | медосмотр | тыс руб | 111,00 | 0,00 | отклонены в связи с отсутствием обоснования количества, периодичности, стоимости (отсутствуют договоры, коммерческие предложения), чем нарушен п. 16 Методических указаний |
|  | 3.9.3.7 | получение разрешающих документов |  | 420,00 | 420,00 | по предложению организации |
|  | 3.9.3.8 | прочие | тыс руб | 2,00 | 0,00 | учтены в пункте 5.3.3 |
|  | **3.10** | **Прочие производственные расходы** | **тыс руб** | **87,00** | **80,78** |  |
|  | 3.10.1 | Лабораторные анализы | тыс руб | 72,00 | 80,78 | исходя из коммерческого предложения ФБУ «ЦЛАТИ» по проведению лабораторных исследований сточных вод стоимость 1 пробы 20195 рублей с ежемесячной периодичностью на 4 месяца |
|  | 3.10.3 | Прочие расходы: | тыс руб | 15,00 | 0,00 |  |
|  | 3.10.3.4 | подготовка кадров | тыс руб | 15,00 | 0,00 | отклонены в сумме 15,0 тыс. руб. специалистом по причине отсутствия экономического обоснования: отсутствует расшифровка количества услуг и их стоимость, что противоречит пункту 16 Методических указаний. |
|  | **4** | **Ремонтные расходы** | **тыс руб** | **2 115,53** | **1 146,44** |  |
|  | **4.2** | **Капитальный ремонт основных средств** | **тыс руб** | **1 336,92** | **978,34** | В соответствии с заключением технических специалистов РЭК КО |
|  | **4.3** | **Текущий ремонт основных средств** | **тыс руб** | **778,61** | **168,10** |  |
|  | 4.3.1 | Материалы на ремонт | тыс руб | 778,61 | 168,10 | на уровне фактических расходов по ремонту сетей и устранению аварий |
|  | **5** | **Административные расходы** | **тыс руб** | **3 427,63** | **541,94** |  |
|  | **5.1** | **Заработная плата АУП** | **тыс руб** | **2 417,22** | **401,64** |  |
|  | 5.1.1 | Среднемесячная оплата труда | руб | 29 975 | 22 077 | Средняя заработная плата рассчитана исходя из тарифной ставки 1 разряда согласно штатному расписанию, что соответствует минимальной тарифной ставке в соответствии с Отраслевым тарифным соглашением 10303 рублей в месяц и межразрядных коэффициентов, применяемых в разрезе профессий (средний разряд 1,57) с учетом районного коэффициента 1,3 и доплат за ночное время |
|  | 5.1.2 | Численность персонала | чел | 9,00 | 4,55 | на уровне фактической численности, сложившейся по представленной справке в доле распределения на услугу водоотведения, 4,55 человека, что не превышает нормативную численность, рассчитанную согласно Приказу Госстроя РФ от 22.03.1999 № 66 |
|  | **5.2** | **Отчисления на соц.нужды от заработной платы АУП** | **тыс руб** | **732,42** | **121,29** | В соответствии с действующим законодательством 30,2% от ФОТ |
|  | **5.3** | **Прочие административные расходы** | **тыс руб** | **277,99** | **19,01** |  |
|  | 5.3.3 | канцелярские товары | тыс руб | 120,00 | 6,00 | исходя из подтвержденных данными бухгалтерских регистров по счету 10-1 за 1 полугодие 2019 средних расходов на 1 человека с учетом увеличения численности АУП с 6 человек до 9,25 человека с учетом доли распределения на услугу водоотведение |
|  | 5.3.4 | прочие материалы | тыс руб | 157,99 | 13,01 | исходя из подтвержденных данными бухгалтерских регистров по счету 10-1 за 1 полугодие 2019 средних расходов на 1 человека с учетом увеличения численности АУП с 6 человек до 9,25 человека с учетом доли распределения на услугу водоотведение |
|  | **7** | **Амортизация основных средств и нематериальных активов** | **тыс руб** | **114,74** | **0,00** |  |
|  | **7.1** | **Амортизация основных средств** | **тыс руб** | **114,74** | **0,00** | МУП «Гарант» не приобреталось вышеуказанное имущество, соответственно амортизация не может быть начислена, так как имущество получено в хозяйственное ведение и организацией не создавалось |
|  | **8** | **Расходы на арендную плату** | **тыс руб** | **109,99** | **26,91** |  |
|  | 8.3 | Платежи по договорам аренды (земля) | тыс руб | 109,99 | 26,91 | В соответствии с заключенными договорами аренды земельных участков: № 7/19-ЮЛ от 01.04.2019, №8/19-ЮЛ от 01.04.2019 с МКУ «Комитет по управлению муниципальным имуществом Краснобродского городского округа» в пересчете на регулируемый период |
|  | **9** | **Расходы, связанные с оплатой налогов и сборов** | **тыс руб** | **481,04** | **64,91** |  |
|  | 9.1 | Плата за негативное воздействие на окружающую среду | тыс руб | 154,52 | 0,00 |  |
|  | 9.5 | Налог на имущество | тыс руб | 326,52 | 0,00 |  |
|  | 9.6 | Единый налог, уплачиваемый организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения | тыс руб |  | 64,91 | 1% от доходов |
|  | **10** | **Нормативная прибыль** | **тыс руб** | **0,00** | **0,00** |  |
|  | 10.0.1 | На потребительский рынок | тыс руб |  | 0,00 |  |
|  | 10.1 | Прибыль на капитальные вложения | тыс руб | 0,00 | 0,00 |  |
|  | 10.1.1 | На реализацию инвест программы | тыс руб |  | 0,00 |  |
|  | 10.5 | Налоги, сборы, платежи - всего, в том числе: | тыс руб | 0,00 | 0,00 |  |
|  | 10.5.1 | На прибыль | тыс руб | 0,00 | 0,00 |  |
|  | 10.5.1.1 | На реализацию инвест программы | тыс руб |  | 0,00 |  |
|  | **13** | **Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования** | **тыс руб** |  | **0,00** |  |
|  | **14** | **Корректировка НВВ в целях соблюдения индекса роста платы граждан (уменьшение)** | **тыс руб** |  | **0,00** |  |
|  | **15** | **НВВ без НДС** | **тыс руб** | **25 517,15** | **6 492,05** |  |
|  | 15.1 | На потребительский рынок | тыс руб | 25 517,15 | 6 492,05 |  |
|  | 15.2 | На собственные нужды производства | тыс руб | 0,00 | 0,00 |  |
|  | **16** | **Тариф** | **руб/м3** | **54,07** | **32,19** |  |
|  | 16.1 | Тариф на потребительский рынок | руб/м3 | 54,07 | 32,19 |  |
|  | 16.2 | Тариф на собственные нужды производства | руб/м3 | 0,00 | 0,00 |  |
|  | **17** | **ФОТ, всего** | **тыс руб** | **14 295,65** | **3 071,70** |  |
|  | **18** | **Численность персонала, всего** | **чел** | **54,30** | **36,69** |  |
|  | **19** | **Среднемесячная заработная плата** | **руб** | **43 878,61** | **20 929,43** |  |

Приложение № 4 к протоколу № 61

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 03.09.2019

**Одноставочные тарифы на питьевую воду, водоотведение**

**Муниципальному унитарному предприятию «Гарант» Краснобродского городского округа (пгт. Краснобродский)**

**на период с 03.09.2019 по 31.12.2019**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование потребителей | Тариф, руб./м3 |
| с 03.09.2019  по 31.12.2019 |
| 1. Питьевая вода | | |
| 1.1. | Население (НДС не облагается) | 25,80 |
| 1.2. | Прочие потребители (НДС не облагается) | 25,80 |
| 1. Водоотведение | | |
| 1.1. | Население (НДС не облагается) | 32,19 |
| 1.2. | Прочие потребители (НДС не облагается) | 32,19 |