**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса

Д.В. Малюта

**ПРОТОКОЛ № 67**

**ЗАСЕДАНИЯ ПРАВЛЕНИЯ РЕГИОНАЛЬНОЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОЙ КОМИССИИ**

**КУЗБАССА**

11.10.2022 г. г. Кемерово

Председательствующий – **Малюта Д.В.**

Секретарь – **Юхневич К.С.**

**Присутствовали:**

**Члены Правления:** Чурсина О.А., Зинченко М.В., Овчинников А.Г., Гусельщиков Э.Б.

Кворум имеется.

**Приглашенные:**

**Бушуева О.В.** – начальник контрольно – правового управления Региональной энергетической комиссии Кузбасса;

**Братышкина Е.В.** – ведущий консультант отдела ценообразования в сфере газоснабжения и теплоэнергетики Региональной энергетической комиссии Кузбасса;

**Щеглов С.В.** – генеральный директор ОАО «АЭЭ».

**Повестка дня:**

|  |  |
| --- | --- |
| № | Вопрос |
| 1. | Об установлении ООО «Тисульрайгаз» розничной цены на сжиженный газ, реализуемый населению для бытовых нужд, на 2023 год  |

Малюта Д.В.. ознакомил присутствующих с повесткой дня и предоставил слово докладчику.

Вопрос 1. **«Об установлении ООО «Тисульрайгаз» розничной цены на сжиженный газ, реализуемый населению для бытовых нужд, на 2023 год».**

Докладчик **Братышкина Е.В.** согласно экспертному заключению (приложение к настоящему протоколу), предлагает установить ООО «Тисульрайгаз», ИНН 4243006178, розничную цену на сжиженный газ, реализуемый населению для бытовых нужд
в Тисульском муниципальном районе, с доставкой до потребителя
с 01.01.2023 по 31.12.2023 в размере 133,22 руб./кг (НДС не облагается).

В материалах дела имеется письменное обращение от 10.10.2022 № 14 за подписью генерального директора ООО «Тисульрайгаз» Зарипова Е.Ф. с просьбой рассмотреть вопрос без участия представителей общества. С уровнем цен на сжиженный газ согласны.

Рассмотрев представленные материалы, правление Региональной энергетической комиссии Кузбасса

**ПОСТАНОВИЛО:**

Согласиться с предложением докладчика.

**Голосовали «ЗА» - единогласно.**

Члены Правления Региональной энергетической комиссии Кузбасса:

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_М.В. Зинченко

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.Г. Овчинников

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Э.Б. Гусельщиков

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

Приложение к протоколу № 67

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 11.10.2022

Экспертное заключение

Региональной энергетической комиссии Кузбасса

по материалам, представленным ООО «Тисульрайгаз», для установления
цен на сжиженный газ в баллонах, реализуемый населению для бытовых нужд с доставкой до потребителя, на 2023 год

**Общая характеристика предприятия**

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Тисульрайгаз».

Сокращенное наименование организации – ООО «Тисульрайгаз».

Юридический адрес: 652210 Кемеровская Область, Тисульский район, поселок городского типа Тисуль, Весенняя улица, 27 А.

Фактический адрес: 652210 Кемеровская Область, Тисульский район, поселок городского типа Тисуль, Весенняя улица, 27 А.

Должность, фамилия, имя, отчество руководителя – Генеральный директор Зарипов Евгений Фанизович.

Должность, фамилия, имя, отчество контактного лица предприятия, рабочий телефон – Ивина Ольга Алексеевна, телефон: 8-923-482-74-15.

ООО «Тисульрайгаз» применяет упрощенную систему налогообложения.

ООО «Тисульрайгаз» осуществляет свою деятельность в соответствии
с действующим на территории Российской Федерации законодательством, Уставом предприятия.

В соответствии с учредительными документами основным видом деятельности предприятия является розничная торговля бытовым жидким котельным топливом, газом в баллонах, углем.

Коэффициент распределения затрат на потребительский рынок
в соответствии с объемом потребления газа населением составляет 0,992
(115,96 т общего объема реализации ÷ 115 т объема реализации населению).

В соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, опубликованным на официальном сайте Минэкономразвития России 28.09.2022, экспертами применялись следующие индексы:

ИПЦ – 1,139 (2022/2021), 1,060 (2023/2022);

ИЦП на обеспечение электрической энергией, газом и паром –

1,045 (2022/2021), 1,080 (2023/2022);

ИЦП на производство нефтепродуктов (на Санкт-Петербургской международной товарно – сырьевой бирже сжиженный углеводородный газ относится к нефтепродуктам) – 0,986 (2023/2022).

**Нормативно правовая база**

* Гражданский кодекс Российской Федерации.
* Налоговый кодекс Российской Федерации.
* Трудовой Кодекс Российской Федерации.
* Федеральный Закон от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях».
* Постановление Правительства РФ от 06.07.1998 № 700
«О введении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности
в энергетике».
* Приказ ФАС России от 07.08.2019 № 1072/19 «Об утверждении Методических указаний по регулированию розничных цен на сжиженный газ, реализуемый населению для бытовых нужд».
* Прочие законы и подзаконные акты, методические разработки
и подходы, действующие в отношении сферы и предмета государственного регулирования тарифов на продукцию (услуги) в сфере газоснабжения.

Вся нормативно – методическая основа используется в редакции, действующей на момент проведения экспертизы.

**Анализ соответствия расчетов тарифов и формы представления предложений нормативно – методическим документам по вопросам регулирования тарифов и (или) их предельных уровней**

Материалы ООО «Тисульрайгаз» по расчету тарифов
на 2023 год, подготовлены в соответствии с требованиями Методических указаний по регулированию розничных цен на сжиженный газ, реализуемый населению для бытовых нужд, утвержденных приказом ФАС России
от 07.08.2019 № 1072/19. Расчетно-обосновывающие материалы представлены надлежащим образом, прошнурованы, пронумерованы, заверены подписью руководителя и скреплены печатью предприятия.

**Оценка достоверности данных, приведенных в предложениях об установлении тарифов и (или) их предельных уровней**

Экспертами рассматривались и принимались во внимание
все представленные документы, имеющие значение для составления доказательного экспертного заключения. При этом эксперты исходили
из того, что представленная предприятием информация является достоверной. Ответственность за достоверность информации несет руководитель предприятия.

Проделанная в процессе проведения экспертизы работа не означает проведения полной и всеобъемлющей аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия 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 ООО «Тисульрайгаз» информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым РЭК Кузбасса видам деятельности на 2023 год.

**Анализ расходов ООО «Тисульрайгаз»**

**Объем приобретаемого сжиженного газа населением**

В соответствии с калькуляцией плановых расходов по реализации сжиженного газа (стр. 7 том 1) плановый объем реализации газа на 2023 год составит 100 тонн.

**Фонд оплаты труда**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере
**3 907 тыс. руб.**

Экспертами были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

Расчет затрат на оплату труда по категориям работающих за 2021 год
с указанием фактической численности в соответствии с расчетом затрат
на оплату труда по категориям работающих за 2021 год (стр. 49 том 1),
в количестве 11 человек.

Оборотно-сальдовая ведомость за 2021 год по счету 20 в разрезе оплаты труда (стр. 92 том 2).

Средняя заработная плата за 2021 год в соответствии
с представленными оборотно-сальдовыми ведомостями и коэффициента распределения затрат на потребительский рынок составила
24 667 рублей/месяц (3 256 тыс. руб. × 0,992 ÷ 12 мес. ÷ 11 чел.). С учетом индексации экономически обоснованная заработная плата на 2023 год составила **29 540 руб./мес.** (24 667 руб./мес. × 1,139 × 1,060).

Экономически обоснованный фонд оплаты труда на 2023 год составляет **3 899 тыс. руб.** (29 540 руб./мес. × 11 чел. × 12 мес.).

Расходы в размере **8 тыс. руб.**, не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из плановой выручки на 2023 год,
как экономически необоснованные.

**Налоги на фонд оплаты труда**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере
**1 180 тыс. руб.**

В расходы по статье «налоги на ФОТ» включаются:

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 426, 427 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ
в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования (30 %);

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 428 НК Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ
(в зависимости от опасности или вредности труда, в данном случае 0 %);

- сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование
от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (согласно Правилам отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденным Постановлением правительства РФ от 01.12.2005 № 713 по всем основаниям (доходу) застрахованных (согласно Федеральному закону от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (согласно уведомлению – 0,2 %).

Предприятие представило расчет за 2020 год социальных налогов
на численных на заработную плату (стр. 51 том 1), из которого видно,
что предприятием оплачиваются страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве
и профессиональных заболеваний в размере 0,2 % от ФОТ.

Общий процент отчислений на социальные нужды составляет: 30 % (сумма страховых взносов в фонды) + 0,2 % (страхование от несчастных случаев на производстве) = 30,2 %.

По данной статье эксперты предлагают расходы в размере
**1 178 тыс. руб.** (3 899 тыс. руб. × 30,2%).

Расходы в размере **2 тыс. руб.**, не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из плановой выручки на 2023 год,
как экономически необоснованные.

**Затраты на материалы**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере
**1 299 тыс. руб.**

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Методическими указаниями. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

Расход ГСМ по ООО «Тисульрайгаз» за 2021 год (стр. 46 том 1). Оборотно-сальдовая ведомость за 2021 год по счету 20 в разрезе затрат
на ГСМ (стр. 92 том 1) на сумму 271 тыс. руб. С учетом индексации
и коэффициента распределения затрат на потребительский рынокэкономически обоснованный размер затрат составляет **325 тыс. руб.**
(271 тыс. руб. × 0,992 × 1,139 × 1,06).

Перечень израсходованных запчастей за 2021 год ООО «Тисульрайгаз» (стр. 47 том 1). Оборотно-сальдовая ведомость за 2021 год по счету 20
в разрезе запчасти (стр. 92 том 1) на сумму 110 тыс. руб. С учетом индексации и коэффициента распределения затрат на потребительский рынокэкономически обоснованный размер затрат составляет **132 тыс. руб.**
(110 тыс. руб. × 0,992 × 1,139 × 1,060).

Оборотно-сальдовая ведомость за 2020 год по счету 21 в разрезе МБП при замене населению (стр. 92 том 1) (заглушки, кольца уплотнительные, прокладка резиновая и т.д.) на сумму 8 тыс. руб. С учетом индексации
и коэффициента распределения затрат на потребительский рынокэкономически обоснованный размер затрат составляет **10 тыс. руб.**
(8 тыс. руб. × 0,992 × 1,139 × 1,060).

Перечень израсходованных запчастей за 2021 год ООО «Тисульрайгаз» (стр. 47 том 1). Оборотно-сальдовая ведомость за 2021 год по счету 20
в разрезе материалы в гараж (стр. 92 том 1), на сумму 365 тыс. руб. С учетом индексации и коэффициента распределения затрат на потребительский рынокэкономически обоснованный размер затрат составляет **437 тыс. руб.**
(365 тыс. руб. × 0,992 × 1,139 × 1,060).

Перечень израсходованных запчастей за 2021 год ООО «Тисульрайгаз» (стр. 47 том 1). Оборотно-сальдовая ведомость за 2021 год по счету 20
в разрезе материалы в контору (стр. 92 том 1) на сумму 10 тыс. руб. С учетом индексации и коэффициента распределения затрат на потребительский рынокэкономически обоснованный размер затрат составляет **12 тыс. руб.**
(10 тыс. руб. × 0,992 × 1,139 × 1,060).

Оборотно-сальдовая ведомость за 2021 по счету 20 в разрезе списан брак (газ) (стр. 92 том 1) на сумму 4 тыс. руб. С учетом индексации
и коэффициента распределения затрат на потребительский рынокэкономически обоснованный размер затрат составляет **5 тыс. руб.**
(4 тыс. руб. × 0,992 × 1,139 × 1,060).

Оборотно-сальдовая ведомость за 2021 по счету 20 в разрезе электротехнического оборудования (навигатора) (газ) (стр. 92 том 1)
на сумму 5 тыс. руб. С учетом индексации и коэффициента распределения затрат на потребительский рынокэкономически обоснованный размер затрат составляет **6 тыс. руб.** (5 тыс. руб. × 0,992 × 1,139 × 1,060).

Оборотно-сальдовая ведомость за 2021 по счету 20 в разрезе затрат
на мотокоса (стр. 92 том 1) на сумму 2 тыс. руб. С учетом индексации
и коэффициента распределения затрат на потребительский рынокэкономически обоснованный размер затрат составляет **2 тыс. руб.**
(2 тыс. руб. × 0,992 × 1,139 × 1,060).

Предложение экспертов составляет **929 тыс. руб.** (325 тыс. руб. +
132 тыс. руб. + 10 тыс. руб. + 437 тыс. руб. + 12 тыс. руб. + 5 тыс. руб. +
6 тыс. руб. + 2 тыс. руб.).

Расходы в размере **370 тыс. руб.**, не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из плановой выручки на 2023 год,
как экономически необоснованные.

**Приобретение газа для последующей реализации населению**

Предприятием заявлены расходы на приобретение сжиженного газа
в размере **3 382 тыс. руб.** Плановый объем реализации газа по предложениям предприятия составит 100 тонн.

Предприятие приобретало сжиженный углеводородный газ
у АО «Кузбассгазификация», на основании договора на поставку сжиженного газа в баллонах пропан-бутан технический (ПБТ) № ПБ-09/2021
от 25.08.2021, действующего до 25.08.2022 без автопролонгации
(стр. 99 том 1).

В соответствии с пунктом 30.1. Методических указаний, эксперты рассчитали среднегодовое значение единицы сжиженного газа по состоянию на 03.10.2022, на основании расстояния железнодорожного маршрута, определенного на сайте международного железнодорожного экспедитора <https://glogist.ru/> ст. Войновка – Кемерово 1489 км, в размере 24 431 руб./т
(с НДС).

Экономически обоснованные расходы по данной статье составляют:
24 431 руб./т × 100 т × 0,986 (ИПЦ на газ) ÷ 1000 = **2 409 тыс. руб.**,
и предлагается к включению в плановую выручку от реализации сжиженного газа населению на 2023 год.

Расходы в размере **973 тыс. руб.**, не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из плановой выручки на 2023 год,
как экономически необоснованные.

**Арендная плата**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере
**1 080 тыс. руб.**

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Методическими указаниями. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

Договор аренды транспортного средства б/н от 27.06.2022, заключенный с Гранкиным Иваном Ивановичем на аренду трактора
ЮМЗ-6АКЛ, регистрационный знак КС 8280 42, действующий с 01.01.2023 до 31.12.2023 без автопролонгации (стр. 80 том 1) на сумму 144 тыс. руб.
С учетом коэффициента распределения затрат на потребительский рынокэкономически обоснованный размер затрат составляет **143 тыс. руб**.
(144 тыс. руб. × 0,992).

Договор аренды транспортного средства б/н от 27.06.2022, заключенный с Гранкиным Иваном Ивановичем на аренду легкового автомобиля TOYOTA RAV 4, 2017 года выпуска, регистрационный знак
О 442 ЕТ 142, действующий с 01.01.2023 до 31.12.2023 (стр. 84 том 1)
на сумму 156 тыс. руб. С учетом коэффициента распределения затрат
на потребительский рынокэкономически обоснованный размер затрат составляет **155 тыс. руб**. (156 тыс. руб. × 0,992).

Договор аренды транспортного средства б/н от 27.06.2022, заключенный с Гранкиным Иваном Ивановичем на аренду легкового автомобиля CITROEN CYAIRCROSS, 2013 года выпуска, регистрационный знак О 862 ВК 142, действующий с 01.01.2023 до 31.12.2023 (стр. 83 том 1)
на сумму 300 тыс. руб. С учетом коэффициента распределения затрат
на потребительский рынокэкономически обоснованный размер затрат составляет **298 тыс. руб**. (300 тыс. руб. × 0,992).

Договор аренды нежилых помещений б/н, заключенный с Гранкиным Иваном Ивановичем на аренду нежилого помещения по адресу: Кемеровская обл., Тисульский район, п.г.т. Тисуль, ул. Весенняя, 27А (стр. 82 том 1), действующий с 01.01.2023 до 30.06.2023 г. Договор аренды нежилых помещений б/н, заключенный с Гранкиным Иваном Ивановичем на аренду нежилого помещения по адресу: Кемеровская обл., Тисульский район,
п.г.т. Тисуль, ул. Весенняя, 27А, действующий с 01.07.2023 до 31.12.2023 г. (стр. 81 том 1) на сумму 480 тыс. руб. С учетом коэффициента распределения затрат на потребительский рынокэкономически обоснованный размер затрат составляет **476 тыс. руб**. (480тыс. руб. × 0,992).

Предложение экспертов составляет **1 072 тыс. руб.** (143 тыс. руб. +
155 тыс. руб. + 298 тыс. руб. + 476 тыс. руб.).

Расходы в размере **8 тыс. руб.**, не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из плановой выручки на 2023 год,
как экономически необоснованные.

**Страховые платежи**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере
**35 тыс. руб.**

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Методическими указаниями. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

Оборотно-сальдовая ведомость за 2021 год по счету 20 в разрезе затрат на ОСАГО (стр. 92 том 1) на сумму 15 тыс. руб. С учетом коэффициента распределения затрат на потребительский рынокэкономически обоснованный размер затрат составляет **15 тыс. руб.** (15 тыс. руб. × 0,992).

Так как в договорах аренды транспортных средств (CITROEN CYAIRCROSS и TOYOTA RAV 4) прописано, что ОСАГО оплачивает арендатор – предложение экспертов составляет **15 тыс. руб.**

Расходы в размере **20 тыс. руб.**, не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из плановой выручки на 2023 год,
как экономически необоснованные.

**Налог на землю, налог на имущество**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере
**30 тыс. руб.**

По договорам аренды нежилых помещений б/н, заключенный
с Гранкиным Иваном Ивановичем на аренду нежилого помещения по адресу: Кемеровская обл., Тисульский район, пгт. Тисуль, ул. Весенняя, 27А
 (стр. 81-82 том 1), прописано, что налоги оплачивает арендатор.

ООО «Тисульрайгаз» предоставил:

Налоговое уведомление №63452759 от 01.09.2021 в разрезе налога
на землю (стр. 143 том 1) на сумму **25 тыс. руб.**

Налоговое уведомление №63452759 от 01.09.2021 в разрезе налога
на имущество (стр. 143 том 1) на сумму **6 тыс. руб.**

Эксперты предлагают принять затраты по данной статье **30 тыс. руб.** ((25 тыс. руб. + 6 тыс. руб.) × 0,992).

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**Единый транспортный налог**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере
**36 тыс. руб.**

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Методическими указаниями. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

Сообщение об исчисленной налоговым органом сумме транспортного налога № 1839366 от 22.04.2022 г. в разрезе КТ 60201 (стр. 64 том 1)
на сумму **5 тыс. руб.**

Сообщение об исчисленной налоговым органом сумме транспортного налога№ 1839366 от 22.04.2022 г. в разрезе КАМАЗ 354112 (стр. 64 том 1),
на сумму **14 тыс. руб.** Исключить, не участвует в регулируемой деятельности.

Сообщение об исчисленной налоговым органом сумме транспортного налога № 1839366 от 22.04.2022 г. в разрезе ГАЗ 3307 (стр. 64 том 1)
на сумму **4 тыс. руб.**

В договорах аренды транспортных средств CITROEN CYAIRCROSS, TOYOTA RAV 4, трактор колесный ЮМЗ – 6АКЛ прописано, что налоги оплачивает арендатор. Предприятием предоставлены:

Налоговое уведомление №63452759 от 01.09.2021 в разрезе транспортного налога на ЮМЗ-6АКЛ (стр. 142 том 1) на сумму **1 тыс. руб.**

Налоговое уведомление №63452759 от 01.09.2021 в разрезе транспортного налога на CITROEN CYAIRCROSS (стр. 142 том 1) на сумму **2 тыс. руб.**

Налоговое уведомление №63452759 от 01.09.2021 в разрезе транспортного налога на TOYOTA RAV 4 (стр. 142 том 1) на сумму
**2 тыс. руб.**

С учетом доли на потребительский рынок экономически обоснованный размер затрат по данной статье составляет **14 тыс. руб.** ((5 тыс. руб. +
4 тыс. руб. + 1 тыс. руб. + 2 тыс. руб. + 2 тыс. руб.) × 0,992).

Расходы в размере **22 тыс. руб.**, не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из плановой выручки на 2023 год,
как экономически необоснованные.

**Услуги сторонних организаций**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере
**653 тыс. руб.**

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Методическими указаниями. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

Оборотно-сальдовая ведомость за 2021 год по счету 20 в разрезе услуги связи (стр. 92 том 1) на сумму 41 тыс. руб. С учетом индексации
и коэффициента распределения затрат на потребительский рынок экономически обоснованный размер затрат составляет **49 тыс. руб.**
(41 тыс. руб. × 0,992 × 1,139 × 1,060).

Оборотно-сальдовая ведомость за 2021 год по счету 20 в разрезе оплаты системы ПЛАТОН (стр. 92 том 1) (система взимания платы за проезд грузовых автомобилей с разрешенной максимальной массой 12 тонн и более по федеральным дорогам общего пользования) на сумму 9 тыс. руб. С учетом индексации и коэффициента распределения затрат на потребительский рынок экономически обоснованный размер затрат составляет **11 тыс. руб.**
(9 тыс. руб. × 0,992 × 1,139 × 1,060).

Оборотно-сальдовая ведомость за 2020 год по счету 21 в разрезе медицинских осмотров водителей (стр. 92 том 1) на сумму 6 тыс. руб.
С учетом индексации и коэффициента распределения затрат
на потребительский рынок экономически обоснованный размер затрат составляет **7 тыс. руб.** (41 тыс. руб. × 0,992 × 1,139 × 1,060).

Оборотно-сальдовая ведомость за 2021 год по счету 20 в разрезе электрической энергия (стр. 92 том 1) на сумму 81 тыс. руб.
С учетом индексации и коэффициента распределения затрат
на потребительский рынок экономически обоснованный размер затрат составляет **91 тыс. руб.** (81 тыс. руб. × 0,992 × 1,045 × 1,080).

Оборотно-сальдовая ведомость за 2021 год по счету 20 в разрезе обслуживание ККМ (стр. 92 том 1) на сумму 21 тыс. руб.
С учетом индексации и коэффициента распределения затрат
на потребительский рынок экономически обоснованный размер затрат составляет **25 тыс. руб.** (21 тыс. руб. × 0,992 × 1,139 × 1,060).

Оборотно-сальдовая ведомость за 2021 год по счету 20 в разрезе
тех. обслуживание (стр. 92 том 1) на сумму 7 тыс. руб. С учетом индексации
и коэффициента распределения затрат на потребительский рынок экономически обоснованный размер затрат составляет **8 тыс. руб.**
(7 тыс. руб. × 0,992 × 1,139 × 1,060).

Договор от 28.06.2022 № 1 заключенный с ИП Зарипов Е.Ф.
на перевозку грузов от поставщика в объеме 100 т., действующий
с 01.01.2023 с автопролонгацией (стр. 139 том 1) на сумму 450 тыс. руб.

Предложение экспертов составляет **641 тыс. руб.** (49 тыс. руб. +
11 тыс. руб. + 7 тыс. руб. + 91 тыс. руб. + 25 тыс. руб. + 8 тыс. руб.).

Расходы в размере **12 тыс. руб.**, не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из плановой выручки на 2023 год,
как экономически необоснованные.

**Другие затраты**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере
**505 тыс. руб.**

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Методическими указаниями. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

Оборотно-сальдовая ведомость за 2021 год по счету 20 в разрезе почтовые расходы (стр. 92 том 1) на сумму 6 тыс. руб. С учетом индексации
и коэффициента распределения затрат на потребительский рынок экономически обоснованный размер затрат составляет **7 тыс. руб.**
(6 тыс. руб. × 0,992 × 1,139 × 1,060).

Оборотно-сальдовая ведомость за 2021 год по счету 20 в разрезе заправки картриджа (стр. 92 том 1) на сумму 4 тыс. руб. С учетом индексации и коэффициента распределения затрат на потребительский рынок экономически обоснованный размер затрат составляет **5 тыс. руб.**
(4 тыс. руб. × 0,992 × 1,139 × 1,060).

Оборотно-сальдовая ведомость за 2021 год по счету 20 в разрезе мойки автомобиля (стр. 92 том 1) на сумму 2 тыс. руб. С учетом индексации и коэффициента распределения затрат на потребительский рынок экономически обоснованный размер затрат составляет **2 тыс. руб.**
(2 тыс. руб. × 0,992 × 1,139 × 1,060).

Оборотно-сальдовая ведомость за 2021 год по счету 20 в разрезе промсанитария (стр. 92 том 1) на сумму 7 тыс. руб. С учетом индексации и коэффициента распределения затрат на потребительский рынок экономически обоснованный размер затрат составляет **8 тыс. руб.**
(7 тыс. руб. × 0,992 × 1,139 × 1,060).

Оборотно-сальдовая ведомость за 2021 год по счету 20 в разрезе электронная сдача отчетности (стр. 92 том 1) на сумму 7 тыс. руб. С учетом индексации и коэффициента распределения затрат на потребительский рынок экономически обоснованный размер затрат составляет **8 тыс. руб.**
(7 тыс. руб. × 0,992 × 1,139 × 1,060).

Анализ счета 91.3 по субконто прочие доходы и расходы за 2021 год
в разрезе социальные расходы (стр. 98 том 1) на сумму 2 тыс. руб. С учетом индексации и коэффициента распределения затрат на потребительский рынок экономически обоснованный размер затрат составляет **2 тыс. руб.**
(2 тыс. руб. × 0,992 × 1,139 × 1,060).

Анализ счета 91.3 по субконто прочие доходы и расходы за 2021 год в разрезе услуги банка (стр. 98 том 1) на сумму 28 тыс. руб. С учетом индексации и коэффициента распределения затрат на потребительский рынок экономически обоснованный размер затрат составляет **34 тыс. руб.**
(28 тыс. руб. × 0,992 × 1,139 × 1,060).

Оборотно-сальдовая ведомость за 2021 год по счету 20 в разрезе канцелярии (стр. 92 том 1) на сумму 14 тыс. руб. С учетом индексации и коэффициента распределения затрат на потребительский рынок экономически обоснованный размер затрат составляет **17 тыс. руб.**
(14 тыс. руб. × 0,992 × 1,139 × 1,060).

Предприятие находится на упрощенной системе налогообложения
(6 % от доходов). Эксперты рассчитали величину налога: 10 587 тыс. руб. (плановая выручка предприятия на 2023 год) × 6 % ÷ 2 = **318 тыс. руб.**

Предложение экспертов составляет **401 тыс. руб.** (7 тыс. руб. +
5 тыс. руб. + 2 тыс. руб. + 8 тыс. руб. + 8 тыс. руб. + 2 тыс. руб. +
34 тыс. руб. + 17 тыс. руб. + 318 тыс. руб.).

Расходы в размере **104 тыс. руб.**, не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из плановой выручки на 2023 год,
как экономически необоснованные.

**Сальдо прочих доходов и расходов**

Экономически обоснованные расходы, неучтенные органом регулирования, включаемые в НВВ предприятия на 2023 год,
по предложению регулируемой организации составили **2 862 тыс. руб.**

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Методическими указаниями. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

Оборотно-сальдовые ведомости за 2021 год по счетам 20, 90/3.

Кроме того, предприятием представлен расчет выпадающих расходов (стр. 103 том 1).

Таблица 1

Расчет выпадающих расходов по реализацию сжиженного газа в баллонах ООО «Тисульрайгаз» для населения

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателей  | Ед. изм | План 2021 г. | Факт 2021 г. | Выпадающие |
|  |
| 1 | Объем реализованного газа | тн | 120 | 99 | -21 |  |
| 2 | Расходы на приобретение газа | тыс.руб | 3246 | 4728 | -1482 |  |
| 3 | Цена на газ | руб./кг | 27 | 50 | 23 |  |
| 4 | Эксплуатационные расходы всего, в т..: | тыс.руб | 8740 | 6644 | -2096 |  |
| 5 | - материальные затраты | -//- | 559 | 1010 | 451 |  |
| 6 | - затраты на оплату труда | -//- | 2967 | 3204 | 237 |  |
| 7 | численность | чел. | 12 | 12 |  |  |
| 8 | средняя з/плата | руб./мес | 20812 | 22249 |  |  |
| 9 | - отчисления на социальные нужды | -//- | 896 | 959 | 63 |  |
| 10 | -амортизация | -//- | 0 | 0 | 0 |  |
| 11 | - прочие затраты | -//- | 4318 | 1471 | -2847 |  |
| 12 | Всего затрат | -//- | 11986 | 11372 | -614 |  |
| 13 | Себестоимость | руб./кг | 99,88 | 115,12 | -15,24 |  |
| 14 | Прибыль | тыс.руб. | 0 | 0 | 0 |  |
| 15 | Рентабельность | % | 0 | 0 | 0 |  |
| 16 | Необходимая валовая выручка | тыс.руб. | 11986 | 11372 | 0 |  |
| 17 | Бюджетное финансирование | -//- | 0 | 0 | 0 |  |
| 18 | Цена газа (НДС не облагается) | руб./кг | 99,88 | 115,12 | -15,24 |  |
| 19 | Выпадающие доходы | тыс.руб. | 11986 | 11372 | 614 |  |
| 20 | Выпадающие по выручке | тыс.руб. | 11986 | 9866 | 2120 |  |
| 21 | Итого |  | 2734 |  |

Экономически обоснованные расходы по данной статье составляют
**2 734 тыс. руб.** (614 тыс. руб. + 2 120 тыс. руб.).

Расходы в размере **128 тыс. руб.**, не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из плановой выручки на 2023 год,
как экономически необоснованные.

**Выручка по реализации сжиженного газа населению в баллонах**

Выручка по реализации сжиженного газа населению в баллонах
с доставкой до потребителя на 2023 год составила **13 322** тыс. руб. Корректировка предложения предприятия составила 1 648 тыс. руб.

**Розничная цена** на реализацию сжиженного газа по регулируемому виду деятельности составила **133,22 руб./кг** (НДС не облагается)
(13 322 тыс. руб. ÷ 100 т).

**Рост цены** составил **18 %** и обусловлен снижением объем реализации и включением расходов, неучтенных органом регулирования, за 2021 год.

Калькуляция плановых расходов по реализации сжиженного газа
по регулируемому виду деятельности (прогнозные расходы на период регулирования) представлена в таблице 2.

Таблица 2

Калькуляция плановых расходов по реализации сжиженного газа
по регулируемому виду деятельности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | тыс. руб. |
| № стр. | Наименование показателя | Предложение предприятия на 2023 год | Предложение экспертов на 2023 год | Корректировка |
| 1 | Объем реализации сжиженного газа, всего, тонн | 100,81 | 100,81 | 0 |
| 2 | Объем реализации сжиженного газа по регулируемому виду деятельности, всего, тонн | 100 | 100 | 0 |
| 3 | Расходы, относящиеся на себестоимость, по данным бухгалтерского учета, всего (сумма стр. 04 + 05 + 06 + 11 + 12), в том числе: | 12107 | 10588 | -1519 |
| 4 | Фонд оплаты труда (ФОТ) | 3907 | 3899 | -8 |
|  | Численность персонала по регулируемому виду деятельности, чел. | 11 | 11 | 0 |
|  | Средняя заработная плата, руб./мес. | 29598 | 29540 | -58 |
| 5 | Налоги на ФОТ | 1180 | 1178 | -2 |
| 6 | Материальные затраты (сумма стр. 07 - 10), в том числе: | 4681 | 3338 | -1343 |
| 7 | Материалы | 1299 | 929 | -370 |
| 8 | Приобретение газа для последующей реализации населению | 3382 | 2409 | -973 |
| 9 | Технологические (эксплуатационные) потери газа | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Прочие | 0 | 0 | 0 |
| 11 | Амортизация основных средств | 0 | 0 | 0 |
| 12 | Прочие затраты (сумма стр. 13 + 16 + 17 + 21 + 28 + 29 + 30), в том числе: | 2339 | 2173 | -167 |
| 13 | Аренда (лизинг) (сумма стр. 14 - 15), в том числе: | 1080 | 1072 | -8 |
| 14 | Аренда (лизинг) здания, транспорта | 1080 | 1072 | -8 |
| 15 | Аренда (лизинг) прочего имущества | 0 | 0 | 0 |
| 16 | Страховые платежи | 35 | 15 | -20 |
| 17 | Налоги, включаемые в себестоимость (сумма стр. 18 - 20), в том числе: | 66 | 44 | -22 |
| 18 | Налог на землю, налог на имущество | 30 | 30 | 0 |
| 19 | Налог на загрязнение окружающей среды | 0 | 0 | 0 |
| 20 | Единый транспортный налог | 36 | 14 | -22 |
| 21 | Услуги сторонних организаций (сумма стр. 22 - 27), в том числе: | 653 | 641 | -12 |
| 22 | Услуги средств связи | 49 | 0 | -49 |
| 23 | Транспортные услуги | 0 | 0 | 0 |
| 24 | Оплата вневедомственной охраны | 0 | 0 | 0 |
| 25 | Аудиторские и консалтинговые услуги | 0 | 0 | 0 |
| 26 | Информационно-вычислительные услуги | 0 | 0 | 0 |
| 27 | Прочие | 604 | 0 | -604 |
| 28 | Капитальный ремонт | 0 | 0 | 0 |
| 29 | Пусконаладочные работы | 0 | 0 | 0 |
| 30 | Другие затраты (сумма стр. 31 - 36), в том числе: | 505 | 401 | -104 |
| 31 | Представительские расходы | 0 | 0 | 0 |
| 32 | Командировочные расходы | 0 | 0 | 0 |
| 33 | Охрана труда, подготовка кадров | 0 | 0 | 0 |
| 34 | Канцелярские и почтово-телеграфные расходы | 24 | 0 | -24 |
| 35 | НИОКР | 0 | 0 | 0 |
| 36 | Прочие | 481 | 0 | -481 |
| 37 | Сальдо прочих доходов и расходов | -2862 | -2734 | 128 |
| 38 | Выручка по реализации сжиженного газа населению в баллонах за прошедший период регулирования | 14969 | 13322 | -1647 |
| 39 | Объем бюджетного финансирования | 0 | 0 | 0 |
| 40 | Выручка по реализации сжиженного газа населению в баллонах с учетом объема бюджетного финансирования | 14969 | 13322 | -1647 |
| 41 | Розничная цена на реализацию сжиженного газа по регулируемому виду деятельности, руб./кг | 149,69 | 133,22 | -16,47 |

**Сравнительный анализ динамики расходов
в сравнении с предыдущими периодами регулирования
ООО «Тисульрайгаз»**

Таблица 3

Калькуляция расходов по реализации сжиженного газа
по регулируемому виду деятельности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | тыс. руб. |
| № стр. | Наименование показателя | Утверждено на 2022 год | Предложение экспертов на 2023 год | Динамика |
| 1 | Объем реализации сжиженного газа, всего, тонн | 115,96 | 100,81 | -15,15 |
| 2 | Объем реализации сжиженного газа по регулируемому виду деятельности, всего, тонн | 115 | 100 | -15 |
| 3 | Расходы, относящиеся на себестоимость, по данным бухгалтерского учета, всего (сумма стр. 04 + 05 + 06 + 11 + 12), в том числе: | 12981 | 10588 | -2393 |
| 4 | Фонд оплаты труда (ФОТ) | 3436 | 3899 | 463 |
|  | Численность персонала по регулируемому виду деятельности, чел. | 11 | 11 | 0 |
|  | Средняя заработная плата, руб./мес. | 26030 | 29540 | 3510 |
| 5 | Налоги на ФОТ | 1038 | 1178 | 140 |
| 6 | Материальные затраты (сумма стр. 07 - 10), в том числе: | 5951 | 3338 | -2613 |
| 7 | Материалы | 1420 | 929 | -491 |
| 8 | Приобретение газа для последующей реализации населению | 4531 | 2409 | -2122 |
| 9 | Технологические (эксплуатационные) потери газа | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Прочие | 0 | 0 | 0 |
| 11 | Амортизация основных средств | 0 | 0 | 0 |
| 12 | Прочие затраты (сумма стр. 13 + 16 + 17 + 21 + 28 + 29 + 30), в том числе: | 2556 | 2173 | -383 |
| 13 | Аренда (лизинг) (сумма стр. 14 - 15), в том числе: | 904 | 1072 | 168 |
| 14 | Аренда (лизинг) здания, транспорта | 904 | 1072 | 168 |
| 15 | Аренда (лизинг) прочего имущества | 0 | 0 | 0 |
| 16 | Страховые платежи | 21 | 15 | -6 |
| 17 | Налоги, включаемые в себестоимость (сумма стр. 18 - 20), в том числе: | 60 | 44 | -16 |
| 18 | Налог на землю | 32 | 30 | -2 |
| 19 | Налог на загрязнение окружающей среды | 0 | 0 | 0 |
| 20 | Единый транспортный налог | 28 | 14 | -14 |
| 21 | Услуги сторонних организаций (сумма стр. 22 - 27), в том числе: | 693 | 641 | -52 |
| 22 | Услуги средств связи | 0 | 0 | 0 |
| 23 | Транспортные услуги | 0 | 0 | 0 |
| 24 | Оплата вневедомственной охраны | 0 | 0 | 0 |
| 25 | Аудиторские и консалтинговые услуги | 0 | 0 | 0 |
| 26 | Информационно-вычислительные услуги | 0 | 0 | 0 |
| 27 | Прочие | 0 | 0 | 0 |
| 28 | Капитальный ремонт | 0 | 0 | 0 |
| 29 | Пусконаладочные работы | 0 | 0 | 0 |
| 30 | Другие затраты (сумма стр. 31 - 36), в том числе: | 878 | 401 | -477 |
| 31 | Представительские расходы | 0 | 0 | 0 |
| 32 | Командировочные расходы | 0 | 0 | 0 |
| 33 | Охрана труда, подготовка кадров | 0 | 0 | 0 |
| 34 | Канцелярские и почтово-телеграфные расходы | 0 | 0 | 0 |
| 35 | НИОКР | 0 | 0 | 0 |
| 36 | Прочие | 0 | 0 | 0 |
| 37 | Сальдо прочих доходов и расходов | 0 | -2734 | -2734 |
| 38 | Выручка по реализации сжиженного газа населению в баллонах за прошедший период регулирования | 12981 | 13322 | 341 |
| 39 | Объем бюджетного финансирования | 0 | 0 | 0 |
| 40 | Выручка по реализации сжиженного газа населению в баллонах с учетом объема бюджетного финансирования | 12981 | 13322 | 341 |
| 41 | Розничная цена на реализацию сжиженного газа по регулируемому виду деятельности, руб./кг | 112,88 | 133,22 | 20,34 |

а