Заключение

по корректировке долгосрочных тарифов методом индексации на услуги в сфере холодного водоснабжения для потребителей МКУ «Служба коммунального хозяйства Филипповского МО» на территории Филипповского муниципального образования на 2023 год

1. Оценка достоверности данных, приведенных в предложении об установлении тарифа

Экспертное заключение по корректировке долгосрочных тарифов на 2023 год для потребителей МКУ «Служба коммунального хозяйства Филипповского МО» (далее - Учреждение) на услуги в сфере холодного водоснабжения на территории Филипповского муниципального образования подготовлено в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

- Федеральным законом от 07.12.2011 г. № 416 «О водоснабжении и водоотведении» (далее - Федеральный закон № 416-ФЗ);

- Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 мая 2013 года № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения»;

- Постановлением Правительства Российской Федерации от 14.11.2022 г. № 2053 «Об особенностях индексации регулируемых тарифов (цен) с 1 декабря 2022 года по 31 декабря 2023 года и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»;

- Приказом ФСТ России от 27.12.2013 г. № 1746-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» (далее – Методические указания);

-Приказом ФСТ от 16.07.2014 г. № 1154-э «Об утверждении Регламента установления регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения»;

- Приказом Минстроя России от 25.01.2014 г. № 22/пр «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета затрат по видам деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и единой системы классификации таких затрат» (далее – Порядок раздельного учета);

- Постановлением правительства РФ от 29.07.2013 г. № 641 «Об инвестиционных и производственных программах организаций, осуществляющих деятельность в сфере водоснабжения и водоотведения»;

- Другими нормативно-правовыми актами в сфере регулирования тарифов организаций коммунального комплекса.

Заявление на корректировку долгосрочных тарифов на 2023 год и обосновывающие материалы, предусмотренные пунктом 17 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения Учреждением не представлены.

Дело по корректировке долгосрочных тарифов на 2023 год открыто по инициативе органа регулирования, на основании главы IV пункта 15 Правил регулирования.

При регулировании тарифов на услуги в сфере водоснабжения применен метод индексации установленных тарифов, с учетом базового варианта Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов , разработанного Минэкономразвития в сентябре 2022 года (далее - Прогноз).

Учреждение создано на основании постановления администрации Филипповского муниципального образования Зиминского района от 06.12.2017 года № 47 «О создании МКУ «Служба коммунального хозяйства Филипповского муниципального образования» , зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 14 по Иркутской области 14 декабря 2017 года, ОГРН 1173850045566, ИНН 3814035706.

Деятельность по холодному водоснабжению на территории Филипповского муниципального образования в 2023 году Учреждение осуществляет на основании договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 03.02.2020 г. № 1, заключенного на неопределенный срок.

Тарифа базового периода представлен в таблице 1.

Таблица 1.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование товаров и услуг | Тариф периода регулирования |
| Питьевая вода | 66,85 |

Необходимая валовая выручка \_\_830,7 т.р.\_\_\_\_\_

2.Оценка обоснованности производственной программы

Объем воды и представлен в таблице 2.

Показатели производственной деятельности Учреждения в сфере водоснабжения

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели производственной деятельности | Ед. измерения | Предложение Учреждения | По расчету экспертов администрации | | | | |
| 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|  | Филипповское МО |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Объем поднятой воды | куб. м | 0,0 | 12276 | 12276 | 12276 | 12276 | 12276 |
| 2. | Объем воды, поступившей в сеть | куб. м | 0,0 | 12276 | 12276 | 12276 | 12276 | 12276 |
| 3. | Объем потерь | куб. м | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 4. | Уровень потерь к объему отпущенной воды в сеть | % | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5. | Объем реализации услуг всего,  в том числе по потребителям: | куб. м | 0,0 | 12276 | 12276 | 12276 | 12276 | 12276 |
| 5.1 | Населению | куб. м | 0,0 | 11820 | 11820 | 11820 | 11820 | 11820 |
| 5.2 | Бюджетные потребители | куб.м | 0,0 | 384 | 384 | 384 | 384 | 384 |
| 5.3 | Прочие потребители | куб.м | 0,0 | 72 | 72 | 72 | 72 | 72 |

Динамика полезного отпуска питьевой воды за последние 3 года отсутствует. Показатель сохранен на уровне, определенном при установлении действующего тарифа на 2022 год.

Показатели производственной программы обеспечивают необходимую потребность потребителей, присоединенных к системам коммунальной инфраструктуры, эксплуатируемой Учреждением. Потребители регулируемых услуг Учреждения находятся в границах одного муниципального образования.

Структура прогнозируемых на регулируемый период объемов реализации услуг

Таблица 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование услуги и муниципального образования | Объем отпуска услуг, куб.м | Удельный вес, % |
|  | Филипповское МО |  |  |
| 1. | Водоснабжение, в том числе | 12276 | 100 |
| 2. | Объем отпуска в сеть | 12276 | 100 |
| 3. | Объем потерь |  |  |

На водозаборных сооружениях приборов учета нет.

3.Оценка экономической обоснованности финансовых потребностей, необходимых для реализации производственной программы в сфере водоснабжения

3.1Анализ экономической обоснованности себестоимости воды по статьям расходов

Производственные расходы

3.1.1 Статья «Расходы на оплату труда основного производственного персонала»

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Базовый период | Предложение Учреждения | Расчет экспертов администрации | Корректировка, % |
| Расходы на оплату труда основного производственного персонала, тыс.руб. | 384,3 | 0,0 | 403,3 | 104,9 |
| Среднемесячная зарплата,руб. | 21347,3 | 0,0 | 22401,9 | 104,9 |
| Численность (среднесписочная) основного производственного персонала, принятая для расчета | 1,5 | 0,0 | 1,5 | 100,0 |

Расходы на оплату труда основного производственного персонала Учреждением не заявлены. Расходы приняты на уровне базового периода и скорректированы на индекс 104,9 %, с учетом базового варианта Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы, разработанного Минэкономразвития в сентябре 2022 года (далее - Прогноз).

Численность основного производственного персонала принята на уровне базового периода регулирования

**3.1.2 Статья «Страховые взносы»**

Таблица 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Базовый период | Предложение Учреждения, тыс.руб. | Расчет экспертов администрации, тыс.руб. | Корректировка, % |
| Страховые взносы | 116,1 | 0,0 | 121,8 | 104,9 |

Страховые взносы рассчитаны на основании статьи 426 Налогового кодекса РФ , размере 30,2%, в том числе:

Пенсионный фонд – 22%

Фонд социального страхования (ФСС) – 2,9%

Федеральный фонд обязательного страхования (ФФОМС) – 5,1%

Страхование от несчастных случаев – 0,2%,

и скорректированы в связи с корректировкой затрат на оплату труда.

3.1.3 Статья «Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения»

Таблица 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Базовый период | Предложение Учреждения, тыс.руб. | Расчет экспертов администрации ,тыс.руб. | Корректировка, % |
| Расходы на текущий ремонт централизованныхсистем водоснабжения, либо объектов, входящих в состав таких систем | 38,6 | 0,0 | 40,5 | 104,9 |

По статье «Расходы на текущий ремонт систем водоснабжения» Учреждением расходы не заявлены. Расходы приняты на уровне определенном в предыдущем периоде регулирования с индексом 104,9 %, в соответствии с Прогнозом.

3.1.4 Статья «Административные расходы»

Таблица 7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Базовый период | Предложение Учреждения, тыс.руб. | Расчет экспертов администрации, тыс.руб. | Корректировка, % |
| Фонд оплаты труда административного персонала | 146,0 | 0,0 | 153,2 | 104,9 |
| Страховые взносы | 44,1 | 0,0 | 46,3 | 104,9 |

По статье «Административные расходы» расходы Учреждением не заявлены.

Расходы приняты на уровне базового периода и скорректированы на индекс 104,9 %, с учетом базового варианта Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы, разработанного Минэкономразвития в сентябре 2022 года (далее - Прогноз).

Страховые взносы скорректированы в связи с корректировкой затрат на оплату труда.

.

3.1.5. Статья «Расходы на осуществление производственного контроля качества воды»

Таблица 8

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Базовый период | Предложение Учреждения, тыс.руб. | Расчет экспертов администрации, тыс.руб. | Корректировка, % |
| Расходы на осуществление производственного контроля качества воды | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

По статье «Расходы на осуществление производственного контроля качества воды» затраты Учреждением не заявлены.

3.2. Расходы на электрическую энергию и мощность

3.2.1 Статья «Расходы на покупку электрической энергии»

Таблица 9

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Базовый период | Предложение Учреждения | Расчет экспертов администрации | Корректировка, % |
| Объем покупаемой электрической энергии,т.кВт.ч | 21528 | 0,0 | 21528 | 100 |
| Тариф на электрическую энергию, руб/кВтч | 4,15 | 0,0 | 4,525 | 108,0 |
| Расходы на электрическую энергию, тыс.руб. | 190,6 | 0,0 | 90,2 | 47,3 |

Расходы на электрическую энергию Учреждением не заявлены. По запросу не представлены счета-фактуры Саянского отделения ООО «Иркутскэнергосбыт» за 2021 год и на последнюю отчетную дату 2022 года. Объем сохранен на уровне, определенном при установлении действующего тарифа на 2022 год. Тариф на электрическую энергию принят с учетом индекса цен производителей на внутреннем рынке по отрасли «Обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха» на 2023 год в размере 108,0 % в соответствии с Прогнозом

3.3. Неподконтрольные расходы

3.3.1. Статья «Налоги и сборы»

Таблица 10

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Базовый период | Предложение Учреждения, тыс.руб. | Расчет экспертов администрации, тыс.руб. | Корректировка, % |
| Водный налог | 1,4 | 0,0 | 1,6 | 114,3 |

По статье «Налоги и сборы» Учреждением расходы не заявлены.

Водный налог принят в соответствии с гл.25 , ст.333.12 Налогового кодекса РФ: ставка водного налога для прочих потребителей 306 руб. за 1000 куб.м. с повышающим коэффициентом на 2023 год – 3,52. Налоговая ставка для населения принята в размере 246 руб. за 1000 куб.м. Из расчетного объема потребления воды населением исключен объем воды для полива, а также для водопоя и обслуживания скота и птицы.

3.3.2. Анализ экономической обоснованности прибыли

Таблица 11

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Базовый период | Предложение Учреждения, тыс.руб. | Расчет экспертов администрации, тыс.руб. | Корректировка, % |
| Нормативная прибыль |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

По статье «Нормативная прибыль» расходы Учреждением не заявлены.

4. Необходимая валовая выручка

На основании проведенной экспертизы, имеющихся у тарифной комиссии материалов Учреждения, необходимая валовая выручка для осуществления Учреждением регулируемой деятельности на 2023 год (с учетом корректировки на 2023 год) – 864,1 тыс.руб.

Учитывая вышеизложенное, комиссия предлагает установить долгосрочные тарифы на питьевую воду для потребителей МКУ «Служба коммунального хозяйства Филипповского муниципального образования» на территории Филипповского муниципального образования в соответствии с таблицей 12.

Таблица 12

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование населенного пункта | Период действия | Тариф руб./куб.м. (НДС не облагается) | |
| Прочие потребители | Население |
| 1. | с.Филипповск, п.Большеворонежский, уч.Холы | с 01.01.2022 по 30.06.2022 | 64,65 | 64,65 |
| с 01.07.2022 по 30.11.2022 | 66,85 | 66,85 |
| с 01.12.2022 по 31.12.2023 | 70,39 | 70,39 |
| с 01.01.2024 по 30.06.2024 | 70,39 | 70,39 |
| с 01.07.2024 по 31.12.2024 | 74,82 | 74,82 |
| с 01.01.2025 по 30.06.2025 | 74,82 | 74,82 |
| с 01.07.2025 по 31.12.2025 | 78,78 | 78,78 |
| с 01.01.2026 по 30.06.2026 | 78,78 | 78,78 |
| с 01.07.2026 по 31.12.2026 | 81,93 | 81,93 |

Председатель тарифной комиссии: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.А.Федосеев

Члены тарифной комиссии:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Р.Н.Соболева

Ответственный за подготовку

экспертного заключения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С.Ф.Соболева