**Экспертное заключение**

по результатам проверки материалов, представленных для установления тарифов на услуги водоснабжения для потребителей общества с ограниченной ответственностью «Окружные коммунальные системы»

**1. Основание экспертизы.**

В соответствии с Федеральным законом от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении», Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и Правилами регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» было открыто дело о рассмотрении тарифов на питьевое водоснабжение для ООО «Окружные коммунальные системы» потребителям с. Баяндай Баяндаевского района Иркутской области.

В соответствии с п.25 «Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения», утвержденных постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» проведена экспертиза предложения об установлении тарифов.

При рассмотрении представленных материалов, Администрация МО «Баяндай» (далее – Администрация), руководствовалась основными принципами государственного регулирования тарифов, предусмотренными действующим законодательством РФ.

Методические основы проведения экспертных работ:

- Налоговый кодекс РФ;

- Федеральный закон от 07.12.2011 №416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении»;

- постановление Правительства РФ от 13.05.2013 №406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения»;

- постановление Правительства РФ от 29.07.2013 №641 «Об инвестиционных и производственных программах организаций, осуществляющих деятельность в сфере водоснабжения и водоотведения»;

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

- приказ ФСТ России от 16.07.2014 № 1154-э «Об утверждении регламента установления регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения»;

- прочие законы и подзаконные акты, методические разработки и подходы, действующие в отношении сферы и предмета государственного регулирования тарифов.

Экспертиза проводилась с целью определения экономически обоснованных тарифов на питьевое воду для потребителей ООО «Окружные коммунальные системы».

**2. Метод регулирования тарифа**

Регулировка тарифа производится методом индексации (на второй долгосрочный период) Государственное регулирование тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения с применением метода доходности инвестированного капитала и метода индексации установленных тарифов осуществляется на основе установленных на долгосрочный период регулирования (на срок не менее чем пять лет или при установлении впервые указанных тарифов не менее чем три года либо на срок до окончания действия договора аренды, концессионного соглашения или соглашения об условиях осуществления регулируемой деятельности в сфере водоснабжения и водоотведения, если такой срок составляет менее чем пять лет) долгосрочных параметров регулирования тарифов в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

**3. Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным**

**статьям и обоснованности расчета объема услуг.**

В соответствии с п. 84 Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения (утвержденных приказом ФСТ России от 27.12.2013 № 1746-э (далее – Методические указания) к долгосрочным параметрам регулирования тарифов, определяемым на долгосрочный период регулирования при установлении тарифов с использованием метода индексации, относятся:

1) базовый уровень операционных расходов;

2) индекс эффективности операционных расходов;

3) нормативный уровень прибыли;

4) показатели энергосбережения и энергетической эффективности (уровень потерь воды, удельный расход электрической энергии.

Индекс эффективности операционных расходов определён в соответствии с долгосрочными параметрами регулирования тарифов.

Индекс потребительских цен учтен согласно Сценарным условиям, основным параметрам прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и прогнозируемым изменениям цен (тарифов) на товары, услуги хозяйствующих субъектов, осуществляющих регулируемые виды деятельности в инфраструктурном секторе на 2021 год и на плановый период 2022 и 2025 годов, разработанным Минэкономразвития России в июне 2020 г. (далее - Прогноз), согласно которым индекс роста цен по виду деятельности «водоснабжение, водоотведение» на каждый год указанного периода составляет 103,6%.

Необходимая валовая выручка по предоставленным расчетам ООО «Окружные коммунальные системы» составила 3295,76 тыс. руб. (без учета НДС). В результате проведенного анализа предоставленной документации предлагается определить необходимую валовую выручку на 2021 год в размере 3162,68 тыс. руб. (без учета НДС)

В соответствии с проведенныманализом, органом регулирования учтены следующие расходы:

**1. Производственные расходы:**

**- Статья «Расходы на оплату труда и страховые взносы производственного и цехового персонала»** по предложению Предприятия заявлены расходы в размере 1 308,6 тыс. рублей. Экспертом расходы скорректированы и учтены в размере 1 274,90 тыс. рублей. Сделан анализ ФОТ производственных рабочих за базовый период. Экспертом принят средний заработок основного производственного персонала и цехового персонала в состав тарифа на уровне фактической заработной платы за 2019г с учётом индекса ИПЦ на 2021 год (102,6%). Численность основного и цехового персонала принята по заявлению Предприятия, т.к. расчеты сделаны в соответствии с приказом Госстроя РФ от 22.03.1999 № 66. Страховые взносы приняты в размере 30,2% от фонда оплаты труда.

**- Статья расходов «прочие производственные расходы»** заявлены Предприятием в размере 307,1 тыс. рублей. Экспертом прочие производственные расходы приняты в размере 301,1 тыс. рублей. Расходы на осуществление производственного контроля приняты на основании договора с ФГБУ ИМВЛ № 11/ОКС/2020 от 25.05.2020г, заключенного по итогам конкурсных процедур на сумму 240,98 тыс. рублей без НДС. Расходы приняты на основании договора с ООО «Безопасный труд» № 24/2020 от 26.05.2020г, заключенного по итогам конкурсных процедур на сумму 60,13 тыс. рублей без НДС.

**2. Ремонтные расходы:**

**- Статья «Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем»**предприятие заявляет расходы в размере 281,40 тыс. рублей. Договор поставки материалов, заключен между ООО «ОКС» и ООО «Ленд-Комплекс» № 08/ОКС/20 от 25.05.2020 по итогам конкурсных процедур.Локально-сметный расчет составлен в ценах 4 кв.2019 г.Эксперт скорректировал расходы до 240,63 тыс. рублей (поставка материалов –35,147 тыс. рублей без НДС и затраты на машины и механизмы – 199,38 тыс. рублей без НДС,с применением индекса ИПЦ 102,6%). Расходы на капитальный ремонт Предприятием не заявлены.

**3. Административные расходы:**

**- Статья «Фонд оплаты труда административного персонала»»** по предложению Предприятия заявлены расходы в размере 128,7 тыс. рублей. Экспертом расходы скорректированы и учтены в размере 132,05 тыс. рублей. Нормативная численность определена в соответствии с приказом Госстроя РФ от 22.03.1999 № 66. Сделан анализ ФОТ административного персонала за базовый период. Экспертом принят средний заработок АУП в состав тарифа на уровне фактической заработной платы за 2019г с учётом индекса ИПЦ на 2021 год (102,6%). Страховые взносы в размере 30,2% от фонда оплаты труда.

**- Статья «Прочие административные расходы»**приняты на уровне запроса Предприятия в сумме 69,80 тыс.рублей, т.к. не превышают расчет административных расходов, произведенных Экспертом и фактических расходов за базовый период.

**4. Расходы на электрическую энергию и мощность.**

**- Статья «Расходы на покупку электрической энергии» -**  предприятие заявляет расходы в размере 595,6 тыс. рублей. Экспертом учтены объемы электроэнергии исходя из удельного расхода электрической энергии на 1 куб. м. воды, утвержденного долгосрочными параметрами концессионного соглашения.Средневзвешанная стоимость электроэнергии определена исходя из фактических цен на электроэнергию за 2019 год и объемов, с учётом ИПЦ по отрасли "Обеспечение эл.энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха на 2020-2021гг (104,5 % и 104,00 % соответственно с п.50 Методических указаний). Расходы на электроэнергию составят 555,01 тыс. рублей.

**5. Неподконтрольные расходы:**

**- Статья «Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей»** заявлены Предприятием в сумме 174,3 тыс. рублей. В НВВ тарифа приняты расходы в размере 176,30 тыс. рублей. Налог на прибыль принят в размере 2% от нормативной прибыли. Налог на имущество организации принят согласно расчету Предприятия.Земельный налог и арендная плата за землю – расходы приняты на уровне фактических затрат. Водный налог принят на уровне базового периода.

**6. Нормативная прибыль.** Заявлены расходы в размере 281,9 тыс.рублей. Расходы скорректированы и приняты в размере, утвержденном в концессионном соглашении - 8,93 % , что составляет 252,17 тыс. рублей.

**7. Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации**определена Экспертом в размере 5% и составит 112,38 тыс. рублей.

Итого по расчёту эксперта НВВ **составила 3162,68** тыс. руб. Объем полезного отпуска питьевого водоснабжения 2**9878**м3. Тариф составит **105,85** рублей / м3.

Расчет тарифа представлен в Приложении № 2 к протоколу заседания ПравленияАдминистрации с. Баяндай.

Приложение № 1 к

к протоколу заседания Правления

Администрации с. Баяндай

от \_\_\_\_\_\_\_\_ 2020г.

В результате проведенного анализа Администрацией с. Баяндай предлагается на 2021 год утвердить тарифы (с календарной разбивкой) на питьевое водоснабжение для ООО «Окружные коммунальные системы»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Срок действия тарифа | ЭОТ (без учёта НДС), руб./м3 | Тариф для населения (с учетом НДС), руб./м3 |
| с 01.01.2021г. по 30.06.2021г | 103,40 | 96,01 |
| с 01.07.2021г. по 31.12.2021г | 105,85 | 99,46 |
| с 01.01.2022г по 30.06.2022г | 105,85 | 99,46 |
| с 01.07.2022г. по 31.12.2022 | 110,08 | 103,04 |
| с 01.01.2023г по 30.06.2023г | 110,08 | 103,04 |
| с 01.07.2023г по 31.12.2023г | 114,48 | 106,75 |
| с 01.01.2024г по 30.06.2024г | 114,48 | 106,75 |
| с 01.07.2024г по 31.12.2024г | 119,06 | 110,59 |
| с 01.01.2025г по 30.06.2025г | 119,06 | 110,59 |
| с 01.07.2025г. по 31.12.2025г. | 123,82 | 114,57 |

Компенсация выпадающих доходов ООО «Окружные коммунальные системы», возникающих вследствие предоставления населению услуг водоснабжения и водоотведения по льготным тарифам, осуществляется в соответствии со статьей 5 Закона Иркутской области от 01.10.2014 № 103-ОЗ «О льготных тарифах в сфере водоснабжения и водоотведения».

Долгосрочные параметры регулирования деятельности ООО «Окружные коммунальные системы» на территории муниципального образования «Баяндай», устанавливаемые на 2021-2025 годы для формирования тарифов с использованием метода индексации установленных тарифов

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации |  | Базовый уровень операционных расходов | Индекс эффективности операционных расходов | Нормативный уровень прибыли | Показатели энергосбережения и энергетической эффективности | |
| Год | тыс. рублей | % | % | Уровень потерь воды (%) | Удельный расход электрической энергии (кВт-ч/куб.м) |
| ООО «ОКС» | 2021 | 2067,02 | 1 | 8,93 | 1,3 | 5,4 |
| 2022 |  | 1 | 8,93 | 1,3 | 5,4 |
| 2023 |  | 1 | 8,93 | 1,3 | 5,4 |
| 2024 |  | 1 | 8,93 | 1,3 | 5,4 |
| 2025 |  | 1 | 8,93 | 1,3 | 5,4 |