



Приложение № 71 В
к протоколу заседания правления
Департамента по тарифам
Новосибирской области
от 23.11.2018 № 75

**Доклад
департамента по тарифам Новосибирской области
по результатам рассмотрения дела об установлении долгосрочных тарифов на
транспортировку сточных вод на 2019-2023 годы**

1. Наименование и местоположение регулируемой организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Новосибирский оловянный комбинат» (ОГРН 1115476084954, ИНН 5433185270), далее – организация, осуществляет регулируемую деятельность в муниципальном образовании города Новосибирска Новосибирской области.

Адрес организации: Мира ул., д. 62, г. Новосибирск, 630033.

2. Основание для открытия и рассмотрения дела об установлении долгосрочных тарифов на транспортировку сточных вод на 2019-2023 годы

Дело об установлении долгосрочных тарифов на транспортировку сточных вод на 2019-2023 годы открыто по инициативе органа регулирования тарифов (департамента по тарифам Новосибирской области).

3. Нормативные правовые акты, в соответствии с которыми производится рассмотрение дела

Рассмотрение дела об установлении долгосрочных тарифов на транспортировку сточных вод на 2019-2023 годы производится департаментом по тарифам Новосибирской области (далее - департамент) в соответствии со следующими нормативно-правовыми актами:

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

-Основы ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения (далее – Основы ценообразования) и Правила регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения (далее - Правила регулирования), утверждённые Постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения»;

-Методические указания по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения (далее - Методические указания), утверждённые Приказом ФСТ России от 27.12.2013 № 1746-э;

- Основные параметры прогноза социально-экономического развития России на 2019 год и плановый период 2020-2024 годов от 01.10.2018 (далее – Прогноз).

Индексы по Прогнозу, %	ИПЦ	Электроэнергия, ИПЦ
на 2018 год (оценка)	102,7	103,9
на 2019 год	104,6	104,5
на 2020 год	103,4	104,0

на 2021 год	104,0	104,0
на 2022 год	104,0	104,0
на 2023 год	104,0	100,4

4. Предложения департамента по выбору метода расчёта тарифов

В соответствии со статьёй 32 Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении», пунктом 24 Правил регулирования, пунктами 31, 37, 53, 55 и 75 Основ ценообразования, департаментом принято решение о выборе в качестве метода регулирования метода индексации.

В соответствии с положениями пункта 9 Правил регулирования тарифы устанавливаются на 2019-2023 годы.

5. Объекты недвижимого имущества, используемые организацией для осуществления регулируемой деятельности

Для осуществления регулируемой деятельности организацией используется система водоотведения, состоящая из сетей водоотведения протяжённостью 4,476 км.

6. Форма собственности на объекты недвижимого имущества, используемые организацией для осуществления регулируемой деятельности

Объекты недвижимого имущества, используемые организацией для осуществления регулируемой деятельности в сфере водоотведения, находятся в частной собственности у ООО «НОЗ».

7. Право владения, пользования и распоряжения объектами недвижимого имущества, используемыми организацией для осуществления регулируемой деятельности

Объекты недвижимого имущества, используемые организацией для осуществления регулируемой деятельности в сфере водоотведения, переданы организации по договорам аренды имущества с ООО «НОЗ» от 29.07.2011 № НС/5/168/1 (дополнительные соглашения к договору аренды имущества от 28.02.2017, от 02.03.2017), от 01.01.2015 № Н/НС/5/99.

8. Система налогообложения

Организация применяет общую систему налогообложения.

9. Наличие раздельного учета

Организация ведет раздельный учет расходов, предусмотренный положениями пункта 18 Основ ценообразования.

Согласно пункту 15.2.3 учетной политики предприятия для целей бухгалтерского учета затраты по транспортировке сточных вод учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» по подразделению «Стоки».

Согласно пункту 15.3 учетной политики предприятия для целей бухгалтерского учета управленческие расходы, накопленные на счете 26

«Общепроизводственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж пропорционально каждому виду выручки.

КОПИЯ
ВЕРНА

10. Сравнительный анализ динамики необходимой валовой выручки, в том числе расходов по отдельным статьям (группам расходов), прибыли регулируемой организации и их величины по отношению к предыдущим периодам регулирования

Анализ технико-экономических и финансовых показателей организации за 2017 год в сравнении с плановыми затратами, принятыми департаментом при утверждении тарифов на транспортировку сточных вод на соответствующий период, проведен департаментом по данным отчёта организации по итогам производственно-хозяйственной деятельности, бухгалтерской и статистической отчётности за указанный период, на основании и с учётом нормативных правовых актов, действующих в Российской Федерации и приведён в таблице 2.

11. Анализ обоснованности расчёта объёма транспортируемых сточных вод

Объём транспортировки сточных вод (реализация), тыс. м³.

Предложение организации 2019	Расчёт департамента 2019	Отклонение (+/-)
22,50	22,50	0,00

Объём транспортируемых сточных вод (реализация) учтён департаментом для расчёта тарифа на 2019 год в размере 22,50 тыс. м³, в соответствии с предложением организации.

Объём транспортируемых сточных вод (реализация) учтен департаментом для расчёта тарифа на транспортировку сточных вод в соответствии с производственной программой, утверждённой приказом департамента от 23.11.2018 № 467-В.

Баланс водоотведения (в соответствии с Приложением № 1 к Методическим указаниям) приведен в таблице 1.

12. Анализ экономической обоснованности расходов по статьям (группам расходов)

12.1. Себестоимость

Анализ экономической обоснованности расходов произведён департаментом по статьям и группам расходов, предусмотренным сметой затрат в соответствии с Приложением 2 к Методическим указаниям. Результаты анализа приведены в таблице 2.

Производственные расходы, тыс. руб.

Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение

Реагенты

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Горюче-смазочные материалы

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте

тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Материалы и малоценные основные средства

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду

Электроэнергия, тыс. руб.

Предложение организации 2019	Учтено департаментом 2019	Отклонение (+/-)
22,10	20,63	-1,47

Расходы на электроэнергию заявлены организацией для расчёта тарифа на 2019 год в размере 22,10 тыс.руб., рассчитанные исходя из объёма электропотребления 6,27 тыс. кВт*ч (0,429 тыс. кВт*ч на работу оборудования узла учета, 5,843 тыс. кВт*ч на работу регистрирующего компьютера) и прогнозного тарифа на электроэнергию в размере 3,52 руб./кВт*ч (содержащего в том числе 6,63 % собственных затрат) Планируемый организацией удельный расход электроэнергии на транспортировку сточных вод составляет 0,202 кВт*ч / м³.

Расходы на электроэнергию на 2019 год определены департаментом как произведение двух составляющих ($6,27 \times 3,29 = 20,63$):

- экономически (технологически, технически) обоснованного объёма приобретения электрической энергии в размере 6,27 тыс. кВт*ч (0,429 тыс. кВт*ч на работу оборудования узла учета, 5,843 тыс. кВт*ч на работу регистрирующего компьютера). Удельный расход электроэнергии при этом составил 0,202 кВт*ч / м³;
- прогнозного тарифа на электроэнергию в размере 3,29 руб./кВт*ч, рассчитанного на основании фактических тарифов на электроэнергию АО «Новосибирскэнергосбыт» за 2017 год с учетом параметров Прогноза.

Расходы в размере 1,47 тыс. руб., учтённые организацией в предложении об установлении тарифа, исключены при расчёте тарифа, как экономически необоснованные.

Теплоэнергия, тыс. руб.

Предложение организации 2019	Учтено департаментом 2019	Отклонение (+/-)
1,12	0,00	-1,12

Заявленные расходы не подтверждены должным образом. Организацией не представлен расчет расходов на тепловую энергию, не представлены документы, подтверждающие факт несения затрат по данной статье расходов (договор на теплоснабжение, заключенный с теплоснабжающей организацией, счета-фактуры, платежные поручения за поставленную тепловую энергию, ведомость потребления тепловой энергии по точкам учета).

Расходы в размере 1,12 тыс. руб., учтённые организацией в предложении об установлении тарифа, исключены при расчёте тарифа, как экономически необоснованные.

Теплоноситель

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте

тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Топливо

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Холодная вода, тыс. руб.

Предложение организации 2019	Учтено департаментом 2019	Отклонение (+/-)
5,06	0,00	-5,06

Заявленные расходы не подтверждены должным образом. Организацией не представлен расчет объемов и расходов на холодную воду, водоотведение используемые для технологических нужд системы водоотведения.

Расходы в размере 5,06 тыс. руб., учтённые организацией в предложении об установлении тарифа, исключены при расчёте тарифа, как экономически необоснованные.

Расходы на оплату работ и услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем, тыс. руб.

Предложение организации 2019	Учтено департаментом 2019	Отклонение (+/-)
120,87	0,00	-120,87

Заявленные расходы не подтверждены должным образом. Организацией в обоснование данной статьи представлен договор от 27.10.2016 № ГН/94 действующий до 31.12.2016 года. Расчет расходов на 2019 год по данной статье организацией не представлен. Организацией представлен акт от 19.05.2017 № 340 на гидродинамическую очистку канализационных трубопроводов, в которой присутствует услуга по гидродинамической очистке канализационного трубопровода диаметром 300 мм, в то время как в справке о протяженности канализационных сетей на странице 37 тарифного дела по транспортировке сточных вод отсутствуют данные о протяженности канализационных трубопроводов, эксплуатируемых организацией в рамках регулируемой деятельности по транспортировке сточных вод диаметром 300 мм. Следовательно, не представляется возможным определить, относятся ли указанные расходы на эксплуатацию канализационных сетей, относящихся к регулируемой деятельности по транспортировке сточных вод.

Расходы в размере 120,87 тыс. руб., учтённые организацией в предложении об установлении тарифа, исключены при расчёте тарифа, как экономически необоснованные.

Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы

Расходы на оплату труда производственного персонала, тыс. руб.

Предложение организации 2019	Учтено департаментом 2019	Отклонение (+/-)
383,54	372,90	-10,64

Заявленные расходы не подтверждены должным образом. Численность основных производственных рабочих по предложению организации составляет 1 человек, что не превышает нормативной численности производственных рабочих,

рассчитанной в соответствии с таблицей 18 пункта 2.2.3 Приказа Госстроя РФ от 22.03.1999 № 66 «Об утверждении Рекомендаций по нормированию труда работников водопроводно-канализационного хозяйства». Среднемесячная заработная плата производственного персонала по предложению организации составила 31 961,92 тыс. руб., что не соответствует размеру заработной платы производственного персонала указанному в действующем штатном расписании организации.

Численность основных производственных рабочих принята департаментом к расчету в соответствии с предложением организации в количестве 1 человек.

Заработная плата основных производственных рабочих в расчете на человека принята в соответствии со штатным расписанием организации, в размере 31 075,00 руб.

Расходы в размере 10,64 тыс. руб., учтенные организацией в предложении об установлении тарифа, исключены при расчете тарифа, как экономически необоснованные.

Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы, тыс. руб.

Предложение организации 2019	Учтено департаментом 2019	Отклонение (+/-)
119,73	115,97	-3,76

Заявленные расходы не подтверждены должным образом:

- расчёт расходов выполнен организацией исходя из ФОТ, не подтвержденного должным образом, и норматива отчислений в размере 31,10 %.

Расчёт расходов по данной статье выполнен департаментом исходя из обоснованного ФОТ и суммарного норматива отчислений в размере 30,4%, в том числе 22,0% - взносы на обязательное пенсионное страхование, 2,9% - взносы на обязательное социальное страхование, 5,1% - взносы на обязательное медицинское страхование (ст. 426 гл.34 НК РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 03.08.2018) и 1,1 % - взносы в территориальные фонды обязательного медицинского страхования (10-й класс профессионального риска).

Расходы в размере 3,76 тыс. руб., учтенные организацией в предложении об установлении тарифа, исключены при расчете тарифа, как экономически необоснованные.

Расходы на уплату процентов по займам и кредитам

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчете тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Общехозяйственные расходы

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчете тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Прочие производственные расходы

Услуги по обращению с осадками сточных вод

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчете

тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Расходы на амортизацию автотранспорта



По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Контроль качества воды и сточных вод

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Прочие, тыс. руб.

Предложение организации 2019	Учтено департаментом 2019	Отклонение (+/-)
1,50	1,50	-0,00

В оборотно-сальдовой ведомости по счету 25 по подразделению «Стоки» за 2017 год (стр.123 материалов тарифного дела по транспортировке сточных вод) содержатся затраты на спецодежду и охрану труда.

В расчет затрат по данной статье департаментом включены затраты на спецодежду и охрану труда в соответствии с предложением организации.

По результатам проведенного анализа установлено, что размер предлагаемых организацией расходов по данной статье экономически обоснован, при расчете тарифа указанные затраты учтены в размере, заявленном организацией.

Ремонтные расход.

Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем, тыс. руб.

Предложение организации 2019	Учтено департаментом 2019	Отклонение (+/-)
4,50	4,50	0,00

Для оценки экономической обоснованности величины расходов на текущий ремонт департаментом произведен расчет нормативной величины расходов на текущий ремонт исходя из балансовой стоимости объектов централизованной системы водоотведения и норматива затрат на ремонт.

Величина расходов на текущий ремонт объектов централизованной системы водоотведения, предлагаемых организацией для включения в состав необходимой валовой выручки для расчета тарифа на транспортировку сточных вод, в пределах нормативной величины.

По результатам проведенного анализа установлено, что размер предлагаемых организацией расходов по данной статье экономически обоснован, при расчете тарифа указанные затраты учтены в размере, заявленном организацией.

Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте

тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы

Расходы на оплату труда ремонтного персонала

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Цеховые расходы, тыс. руб.

Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды цехового персонала, в том числе налоги и сборы

Расходы на оплату труда цехового персонала

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Электроэнергия

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Административные расходы, тыс. руб.

Заявленные расходы не подтверждены должным образом. Согласно пункту 15.3 учетной политики предприятия для целей бухгалтерского учета управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общепроизводственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж пропорционально каждому виду выручки. Организацией не представлен расчет доли расходов, отнесенной на вид деятельности «транспортировка сточных вод», так же не представлены документы, подтверждающие величину расходов, относимых к административным.

Расчет расходов по данной статье выполнен департаментом с учетом положений учетной политики организации, данных о фактических административных расходах за 2017 год, с учётом параметров Прогноза. Фактическая величина административных расходов (коммерческие, управленческие расходы), выручки по видам деятельности, осуществляемым организацией за 2017 год принята по данным отчета о финансовых результатах и расшифровках к нему (страницы 77-86 материалов тарифного дела по транспортировке сточных вод). Фактическая доля выручки от оказания услуг по

водоотведению (транспортировка сточных вод) за 2017 год составила 0,014 % от общей выручки организации.

КОПИЯ
РЕШЕНИЯ

В материалах тарифного дела отсутствует информация о величине административных расходов в разрезе статей, в связи с этим произвести расчет отклонения величины административных расходов, принятых для расчета тарифа от величины расходов, предложенных организацией в разрезе статей затрат, не представляется возможным.

Расходы в размере 18,28 тыс. руб., учтенные организацией в предложении об установлении тарифа, исключены при расчете тарифа, как экономически необоснованные.

Предложение организации 2019	Учтено департаментом 2019	Отклонение (+/-)
23,94	5,66	-18,28

Расходы на оплату работ и услуг, выполняемых сторонними организациями
Услуги связи и интернет

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчете тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Юридические услуги

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчете тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Аудиторские услуги

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчете тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Консультационные услуги

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчете тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Услуги по вневедомственной охране объектов и территорий, тыс. руб.

Предложение организации 2019	Учтено департаментом 2019	Отклонение (+/-)
4,81	-	-

Информационные услуги

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчете тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы

Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала

Предложение организации 2019	Учтено департаментом 2019	Отклонение (+/-)
9,73	-	-

Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы, тыс. руб.

Предложение организации 2019	Учтено департаментом 2019	Отклонение (+/-)
3,11	-	-

Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Служебные командировки

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Обучение персонала

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Страхование производственных объектов

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Прочие административные расходы

Расходы на амортизацию непроизводственных активов

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Расходы по охране объектов и территорий

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Прочие, тыс. руб.

Предложение организации 2019	Учтено департаментом 2019	Отклонение (+/-)
6,28	-	-

Сбытовые расходы гарантирующих организаций, тыс. руб.

Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% от НВВ

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Амортизация, тыс. руб.

КОПИЕ
ВЕРНО

Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения и водоотведения, тыс. руб.

Предложение организации 2019	Учтено департаментом 2019	Отклонение (+/-)
25,47	0,00	-25,47

Заявленные расходы не подтверждены должным образом:

- организацией не были представлены документы, подтверждающие экономическую обоснованность заявленных расходов на амортизацию (акт ввода в эксплуатацию основного средства, инвентарная карточка учёта объекта основных средств, амортизационная ведомость).

Представленная «Справка по вводу в эксплуатацию объекта нового оборудования используемого при транспортировке сточных вод в централизованной системе водоотведения ООО «НОК» 2017 год» не является документом, подтверждающим величину амортизации.

Расходы в размере 25,47 тыс. руб., учтённые организацией в предложении об установлении тарифа, исключены при расчёте тарифа, как экономически необоснованные.

Аренда имущества, тыс. руб.

Предложение организации 2019	Учтено департаментом 2019	Отклонение (+/-)
1 448,00	56,19	-1 391,81

Заявленные организацией расходы не подтверждены должным образом.

Размер расходов, запланированный организацией по данной статье, превышает размер обязательных платежей собственника, связанных с владением передаваемого в аренду имущества.

Согласно пункту 44 Основ ценообразования расходы на арендную плату и лизинговые платежи в отношении централизованных систем водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем, определяются органом регулирования тарифов в размере, не превышающем экономически обоснованный размер такой платы.

Экономически обоснованный размер арендной платы определяется исходя из принципа возмещения арендодателю амортизации, налогов на имущество, в том числе на землю, и других обязательных платежей собственника передаваемого в аренду имущества, связанных с владением указанным имуществом.

Выполненный организацией расчет величины арендной платы по имуществу, задействованному в регулируемом виде деятельности по транспортировке сточных вод (с приложением инвентарных карточек учета арендодателей на объекты основных средств, задействованных в данном регулируемом виде деятельности) признан департаментом экономически необоснованным, по представленным материалам невозможно достоверно оценить размер амортизации:

Согласно пункту 14 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» на объект основных средств, полученный в аренду, для организации учета указанного объекта на забалансовом счете в бухгалтерской службе арендатора рекомендуется открывать инвентарную карточку (форма первичной учетной документации по учету основных средств № ОС-6

«Инвентарная карточка учета объекта основных средств»). Данный объект может учитываться арендатором по инвентарному номеру, присвоенному арендодателем.

В инвентарной карточке должны быть приведены основные данные об объекте основных средств (срок его полезного использования, фактический срок эксплуатации, остаточная стоимость объекта и т.п.).

ООО «НОК» не были представлены в департамент инвентарные карточки на арендуемые основные средства, задействованные в регулируемом виде деятельности по транспортировке сточных вод, открытые им как арендатором имущества. Были представлены только инвентарные карточки учета арендодателей.

При этом из представленных карточек учета арендодателей невозможно достоверно оценить первоначальную стоимость основных средств, остаточную стоимость основных средств, срок полезного использования, фактический срок службы; поскольку ООО «НОК» не представлены документы, подтверждающие получение новыми арендодателями указанного имущества от прежнего арендодателя АО «НОК». В то время как в соответствии с пунктом 81 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н, передача организацией объекта основных средств в собственность других лиц оформляется актом приемки-передачи основных средств. Следует также учесть, что новые арендодатели получили данное имущество в ходе конкурсного производства АО «НОК».

В силу пунктов 7, 14 и 17 ПБУ 6/01 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая не подлежит изменению, кроме случаев, установленных данными и иными положениями по бухгалтерскому учету. Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Исходя из анализа карточек учета основных средств ОАО «НОК» (прежнего арендодателя), которые были представлены ООО «НОК» в ходе совместной проверки с прокуратурой Кировского района города Новосибирска, установлено, что все объекты, задействованные в транспортировке сточных вод (за исключением насосной станции инв. № 020.40, сданной в аренду) полностью амортизированы.

В силу положений статьи 375 Налогового кодекса РФ по данным объектам налог на имущество, исчисляемый от остаточной стоимости имущества, не может учитываться при определении величины арендной платы для учёта при расчёте тарифа на транспортировку сточных вод.

Так же при расчете арендной платы организацией учтена «прибыль от аренды», что не предусмотрено пунктом 44 Основ ценообразования (29 Методических указаний).

Исключены затраты на арендную плату по объектам, не задействованным при осуществлении регулируемого вида деятельности по транспортировке сточных вод: канализация ливневая (инв. № 030.39), канализация ливневая (инв. № 030.40), ливненакопитель (инв. № 020.38).

В этой связи департаментом размер расходов по статье затрат «арендная и концессионная плата, лизинговые платежи» был определен на основании сведений, полученных в ходе проведенной прокуратурой Кировского района (с участием специалистов департамента) проверки ООО «НОК», а также имеющихся в департаменте сведений в отношении ООО «НОК» по прошлым периодам регулирования; исходя из необходимости компенсации затрат на уплату налога на землю.

По расчетам департамента размер арендной платы, учтенной при корректировке тарифа на транспортировку сточных вод на 2019 год, составил 56,19 тыс. руб.

Расходы в размере 1 391,81 тыс. руб., учтенные организацией в предложении об установлении тарифа, исключены при расчёте тарифа, как экономически необоснованные.

Концессионная плата

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Лизинговые платежи

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Аренда земельных участков

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, тыс. руб.

Налог на прибыль, тыс. руб.

Предложение организации 2019	Учтено департаментом 2019	Отклонение (+/-)
3,05	0,00	-3,05

Экономическая обоснованность предлагаемых организацией расходов не подтверждена должным образом, организацией не представлен обоснованный расчёт планируемой прибыли в сфере водоотведения (транспортировка сточных вод).

Расходы в размере 3,05 тыс. руб., учтенные организацией в предложении об установлении тарифа, исключены при расчёте тарифа, как экономически необоснованные.

Налог на имущество организаций

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Водный налог и плата за пользование водным объектом

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Земельный налог

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Транспортный налог

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте тарифа затраты по указанной статье не учтены.

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

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Себестоимость, тыс. руб.

Предложение организации 2019	Учтено департаментом 2019	Отклонение (+/-)
2 155,84	577,36	-1 578,48

Причины отклонения расходов, учтённых департаментом при расчёте тарифа, от предлагаемых организацией расходов указаны выше.

12.2. Анализ экономической обоснованности величины прибыли, необходимой для эффективного функционирования регулируемой организации

Нормативная прибыль, тыс. руб.

Предложение организации 2019	Учтено департаментом 2019	Отклонение (+/-)
12,59	0,00	- 12,59

Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Расходы на капитальные вложения

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами, в соответствии с подпунктом 3 пункта 31 Методических указаний

Предложение организации 2019	Учтено департаментом 2019	Отклонение (+/-)
12,59	0,00	- 12,59

Организацией не представлен расчет расходов, включаемых в данную статью, не представлен коллективный договор, действующий на предприятии.

Расходы в размере 12,59 тыс. руб., учтённые организацией в предложении об установлении тарифа, исключены при расчёте тарифа, как экономически необоснованные.

Величина нормативной прибыли, определенная в соответствии с пунктом 32 Методических указаний, %

Расчётная предпринимательская прибыль

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте тарифа затраты по указанной статье не учтены.

12.3. Недополученные доходы/расходы прошлых периодов, тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы, не учтенные органом регулирования тарифов при установлении тарифов в прошлом периоде

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Недополученные доходы прошлых периодов регулирования

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Расходы, связанные с обслуживанием заемных средств и собственных средств, направляемых на покрытие недостатка средств

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Экономически не обоснованные доходы/расходы в прошлом периоде, тыс. руб.

Экономически не обоснованные доходы в прошлом периоде

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте тарифа затраты по указанной статье не учтены.

Экономически не обоснованные расходы в прошлом периоде

По данной статье в предложении об установлении тарифа организация потребность в финансовых средствах не заявляла, департаментом при расчёте тарифа затраты по указанной статье не учтены.

13. Необходимая валовая выручка и расчёт тарифов

Производственная программа организации на 2019-2023 годы утверждена приказом департамента от 23.11.2018 № 467-В. Долгосрочные параметры регулирования тарифов, определенные для организации на 2019-2023 годы, приведены в таблице.

Долгосрочные параметры	Значение
Базовый уровень операционных расходов	500,53 тыс. руб.
Индекс эффективности операционных расходов	3,00 %
Нормативный уровень прибыли	0,00 %

Показатели энергосбережения и энергетической эффективности:	
удельный расход электрической энергии	0,202 кВт*ч / м. куб

При установлении тарифов с применением метода индексации необходимая валовая выручка регулируемой организации рассчитывается по формуле 30 пункта 85 Методических указаний.

$$НВВ_i = ТР_i + А_i + ПР_i + ПР_i^{го} + \Delta НВВ_i^c,$$

где:

$НВВ_i$ - необходимая валовая выручка, установленная на год i долгосрочного периода регулирования, тыс. руб.;

$ТР_i$ - текущие расходы регулируемой организации, планируемые на год i , тыс. руб.;

$А_i$ - расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов в году i , тыс. руб.;

$ПР_i$ - нормативная прибыль, установленная на год i , тыс. руб.;

$\Delta НВВ_i^c$ - величина изменения необходимой валовой выручки в году i , проводимого в целях сглаживания, рассчитанная в соответствии с формулами 5 и 6 Методических указаний;

$ПР_i^{го}$ - расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации на год i , тыс. руб.

Текущие расходы рассчитываются по формуле 7 пункта 43 Методических указаний:

$$ТР_i = ОР_i + РЭ_i + НР_i,$$

где:

$ТР_i$ - текущие расходы, тыс. руб.;

$ОР_i$ - операционные расходы, тыс. руб.;

$РЭ_i$ - расходы на приобретение электрической энергии (мощности), тепловой энергии, топлива, других видов энергетических ресурсов и холодной воды, тыс. руб.;

$НР_i$ - неподконтрольные расходы, тыс. руб.

13.1. Операционные расходы

Операционные расходы в соответствии с пунктом 44 Методических указаний включают:

1) производственные расходы, определенные в соответствии с пунктами 16-18 Методических указаний, за исключением расходов на электрическую энергию (мощность, тепловую энергию и другие виды энергетических ресурсов);

2) ремонтные расходы, определенные в соответствии с пунктами 23-24 Методических указаний;

3) административные расходы, определенные в соответствии с пунктом 25 Методических указаний;

4) сбытовые расходы.

В соответствии с пунктом 45 Методических указаний операционные расходы на первый год долгосрочного периода регулирования (далее - базовый уровень операционных расходов) рассчитываются с применением метода экономически обоснованных расходов (затрат) в соответствии с пунктами 17-26 Методических указаний (за исключением расходов на электрическую энергию (мощность, тепловую энергию и другие виды энергетических ресурсов)).

Операционные расходы на 2019 год (базовый уровень), рассчитанные департаментом по признанным обоснованными расходам по статьям затрат, согласно смете (таблица 2) составили **500,53** тыс. руб.

Операционные расходы на второй и последующие годы долгосрочного периода регулирования рассчитаны по формуле 8:

$$OP_i = OP_{i-1} \cdot (1 - ИЭР) \cdot (1 + ИПЦ_{i-1}) \cdot (1 + ИКА_{i-1}),$$

где:

OP_i - операционные расходы в году i (базовый уровень), тыс. руб.;

ИЭР - индекс эффективности операционных расходов, процентов;

$ИПЦ_{i-1}$ - индекс потребительских цен, определенный в базовом варианте прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на год $i-1$;

$ИКА_{i-1}$ - индекс изменения количества активов в году $i-1$.

Результаты расчёта операционных расходов (в соответствии с Приложением 6.1 к Методическим указаниям) на каждый год долгосрочного периода регулирования (2019-2023 годы) приведены в таблице 6.

13.2. Расходы на электрическую энергию

Расходы на электроэнергию учтены в составе необходимой валовой выручки для расчёта тарифов в размере, определённом департаментом в соответствии с пунктом 20 Методических указаний и составили на 2019 год **20,63** тыс. руб. (расчёт расходов на электроэнергию на 2019 год приведён выше).

Расходы на электроэнергию на 2020-2023 годы рассчитаны департаментом как произведение двух составляющих:

- экономически (технологически, технически) обоснованных объёмов приобретения электрической энергии (рассчитанных исходя из удельного расхода электроэнергии на транспортировку воды в размере $0,025 \text{ кВт} \cdot \text{ч} / \text{м}^3$, в соответствии с долгосрочным параметром регулирования);

- прогнозных тарифов на электроэнергию на каждый год долгосрочного периода регулирования, рассчитанных исходя из прогнозного тарифа на электроэнергию 2019 года и параметров Прогноза.

Объёмы приобретаемой электрической энергии определены с учётом показателей надёжности, качества, энергетической эффективности в сфере водоотведения, в соответствии с Производственной программой организации на 2019-2023 годы, утвержденной приказом департамента от 23.11.2018 № 467-В, а также программой энергосбережения и повышения энергетической эффективности

на 2019-2021 годы организации, принятой в соответствии с приказом департамента от 27.03.2018 № 57-В «Об установлении на период 2019-2021 годов требований к программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности организаций Новосибирской области, осуществляющих деятельность по холодному водоснабжению и водоотведению».

Результаты расчёта расходов на электроэнергию (в соответствии с Приложением 7 к Методическим указаниям) на каждый год долгосрочного периода регулирования (2019-2023 годы) приведены в таблице 4.

13.3. Неподконтрольные расходы

В соответствии с пунктом 49 Методических указаний неподконтрольные расходы включают:

1) расходы на оплату товаров (услуг, работ), приобретаемых у других организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности;

2) расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе обязательного страхования, предусмотренных законодательными актами Российской Федерации, включая плату за негативное воздействие на окружающую среду, в пределах, установленных для регулируемой организации нормативов и (или) лимитов;

3) расходы на арендную плату и лизинговые платежи, размер которых определяется с учетом требований, предусмотренных пунктом 29 Методических указаний;

4) расходы по сомнительным долгам для гарантирующей организации в размере не более 2 процентов от необходимой валовой выручки, относимой на население (абонентов, предоставляющих коммунальные услуги в сфере водоснабжения и водоотведения населению) за предыдущий период регулирования;

5) экономию средств, достигнутую в результате снижения расходов предыдущего долгосрочного периода регулирования и рассчитанную в соответствии с пунктами 53 - 60 Методических указаний;

7) расходы на компенсацию экономически обоснованных расходов, не учтенных органом регулирования тарифов при установлении тарифов в прошлые периоды регулирования, и (или) недополученных доходов.

Экономия средств (расходов на энергетические ресурсы) в результате снижения расходов в 2016 и 2017 году регулируемой организацией не достигнута. Фактический объем расходов на приобретение энергетических ресурсов регулируемой организации в 2016 и 2017 годах больше плановых величин таких расходов. Фактических данных за 2018 год на момент установления тарифов на долгосрочный период 2019-2023 годы не имеется. Таким образом, расчёт экономии средств, для включения в неподконтрольные расходы и учёта в составе необходимой валовой выручки в течение очередного долгосрочного периода регулирования в соответствии с пунктами 53 - 60 Методических указаний по формуле 12, не производится.

Неподконтрольные расходы на 2019 год, рассчитанные департаментом по признанным обоснованными расходам по статьям затрат согласно смете (таблица 2) составили **56,19** тыс. руб.

Результаты расчёта неподконтрольных расходов (в соответствии с Приложением 6.3 к Методическим указаниям) на каждый год долгосрочного периода регулирования (2019-2023 годы) приведены в таблице 5.

13.4. Амортизация

Расходы по статье «амортизация» исключены департаментом при расчёте тарифа, как экономически необоснованные.

13.5. Нормативная прибыль

Величина нормативной прибыли в составе необходимой валовой выручки учтена департаментом на 2020-2023 годы долгосрочного периода регулирования в соответствии с расчётом, произведённым департаментом исходя из нормативного уровня прибыли в размере 0,00 % от себестоимости водоотведения в части сторонних потребителей, в соответствии с установленным долгосрочным параметром регулирования.

13.6. Расчётная предпринимательская прибыль

Общество с ограниченной ответственностью «Новосибирский оловянный комбинат» не является гарантирующей организацией для централизованной системы водоотведения города Новосибирска.

13.7. Необходимая валовая выручка

Необходимая валовая выручка для расчёта тарифов на каждый год долгосрочного периода регулирования, рассчитана департаментом в соответствии с действующим законодательством в сфере водоснабжения и водоотведения.

Необходимая валовая выручка для расчёта тарифа на 2019 год составила **419,05** тыс. руб.

Результаты расчёта необходимой валовой выручки и тарифов на транспортировку сточных вод методом индексации (в соответствии с Приложением 7 к Методическим указаниям) на каждый год долгосрочного периода регулирования (2019-2023 годы) приведены в таблице 6.

13.8. Объём транспортируемых сточных вод (реализация)

Объём транспортируемых сточных вод (реализация) учтён департаментом для расчёта тарифа на каждый год в течение долгосрочного периода регулирования 2019-2023 год в размере 22,50 тыс. м³.

Объёмы транспортируемых сточных вод (реализация) на каждый год в течение долгосрочного периода регулирования 2019-2023 учтены департаментом для расчёта тарифов на транспортировку сточных вод в соответствии с производственной программой, утверждённой приказом департамента от 23.11.2018 № 467-В, и долгосрочными параметрами регулирования.

13.9. Расчёт тарифов

Расчёт тарифов на транспортировку сточных вод (на каждый год долгосрочного периода регулирования (2019-2023 годы), выполнен департаментом по формуле 42 пункта 96 Методических указаний:

$$T_i = \frac{HBB_i}{Q_i},$$

где:

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

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

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

Результаты расчёта тарифов на каждый год долгосрочного периода регулирования 2018-2023 годы приведены в таблице 6.

14. Предложения департамента по установлению тарифов на транспортировку сточных вод на 2019-2023 годы

Установить тарифы на транспортировку сточных вод:

с 01.01.2019 по 30.06.2019 в размере 2,60 руб. / м³ (без НДС),
с 01.07.2019 по 31.12.2019 в размере 34,65 руб. / м³ (без НДС).

с 01.01.2020 по 30.06.2020 в размере 18,70 руб. / м³ (без НДС),
с 01.07.2020 по 31.12.2020 в размере 18,70 руб. / м³ (без НДС).

с 01.01.2021 по 30.06.2021 в размере 18,70 руб. / м³ (без НДС),
с 01.07.2021 по 31.12.2021 в размере 19,04 руб. / м³ (без НДС).

с 01.01.2022 по 30.06.2022 в размере 19,04 руб. / м³ (без НДС),
с 01.07.2022 по 31.12.2022 в размере 19,05 руб. / м³ (без НДС).

с 01.01.2023 по 30.06.2023 в размере 19,05 руб. / м³ (без НДС),
с 01.07.2023 по 31.12.2023 в размере 19,39 руб. / м³ (без НДС).

Заместитель начальника отдела
регулирования
водоснабжения и водоотведения



С. В. Кузьминых

Согласовано
Начальник отдела регулирования
водоснабжения и водоотведения



Е. О. Легостаева

Баланс водоотведения
ОАО "Новосибирский оловянный комбинат"
г. Новосибирск

№ п/п	Наименование	Единица измерения	2015		2016		2017			2018	проект организации	2019		2020	2021	2022	2023
			план	факт	план	факт	план	факт	откл.			расчет департамента	расчет департамента				
1	Прям сточных вод	3															
1.1	Объем сточных вод, принятых у абонентов	тыс. куб. м	228,70	74,67	226,00	29,53	213,87	29,04	9,1	213,87	31,00	31,00	31,00	31,00	31,00	31,00	31,00
1.1.1	в пределах норматива по объему	тыс. куб. м															
1.1.2	сверх норматива по объему	тыс. куб. м															
1.2	По категориям сточных вод																
1.2.1	жидких бытовых отходов	тыс. куб. м															
1.2.2	поверхностных сточных вод	тыс. куб. м															
1.2.2.1	от абонентов, которым установлены тарифы	тыс. куб. м															
1.2.2.2	от других абонентов	тыс. куб. м															
1.2.3	у нормируемых абонентов	тыс. куб. м															
1.2.4	у многоквартирных домов и приравненных к ним	тыс. куб. м															
1.2.5	у прочих абонентов, в том числе	тыс. куб. м															
1.2.5.1	категория абонентов 1 (бюджетные)	тыс. куб. м															
1.2.5.2	категория абонентов 2 (бюджетные)	тыс. куб. м															
1.2.5 n	категория абонентов n (прочие)	тыс. куб. м															
1.3	По абонентам	тыс. куб. м	228,70	74,67	226,00	29,53	213,87	29,04	-184,83	213,87	31,00	31,00	31,00	31,00	31,00	31,00	31,00
1.3.1	от других организаций, осуществляющих водоотведение	тыс. куб. м	28,70	22,16	24,20	23,19	22,16	20,60	-1,56	22,16	22,50	22,50	22,50	22,50	22,50	22,50	22,50
1.3.1.1	организация (МУП ГВК)	тыс. куб. м															
1.3.1.2	организация 2	тыс. куб. м															
1.3.1 n	организация n	тыс. куб. м															
1.3.2	от собственных абонентов	тыс. куб. м	200,00	52,51	201,80	6,34	191,71	8,44	-183,27	191,71	8,50	8,50	8,50	8,50	8,50	8,50	8,50
1.4	Неучтенный приток сточных вод	тыс. куб. м	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.1	Организованный приток	тыс. куб. м															
1.4.2	Неорганизованный приток	тыс. куб. м															
1.5	Поступило с территорий, дифференцированных по тарифу	тыс. куб. м															
2	Объем транспортируемых сточных вод	тыс. куб. м	228,70	74,67	226,00	29,53	213,87	29,04	-184,83	213,87	31,00	31,00	31,00	31,00	31,00	31,00	31,00
2.1	На собственные очистные сооружения	тыс. куб. м															
2.2	Другим организациям	тыс. куб. м	228,70	74,67	226,00	29,53	213,87	29,04	-184,83	213,87	31,00	31,00	31,00	31,00	31,00	31,00	31,00
3	Объем сточных вод, поступающих на очистные сооружения	тыс. куб. м															
3.1	Объем сточных вод, прошедших очистку	тыс. куб. м															
3.2	Сбросы сточных вод в пределах нормативов и лимитов	тыс. куб. м															
4	Объем обезвоженного осадка сточных вод	тыс. куб. м															
5	Темп изменения объема отводных сточных вод	%			84,3%		91,6%	88,8%		100,0%							

КОПИЯ
ВЕРНА

№ п/п	Наименование	Единица измерений	2017				2018	2019	
			план	факт	Откл.		план	проект организации	расчет департамента
1	2	3	4	5	5.1	5.2	6	7	8
1	Производственные расходы	тыс. руб.	1 341,68	599,05	-742,63	-0,55	1 369,64	653,93	511,01
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	тыс. руб.	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
1.1.1	Реагенты	тыс. руб.							
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	тыс. руб.							
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства	тыс. руб.							
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и водоотведение	тыс. руб.	24,30	17,25	-7,05	-0,29	27,51	28,28	20,63
1.2.1	электроэнергия	тыс. руб.	24,30	11,66	-12,64	-0,52	27,51	22,10	20,63
1.2.2	теплоэнергия	тыс. руб.		1,01				1,12	
1.2.3	теплоноситель	тыс. руб.							
1.2.4	топливо	тыс. руб.							
1.2.5	холодная вода	тыс. руб.		3,62					
	водоотведение	тыс. руб.		0,96				4,00	
1.3	Расходы на оплату работ и услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем	тыс. руб.		112,40				120,87	
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	тыс. руб.	1 317,38	468,00	-849,38	-0,64	1 342,13	503,27	488,87
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	тыс. руб.	1 004,86	356,66	-648,20	-0,63	1 023,74	383,34	372,90
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	тыс. руб.	312,51	111,34	-201,17	-0,64	318,38	119,73	115,97
1.5	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам	тыс. руб.							
1.6	Общехозяйственные расходы	тыс. руб.							
1.7	Прочие производственные расходы	тыс. руб.	0,00	1,40			0,00	1,50	1,50
1.7.1	Услуги по обращению с осадком сточных вод	тыс. руб.							
1.7.2	Расходы на амортизацию автотранспорта	тыс. руб.							
1.7.3	Контроль качества воды и сточных вод	тыс. руб.							
1.7.4	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание	тыс. руб.							
	Прочие	тыс. руб.		1,40					
2	Ремонтные расходы	тыс. руб.	0,00	0,07			0,00	4,50	4,50
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	тыс. руб.		0,07				4,50	4,50
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	тыс. руб.							
2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы:	тыс. руб.		0,00				0,00	0,00
2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала	тыс. руб.							
2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы	тыс. руб.							
	Цеховые расходы	тыс. руб.		0,00				0,00	0,00
	расходы на оплату труда	тыс. руб.							
	отчисления на социальные нужды	тыс. руб.							
	электроэнергия (отопление, освещение)	тыс. руб.							
	прочие	тыс. руб.							
3	Административные расходы	тыс. руб.	16,34	5,85	-10,49	-0,64	16,65	23,94	5,66
3.1	Расходы на оплату работ и услуг, выполняемых сторонними организациями	тыс. руб.	4,48	0,00			4,56	4,81	0,00
3.1.1	услуги связи и интернет	тыс. руб.							
3.1.2	юридические услуги	тыс. руб.							
3.1.3	аудиторские услуги	тыс. руб.							
3.1.4	консультационные услуги	тыс. руб.							
3.1.5	услуги по вневедомственной охране объектов и территорий	тыс. руб.	4,48						
3.1.6	информационные услуги	тыс. руб.					4,56	4,81	
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	тыс. руб.	11,87	0,00			12,09	12,84	0,00
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	тыс. руб.	9,05				9,22	9,73	
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	тыс. руб.	2,82				2,87	3,11	
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	тыс. руб.							
3.4	Служебные командировки	тыс. руб.							
3.5	Обучение персонала	тыс. руб.							
3.6	Страхование производственных объектов	тыс. руб.							
3.7	Прочие административные расходы	тыс. руб.		5,85				6,28	5,66
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов	тыс. руб.							
3.7.2	Расходы по охране объектов и территорий	тыс. руб.							
	прочие	тыс. руб.							
4	Сбытовые расходы гарантирующих организаций	тыс. руб.	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
4.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% HBB	тыс. руб.							

№ п/п	Наименование	Единица измерений	2017				2018	2019	
			план	факт	Откл.		план	проект организации	расчет департамента
1	2	3	4	5	5.1	5.2	6	7	8
5	Амортизация	тыс. руб.	0,00	16,98			0,00	25,47	0,00
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения и водоотведения	тыс. руб.		16,98				25,47	
6	Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату	тыс. руб.	186,68	1 448,00	1 261,32	6,76	56,19	1 448,00	56,19
6.1	Аренда имущества	тыс. руб.	186,68	1 448,00	1 261,32	6,76	56,19	1 448,00	56,19
6.2	Концессионная плата	тыс. руб.							
6.3	Лизинговые платежи	тыс. руб.							
6.4	Аренда земельных участков	тыс. руб.							
	Расходы концессионера на осуществление государственного кадастрового учета и (или) государственной регистрации права собственности концедента	тыс. руб.							
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	тыс. руб.	0,32	0,00			0,12	3,05	0,00
7.1	Налог на прибыль	тыс. руб.	0,32	0,00			0,12	3,05	
7.2	Налог на имущество организаций	тыс. руб.							
7.3	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	тыс. руб.							
7.4	Водный налог и плата за пользование водным объектом	тыс. руб.							
7.5	Земельный налог	тыс. руб.							
7.6	Транспортный налог	тыс. руб.							
7.7	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов	тыс. руб.							
	Экономия расходов	тыс. руб.					-873,35		
	Себестоимость	тыс. руб.	1 544,70	2 069,95	525,25	0,34	569,13	2 155,84	577,36
	Себестоимость 1 м³	руб. / м³	7,22	71,28			2,66	69,54	18,62
	Себестоимость водоотведения сторонних потребителей	тыс. руб.	160,05	1 468,35			58,97	1 564,62	419,05
8	Нормативная прибыль	тыс. руб.	1,28	-1318,17			0,47	12,59	0,00
8.1	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним	тыс. руб.							
8.2	Расходы на капитальные вложения	тыс. руб.							
8.3	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами, в соответствии с подпунктом 3 пункта 30 Методических указаний	тыс. руб.							
9	Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации	тыс. руб.							
10	Итого НВВ	тыс. руб.	161,65	150,18	-11,47	-7,1%	59,56	1580,26	419,05

**Базовый уровень операционных расходов на транспортировку сточных вод
ООО "Новосибирский оловянный комбинат"
г. Новосибирск**

№ п/п	Наименование	Единица измерений	2017		2018 план	проект организации	расчет департамента
			план	факт			
1	2	3	4	5	6	8	9
1	Операционные расходы	тыс. руб.	1 333,72	587,72	1 358,78	654,09	500,53
1.1	Производственные расходы:	тыс. руб.	1 317,38	581,80	1 342,13	625,65	490,38
1.1.1	расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	тыс. руб.					
1.1.2	расходы на оплату регулируемых организациями выполняемых сторонними организациями работ и (или) услуг	тыс. руб.	0,00	112,40	0,00	120,87	0,00
1.1.3	расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе:	тыс. руб.	1 317,38	468,00	1 342,13	503,27	488,87
1.1.3.1	расходы на оплату труда производственного персонала	тыс. руб.	1 004,86	356,66	1 023,74	383,54	372,90
1.1.3.2	налоги и сборы с фонда оплаты труда	тыс. руб.	312,51	111,34	318,38	119,73	115,97
1.1.4	расходы на уплату процентов по займам и кредитам	тыс. руб.					
1.1.5	общехозяйственные расходы	тыс. руб.	0,00	1,40	0,00	1,50	1,50
1.1.6	прочие производственные расходы:	тыс. руб.					
1.1.6.1	расходы на амортизацию автотранспорта	тыс. руб.					
1.1.6.2	расходы на обезвреживание, обезвреживание и захоронение осадка сточных вод	тыс. руб.					
1.1.6.3	расходы на приобретение (использование) вспомогательных материалов, запасных частей	тыс. руб.					
1.1.6.4	расходы на эксплуатацию, техническое обслуживание и ремонт автотранспорта	тыс. руб.	0,00		0,00		
1.1.6.5	расходы на осуществление производственного контроля качества воды и производственного контроля состава и свойств сточных вод	тыс. руб.					
1.1.6.6	расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание	тыс. руб.		1,40		1,50	1,50
	прочие	тыс. руб.	0,00	0,07	0,00	4,50	4,50
1.2	Ремонтные расходы	тыс. руб.					
	Цеховые расходы	тыс. руб.					
1.3	Административные расходы	тыс. руб.	16,34	5,85	16,65	23,94	5,66

Расходы на приобретение электрической энергии на транспортировку сточных вод
 ООО "Новосибирский оловянный комбинат"
 г. Новосибирск

№ п/п	Наименование	Единица измерений	2015		2016		2017		2018		2019		2020		2021		2022		2023	
			план	факт	план	факт	план	факт	факт	факт	проект организации	расчет департамента	расчет департамента	расчет департамента	расчет департамента	расчет департамента	расчет департамента	расчет департамента		
1	2	3	4	5	4	5	6		7											
A	ООО "Новосибирскэнергосбыт"																			
1	Объем покупной энергии	тыс кВт-ч	10,00		9,04		8,55	3,66	8,55		6,27	6,27	6,27	6,27	6,27	6,27	6,27	6,27	6,27	6,27
1.1	Объем покупной энергии по одноставочному тарифу	тыс кВт-ч																		
1.1.1	низкое напряжение	тыс кВт-ч																		
1.1.2	среднее напряжение 1	тыс кВт-ч																		
1.1.3	среднее напряжение 2	тыс кВт-ч																		
1.1.4	высокое напряжение	тыс кВт-ч	10,00		9,04		8,55	3,66	8,55		6,27	6,27	6,27	6,27	6,27	6,27	6,27	6,27	6,27	6,27
1.1.5	Без разбивки по напряжению	тыс кВт-ч																		
1.2	Объем покупной электроэнергии по двухставочному тарифу	тыс кВт-ч																		
2	Тариф на электроэнергию и мощность																			
2.1	по одноставочному тарифу	руб./кВт-ч	1,69	2,55	2,06	2,92	2,84	3,19	3,22		3,52	3,29	3,43	3,57	3,71					
2.1.1	низкое напряжение	руб./кВт-ч																		3,85
2.1.2	среднее напряжение 1	руб./кВт-ч																		
2.1.3	среднее напряжение 2	руб./кВт-ч																		
2.1.4	высокое напряжение	руб./кВт-ч																		
3	Затраты на покупку энергии	тыс руб.	16,90	0,00	18,60	0,00	24,30	11,66	27,51		22,10	20,63	21,50	22,36	23,26					
4	Затраты на покупку мощности	тыс руб.																		
5	Затраты на электроэнергию всего	тыс руб.	16,90	0,00	18,60	0,00	24,30	11,66	27,51		22,10	20,63	21,50	22,36	23,26					
	Удельное потребление электрической энергии	кВт*ч/куб. м	0,044	0,00	0,040		0,040	0,126	0,040			0,202	0,202	0,202	0,202					0,202

КОПИЯ
ВЕРНА

[illegible]

[illegible]

КОП
ВЕРНА