**Экспертное заключение**

**по обоснованности предельного тарифа на захоронение ТКО**

**для МУП «Волжанка»**

**Верхнеуслонского муниципального района**

**на 2019 год**

**№ тарифного дела: 26/96**

**Правовые основы формирования тарифов**

В соответствии с п. 2 ст. 24.8 Федерального закона от 24.06.1998 №89-ФЗ (ред. от 28.12.2016) «Об отходах производства и потребления» Государственный комитет Республики Татарстан по тарифам (далее - Госкомитет) устанавливает предельные тарифы на осуществление регулируемых видов деятельности в области обращения с твердыми коммунальными отходами (далее – ТКО).

Формирование тарифов в области обращения с ТКО осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

* Федеральный закон от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления»;
* Постановление Правительства РФ от 30.05.2016 № 484 «О ценообразовании в области обращения с твердыми коммунальными отходами» (далее – Основы ценообразования);
* Методические указания по расчету регулируемых тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами утвержденные приказом Федеральной антимонопольной службы Российской Федерации от 21.11.2016 №1638/16 (далее – Методические указания);
* Правилами разработки, согласования, утверждения и корректировки производственных программ в области обращения с твердыми коммунальными отходами, утвержденные постановлением Правительства РФ от 16.05.2016 №424.

На основании заявления МУП «Волжанка»об установлении предельного тарифа на захоронение ТКО на 2019 г. приказом Госкомитета от 15.05.2019 №109 открыто тарифное дело №26/96, о чем организация своевременно уведомлена.

К заявлению об установлении тарифов МУП «Волжанка» приложены обосновывающие материалы согласно перечню материалов, указанному в п.8 Правил регулирования тарифов в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами.

Данные, приведенные в предложении об установлении предельного тарифа на захоронение ТКО, при правильности подбора регулируемой организацией исходной информации можно оценить как достоверные.

**Ответственность за достоверность данных несет организация.**

**Метод установления тарифов**

Для оценки экономической обоснованности затрат организации МУП «Волжанка» на регулируемый период (2019г.) использовался метод экономически обоснованных расходов (затрат), в соответствии с которым, на основании п.18 Основ ценообразования, тарифы устанавливаются на основании необходимой валовой выручки, определенной для соответствующего регулируемого вида деятельности, и расчетного объема и (или) массы твердых коммунальных отходов.

Финансовые потребности для реализации МУП «Волжанка» производственной программы определяются как сумма расчетных значений расходов, относимых на регулируемый вид деятельности. Определение состава расходов, включаемых в расчет финансовых потребностей для реализации организацией производственной программы, и оценка их экономической обоснованности производятся в соответствии с Методическими указаниями.

**Справочная информация о деятельности регулируемой организации**

Предприятие проводит захоронение отходов, принятых от населения, бюджетных и прочих организаций Верхнеуслонского муниципального района.

**Правоустанавливающие документы:** Полигон ТКО МУП «Волжанка» эксплуатирует в соответствии с договором ответственного хранения и пользования имуществом б/н от 01.11.2018 г., срок действия с 01.11.2018 по 01.10.2019.

Организация осуществляет деятельность по обезвреживанию и размещению отходов 1-4 класса опасности. В качестве обосновывающих документов представлен договор от 13.03.2019 №РТЦ 01-48/2019 на оказание услуг по подготовке материалов для получения лицензии в области обращения с отходами.

**Организация применяет упрощенную систему налогообложения.**

В отношении данной организации в течение предыдущего года не осуществлялось государственное регулирование тарифов.

**Анализ обоснованности расчета объема отпуска услуг**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед.изм. | Прогноз организации на 2019 год | Расчет Госкомитета на 2019 год |
|
| 1. Принято твёрдых бытовых отходов | тыс. м3 | 28,005 | 54,616 |
| 1.1. Бюджетным потребителям | тыс.м3 | 0,851 | 1,660 |
| 1.2. Населению | тыс.м3 | 21,224 | 41,391 |
| % | 76 | 76 |
| 1.3. Прочим потребителям | тыс.м3 | 5,930 | 11,565 |
| 1. Общий объём утилизированных (захороненных) твёрдых бытовых отходов | тыс.м3 | 28,005 | 54,616 |
| * 1. Объём утилизированных твёрдых бытовых отходов | тыс.м3 |  |  |
| % |  |  |
| * 1. Объём захороненных твёрдых бытовых отходов | тыс.м3 | 28,005 | 54,616 |

Расчетный объем и (или) масса твердых коммунальных отходов на очередной период регулирования (каждый год в течение долгосрочного периода регулирования) определяется на основании данных о фактическом объеме и (или) массе твердых коммунальных отходов за последний отчетный год и данных о динамике образования твердых коммунальных отходов за последние 3 года при наличии соответствующих подтверждающих документов, **а в случае отсутствия подтверждающих документов - исходя из данных территориальной схемы** или, при ее отсутствии, исходя из нормативов накопления твердых коммунальных отходов и заключенных регулируемой организацией договоров на оказание услуг.

Объем принятых ТКО составил 54,616 тыс. куб.м., исходя из Территориальной схемы в области обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, утвержденной Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 13.03.2018 № 149 «Об утверждении Территориальной схемы в области обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, Республики Татарстан» (в редакции постановления от 14.05.2019 № 391).

**Экспертиза обоснованности расчета финансовых потребностей на реализацию производственной программы на 2019 год**

Уполномоченным по тарифному делу рассмотрены представленные расчеты и проведена оценка экономической обоснованности затрат в соответствии с нормативными правовыми актами в сфере тарифного регулирования.

Анализ проведен в соответствии с разделом VI «Метод экономически обоснованных расходов» Основ ценообразования и разделом III «Основные методологические положения по формированию необходимой валовой выручки для расчета тарифов методом экономически обоснованных расходов (затрат)» Методических указаний.

При расчете предельных тарифов применены индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году), определенные Прогнозом СЭР на 2018 год:

| **Наименование показателя** | **2019 год** |
| --- | --- |
| электрическая энергия | 103,0% |
| индекс потребительских цен | 104,6% |
| индекс промышленных производителей | 104,3% |

**Динамика изменения необходимой валовой выручки организации**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 2019 год |
| факт |  |
| утверждено ГКРТТ |  |
| прогноз организации | 6106,44 |
| принято ГКРТТ | 4637,74 |

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации составили:

| Год | НВВ, тыс.руб. | Проект тарифа, руб./куб.м. | Отклонение к предыдущему году |
| --- | --- | --- | --- |
| 2019 | 6106,44 | 218,05 |  |

**Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)**

1. **ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ** на 2019 год приняты в сумме **3991,82** тыс.руб.

**1.** **Производственные расходы**приняты в сумме **3991,82** тыс.руб., в т.ч.:

**1.1. Расходы на энергетические ресурсы составили 79,53** тыс.руб. Поставщиком электроэнергии является ОАО «Татэнергосбыт» (договор на поставку электроснабжения № 4384 Э от 31.10.2018г.). Объем поставки эл.энергии СН2 – **11,644** тыс.кВт. Объем принят из расчета среднего потребления электроэнергии за январь, февраль, март 2019 года в пересчете на годовое потребление.

При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электрической энергии:

- СН2 – **6,83** руб/кВт.ч. с НДС.

**1.2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала** приняты в сумме **3054,49** тыс.руб, на основании штатного расписания, утвержденного приказом организации 09.01.2019 №8, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 2346,0 тыс.руб.;

- отчисления на социальные нужды (30,2%) – 708,49 тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование специальностей | Численность  (чел.) | Среднемесячная зарплата 1 чел.  (тыс.руб.) | Годовой фонд оплаты труда  (тыс.руб.) |
| Мастер | 1 | 23,0 | 276,0 |
| Разнорабочий | 2 | 17,25 | 414,0 |
| Охранник | 4 | 17,25 | 828,0 |
| Тракторист | 2 | 34,50 | 828,0 |
| **Захоронение ТКО** | **8** | **24,44** | **2346,0** |

**1.3. Общехозяйственные расходы\*** приняты в сумме **761,80** тыс.руб.

Организацией цеховые затраты заявлены в сумме 1474,75 тыс.руб. Отклонение 712,95 тыс.руб.

Затраты на ГСМ приняты в сумме 761,80 тыс. на уровне расчета в потребности ГСМ:

- для работы бульдозера 7,2 л/час \* 958,32 час = 6899,90 л в год

6899,90 л в год \* 49,44 руб. за 1 л (согласно договору №RU280008800 от 14.01.2019) = 341,131 тыс. руб.

- для работы Амкадр 333в 7,2 л/час \* 958,32 час = 6899,90 л в год.

6899,90 л в год \* 49,44 руб. за 1 л (согласно договору №RU280008800 от 14.01.2019) = 341,131 тыс. руб.

- расход смазочных материалов 2,5% от расхода ДТ 13799,8л\*2,5% \* 230,55 руб. (средняя цена)= 79,539 тыс. руб.

| **№ п/п** | **Статьи затрат** | Прогноз организации  тыс.руб. | Расчет Госкомитета тыс.руб. | Отклонение от прогноза организации, тыс.руб. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | ГСМ | 1474,75 | 761,80 | -712,95 |

**2. Ремонтные расходы** организацией не заявлены.

**3. Прочие прямые расходы** заявлены в сумме **96** тыс. руб. на основании договора №РТЦ 01-48/2019 от 13.03.2019, акта № 00-ГУ-000009 от 20.03.2019 на оказание услуг по подготовке материалов для получения лицензии в области обращения с отходами.

| **№ п/п** | **Наименование показателей, статей затрат** | **Прогноз организации** | **Расчет Госкомитета** | **Отклонение от прогноза, тыс.руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | оказание услуг по подготовке материалов для получения лицензии в области обращения с отходами | 96,00 | 96,00 | 0 |

**3.** **Административные расходы**

**Административные расходы** заявленыорганизацией в размере 790,66 тыс.руб.

Учетная политика утверждена приказом от 09.01.2019 «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета». Согласно учетной политике распределение общехозяйственных расходов пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Госкомитетом проанализирована оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 за 2018 год и выявлено, что раздельный учет на предприятии не ведется. Госкомитетом указанные затраты **исключены**.

| **№ п/п** | **Наименование показателей, статей затрат** | **Прогноз организации** | **Расчет Госкомитета** | **Отклонение от прогноза, тыс.руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата АУП | 600,00 | 0 | 600,00 |
| 2 | Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП | 181,20 | 0 | 181,20 |
| 3 | Услуги банка | 8,00 | 0 | 8,00 |
| 4 | Канцтовары и почтово-телеграф. Расходы (расчет затрат на приобретение канцелярских принадлежностей) | 1,46 | 0 | 1,46 |
| **Итого** | | **790,66** | **0** | **790,66** |
| **Услуги захоронения ТКО** | |  |  |  |

**Неподконтрольные расходы** приняты в сумме **645,92** тыс.руб., в том числе:

- расходы, связанные с уплатой налогов и сборов в сумме 45,92 тыс.руб. (УСН – 45,92 тыс.руб. налог принят из расчета 1% от выручки организации);

- расходы на аренду ДТ-75Д и АМКОДОР 333В приняты в сумме 600,тыс. руб на основании договора аренды транспортного средства без экипажа от 10.10.2018 срок действия до 31.12.2019 года.

**Расходы на амортизацию основных средств** организацией не заявлены.

**Расчетная предпринимательская прибыль** организацией не заявлена.

**Величина необходимой валовой выручки** на 2019 год составила **4637,74** тыс. руб.

**Заключение**

Предлагается установить предельные тарифы на захоронение ТКО МУП «Волжанка» на 2019 год в следующем размере:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| МУП «Волжанка»  (организация применяет УСН) | **Предельный тариф на захоронение ТКО, руб./куб.м.** | |
| **с момента вступления в силу постановления**  **по 30.06.2019** | **с 01.07.2019**  **по 31.12.2019** |
| 84,92 | 84,92 |

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям МУП «Волжанка» и Исполнительного комитета Верхнеуслонского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки МУП «Волжанка» на 2019г.

Уполномоченный по тарифному делу И.В. Козина

*Согласовано:*

*Начальник управления регулирования*

*организаций коммунальной сферы Л.В. Хабибуллина*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Калькуляция расходов | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | МУП "Волжанка" | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Верхнеуслонский муниципальный район | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | № п/п | Наименование показателя | Единица измерения | утверждено | базовый период (факт) | с 1 января по 30 июня | с 1 июля по 31 декабря | Утвержденный период | % роста к предыдущему году | 2019 | % роста к предыдущему году |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
|  |  | Является ли организация плательщиком НДС |  | нет | нет | нет | нет | нет |  | нет |  |
|  |  | Размерность тарифа |  | руб/куб.м | | | | | | | |
|  | 1 | Производственные расходы | тыс руб | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 3 991,82 | 0,00% |
| ОР | 1.1 | Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение | тыс руб | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| ЭР | 1.2 | Расходы на энергетические ресурсы | тыс руб | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 79,53 | 0,00% |
| ОР | 1.3 | Расходы на оплату выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями работ и (или) услуг, связанных с эксплуатацией объектов, используемых для обработки, обезвреживания, захоронения ТКО | тыс руб |  |  |  |  |  | 0,00% |  | 0,00% |
| ОР | 1.4 | Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы | тыс руб | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 3 054,49 | 0,00% |
| НР | 1.5 | Расходы на уплату процентов по займам и кредитам, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы налога на прибыль | тыс руб | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| ОР | 1.6 | Общехозяйственные расходы | тыс руб | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 761,80 | 0,00% |
| ОР | 1.7 | Прочие производственные расходы | тыс руб | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 96,00 | 0,00% |
| НР | 1.8 | Расходы на оплату товаров, работ и услуг других операторов по обращению с ТКО, определяемых исходя из тарифов, установленных на товары (работы, услуги) таких операторов органами регулирования тарифов, или цен, определенных по соглашению с такими операторами, но не превышающих предельных тарифов, установленных таким операторам органом регулирования тарифов | тыс руб |  |  |  |  |  | 0,00% |  | 0,00% |
| ОР | 2 | Ремонтные расходы | тыс руб | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| ОР | 3 | Административные расходы | тыс руб | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| НР | 4 | Сбытовые расходы (сомнительные долги) | тыс руб | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| А | 5 | Амортизация | тыс руб | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| НР | 6 | Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату | тыс руб | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 600,00 | 0,00% |
| НР | 7 | Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов относимых на себестоимость | тыс руб | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| НР | 8 | Расходы на оплату товаров (услуг, работ), приобретаемых у других организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности | тыс руб | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| НР | 9 | Прочие неподконтрольные расходы | тыс руб |  |  |  |  |  | 0,00% |  | 0,00% |
|  | 10 | Итого расходы | тыс руб | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 4 591,82 | 0,00% |
|  | 11 | Недополученные доходы / Выпадающие расходы | тыс руб |  |  |  |  |  | 0,00% |  | 0,00% |
|  | 12 | Избыток средств, полученный за отчётные периоды регулирования | тыс руб |  |  |  |  |  | 0,00% |  | 0,00% |
| П | 13 | Прибыль | тыс руб | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 45,92 | 0,00% |
|  | 13.1 | Расчётная предпринимательская прибыль | тыс руб |  |  |  |  |  | 0,00% |  | 0,00% |
|  | 13.2 | Нормативная прибыль / капитальные вложения / инвестиции | тыс руб |  |  |  |  |  | 0,00% |  | 0,00% |
|  | 13.3 | Налоги, сборы и платежи относимые на финансовый результат | тыс руб | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 45,92 | 0,00% |
|  |  | Справочно: Расчёт источников финансирования капитальных вложений |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 13.4 | Объём капитальных вложений | тыс руб | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
|  | ОР | Операционные расходы | тыс руб | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 3 912,29 | 0,00% |
|  | НР | Неподконтрольные расходы | тыс руб | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 600,00 | 0,00% |
|  | ЭР | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов | тыс руб | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 79,53 | 0,00% |
|  | А | Амортизация | тыс руб | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
|  | П | Прибыль | тыс руб | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 45,92 | 0,00% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | S.1 | Необходимая валовая выручка | тыс руб | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 4 637,74 | 0,00% |
|  | S.3 | Инвестиционная надбавка, без НДС | тыс руб |  |  |  |  |  | 0,00% |  | 0,00% |
|  | S.4 | Инвестиционная надбавка, с НДС | тыс руб | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 0,00% |  | 0,00% |
|  | S.5 | Необходимая валовая выручка с учётом инвестиционной надбавки, без НДС | тыс руб | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 4 637,74 | 0,00% |
|  | S.6 | Необходимая валовая выручка с учётом инвестиционной надбавки, с НДС | тыс руб | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
|  | CF | Условный коэффициент перевода тонн в куб.м |  |  |  |  |  |  |  |  | 0,00% |
|  | V.1 | Объём ТКО | тыс.куб.м | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 54,62 | 0,00% |
|  | V.1.1 | в пределах норматива по накоплению | тыс.куб.м | 0,00 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00% | 54,62 | 0,00% |
|  | V.1.2 | сверх норматива по накоплению | тыс.куб.м | 0,00 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
|  | V.3 | Темп изменения образования ТКО | % |  |  |  |  |  | 0,00% |  | 0,00% |
|  | M.1 | Масса ТКО | тонн | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 7,00 | 0,00% |
|  | M.1.1 | в пределах норматива по накоплению | тонн | 0,00 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00% | 7,00 | 0,00% |
|  | M.1.2 | сверх норматива по накоплению | тонн | 0,00 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
|  | M.3 | Темп изменения образования ТКО | % |  |  |  |  |  | 0,00% |  | 0,00% |
|  |  | Расчёт тарифов на услуги ТКО |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | TF.V.HANDLING | тариф по выбранному регулируемому виду деятельности, без НДС | руб./куб.м | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 84,92 | 0,00% |