

МИНИСТЕРСТВО ЭНЕРГЕТИКИ И ТАРИФОВ РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН

УТВЕРЖДАЮ

Министр энергетики и тарифов
Республики Дагестан

 М. Шихалиев

15 октября 2024 г.

ПРОТОКОЛ № 22

заседания Правления Министерства энергетики и тарифов
Республики Дагестан

Место: г. Махачкала, ул. М. Гаджиева, 73б

Время: 14:30

Председательствует:

Шихалиев М.Ш. - министр энергетики и тарифов Республики Дагестан

Секретарь:

Дацко Н.И. - главный специалист – эксперт отдела правового обеспечения
Управления финансов и административно-правового обеспечения Министерства
энергетики и тарифов Республики Дагестан

Члены правления:

Рамазанов Н.К.

статс-секретарь – заместитель министра
энергетики и тарифов Республики Дагестан
(посредством ВКС)

Керимов Н.С.

начальник отдела правового обеспечения
Управления финансов и административно-
правового обеспечения Минэнерго РД

Хандаев М.А.

начальник отдела регулирования
коммунального комплекса Управления
тарифообразования Минэнерго РД

Нажуев М.З.

начальник отдела регулирования цен на газ
Управления тарифообразования Минэнерго
РД

Кворум имеется, заседание правомочно принимать решение по всем вопросам повестки дня.

В работе Правления принимали участие:

Нуров Д.Р. – консультант отдела регулирования коммунального комплекса Управления тарифообразования Министерства энергетики и тарифов Республики Дагестан

Вопрос повестки дня:

1. Об установлении тарифа на водоснабжение (питьевая вода) по заявлению МУП «Дербентские магистральные водоводы» для потребителей г. Дербент, на 2024 г.

Докладчик: Нуров Д.Р.

Председательствующий открыл заседание Правления.

По вопросу № 1 повестки дня:

Слушали – консультанта отдела регулирования коммунального комплекса Управления тарифообразования Министерства энергетики и тарифов Республики Дагестан Нурова Д.Р. с экспертным заключением МУП «Дербентские магистральные водоводы» г. Дербент для установления тарифа на водоснабжение для потребителей ГО города Дербент на 2024г.

Заслушав заключение эксперта, согласно Приложению № 1 к протоколу заседания Правления Минэнерго РД от 15.10.2024 г. и мнения присутствующих, председательствующий предложил проголосовать по вопросу повестки дня.

Голосовали:

«за» - 5 голосов

«против» - нет

«воздержались» - нет

Решили:

1. Утвердить производственную программу МУП «Дербентские магистральные водоводы» на 2024 год.

2. Установить тариф на услуги по холодному водоснабжению, оказываемые МУП «Дербентские магистральные водоводы» потребителям ГО «город Дербент» на 2024 год в следующем размере (в руб. за 1 куб. м. воды без НДС):

с 01.11.2024 г. по 31.12.2024 г. – 14,45 руб.

Приложение:

1. Приложение № 1. Экспертное заключение по расчету тарифа на услуги по водоснабжению на 2024 г. для МУП «Дербентские магистральные водоводы» ГО «город Дербент»;

Протокол вела



Дацко Н.И.

**Приложение № 1
к Протоколу заседания
Правления Минэнерго РД
№ 22 от 15.10.2024 г.**

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
МУП «ДЕРБЕНТСКИЕ МАГИСТРАЛЬНЫЕ ВОДОВОДЫ» Г. ДЕРБЕНТ
ДЛЯ УСТАНОВЛЕНИЯ ТАРИФА НА ВОДОСНАБЖЕНИЕ ДЛЯ
ПОТРЕБИТЕЛЕЙ Г. ДЕРБЕНТ НА 2024Г.**

Г. МАХАЧКАЛА

Предметом экспертизы являются расчетные материалы, представленные МУП

«Дербентские магистральные водоводы» для установления тарифов на услуги по холодному водоснабжению.

Экспертиза материалов МУП «Дербентские магистральные водоводы», обосновывающих величину тарифа на холодное водоснабжение на период с 01.01.2024г. по 31.12.2024г. (далее период регулирования) выполнена экспертами Республиканской службы по тарифам Республики Дагестан в соответствии с:

- Федеральным законом от 7 декабря 2011 г. № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении»;

- Налоговым кодексом Российской Федерации;

- Трудовым кодексом Российской Федерации;

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

- Правилами технической эксплуатации систем и сооружений коммунального водоснабжения и канализации, утвержденными приказом Государственного Комитета Российской Федерации по строительству и жилищно-коммунальному комплексу от 30 декабря 1999 г. № 168;

- Приказом ФСТ России от 27 декабря 2013 г. № 1746-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения»;

- Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 июля 2013 г. № 641 «Об инвестиционных и производственных программах организаций, осуществляющих деятельность в сфере водоснабжения и водоотведения»;

- Приказ Минстроя России от 4 апреля 2014 г. № 162/пр «Об утверждении перечня показателей надежности, качества, энергетической эффективности объектов централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, порядка и правил определения плановых значений и фактических значений таких показателей»;

- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 г. №26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»;

- Постановлением Правительства Республики Дагестан от 30 мая 2011 г. № 165 «Вопросы Республиканской службы по тарифам Республики Дагестан»;

- Прогнозом показателей инфляции и системы цен на 2024 год, размещенным на сайте Минэкономразвития России (www.economy.gov.ru) далее – Прогноз показателей инфляции).

- иными нормативными правовыми актами и нормативными методическими рекомендациями.

В соответствии с требованиями Основ ценообразования проведен:

- а) анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов) и обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг;

- б) анализ экономической обоснованности величины прибыли, необходимой для эффективного функционирования регулируемой организации;

- в) 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 и по отношению к другим регулируемым организациям, осуществляющим регулируемые виды деятельности в сфере водоснабжения и (или) водоотведения в сопоставимых условиях;

- г) обоснование причин и ссылки на правовые нормы, на основании которых орган регулирования тарифов принимает решение об исключении из расчета тарифов экономически не обоснованных расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов;

д) расчеты экономически обоснованных расходов (недополученных доходов) в разрезе статей затрат, а также расчеты необходимой валовой выручки и размера тарифов.

Цель экспертизы - выработка рекомендаций по объему экономически обоснованных расходов и предложений по установлению тарифа на холодную воду.

Результат экспертизы - экспертная оценка экономически обоснованного размера необходимой валовой выручки для расчетов тарифа на холодную воду на 2024 г. долгосрочного периода регулирования 2019г., обеспечение компенсации расходов на услуги по холодному водоснабжению.

Определение метода регулирования МУП «Дербентские магистральные водоводы».

МУП «Дербентские магистральные водоводы» впервые обратилось за установлением тарифов, в связи, с чем при расчете тарифов на услуги холодного водоснабжения на период регулирования применялся метод экономически обоснованных расходов (затрат).

Данный метод предусмотрен ст. 32 Федерального закона от 07.12.2011г. №416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» и п. 37 Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 13.05.2013г. №406.

В целях установления тарифа на холодное водоснабжение МУП «Дербентские магистральные водоводы» представило Производственную программу и материалы по обоснованию расходов, уточнению технических и других показателей хозяйственной деятельности предприятия.

Тариф на холодную воду МУП «Дербентские магистральные водоводы» рассчитан с учетом предусмотренного прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации изменения цен в отраслях экономики на период действия тарифа, а также финансовых потребностей МУП «Дербентские магистральные водоводы (далее МУП) для реализации производственной программы.

ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ПРОГРАММА МУП «Дербентские магистральные водоводы» на 2024г.

Паспорт производственной программы

МУП «Дербентские магистральные водоводы» г. Дербент
(наименование организации, осуществляющей холодное водоснабжение, водоотведение)
г. Дербент, Федеральная трасса Кавказ, 939км.

(местонахождение организации)

Директор – Абдулалиев Терлан Джанполадович

ИНН 0542022283 КПП 054201001

Министерство энергетики и тарифов РД

(наименование уполномоченного органа, по утверждению производственной программы)

г. Махачкала, ул. М. Гаджиева 73б, 367000

(местонахождение органа регулирования)

со дня вступления в силу настоящего приказа по 31.12.2024г.

(период реализации производственной программы)

I. Баланс водоснабжения

| № п/п | Показатели производственной деятельности | Ед. измерения | Величина показателя |
|-------|--|---|--|
| 1. | Объем выработки воды Дербентский водозабор Кайтагский и Самурский водозаборы | тыс. куб. м тыс. куб. м тыс. куб. м | 5 680,96 3 434,25 2 246,71 |
| 2 | Объем воды используемый на собственные нужды | | 9,83 |
| 3. | Объем пропущенной воды через очистные сооружения | тыс. куб. м | 0 |
| 4 | Объем отпуска в сеть | тыс. куб. м | 5 671,13 |
| 5. | Объем потерь | тыс. куб. м | 1 279,92 |
| 6. | Уровень потерь к объему отпущенной воды в сеть | % | 22,53 |
| 7. | Объем реализации товаров и услуг, в т.ч по потребителям: Населению Бюджетным потребителям Прочим потребителям | тыс. куб. м | 4 391,21 3 830,61 217,6 343,0 |

МУП планирует объем выработки воды в размере 5 680,96 тыс.м³, при объеме потерь – 1 279,92 тыс.м³, и реализации воды – 4 391,21 тыс. м³.

МУП представило расчет расхода объема потерь, выполненных в соответствии с приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ от 17.10.2014 №640-пр «Об утверждении методических указаний по расчету потерь горячей, питьевой, технической воды в централизованных системах водоснабжения при ее производстве и транспортировке».

Эксперты предлагают принять объем реализации воды в объеме 4 119,58 тыс. м³, при объеме потерь – 1 628,00 тыс. м³.

1 ст. Производственные расходы

1.1 Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение

1.1.1. Реагенты

В соответствии с п.22 постановления Правительства РФ от 13.05.2013 №406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» при определении расчетных значений расходов, учитываемых при установлении тарифов, орган регулирования тарифов использует экономически обоснованные объемы потребления сырья, материалов, выполненных работ (услуг) и цены (тарифы) на них.

МУП планирует расходы по покупке реагентов на сумму 398,81 тыс. руб.

МУП обеззараживает воду раствором гипохлорита натрия. Раствор гипохлорита натрия получают при помощи электролизной установки. На МУП задействован один Электролизер Т 200-64-24 синтеза и хранения гипохлорита натрия «Хлорэфс» УГ-25МК производительностью 60 кг/сутки эквивалентного хлора.

Эксперты произвели расчет реагентов согласно СанПиН 2.1.4.1074-01 в пределах 0,5 мг/л.

По Дербентскому водозабору объем забора воды составляет 5 747,58 тыс.м³.

Норма расхода хлора 0,5 мг/л жидкого хлора, хлорной извести необходимо в 5 раз больше, т.к. она содержит 20 проц. активного хлора.

$0,5 * 5\,747,58 = 2\,873,79$ кг.
20% хлоропоглощаемостью,
 $2\,873,79$ кг. $\times 1,2 = 3\,448,55$ кг.

- поваренная соль

Удельный расход поваренной соли на 1 кг. эквивалентного хлора - 5 кг.

$3\,448,55$ кг. $\times 5 = 17\,242,74$ кг. поваренной соли.

Расходы на соль: $17\,242,74$ кг. $\times 15,85$ руб. = $273\,297,40$ тыс. руб.

- концентрированная соляная кислота

Потребность на год для промывки фильтров и приготовления раствора - 410,38 кг.

Расходы на концентрированную соляную кислоту: $410,38$ кг. $\times 55$ руб. = $22,571$ тыс.

руб.

- химреактивы

МУП планирует покупку химреактивов (для анализов воды) на сумму $54,38$ тыс. руб., в качестве обоснования представлен расчет с наименованием и ценой химреактивов. В связи с отсутствием договора на 2024 год эксперты предлагают не учитывать расходы на приобретение химреактивов (для анализов воды) на сумму $54,38$ тыс. руб.

Итого, по статье *«Реагенты»* расходы составили на сумму $382,27$ тыс. руб.

1.1.2 Горюче-смазочные материалы

В соответствии с п. 22 постановления Правительства РФ от 13.05.2013 №406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» при определении расчетных значений расходов, учитываемых при установлении тарифов, орган регулирования тарифов использует экономически обоснованные объемы потребления сырья, материалов, выполненных работ (услуг) и цены (тарифы) на них.

МУП планирует на 2024г. расходы на приобретение горюче-смазочных материалов с учётом цены на ГСМ (бензин АИ 92 - 55 руб./лит., дизтопливо 65,0 руб./лит., масла.), в качестве обоснования представлен расчет расходов на ГСМ на сумму $1\,964,589$ тыс. руб.

Эксперты, в соответствии с п.1 постановления от 08.02.2002 года № 92 «Об установлении норм расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией» предлагает компенсировать расходы из расчета на 3 служебных автомобиля в период с 01.01.2024 по 31.12.2024 гг. на сумму $86,4$ тыс. руб.

1.2. ст. Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду

1.2.1. ст. Электроэнергия

В соответствии с п. 64 постановления Правительства РФ от 13.05.2013г. №406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» расходы на приобретение электрической энергии (мощности) включаются в необходимую валовую выручку в объеме, определенном исходя из удельных расходов на электрическую энергию (мощность) в расчете на объем поданной воды (принятых сточных вод) и объем используемой мощности, а также исходя из плановых (расчетных) цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность).

МУП планирует на 2024г. расходы на электроэнергию на $52\,231,55$ тыс. руб.

Удельный расход электроэнергии на подачу 1 м³ воды, учтенный для МУП «Дербент 2.0», принят в соответствии с фактическими данными в сумме $0,5669$ кВтч на м³.

Для расчета расходов на приобретение электрической энергии, эксперты предлагают учесть удельный расход электроэнергии для МУП «Дербентские магистральные водоводы» в размере 0,5669 кВтч./м³.

Плановый расход электроэнергии на 2024г. составил:
 $0,5669 \text{ кВтч} * 5\,747,58 \text{ тыс.м}^3 = 3\,258,30 \text{ тыс.кВтч.}$

Городские насосные станции потребляют электроэнергию по напряжению СН-2 (90,5%) и НН (9,5%).

Расход электроэнергии на напряжении СН-2 составил:

$3\,258,30 \text{ тыс. кВт*ч.} * 0,905 = 2\,948,76 \text{ тыс. кВт*ч.}$

СН2 – 6,85 руб./кВт*ч. (с учётом НДС 2024г.) – среднемесячная цена на электрическую энергию за январь-июнь 2024г.

СН2 – 7,73 руб./кВт*ч. (с учётом НДС 2024г.) – среднемесячная цена на электрическую энергию на 2023г. с учетом прогнозного роста (12,2%).

с 01.01.2024г. по 01.06.2024г.

$1\,474,38 \text{ тыс. кВт*ч.} * 6,85 \text{ руб.} = 10\,098,44 \text{ тыс. руб.}$

с 01.07.2024г. по 01.12.2024г.

$1\,474,38 \text{ тыс. кВт*ч.} * 7,73 \text{ руб.} = 11\,399,75 \text{ тыс. руб.}$

Итого 21 498,19 тыс. руб.

Расход электроэнергии на напряжении НН составил:

$3\,258,30 \text{ тыс.кВт*ч.} * 0,095 = 309,54 \text{ тыс.кВт*ч.}$

НН – 6,55 руб./кВт*ч. (с учётом НДС 2024г.) – среднемесячная цена на электрическую энергию за январь-июнь 2024г.

НН – 7,39 руб./кВт*ч. (с учётом НДС 2024г.) – среднемесячная цена на электрическую энергию на 2023г. с учетом прогнозного роста (12,2%).

с 01.01.2024г. по 01.06.2024г.

$154,77 \text{ тыс. кВт*ч.} * 6,55 \text{ руб.} = 1\,013,08 \text{ тыс. руб.}$

с 01.07.2024г. по 01.12.2024г.

$154,77 \text{ тыс. кВт*ч.} * 7,39 \text{ руб.} = 1\,143,95 \text{ тыс. руб.}$

Итого 2 157,04 тыс. руб.

Расходы электроэнергии на освещение насосных станций:

Насосных станций 25

Мощность лампы – 500Вт.

Количество ламп на насосной станции 2 шт.

Продолжительность 16 часов в сутки.

$500\text{Вт.} * 25 * 16 * 2 * 365 \text{ дней} = 146,0 \text{ тыс. кВт*ч.}$

Освещение кабинетов и подсобных помещений общехозяйственного и общепроизводственного назначения

Суммарная мощность ламп – 3,5 кВт.

Продолжительность периода освещения – 8 час. в сутки.

Кол. рабочих дней в году – 249 дней.

$3,50 * 8 * 249 = 6972 \text{ кВтч.}$

$146,0 \text{ тыс. кВт*ч.} + 6,972 \text{ тыс. кВт*ч.} * 32\% = 148,23 \text{ тыс. кВт*ч.}$

в 1 полугодии 2024г. $74,11 * 6,55 = 167,64 \text{ тыс. руб.}$

с 01.07.2024г. $74,11 * 7,39 = 189,24 \text{ тыс. руб.}$

Итого 356,88 тыс. руб.

- Расходы на электроэнергию на работу установки по выработке раствора гипохлорита натрия.

Мощность установки – 19,2 кВт*ч.

Установка вырабатывает 60 кг. эквивалентного хлора в сутки

$(3\ 448,55\ \text{кг} / 60\ \text{кг.}) \times 24\ \text{час.} = 1\ 379,42\ \text{часов работы установки.}$
 $19,2\ \text{кВт*ч.} \times 1\ 379,42\ \text{ч.} = 26,48\ \text{кВт*ч.}$
CH2 – 6,85 руб./кВт*ч. (с учётом НДС 2024г.) – среднемесячная цена на электрическую энергию за январь-июнь 2024г.
CH2 – 7,73 руб./кВт*ч. (с учётом НДС 2024г.) – среднемесячная цена на электрическую энергию на 2023г. с учетом прогнозного роста (12,2%).
с 01.01.2024г. по 01.06.2024г.
 $13,24\ \text{тыс. кВт*ч.} * 6,85\ \text{руб.} = 90,70\ \text{тыс. руб.}$
с 01.07.2024г. по 01.12.2024г.
 $13,24\ \text{тыс. кВт*ч.} * 7,73\ \text{руб.} = 102,39\ \text{тыс. руб.}$
Итого 193,09 тыс. руб.
Эксперты предлагают принять на 2024г. расходы на электроэнергию 24 096,20 тыс. руб.

ст.1.2.1. холодная вода

Плановый объем водоснабжения по г. Дербент на 2024г. составляет 1 948,429 тыс. м³.

Установленный тариф, на транспортировку воды для потребителей г. Дербент составил на 2024г. – 4,93 руб./м³
с 01.07.2024г. – 4,93 руб./м³

Расходы на транспортировку воды составили:

$4,93\ \text{руб./м}^3 * 2\ 844,0\ \text{тыс. м}^3 = 4802,88\ \text{тыс. руб.};$

$4,93\ \text{руб./м}^3 * 2\ 844,0\ \text{тыс. м}^3 = 4802,88\ \text{тыс. руб.};$

Расходы на покупную воду по расчетам экспертов составили 9 605,76 тыс. руб.

ст.1.4 Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:

ст. 1.4.1 Расходы на оплату труда производственного персонала

В соответствии с п. 52 постановления Правительства РФ от 13.05.2013 №406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» при определении расходов на оплату труда, включаемых в необходимую валовую выручку, размер фонда оплаты труда определяется в соответствии с методическими указаниями с учетом отраслевых тарифных соглашений, коллективных договоров, заключенных регулируемой организацией, и плановым и (или) фактическим уровнем фонда оплаты труда, сложившимся за последний расчетный период регулирования в регулируемой организации и других регулируемых организациях, осуществляющих аналогичные виды регулируемой деятельности в сопоставимых условиях, а также с учетом прогнозного индекса потребительских цен.

Согласно представленному МУП штатному расписанию численность основного производственного персонала составляет 202 ед. при ФОТ труда 111 465,55 тыс. руб.

Эксперты при расчете ФОТ руководствовались отраслевым тарифным соглашением в ЖКХ РФ на 2023 – 2025 годы, согласно которому тарифная ставка рабочего первого разряда составляет 15 279 руб., на 2023 г. ступени оплаты труда приняты в соответствии с действующим штатным расписанием МУП.

Эксперты произвели корректировку численности работников в соответствии с п. 52 постановления Правительства РФ от 13.05.2013 №406, с которым предлагается учитывать 9.75 единиц производственного персонала, сложившимся за последний расчетный период регулирования в регулируемой организации, осуществляющих аналогичные виды регулируемой деятельности в сопоставимых условиях

Расходы на оплату труда производственного персонала на 2024 год по расчетам экспертов составили 6 557,67 тыс. руб.

$19\ 242 * 1,42 * 20 * 12 = 6\ 557,67\ \text{тыс. руб.},$

где:

средний тарифный коэффициент - 1,42;

численности – 20 единиц;

тарифная ставка рабочего первого разряда - 19 242 руб.

среднемесячная заработная плата на 2024г. – 27 323,64 руб.

ст.1.4.2 Отчисления на социальные нужды производственного персонала

На основании ч.2 ст.425 Налогового кодекса РФ (в ред. Федерального закона от 03.08.2018г. № 303-ФЗ) размер страховых взносов устанавливаются в следующих размерах:

- на обязательное пенсионное страхование -22 процента;
- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 2,9 процента;

- на обязательное медицинское страхование – 5,1 процента.

- размер страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 0,2%.

На 2024г. эксперты предлагают отчисления на социальные нужды производственного персонала в размере 1 980,42 тыс. руб.

ст.1.6 Общехозяйственные расходы

МУП планирует на 2024г. общехозяйственные расходы на сумму 1 081,42 тыс. руб., в том числе:

1.Охрана труда и техника безопасности:

- спецодежда и обувь – 200,882 тыс. руб.;

- медосмотр - 408,86 тыс. руб.;

- спецпитание (молоко) – 337,26 тыс. руб.;

- моющее средство (мыло кусковое) – 134,4 тыс. руб.

Эксперты предлагают, принять расходы на охрану труда и технику безопасности на сумму 131,07 тыс. руб. в том числе:

- *моющее средство (мыло кусковое)*

Эксперты произвели расчет расходов на моющее средство согласно приказу Министерства здравоохранения и социального развития РФ за № 1122 н от 17.12. 2012 г. «Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи работникам смывающих и (или) обезвреживающих средств и стандарта безопасности труда» "Обеспечение работников смывающими и (или) обезвреживающими средствами" по расчетам экспертов расходы составили на сумму 3,66 тыс. руб.

$$31,47*12*47,37\text{руб}=17,89 \text{ тыс. руб.},$$

где:

12,88 – кол. ед.

200 – норма на 1 чел. в мес. гр.

47,37 руб. цена мыла 200гр.

- *спецодежда и обувь*

Эксперты произвели расчет расходов на спецодежду согласно сборнику норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, применяемых в жилищно-коммунальном хозяйстве. - ЦМЭП, 2007.

По расчетам экспертов расходы на спецодежду для нужд водоснабжения составили 113,27 тыс. руб.

На нужды водоснабжения по ст. «общехозяйственные расходы» по расчетам экспертов затраты составили 131,07 тыс. руб.

ст.1.7.3. Контроль качества воды и сточных вод

МУП планирует на 2024г. Расходы по контролю качества воды на сумму 523,07 тыс. руб. в том числе:

- Проведение лабораторных исследований (испытаний) питьевой воды мембранным способом (200 проб)
- Проведение лабораторных исследований (испытаний) питьевой воды мембранным способом (32 пробы)
- Гос. поверка и калибровка лабораторного измерительного оборудования ФБУ «Дагестанский ЦСМ»

В качестве обоснования представлены договора возмездного оказания услуг № ПК-20 от 15.03.2024 и ПК-30 от 01.06.2024

Эксперты предлагают учесть расходы, в рамках договора ПК-20 от 15.03.2024 на сумму 162,82 тыс. руб.

Итого по статье ст. «Контроль качества воды и сточных вод» 162,82 тыс. руб.

ст.1.7.4. Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание

МУП планирует расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание на сумму 2 430,63 тыс. руб., в том числе:

- материалы – 2 115,0 тыс. руб.;
- Двигатель /насос ЭЦВ кол. 10 шт. – 315,63 тыс. руб.

В качестве обоснования представлен перечень приобретаемых материалов и запчастей на авто.

Эксперты предлагают принять расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание на покупку материалов на сумму 130,47тыс. руб.

Эксперты предлагают не учитывать расходы на покупку двигателей для насосов ЭЦВ и деталей в связи с отсутствием дефектных актов.

2 ст. Ремонтные расходы

ст.2.1. Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем

МУП представило план текущего ремонта основных производственных фондов на 2024г. по водопроводным сетям и сооружениям на сумму 94 046,80 тыс. руб. Расчет необходимых расходов на производство ремонтных работ на объектах водоснабжения выполнен в соответствии с укрупненными сметными нормативами для объектов капитального строительства непромышленного значения «Укрупненные нормативы цены строительства. НЦС 81-02-14-2017. Сборник № 14. Наружные сети водоснабжения и канализации» (утв. Приказом Минстроя России № 936/пр от 28.06.2017 г. «Об утверждении укрупненных сметных нормативов»). В качестве обоснования представлены дефектные акты, и сводный сметный расчет стоимости строительства.

Ремонтные работы по укрупненным нормативам применяются в соответствии с п. 17 постановления Правительства РФ от 13.05.2013г. № 406, согласно которому в случае если стоимость строительства, реконструкции и модернизации объектов централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения учитывается при установлении тарифов в размере, определенном в инвестиционной программе, который не должен превышать величину, рассчитанную на основе укрупненных сметных нормативов.

В соответствии с п. 23 Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных приказом ФСТ России от 27.12.2013г. № 1746-э, при определении расходов регулируемой организации на текущий и капитальный ремонт используются расчетные цены и экономически (технически, технологически) обоснованный объем ремонтных работ, предусмотренный производственной программой регулируемой организации.

В связи с отсутствием экономически обоснованного расчета объема выполняемых ремонтных работ и утверждённой инвестиционной программы эксперты предлагают не учитывать расходы на текущий ремонт.

2.3 Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы (приложение 2.2)

2.3.1 Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы (приложение 2.2)

В соответствии с п. 52 постановления Правительства РФ от 13.05.2013г. № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» при определении расходов на оплату труда, включаемых в необходимую валовую выручку, размер фонда оплаты труда определяется в соответствии с методическими указаниями с учетом отраслевых тарифных соглашений, коллективных договоров, заключенных регулируемой организацией, и плановым и (или) фактическим уровнем фонда оплаты труда, сложившимся за последний расчетный период регулирования в регулируемой организации и других регулируемых организациях, осуществляющих аналогичные виды регулируемой деятельности в сопоставимых условиях, а также с учетом прогнозного индекса потребительских цен.

Эксперты при расчете ФОТ руководствовались отраслевым тарифным соглашением в ЖКХ РФ на 2023 – 2025 годы, согласно которому тарифная ставка рабочего первого разряда составляет 15 279 руб., на 2023 г. ступени оплаты труда приняты в соответствии с действующим штатным расписанием МУП.

Расходы на оплату труда производственного персонала на 2024 год по расчетам экспертов составили 3 760,83 тыс. руб.

$$19\,242 * 1,42 * 11,47 * 12 = 3\,760,83 \text{ тыс. руб.,}$$

где:

средний тарифный коэффициент - 1,42;

численности – 9,5 единиц;

тарифная ставка рабочего первого разряда - 19 242 руб.

среднемесячная заработная плата на 2019г. – 27 323,64 руб.

ст.1.4.2 Отчисления на социальные нужды производственного персонала

На 2024г., эксперты предлагают отчисления на социальные нужды ремонтного персонала принять в размере 1 135,77 тыс. руб.

3 ст. Административные расходы

МУП планирует административные расходы на сумму 17 066,08 тыс. руб. в том числе:

1. За вывоз ТБО – 15,287 тыс. руб.
2. Утилизация отходов I-IV класса опасности – 60 тыс. руб.
3. Оплата газа – 178,1 тыс. руб.
4. Фитосанитарная обработка зеленых насаждений против американской белой бабочки – 12 тыс. руб.
5. Комиссия за обслуживание банка – 100 тыс. руб.

6. Услуги по приему платежей и ведение аналитического учета операций по расчетам за водопотребление – 4 788,236 тыс. руб.
7. Командировочные расходы – 145,2 тыс. руб.
8. Канцелярские товары - 89,84 тыс. руб.
9. Типографические расходы, объявление в газете – 80 тыс. руб.
10. Оплата телефонной связи – 99,6 тыс. руб.
11. Оплата мобильной связи – 17,94 тыс. руб.
12. «Интернет» услуги – 60 тыс. руб.
13. Сопровождение программы «1С: Предприятие. 8» и БД – 65,068 тыс. руб.
14. Обслуживание ККТ, замена ФН – 46 тыс. руб.
15. Почтовые услуги – 20 тыс. руб.
16. Консультационные услуги в области бухгалтерского учета – 240 тыс. руб.
17. Нотариальные услуги, госпошлина – 23,5 тыс. руб.
18. Издание картографических – 5,8 тыс. руб.
19. Подписка периодических изданий – 25 тыс. руб.
20. «Консультант плюс» - 51,683 тыс. руб.
21. Оказание автотранспортных – 11 088 тыс. руб.

Эксперты предлагают принять расходы на сумму 65,068 тыс. руб. Расходы на сумму 17 001,01 тыс. руб. эксперты предлагают не принимать, ввиду отсутствия обоснования затрат.

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

3.2.1 Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала

В соответствии с п. 52 постановления Правительства РФ от 13.05.2013г. №406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» при определении расходов на оплату труда, включаемых в необходимую валовую выручку, размер фонда оплаты труда определяется в соответствии с методическими указаниями с учетом отраслевых тарифных соглашений, коллективных договоров, заключенных регулируемой организацией, и плановым и (или) фактическим уровнем фонда оплаты труда, сложившимся за последний расчетный период регулирования в регулируемой организации и других регулируемых организациях, осуществляющих аналогичные виды регулируемой деятельности в сопоставимых условиях, а также с учетом прогнозного индекса потребительских цен.

По представленным МУП плановым расчетным материалам расходы на оплату труда производственного персонала составили 4 887,14 тыс. руб., при численности 10,72 единиц и среднемесячной заработной плате 37 991 руб.

Эксперты при расчете ФОТ руководствовались отраслевым тарифным соглашением в ЖКХ РФ на 2023 – 2025 годы, согласно которому тарифная ставка рабочего первого разряда на 2024 год составляет 19 242 руб., ступени оплаты труда приняты в соответствии с действующим штатным расписанием МУП.

Эксперты произвели корректировку численности работников АУП в соответствии с Приказ Минстроя России от 23.03.2020 N154/пр "Об утверждении Типовых отраслевых норм численности работников водопроводно-канализационного хозяйства" (Зарегистрировано в Минюсте России 26.05.2020 N 58476).

Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала на 2024 год по расчетам экспертов составили 4 887,14 тыс. руб.

$$19\,242 * 10,72 * 2,88 * 12 = 4\,887,14 \text{ тыс. руб.,}$$

где:

средний тарифный коэффициент - 2,88;
численности – 10,72 единиц;
тарифная ставка рабочего первого разряда – 19 242 руб.

3.2.2 Расходы социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы

На 2024г. эксперты предлагают отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала принять в размере 1 475,92 тыс. руб.

3.4 Служебные командировки

МУП планирует служебные командировки на сумму 145,2 тыс. руб.

Эксперты предлагают в связи с отсутствием расчета не учитывать расходы на служебные командировки.

Итого по ст. «Административные расходы» составили 6 363,06 тыс. руб.

7. ст. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов

МУП планирует расходы, связанные с уплатой налогов и сборов на сумму 6 133,74 тыс. руб.

ст.7.3 Плата за негативное воздействие на окружающую среду

МУП планирует расходы на плату за негативное воздействие на окружающую среду в размере 23,00 тыс. руб.

Эксперты предлагают не учитывать расходы на в связи отсутствием расчета и расшифровки.

ст.7.4 Водный налог

МУП планирует расходы по уплате водного налога в размере 2 230,87 тыс. руб.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации № 1509 от 26.12.2014г. «О ставках платы за пользование водными объектами, находящимися в Федеральной собственности» рост ставки платы за пользование водными объектами на 2019г. составил 15 %, соответственно плата за пользование водными объектами.

Удельная стоимость забора воды на 2024 год составляет:

Для населения 0,286 руб. за м³.

Плановый объем забора воды для населения – 1 888,9 тыс.м³.

$1\ 888,9\ \text{тыс.м}^3 * 0,286\ \text{руб.} = 540,89\ \text{тыс. руб.}$

Для прочих потребителей 2,66 руб. за м³

Плановый объем забора воды для прочих потребителей – 282,25 тыс.м³.

$282,25\ \text{тыс.м}^3 * 2,66\ \text{руб.} = 540,89\ \text{тыс. руб.}$

Итого расходы по статье «Водный налог» составили: 1 292,63 тыс. руб.

ст.7.7 УСН

МУП планирует на 2024г. оплатить налог при УСН в размере 3 879,88 тыс. руб.

МУП состоит на упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Эксперты в соответствии со ст. 346.18 п. 6 НК РФ рассчитали минимальный налог в размере 1% от доходов, так как сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога:

$(55\ 664,02 / 99) \times 100 - 55\ 664,02 = 562,26\ \text{тыс. руб.}$

9. Необходимая валовая выручка

По расчетам МУП необходимая валовая выручка составила 387 987,54 тыс. руб.

Необходимая валовая выручка на 2024г., по расчетам экспертов составила 59 518,17 тыс. руб.

Расчет одноставочного тарифа в сфере водоснабжения

В соответствии с пунктом VIII Приказа ФСТ России от 27.12.2013г. №1746-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» тарифы регулируемых организаций на питьевую воду в виде одноставочных тарифов рассчитываются в соответствии с формулой:

$$T_i = \text{НВВ}_i / Q_i, \text{ где}$$

T_i – тариф регулируемой организации, руб./м³;

НВВ – необходимая валовая выручка регулируемой организации;

Q – Объем оказываемой услуги абонентам и другим регулируемым организациям.

$$\text{На 2019г. } T_i = 29\,759,08 \text{ тыс. руб.} / 2\,059,789 \text{ тыс. м}^3 = 14,45 \text{ руб./м}^3;$$

$$\text{На 2019г. } T_i = 29\,759,08 \text{ тыс. руб.} / 2\,059,789 \text{ тыс. м}^3 = 14,45 \text{ руб./м}^3;$$

Величина тарифа на водоснабжение, предлагаемого экспертами, для установления МУП составила:

- в первом полугодии 2024г. – 14.45 руб./м³ тариф составил 119% от действующего тарифа для МУП «Дербент 2.0».

- с 01.07.2024г. – 14,45 руб./м³, рост тарифа составил 105,7% относительно тарифа первого полугодия 2024г.