



РЕГИОНАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ТАРИФАМ
ПЕРМСКОГО КРАЯ

**Экспертное заключение
по результатам экспертизы предложений**

МУНИЦИПАЛЬНОГО АВТОНОМНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ "ВИЛЬВЕНСКОЕ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО" ВИЛЬВЕНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

**(Добрянский район, Вильвенское сельское поселение)
об установлении тарифов на тепловую энергию
на 2015 год**

- I. Сведения об организации**
1. Полное наименование:
 2. Организационно-правовая форма:
 3. ИНН/КПП:
 4. Почтовый (юридический) адрес, телефон, факс, e-mail:
 5. Ф.И.О. Руководителя:

МУНИЦИПАЛЬНОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ВИЛЬВЕНСКОЕ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО" ВИЛЬВЕНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ"
Муниципальное автономное учреждение
5914597700/591401001
618735, Пермский край, Добрянский район, п. Вильва, ул. Широкая, д.1, тел.: 8 (34 265) 73-6-32
Нисенцова Галина Васильевна - директор

- II. Информация о рассмотрении дела об установлении тарифов**
Тарифы для организации устанавливаются впервые, ранее для организации, оказывавшей услуги в сфере теплоснабжения действующие тарифы установлены поставщиком.
- Дата представления документов в регулирующий орган:
Приказ об открытии дела об установлении тарифов:
Дата начала и окончания экспертиз тарифов:
Уполномоченный по делу:

дата	24.11.2011	№	290-т "О тарифах на тепловую энергию для потребителей ООО "Найт" (Добрянский район)"
дата	21.07.2015	№	214-од
дата начала	27.07.2015	окончание	11.08.2015
Еглышева Татьяна Ивановна			8 (342) 235 16 00

- III. Нормативно-правовые акты и методические документы, применяемые при регулировании тарифов на тепловую энергию**
- Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 190-ФЗ «О теплоснабжении»;
 - Постановление Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения»;
 - Приказ ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения»;
 - Приказ Федеральной службы по тарифам от 07.07.2013 № 163 «Об утверждении регламента об открытии дел об установлении регулируемых цен (тарифов), и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения»;
 - Постановлением Правительства Пермского края от 5 августа 2013 г. № 1057-п «Об утверждении положения о Региональной службе по тарифам Пермского края»

- IV. Оценка достоверности данных, приведенных в предложениях об установлении тарифов.**
Данные, приведенные в предложениях об установлении тарифов, признаны достоверными.

- V. Основные цели проведения экспертизы**
1. Оценка экономической обоснованности затрат организации по производству и передаче тепловой энергии в 2015 году
 2. Определение тарифов на услуги по производству и передаче тепловой энергии, оказываемые организацией в 2015 году

№	Оценка финансового состояния организации		Показатели	2013 год	2014 год	Норма	Значение	Примечание
	Наименование балансовых показателей	2013 год						
1	Основные средства, тыс.руб.		Коэффициент текущей ликвидности			1-2		Коэффициент отражает способность предприятия погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счет только оборотных активов. Чем показатель больше, тем лучше платежеспособность предприятия. Значение ниже 1 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета. Значение более 3 может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала.
2	Долгосрочные финансовые вложения, тыс.руб.		Коэффициент автономии (независимости)			0,5-0,7		
3	Долгосрочная задолженность, тыс.руб.		Чистые активы			> 0		Коэффициент характеризует долю собственности владельцев предприятия в общей сумме авансированных средств. Чем выше значение коэффициента, тем финансово более устойчиво и независимо от внешних кредиторов предприятие.
4	Оборотные активы, тыс.руб.		Оборачиваемость дебиторской задолженности			40		Показатель чистых активов предприятия – показатель его способности отвечать по своим обязательствам. Отрицательная величина чистых активов означает, что по данным бухгалтерской отчетности размер долгов превышает стоимость всего имущества предприятия.
5	Кредиторская задолженность, тыс.руб.		Оборачиваемость кредиторской задолженности			40		Показатель выражает оборачиваемость дебиторской задолженности как среднее число дней, в течение которых предприятие собирает долги с покупателей. Чем ниже показатель, тем быстрее с предприятием рассчитываются покупатели. Высокий показатель оборачиваемости показывает, что предприятию необходимо пересмотреть свое отношение к товарным кредитам и предоставляемым отсрочкам платежа, если это не противоречит тактике работы с клиентами.
6	Доходы будущих периодов, тыс.руб.		Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности			> 1		Показатель выражает оборачиваемость кредиторской задолженности как среднее число дней, в течение которых предприятие оплачивает свои долги поставщикам. Чем ниже показатель, тем быстрее предприятие рассчитывается со своими поставщиками. Высокий показатель оборачиваемости показывает, что у предприятия проблемы с оплатой счетов.
7	Краткосрочные обязательства, тыс.руб.							Показатель выражает соотношение долгов пера предприятия к долговым обязательствам предприятия.
8	Уставный капитал, тыс.руб.							
9	Нераспределенная прибыль, тыс.руб.							
10	Баланс, тыс.руб.							
11	Выручка от реализации, тыс.руб.							
12	Собственность реализация, тыс.руб.							
13	Прибыль от продаж, тыс.руб.							
14	Чистая прибыль, тыс.руб.							



VII. Метод регулирования тарифов.
Метод экономически обоснованных расходов (загрт)

VIII. Параметры регулирования		Наименование показателей	Базовый период - 2011 год	Расчетный период 2015 г.		Обоснование
				План организации 2015 год	План ГСТ 2015 год	
<p><i>Показатели надежности и энергетической эффективности</i></p>						
1.	Показатель уровня надежности объектов теплоснабжения	количество прекращений подачи тепловой энергии (теплоносителя) в результате технологических нарушений на 1 км тепловых сетей, р./км	0,0	0,0	0,0	Расчетывается на основании Постановления Правительства РФ от 16.05.2014 N 452 "Об утверждении Правил определения плановых и расчетных фактических значений показателей надежности и энергетической эффективности объектов теплоснабжения, а также определения достижений организаций, осуществляющей регулируемую деятельность в сфере теплоснабжения, указанных в плановых значениях и о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2010 г. N 340"
2.	Показатель уровня энергетической эффективности объектов теплоснабжения	количество прекращений подачи тепловой энергии (теплоносителя) в результате технологических нарушений на источниках тепловой энергии на 1 Гкал/час установленной мощности, р./Гкал/час	0,0	0,0	0,0	
	удельный расход топлива на производство единицы тепловой энергии, отпущенной с коллекторов источников тепловой энергии, кг.г/т./Гкал		350,10	377,5	350,1	
	отношения величин технологических потерь тепловой энергии (теплоносителя) к материальной характеристике тепловой сети (значение суммы произведений значений наружных диаметров трубопроводов отдельных участков тепловой сети, м, на длину этих участков, м), Гкал/м2		1,1		0,3	
	величина технологических потерь при передаче тепловой энергии (теплоносителя) по тепловым сетям, Гкал		366,9		97,2	
<p><i>Прогноз социально-экономического развития</i></p>						
1.	Индекс потребительских цен (ИПЦ)			105,5%	105,5%	Сценарные условия, основные параметры прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и предельные уровни цен (тарифов) на услуги компаний инфраструктурного сектора на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов
2.	Индекс цен на газ, в т.ч. транспорта, ПССУ и спец.надбавка			107,5%	107,5%	
3.	Индекс цен на уголь			103,2%	103,2%	
4.	Индекс цен на мазут			99,1%	99,1%	
5.	Индекс цен на прочее топливо (дрова)			107,4%	107,4%	
6.	Индекс цен на электроэнергию			108,7%	108,7%	
7.	Индекс цен на сырье и материалы			104,9%	104,9%	
8.	Индекс цен на прочие затраты			104,9%	104,9%	
<p><i>Индивидуальный комплекс</i></p>						
<p>Договор о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за МАУ «Вильевское жилищно-коммунальное хозяйство» Вильевского сельского поселения» от 25 марта 2015 г. Администрация Вильевского СП Добрянского МР согласно дополнительному соглашению №1 к договору от 25 марта 2015 г. закрепляет за МАУ «Вильевское ЖСК» Вильевского СП здание котельной на праве оперативного управления. С актом приема-передачи имущества. Распоряжение администрации Вильевского СП Добрянского МР о передаче имущества муниципальной собственности в оперативное управление МАУ «Вильевское ЖСК» Вильевского СП от 27.07.2015 №52-р. Срок действия договора безотзывный. Свидетельства государственной регистрации права (Выд. права – Собственность, оперативное управление) не представлены.</p>						
1.1.	Котельная, поселок Вильва, ул. Широкая		0,800	0,800	0,800	
	- проектная мощность (Гкал/ч)		0,210	0,210	0,210	
	- присоединенная мощность (Гкал/ч)	2		2	2	2 Котлы водогрейные - КВНПу-1
	- котлы (кол-во шт.)	1,46		1,30	1,30	
	- протяженность тепловых сетей (км)	0		0	0	
	- количество ЦП/ИТП (шт.)	26,3%		26,3%	26,3%	
	- нагрузка котельной (%)	3 500,0		5 130,5	3 218,1	
<p><i>Основные показатели показателей на расчетный период регулирования</i></p>						
1.	Необходимая валовая выручка (тыс.руб.)					
2.	Нормативы потерь при передаче тепловой энергии, тыс.Гкал		0,87	0,87	0,87	
3.	Объем полезного отпуска тепловой энергии, тыс.Гкал		10,0	29,5	10,0	
4.	Потери при передаче тепловой энергии, %		0,097	0,367	0,097	
5.	Объем потерь при передаче тепловой энергии, тыс. Гкал		0,0	104,0	0,0	
6.	Норматив удельного расхода топлива, кг.уст./Гкал					
7.	Норматив запаса топлива, т.					
8.	Объем средств по инвестиционной программе, тыс.руб.					
9.	Объем незавершенных капитальных вложений, тыс.руб.					

№ п/п	Наименование показателей	2010 год		2011 год (ООО "Найт")		Расчетный период 2015 г.		Обоснование
		Факт	Утверждено	Факт	Утверждено	План РСТ 2015 год		
						Изменение, к 2011 г., %	Расчет	
1.	Основные топливо:							
1.1.	Дрова							
1.1.1.	- объем дров (тыс.м3)		1,279		1,762		1,279	100,0
1.1.2.	- цена дров (руб./м3)		793,90		793,93		793,93	100,0
1.1.3.	- калорийность дров (ккал/тыс.м3)		1,862		1,862		1,862	100,0
1.1.4.	- переводной коэффициент топлива		0,266		0,266		0,266	100,0
2.	Резервное топливо:							
3.	Удельный расход условного топлива (кг у.т./Гкал)		350,10		377,48		350,10	100,0
4.	Расход электроэнергии на выработку (тыс.кВтч)		94,0		159,3		94,0	100,0
4.1.	Удельный расход электроэнергии (кВтч/Гкал)		96,7		128,3		96,7	100,0
4.2.	Тариф на электроэнергию (руб./кВтч)		5,39		4,84		4,84	89,8
5.	Расход воды на выработку (тыс.м3)		0,692		1,0		0,692	100,0
5.1.	Удельный расход воды (л/Гкал)		0,7		0,8		0,7	100,0
5.2.	Тариф на водоснабжение (руб./м3)		20,93		32,00		22,32	106,6
6.	Объем стоков (тыс.м3)							
6.1.	Тариф на водоотведение (руб./м3)							
7.	Материалы, в т.ч.							
	- соль (тонн)							
	- каустик (тонн)							
	- кислота (кг)							
8.	Численность всего, в т.ч. (чел.)		7,5		9,0		7,5	100,0
	- рабочие		7,0		8,0		7,0	100,0
	- цеховой персонал		0,5		1,0		0,5	100,0
	- административно-управленческий персонал							
9.	Ставка рабочего 1 разряда (руб.)							
10.	Среднемесячная начисленная зарплата (руб.)		4,550,8					
	- рабочие		8,212,80		10,185,00		9,795,35	119,3
	- цеховой персонал		12,985,50		10,185,00		15,494,03	119,3
	- административно-управленческий персонал							

Х. Анализ экономической обоснованности расходов по статьям затрат. Анализ экономической обоснованности величин прибыли. Сравнительный анализ динамики расходов и величин необходимой прибыли по отношению к предыдущему периоду регулирования.

№ п/п	Статьи затрат	2010 год		2011 год (ООО "Найт")		Расчетный период 2015 г.		Обоснование / Разногласия по статьям затрат
		Факт	Утверждено	Факт	Утверждено	План РСТ 2015 год		
						Изменение, к 2011 г., %	Расчет	
1.	Выработка тепловой энергии, в т.ч. (тыс. Гкал)							
	- газ природный (тыс. Гкал)							
	- уголь (тыс. Гкал)							
	- мазут (тыс. Гкал)							
	- печное топливо (тыс. Гкал)							
	- электроэнергия (тыс. Гкал)							
2.	Расход т/з на технологические нужды (тыс./Гкал)		0,972		1,242		0,972	100,0
	лю же в % к выработке тепловой энергии		0,000		0,000		0,000	
3.	Отпущено т/з в сеть (тыс. Гкал)		0,972		1,242		0,972	100,0
4.	Получена тепловая энергия (тыс. Гкал)		0,000		0,000		0,000	
5.	Отпущено т/з в сеть всего (тыс. Гкал)		0,972		1,242		0,972	100,0
6.	Потери в сетях (тыс. Гкал)		0,097		0,367		0,097	100,0
	- потери (%)		10,0		29,5		10,0	
7.	Полезный отпуск т/з, в т.ч. (тыс. Гкал)		0,875		0,875		0,875	100,0
	- населению		0,000		0,000		0,000	
	- бюджетным потребителям		0,875		0,875		0,875	100,0
	- прочим потребителям		0,000		0,000		0,000	
8.	Загрузка котельной (%)		20,9%		26,7%		20,9%	

9.	Расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг) и амортизационные расходы (тысяч руб.)	3 465,0	5 000,7		3 218,1				
9.1.	Расходы на топливо	1 015,4	1 398,9	137,8	1 015,6	100,0	100,0	100,0	Расход на топливо определяется как произведение полезного расхода топлива на производство 1 Гкал тепловой энергии, плановой (расчетной) цены на топливо с учетом затрат на его доставку и объема отгрузки тепловой энергии. Данные величины учтены в пп. 1, 3 п. IX.
9.2.	Расходы на покупаемые энергетические ресурсы, холодную воду, в том числе:	521,3	803,0	154,0	470,5	90,2	90,2	90,2	Расходы на электроэнергию определяются как произведение расчетных объемов приобретаемых энергетических ресурсов, включающих потери при производстве и передаче тепловой энергии, на соответствующие плановые (расчетные) цены. Данные величины учтены в пп. 4 п. IX.
9.2.1.	Расходы на электрическую энергию	506,8	771,0	152,1	455,0	89,8	89,8	89,8	Расходы на электроэнергию определяются как произведение расчетных объемов приобретаемых энергетических ресурсов, включающих потери при производстве и передаче тепловой энергии, на соответствующие плановые (расчетные) цены. Данные величины учтены в пп. 4 п. IX.
9.2.2.	Расходы на холодную воду	14,5	32,0	22,9	15,4	106,7	106,7	106,7	Расходы на холодную воду определяются как произведение расчетных объемов приобретаемой холодной воды, включающих потери при производстве и передаче тепловой энергии, на соответствующие плановые (расчетные) цены. Данные величины учтены в пп. 5 п. IX.
9.3.	Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющие регулирующие виды деятельности								Расходы организацией не запланированы, подтверждающие документы не представлены. Разногласий по данной статье нет.
9.4.	Расходы на приобретение сырья и материалов		201,3		136,0				Учены расходы на ГСМ для электропилы - 42 тыс руб., прочие материалы - 94 тыс руб.
9.5.	Расходы на ремонт основных средств, выполняемый подрядным способом:	542,7	730,8	134,7	0,0	0,0	0,0	0,0	Расходы не учтены. Подтверждающие документы не представлены.
9.5.1.	- текущий ремонт	542,7	730,8	134,7					
9.5.2.	- капитальный ремонт								
9.6.	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды, в том числе:	1 030,4	1 476,2	143,3	1 192,8	115,8	115,8	115,8	Расходы на оплату труда учтены исходя из численности основного производственного, цехового персонала и среднемесячной оплаты труда. Данные величины учтены в пп. 8 и 10 п. IX.
9.6.1.	расходы на оплату труда	767,8	1 100,0	143,3	916,1	119,3	119,3	119,3	Учены расходы на уплату страховых взносов на основании пп. 1, 1 ст. 58.2 Федерального закона от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ в размере 30% в т.ч.: в ПФР - 22%, в ФФОМС - 5,1%, ФСС - 2,9%. На основании ст. 5 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ учтены расходы на страхование от несчастных случаев в размере 0,2%.
9.6.2.	отчисления на социальные нужды	262,6	376,2	143,3	276,7	105,4	105,4	105,4	Расходы организации не запланированы, подтверждающие документы не представлены. Разногласий по данной статье нет.
9.7.	Амортизация основных средств и нематериальных активов								Расходы организации не запланированы, подтверждающие документы не представлены. Разногласий по данной статье нет.
9.8.	Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями								Расходы организации не запланированы, подтверждающие документы не представлены. Разногласий по данной статье нет.
9.9.	Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая расходы на оплату услуг связи, вневедомственной охраны, коммунальных услуг, юридических, информационных, аудиторских и консультационных услуг	231,6	346,2	149,5	278,9	120,4	120,4	120,4	Учены расходы на оплату услуг связи, вневедомственной охраны, коммунальных услуг, юридических, информационных, аудиторских и консультационных услуг на уровне базового периода с учетом индекса цен производителей на 2013-2015 гг.
9.10.	Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду								
9.11.	Арендная плата, концессионная плата, лизинговые платежи								
9.12.	Расходы на служебные командировки								
9.13.	Расходы на обучение персонала	21,5	21,5	100,0	21,5	100,0	100,0	100,0	Учены расходы на обучение персонала.
9.14.	Расходы на страхование производственных объектов, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль,								
9.15.	Другие расходы (прочие расходы)	102,1	102,8	100,7	102,8	100,7	100,7	100,7	Учены расходы на охрану труда, канцелярские товары на уровне базового периода с учетом индекса цен производителей на 2013-2015 гг.
9.16.	Внебюджетные расходы								
9.16.1.	расходы по сальтовым документам								
9.16.2.	расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива								
9.16.3.	расходы на вывод из эксплуатации (в том числе на консервацию) и вывод из консервации производственных объектов;								
9.16.4.	прочие обоснованные расходы								

4.02

№ п/п	Расходы, относимые на прибыль после налогообложения:	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10.1.	Капитальные вложения (инвестиции), определяемые на основе утвержденных в установленном порядке инвестиционных программ резидентной организации;								
10.2.	Прочие экономически обоснованные расходы, относимые на прибыль после налогообложения, включая затраты организаций на предоставление работникам льгот, гарантий и компенсаций в соответствии с отраслевыми тарифными соглашениями.								
10.3.	Размер расходов, относимых на прибыль после налогообложения, %	0,0%							
11.	Величина налога на прибыль, определяемая в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации	49,8	142,4						
12.	Выплатные доходы								
13.	Необоснованные расходы								
14.	Экономия от снижения потребления ресурсов								
15.	Итого необходимых валовая выручка	3 500,0	5 130,5				91,9		
16.	Товарная выручка (по факту)								
17.	Среднеотчетковый тариф	4 001,11	5 865,07					108,5	
18.	Тариф для иных потребителей	4 001,11	5 865,07					108,5	
19.	Тариф для населения (с учетом НДС)								

упрощенная система налогообложения

Организация применяет общий режим налогообложения. Затраты учтены без НДС.

Тарифы на тепловую энергию (мощность) поставляемую потребителям

№ п/п	Наименование регулируемой организации	Вид тарифа	Год	Вола	Отборный пар давлением			Острый и редуцированный пар
					от 1,2 до 2,5 кг/см ²	от 2,5 до 7,0 кг/см ²	свыше 13,0 кг/см ²	
1.	МУНИЦИПАЛЬНОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ВИЛЬЯНСКОЕ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО" ВИЛЬЯНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ" (котельная по адресу: Добрянский район, Вильянецкое сельское поселение, поселок Вильява, улица Широкая)	Одноставочный, руб./Гкал	с 16.08.2015 г. по 31.12.2015	3 678,88	-	-	-	-
		Двухставочный	X	X	X	X	X	X
		Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал	с 16.08.2015 г. по 31.12.2015	-	-	-	-	-
		Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес.	с 16.08.2015 г. по 31.12.2015	-	-	-	-	-
Население (тарифы указываются с учетом НДС) <*>								
		Одноставочный, руб./Гкал	с 16.08.2015 г. по 31.12.2015	-	-	-	-	-
		Двухставочный	X	X	X	X	X	X
		Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал	с 16.08.2015 г. по 31.12.2015	-	-	-	-	-
		Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес.	с 16.08.2015 г. по 31.12.2015	-	-	-	-	-

<*> В соответствии с пунктом 6 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) для целей реализации товаров (работ, услуг) населению соответствующей субъекта налога на добавленную стоимость включена в тариф.

Региональная служба по тарифам Пермского края
 Копия верна 1 на 31.12.2015
 « 14 » августа 2015 г.
 Подпись *В.В. Плотковский*

В.Ю. Степин

Т.И. Елтышева

В.В. Плотковский

Начальник отдела регулирования коммунальной сферы

Консультант отдела регулирования коммунальной сферы

Документы, подтверждающие право владения (пользования) имуществом, проверил главный специалист юридического отдела