

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **КОМИТЕТ ПО ТАРИФАМ**  **РЕСПУБЛИКИ АЛТАЙ**  **Коммунистический пр., д. 182**  **г. Горно-Алтайск, 649000**  **8 (388 22) 611 53, факс 8 (388 22) 611 53**  **8 (388 22) 6 25 14, 8 (388 22) 6 42 80**  [**rek.apra.gorny@mail.ru**](mailto:rek.apra.gorny@mail.ru) |  | **АЛТАЙ РЕСПУБЛИКАНЫН**  **ТАРИФЛЕ КОМИТЕДИ**  **Коммунистический пр., т. 182**  **Горно-Алтайск кала, 649000**  **8 (388 22) 611 53, факс 8 (388 22) 611 53**  **8 (388 22) 6 25 14, 8 (388 22) 6 42 80**  [**rek.apra.gorny@mail.ru**](mailto:rek.apra.gorny@mail.ru) |

**Приказ Комитета по тарифам Республики Алтай**

**от «\_\_\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_2018 г. №\_\_\_\_\_**

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по материалам рассмотрения дела об установлении цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность), поставляемую покупателям на розничных рынках на территориях, технологически не связанных с Единой энергетической системой России и технологически изолированными территориальными электроэнергетическими системами, а также в технологически изолированных территориальных электроэнергетических системах по договорам купли-продажи (договорам энергоснабжения), производимую малой ГЭС «Кайру» с. Балыкча администрации Челушманского сельского поселения Улаганского района, на 2019 год

Оглавление

[Правовые основы проведения экспертизы 3](#_Toc531774847)

[Сведения об организации 4](#_Toc531774848)

[Основание для установления тарифа 5](#_Toc531774849)

[1. Оценка достоверности данных, приведенных в предложении организации 6](#_Toc531774850)

[2. Анализ соответствия расчета цен (тарифов) и формы представления предложений нормативно-методическим документам по вопросам регулирования цен (тарифов) 6](#_Toc531774851)

[3. Анализ финансового состояния и технико-экономических показателей организации 6](#_Toc531774852)

[4. Анализ экономической обоснованности расходов 8](#_Toc531774853)

[4.1. Анализ расходов, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг) 8](#_Toc531774854)

[4.1.1.Расходы на дизельное топливо 8](#_Toc531774855)

[4.1.2.Расходы на покупку электрической и тепловой 10](#_Toc531774856)

[4.1.3 Анализ расходов на оплату труда 10](#_Toc531774857)

[4.1.4.Отчисления на социальные выплаты 13](#_Toc531774858)

[4.1.5.Расходы на амортизацию основных средств 13](#_Toc531774859)

[4.1.6. Отчисления в ремонтный фонд. 14](#_Toc531774860)

[4.1.7. Расходы на материалы. 15](#_Toc531774861)

[4.1.8. Цеховые расходы 15](#_Toc531774862)

[4.1.9. Общехозяйственные расходы 15](#_Toc531774863)

[*5.* Недополученный доход. 15](#_Toc531774864)

[*6.* Избыток средств, полученный в предыдущем периоде регулирования. 16](#_Toc531774865)

[7. Выводы и предложения по снижению себестоимости производимой электроэнергии. 16](#_Toc531774866)

[8. Товарная продукция и отпускные тарифы. 17](#_Toc531774867)

# Правовые основы проведения экспертизы

1. Федеральный закон от 26 марта 2003 года № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»;

2. Федеральный закон от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

3. Федерального закона от 16.07.1999 г № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования»;

4. Постановление Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2011 года № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике»;

5. Постановление Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

6. Приказ Федеральной службы по тарифам от 28 марта 2013 года № 313-э «Об утверждении Регламента установления цен (тарифов) и (или) их предельных уровней, предусматривающего порядок регистрации, принятия к рассмотрению и выдачи отказов в рассмотрении заявлений об установлении цен (тарифов) и (или) их предельных уровней и формы принятия решения органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов»;

7. Квалификационный справочник руководителей, специалистов и других служащих, утвержденный Постановлением Министерства труда РФ от 21.08.1998 №37г.;

8. Приказ Госстроя РФ от 03.04.2000г. №68 «Об утверждении рекомендаций по нормированию труда работников энергетического хозяйства»;

9. Приказ Минздравсоцразвития России от 25.04.2011 г. № 340н «Об утверждении Типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам организаций электроэнергетической промышленности, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением»;

10. Приказ Минздравсоцразвития России от 16.02.2009 № 45н «Об утверждении норм и условий бесплатной выдачи работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, молока или других равноценных пищевых продуктов, Порядка осуществления компенсационной выплаты в размере, эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов, и Перечня вредных производственных факторов, при воздействии которых в профилактических целях рекомендуется употребление молока или других равноценных пищевых продуктов»;

11. Приказ ФСТ России от 06.08.2004 г. № 20-э/2 «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке»;

12. Постановление Правительства Республики Алтай от 15 марта 2012 года № 57 «Об утверждении Положения о Комитете по тарифам Республики Алтай и признании утратившим силу некоторых постановлений Правительства Республики Алтай».

# Сведения об организации

|  |  |
| --- | --- |
| Полное наименование организации | Сельская администрация Челушманского сельского поселения Улаганского района |
| Сокращенное наименование организации | Сельская администрация Челушманского сельского поселения Улаганского района |
| Руководитель (Должность, ФИО) | Кыныраков Сергей Владимирович |
| Телефон | 8 (38846) 200-13 |
| Юридический адрес | 649742,Республика Алтай, Улаганский район, с. Балыкча, ул.Центральная, д.23 |
| Почтовый адрес филиала | 649742,Республика Алтай, Улаганский район, с. Балыкча, ул.Центральная, д.23 |
| Фактически находится | с. Балыкча |
| ИНН | 0402001460 |
| КПП | 040201001 |
| ОКВЭД | 40.11.2 |
| ОГРН | 84230850000 |
| Вид регулируемой деятельности | Производство, передача и распределение электроэнергии |
| Налоговый режим | - |
| Сведения об установленных ранее тарифах |  |
| Тариф, утвержденный на 2018 год: | с 01.01.2018г. – (НДС не облагается) 7,01 руб./кВт  с 01.07.2018г. - (НДС не облагается) 8,34 руб./кВт |
| Дата и номер приказа Комитета по тарифам Республики Алтай | от 11 декабря 2017 г. N 49/15 |

Границы Челушманского сельского поселения и статус его как сельского поселения установлены Законом Республики Алтай от 13.01.2005г. № 10-РЗ «Об образовании муниципальных образований, наделении соответствующим статусом и установлении границ».

Челушманское сельское поселение состоит из объединенных общей территорией следующих сельских населенных пунктов: с. Балыкча, с. Коо, с. Кок-Паш, с. Беле. Административным центром Челушманского сельского поселения является с. Балыкча.

Сельская администрация Челушманского сельского поселения Улаганского района, осуществляет деятельность по производству и передаче и распределению электроэнергии на розничном рынке Республики Алтай в с. Коо, с Балыкча и Кок-Паш (ДЭС с. Коо, ДЭС с. Кок-Паш, ГЭС Кайру) в рамках установленных ст. 14 п.п. 1.4 Федерального закона от 06.10.2003г. № 131.

# **Основание для установления тарифа**

Согласно п. 12 Правил государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2011 года № 1178 (далее − Правила), в целях утверждения тарифов на электроэнергию, предприятием представлены следующие документы:

- Заявление об установлении тарифов на электрическую энергию сельская администрация Челушманского сельского поселения Улаганского района по объекту малая ГЭС «Кайру» для потребителей с. Балыкча на 2019 г.;

- Копия технического паспорта дизель-электрической установки FG Wilson P350P4;

- Копия устава сельская администрация Челушманского сельского поселения Улаганского район (Утв. Решением 18 сессии сельского Совета депутатов Челушманского сельского поселения от 10.12.2007г. №22; Зарегистрирован Управлением министерства юстиций РФ по Сибирскому Федеральному округу 19.12.2007 г. гос. рег. № ПИ 025053052007001);

- Расчет тарифа на электроэнергию ГЭС Кайру, Челушманского сельского поселения (далее ГЭС Кайру) на 2019 г.;

- Планово-расчетный показатель на электроэнергию, вырабатываемую ГЭС Кайру на 2019г., утвержденный главой Челушманского сельского поселения Суразаковым П.С.;

- Коллективный договор сельской администрации Челушманского сельского поселения Улаганского района Республики Алтай;

- Штатное расписание и ФОТ ГЭС Кайру на 2019г.;

- Копия положения об оплате труда работников;

- Отчетная калькуляция ГЭС Кайру на 2019г. для установления тарифа на электроэнергию;

- Смета доходов и расходов по производству электрической энергии ГЭС Кайру;

- Ведомость начисленной амортизации за 2017 год и план на 2019г.;

- Калькуляция затрат на охрану труда на 2019 год.

По результатам проведённой Комитетом по тарифам Республики Алтай (далее − Комитет) экспертизы предложений организации на 2019г., установлено следующее:

# 1. Оценка достоверности данных, приведенных в предложении организации

В ходе проведения экспертизы оснований для сомнения в достоверности представленной информации не возникло. Заявление об установлении тарифов на электроэнергию сельская администрация Челушманского сельского поселения Улаганского района ГЭС с. Кайру подписано главой администрации сельского поселения. Информация, представленная в обосновывающих для установления тарифов материалах, подтверждена и заверена подписью главой администрации сельского поселения. Анализ и оценка данных, приведенных в предложениях предприятия об установлении тарифов и (или) их предельных уровней по каждой статье доходов и расходов изложена в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

# 2. Анализ соответствия расчета цен (тарифов) и формы представления предложений нормативно-методическим документам по вопросам регулирования цен (тарифов)

Расчет тарифов выполнен в соответствии с Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном рынке, утвержденными приказом ФСТ РФ от 06.08.2004 г. № 20-э/2.

Недостающие документы и пояснения запрошены Комитетом. Расчеты выполнены согласно требованиям нормативных и методических документов.

# 3. Анализ финансового состояния и технико-экономических показателей организации

Администрация Челушманского сельского поселения осуществляет регулируемый вид деятельности по производству, передаче и сбыту электроэнергии в с. Балыкча. В соответствии с представленными документами (баланс главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, администратора доходов бюджета за 2016 год, отчет о финансовых результатах деятельности), производство, передача и сбыт электроэнергии не является основным видом деятельности администрации сельского поселения. По данным отчетности и экономического учета за 2017 год экспертами произведен анализ финансового состояния администрации Челушманского сельского поселения. Финансовый результат деятельности составляет +2477046,18 рублей за 2017 год.

В таблице представлены показатели финансового состояния администрации за 2016-2017 годы:

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2017 год, рублей | 2016 год, рублей | Рост, % |
| Доходы | 14711459,96 | 11 400 200,28 | 129,1 |
| Расходы | 12234413,78 | 11 141 379,00 | 109,9 |
| Результат исполнения бюджета (дефицит / профицит) | 2477046,18 | 258 821,28 | 957,1 |

Организацией представлены документы на установление тарифа на электрическую энергию (мощность), отпускаемую ГЭС и ДЭС с. Балыкча.

В целях обеспечения потребителей электроэнергией с. Балыкча администрация эксплуатирует:

- ДГУ номинальной мощностью 280 кВт, дата изготовления 2012 г. В качестве топлива для ДЭС используется дизельное топливо марок «летнее», «зимнее».

- малую гидроэлектростанцию мощностью 400 кВт. Плотина ряжевого типа, в здании ГЭС установлено два горизонтальных гидроагрегата ГА-2М мощностью по 0,2 МВт, с радиально-осевыми турбинами, работающими на напоре 60 м.

В таблице представлена структура и динамика полезного отпуска электроэнергии предприятия за 2016-2019 годы.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2016 год (факт) | 2017 год (факт) | 2018 год (план) | 2019 год (план) | Рост, 2019/2018 гг, % |
| Выработка (кВт.ч) | 906076,00 | 893 406,00 | 949072,30 | 933 600,00 | 98 |
| Собственные нужды дизельной (малой ГЭС) (кВт.ч) | 36 243,00 | 35 736,00 | 37 963,00 | 37 344,00 | 98 |
| Потери элекроэнергии в сети (кВт.ч) | 90608,00 | 89 341,00 | 94 907,00 | 93 360,00 | 98 |
| Полезный отпуск (кВт.ч) | 779225,00 | 768 329,00 | 816202,18 | 802 896,00 | 98 |

# 4. Анализ экономической обоснованности расходов

На основании представленных материалов, в результате проведенного анализа, экспертами сформирован тариф на электроэнергию на 2019 год, который должен обеспечить безубыточную деятельность организации по регулируемому виду деятельности.

При расчете регулируемых тарифов (цен) для администрации Челушманского сельского поселения Улаганского района ГЭС Кайру на 2019 год, экспертами использован метод экономически обоснованных расходов. На 2019 год тариф установлен с учетом индекса роста потребительских цен, утвержденных Минэкономразвития России.

При использовании метода экономически обоснованных расходов (затрат), регулируемые цены (тарифы) рассчитываются на основе размера необходимой валовой выручки организации, осуществляющей регулируемую деятельность, полученной от соответствующего вида продукции (услуг) за расчетный период регулирования. В необходимую валовую выручку включаются планируемые на расчетный период регулирования расходы организаций (расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг), и внереализационные расходы).

## 4.1. Анализ расходов, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг)

## 4.1.1.Расходы на дизельное топливо

Согласно данным калькуляции, администрация Челушманского сельского поселения представленной запланированным на 2019 год ГЭС Кайру, для расчета полной себестоимости электрической энергии, предприятием включены в состав затрат расходы на дизельное топливо на 2019 год. Экспертами произведен расчет необходимого объема дизельного топлива согласно определенному удельному расходу дизельного топлива и плану производства электрической энергии ДЭС с. Балыкча на 2019 год. Экспертный расчет представлен в таблице 1.

Таблица 3.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2019 год | Выработка ДЭС с. Балыкча, кВтч | Удельный расход топлива на 1кВт/л. | Расход, л. |
| 91032,5 | 0,45 | 40965 |

Объем выработки на 2019 год по ДЭС определен исходя из среднего объема выработки за предшествующие 4 года.

Норма удельного расхода топлива определена исходя из фактического расхода топлива за три предшествующих года.

Таблица 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Год | Выработка электроэнергии, кВт\*ч | Расход топлива факт, л. | Удельный расход топлива, л/кВт\*ч |
| 2015 | 150410 | 69038,19 | 0,459 |
| 2016 | 71730 | 31000 | 0,432 |
| 2017 | 57605 | 26505 | 0,460 |
| Среднее значение | х | х | 0,450 |

Цена за дизельное топливо рассчитана экспертами в размере 48,426 рублей за литр с учетом доставки. Цена рассчитана экспертами на основании среднестатистических данных за 2018 год по Республике Алтай с учетом ИПЦ на 2019 (42,39 (цена 2018 года\*1,046 (ИПЦ)=44,34 рублей). Надбавка за транспортировку рассчитана исходя из фактически сложившейся цены доставки в 2017 году 3,8 рублей/литр с учетом ИПЦ 2018-2019 гг. (102,8 и 104,6%% соответственно). Итого цена доставки составила 4,09 рублей.

Итого цена дизельного топлива с доставкой составила 44,34+4,09 = 48,43 рублей/литр.

Расходы на дизельное топливо согласно расчетам экспертов на 2019 году по ДЭС с. Балыкча составляют **1983754,34** рублей (40,965 т. л.\*48,43 рублей).

Расходы на прочие виды топлива, а именно дизельное масло на 2019 год приняты согласно предложению организации и составляют **38955,03** рублей. Предложение не превышает расчет экспертов (66130 рублей), определенного исходя из фактически произведенных расходов за 2017 год в размере 38955 рублей, с учетом сложившейся выработки ДЭС и с учетом ИПЦ 2018-2019 гг.

*Анализ обоснованности расходов на дизельное масло приведен в таблице*:

Таблица № 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид расходов | по данным предприятия (руб.) | по данным комитета  (руб.) | отклонение  (руб.) |
| Расходы на дизельное масло на 2019г | 38955,03 | 38955,03 | 0 |

В результате проведенной экспертизы установлено, что по факту 2017 года расходы на приобретение дизельного топлива произведены по договорами купли-продажи нефтепродуктов с ООО «Велес», ИП Тойдоновой Е.А., ООО «Алтайская энергетическая компания» и товарных накладных.

Расходы на дизельное топливо за 2017 составили 1160919 рублей.

Расходы на дизельное масло за 2017 год приняты в размере 38955 рублей.

*Анализ обоснованности расходов на топливо на технологические нужды за 2017 г. по ДЭС с. Балыкча приведен в таблице*:

Таблица 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид расходов | По данным предприятия (руб.) Без НДС | По данным комитета  (руб.) | отклонение  (руб.) |
| Факт расходы на дизельное топливо 2017г. | 1160919 | 1160919 | 0 |
| Расходы на дизельное масло 2017г. | 38955 | 38955 | 0 |

## 4.1.2.Расходы на покупку электрической и тепловой

***энергии (мощности)***

Согласно представленным документам, плановых расчетов на 2019 год, администрация Челушманского сельского поселения Улаганского района затраты на покупку электрической и тепловой энергии (мощности) для ГЭС Кайру в указанный период не планируется.

## 4.1.3 Анализ расходов на оплату труда

Согласно представленным документам, администрацией Челушманского сельского поселения Улаганского района изменений в состав и численность персонала для ГЭС Кайру в указанный период не планируется.

При расчете расходов на заработную плату экспертами использовались:

- Коллективный договор,

- Квалификационный справочник руководителей, специалистов и других служащих, утвержденный Постановлением Министерства труда РФ от 21.08.1998 №37г.

В соответствии с Коллективным договором, фонд заработной платы включает в себя:

-тарифные ставки (оклады);

-компенсационные доплаты;

-районный коэффициент-70%;

-процентная надбавка к заработной плате за работу в районах, приравненных к районам Крайнего Севера-50%

-стимулирующие выплаты-10%.

По результатам работы работникам производятся следующие компенсационные выплаты:

-доплата за работу в ночное время в размере 25% тарифной ставки;

- Единовременная материальная помощь в размере тарифной ставки в соответствии с разрядом рабочего (в год раз).

Стимулирующие выплаты включают в себя:

-премию за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности в размере 30% тарифной ставки за фактически отработанное время производственного персонала.

Согласно п.5 Положения об оплате труда гидроэлектростанции с. Балыкча, предусмотрена ежемесячная выплата работникам за выслугу лет в зависимости от стажа работы в отрасли электроэнергетики.

По данным предприятия штатная численность работников ГЭС Кайру составляет - 6 человек, в том числе:

- начальник участка – 1 ед;

- электромонтер – 3 ед;

- моторист ДЭС – 1 ед;

- контролер-кассир – 1 ед.

В рамках проводимого анализа обоснованности расходов на оплату труда, эксперты руководствовались требованиями Постановления Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2011 года № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике», Приказом Госстроя РФ от 03.04.2000г. №68 «Об утверждении рекомендаций по нормированию труда работников энергетического хозяйства».

Для проведения экспертизы использованы Нормативы численности промышленно-производственного персонала гидроэлектростанций, утвержденные заместителем Председателя Правления ОАО РАО «ЕЭС России» от 03.12.2004г., а также нормативы, утвержденные Приказом Госстроя РФ от 03.04.2000г. №68 «Об утверждении рекомендаций по нормированию труда работников энергетического хозяйства».

***Нормативы численности руководителей, специалистов и служащих аппарата Управления ГЭС с. Кайру.***

Согласно представленному коллективному договору, положения об оплате труда, штатному расписанию руководство и организацию труда ГЭС Кайру, осуществляется непосредственно администрацией сельского поселения Челушманское в лице главы. Все затраты по оплате труда руководителей, специалистов и служащих аппарата управления, осуществляется за счет средств бюджета сельского поселения и не включен состав расходов для расчета тарифа на электрическую энергию производимую ГЭС Кайру.

Норматив численности для ГЭС с двумя агрегатами и с единичной мощностью до 0,5 МВт для каждого агрегата составляет 2 человека. Норматив численности для ДЭС с мощностью до 1 МВт и количеством агрегатов до 6 ед. составляет от 4 до 6 человек. Следовательно, численность персонала ГЭС Кайру равная 6 чел. не превышает установленных нормативов.

Экспертами произведен расчет расходов по заработной плате согласно отраслевого тарифного соглашения в ЖКХ по Республике Алтай, штатного расписания. Расходы составили 2426877 рублей.

В таблице представлен расчет экспертов по расходам на оплату труда.

Таблица 7

1 полугодие

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Штат ед | разр | оклад | за выслугу 10 | | премия | | ночные | итого | сев коэф | | рай коэф | | всего | мат помошь | фот 1 полуг |
| Начальник участка | 1 | 8 | 15100,79 | 30 | 4530,23 | 25 | 3775,19 |  | 23406,23 | 50 | 11703,1 | 70 | 16384,36 | 51493,71 | 15100,79 | 316512,6 |
| Электромонтер | 1 | 4 | 9312,156 | 20 | 1862,43 | 25 | 2328,03 | 411,07 | 13913,7 | 50 | 6956,85 | 70 | 9739,593 | 30610,15 | 9312,156 | 188317 |
| Электромонтер | 1 | 3 | 9060,476 | 20 | 1812,09 | 25 | 2265,11 | 411,07 | 13548,77 | 50 | 6774,38 | 70 | 9484,138 | 29807,29 | 9060,476 | 183374 |
| Электромонтер | 1 | 3 | 9060,476 | 20 | 1812,09 | 25 | 2265,11 | 411,07 | 13548,77 | 50 | 6774,38 | 70 | 9484,138 | 29807,29 | 9060,476 | 183374 |
| моторист дэс | 1 | 3 | 9060,476 | 0 | 0 | 25 | 2265,11 | 406,81 | 11732,41 | 50 | 5866,20 | 70 | 8212,688 | 25811,3 | 9060,476 | 159398,1 |
| Контролер - кассир | 1 | 1 | 8389,33 | 20 | 1677,86 | 25 | 2097,33 |  | 12164,53 | 50 | 6082,26 | 70 | 8515,17 | 26761,96 | 8389,33 | 164766,4 |
| ИТОГО: | 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1195742 |
| 2 полугодие | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | Штат ед | разр | оклад | за выслугу 10 | | премия | |  | итого | сев коэф | | рай коэф | | всего | мат помошь | фот 1 полуг |
| Начальник участка | 1 | 8 | 15547,77 | 30 | 4664,331 | 25 | 3886,943 |  | 24099,04 | 50 | 12049,52 | 70 | 16869,33 | 53017,9 | 15547,77 | 325881,3 |
| Электромонтер | 1 | 4 | 9587,792 | 20 | 1917,5583 | 25 | 2396,948 | 423,24 | 14325,54 | 50 | 7162,77 | 70 | 10027,88 | 31516,19 | 9587,792 | 193891,1 |
| Электромонтер | 1 | 3 | 9328,662 | 20 | 1865,7324 | 25 | 2332,166 | 423,24 | 13949,8 | 50 | 6974,90 | 70 | 9764,863 | 30689,57 | 9328,662 | 188801,8 |
| Электромонтер | 1 | 3 | 9328,662 | 20 | 1865,7324 | 25 | 2332,166 | 423,24 | 13949,8 | 50 | 6974,90 | 70 | 9764,863 | 30689,57 | 9328,662 | 188801,8 |
| моторист дэс | 1 | 3 | 9328,662 | 0 | 0 | 25 | 2332,166 | 418,85 | 12079,68 | 50 | 6039,84 | 70 | 8455,779 | 26575,31 | 9328,662 | 164116,2 |
| Контролер - кассир | 1 | 1 | 8637,65 | 20 | 1727,53 | 25 | 2159,413 |  | 12524,59 | 50 | 6262,29 | 70 | 8767,215 | 27554,1 | 8637,65 | 169643,4 |
| ИТОГО: | 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1231135 |

В связи с тем, что предложение организации в соответствии со штатным расписанием не превышает расчеты экспертов, на 2019 год по данной статье принято предложение организации в размере **1885253,3** рублей. Средняя заработная плата в размере 26184,07 рублей в месяц соответствует установленному МРОТ по данной местности с учетом районных и иных коэффициентов 24816 руб.

Расходы на оплату труда производственных рабочих за 2017 год признаны в полном объеме и составили 1787263,70 рублей согласно расчетно-платежной ведомости за 2017 год исходя из численности персонала 6 чел.

## 4.1.4.Отчисления на социальные выплаты

В рамках проводимого анализа обоснованности расходов на социальные выплаты и оплату труда, эксперты руководствовались требованиями Постановления Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2011 года № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике».

Отчисления на социальные выплаты составляют 30,2%.

Расходы на социальные выплаты согласно расчетам экспертов составляют **569346,50** рублей (30,2%\* 1885253,30 рублей).

Таким образом, расходы на социальные выплаты, принятые, как экономически обоснованные, составляют:

Таблица № 8

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статья расходов | по данным предприятия (руб.) | | по данным Комитета (руб.) | | отклонение (руб.) | |
| На 2017г. | На 2019г. | На 2017г. | На 2019 г. | 2017г. | 2019г. |
| Расходы на социальные выплаты производственного персонала (производство э/энергии) | 533713,64 | 569346,50 | 533 713,64 | 569346,50 | 0 | 0 |

## 4.1.5.Расходы на амортизацию основных средств

Расчет экономически обоснованного размера амортизации на плановый период регулирования, срок полезного использования активов и отнесение этих активов к соответствующей амортизационной группе определяется в соответствии с максимальными сроками полезного использования, установленными [Классификацией](consultantplus://offline/ref=7ED737FAB2DBFC346859E45F02B4D5FB13503A7603189CDA0EC0069DB964A1B0D7AB67EDD904A11FY50CL) основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Согласно отчетной калькуляции представленной сельской администрацией Челушманское сельское поселение Улаганского района, запланированы расходы по статье «Амортизация», включающих в себя ремонт основных средств на 2019г. в размере **948 634,48 руб.**

Амортизация начислена по основным средствам, находящимся в оперативном управлении сельской администрации Челушманского сельского поселения Улаганского района в лице администрации сельского поселения Челушманское.

В соответствии с положением об Учетной политике предприятия, амортизация начисляется линейным способом. При линейном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Таким образом, экспертизой установлено экономически обоснованное включение в состав расходов, затрат связанных с производством электроэнергии по статье «амортизация» в2019 г. в сумме   1012806,47 руб. согласно представленным расчетам начисленной амортизации, карточкам учета основных средств. Расчет амортизационных отчислений на 2019 год представлен в таблице.

Таблица 9

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Наименование | Амортиз группа | СПИ | Первоначальная стоимость, руб | Сумма амортиз отчислений в год, руб |
| 1 | Малая ГЭС Кайру | 10 | 30 | 24077048.04 | 802568.27 |
| 2 | ЛЭП с. Балыкча | 6 | 15 | 768139.00 | 63570.12 |
| 3 | Дизель-генератор FG Wilson | 6 | 15 | 2200020.46 | 146668.08 |
|  |  |  |  |  | 1012806,47 |

В составе необходимой валовой выручки организации на 2017 год включена амортизация в размере 948 634,68 рублей. Организацией не представлены пояснения об использовании указанной величины в 2017 году. В связи с чем, подтверждения экономической обоснованности использования расходов по статье амортизация за 2017 год отсутствует. Расходы по данной статье приняты экспертами за 2017 год в размере 0 рублей.

## 4.1.6. Отчисления в ремонтный фонд.

Расходы по данной статье в 2019 году (в размере 1465000 рублей) предложены администрацией Челушманского сельского поселения на цели замены подшипников, приобретение КТП, капитальный ремонт плотины ГЭС в связи с аварийным состоянием.

Экспертами предложено на указанные цели использовать источник «Амортизация» с разработкой и представлением в 2019 году инвестиционной программы.

Расходы на ремонт на 2019 год приняты в размере экономически обоснованных затрат за 2017 год с учетом ИПЦ 2018-2019 гг. в объеме 421320,72 рублей (391 821,28 руб за 2017 г \*102,8%\*104,6%).

Расходы по данной статье за 2017 год приняты в объеме 391821,28 рублей в соответствии с договорами, товарными накладными, счетами-фактурами на следующие цели: запасные части для дизель-генераторной установки, материалы для ремонта ГЭС, разработка правил безопасной эксплуатации ГЭС, на расчет размера вреда от ГЭС, приобретение трансформаторов, аккумуляторов.

## 4.1.7. Расходы на материалы.

Расходы на материалы предложены организацией на 2019 год в размере 169171,98 рублей. Данное предложение принято экспертами, так как не превышает расчетов экспертов в размере 181908,60, рассчитанного на уровне фактически произведенных расходов за 2017 год с учетом ИПЦ 2018-2019 гг.

Расходы за 2017 год подтверждены организацией в размере 169171,98 рублей и направлены на цели: приобретение дров для обогрева помещения гидростанции, светильник наружный. Расходы подтверждены договорами, товарными накладными, счетами-фактурами.

## 4.1.8. Цеховые расходы

Согласно расчетам экспертов цеховые расходы на охрану труда определены в размере **88035** рублей в соответствии с предложением так как не превышает расчетов экспертов в размере 94662,98, рассчитанного на уровне фактически произведенных расходов за 2017 год с учетом ИПЦ 2018-2019 гг.

Расходы за 2017 год составили **88035 рублей** и подтверждены счетами-фактурами и накладными на приобретение спецодежды, спецпитания и моющих средств.

## 4.1.9. Общехозяйственные расходы

Расходы на уплату водного налога признаны обоснованными и приняты в размере **19437,39** рублей согласно договора о водопользовании. Общехозяйственные расходы за 2017 год приняты экспертами в размере **15880**  рублей.

# ***5.*** Недополученный доход.

**Недополученный доход в 2017 г. согласно данным администрации сельского поселения, отсутствует.**

# 6. Избыток средств, полученный в предыдущем периоде регулирования.

Избыток средств полученный в 2017 году согласно экспертного заключения составляет 3320712,38 рублей.

Выручка за 2017 год = 630,886тыс. кВт\*ч (полезный отпуск 1 полугодие 2017 года)\*9,56 (тариф на 1 полугодие 2017 года)+406,614 (полезный отпуск 2 полугодие 2017 года)\* 9,56(тариф на 2 полугодие 2017 года) = 7337300 рублей.

Фактические подтвержденные расходы за 2017 год составили 4016587,62 рублей

**Избыток средств, полученный в предыдущем периоде регулирования составил** 7337300 - 4016587,62 **= 3320712,38** рублей.

**Указанный избыток в общем размере 3320712,38 подлежит исключению** из расчетов при установлении регулируемых цен (тарифов) на 2018 год **на основании п. 7 Основ** ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных **п**остановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2011 года № 1178.

Кроме того, согласно экспертного заключения на 2018 год из НВВ организации подлежат к исключению суммы избытка полученного в 2015-2016 годах в следующих размерах:

2019 – 1186067,59 рублей

2020 - 1186067,59 рублей

2021- 1186067,59 рублей

2022 – 985288,2 рублей.

Итого величина к исключению 7864203,35рублей.

В целях сглаживания тарифов экспертами предложено исключить из НВВ на 2019 год сумму в размере 200000 рублей. Оставшуюся величину 7664203,35 исключить в последующих периодах 2020-2023 годах.

# 7. Выводы и предложения по снижению себестоимости производимой электроэнергии.

**Для целей снижения себестоимости производства электроэнергии эксперты рекомендуют:**

1. **В соответствии с Федеральным законом от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». постановлением Правительства РФ от 15.05.2010 № 340 «О порядке установления требований к программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности» администрации Челушманского сельского поселения рекомендуется утвердить программу по энергосбережению и повышению энергетической эффективности.**

**2.) Своевременно предоставлять информацию по форме 46-ээ;**

**3.) Размещать информацию в соответствии со Стандартами раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 21.01.2004г. №24;**

**4.) Вести раздельный учет доходов и расходов по видам деятельности.**

**5.)** В договорах, заключенных в результате проведения торгов принимать во внимание месторасположение ДЭС с. Кок-Паш, ДЭС с. Коо, ГЭС Кайру в частности по каждому подразделению отдельно и раздельном учете объемов для каждого подразделения.

**6.) Соблюдать требования Федерального закона от 18.07.2011 г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».**

# **8.** Товарная продукция и отпускные тарифы**.**

**Данные об общем размере необходимых финансовых средств на 2019 год по регулируемой деятельности представлены в Таблице:**

**Таблица № 10**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Данные** | **Себестоимость реализуемой продукции (руб.)** | **Прибыль /убыток за 2015-2016 гг.**  **(руб.)** | **Необходимая валовая выручка (руб.)** |
| **Комитет** | 6 188 080,73 | -200 000 | 5 988 080,73 |

**Тариф определен в соответствии с** Постановлением Правительства РФ от 29 декабря 2011 г. № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике**».**

В результате проведенного анализа, экспертами сформирован тариф на электроэнергию на 2019 год, который должен обеспечить безубыточную деятельность организации по регулируемому виду деятельности.

**Таким образом, на основании вышеизложенного, рекомендуемый экспертами на 2019 год общий размер финансовых средств, необходимых для производства электрической энергии составил** 5 988 080,73 **руб.**

По заключению проведенной экспертизы, тариф на электрическую энергию, производимую **ГЭС Кайру (с. Балыкча) составил:**

**- С 01.01.2019г. по 30.06.2019г. – 7,46 руб./ кВтч.**

**- С 01.07.2019г. по 31.12.2019г. – 7,46 руб./ кВтч.**

**В приложении к экспертному заключению представлен расчет необходимой валовой выручки и тарифов для организации на 2019 год, а также сравнительный анализ динамики расходов и величины необходимой прибыли по отношению к 2018 году.**

**В соответствии с приказом ФСТ от 06.08.2004 г. № 20-э/2 рассчитаны тарифы, дифференцированные по зонам суток:**

**Таблица № 11**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель (группы потребителей с разбивкой тарифа по ставкам и дифференциацией по зонам суток) | Единица измерения | 2019 год | | | | | | | |
| с 01.01.2019 по 30.06.2019 | | | | с 01.07.2019 по 31.12.2019 | | | |
| Цена (тариф) | | | | Цена (тариф) | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
|  | Прочие потребители |  | ВН | СН-I | СН-I | НН | ВН | СН-I | СН-I | НН |
| 1. | Одноставочный тариф | руб./кВт·ч | х | х | х | 7,46 | х | х | х | 7,46 |
| 2. | Одноставочные тарифы, дифференцированные по трем зонам суток | | | | | | | | | |
| 2.1. | - ночная зона | руб./кВт·ч | х | х | х | 4,83 | х | х | х | 4,83 |
| 2.2. | - полупиковая зона | руб./кВт·ч | х | х | х | 7,46 | х | х | х | 7,46 |
| 2.3. | - пиковая зона | руб./кВт·ч | х | х | х | 9,45 | х | х | х | 9,45 |
| 3. | Одноставочные тарифы, дифференцированные по двум зонам суток | | | | | | | | | |
| 3.1. | - ночная зона | руб./кВт·ч | х | х | х | 4,83 | х | х | х | 4,83 |
| 3.2. | - дневная зона (пиковая и полупиковая зона) | руб./кВт·ч | х | х | х | 8,33 | х | х | х | 8,33 |

**Подписи экспертов:**

**«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 2018г.**

**1. Кырова У.Н. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**2. Жукова О.Э. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**3. Диятова Р.С. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**