

Контрольно-счетная палата г. Новосибирска

Методические рекомендации

По проведению экспертизы экономической
обоснованности тарифов на услуги системы
водоснабжения и водоотведения в
г. Новосибирске

Новосибирск

11.04.2007

(в ред. от 15.02.2008 г.)

Методические рекомендации
по формированию и регулированию тарифов на услуги систем водоснабжения и
водоотведения в г. Новосибирске.

1. Общие положения

Настоящие рекомендации разработаны в рамках реализации Федерального Закона от 30 декабря 2004 № 210-ФЗ «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса». Согласно п.1 ст.9 Закона «Регулирование тарифов на товары и услуги организации коммунального комплекса (МУП «Горводоканал» включает согласование с органом регулирования производственной программы организации коммунального комплекса и установление тарифов на товары и услуги этой организации в размере, обеспечивающем поступление денежных средств от реализации товаров (оказания услуг) организации коммунального комплекса в объеме, необходимом для выполнения данной производственной программы этой организации, с учетом обеспечения доступности для потребителей товаров и услуг организации коммунального комплекса».

В настоящее время регулирование тарифной политики в сфере коммунального хозяйства осуществляется в соответствии со следующими нормативно правовыми актами:

- Постановлением Правительства РФ от 23.05.2006 № 307 «О порядке предоставления коммунальных услуг гражданам»;

- Постановлением Правительства РФ от 23.05.2006 № 306 «Об утверждении правил установления и определения нормативов потребления коммунальных услуг»;

- Приказ ФСТ РФ от 11.08.2006 № 179-э/1 «О внесении изменений в Приказ ФСТ РФ от 01.08.2006 № 168-э/3 «Об утверждении индексов максимально возможного изменения установленных тарифов на товары и услуги организаций коммунального комплекса с учетом надбавок к тарифам на товары и услуги организаций коммунального комплекса, предельных индексов изменения размера платы граждан за жилое помещение и предельных индексов изменения размера платы граждан за коммунальные услуги, а также предельных максимальных уровней тарифов на тепловую энергию, за исключением производимой электростанциями, осуществляющими производство в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии на 2007 год»;

- Приказ Департамента по тарифам НСО от 20.09.2006 № 22 « Об утверждении индексов максимально возможного изменения установленных тарифов на товары и услуги организаций коммунального комплекса с учетом надбавок к тарифам на товары и услуги организаций коммунального комплекса, предельных индексов изменения размера платы граждан за жилое помещение и предельных индексов изменения размера платы граждан за коммунальные услуги по муниципальным образованиям НСО на 2007 год».

- Приказ ФСТ от 06.11.2007 № 327-э/12 «О согласовании решения Департамента по тарифам НСО об установлении предельных индексов изменения размера платы граждан за коммунальные услуги по муниципальным образованиям и об установлении предельных индексов максимально возможного изменения установленных тарифов на товары и услуги организаций коммунального комплекса по муниципальным образованиям НСО на 2008 год»;

- Приказ Департамента по тарифам НСО от 16.11.2007 № 120-к « О внесении изменений в Приказ Департамента по тарифам НСО от 17.05.2007 № 9-к «Об утверждении предельных индексов максимально возможного изменения установленных тарифов на товары и услуги организаций коммунального комплекса с учетом надбавок к тарифам на товары и услуги организаций коммунального комплекса, предельных индексов изменения размера платы граждан за жилое помещение и предельных индексов изменения размера платы граждан за коммунальные услуги по муниципальным образованиям НСО на 2008 год».

Методические рекомендации определяют порядок формирования и регулирования тарифов на водоснабжение и водоотведение.

В настоящих Методических рекомендациях применяются следующие понятия:

- **предприятие** (МУП «Горводоканал») – организация коммунального комплекса, осуществляющая деятельность по водоснабжению и водоотведению;

- **финансовые потребности МУП «Горводоканал»** – расчетные значения объема денежных средств, получаемые от реализации по тарифам и надбавкам, необходимого для выполнения производственной программы и (или) инвестиционной программы предприятия;

- **деятельность по водоснабжению и водоотведению** – осуществляемая предприятием производственная, хозяйственная и финансовая деятельность, обеспечивающая передачу подразделениям предприятия и реализацию потребителям услуг водоснабжения и водоотведения;

- **водоснабжение (водоотведение)** – производственный процесс, обусловленный совокупностью эксплуатируемых предприятием систем коммунальной инфраструктуры, состоящий из одной или нескольких технологических стадий, обеспечивающих производство и реализацию потребителям услуг водоснабжения (водоотведения);

- **технологические стадии процесса водоснабжения** – входящие в состав производственного процесса водоснабжения производственные циклы: подъем воды, очистка воды, транспортировка воды по сетям водоснабжения подразделениям предприятия и потребителям;

- **технологические стадии процесса водоотведения** – входящие в состав производственного процесса производственные циклы: транспортировка в систему канализации сточных вод (в т.ч. их перекачка), очистка сточных вод, в т.ч. обработка и утилизация осадка;

- **производственная программа МУП «Горводоканал»** - программа деятельности предприятия по обеспечению производства (оказания услуг) в сфере водоснабжения, водоотведения, которая включает мероприятия по реконструкции эксплуатируемой этой организацией системы коммунальной инфраструктуры;

- **объем производства услуг водоснабжения (водоотведения)** – количество кубических метров воды и сточных вод, обеспечивающий предприятию объем передачи услуг водоснабжения (водоотведения) подразделениями предприятия и объем реализации услуг;

- **объем реализации услуг водоснабжения (водоотведения)** – объем производства услуг водоснабжения (водоотведения) для нужд потребителей, подлежащий оплате потребителями;

- **регулируемый тариф** – тариф, складывающийся на рынке коммунальных услуг при воздействии экономических и административных методов, в том числе путем установления предельной или фиксированной величины;

- **законодательство РФ о тарифном регулировании** – федеральные законы Российской Федерации и исходящие из них правовые и нормативные акты, устанавливающие законы и правила регулирования тарифов на услуги;

- **тариф на услуги водоснабжения (водоотведения)** – стоимость услуг водоснабжения (водоотведения) на единицу их объема реализации, рассчитанная исходя из условия полного возмещения предприятию расходов, обеспечивающих осуществление предприятием деятельности по водоснабжению (водоотведению);

- **действующие тарифы на услуги** – тарифы на услуги водоснабжения (водоотведения), по которым производятся расчеты с потребителями за услуги водоснабжения (водоотведения) в период расчета тарифов на услуги на планируемый период;

- **потребители** – лица, приобретающие по договору с предприятием услуги водоснабжения и (или) водоотведения для собственных хозяйственно-бытовых и (или) производственных нужд, и (или) для целей их последующей реализации другим потребителям;

- **юридические лица** – коммерческие и некоммерческие организации независимо от организационно-правовых форм и форм собственности, а также физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, являющиеся потребителями услуг водоснабжения и водоотведения, в том числе обеспечения такими услугами потребителей в жилищном секторе (населения, других юридических лиц);

- **население** – граждане, являющиеся потребителями услуг водоснабжения (водоотведения) для бытовых нужд, включая нужды подсобного хозяйства;

- **подразделения предприятия** – структурные подразделения предприятия (цеха, участки, службы), производящие продукцию (работы, услуги) для передачи их по подразделениям предприятия и (или) реализации потребителям;

- **продукция (работы, услуги)** – конечный результат работы подразделений предприятия, имеющий количественный и (или) стоимостной измеритель;

- **планируемый период** – период не менее года, в течении которого предприятием планируется осуществлять деятельность по водоснабжению (водоотведению) по рассчитываемым тарифам. При разработке производственных программ на период более 1 года планирование показателей производственной деятельности предприятия, необходимо осуществлять на основании прогноза развития города и динамики потребления товаров и услуг предприятия. Для этого необходимо разрабатывать среднесрочные (период до трех лет) и долгосрочные (более трех лет) производственные программы;

- **стоимость реализации услуг (доходы предприятия)** – общая сумма расходов на услуги водоснабжения (водоотведения), обеспечивающая предприятию покрытие расходов, связанных с производством и реализацией конкретного объема производства, и реализации услуг водоснабжения (водоотведения) и получение прибыли;

- **вода питьевая** – вода после подготовки, отвечающая установленным санитарным нормам и требованиям, предназначенным для питьевых и бытовых нужд населения и (или) производства продукции;

- **вода техническая** – вода, отвечающая требованиям технологического процесса, для которого она используется;
- **установленная производственная мощность подъема воды** – сумма производительности всех работающих станций первого подъема (резервные, пожарные и вспомогательные насосы не включаются);
- **пропускная способность очистных сооружений водоснабжения** – количество воды, которое может быть пропущено при полной загрузке всего комплекса очистных сооружений;
- **пропускная способность очистных сооружений канализации** – количество сточных вод, которое может быть пропущено при полной загрузке всего комплекса очистных сооружений.

Остальные понятия, используемые в Методике, принимаются в соответствии с понятиями, установленными действующими в сфере водоснабжения (водоотведения) Правилами, нормами, ГОСТами, в соответствии с понятиями, исходящими из действующих в РФ правил и норм бухгалтерского учета и налогообложения коммерческих организаций.

2. Основание для проведения экспертизы

Назначением МУП г. Новосибирска «Горводоканал» является централизованное водоснабжение города, а также отвод от потребителей и очистка сточных вод.

Основными потребителями услуг МУП «Горводоканал», является потребители города Новосибирска.

Экспертиза тарифов на услуги МУП г. Новосибирска «Горводоканал» осуществляется *на основании технического задания*, выданного Отделом цен и тарифов мэрии г. Новосибирска, которое содержит:

- оценку экономической обоснованности расходов, приведенных в расчетах по экономическому обоснованию предлагаемых к утверждению тарифов;
- обоснованность приведенных объемов услуг в натуральном выражении;
- оценку финансового состояния и уровня технического оснащения организации;
- анализ экономической обоснованности величины прибыли, необходимой для функционирования и развития организации;
- сравнительный анализ динамики расходов и величены прибыли по отношению к предыдущему периоду регулирования;
- анализ исполнения инвестиционной программы.

Основанием для изменения действующих тарифов является:

- изменение технических условий эксплуатации системы водоснабжения и водоотведения (прием или передача на баланс частей системы, введение дополнительных условий по эксплуатации системы и т.д.);
- изменение экономических условий (цен на материалы, тарифов на энергоресурсы и стоимости услуг сторонних организаций и т.д.);
- изменение нормативно-правовых актов, регулирующих вопросы ценообразования и налогообложения;
- инициатива органов, осуществляющих регулирование тарифов и контроль над ними, а в случае разногласий – инициатива Департамента цен и тарифов Новосибирской области.

3. Перечень материалов, представляемых МУП «Горводоканал» для проведения экспертизы.

Для обоснования расчетных тарифов на услуги предприятия МУП г. Новосибирска «Горводоканал» представляет в Контрольно-счетную палату:

1. Пояснительную записку, обосновывающую необходимость изменения тарифов, предложений об их уровне.
2. Описание основного технологического цикла.
3. Перечень групп потребителей услуг с указанием объемов услуг.
4. Производственные показатели (Приложения 1,2).
5. Расчет неучтенных расходов воды.
6. Данные об объемах воды, забранных с поверхностных, с подземных источников.
7. График проведения планово-предупредительных ремонтов по каждому объекту и виду оборудования, сетей и сооружений с указанием стоимости.
8. Плановые калькуляции на расчетный период (год) с расшифровкой каждой статьи затрат (документы и расчеты, подтверждающие изменение каждой).
9. Расчеты:
 - необходимой прибыли;
 - доли общехозяйственных расходов, приходящихся на каждый вид услуг (водоснабжение, водоотведение, другие виды деятельности);
 - налогов, включаемых в расходы, в т.ч. из прибыли;
 - тарифов по каждой группе потребителей.
10. Отчетные калькуляции за период действия предыдущих тарифов (формы 6-в «Отчетная калькуляция себестоимости отпущенной потребленной воды», 6-к «Отчетная калькуляция себестоимости отвода сточной жидкости»).
11. Форму № 1 - водопровод «Отчет о работе водопровода (отдельной водопроводной сети)».
12. Форму № 1 - канализация «Отчет о работе канализации».
13. Форму №2 – тп (водхоз).
14. Форму № 22 - ЖКХ «Сведения о работе ЖКХ предприятий в условиях реформы».
15. Форму № 5 – з – «сведения о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг).
16. Копии последнего баланса с приложениями.
17. Справку о распределении прибыли, в т.ч. остающейся в распоряжении предприятия.
18. Справку о численности работающих (нормативной, штатной, фактической), по предприятию в целом и по структурным подразделениям, в т.ч. инженерно-технических работников с указанием среднемесячной заработной платы.
19. Справку об использовании амортизационных отчислений.
20. Перечень основных производственных фондов с указанием балансовой и остаточной стоимости.

4. Экономический анализ производственно хозяйственной деятельности.

4.1 Анализ объемов оказываемых услуг

Основными задачами анализа объемов оказываемых услуг Предприятия в натуральных показателях является:

- правильная оценка итогов выполнения производственной программы;
- выявление положительного опыта в работе, недостатков и упущений, а также их влияния на выполнение производственной программы;
- изыскание резервов для улучшения экономических показателей, снижения себестоимости, повышения рентабельности.

Натуральными измерителями производственной программы Предприятия являются:

- по услуге водоснабжения – отпуск воды в кубических метрах;
- по услуге водоотведения – отведения сточной жидкости в кубических метрах.

Выводы, полученные в результате данного анализа, используются при проверке расчетов производственной программы на регулируемый период. Настоящий анализ осуществляется на основе рассмотрения данных производственной, бухгалтерской, статистической отчетности, в частности, показателей, отраженных в формах отчетных калькуляций, представленных в приложении к Методике, формы № 1 - водопровод «Отчет о работе водопровода (отдельной водопроводной сети)», формы № 1 - канализация «Отчет о работе канализации».

При проведении анализа выполнения производственной программы предлагается использовать метод сравнительной характеристики, в частности, показателей, за предшествующий период, выявление отклонений, определение факторов, влияющих на эти отклонения.

При анализе выполнения производственной программы анализируется объем услуг, оказываемый отдельным категориям потребителей, определяются факторы, влияющие на его изменения, в частности нормативы потребления услуг, структура потребителей, тарифы на оказываемые услуги. Осуществляется анализ поставки услуг по водоснабжению и водоотведению другим муниципальным образованиям и тарифы на эти услуги.

При анализе объемов оказываемых услуг определяется количество услуг, производимых организацией, а также покупаемых у других поставщиков и передаваемых потребителям. Объем услуг, оказываемых населению, и количество жителей, обслуживаемых Предприятием, позволяют определить фактическую величину потребления услуг в натуральном выражении на 1 человека.

При анализе натуральных показателей уделяется внимание количеству воды, пропущенной через очистные сооружения, которое должно быть равно сумме количества поднятой воды за вычетом выводы, отпущенной на технологические нужды.

Потери и неучтенный расход воды определяется как разница между количеством, поданным в сеть и объемом реализации. Потери определяются в абсолютном размере и в процентах к общей подаче воды в сеть. Определяется, произошло ли снижение (рост) потерь воды или их величина осталась на уровне предшествующего года. Снижение потерь и неучтенного расхода воды является важным источником увеличения объема реализации.

В этой связи анализируются какие мероприятия проводились Предприятием, а именно – мероприятия по повышению качества ремонта сети и водопроводных устройств, количеству и сроках устранения аварий. Определяется объем воды, который несет организация из-за утечек.

Производится анализ использования производственной мощности водопровода путем сопоставления показателей: среднесуточной подачи воды в сеть и пропускной способности основных водопроводных сооружений. Среднесуточная подача воды является частным от деления количества поданной воды в сеть на число дней в отчетном периоде.

Важной частью экономического анализа является определение коэффициента использования производственной мощности водопровода в целом. Он определяется отношением количества фактической подачи воды в сутки к установленной проектной мощности подачи воды в сутки. При этом следует сопоставить наличие мощностей с имеющимися резервами. Также проводится анализ протяженности водопроводной и канализационной сети, данными о количестве аварий.

Анализ выполнения производственной программы канализационного хозяйства проводится в том же порядке, что и по водопроводу.

Основным показателем, характеризующим производственную деятельность предприятия, является общий объем доходов, образующийся из доходов от реализации по каждому виду услуг основной деятельности Предприятия.

В результате анализа показателя суммы доходов от оказания услуг выясняется степень его выполнения (не выполнения), динамика изменения по сравнению с предшествующим периодом. Для этого показатель дохода, полученного в отчетном периоде, сопоставляют с показателями, запланированного дохода и аналогичными показателями за предшествующий период.

Факторы, которые могут повлиять на изменение показателя общей суммы дохода от оказания услуг, могут быть: изменение установленных тарифов, объемов оказанных услуг в натуральном выражении, изменение объема оказанных услуг по группам потребителей. В этой связи проводится анализ всех вышеуказанных факторов, которые повлияли на результат производственной деятельности.

4.2 Анализ структуры договорных отношений и выполнение договорных обязательств.

Переход предприятий к рыночным отношениям вызвал необходимость перехода всех участников процесса производства и потребления коммунальных услуг на договорные отношения. Система управления коммунальным хозяйством основывается на договорных взаимоотношениях между субъектами собственности жилищного фонда и Предприятием, с соответствующим разделением прав, обязанностей и ответственности сторон.

В нашем городе собственники многоквартирных жилых домов через представителей – управляющие организации выступают заказчиками на предоставление услуг по водоснабжению и водоотведению. Расчеты осуществляются Предприятием самостоятельно.

Структура договорных отношений – наиважнейший элемент анализа. В результате анализа устанавливаются основные поставщики и потребители продукции.

Для дальнейшего финансового анализа определяются основные поставщики коммунальных услуг по водоснабжению, газоснабжению, тепло и электроснабжению. А также определяются основные группы потребителей по категориям, по которым установлены дифференцированные тарифы на отпускаемые услуги. При соответствующем анализе важными являются: виды заключенных договоров, условия оплаты, размеры штрафов, пеней, неустоек, порядок оплаты потерь и сверхнормативных объемов потребления услуг.

Основные требования к осуществлению анализа выполнения договорных обязательств.

Одной из обязанностей Предприятия является соблюдение договорного объема услуг и уровня их качества, экологической безопасности.

При анализе выполнения производственной программы, полученные данные сопоставляются с объемами услуг, указанными в договоре. При анализе выполнения показателей качества обслуживания выясняется, предусмотрены ли в договоре показатели качества, критерии их оценки, параметры и санкции за их невыполнение. При этом следует иметь в виду, что качество подаваемой водопроводом питьевой воды могут быть отнесены к самой продукции (соответствие ГОСТу), так и к условиям обслуживания потребителей (например, бесперебойность водоснабжения).

Примерные критерии качества для Предприятия:

- бесперебойность водоснабжения (водоотведения);
- соответствие состава и свойств воды ГОСТу «Вода питьевая»;
- допустимые единовременные суммарные перерывы за расчетный период в водоснабжении и водоотведении.

При анализе раздела договора предусматривающего порядок и условия расчетов за выполнение работы, необходимо выявить, своевременно ли потребители оплачивают потребляемые услуги (анализ дебиторской задолженности), действуют ли санкции за несвоевременную оплату потребляемых услуг. Проводится анализ причин возникновения кредиторской задолженности.

При анализе договорных отношений производится анализ основных потребителей. Сопоставляется применяемый тариф по категориям потребителей. Определяется сумма доходов, не полученных Предприятием в результате не соответствующего данной категории потребителей тарифа. Указанный анализ проводится по следующим формам.

Анализ доходов от населения

Таблица 4.2.1

Показатели	2004 г.	2005 г.	2006г.	2007 г.
Реализовано воды населению, тыс. м ³ :				
Тариф, руб. *				
Расчетное плановое начисление по полному тарифу, тыс. руб.				
Фактическое начисление, тыс. руб.				
Отклонение от фактического начисления, тыс. руб.				
Начислено по данным «Справки о льготах и субсидиях за 2006 год»				
в т.ч. льготы				
субсидии				
Начислено доходов, тыс. руб.				
Фактический объем финансирования				

Анализ доходов от прочих потребителей

Таблица 4.2.2

Показатели	бюджетные организации	хозрасчетные организации	неочищенная вода	Итого
Реализовано воды прочим потребителям, тыс. м ³ :				
Тариф, руб.				
Расчетная стоимость реализованной воды прочим потребителям, руб.				
Доходы от реализации воды прочим потребителям, тыс. руб.				
Отклонение от фактического начисления, тыс. руб.				

4.3 Анализ технического состояния организации и его влияния на объем производства, услуг.

Важнейшими основными факторами организации и его влияния на объем производства, услуг в процессе производства продукции, оказания услуг, являются:

- производственные здания (здания водопроводных станций, электрических подстанций, котельной, гаражей и т.п.);
- сооружения (кабельные и контактные сети, сооружения наружного водопровода, водопроводные и канализационные сети, артезианские скважины, резервуары, коллекторы, поля фильтрации и т.п.);
- машины и оборудование (паровые котлы, электрогенераторы, двигатели, преобразователи и т.п.);
- транспортные средства (автомобили, автотранспорт специального назначения, автоприцепы и т.п.);
- производственный и хозяйственный инвентарь (инструменты, приспособления, хозяйственный инвентарь).

Учет основных фондов на Предприятии осуществляется в натуральных измерителях и в стоимостном выражении. Поэтому в процессе анализа определяется структура основных фондов предприятия, используемых в процессе производства и оказания услуг, дается их характеристика.

Объем реализации продукции и услуг коммунальных предприятий во многом зависит от эффективности использования основных производственных фондов, производственной мощности предприятия, материально - технического обеспечения предприятия и других факторов. Под производственной мощностью коммунального предприятия понимается его способность вырабатывать или оказывать максимальное количество продукции или услуг в течение определенного отрезка времени (час, сутки, год) при данном оборудовании. Так, производственная мощность водопровода в целом характеризуется максимальным количеством воды, которое может быть подано в сеть за сутки (куб. м/сутки) ведущими водопроводными сооружениями, производительность которых лимитирует подачу воды, это - водозабор, скважины, насосная станция первого подъема, очистные сооружения, насосная станция второго подъема, водовод. Мощность в канализации характеризуется пропускной способностью канализации в целом (куб. м/сутки) и зависит от пропускной способности главных коллекторов и станций перекачки (сточной жидкости).

Учитывая неравномерность потребления воды и очистки сточной жидкости, Предприятия должны иметь резерв мощности, используемой только в часы нагрузки. Поэтому при анализе использования производственных мощностей учитываются все мероприятия, разрабатываемые на предприятии, позволяющие нивелировать влияние неравномерности спроса на эти услуги.

По результату анализа использования производственных мощностей предприятием составляется Пояснительная записка по ликвидации диспропорций и "узких мест" в мощности предприятий, что в конечном итоге должно привести к увеличению объемов производства, улучшению качества обслуживания потребителей, улучшению режима работы предприятия, повышению фондоотдачи.

В планах Предприятия предусматриваются конкретные задания по улучшению использования основных фондов.

Обобщающую характеристику использования основных фондов дают рассчитываемые коэффициенты, показатели, такие, как показатель движения основных фондов, коэффициенты износа, годности, обновления, выбытия, фондоотдачи, фондорентабельности.

Выявленные в результате анализа показатели дают возможность определить, за счет каких факторов произошло увеличение объема отпуска услуг: за счет улучшения

использования основных фондов и роста фондоотдачи или вследствие увеличения их среднегодовой стоимости. Однако при анализе использования основных фондов следует иметь в виду, что в организациях, осуществляющих регулируемую деятельность, показатели фондоотдачи в некоторых случаях могут снижаться вследствие необходимых капитальных вложений на строительство новых сооружений, необходимых для улучшения качества продукции, услуг, охраны окружающей среды, на развитие инженерных систем.

При анализе использования основных фондов устанавливается наличие неустановленного оборудования, находящегося на складах организации, установить его стоимость, время приобретения и передачи в эксплуатацию со склада, сохранность и соблюдение условий хранения.

При анализе технического состояния предприятия выявляется влияние степени обеспечения предприятий материалами, топливом, электроэнергией, запасными частями. Выясняется, имелись ли в отчетном периоде перебои в работе предприятия или отдельных агрегатов, сооружений вследствие задержки в поступлении материалов, топлива.

4.4 Анализ эффективности управления

При проведении настоящего анализа исследованию подлежат:

- организационная структура управления;
- положение о структурных подразделениях;
- должностные инструкции руководителей, специалистов и служащих.

При анализе определяется структура производственных подразделений, виды осуществляемой ими деятельности, обособленность и взаимозависимость подразделений (разграничение производственных подразделений на основные и вспомогательные, порядок использования результатов деятельности вспомогательных подразделений в основном производстве).

Анализ эффективности управления рекомендуется проводить одновременно с анализом состояния трудовых ресурсов и использования рабочего времени.

4.5 Анализ состояния трудовых ресурсов, использования рабочего времени и затрат на заработную плату

Деятельность организации во многом обуславливается состоянием трудовых ресурсов и использованием рабочего времени.

При анализе исследуются обеспеченность организации рабочей силой, степень использования рабочего времени, уровень квалификации персонала, состояние трудовой дисциплины и текучесть кадров, рост производительности труда и некоторые другие, связанные с использованием рабочей силы показатели, влияющие на объем и качество оказываемых услуг.

Анализ трудовых ресурсов должен быть направлен на анализ численного состава персонала, занятого как в основном производстве, так и во вспомогательном производстве по каждому виду регулируемой деятельности.

Объектами анализа являются:

- рациональность численности и структуры персонала,
- соотношение численности аппарата управления и персонала основной деятельности,
- возможный недостаток или излишек кадров,
- текучесть кадров.
-

Анализ состояния трудовых ресурсов.

Таблица 4.5.1

Показатель	Период, предшествующий регулируемому		Регулируемый период	В процентах		Отклонение от предшествующего периода	
	по плану	фактически		к плану	к факту	к плану	к факту
1. Объем производства, руб.							
2. Численность персонала -							
2.1. в т.ч. Аппарат управления из них: руководители, специалисты, служащие, рабочие							
2.2. Основное производство, всего из них: руководители, специалисты, служащие, рабочие							
2.3. Вспомогательное производство - всего из них: руководители, специалисты, служащие, рабочие							
3. Выработка на одного рабочего основного производства							
4. Выработка на одного работающего							

При анализе заработной платы, во-первых, устанавливается порядок ее организации, а именно: действие тарифного соглашения, коллективного договора, основа установления тарифных ставок и окладов, принятая система материального стимулирования.

Далее производится анализ динамики фонда заработной платы и среднемесячной заработной платы в разрезе категорий персонала.

Анализ заработной платы

Таблица 4.5.2

Фонд оплаты труда	Период			
	предшествующий регулируемому		регулируемый период	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1. Всего:				
2. Руководителей, специалистов, служащих в т.ч. аппарата управления, занятых в основном производстве, занятых во вспомогательном производстве				
3. Рабочих всего: в т.ч. аппарата управления занятых в основном производстве занятых во вспомогательном производстве				
4. Среднемесячная заработная плата на 1 работника				
5. Среднемесячная заработная плата на 1 руководителя, специалиста, служащего				
6. Среднемесячная заработная плата на 1 рабочего				

5. Анализ финансово-хозяйственной деятельности

5.1. Анализ финансового состояния по данным баланса

Анализ проводится на основании данных формы № 1 "Бухгалтерский баланс".

Для проведения анализа форма № 1 преобразуется в сравнительный аналитический баланс путем агрегирования некоторых однородных по составу элементов балансовых статей.

Аналитический баланс сводит воедино и систематизирует расчеты при ознакомлении с балансом. Схемой аналитического баланса охвачено много важных показателей, характеризующих статистику и динамику финансового состояния организации. Этот баланс фактически включает показатели как горизонтального, так и вертикального анализа.

Непосредственно из аналитического баланса можно получить ряд важнейших характеристик финансового состояния организации.

К ним относятся:

- общая стоимость имущества организации, равная итогу баланса - за вычетом убытков (строка 310 - строка 320).
- стоимость иммобилизованных (т.е. внеоборотных) средств (активов) или недвижимого имущества, равная итогу раздела I актива баланса (строка 190).
- стоимость мобильных (оборотных) средств, равная итогу раздела II актива баланса (строка 290).
- стоимость материальных оборотных средств, равная сумме строк 210 и 218.
- величина собственных средств организации, равная итогу раздела IV пассива баланса (строка 490).

- величина заемных средств, равная сумме итогов разделов V и VI.
- величина собственных средств в обороте, равная разнице итогов разделов IV и I баланса.

При проведении анализа необходимо обратить внимание на изменение удельного веса величины собственного оборотного капитала в стоимости имущества, на соотношения темпов роста собственного и заемного капитала, а также на соотношение темпов роста дебиторской и кредиторской задолженности. Для обеспечения финансовой устойчивости у предприятия должна увеличиваться в динамике доля собственного оборотного капитала, темп роста собственного капитала должен быть выше темпа роста заемного капитала, а темпы роста дебиторской и кредиторской задолженности должны уравнивать друг друга.

Анализ динамики валюты баланса, структуры активов и пассивов организации позволяет сделать ряд важных выводов, необходимых для осуществления текущей финансово - хозяйственной деятельности.

Уменьшение (в абсолютном выражении) валюты баланса за отчетный период свидетельствует о сокращении организацией хозяйственного оборота, являющейся следствием ее неплатежеспособности. В случае установление факта сворачивания хозяйственной деятельности требует проведения тщательного анализа его причин.

Анализируя увеличение валюты баланса за отчетный период, необходимо учитывать влияние переоценки основных фондов, когда увеличение их стоимости не связано с развитием производственной деятельности. Наиболее сложно учитывается влияние инфляционных процессов, однако без этого затруднительно сделать определенный вывод о том, является ли увеличение валюты баланса следствием только лишь удорожания готовой продукции под воздействием инфляции стоимости сырья, материалов, либо оно показывает и на расширение финансово - хозяйственной деятельности.

Исследование структуры пассивов баланса позволяет установить одну из возможных причин финансовой неустойчивости (устойчивости) организации. Увеличение доли собственных средств за счет любого из источников способствует усилению финансовой устойчивости организации. При этом наличие нераспределенной прибыли рассматривается как источник пополнения оборотных средств и снижения уровня краткосрочной кредиторской задолженности.

Кроме того, детальный анализ состава и движения активов можно провести, используя данные приложения к балансу (форма № 5).

При анализе первого раздела актива баланса следует обратить внимание на тенденции изменения такого его элемента, как незавершенное строительство (строка 130), поскольку эта статья не участвует в производственном обороте и, следовательно, при определенных условиях увеличение ее доли может негативно отразиться на результатах финансово - хозяйственной деятельности.

Учитывая, что удельный вес основных средств (строки 120 - 122) может изменяться и вследствие воздействия внешних факторов (например, порядок их учета, при котором происходит запаздывающая коррекция стоимости основных фондов в условиях инфляции, в то время как цены на сырье, материалы, готовую продукцию могут расти достаточно высокими темпами), необходимо обратить внимание на изменение абсолютных показателей за отчетный период.

Рост (абсолютный и относительный) оборотных активов свидетельствует не только о расширении производства или действия фактора инфляции, но и о замедлении их оборота. Это объективно вызывает потребность в увеличении их массы.

Показатели рыночной устойчивости

Таблица 5.1.1

Наименование показателя	Способ расчета	Нормальное ограничение	Пояснения
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	$K 1 = \frac{\text{стр. 590} + \text{стр. 690}}{\text{стр. 490}}$	$K 1 \leq 1$	Указывает сколько заемных средств организация привлекает на 1 руб., вложенных в активы собственных средств
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$K 2 = \frac{\text{стр. 490} + \text{стр. 190}}{\text{стр. 290}}$	$K 2 \geq 0,6 - 0,8$	Показывает, какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных средств
Коэффициент финансовой зависимости	$K 3 = \frac{\text{стр. 490}}{\text{стр. 699}}$	$K 3 \geq 0,5$	Показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования
Коэффициент финансирования	$K 4 = \frac{\text{стр. 490}}{\text{стр. 490} + \text{стр. 690}}$	$K 4 \geq 1$	Показывает, какая часть деятельности финансируется за счет собственных средств, а какая - за счет заемных
Коэффициент финансовой устойчивости	$K 5 = \frac{\text{стр. 490} + \text{стр. 590}}{\text{стр. 290} - \text{стр. 390}}$	Оптимальное 0,8 - 0,9 Тревожное 0,75	Показывает, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников

5.2. Оценка показателей рентабельности

Анализ показателей рентабельности проводится на основании данных, указанных в приложении к бухгалтерскому балансу «Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Одним из синтетических показателей экономической деятельности организации в целом является рентабельность активов (показатель R4). Это самый общий показатель, отвечающий на вопрос, сколько прибыли организация получает в расчете на рубль своего имущества. Рентабельность активов может повышаться при неизменной рентабельности продаж и росте объема реализации, опережающем увеличении стоимости активов, то есть ускорении оборачиваемости активов. И, наоборот, при неизменной ресурсоотдаче рентабельность активов может расти за счет роста рентабельности продаж.

Показатели, характеризующие рентабельность

Таблица 5.2.1

Наименование показателя	Способ расчета	Пояснения
Рентабельность продаж	$R1 = \frac{\text{Пр (стр. 050)}}{\text{В (стр. 010)}} \times 100\%$	Указывает, сколько прибыли приходится на единицу реализованной продукции
Общая рентабельность	$R2 = \frac{\text{Пб (стр. 140)}}{\text{В (стр. 010)}} \times 100\%$	
Экономическая рентабельность	$R3 = \frac{\text{Пб (стр. 140)}}{\text{стр. 399 - стр. 390}} \times 100\%$	Показывает эффективность использования всего имущества организации
Фондорентабельность	$R4 = \frac{\text{Пб (стр. 140)}}{\text{стр. 190}} \times 100\%$	Показывает эффективность использования основных средств и прочих внеоборотных активов

5.3. Анализ потоков денежных средств

В результате анализа денежных потоков следует выявить причины недостатка (избытка) денежных средств, определить источники их поступлений и направления использования.

При анализе потоки денежных средств группируются по трем видам деятельности: *основная, инвестиционная и финансовая.*

Потоки денежных средств по основной деятельности.

Основная деятельность - поступление и использование денежных средств, обеспечивающих выполнение основных производственно - коммерческих функций.

Поступление:

- денежная выручка от реализации продукции в текущем периоде;
- погашение дебиторской задолженности;
- авансы, полученные от покупателей;
- денежная выручка, полученная в результате целевого финансирования.

Использование:

- платежи по счетам поставщиков и подрядчиков;
- выплата заработной платы;
- платежи в бюджет и отчисления во внебюджетные фонды;
- уплата процентов за кредит.

Финансовая деятельность включает поступление денежных средств в результате получения кредитов, а также использование, связанное с погашением задолженности по ранее полученным кредитам.

Поступление:

- краткосрочные кредиты и займы;
- долгосрочные кредиты и займы.

Использование:

- возврат краткосрочных кредитов и займов.
- возврат долгосрочных кредитов и займов.
- погашение векселей.

Обобщенная информация о движении денежных средств приведена в таблице.

Таблица 5.3.1

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Начисленный износ	
Выбытие объектов долгосрочных активов	
Изменение объема незавершенного производства	
Изменение объема годовой продукции	
Изменение расходов будущих периодов	
Изменение авансов выданных	
Изменение дебиторской задолженности	
Изменение задолженности поставщикам	
Изменение по авансам полученным	
Уплата процентов за пользование кредитом	
Краткосрочные финансовые вложения	
Использование фонда потребления	
Изменение производственных запасов (+ МПБ + НДС)	
Изменение кредиторской задолженности	
Долгосрочные финансовые вложения	
Изменение задолженности по кредитам и займам	
Прибыль за вычетом налогов и обязательных платежей	
Использование прибыли	
Денежные средства на начало года	
Денежные средства на конец года	
Изменение в состоянии денежных средств	

Анализ движения денежных средств дает возможность оценить:

- а) в каком объеме и из каких источников были получены поступившие денежные средства, каковы направления их использования;
- б) в состоянии ли организация расплатиться по своим текущим обязательствам;
- в) чем объясняются расхождения величины полученной прибыли и наличия денежных средств и т.д.

5.4. Анализ дебиторской задолженности.

Для целей анализа следует привлечь сведения аналитического учета: данные журналов - ордеров по расчетам с покупателями и заказчиками, с поставщиками по авансам, выданным подотчетным лицам, с прочими дебиторами. Информацию о состоянии расчетов с покупателями и заказчиками можно представить в виде таблицы.

Сведения о состоянии расчетов с покупателями

Таблица 5.4.1

Покупатель (заказчик)	Дата образования задолженности	Задол- женность на начало периода	Отгружено		Оплачено		Задолженность на конец периода
			дата	сумма	дата	сумма	

Для обобщения результатов анализа составляют сводную таблицу, в которой дебиторская задолженность классифицируется по срокам образования.

Анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения

Таблица 5.4.2

Руб.	Год	1 месяц	1 - 3 месяца	3 – 6 месяцев	6 – 12 месяцев	1 – 2 года	2 – 3 года	Доля %
	отклонения							

6. Проверка фактической прибыли.

При экспертизе фактической прибыли необходимо установить:

- правильность оценки объема реализуемых услуг по регулируемой деятельности по фактическим ценам;
- правильность формирования финансового результата от выручки по регулируемой деятельности;
- финансовые отношения предприятия с бюджетом с выделением суммы средств, подлежащих финансированию, фактически полученных из бюджета и недофинансированных;
- направления использования денежных средств, израсходованных из прибыли;
- фактически сложившийся уровень рентабельности по каждому регулируемому виду деятельности;
- фактически сложившийся общий уровень рентабельности организации.

При определении уровня рентабельности необходимо учитывать, что его величина является аналитическим показателем, следовательно, в его расчет необходимо принимать

сопоставимые и взаимосвязанные показатели, т.е. фактически реализованные услуги и фактически произведенные затраты.

При определении, в частности, финансового результата от фактически оказанных объемов услуг в случае превышения предельного уровня рентабельности, следует подвергнуть дополнительному анализу причины не произведенных фактически затрат в соответствии с запланированным их объемом по себестоимости. Результаты анализа могут привести к основной причине, характерной для предприятий ЖКХ, - неплатежи по оказанным услугам, а следовательно, невозможность сформировать себестоимость в необходимом полном объеме, соответствующем запланированным показателям, являющимся основой для формирования экономически обоснованных тарифов на услуги.

В этих условиях для оценки реального уровня финансового состояния организаций необходимо определять показатель рентабельности исходя из фактически оплаченных услуг и фактически произведенных затрат, или фактически отпущенных услуг и фактически сложившейся себестоимости, скорректированной на не произведенные затраты в связи с недофинансированием.

Анализ использования денежных средств, израсходованных из прибыли, следует проводить по направлениям фактического использования.

Направление использования денежных средств, израсходованных из прибыли

Таблица 6.1

N	Направления использования	Сумма средств	% от общей суммы
1	Развитие технической и технологической оснащенности		
2	Социальное развитие		
3	Уплата налогов		
4	Обязательные платежи, связанные производственной деятельностью		
5	Резервные и другие фонды		
6	Покрытие убытков прошлых лет		
7	Прочее		
8	Всего		
9	Общая себестоимость по регулируемой деятельности		
10	Уровень рентабельности		

7. Порядок расчета тарифов

Экспертиза тарифов на услуги водоснабжения и водоотведения производится на основании экономически обоснованных расходов на производство и реализацию услуг в плановый период, которые сгруппированы по статьям затрат и элементам, плановой прибыли и плановых объемов реализации услуг систем водоснабжения и водоотведения.

Для расчета принимается календарный год.

Расчету предшествует анализ фактических затрат за предыдущий расчетный период, с целью выявления: нерациональных расходов, не выполненных необходимых работ по поддержанию основных фондов в работоспособном состоянии с обязательным определением причин (получение финансовых средств не в полном объеме или другие причины).

При проведении анализа в обязательном порядке используются материалы проверок финансово-хозяйственной деятельности, проведенные в предшествующий период регулирования.

Расчет тарифов на услуги водоснабжения и водоотведения основывается на принципе обязательности раздельного учета доходов предприятия от осуществления деятельности по водоснабжению и деятельности по водоотведению и соответствующих таким видам деятельности расходов.

Проверка состава расходов, включаемых в общую сумму расходов на услуги водоснабжения (водоотведения), производится предприятиями в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского и налогового учета.

При рассмотрении материалов по уровню тарифов учитываются:

- данные Минэкономразвития России о прогнозируемых уровнях индексов (дефляторов) роста цен на период регулирования;
- данные Госкомстата России и областного комитета государственной статистики об уровнях инфляции за прошедшие периоды;
- действующие нормативные документы.

8. Формирование объемов производства и реализации услуг водоснабжения и водоотведения.

Порядок формирования объемов производства и реализации услуг водоснабжения и водоотведения представляет собой процедуру составления предприятием соответствующей программы определения объемов производства и реализации услуг водоснабжения и водоотведения.

Составление предприятием нескольких программ формирования объемов производства и реализации услуг водоснабжения и водоотведения под разные для потребителей условия производства и реализации услуг, предопределяет формирование предприятием отдельных групп потребителей и соответственно таким группам потребителей отдельных тарифов на услуги водоснабжения и водоотведения.

Программа формирования объемов производства и реализации услуг водоснабжения.

Объемы производства и реализации услуг водоснабжения формируются в программу по следующим показателям:

-Объем	потребности	в	воде,	всего:
в том числе:				

- а) объем подъема (забора) воды;
- б) объем покупки воды.
- Объем поданной воды на очистку;
- Объем воды на собственные нужды водоснабжения;
- Объем подачи воды в сеть;
- Объем неучтенного расхода технической и питьевой воды;

- | | | | | | |
|---|-------|-----------|---------|-------|--------|
| - | Объем | полезного | отпуска | воды, | всего: |
|---|-------|-----------|---------|-------|--------|
- в том числе:
- а) объем отпуска воды на нужды подразделений предприятия;
 - б) объем реализации потребителям питьевой воды, всего:
в том числе: организациям, населению;
 - в) объем реализации потребителям технической воды.

Объем реализации потребителям воды (объем потребления воды потребителями) определяется:

1. *Юридическим лицам* - на основании заключенных договоров исходя из фактического потребления технической и питьевой воды по показаниям приборов учета за отчетный период с учетом планируемого потребителями изменения объемов потребления воды (далее - планируемые изменения). Под планируемыми изменениями объемов реализации воды потребителям понимаются такие изменения как:

- пересмотр договорных объемов потребления воды в планируемом периоде;
- тенденция изменения объема потребления воды, определяемая на основании статистических данных за 5 отчетных периодов, предшествующих периоду, в котором проводится расчет тарифов на планируемый период, с использованием методов статистического прогнозирования.

В тех случаях, когда юридические лица приобретают по договору воду для нужд бытового потребления населением, изменение договорных объемов покупки воды может быть вызвано сносом ветхих и вводом новых жилых домов, миграцией населения и другими условиями.

При отсутствии у юридических лиц приборов учета потребления ими воды объем реализации воды таким юридическим лицам определяется на планируемый период согласно расчетам потребления технической и питьевой воды на планируемый период, устанавливаемым в договорах с юридическими лицами.

2. *Населению* - на основании фактических показаний индивидуальных приборов учета потребления воды за отчетный период с учетом планируемых изменений или нормативов потребления воды за минусом фактически сложившегося за отчетный период процента объема непотребленных услуг в связи с временным отсутствием граждан. Под индивидуальными приборами учета потребления воды понимаются приборы учета воды, установленные в жилых помещениях или на вводе в индивидуальные жилые дома.

При прогнозировании спроса также учитываются новые подключения, которые будут осуществляться в период регулирования. Для оценки роста спроса, связанного с новыми подключениями используется информация Предприятия о выданных технических условиях на подключение.

Объем воды на собственные нужды водоснабжения представляет собой расход воды на технологические нужды (дезинфекция и промывка систем водоснабжения (в том числе водопроводных сетей), нужды насосных станций, отбор проб, проведение анализов и приготовление реагентов и т.д.) и хозяйственно-питьевые нужды работников предприятия, занятых водоснабжением, определяется расчетным путем.

Объем отпуска воды на нужды подразделений предприятия определяется предприятиями относительно подразделений, обслуживающих несколько видов деятельности, а также не участвующих в процессе водоснабжения и водоотведения.

Объем отпуска воды на нужды подразделений предприятия представляет собой расход воды на производственные и хозяйственно-бытовые нужды таких подразделений и определяется расчетным путем. Специалистами КСП расчет объема расхода воды на нужды подразделений предприятия определяется в соответствии со СНиП 2.04.01-85*, СНиП 2.04.02-84*, с Инструкцией по оценке и нормированию неучтенных расходов воды в системах коммунального водоснабжения, утвержденной постановлением Госстроя России от 31.03.2000 № 23, Правилами технической эксплуатации систем и сооружений коммунального водоснабжения и канализации и другой нормативной и технической литературой.

Объем неучтенного расхода технической и питьевой воды определяется при наличии приборов учета расчетным путем, в виде разницы между объемом планируемого подъема (забора) и покупки воды и объемом полезного отпуска воды для нужд потребителей и для собственных нужд предприятия (собственные нужды водоснабжения и нужды подразделений предприятия).

Специалистами КСП объем неучтенного расхода технической и питьевой воды определяется в соответствии со СНиП 2.04.01-85*, СНиП 2.04.02-84*, с Инструкцией по оценке и нормированию неучтенных расходов воды в системах коммунального водоснабжения, утвержденной постановлением Госстроя России от 31.03.2000 № 23, Правилами технической эксплуатации систем и сооружений коммунального водоснабжения и канализации и другой нормативной и технической литературой.

Неучтенные расходы воды и принятых стоков на Предприятии стабильно превышают нормативное значение. В связи с этим Предприятием представляется соответствующее обоснование.

В обоснование объемов неучтенных расходов технической и питьевой воды принимаются следующие виды расходов:

- расходы технической и питьевой воды, не зарегистрированные средствами измерений вследствие недостаточной чувствительности и наличия погрешности средств измерений;
- расходы питьевой воды от несоответствия фактического объема потребления воды объему потребления по установленным на основании произведенных замеров нормативам потребления;
- утечки технической и питьевой воды в результате порывов и аварий;
- скрытые утечки технической и питьевой воды из водопроводной сети и емкостных сооружений.

При формировании тарифов на 2008 год специалистами КСП расход воды на противопожарные нужды был исключен из состава неучтенных расходов воды. Затраты на эти цели определены в бюджете города в соответствии со ст. 10 Федерального закона «О пожарной безопасности». На этом основании отражены в программе формирования объемов производства и реализации услуг водоснабжения по статье «Объем полезного отпуска воды».

Объем потребности в воде определяется как сумма объема полезного отпуска воды, объема воды на собственные нужды водоснабжения и объема неучтенного расхода воды.

Объем подъема (забора) и покупки воды определяется на основании фактических показаний приборов учета за отчетный период с учетом планируемого изменения объемов отпуска воды и с учетом произведенного расчета объемов потребности в воде.

Объем поданной воды на очистку определяется как объем воды, поданной на станции водоподготовки и водоочистные сооружения, по фактическим показаниям приборов учета с учетом планируемых изменений или расчетным путем.

Объем подачи воды в сеть определяется по приборам учета, при отсутствии приборов учета - расчетным путем исходя из объема воды, поданной на очистку, за минусом использованной воды на собственные нужды водоочистных сооружений и станций водоподготовки.

Объемы производства и реализации услуг водоотведения формируются в программу по следующим показателям:

- Объем отведения сточных вод, всего:

- в том числе:

- а) объем принятых сточных вод на очистные сооружения предприятия;

- б) объем поданных сточных вод на очистные сооружения других организаций;

- Объем сточных вод от использования воды на собственные нужды водоотведения.

Неучтенный объем принятых сточных вод.

Объем принятых сточных вод от потребителей определяется:

- 1) по *юридическим лицами* - согласно заключенным договорам, представленной к ним информации, характеризующей потребность потребителей в данных услугах (численность работников, характеристики оборудования, установленного и использующего указанные услуги в производственном процессе, технологический процесс производства и т.п.);

- 2) по *населению* - на основании фактических показаний индивидуальных приборов учета расхода воды (без учета расхода воды на подсобное хозяйство, от которого не образуются сточные воды и не принимаются в систему канализации) с учетом планируемых изменений, или нормативов водоотведения за минусом фактически сложившегося процента объема не потребленных услуг в связи с временным отсутствием граждан.

Объем принятых сточных вод от использования воды на нужды подразделений предприятия представляет собой объем сточных вод от использования холодной и горячей воды на производственные и хозяйственно-бытовые нужды подразделений предприятия, обоснование предоставляется специалистами Предприятия.

Объем сточных вод от использования воды на собственные нужды водоотведения представляет собой объем сточных вод от промывки систем канализации водой и от использования холодной и горячей воды на хозяйственно-бытовые нужды работников, занятых водоотведением, обоснование предоставляется специалистами Предприятия.

Неучтенный объем принятых сточных вод определяется расчетным путем в виде разницы между объемом отведения сточных вод (при наличии приборов учета) и объемом

принятых сточных вод от потребителей и собственных нужд предприятия (собственных нужд водоотведения и нужд подразделений предприятия).

В обоснование неучтенного объема принятых сточных вод принимаются следующие виды объемов:

- объем, не зарегистрированный средствами измерений вследствие недостаточной чувствительности и наличия погрешности средств измерений;
- объем, возникший от несоответствия фактического водоотведения установленным нормативам;
- объем ливневых стоков, подлежащих очистке.

Объем отведения сточных вод определяется как сумма объемов принятых сточных вод от потребителей, подразделений предприятия, от использования воды на собственные нужды водоотведения и неучтенного объема принятых сточных вод.

В связи с тем, что Предприятие принимает на очистку сточные воды от других муниципальных образований, в программе формирования объемов производства и реализации услуг водоотведения планируются «Объем принятых сточных вод на очистные сооружения предприятия». Объем принятых сточных вод на очистные сооружения предприятия определяется на основании фактических показаний приборов учета (в том числе лотков Паршала), установленных на канализационных очистных сооружениях, с учетом планируемого изменения объемов отвода сточных вод и с учетом проведенного расчета объема отведения сточных вод.

9. Формирование расходов по статьям калькуляции.

Классификация расходов по статьям калькуляции применяется в связи с тем, что Предприятие оказывает услуги по водоснабжению водоотведению.

Статьей калькуляции (статьей расходов) называется определенный вид или группа затрат, прямо или косвенно включаемых в себестоимость как отдельных виде продукции (работ, услуг), так и всей продукции (работ, услуг) в целом. Принадлежность затрат к определенной статье расходов определяет порядок прямого или косвенного включения данных затрат в себестоимость услуг по каждому виду продукции (работ, услуг), представляющих собой объект калькуляции.

Выбор объектов калькуляции увязывается с выбором объектов учета затрат.

Группировка расходов по объектам учета затрат позволяет определить эффективность работы отдельных подразделений предприятия и включить больше затрат в себестоимость услуг прямым способом.

Под калькулированием расходов понимается система группировки затрат по статьям расходов для проведения экономических расчетов себестоимости производственной себестоимости реализации и стоимости единицы отдельных видов продукции (работ, услуг). В процессе калькулирования соизмеряются затраты на производство отдельных видов продукции (работ, услуг), в результате чего определяется себестоимость единиц продукции (работ, услуг). Процесс калькулирования затрат по видам продукции (работ, услуг) осуществляется путем составления соответствующих видам продукции (работ, услуг) калькуляций.

При составлении калькуляций на услуги водоснабжения и водоотведения, как правило, применяются следующие статьи расходов:

- Материалы;
- Энергия на технологические цели;
- Амортизация;
- Заработная плата;
- Отчисления на социальные нужды (ЕСН и отчисления на страхование от несчастного случая);
- Покупная продукция;
- Ремонт и техническое обслуживание;
- Прочие прямые расходы основного производства;
- Общехозяйственные расходы;
- Общексплуатационные расходы.

Классификация расходов на прямые и косвенные используется для целей определения порядка отнесения затрат на определенный вид продукции (работ, услуг).

Под прямыми расходами понимаются затраты, которые можно отнести непосредственно (прямо) на себестоимость выпуска конкретной продукции (работ, услуг).

Под косвенными расходами понимаются затраты, непосредственно не связанные с производством отдельных видов продукции (работ, услуг), такие, например, как общехозяйственные, общексплуатационные, которые распределяются между объектами калькуляции по какому-либо условному признаку косвенным путем (косвенно).

Так, расходы на оплату труда линейного персонала цеха водоснабжения в случае оказания услуг поставки технической и питьевой воды будут являться косвенными расходами и распределяться по видам оказываемых услуг, пропорционально их цеховой себестоимости.

Формы плановых (отчетных) калькуляций с примерной классификацией расходов представлены в формах 6 - в и 6 - к (приложения 4 к настоящей Методике).

9.1 Материалы.

Затраты на материалы (химреагенты), используемые для технологических целей очистных сооружений определяется исходя из норм расхода каждого конкретного вида материалов, плановых объемов воды и (или) сточных вод, пропущенных через очистные сооружения и стоимости единицы химреагентов.

При формировании затрат расходы по статье проверяются исходя из норматива-индикатора Института экономики и ЖКХ – 3 - 5% от общей стоимости услуги.

Расходы по очистке воды превышают уровень, определенный нормативом – индикатором по причине высокого уровня очистки воды в городе.

В расчетных материалах Предприятие обосновывает применяемые нормы расхода реагентов, по каждому виду отдельно. Объясняют проводимые методы обработки воды, приводят перечень мероприятий для изменения показателей качества воды.

Расчет затрат на материалы (C_m) осуществляются по следующей формуле:

$$C_M = \sum_{i=1}^n N_i Q_i C_i$$

где N_i - норма расхода каждого конкретного вида материала (скорректированная при необходимости по результатам анализа фактических затрат и лабораторных испытаний);

Q_i - плановый годовой объем воды (сточной жидкости), проходящей соответствующую очистку;

C_i - цена за единицу каждого вида реагента.

Стоимость приобретения материалов включается в расчет без учета налога на добавленную стоимость.

Транспортные расходы на приобретение материалов учитываются согласно учетной политике предприятия в составе «Общепроизводственных» (цеховых) расходов.

9.2 Электроэнергия.

На этой статье отражается расход электроэнергии только на технологические нужды, связанные непосредственно с очисткой и транспортированием воды (сточной жидкости).

Что касается расходов электроэнергии на вспомогательные нужды (например, производственных мастерских, гаражей, складов, административных помещений и др.), то они соответственно отражаются на статьях себестоимости «Ремонтный фонд», «Цеховые расходы», «Общексплуатационные расходы».

Затраты на электрическую энергию определяются как произведение суммарного расхода электрической энергии и ее тарифа, установленного Департаментом по тарифам НСО и прогнозируемого на период регулирования. Очевидно, что удельный расход электроэнергии напрямую связан с деятельностью водоканала, в частности, с расходом электроэнергии на производство реально не потребляемых объемов услуг, фактически являющихся потерями. Значительное влияние на расход электроэнергии, на транспортировку воды и отвод сточной жидкости оказывает состояние сетей, высокий уровень их износа.

Удельный расход электроэнергии на технологические нужды принимается на основе использования расчетных данных о суммарной установленной мощности электродвигателей, коэффициенте ее использования, числе часов их работы в планируемом периоде в сутки, месяц, год. Затраты на электроэнергию ($C_э$) определяются с учетом применения двухставочных тарифов:

- за присоединенную мощность электродвигателей (m) с учетом тарифа за кВт подключенной мощности (tm). Плата за мощность взимается при присоединенной мощности электрооборудования не менее 750кВА;

- за объем потребленной электроэнергии, который рассчитывается как произведение удельной нормы расхода электроэнергии ($N_э$) на объем поднятой воды, пропущенной сточной жидкости (Q), и на тариф за 1 кВт/час потребленной электроэнергии ($t_э$). (Приложение 3)

$$C_3 = m \cdot t_m + N_3 \cdot Q \cdot t_3$$

Значительное влияние на величину затрат по данной статье себестоимости помимо удельной нормы расхода электроэнергии и величины присоединенной мощности оказывает объем поднятой воды (пропущенной сточной жидкости), а также присоединенная мощность электродвигателей и коэффициент ее использования.

Экспертиза затрат по статье проводится по нормативам, рекомендованным Методикой Института экономики жилищно - коммунального хозяйства г. Москва 2004 г. Средняя норма расхода электроэнергии кВт.ч/тыс.мЗ:

- на подъем, очистку и доставку воды – 650-930 кВт/куб.;
- на перекачку (транспортировку) сточной жидкости – 320-470 кВт/ч.

При превышении затрат, рассчитанных Предприятием над нормативным расчетом, а также при отклонении показателей расхода электроэнергии от показателей прошлого года, проводится факторный анализ причин. Присоединенная мощность подтверждается Предприятием соответствующим расчетом на основании технических (паспортных) характеристик. Специалистами КСП проводится работа по анализу эффективности проводимых мероприятий по энергосбережению.

Существует еще одна контрольная цифра уровня достаточности затрат по статье «Электроэнергия», они сравниваются со средним показателем по России - затраты на электроэнергию в среднем по предприятиям водопроводно-канализационного хозяйства России составляют 18-21% от общей суммы затрат предприятия.

9.3 Оплата труда.

По этой статье планируются затраты на оплату труда только работников основного производства, участвующих в технологическом процессе по производству воды (перекачки сточной жидкости) и ее доведении (транспортировке) до потребителей. Включаются также премии рабочим и служащим за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты, предусмотренные Коллективным договором, компенсации, выплачиваемые в установленных законодательством размерах женщинам, находящимся в частично оплачиваемом отпуске по уходу за ребенком до достижения им определенного законодательством возраста, а также затраты на оплату труда не состоящих в штате организации работников, занятых в основной деятельности.

Кроме того, на эту статью затрат должен быть отнесен резерв на оплату отпусков работников основного производства.

Исходными данными для расчета затрат на оплату труда являются нормативы численности после их анализа и корректировки. Расчет нормативной численности персонала осуществляется в соответствии с Рекомендациями по нормированию труда работников водопроводно-канализационного хозяйства, утвержденными приказом Госстроя от 22.06.1999 № 66. Для расчета нормативной численности на выполнение перечня необходимых работ, неучтенных Приказом № 66, могут быть использованы другие отраслевые нормы и нормативы.

Фонд оплаты труда рассчитывается исходя из Тарифного соглашения между мэрией Новосибирска, областным комитетом профсоюза рабочих местной промышленности и коммунально-бытовых предприятий, территориальной Новосибирской областной профсоюзной организацией «Электропрофсоюз», организациями жилищно-коммунального хозяйства, входящими в структуру департамента энергетики жилищного и коммунального хозяйства города и МУП г. Новосибирска «Расчетно-кассовый центр» на 2006 – 2008 года. Обоснование затрат на оплату труда специалистами КСП включает в себя анализ доли фонда оплаты труда в тарифе, численности персонала предприятия, сопоставление ее с

численностью работающих с нормативами- индикаторами (например, в расчете на 1000 обслуживаемых жителей).

Кроме этого, проводится анализ средней заработной платы на Предприятии. Для гарантированного сохранения квалифицированных кадров и преодоления оттока рабочей силы, заработная плата в организациях жизнеобеспечения должна быть, как правило, не ниже либо на 10-15% выше средней по городу. Фонд оплаты труда специалистами КСП формируется, по возможности, исходя из этого принципа.

Затраты по статье «Оплата труда с отчислениями» сопоставляются со средним показателем по предприятиям водопроводно-канализационного хозяйства России – 10 - 15% от общей суммы затрат предприятия.

Особенностью затрат по статье является тот факт, что по статье «Оплата труда с начислениями» включены расходы по всем категориям работающих, включая инженерно-технический и административно-управленческий персонал, поэтому доля затрат по статье выше норматива, а затраты по статье «Общексплуатационные расходы» ниже нормативного значения.

9.4 Начисления на фонд оплаты труда.

Расчет начислений на фонд оплаты труда производится в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

9.5 Покупная продукция.

Для обеспечения водой части Калининского района города Предприятие приобретает воду у ОАО «НЗКХ», помимо этого, включена оплата организациям по транспортированию воды до потребителя.

Расчет затрат, связанных с приобретением воды и услуг у других предприятий, производится исходя из объемов (согласно Договоров) и тарифов, утвержденных в отделе цен и тарифов мэрии г. Новосибирска.

9.6 Амортизация.

Сумма амортизационных отчислений на полное восстановление, износ основных производственных фондов, находящихся в хозяйственном ведении предприятия, определяется на основании утвержденных в установленном порядке норм и балансовой стоимости основного технологического оборудования и учетной политики Предприятия.

При анализе суммы затрат на амортизацию, представленную Предприятием особое внимание уделяется балансовой стоимости с учетом переоценки. Принимая во внимание тот факт, что проводимая в последние годы переоценка основных средств Предприятия привела к существенному увеличению стоимости основных средств, и превышение этого показателя над нормативным значением, расчет затрат по статье осуществляется исходя из нормативов – индикаторов:

- стоимость основных фондов - 20 – 25 млн. руб. на 1 млн. поднятой воды (принятых стоков);

- средняя норма амортизационных отчислений – 2,0-2,5% от расчетной величины балансовой стоимости Предприятия.

Затраты на амортизацию после определения всех статей себестоимости проверяют по среднему значению по предприятиям водопроводно-канализационного хозяйства России - не более 18% от общей суммы затрат.

9.7 Ремонт и техническое обслуживание.

Методика формирования себестоимости и тарифа на услуги водоснабжения и водоотведения предусматривает равномерное включение в себестоимость услуг затрат на проведение ремонта основных средств и, в первую очередь, связанного с заменой изношенных сетей. Затраты на ремонт основных средств, учитываемые по статье «Ремонт и техническое обслуживание», не могут накапливаться, а значит не может быть обеспечен необходимый объем работ по замене изношенных фондов за один год.

Планирование затрат в натуральном и стоимостном выражении на проведение всех видов ремонтов производится на основании графика проведения планово-предупредительных ремонтов, разрабатываемого по каждому объекту и виду оборудования, сетей и сооружений. Для этого на Предприятии организовано сметное планирование с четким разделением выполняемых работ по видам (смета ремонтных работ, смета работ по проведению технического перевооружения, реконструкции, модернизации). Сметы затрат на проведение ремонтных работ могут корректироваться специалистами КСП в соответствии с имеющимися нормативами затрат.

Для расчетов затрат не принимается динамика расходов за ряд лет (в сопоставимых ценах) на капитальный и текущий ремонты, поскольку они в часто не соответствуют объективным потребностям.

К расходам на ремонт относятся: затраты на материалы, запасные части, на электрическую и тепловую энергию, на оплату труда ремонтных рабочих, включая единый социальный налог, а также на услуги своих подразделений и сторонних организаций, другие затраты.

Основой для составления Плана работ по текущему и капитальному ремонту (реконструкции) являются Приказ Госстроя РФ от 19.02.1999 года «О правилах пользования системами коммунального водоснабжения и канализации в РФ» и другие документы, регламентирующие перечень, порядок и сроки проведения работ по техническому обслуживанию, текущему и капитальному ремонту зданий, сооружений, оборудования и сетей, в том числе утвержденные руководителем предприятия.

Перечень мероприятий и капитальному ремонту системы коммунальной инфраструктуры:

- к мероприятиям по реконструкции системы коммунальной инфраструктуры относится комплекс строительных работ и организационно-технических мероприятий, связанных с изменением основных технико-экономических показателей (протяженность эксплуатируемых сетей, пропускная способность сетей) в целях улучшения условий производства и увеличения объема товаров и оказания услуг;

- к мероприятиям по капитальному ремонту системы коммунальной инфраструктуры относится комплекс работ, обеспечивающих восстановление исправности, полного или близкого к полному восстановлению ресурса производственных мощностей (сетей и (или) оборудования (включая замену или восстановление базовых элементов)).

Расчеты, предоставленные специалистами Предприятия, анализируются на предмет соответствия нормативам – индикаторам института экономики ЖКХ, согласно которым, затраты на капитальный и текущий ремонты основных фондов должны планироваться исходя из расчета - 2 - 2,5% от балансовой стоимости основных фондов после их переоценки. В основу расчета специалистами КСП принимается балансовая стоимость, рассчитанная по нормативам-индикаторам.

При определении нормативов отчислений в ремонтный фонд необходимо иметь в виду, что к затратам на проведение капитального ремонта систем инженерной инфраструктуры (сетей, оборудования, сооружений систем водоснабжения и

водоотведения) относятся затраты на работы, не приводящие к изменению их функциональных характеристик и соответствующему увеличению балансовой стоимости основных фондов. К таким затратам относятся, например, затраты по полной разборке агрегатов, оборудования и устройств, ремонту базовых и корпусных деталей и узлов, отдельных участков наружных и подземных трубопроводов, энергоподводящих сетей и др. В частности, ремонт водопроводных и канализационных сетей может включать разборку ветхих труб, установку труб в блоке с изоляцией, замену фланцев и арматуры трубопроводов, врезку труб в действующие сети и т.п.

Расходы по выполнению ремонтных работ для цеховых и общехозяйственных нужд в рассматриваемую статью не включаются и относятся на соответствующие статьи накладных расходов.

Ремонтный фонд составляет в среднем по предприятиям водопроводно-канализационного хозяйства России 6,8-8,2% от общей суммы затрат в зависимости от состояния и состава основных фондов.

9.8 Проведение аварийно-восстановительных работ.

Данный вид затрат Предприятием не выделяется отдельной строкой. Эти расходы предусмотрены в статье «Ремонт и техническое обслуживание». Принимая во внимание тот факт, что затраты на проведение аварийно-восстановительных работ имеют более высокую стоимость, считаем необходимым планировать и учитывать затраты отдельной статьей.

Затраты на проведение аварийно-восстановительных работ отражаются на комплексной статье затрат и включают в свой состав следующие элементы:

- затраты на оплату труда работников, закрепленных непосредственно за аварийно-диспетчерской службой, в том числе на оплату труда шоферов аварийных машин, а также отчисления на социальные нужды;
- затраты на материалы и запасные части, используемые для ликвидации аварий;
- амортизацию оборудования, закрепленного за аварийно - диспетчерской службой;
- затраты на горючее и смазочные материалы, используемые аварийными машинами в процессе ликвидации аварий;
- оплату единой диспетчерской службы, а также услуг своих подразделений и сторонних организаций, связанных с ликвидацией аварий.

Затраты на проведение аварийно-восстановительных работ рассчитываются исходя из норматива-индикатора - 40 - 50% от величины ремонтного фонда.

9.9 Прочие прямые расходы производства.

Эта статья включает в свой состав:

- оплата водного налога;
- транспортный налог;
- расходы по уплате арендной платы за пользование земельными участками;
- тепловая энергия;
- содержание вневедомственной охраны;
- содержание пожарной службы;
- охрана труда.

9.9.1 Охрана труда

Эта статья рассчитывается на основании Коллективного договора, действующего на Предприятия, она включает в свой состав расходы на приобретение:

- инвентаря и приспособлений, обеспечивающих охрану труда;
- специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты;
- спецпитание.

Затраты на инвентарь, приспособления, обеспечивающие охрану труда, средства индивидуальной защиты, спецпитания определяется исходя из норм конкретного вида средств (приспособлений):

- сборник норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, применяемых в ЖКХ (ЦНИИС, 1999г.);
- Постановление Министерства труда и социального развития РФ от 30.12.1997 № 69 «Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех отраслей экономики».

Затраты рассчитываются с учетом нормативной численности персонала, занятого на работах по эксплуатации сетей, насосных станций, очистных сооружений водоснабжения и канализации и закупочной цены средств индивидуальной защиты (приспособлений), согласно подтверждающего документа.

9.10 Общецеховые расходы.

Общецеховые расходы имеют место в связи с тем, что цеха вспомогательного производства производят несколько видов продукции (работ, услуг) или производят продукцию для нескольких подразделений предприятия. Тогда часть расходов (непосредственно не связанных с оказанием конкретных услуг), учтенных в прямых затратах, переходят в категорию косвенных – общецеховых расходов.

К общецеховым расходам, как правило, относятся:

- расходы по содержанию линейного персонала;
- отчисления на социальные нужды;
- транспортные расходы;
- амортизация здания (помещения) и расходы на его содержание, в том числе ремонт.

Общецеховые расходы рассчитываются без учета фонда оплаты труда с отчислениями, так как они учтены по статье «Оплата труда с отчислениями».

Общецеховые расходы распределяются по видам услуг по способу, определенному Учетной политикой Предприятия – а именно, по прямым затратам, учтенным в расходах конкретных услуг.

9.11 Общеэксплуатационные расходы.

К общеэксплуатационным расходам, как правило, относятся:

- затраты на содержание аппарата управления,
- общие нужды (типографские, канцелярские);
- содержание зданий общеэксплуатационного характера.

Общексплуатационные расходы распределяются по видам услуг по способу, определенному Учетной политикой Предприятия – а именно, по прямым затратам, учтенным в расходах конкретных услуг.

9.12 Прибыль.

Расчетная прибыль, при установлении тарифов на услуги систем водоснабжения и водоотведения включает в себя необходимую сумму прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия и прибыли, направленную на уплату налогов.

Сумма прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия включает:

- расходы на развитие производства;
- расходы в соответствии с положениями Коллективного договора Предприятия иных локальных актов специального назначения связанные с обеспечением социальных гарантий, предоставляемых работникам Предприятия, благотворительной деятельностью, осуществлением спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительного характера и иных аналогичных мероприятий;
- содержание объектов соцкультбыта.

Расходы из прибыли подтверждаются Предприятием обосновывающими расчетами о порядке ее использования.

Расходы на развитие производства определяются исходя из программы развития производства, утвержденной руководителем Предприятия и согласованной Руководителем Департамента энергетики и жилищно-коммунального хозяйства.

9.13 Внеэксплуатационные расходы.

К внеэксплуатационным расходам в целях формирования тарифов на услуги и в соответствии с правилами бухгалтерского учета таких расходов относятся:

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- расходы на судебные издержки, связанные с истребованием дебиторской задолженности;
- налог на имущество Предприятия.

9.14 Порядок расчета тарифов на услуги водоснабжения (водоотведения).

Стоимость реализации 1 куб.м воды (1 куб.м стоков) определяется как частное от деления стоимости реализации воды (сумма себестоимости реализации услуг и расходов, не включенных в себестоимость услуг) на ее объем реализации.

Экспертиза тарифа на водоснабжение на 2008 год
по статьям затрат.

№ п/п	Показатели	Проект ПЭУ	Плановый тариф Предприятия	Расчет КСП	Структура тарифа
	Реализовано воды, тыс. м3				
	Затраты				
1	Материалы (химреагенты)				
2	Фонд оплаты труда				
3	Отчисления на социальные нужды				
4	Амортизация				
5	Электроэнергия				
6	Ремонт и техническое обслуживание				
7	Аварийно-ремонтное обслуживание				
8	Покупная продукция				
9	Вневедомственная охрана				
10	Тепловая энергия				
11	Прочие расходы				
12	Общексплуатационные расходы				
13	Полная себестоимость , тыс. руб.				
13.1	Себестоимость 1 м3 реализованной воды				
14	Расчетная рентабельность				
15	Прибыль от эксплуатации				
16	Внеэксплуатационные расходы- всего				
17	Необходимая валовая выручка				
18	Тариф на водоснабжение				

10. Результат экспертизы.

Результатом проведенной экспертизы является Заключение с подробным описанием обнаруженных в результате проверки недостатков, рекомендации по их устранению. Экспертное заключение принимается регулирующим органом как основа для формирования тарифов:

- выявление неэффективных и необоснованных затрат;
- определение путей снижения себестоимости;
- корректировка статей себестоимости по результатам экспертизы;
- корректировка тарифа;
- рекомендации по определению тарифа для населения в зависимости от доступности.

Основные производственные показатели системы водоснабжения.

№ п/п	Наименование показателей	Ед. изм.	Факт прошлого года	Расчет	
				текущего года (ожидаемое)	расчетного периода
1	Суммарная протяженность сети	км			
2	Количество отдельно стоящих насосных станций	шт.			
3	Производственная мощность подъема воды*	тыс. куб. м			
3.1	в сутки	тыс. куб. м			
3.2	в год	тыс. куб. м			
4	Пропускная способность очистных сооружений	тыс. куб. м			
4.1	в сутки	тыс. куб. м			
4.2	в год	тыс. куб. м			
5	Производственная мощность сети	тыс. куб. м			
5.1	в сутки	тыс. куб. м			
5.2	в год	тыс. куб. м			
6	Поднято воды, всего	тыс. куб. м			
7	Получено со стороны	тыс. куб. м			
8	Пропущено очистными сооружениями	тыс. куб. м			
9	Использовано на собственные нужды	тыс. куб. м			
10	Подано в сеть	тыс. куб. м			
11	Неучтенные расходы воды	тыс. куб. м			
12	Реализовано воды, всего:	тыс. куб. м			
12.1	в т.ч. населению	тыс. куб. м			
12.2	прочим потребителю	тыс. куб. м			
12.3	отпущено другим водоканалам	тыс. куб. м			

* Согласно формы №1- водопровод

Основные производственные показатели системы водоотведения.

№ п/п	Наименование показателей	Ед. изм.	Факт прошлого года	Расчет	
				текущего года (ожидаемое)	расчетного периода
1	Суммарная протяженность канализационной сети	км			
2	Количество отдельно стоящих насосных станций	шт.			
3	Пропускная способность очистных сооружений*	тыс. куб. м			
3.1	в сутки	тыс. куб. м			
3.2	в год	тыс. куб. м			
4	Производственная мощность сети	тыс. куб. м			
4.1	в сутки	тыс. куб. м			
4.2	в год	тыс. куб. м			
5	Пропущено очистными сооружениями	тыс. куб. м			
6	Неучтенный объем стоков	тыс. куб. м			
7	Объем реализации услуги по водоотведению, всего:	тыс. куб. м			
7.1	в т.ч. населению	тыс. куб. м			
7.2	прочим потребителю	тыс. куб. м			
7.3	принято от других водоканалов	тыс. куб. м			

* Согласно формы № 1- канализация

В Приложениях 1 и 2 необходимо обосновать:

- количество воды, используемой на собственные технологические нужды очистных сооружений и его долю в суммарном объеме воды, пропущенном через очистные сооружения в расчетный период исходя из принятой на предприятии технологии очистки воды;

- объем неучтенных расходов воды и принятых стоков.

Объемы реализации воды, стоков, принятых в сеть должны корреспондироваться с показателями договоров на поставку услуг.

Определение затрат на электроэнергию ^{х/}

Наименование показателей	Тыс. кВт. ч	Тариф, руб.	Тыс. руб.
1	2	3	4
1. Расход электроэнергии, всего (п.2+п.3)			
2. Расход электроэнергии на технологический процесс, в.т.ч.			
- Мощность С.Н.- I, кВт			
- Мощность В.Н., кВт			
- Мощность С.Н.- II, кВт			
- Потребление электрической энергии В.Н., кВт			
- Потребление электрической энергии С.Н.- II, кВт			
- до 750 кВт В.Н.			
- до 750 кВт С.Н.- II			
- до 750 кВт Н.Н.			
- Реактивная электроэнергия, КВАР/ч			
Расход электроэнергии на цеховые нужды, в.т.ч.			
- до 750 кВт В.Н.			
- до 750 кВт С.Н.- II			
- до 750 кВт Н.Н.			

^{х/}Пример расчета дан в целом без разбивки по этапам производства и реализации услуги.

Форма 6-в
 Утверждена Постановлением
 Госстроя России 23.02.1999 № 9

ВОДОСНАБЖЕНИЕ

Организация _____

Отрасль (вид деятельности) _____

ОТЧЕТНАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ

ОТПУЩЕННОЙ ВОДЫ

за _____ 200 г.

Показатели	Код строк	По отчету за соответствующий период прошлого года	Фактически с начала года
А	Б	1	2
I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ (тыс. м³)			
Поднято воды	0100		
Расход на собственные нужды	0110		
Получено воды со стороны	0120		
Пропущено через очистные сооружения	0200		
Подано воды в сеть	0300		
Потери воды	0310		
Реализовано воды – всего	0320		
в том числе: населению	0330		
Отпущено воды другим водопроводам	0400		

II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ (руб.)			
Подъем воды - всего	0500		
в т. ч. электроэнергия	0510		
амортизация	0520		
ремонт и техническое обслуживание или резерв расходов на оплату всех видов ремонта	0530		
в т. ч., капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	0531		
затраты на оплату труда	0540		
отчисления на социальные нужды	0550		
цеховые расходы	0560		
Очистка воды – всего	0600		
в т. ч.			
электроэнергия	0610		
материалы	0620		
амортизация	0630		
ремонт и техническое обслуживание или резерв расходов на оплату всех видов ремонта	0640		
в т. ч.			
капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	0641		
затраты на оплату труда	0650		
отчисления на социальные нужды	0660		
цеховые расходы	0670		
Оплата воды, полученной со стороны	0700		
Транспортирование воды - всего	0800		

в т. ч. электроэнергия	0810		
амортизация	0820		
ремонт и техническое обслуживание или резерв расходов на оплату всех видов ремонта	0830		
в т. ч. капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	0831		
затраты на оплату труда	0840		
отчисления на социальные нужды	0850		
цеховые расходы	0860		
Проведение аварийно-восстановительных работ	0900		
Содержание и обслуживание внутридомовых сетей	1000		
Ремонтный фонд	1100		
Прочие прямые расходы - всего	1200		
в т. ч. оплата работ службы “Заказчика”	1210		
отчисления на страхование имущества	1220		
Общексплуатационные расходы	1300		
ИТОГО расходов по эксплуатации (ст. 0500+0600+0700+0800+0900+1000+ 1100+1200+1300)	1400		
Внеэксплуатационные расходы	1500		
ВСЕГО расходов по полной себестоимости (ст. 1400+1500)	1600		
Себестоимость за 1 м ³ отпущенной воды, руб.	1700		
ВСЕГО ДОХОДОВ	1800		
в т. ч. от населения	1810		
Справочно: ЭОТ	1900		

тариф для населения	2000		
---------------------	------	--	--

Руководитель организации _____

Главный бухгалтер _____

Форма 6-к
Утверждена Постановлением
Госстроя России 23.02.1999 № 9

ВОДООТВЕДЕНИЕ

Организация _____

Отрасль (вид деятельности) _____

ОТЧЕТНАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ

ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ

за _____ 200 г.

Показатели	Код строк	По отчету за соответствующий период прошлого года	Фактически с начала года
А	Б	1	2
I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ (тыс. м³)			
Пропущено сточных вод – всего	0100		
в т.ч.	0110		
от населения			
принято от других коммуникаций	0120		
Пропущено через очистные сооружения – всего	0200		

в т.ч. на биологическую очистку	0231		
Передано сточных вод на очистку другим канализациям	0300		
II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ (руб.)			
Перекачка сточной жидкости - всего	0400		
в т.ч.			
электроэнергия	0410		
амортизация	0420		
ремонт и техническое обслуживание или резерв расходов на оплату всех видов ремонта	0430		
в т. ч.			
капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	0431		
затраты на оплату труда	0440		
отчисления на социальные нужды	0450		
цеховые расходы	0460		
Очистка сточной жидкости - всего	0500		
в т. ч. электроэнергия	0510		
материалы	0520		
амортизация	0530		
ремонт и техническое обслуживание или резерв расходов на оплату всех видов ремонта	0540		
в т. ч. капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	0541		
затраты на оплату труда	0550		
отчисления на социальные нужды	0560		
цеховые расходы	0570		

Транспортирование и утилизация сточной жидкости – всего	0600		
в т. ч. электроэнергия	0610		
амортизация	0620		
ремонт и техническое обслуживание или резерв расходов на оплату всех видов ремонта	0630		
в т. ч. капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	0631		
затраты на оплату труда	0640		
отчисления на социальные нужды	0650		
цеховые расходы	0660		
Проведение аварийно-восстановительных работ	0700		
Содержание и обслуживание внутридомовых сетей	0800		
Ремонтный фонд	0900		
Прочие прямые расходы - всего	1000		
в т. ч. оплата работ службы “Заказчика”	1010		
отчисления на страхование имущества	1020		
Общексплуатационные расходы	1100		
ИТОГО расходов по эксплуатации (ст. 0400+0500+0600+0700+0800+0900+ 1000+1100)	1200		
Внеэксплуатационные расходы	1300		
ВСЕГО расходов по полной себестоимости (ст. 1200+1300)	1400		
Себестоимость 1 м ³ пропущенной сточной жидкости, руб.	1500	1	
ВСЕГО доходов	1600		

в т. ч. от населения	1610		
Справочно: ЭОТ			
тариф для населения			

Руководитель организации_____

Главный бухгалтер_____

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Жилищный кодекс Российской Федерации Федеральный закон от 29.12.2004 № 188-ФЗ.
2. Федеральный закон от 30.12.2004 № 210-ФЗ «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса».
3. Постановление Правительства РФ от 23.05.2006 № 306 «Об утверждении правил установления и определения нормативов потребления коммунальных услуг».
4. Постановление Правительства РФ от 23.05.2006 № 307 «О порядке предоставления коммунальных услуг гражданам».
5. Постановление Государственного комитета РФ по жилищной и строительной политике от 21.05.1999 № 39 «Об утверждении порядка проведения финансовых и технологических экспертиз тарифов на предприятиях жилищно-коммунального хозяйства в Российской Федерации»
6. Приказ Министерства регионального развития РФ от 10.10.2007 № 101 «Об утверждении методических рекомендаций по разработке производственных программ организаций коммунального комплекса».
7. Приказ Госстроя РФ от 28.12.2000 № 302 «Об утверждении методических рекомендаций по финансовому обоснованию цен на воду и отведение стоков».
8. Приказ Министерства экономического развития от 06.05.1999 № 240 «Об утверждении методических рекомендаций по формированию нормативов потребления на водоснабжение и водоотведение».
9. «Методические рекомендации по формированию тарифов на услуги водоснабжения и водоотведения» ЗАО «АКЦ Жилкомаудит» Москва 2006 г.
10. Материалы журнала «ЖКХ».
11. Материалы журнала «Жилкомаудит».