**Пояснительная записка к исполнению тарифной сметы Кызылординского филиала РГП «Казводхоз» на 2016 год**

Финансово-хозяйственная деятельность Кызылординского филиала РГП «Казводхоз» за 2016 год по услугам подачи воды по каналам сложилась согласно нижеследующей таблице:

тыс.тенге

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Принято уполномоченным органом | Факт за 12 мес | Разница | |
| +,- | % |
| **1** | **Доход** | **1 099 677,17** | **1 222812,97** | **123135,80** | **111,2** |
| **2** | **Расходы в том числе:** | **1 099 677,17** | **1 222812,97** | **123135,80** | **111,2** |
|  | Затраты на производство и предоставление услуг | 1 002 193,81 | 1 113122,15 | 110928,34 | 111,1 |
|  | Административные расходы | 97 483,36 | 109690,82 | 12207,46 | 112,5 |
| **3** | **Прибыль/убыток** | **0** | **0** |  |  |

По утвержденной тарифной смете Кызылординского филиала РГП "Казводхоз" за 2016 год объем оказываемых услуг составляет 4 109 197 тыс.м3 воды на сумму 1 099 677,17 тыс.тенге при тарифе 0,268 тенге за 1 м3.

За 2016 год филиал оказал услуги в объеме 4 104109 тыс.м3 воды на сумму 1 222812,97 тыс.тенге, при предельном уровне тарифа на пятилетний период 0,298 тенге до 01 сентября 2016 года за 1 м3 воды и с 01 сентября 2016 года компенсирующий тариф 0,297 тенге за 1 м3 воды. Доход по тарифу подачи воды перевыполнен на 111,2%.

В соответствии с требованиями ст.57 и пп.24 п.2 ст. 85 Налогового Кодекса РК согласно метода начисления доходы признаются по факту совершения и включаются в совокупный годовой доход один раз.

На основании вышеизложенных норм налогового законодательства доходы полученные в отчетном периоде облагаются налогами в отчетном периоде, и не могут быть использованы для покрытия убытков будущих периодов.

Доходная часть тарифной сметы превышена на сумму 123135,80 тыс.тенге образовавшаяся за счет того, что предельный уровень тарифа на пятилетний период утвержден 0,298 тенге, а тариф на 2016 год предусмотрен в пределах 0,268 тенге. Чтобы не образовалась прибыль, так как, прибыль не предусмотрена по тарифной смете, были перевыполнены некоторые статьи расходов, в том числе: для выполнения первоочередных мероприятий после весеннее – зимнего паводкового периода капитальный ремонт по следующим работам как механизированная очистка каналов 129,2 км, земляные работы в объеме 1075108м3, отремонтировано 18 гидротехнических сооружений и т.д., по статьям затрат как налоги, запасные части, топливо, прочие материалы, наем автотранспорта и на непредусмотренные расходы по тарифной смете.

Расходы филиала за 2016 год при запланированных 1 099 677,17 тыс.тенге составили 1 222 812,97 тыс.тенге или перевыполнение затрат за счет превышения дохода составил 123 358,80 тыс.тенге, из них по затратам на производство и предоставление услуг – **1 113 122,15** тыс.тенге, по административным расходам – **109 690,82** тыс.тенге.

Затраты на **производство** и предоставление услуг филиала за 2016 год при плане **1 002 193,81** тыс.тенге, фактически составил **1 113 122,15** тыс.тенге или перевыполнение затрат на сумму **110 928,34** тыс.тенге по следующим статьям расходов:

По производственной необходимости перевыполнение затрат на производство и предоставление услуг составили **105 098,44** тыс.тенге, в том числе по статьям расходов: прочие материалы – 892,58 тыс.тенге, запасные части- 3893,4 тыс.тенге, ГСМ – 11,15 тыс.тенге, топливо – 707,7 тыс.тенге, социальный налог – 790,91 тыс.тенге, амортизация – 0,5 тыс.тенге, капитальный и текущий ремонт – 97 081,08 тыс.тенге, выплаты за разъездной характер работы – 16,36 тыс.тенге, наем автотранспорта – 1704,53 тыс.тенге, дезинфекционные работы – 0,23 тыс.тенге.

Кроме того, из-за производственной необходимости были произведены **непредусмотренные** производственные затраты по тарифной смете на общую сумму **7258,8** тыс тенге, в том числе по статьям расходов: разработка методики раздельного учета - 212,0 тыс.тенге, переоценка основных средств – 212,0тыс.тенге, услуги энергоаудита – 1950,0 тыс.тенге, паспортизация водохозяйственных объектов - 4884,8 тыс.тенге, которые выполнялись за счет превышения дохода и экономии затрат.

Экономия затратпо расходам на производство и предоставление услуг составила всего **1 428,9** тыс.тенге, в том числе по статьям расходов: охрана труда и техника безопасности - 119,54 тыс.тенге, повышение квалификации - 300,04 тыс.тенге, техническое обслуживание трансформатора - 126,65 тыс.тенге, социальные отчисления - 515,43 тыс.тенге, заработная плата – 73,53 тыс.тенге, электроэнергия – 4,31 тыс.тенге, исследование коллекторно-дренажных вод – 289,03 тыс.тенге.

Вышеуказанная экономия по затратам охраны труда и техники безопасности произошла по причине приобретения товаров по низкой цене, чем было предусмотрено по плану государственных закупок, повышение квалификации работников произведена на безвозмездной основе, услуги по исследованию коллекторно-дренажных вод произведены за счет других средств, техобслуживанию трансформатора по фактическим актам выполненных работ.

Данная экономия было направлено на проведение капитального ремонта и покрытия затрат не предусмотренных по тарифной смете.

Административные расходы филиала за 2016 год при плане **97 483,36** тыс.тенге фактически составили **109 690,82**тыс.тенге или перевыполнение затрат на сумму **12 207,46** тыс.тенге, в том числе:

В связи с производственной необходимостью по административным расходам перевыполнение затрат в сумме **16133,63** тыс.тенге против запланированных произошли по следующим статьям: прочие материалы - 926,8тыс.тенге, запасные части – 105,05тыс.тенге, заработная плата – 85,81 тыс.тенге, социальный налог – 301,65 тыс.тенге, услуги связи – 817,74 тыс.тенге, ремонт компьютеров – 13,93 тыс.тенге, коммунальные услуги -248,36 тенге, командировочные расходы - 10251,7 тыс.тенге, охрана труда и техника безопасности – 0,20 тыс.тенге, повышение квалификации -15,7 тыс.тенге, страхование и тех.осмотр автомашин - 126,73 тыс.тенге, земельный налог - 512,15 тыс.тенге, транспортный налог – 42,99 тыс.тенге, налог на имущество – 2212,59 тыс.тенге, рация – 10,68тыс.тенге, канцелярские товары - 302,06тыс.тенге, полиграфические услуги-38,05тыс.тенге, почтовые услуги – 121,44тыс.тенге.

Следует отметить, что перевыполнение по командировочным расходам на сумму 10 251,7 тыс.тенге произошло по причине того что, при защите лимита командировочные расходы были сокращены.

Из-за производственной необходимости были произведены расходы на **непредусмотренные** административные затраты на общую сумму **431,85** тыс.тенге, в т.ч: обслуживание 1С облако- 252,48 тыс.тенге, перевозка багажа – 36,6 тыс.тенге, комиссионный сбор-7,26 тыс.тенге, сбор государственной регистрации – 135,51 тыс.тенге.

**Экономия** по административным расходам за отчетный период составила в сумме **4358,02** тыс.тенге, в том числе по статьям расходов: ГСМ – 1066,84 тыс.тенге, топливо - 66,96 тыс.тенге, электроэнергия – 154,44 тыс.тенге, социальные отчисления – 100,83 тыс.тенге, услуги банка – 2 293,91тыс.тенге, амортизация – 84,31 тыс.тенге, плата за пользование воды - 250,32тыс.тенге, услуги финансовой экспертизы – 246,5 тыс.тенге и нотариальные услуги – 61,76 тыс.тенге, платежи в фонд охраны природы -32,15 тыс.тенге.

Вышеуказанная экономия по административным расходам в основном ГСМ произошла по причине передачи 3-х автотранспортных средств производственным участкам. По статье банковские услуги снизились тарифные ставки на кассовое обслуживание, согласно доп.соглашения №1 от 16.09.2015г. По статье электроэнергия, топливо произошли из-за экономии. Затраты по фонду оплаты труда и налогам (соц.налог, соц.отчисления) отражены по фактическим расходам, а также плата за пользование водой произведено по фактическому объему воды. Из-за отсутствия необходимости в отчетном периоде услуги по финансовой экспертизе не произведены.

Данная экономия была направлена для покрытия затрат не предусмотренных по тарифной смете.

Утвержденная сумма по капитальному и текущему ремонту составляет 393226,498 без НДС. За 2016 год фактический выполнено ремонтных работ на сумму 393226,498 тенге без НДС или на 100 %, и внеплановый капитальный ремонт за счет превышения доходов на сумму 97079,810 без НДС. В том числе, выполнено в физических объемах: механизированная очистка каналов 129,2 км, выполнено земляных работ 1075108 м3, отремонтировано 18 гидротехнических сооружений, газоснабжения 2-х административных здания, 2-х эксплуатационных автодорожных мостов, выполнены ремонт административных зданий и служебных домов 6 единиц.

Ремонтные работы корректировались после прохождения весеннее – зимних паводков и корректировки размещения сельхозкультур большинству каналов и гидротехническим сооружениям требуется ремонт.

Для выполнения первоочередных мероприятий по безопасному прохождению весенний – зимний паводкового периода осуществлено водозабор по каналом согласно утвержденного графика при попуске воды из Шардаринского водохранилище 1000 – 1100 м3/сек

При ледоходе по реке Сырдарьи и водозаборе по каналам в вневегетационный период разрушены бетонные части и оборудование (затворы и винтоподъемные механизмы), а также каналы подвергались к заилению.

На основании вышеизложенного, ремонтно-строительные работы по капитальному и текущему ремонту проводились не по утвержденным сметам а по фактическим дефектным актам после весенне - зимнего паводкового периода и после корректировки размещения сельхозкультур .

**Директор Б.Арыстанбаев**

**Начальник отдела планирования**

**и тарифообразования Б.Оспанов**