Приложение 4 к письму Департамента

 тарифного регулирования Томской области

от 21.04.2016 № 53-04-0566

**Перечень материалов, рекомендуемых для обоснования инвестиционных программ регулируемых организаций, осуществляющих деятельность в сфере утилизации (захоронения) ТБО**

|   | ***Наименование документов*** |
| --- | --- |
| 1 | ***Копии документов организации:*** |
| 1.1 | копия устава организации |
| 1.2 | копия информационного письма территориального органа Федеральной службы государственной статистики об учете хозяйствующего субъекта в Едином государственном регистре предприятий и организаций всех форм собственности и хозяйствования (ЕГРПО) |
| 1.3 |  копия уведомления об освобождении от обязанностей налогоплательщика НДС в соответствии со ст.145 НК РФ |
| 1.4 | копия уведомления (заявления организации с отметкой налогового органа) о возможности применения упрощенной системы налогообложения (УСН) |
| 1.5 | копия положения о порядке проведения регламентированных закупок товаров, работ услуг, для нужд предприятия |
| 1.6 | копия документа о назначении лица, имеющего право действовать от имени организации без доверенности |
| 1.7 | копия утвержденной учетной политики |
| 1.8 | копия лицензии на осуществление регулируемого вида деятельности |
| 2 | ***Документы, обосновывающие право владения, иное законное право в отношении недвижимых объектов (зданий, строений, сооружений, земельных участков), используемых для осуществления регулируемой деятельности:*** |
| 2.1 | копия свидетельства на право собственности |
| 2.2 | копия договора купли-продажи с актами приемки-передачи и актами ввода в эксплуатацию имущества, используемого для осуществления регулируемой деятельности |
| 2.3 | выписка из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним о правах отдельного лица на имеющиеся у него объекты недвижимого имущества, используемые для осуществления регулируемой деятельности |
| 2.4 | сведения о кадастровом паспорте земельного участка |
| 2.5 | копия договора аренды имущества |
| 2.6 | копия зарегистрированного в юстиции договора аренды недвижимого имущества, находящегося в аренде со сроком более 1 года |
| 2.7 | копии актов приема-передачи имущества к договору аренды имущества |
| 2.8 | копия договора субаренды с актами приема-передачи имущества |
| 2.9 | копия договора лизинга с актами приема-передачи имущества |
| 2.10 | копия концессионного соглашения с актами приема-передачи имущества |
| 2.11 | копии конкурсной документации и документации о проведении открытых торгов, об аукционе на заключение договора арендной платы, концессионного договора, договора лизинга |
| 2.12 | копия договора оперативного управления с актами приема-передачи |
| 2.13 | копия договора хозяйственного ведения с актами приемки-передачи имущества |
| 2.14 | копия договора безвозмездного пользования имуществом с актами приемки-передачи имущества |
| 2.15 | копия договора доверительного управления |
| 3 | ***Бухгалтерская, налоговая и статистическая отчетность за предшествующий период регулирования и на последнюю отчетную дату, с отметкой налоговой инспекции и органов государственной статистки:*** |
| 3.1 | форма № 1 «Бухгалтерский баланс» |
| 3.2 | форма № 2 «Отчет о финансовых результатах» |
| 3.3 | форма №3 «Отчет об изменениях капитала» |
| 3.4 | форма №4 «Отчет о движении денежных средств» |
| 3.5 | форма №6 «Отчет о целевом использовании полученных средств» |
| 3.6 | пояснительная записка к годовому бухгалтерскому балансу |
| 3.7 | расшифровка строк отчета о финансовых результатах (по видам деятельности (регулируемые виды деятельности должны быть разбиты по каждому установленному тарифу; нерегулируемые виды деятельности без разбивки по видам деятельности)) |
| 3.8 | аудиторское заключение к бухгалтерскому балансу (для организаций, в которых обязательно проводится аудит) |
| 3.9 | «Книга доходов и расходов» (для организаций применяющих упрощенную систему налогообложения) |
| 3.10 |  копия главной книги  |
| 3.11 | форма № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» |
| 3.12 | форма №1-Т «Сведения о численности и заработной плате работников» |
| 3.13 | налоговая декларация по налогу на прибыль  |
| 3.14 | налоговая декларация по налогу на имущество  |
| 3.15 | налоговая декларация по налогу на землю  |
| 3.16 | налоговая декларация по транспортному налогу  |
| 3.17 | бухгалтерские и налоговые регистры, подтверждающие обоснование фактических расходов по счетам затрат по регулируемому виду деятельности, в разрезе статей затрат или номенклатуры счетов затрат (анализ счета, оборотно -сальдовая ведомость), в том числе: |
| 3.18 | -01 «Основные средства» |
| 3.19 | -02 «Амортизация основных средств» |
| 3.20 | -08 «Вложения во внеоборотные активы» |
| 3.21 | -10 «Материалы» |
| 3.22 | -20 «Основное производство» (по видам деятельности (регулируемые виды деятельности должны быть разбиты по каждому установленному тарифу; нерегулируемые виды деятельности без разбивки по видам деятельности)) |
| 3.23 | -23 «Вспомогательные производства» (по видам вспомогательных производств) |
| 3.24 | -25 «Общепроизводственные расходы» |
| 3.25 | -26 «Общехозяйственные расходы» |
| 3.26 | -29 «Обслуживающие производства и хозяйства» |
| 3.27 | -44 «Расходы на продажу» |
| 3.28 | -60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» |
| 3.29 | -62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» |
| 3.30 | -68 «Расчеты по налогам и сборам» |
| 3.31 | -69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» |
| 3.32 | -70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» |
| 3.33 | -71 «Расчеты с подотчетными лицами» |
| 3.34 | -76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» |
| 3.35 | -90 «Продажи»: |
| 3.36 | - себестоимость (по видам деятельности (регулируемые виды деятельности должны быть разбиты по каждому установленному тарифу; нерегулируемые виды деятельности без разбивки по видам деятельности)) |
| 3.37 | - выручка (по видам деятельности (регулируемые виды деятельности должны быть разбиты по каждому установленному тарифу; нерегулируемые виды деятельности без разбивки по видам деятельности)) |
| 3.38 | - НДС |
| 3.39 | - прибыль/убыток продаж (по видам деятельности (регулируемые виды деятельности должны быть разбиты по каждому установленному тарифу; нерегулируемые виды деятельности без разбивки по видам деятельности)) |
| 3.40 | -91 «Прочие доходы и расходы» |
| 3.41 | - 91.1. «Прочие доходы» |
| 3.42 | - 91.2. «Прочие расходы» |
| 3.43 | -99 «Прибыли и Убытки» |
| 3.44 | - счета и субсчета, учитывающие расходы по регулируемым видам деятельности; |
| 3.45 | отчет по движению основных средств (с указанием балансовой и остаточной стоимости, срока полезного использования, начисленной амортизации) |
| 3.46 | налоговые регистры в части расходов, принимаемых для налогового учета по налогу на прибыль |
| 3.47 | налоговые регистры в части расходов, принимаемых при определении налогооблагаемой базы по упрощенной системе налогообложения  |
| 4 | ***Обоснование к расчету расходов на приобретение материалов, текущее обслуживание и текущий и капитальный ремонт (подрядным и хозяйственным способом):*** |
| 4.1 |  расчет затрат на приобретение основных и вспомогательных материалов в целом по предприятию и в разрезе структурных подразделений по регулируемому виду деятельности (перечень материалов для обслуживания и ремонта производственного оборудования, с указанием объектов ремонта, количества и цены) |
| 4.2 | документы, подтверждающие фактические расходы по проведению ремонтных работ хозяйственным способом (расчет средств на оплату труда, копии договоров поставки основных и вспомогательных материалов по регулируемому виду деятельности, дефектные ведомости, отчет о выполнении ремонтной программы, акты списания материалов, счет-фактуры на материалы, утвержденные нормы расходов материалов) |
| 4.3 | документы, обосновывающие расходы по проведению ремонтных работ хозяйственным способом на предстоящий период регулирования (расчет средств на оплату труда при выполнении ремонтных работ хозяйственным способом, копии договоров поставки основных и вспомогательных материалов по регулируемому виду деятельности, дефектные ведомости, планы-графики ремонтов, утвержденные нормы расходов материалов, прайс-листы) |
| 4.4 | документы, обосновывающие расходы по проведению работ подрядным способом (акты и счет-фактуры по выполненным работам и оказанным услугам подрядными организациями, договоры с подрядными организациями, проектно-сметная документация) |
| 4.5 | копии договоров на оказание услуг по проведению регламентных работ |
| 5 | ***Обоснования к расчету амортизационных отчислений и арендной платы:*** |
| 5.1 | сводная ведомость по вводу в эксплуатацию основных средств и НМА  |
| 5.2 | копии актов ввода в эксплуатацию основных фондов |
| 5.3 | копии документов, подтверждающих проведение переоценки основных средств: |
| 5.4 | 1) копии приказа о проведении переоценки |
| 5.5 | 2) лицензии предприятия, осуществившего переоценку |
| 5.6 | 3) договоры на проведение переоценки основных средств |
| 5.7 | 4) справка о движении основных средств на последнюю отчетную дату |
| 5.8 | справка (сведения) о фактических амортизационных отчислениях на полное восстановление ОПФ по регулируемому виду деятельности (по каждому установленному тарифу) и видам деятельности, распределение затрат которых производится на регулируемые виды деятельности в соответствии с учетной политикой организации (вспомогательные производства общехозяйственные расходы) |
| 5.9 | амортизационная ведомость по объектам основных фондов  |
| 5.10 | расчет амортизационных отчислений по объектам основных фондов, относящимся к регулируемой деятельности , выполненный в соответствии с амортизационной ведомостью (с обязательным указанием срока ввода объекта в эксплуатацию) |
| 5.11 | расшифровка арендной платы (концессионной платы, лизингового платежа) с указанием размера амортизации, налогов на имущество и землю и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей на арендуемое имущество и прибыли арендодателя (с расшифровкой по каждому объекту)) |
| 6 |  ***Обоснования к расчету расходов на электрическую энергию:*** |
| 6.1 | перечень оборудования потребляющего электроэнергию на технологические нужды с указанием назначения и технических характеристик оборудования  |
| 6.2 | справка о ежемесячном расходе электрической энергии на производственные нужды по регулируемому виду деятельности (по каждому объекту с группировкой по каждому установленному тарифу)  |
| 6.3 | расчет количества электроэнергии, выполненный в соответствии с действующими нормативами на основании технических параметров технологического оборудования, используемого при осуществлении регулируемой деятельности (по каждому объекту с группировкой по каждому установленному тарифу) |
| 6.4 | копии договоров поставки электроэнергии (со всеми приложениями) |
| 6.5 | реестр счетов-фактур по электроэнергии с указанием периода, объема потребления электроэнергии, тарифа и суммы копия счетов-фактур на электроэнергию с актами приема-передачи |
| 6.6 | копия счетов-фактур на электроэнергию с актами приема-передачи |
| 7 |  ***Обоснования к расчету транспортных расходов:*** |
| 7.1 | расчет затрат на собственный и услуги привлеченного транспорта в разрезе видов транспорта в целом по предприятию с распределением по видам деятельности: регулируемые (по каждому установленному тарифу), нерегулируемые |
| 7.2 | копии договоров на оказание услуг автомобильного транспорта с приложением копий дополнительных соглашений  |
| 7.3 | расчет затрат на приобретение ГСМ, запасных частей и расходных материалов для автотранспорта предприятия в целом по предприятию с распределением по видам деятельности: регулируемые (по каждому установленному тарифу), нерегулируемые |
| 7.4 | документы подтверждающие фактические транспортные расходы (калькуляции, договоры, бухгалтерские справки) |
| 7.5 | обоснование базы распределения транспортных расходов между видами деятельности (в соответствии с учетной политикой) |
| 8 | ***Обоснование к расчету расходов на оплату труда:*** |
| 8.1 | копии штатного расписания и приказа о его утверждении  |
| 8.2 | копия положения об оплате труда с приложением приказа о его утверждении |
| 8.3 | копия положения о премировании за основные результаты производственно - хозяйственной деятельности работников предприятия с приложение приказа о его утверждении |
| 8.4 | копия уведомления о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний  |
| 8.5 | коллективный договор (или отдельные положения): |
| 8.6 | положение о поощрении сотрудников наградами предприятия с приложением приказа о его утверждении |
| 8.7 | положение о выплатах социального характера неработающим пенсионерам предприятия с приложением приказао его утверждении |
| 8.8 | положение о материальной помощи работникам предприятия с приложением приказа о его утверждении |
| 8.9 | информация о фактической численности и начисленном фонде оплаты труда; расчет планируемой численности, планового фонда оплаты труда: ППП, инженерно-технического персонала, административно-управленческого персонала, транспортного участка, вспомогательных производств |
| 8.10 | расчет нормативной численности на предстоящий период регулирования |
| 8.11 | расчет отчислений на социальные нужды, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (в соответствии с действующим законодательством в размерах, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации) |
| 8.12 | расчет средней ступени по оплате труда (среднего разряда работников) и среднего тарифного коэффициента, расчет процента выплат, надбавок и премий, связанных с условиями труда по регулируемому виду деятельности в разрезе структурных подразделений и категорий работников |
| 8.13 | сводная ведомость начисленной заработной платы по регулируемому виду деятельности в разрезе структурных подразделений по видам начислений  |
| 8.14 | сводная ведомость по фонду оплаты труда АУП и цехового персонала с указанием численности по видам начислений  |
| 8.15 | копия документа, подтверждающего размер минимальной месячной тарифной ставки рабочих первого разряда |
| 9 | ***Обоснование к расчету расходов на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам со сторонними организациями, прочих расходов и общехозяйственных расходов:*** |
| 9.1 | копии договоров на работы и услуги производственного характера, возмездного оказания услуг сторонними организациями, с приложением счетов-фактур, актов выполненных работ |
| 9.2 | реестр договоров по видам услуг, оказываемых сторонними организациями |
| 9.3 | сметы-расшифровки расходов и расчет затрат по каждой статье затрат (работы и услуги, выполняемые по договорам со сторонними организациями, прочие расходы и общехозяйственные расходы)  |
| 9.4 | копии (реестр) лабораторных анализов проб воздуха и почвы |
| 9.5 | смета общехозяйственных расходов с приложением по каждой статье затрат расчетов и обосновывающих документов |
| 9.6 | расчет распределения общехозяйственных расходов между видами осуществляемой деятельности, в том числе регулируемыми  |
| 9.7 | расчет распределения цеховых расходов (затрат, распределяемых по видам деятельности в соответствии с учетной политикой организации) между видами осуществляемой деятельности, в том числе регулируемыми  |
| 9.8 | обоснование базы распределения общехозяйственных и цеховых расходов между видами деятельности в соответствии с учетной политикой |
| 9.9 | расшифровка расходов и расчет затрат на страхование с приложением обосновывающих документов (договор страхования, страховой полис)  |
| 10 | ***Обоснование к расчету расходов по мероприятиям согласно программe энергосбережения и повышения энергоэффективности:*** |
| 10.1 | утвержденная программа энергосбережения и повышения энергоэффективности по регулируемому виду деятельности (или проект программы) на расчетный период регулирования  |
| 10.2 | отчет о выполнении мероприятий программы энергосбережения и повышения энергоэффективности  |
| 10.3 |  расчет и расшифровка затрат по мероприятиям согласно программы энергосбережения и повышения энергоэффективности в разрезе структурных подразделений и в целом по предприятию по регулируемому виду деятельности на расчетный период регулирования  |
| 11 | ***Обоснование к расчету расходов на уплату налогов и сборов:*** |
| 11.1 |  расчет земельного налога в целом по предприятию и в разрезе структурных подразделений по регулируемому виду деятельности  |
| 11.2 |  расчет налога на имущество в целом по предприятию и в разрезе структурных подразделений по регулируемому виду деятельности  |
| 11.3 |  расчет транспортного налога и в разрезе структурных подразделений по регулируемому виду деятельности  |
| 11.4 | расчет платы за размещение отходов |
| 11.5 | расчет платы за фактическое загрязнение окружающей среды (поквартально) |
| 11.6 | расчеты налогов и платежей, уплачиваемых за счет прибыли организации |
| 12 | ***Обоснование к расчету расходов на обслуживание заемных средств и обоснованию прибыли:*** |
| 12.1 | расчет процентов за кредиты на расчетный период регулирования по регулируемому виду деятельности |
| 12.2 | справка о начислении процентов, относящихся на прочие расходы, по кредитам предприятия, относящимся к регулируемому виду деятельности, в разрезе банков - кредиторов  |
| 12.3 |  копии кредитных договоров с приложением копий дополнительных соглашений по регулируемому виду деятельности  |
| 12.4 | расшифровка расходов, из прибыли на прочие цели по регулируемому виду деятельности на расчетный период регулирования с приложением обосновывающих материалов |
| 12.5 | расчет необходимой прибыли на социальное развитие на расчетный период регулирования, включая программу социального развития, расшифровку и расчет расходов на социальное развитие |
| 12.6 | расчет прибыли на поощрение на расчетный период регулирования, в том числе расчет выплат социального характера со ссылкой на положения коллективного договора и отраслевых тарифных соглашений, с указанием количества работников, по факту получивших выплаты |
| 13 | ***Обоснование к инвестиционной программе:*** |
| 13.1 | копия утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы (или проект инвестиционной программы) с обоснованием потребности в средствах, необходимых для прямого финансирования и обслуживания заемного капитала, и указанием источников финансирования инвестиционной программы |
| 14 | ***Обоснование технико-экономических показателей в сфере утилизации, обезвреживанию и захоронению твердых бытовых отходов (тарифы на услуги по утилизации):*** |
| 14.1 | расчет объема утилизированных (захороненных) отходов |
| 14.2 | копия приказа о действующих нормативах накопления отходов |
| 14.3 | реестр договоров на услуги по утилизации ТБО с отражением сведений о лице, с которым заключен договор, предмете договора, дате заключения договора, сроке действия договора, объеме услуг, реализуемых по договору |
| 14.4 | экономическое обоснование исходных данных (с указанием применяемых норм и нормативов расчета), расчета расходов и необходимой валовой выручки от регулируемой деятельности в соответствии с Основами ценообразования, утвержденными постановлением Правительства РФ от 17.07.2008 № 520 |
| 14.5 | техническая документация на полигон: паспорт, схема и т.д |
| 14.6 | справка органов местного самоуправления, подтверждающая количество потребителей услуг по категориям |