

ПРЕДПИСАНИЕ

Статс-секретарь - заместитель руководителя Федеральной антимонопольной службы С.А. Пузыревский, рассмотрев материалы плановой выездной документарной проверки Комитета тарифного регулирования Волгоградской области (далее - орган регулирования, Комитет, КТР Волгоградской области) (приказ ФАС России от 24.02.2022 № 143/22 (продлена приказом ФАС России от 23.03.2022 № 239/22 «О продлении срока проведения плановой выездной документарной проверки»), Акт проверки Инспекции ФАС России от 31.03.2022 № 33/22), предписание ФАС России от 29.09.2021 № СП/82480/21, дополнение к экспертному заключению на предложение ООО «Спецавтотранс» об установлении предельных тарифов на захоронение твёрдых коммунальных отходов по результатам проведения дополнительной экспертизы во исполнение предписания ФАС России от 29.09.2021 № СП/82480/21, в ходе анализа которых выявлены нарушения требований законодательства Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов) в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами (далее - ТКО), допущенные органом исполнительной власти Волгоградской области в области государственного регулирования цен (тарифов) при установлении тарифов на услуги в сфере обращения с ТКО для ООО «Спецавтотранс» (далее - ООО «Спецавтотранс», регулируемая организация),

УСТАНОВИЛ:

Государственное регулирование цен (тарифов) в области обращения с твердыми коммунальными отходами (далее - ТКО) осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» (далее - Федеральный закон № 89-ФЗ).

Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.05.2016 № 484 утверждены Основы ценообразования в области обращения с твердыми коммунальными отходами (далее - Основы ценообразования № 484) и Правила регулирования тарифов в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами (далее - Правила регулирования № 484).

Приказом ФАС России от 21.11.2016 № 1638/16 утверждены

Методические указания по расчету регулируемых тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами (далее - Методические указания № 1638/16).

Для ООО «Спецавтотранс» тарифы на первый долгосрочный период 2018-2020 гг. установлены приказом от 20 декабря 2017 года № 51/24 с применением метода индексации на 3 года. Приказом от 20 декабря 2019 года № 44/8 тарифы скорректированы на 2020 год. На второй долгосрочный период на 2021-2025 гг.

с применением метода индексации тарифы установлены приказом от 18 декабря 2020 года № 48/63 на 5 лет. Приказом от 29 октября 2021 года № 30/4 тарифы

на 2021 год пересмотрены. Приказом от 20 декабря 2021 года № 41/5 скорректированы на 2022 год.

Согласно пункту 15 Основ ценообразования № 484 при определении фактических значений расходов, учитываемых при установлении тарифов, орган регулирования тарифов использует данные бухгалтерской и статистической отчетности регулируемой организации за соответствующий период.

В соответствии с пунктом 16 Основ ценообразования № 484 необходимая валовая выручка определяется исходя из экономически обоснованных расходов регулируемых организаций, необходимых им для осуществления регулируемого вида деятельности в течение периода регулирования и обеспечения достижения показателей эффективности.

Согласно пункту 8 Правил регулирования № 484 к заявлению об установлении тарифов прилагаются следующие обосновывающие материалы:

а) копии правоустанавливающих документов (копии гражданско-правовых договоров, концессионных соглашений, соглашений о государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве, при реорганизации юридического лица - передаточных актов), подтверждающих право собственности, иное законное основание для владения, пользования и распоряжения в отношении объектов недвижимости (зданий, строений, сооружений, земельных участков), используемых для осуществления регулируемой деятельности;

б) копии документов об утверждении учетной политики с приложениями (включая утвержденный план счетов, содержащий перечень счетов и субсчетов синтетического и аналитического бухгалтерского учета);

- в) копия документа о назначении (выборе) лица, имеющего право действовать от имени регулируемой организации без доверенности;
- г) копии бухгалтерской и статистической отчетности за предшествующий период регулирования и на последнюю отчетную дату;
- д) копия утвержденной в установленном порядке производственной программы либо проект производственной программы с содержащимся в нем расчетом финансовых потребностей на реализацию производственной программы с обоснованием этих потребностей и расшифровкой затрат, включенных в нее,
по видам деятельности;
- е) расчет расходов на осуществление регулируемых видов деятельности и необходимой валовой выручки от регулируемой деятельности с приложением экономического обоснования исходных данных (с указанием применяемых индексов, норм и нормативов расчета, а также метода регулирования тарифов) и предлагаемых значений долгосрочных параметров регулирования, рассчитанных в соответствии с методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой;
- ж) расчет размера тарифов;
- з) расчет объема оказываемых услуг отдельно по регулируемым видам деятельности, предусмотренным Федеральным законом «Об отходах производства и потребления»;
- и) копия утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы либо проект инвестиционной программы с содержащимся в нем расчетом финансовых потребностей на реализацию инвестиционной программы с обоснованием этих потребностей и расшифровкой затрат, включенных в нее,
по видам деятельности (при наличии);
- к) расчет определяемых в соответствии с Основами ценообразования дополнительно полученных доходов, и (или) недополученных доходов, и (или) экономически обоснованных расходов, не учтенных при установлении тарифов

для регулируемой организации в предыдущем периоде регулирования (при наличии);

л) копии документов, подтверждающих проведение заявителем закупки товаров (работ, услуг) в установленном законодательством Российской Федерации порядке (положение о закупках, извещение о проведении закупок, документация о закупке, протоколы проведения закупок, составляемые в ходе проведения закупок);

м) копии договоров о реализации товаров (работ, услуг), являющихся результатом осуществления регулируемой деятельности, договоров купли-продажи электрической энергии и мощности или реестр таких договоров. В указанном реестре должны быть отражены сведения о лице, с которым заключен договор, предмете договора, дате заключения договора, сроке действия договора, об объеме товаров (работ, услуг), реализуемых по договору (за исключением случая, если региональный оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами в соответствии с территориальной схемой обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, осуществляет самостоятельно деятельность по обработке, обезвреживанию, захоронению и энергетической утилизации твердых коммунальных отходов);

н) материалы, обосновывающие возникновение экономии средств, достигнутой регулируемой организацией в результате снижения расходов предыдущего долгосрочного периода регулирования, и подтверждающие исполнение обязательств, предусмотренных в инвестиционной и (или) производственной программах (при их наличии).

Согласно пункту 91 Основ ценообразования № 484 при корректировке необходимой валовой выручки операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами, учитываемой при определении необходимой валовой выручки регионального оператора, необходимая валовая выручка регионального оператора корректируется на ту же величину. Другие расходы, учитываемые в необходимой валовой выручке регионального оператора, ежегодно корректируются с учетом:

а) отклонения фактических значений индекса потребительских цен и других индексов, предусмотренных прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации, от значений, которые были использованы при установлении тарифов;

б) изменений законодательства Российской Федерации;

в) отклонения фактического объема (массы) твердых коммунальных отходов

от объема (массы), учтенного при установлении тарифов;

г) изменений территориальной схемы;

д) возмещения расходов, предусмотренных пунктом 11 Основ ценообразования № 484.

В соответствии с пунктом 11 Основ ценообразования № 484 в случае если регулируемая организация в течение истекшего периода регулирования понесла экономически обоснованные расходы, не учтенные органом регулирования тарифов при установлении тарифов, или имеет недополученные доходы прошлых периодов регулирования, такие расходы (недополученные доходы), а также расходы, связанные с обслуживанием заемных средств и собственных средств, направляемых на покрытие недостатка средств, учитываются в соответствии с методическими указаниями органом регулирования тарифов при установлении тарифов для такой регулируемой организации в полном объеме не позднее чем на третий годовой период регулирования, следующий за периодом регулирования, в котором указанные расходы (недополученные доходы) были подтверждены бухгалтерской и статистической отчетностью.

Согласно пункту 12 Основ ценообразования № 484 при установлении тарифов из необходимой валовой выручки исключаются:

а) экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования, включая доходы, полученные с нарушением требований законодательства Российской Федерации при установлении и применении регулируемых тарифов,

в том числе выявленные при осуществлении государственного контроля (надзора);

б) расходы, связанные с приобретением регулируемой организацией товаров (работ, услуг), используемых при осуществлении регулируемых видов деятельности, по завышенным ценам и в завышенных объемах, выявленные при осуществлении государственного контроля (надзора) и (или) анализа уровня расходов (затрат)

в отношении других регулируемых организаций, осуществляющих аналогичные виды деятельности в сопоставимых условиях.

Предписание ФАС России от 29.09.2021 № СП/82480/21 исполнено некорректно (с нарушениями требований законодательства Российской Федерации) по следующим основаниям.

При пересчете органом регулирования объема (массы) реализации услуг в размере 56,64 тыс. тонн с учетом перерасчета плановых расходов 2021 года, взаимозависимых от массы захоронения ТКО, с учетом необходимости возврата недополученных от снижения объёмов реализации услуг (в пересчёте взаимозависимых от снижения объёмов реализации услуг затрат 2019 года), Комитетом некорректно произведены расчёты как в части плановых статей затрат, входящих в состав НВВ 2021 года, так и в части фактических затрат 2019 года, по следующим основаниям.

В связи со снижением объёма (массы) ТКО, поступающих на полигон, органом регулирования произведён перерасчёт затрат 2021 год (в том числе затраты на ремонты (текущий ремонт, техническое обслуживание машин и оборудование) рассчитаны органом регулирования без учёта данных о фактических показателях регулируемой организации, не анализируя корректное отнесение плановых расходов к объёмным показателям). Так органом регулирования расходы на текущий ремонт для функционирования полигона на 2021 год учтены в размере 1 673,31 тыс. руб., без учета анализа фактических расходов оператора в размере 3 985,01 тыс.руб.

При определении плановых расходов на 2021 год орган регулирования распределяет и снижает расходы прямопропорционально объёмам, что является некорректным, поскольку данный анализ необходимо производить в том числе анализируя отнесение зависимости расходов к объёмным показателям. Учитывая данный факт органу регулирования необходимо корректно определить базовый уровень операционных расходов, (распространив указанный долгосрочный параметр на весь период долгосрочного регулирования), при необходимости запросив у регулируемой организации обоснование превышения затрат относительно нормативных показателей.

Необходимо отметить, что при расчете недополученных доходов ООО «Спецавтотранс» при исполнении предписания от 29.09.2021 № СП/82480/21 в отношении тарифа оператора ООО «Спецавтотранс» орган регулирования производит подробный анализ фактических показателей в тарифе на захоронение ООО «Спецавтотранс» за 2019 год, который ранее не проводился. Пересчитав и исключив «излишне» полученные доходы (экономически необоснованные фактически понесенные расходы) по статьям затрат за 2019 год (итоговое исключение составило «- 11 130,54 тыс. руб.»), органом регулирования не учтены недополученные доходы, возникшие

по причине снижения объёмов реализации услуг (массы ТКО) в 2019 году, что прямо предписывалось пунктом 2 резолютивной части предписания от 29.09.2021 № СП/82480/21 (в том числе произведено исключение расходов по производственным расходам со снижением на 7 318,1 тыс. руб.).

Так, пунктом 2 Основ ценообразования № 484 определено, что недополученные доходы - доходы регулируемой организации, не полученные в предыдущие периоды регулирования в связи со снижением объема и (или) массы твердых коммунальных отходов по сравнению с объемом и (или) массой твердых коммунальных отходов, учтенных при установлении тарифов.

Согласно пункту 16 Основ ценообразования № 484 необходимая валовая выручка определяется исходя из экономически обоснованных расходов регулируемых организаций, необходимых им для осуществления регулируемого вида деятельности в течение периода регулирования и обеспечения достижения показателей эффективности.

Недополученные доходы за 2019 год необходимо определять на основе разницы плановых и фактических экономически обоснованных объемов реализации услуг, а также разницы плановых и фактических экономически обоснованных расходов, взаимозависимых от массы захоронения ТКО.

По тем статьям затрат, расходы по которым были фактически осуществлены/реализованы регулируемой организацией по регулируемому виду деятельности с учетом планируемого объёма оказываемых услуг, не подлежат корректировке при расчёте «выпадающих» доходов.

Органом регулирования не принимаются в полном объеме фактические расходы за 2019 год, заявленные ООО «Спецавтотранс», при этом в Дополнении к экспертному заключению органа регулирования на 2021 год и в имеющихся в ФАС России материалах отсутствует достаточный анализ и обоснование рассчитанной разницы плановых и фактических экономически обоснованных объемов реализации услуг, а также разницы плановых и фактических экономически обоснованных расходов, взаимозависимых от массы захоронения ТКО.

Таким образом, решение Комитета о пересмотре тарифа на услугу по захоронению твердых коммунальных отходов ООО «Спецавтотранс» 2021 года принято с нарушением требований законодательства

Российской Федерации.

Учитывая вышеизложенное органу регулирования необходимо устранить соответствующие нарушения требований законодательства Российской Федерации, при необходимости запросив у ООО «Спецавтотранс» дополнительные обосновывающие материалы.

На основании вышеизложенного, руководствуясь подпунктом 5.3.2.3 Положения о Федеральной антимонопольной службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 № 331, подпунктом «а» пункта 30 Положения о государственном контроле (надзоре)

в области регулируемых государством цен (тарифов), утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 20.06.2013 № 543,

ПРЕДПИСЫВАЕТ:

1. Признать Комитет тарифного регулирования Волгоградской области нарушившим положения Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления», пунктов 12, 15, 16, 91 Основ ценообразования в сфере обращения с ТКО, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 30.05.2016 № 484, при утверждении (корректировке) тарифов на услуги в сфере обращения с ТКО для ООО «Спецавтотранс».

2. Органу исполнительной власти Волгоградской в области государственного регулирования цен (тарифов) в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами в срок до 01.12.2022 устранить нарушения, допущенные Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области при установлении тарифа по захоронению ТКО:

- произвести и отразить анализ и расчет плановых расходов 2021 года, а также недополученных доходов ООО «Спецавтотранс» за 2019 год (с учетом корректного расчёта фактических расходов 2019 года) в связи с оказанием услуг по захоронению ТКО в меньшем объеме в экспертном заключении согласно пункту 18 Правил регулирования тарифов в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 30.05.2016 № 484, на основании мотивировочной части настоящего предписания, указав на основании каких документов принималось решение;

3. Органу исполнительной власти Волгоградской области в области государственного регулирования цен (тарифов) в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами в срок до 01.12.2022 по результатам исполнения пункта 2 настоящего предписания:

- пересмотреть величину необходимой валовой выручки ООО «Спецавтотранс» на 2021 год (плановых расходов 2021 года, а также недополученных доходов ООО «Спецавтотранс» за 2019 год (с учетом корректного расчёта фактических расходов 2019 года)) в соответствии с требованиями Основ ценообразования в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 30.05.2016 № 484;

- учесть результаты пересмотра необходимой валовой выручки при установлении (корректировке) тарифов на захоронение ТКО для ООО «Спецавтотранс» на 2023 год.

4. Об исполнении настоящего предписания органу исполнительной власти Волгоградской области в области государственного регулирования цен (тарифов) в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами в течение 5 рабочих дней с даты принятия вышеуказанного решения проинформировать надлежащим образом Федеральную антимонопольную службу представив надлежащим образом заверенные копии:

- решения органа исполнительной власти Волгоградской области в области государственного регулирования цен (тарифов) в сфере обращения с ТКО, которое принято во исполнение настоящего предписания;

- протоколов заседаний правления органа исполнительной власти Волгоградской области в области государственного регулирования цен (тарифов) в обращении с ТКО, на которых принималось исполнение настоящего предписания;

- экспертного заключения органа исполнительной власти Волгоградской области в области государственного регулирования цен (тарифов) в сфере обращения с ТКО с приложением смет (калькуляций) по расчетам необходимых валовых выручек с указанием всех входящих в нее статей затрат и объектов реализации услуг (в том числе в среднем по году) в формате Excel с функционирующими формулами, по установлению тарифа на услугу по захоронению твердых коммунальных отходов.

С.А. Пузыревский