

## ПРЕДПИСАНИЕ

02 мая 2024 г. г. Москва

Комиссия Федеральной антимонопольной службы по рассмотрению вопросов о государственном контроле (надзоре) за реализацией исполнительными органами субъектов Российской Федерации полномочий в области регулирования цен (тарифов) (далее — Комиссия ФАС России), рассмотрев материалы проведенного наблюдения за соблюдением Государственным комитетом по ценовой политике Республики Саха (Якутия) (далее – ГКЦ РС (Я), орган регулирования) обязательных требований, в том числе отчет о проведенном наблюдении за соблюдением обязательных требований от 01.12.2023 № 31-32073-С/23 (далее – Отчет), а также возражения в отношении Отчета (письма исх. от 11.12.2023 № 23/02и-2944; рег. от 19.12.2023 № 202150-ЭП/23; исх. от 02.02.2024 № 23/02и-268; рег. от 02.02.2024 № 17250-М/24), в ходе которого выявлены нарушения законодательства в области государственного регулирования цен (тарифов) в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами, допущенные ГКЦ РС (Я) при установлении тарифа для регионального оператора МУП «Переработчик» (далее - регулируемая организация, региональный оператор) на 2023 год,

### УСТАНОВИЛА:

Государственное регулирование цен (тарифов) в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» (далее – Федеральный закон № 89-ФЗ), Основами ценообразования в области обращения с твердыми коммунальными отходами (далее – Основы ценообразования № 484) и Правилами регулирования тарифов в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами (далее – Правила регулирования № 484), утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 30.05.2016 № 484, и Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами, утвержденными приказом ФАС России от 21.11.2016 № 1638/16 (далее – Методические указания № 1638/16).

Пунктом 16 Основ ценообразования № 484 установлено, что 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 18 Правил регулирования № 484 экспертное заключение органа регулирования содержит:

а) анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов) и обоснованности расчета объема отпуска услуг;

б) анализ экономической обоснованности величины прибыли, необходимой для эффективного функционирования регулируемой организации;

в) сравнительный анализ динамики необходимой валовой выручки, в том числе расходов по отдельным статьям (группам расходов), прибыли регулируемой организации и их величины по отношению к предыдущим периодам регулирования и по отношению к другим регулируемым организациям, осуществляющим деятельность в сопоставимых условиях;

г) обоснование причин и ссылки на правовые нормы, на основании которых орган регулирования принимает решение об исключении из расчета тарифов экономически не обоснованных расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов;

д) расчеты экономически обоснованных расходов (недополученных доходов) в разрезе статей затрат, а также расчеты необходимой валовой выручки и размера тарифов.

Согласно части 1 статьи 3 Федерального закона № 89-ФЗ основными принципами и приоритетными направлениями государственной политики в области обращения с отходами являются, в том числе, научно обоснованное сочетание экологических и экономических интересов общества в целях обеспечения устойчивого развития общества и использование методов экономического регулирования деятельности в области обращения с отходами в целях уменьшения количества отходов и вовлечения их в хозяйственный оборот.

В соответствии с пунктом 18 Основ ценообразования № 484 тарифы устанавливаются на основании необходимой валовой выручки, определенной для соответствующего регулируемого вида деятельности, и расчетного объема и (или) массы твердых коммунальных отходов. Расчетный объем и (или) масса твердых коммунальных отходов определяются в соответствии с Методическими указаниями на основании данных о фактическом объеме и (или) массе

твердых коммунальных отходов за последний отчетный год и данных о динамике образования твердых коммунальных отходов за последние 3 года при наличии соответствующих подтверждающих документов, а в случае отсутствия подтверждающих документов - исходя из данных территориальной схемы или, при ее отсутствии, исходя из нормативов накопления твердых коммунальных отходов.

Постановлениями ГКЦ РС (Я) от 17.12.2019 № 217 (ред. от 16.05.2022) и от 17.11.2022 № 223 (ред. от 29.09.2023) установлены (скорректированы) предельные единые тарифы на услугу регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами МУП «Переработчик» на 2022, 2023 гг. на территории Нерюнгринской зоны Республика Саха (Якутия).

По результатам анализа документов и материалов тарифной кампании МУП «Переработчик» на 2023 г., в том числе представленного экспертного заключения органа регулирования о проведенной экспертизе экономической обоснованности тарифа на услуги регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами МУП «Переработчик» на 2023 год, а также возражений на Отчет, установлено следующее.

Наименование муниципального образования	Период	Предельный единый тариф, руб./м <sup>3</sup> (НДС не облагается)	НВВ на 2023 год, тыс. руб.
«Нерюнгринский район» Республики Саха (Якутия)	01.12.2022 - 31.12.2023	837,16	144 454,194

1. Расходы на транспортирование ТКО регионального оператора на 2023 год.

Величины транспортных расходов, учтенных органом регулирования в составе НВВ регионального оператора МУП «Переработчик» на 2022-2023 гг., представлены в таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

2022 год	90 626,568
2023 год	102 288,795

Изменение	+ 12,86 %
-----------	-----------

Разделом VI Методических указаний № 1638/16 предусмотрены особенности формирования единого тарифа на услугу регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами.

В соответствии с пунктом 91 Методических указаний № 1638/16, если иное не предусмотрено соглашением об организации деятельности по обращению с твердыми коммунальными отходами, индексация собственных расходов регионального оператора производится по следующим формулам:

где:

- собственные расходы регионального оператора в году  $(i+1)$ , руб.;

, - расходы регионального оператора на транспортирование твердых коммунальных отходов соответственно в годах  $(i + 1)$ ,  $i$ , руб.;

ИПЦ $_{i-1}$ , ИПЦ $_i$  - индексы потребительских цен, определенные на основании параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации соответственно на  $(i-1)$ -й и  $i$ -й годы при расчете долгосрочных тарифов;

Средние расстояния транспортирования отходов, учитываемые при расчете тарифов в соответствии с формулой (50) пункта 91 Методических указаний № 1638/16 определяются в соответствии с территориальной схемой.

Корректировка расходов на транспортирование не рассчитывается в случае, если территориальной схемой не предусмотрено изменений схемы потоков транспортирования отходов на соответствующий год.

В соответствии с формулой (50) Методических указаний № 1638/16:

где:

- корректировка расходов на транспортирование отходов в году  $(i+1)$ ;

, - среднее расстояние транспортирования отходов первого плеча (от источника образования или накопления отходов до объекта по обращению с отходами без осуществления сортировки или перегрузки) соответственно в годах  $(i+1)$ ,  $i$ , км;

, - среднее расстояние транспортирования отходов второго плеча (от перегрузки или сортировки до объекта, на котором осуществляется обезвреживание или захоронение отходов) соответственно в годах  $(i+1)$ ,  $i$ , км;

- коэффициент снижения расходов на транспортирование отходов после сортировки или перегрузки. В случае, если такой коэффициент не определен в соглашении об организации деятельности по обращению с твердыми коммунальными отходами или в территориальной схеме, его значение принимается равным 0,4.

Согласно сведениям, имеющимся в распоряжении ФАС России в отношении параметров формулы (50) Методических указаний № 1638/16, учитывая, что среднее расстояние транспортирования отходов в 2023 году не изменилось по отношению к 2022 году, плановые расходы на транспортирование ТКО регионального оператора на 2023 год должны были сложиться в размере 96 064,162 тыс. руб.

Таким образом, учтенные ГКЦ РС (Я) расходы на транспортирование ТКО для МУП «Переработчик» на 2023 год превышают рассчитанное по формуле (49) Методических указаний № 1638/16 значение на 6 224,633 тыс. руб.

В возражениях на Отчет ГКЦ РС (Я) отметил, что величины транспортных расходов, учтенные органом ГКЦ РС(Я) в составе НВВ регионального оператора МУП «Переработчик», определены экономически обоснованным методом в связи изменением объемов ТКО в территориальной схеме на 2023 год. Дополнительными факторами применения экономически обоснованного метода расчета транспортных расходов регионального оператора является низкая плотность населения в регионе, наличие больших дистанций между населенными пунктами, транспортирование незначительного объема ТКО до полигона, расположенного в близлежащем населенном пункте, поскольку предложенный метод расчета по формуле 49 пункта 91 Методических указаний № 1638/16 не учитывает изменение объемов транспортировки ТКО. Расчет транспортных расходов методом калькуляции позволяет выявить наиболее точный объем экономически обоснованных затрат на транспортировку ТКО и КГМ, за счет чего минимизируется возникновение тарифных качелей и обеспечивается

финансовая устойчивость предприятия. В этой связи, ГКЦ РС(Я) принята сумма транспортных расходов, высчитанная методом калькуляции.

На основании вышеизложенного, поскольку действия органа регулирования привели к увеличению расходов МУП «Переработчик» на транспортирование ТКО на 2023 год, экономически необоснованные расходы в размере 6 224,633 тыс. руб. подлежат исключению из состава НВВ регионального оператора МУП «Переработчик».

## 2. Корректировка НВВ 2021 года.

Согласно экспертному заключению на 2023 год органом регулирования учтена отрицательная корректировка за 2021 год в размере (- 5 158,333) тыс. руб. соответственно.

При этом в экспертном заключении на 2023 год отсутствуют сведения, на основании каких обосновывающих документов были приняты ГКЦ РС (Я) фактические расходы МУП «Переработчик».

Кроме того, в отношении региональных операторов в прошлых периодах регулирования выделялись субсидии по обеспечению деятельности по оказанию коммунальной услуги населению по обращению с ТКО, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федерального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» национального проекта «Экология».

При этом, в экспертном заключении ГКЦ РС (Я) не отражена информация о наличии таких субсидий и результатах направления выделенных средств на регулируемый вид деятельности, в экспертном заключении отсутствует информация об отражении выделенных ранее бюджетных средств на взаимозачет НВВ МУП «Переработчик».

В возражениях на Отчет орган регулирования отмечает, что при расчете корректировки в состав фактической НВВ за 2021 год использованы данные бухгалтерской отчетности регулируемой организации за 2021 год.

Однако в представленных органом регулирования возражениях на Отчет отсутствуют обоснования расчета фактического размера НВВ и выручки для расчета корректировки НВВ.

По мнению ГКЦ РС(Я), при установлении тарифов на 2021 год и последующие годы субсидия не исключается из необходимой валовой выручки регионального оператора и учитывается в целях компенсации расходов или сокращения недополученных доходов, а субсидия учитывается только при положительной сумме корректировки НВВ за 2021 год для компенсации величины экономически обоснованных

расходов или для сокращения величины недополученных доходов.

ГКЦ РС(Я) отмечает, что у регионального оператора МУП «Переработчик» сумма корректировки НВВ за 2021 год сложилась отрицательная (-) 5,1 млн. руб., в связи с этим ГКЦ РС(Я) не учитывал полученную субсидию при снятии неосвоенных сумм расходов, учтенных в тарифе 2021 года, которые должны привести к снижению тарифа для потребителя.

При этом постановлением Правительства Российской Федерации от 09.04.2020 № 473 (далее – Постановление № 473) утверждены правила, устанавливающие цели, порядок и условия предоставления и распределения иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации в целях финансирования расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации в 2020 году мероприятий, связанных с обеспечением непрерывной работы региональных операторов по обращению с ТКО, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федерального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» национального проекта «Экология». Межбюджетные трансферты предоставлялись в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 29.05.2020 № 1449-р.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2020 № 1534 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 9 апреля 2020 г. № 473 и установлении особенностей государственного регулирования тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами на 2021 год и последующие годы» (далее – Постановление № 1534) сумма предоставленных субъектом Российской Федерации региональному оператору по обращению с ТКО средств, финансовым обеспечением которых являются иные межбюджетные трансферты из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации в целях финансирования расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации в 2020 году мероприятий, связанных с обеспечением непрерывной работы региональных операторов по обращению с ТКО, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федерального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» национального проекта «Экология» (далее – Субсидия), при установлении тарифов в области обращения с ТКО на 2021 год и последующие периоды регулирования не исключается из необходимой валовой выручки и учитывается в целях компенсации (сокращения) величины экономически обоснованных расходов и недополученных доходов, определяемых в соответствии с пунктом 11 Основ

ценообразования № 484.

Согласно пункту 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.

Пунктом 12 Основ ценообразования № 484 указано, что при установлении тарифов из НВВ 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.

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.

На основании вышеизложенных норм следует, что возмещение экономически обоснованных расходов, ранее не учтенных при установлении тарифов на предыдущий период регулирования, и (или) недополученных доходов, предусмотренного пунктом 11 Основ ценообразования № 484 и аналогичным ему пунктом 12 Методических указаний № 1638/16, выявленное по фактическим результатам деятельности регионального оператора в отчетном году (i-2), при наличии надлежащего документального подтверждения учитывается

органом регулирования тарифов за счет средств полученной региональным оператором Субсидии при корректировке единых тарифов на услугу регионального оператора на очередной период регулирования (год  $i$ ).

В соответствии с нормами Постановления № 1534 экономически обоснованные расходы и (или) недополученные доходы, источником финансирования которых определены средства Субсидии, не подлежат включению в необходимую валовую выручку регионального оператора при корректировке единых тарифов на очередной период регулирования в целях недопущения дублирования источника возмещения указанных расходов за счет тарифного источника.

С учетом вышеизложенного средства полученной Субсидии региональным оператором в 2020 году должны быть направлены (зачтены) в счет экономически обоснованных недоучтенных расходов и (или) недополученных доходов в порядке пункта 11 Основ ценообразования № 484 по итогам анализа фактических результатов деятельности регионального оператора в отчетном году  $i-2$  (2020 год), исключив факты двойного учета средств, при наличии надлежащего документального их подтверждения при корректировке единых тарифов на услугу регионального оператора на очередной период регулирования год  $i$  (2022 год) и/или последующие годы  $i+1$ ,  $i+2$  (2023 год и/или далее, но не позднее 2024 года).

Также в имеющихся в распоряжении ФАС России обосновывающих материалах отсутствует информация и анализ ГКЦ РС(Я) по формированию дохода выставленных платежей за оказанные услуги, собираемой/ начисленной от потребителей/ям на основании фактической бухгалтерской отчетности с учетом установленных тарифов и нормативов накопления ТКО в 2021 году.

На основании вышеизложенного, органу регулирования необходимо провести дополнительный анализ экономической обоснованности корректировки НВВ регионального оператора на 2023 год по результатам деятельности за 2021 год, а именно экономического обоснования принятой расходной и доходной части, в том числе в части формирования у регионального оператора дохода от выставленных платежей за оказанные услуги, собираемого/начисленного от потребителей/ям на основании фактической бухгалтерской отчетности с учетом установленных тарифов и нормативов накопления ТКО, а также провести дополнительный анализ экономической обоснованности расходов, источником финансирования которых могут являться средства Субсидии, на предмет недопущения фактов двойного учета средств.

По итогам вышеуказанного анализа в случае отсутствия обосновывающих документов, а также надлежащего экономического обоснования, органу регулирования необходимо исключить экономически необоснованные денежные средства из состава НВВ регионального оператора МУП «Переработчик», отразив подробный анализ и расшифровку расчетов в экспертном заключении исходя из требований Основ ценообразования № 484, Методических указаний № 1638/16, а также мотивировочной части настоящего предписания.

При этом орган регулирования не лишен права запросить необходимые обосновывающие материалы у компетентных органов исполнительной власти, а также у регионального оператора для подтверждения сведений и информации, направляемой в ФАС России.

На основании вышеизложенного, по итогам заседания Комиссии Федеральной антимонопольной службы по рассмотрению вопросов о государственном контроле (надзоре) за реализацией исполнительными органами субъектов Российской Федерации полномочий в области регулирования цен (тарифов), руководствуясь подпунктом 5.3.2.3 Положения о Федеральной антимонопольной службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 № 331, пунктом 29 Положения о государственном контроле (надзоре) за реализацией органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации полномочий в области регулирования цен (тарифов), утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27.06.2013 № 543,

#### ПРЕДПИСЫВАЕТ:

1. Признать Государственный комитет по ценовой политике Республики Саха (Якутия), нарушившим пункт 16 Основ ценообразования № 484, пункты 91, 92 Методических указаний № 1638/16.

2. Органу исполнительной власти Республики Саха (Якутия) в области государственного регулирования цен (тарифов) в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами в срок до 01.07.2024 (включительно) устранить нарушения законодательства Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов) в сфере обращения с ТКО, допущенные Государственным комитетом по ценовой политике Республики Саха (Якутия) при установлении единого тарифа на услугу регионального оператора МУП «Переработчик» по обращению с твердыми коммунальными отходами на 2023 год, а именно:

- исключить расходы на транспортирование ТКО на 2023 год из состава НВВ МУП «Переработчик» согласно мотивировочной части настоящего предписания;

- произвести дополнительный анализ корректировки НВВ на 2023 год по фактическим данным за 2021 год, в том числе в части финансирования деятельности регионального оператора за счет выделенных субсидий, исключив факты двойного учета средств, исходя из требований Основ ценообразования № 484, Методических указаний № 1638/16, а также мотивировочной части настоящего предписания, по итогам которого определить и исключить из состава НВВ регионального оператора величину экономически необоснованных средств, отразив подробный анализ, расчеты и документы в экспертном заключении в соответствии с пунктами 17 и 18 Правил регулирования № 484;

- пересчитать при необходимости взаимозависимые от перечисленных в настоящем пункте статьи затрат.

3. Органу исполнительной власти Республики Саха (Якутия) в области государственного регулирования цен (тарифов) в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами в срок до 01.07.2024 пересмотреть и ввести в действие экономически обоснованный тариф на услугу регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами МУП «Переработчик» на 2024 год во исполнение пункта 2 резолютивной части настоящего предписания.

4. Передать материалы дела уполномоченному должностному лицу для возбуждения административного производства в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

5. Об исполнении настоящего решения органу исполнительной власти Республики Саха (Якутия) в области государственного регулирования цен (тарифов) в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами в течение 5 рабочих дней с даты принятия решений, предусмотренных резолютивной частью настоящего предписания, письменно проинформировать ФАС России, представив надлежащим образом заверенные копии:

- решения органа исполнительной власти Республики Саха (Якутия) в области государственного регулирования цен (тарифов) в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами, принятие которого предписано пунктом 2 резолютивной части настоящего предписания;

- протокола заседания Правления органа исполнительной власти Республики Саха (Якутия) в области государственного регулирования цен (тарифов) в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами, на котором принималось вышеуказанное решение;

- экспертного заключения по делу об установлении (пересмотре)

тарифа на услугу регионального оператора по обращению с ТКО МУП «Переработчик» на территории Республики Саха (Якутия).

За невыполнение в установленный срок законного предписания антимонопольного органа статьей 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность.

Председатель Комиссии ФАС России

С.А. Пузыревский