



ДЕПАРТАМЕНТ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ЦЕН И ТАРИФОВ КОСТРОМСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРОТОКОЛ

заседания правления департамента
государственного регулирования
цен и тарифов Костромской области

от «30» июля 2018 года

№ 28

г. Кострома

УТВЕРЖДАЮ

Директор департамента
государственного регулирования цен и
тарифов Костромской области

И.Ю. Солдатова

Присутствовали члены Правления:

Директор департамента государственного регулирования цен и тарифов
Костромской области

И.Ю. Солдатова

Первый заместитель директора департамента государственного
регулирования цен и тарифов Костромской области

А.Н. Смирнов

Заместитель директора департамента государственного регулирования
цен и тарифов Костромской области

Л.А. Якимова

Начальник юридического отдела департамента государственного
регулирования цен и тарифов Костромской области

И.А. Маракулина

Секретарь Правления ведущий эксперт департамента государственного
регулирования цен и тарифов Костромской области

П.В. Северюхин

Приглашенные:

Сотрудники департамента государственного регулирования цен и тарифов Костромской области:

Консультантотдела регулирования услуг транспорта, социально значимых
услуг и иных регулируемых видов деятельности департамента
государственного регулирования цен и тарифов Костромской области

Т.В. Макшанова

Представители ИОГВ Костромской области:

Начальник отдела комитета городского хозяйства администрации г.
Костромы

Т.А. Кашицына

Заместитель директора департамента ТЭК и ЖКХ

Ю.А. Галанина

Начальник отдела ТЭК и ЖКХ

П.Е. Киселев

Представители регулируемых организаций:

И.О. Генерального директора ООО «ЭкоТехноМенеджмент»

Д.Л. Капров

Представитель ООО «ЭкоТехноМенеджмент»

Л.В. Кочетков

Кворум для принятия решения имелся.

Вопрос: «Об утверждении повестки заседания правления департамента государственного регулирования цен и тарифов Костромской области».

СЛУШАЛИ:

1. Секретаря – ведущего эксперта департамента государственного регулирования цен и тарифов Костромской области Северюхина П.В.

Все члены правления, принимавшие участие в рассмотрении повестки, поддержали единогласно.

Солдатова И.Ю.– Принять повестку

Вопрос 1: «О внесении изменений в постановление департамента государственного регулирования цен и тарифов Костромской области от 19.12.2017 № 17/506»

СЛУШАЛИ:

Уполномоченного по делу об установлении тарифов Макшанову Т.В., сообщившего следующее.

В соответствии с предписанием ФАС России от 29 июня 2018 года № СП/49894/18 в срок до 1 августа 2018 года Департаменту государственного регулирования цен и тарифов Костромской области (далее – Департамент) предписано пересмотреть предельные тарифы на обезвреживание твердых коммунальных отходов ООО «ЭкоТехноМенеджмент» и долгосрочные параметры регулирования на период 2018-2020 гг, в том числе:

1) провести анализ недополученных доходов прошлых периодов регулирования (2016 год) и экономически необоснованных доходов прошлых периодов регулирования (2016 год) в соответствии с пунктами 11и 12 «Основ ценообразования в области обращения с твердыми коммунальными отходами», утвержденными; постановление Правительства Российской Федерации от 30.05.2016 № 484;

2) определить размер расчетной предпринимательской прибыли, исходя из нормы пункта 55 «Основ ценообразования в области обращения с твердыми коммунальными отходами», утвержденными; постановление Правительства Российской Федерации от 30.05.2016 № 484;

3) провести расчет необходимой численности персонала исходя из статистических данных организации, а также с учетом постановления Департамента от 28.11.2017 № 17/369 «Об утверждении производственной программы ООО «ЭкоТехноМенеджмент» в области обращения с твердыми коммунальными отходами на 2018-2020 год», решения Думы города Костромы от 17.12.2015 № 285 «Об утверждении инвестиционной программы общества с ограниченной ответственностью «ЭкоТехноМенеджмент» по строительству на территории города Костромы объектов, используемых для утилизации, обезвреживания и захоронения твердых бытовых (коммунальных) отходов, на период с 2015 по 2024 год», положительного заключения государственной экспертизы на объект капитального строительства «Мусоросортировочный комплекс, расположенный по адресу: г. Кострома, ул. Базовая, 23», а также определить расходы на оплату труда согласно пункту 26 «Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами», утвержденных приказом ФАС России от 21.11.2016 № 1638/16;

5) определить отчисления на социальные нужды в соответствии с пунктами 31, 32 и 33 «Основ ценообразования в области обращения с твердыми коммунальными отходами», утвержденными; постановление Правительства Российской Федерации от 30.05.2016 № 484;

6) определить базовый уровень операционных расходов в соответствии с пунктом 48 «Основ ценообразования в области обращения с твердыми коммунальными отходами», утвержденными; постановление Правительства Российской Федерации от 30.05.2016 № 484;

7) произвести расчет необходимой валовой выручки для установления предельных тарифов на обезвреживание твердых коммунальных отходов ООО «ЭкоТехноМенеджмент» на период 2018-2020 гг.

Департаментом государственного регулирования цен и тарифов Костромском области (далее – Департамент) в лице уполномоченных по делу об установлении тарифа Макшановой Т.В. и экспертной группой в составе Кораблевой Т.Р., Мухлаевой М.В. проведена повторная экспертиза предельных тарифов на обезвреживание твердых коммунальных отходов для ООО «ЭкоТехноМенеджмент» на 2018-2020 годы во исполнение предписания ФАС России от 29 июня 2018 года № СП/49894/18.

Предметом экспертизы являются обосновывающие и расчетные материалы, определяющие затраты на обезвреживание твердых коммунальных отходов на 2018 – 2020 годы, предоставленные Предприятием.

Расчет предельных тарифов на обезвреживание твердых коммунальных отходов Предприятия произведен на основании следующих нормативно-правовых актов:

- 1) Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ);
- 2) Федеральный закон от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» (далее - Закон 89);
- 3) постановление Правительства Российской Федерации от 30.05.2016 № 484 «О ценообразовании в области обращения с твердыми коммунальными отходами» вместе с «Основами ценообразования в области обращения с твердыми коммунальными отходами» и «Правилами регулирования тарифов в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами» (далее – Основы ценообразования, Правила регулирования);
- 4) приказ ФАС России от 21.11.2016 № 1638/16 «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами» (далее - Методика № 1638/16);
- 5) предписание ФАС России от 29 июня 2018 года № СП/49894/18 (далее – Предписание ФАС России).

Для расчёта приняты показатели прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, доведенные письмом от 05.10.2017 до руководителей высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации.

Таблица 1

Наименование	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
Индекс потребительских цен (ИПЦ)	103,9	103,7	104,0	104,0
Индекс цен производителей Промышленность (ИЦПП)	106,2	103,6	104,4	104,5
Индекс цен производителей Промышленность, в.т. с исключением ТЭКа (ИЦПП без ТЭК)	103,4	104,0	104,5	104,4
Индекс цен производителей на внутреннем рынке Электрическая энергия (ИЦПЭ)	105,2	104,7	105,5	103,9
Индекс цен производителей на внутреннем рынке Добыча сырой нефти и природного газа (ИЦПгаз)	109,4	102,4	103,9	104,8
Индекс цен производителей на внутреннем рынке производство нефтепродуктов (ИЦПгсм)	112,9	103,2	104,2	104,3
Индекс цен производителей на внутреннем рынке водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений (ИЦПво)	107,3	104,8	104,0	104,0

Предприятие осуществляет деятельность по обезвреживанию твердых коммунальных отходов (далее – ТКО) на основании лицензии, выданной Федеральной службой по надзору в сфере природопользования от 08.07.2016 № 044 00054.

При расчёте тарифа и подготовке настоящего заключения уполномоченный по делу опирался на исходные данные, представленные Предприятием. Ответственность за достоверность исходных данных несет Предприятие.

Выбор метода регулирования тарифов

ООО «ЭТМ» ранее оказывало услуги в сфере обращения с ТКО и в отношении него осуществлялось государственное регулирование тарифов в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2004 года № 210-ФЗ «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса». Постановлением Департамента от 29.07.2016 № 16/105 для ООО «ЭТМ» были установлены тарифы на услуги по утилизации ТБО на 2016 – 2019 годы.

Таким образом, в соответствии с пунктами 19, 20, 21, 28, 56 Основ ценообразования 10 октября 2017 года на заседании Правления Департамента принято решение, в соответствии с которым, для регулирования предельных тарифов на обезвреживание твердых коммунальных отходов для Предприятия на 2018-2020 годы определен метод индексации.

Производственные (объёмные) показатели деятельности Предприятия

Производственная программа ООО «ЭТМ» утверждена постановлением Департамента от 28.11.2017 № 17/369 «Об утверждении производственной программы ООО «ЭТМ» в области обращения с твердыми коммунальными отходами на 2018-2020 годы» (далее – Производственная программа ООО «ЭТМ»).

Производственной программой установлены следующие объемы ТКО, которые определены в соответствии с пунктом 18 Основ ценообразования, пунктом 14 Методики № 1638/16 на основании Территориальной схемы и приняты при расчёте тарифов:

Таблица 2

№ п/п	Показатель	Единица измерения	2018 год	2019 год	2020 год
	Планируемый объём обезвреживаемых твёрдых коммунальных отходов	тыс. куб. м	1158,8	1158,8	1158,8

Инвестиционная программа Предприятия

Инвестиционная программа ООО «ЭТМ» утверждена решением Думы города Костромы от 17.12.2015 № 285 «Об утверждении инвестиционной программы общества с ограниченной ответственностью «ЭкоТехноМенеджмент» по строительству на территории города Костромы объектов, используемых для утилизации, обезвреживания и захоронения твердых бытовых (коммунальных) отходов, на период с 2015 по 2024 год» (далее – Инвестиционная программа).

Источниками финансирования инвестиционной программы определены:

- заемные средства (кредит и займы акционеров) - 663 870 631,69 рубля;
- собственные средства - 472 801 605,83 рубля;

Решением Думы города Костромы от 17.12.2015 № 286 «Об установлении надбавки к тарифу на услуги по утилизации, обезвреживанию и захоронению твердых бытовых (коммунальных) отходов общества с ограниченной ответственностью «ЭкоТехноМенеджмент» для потребителей на период до 31 декабря 2024 года» (далее – Решение Думы города Костромы от 17.12.2015 № 286) для Предприятия установлена инвестиционная надбавка в размере 79,89 руб./м³ без учёта налога на добавленную стоимость.

Инвестиционная надбавка рассчитана исходя из следующих параметров:

Таблица 3

N п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Значение
1	Объём принимаемых отходов за срок реализации инвестиционной программы	кубических метров	8 309 987,38

2	Финансовые потребности для реализации инвестиционной программы	рублей	1 037 433 269,67
	затраты на создание объекта	рублей	693 944 606,57
	расходы на оплату работ и услуг, выполненных сторонними организациями	рублей	20 000 000,00
	проценты по кредиту	рублей	129 229 232,09
	проценты по займу	рублей	194 259 431,01
3	Арендная плата за земельный участок на период строительства	рублей	-
4	Налог на прибыль	рублей	99 238 967,85
5	Амортизация основных средств	рублей	356 153 934,40
6	Возврат НДС	рублей	116 647 671,43
7	Финансовые потребности для реализации инвестиционной программы (стр. 2 + стр. 3 + стр. 4 - стр. 5 - стр. 6)	рублей	663 870 631,69
8	Надбавка к тарифу (стр. 7 / стр. 8)	рублей	79,89

Согласно утверждённому расчёту в составе Инвестиционной программы, фактическими источниками определены инвестиционная надбавка, возврат НДС и амортизация основных средств.

Формирование необходимой валовой выручки для расчета тарифов методом индексации установленных тарифов

Во исполнение пункта 3 Предписания ФАС России определен базовый уровень операционных расходов в соответствии с пунктом 48 Основ ценообразования. Анализ операционных расходов представлен в разделе 5.1. настоящего экспертного заключения.

Во исполнение пункта 5 Предписания ФАС России, в соответствии с пунктом 28 Методики № 1638/16 и пунктами 45, 56 Основ ценообразования в целях формирования необходимой валовой выручки для расчета тарифов методом индексации определены долгосрочные параметры регулирования предельных тарифов на обезвреживание твердых коммунальных отходов для ООО «ЭТМ»:

Таблица 4

№ п/п	Показатель	2018 год	2019 год	2020 год
	Базовый уровень операционных расходов для предельного тарифа на обработку ТКО, тыс. руб.	96270	X	X
	Индекс эффективности операционных расходов, %	X	1,0	1,0
	Удельный расход электроэнергии на обезвреживание ТКО, кВт*час/куб.м	1,415	1,415	1,415
	Удельный расход природного газа на обезвреживание ТКО, куб.м/ куб.м	0,0848	0,0848	0,0848
	Удельный расход топлива на обезвреживание ТКО, (бензин и дизельное топливо), литров/куб.м	0,1611	0,1611	0,1611

В соответствии с пунктом 29 Методики № 1638/16 и пунктом 44 основ ценообразования при установлении тарифов на обезвреживание ТКО методом индексации величина необходимой валовой выручки (далее – НВВ) Предприятия на 2018 год определена в следующем размере.

Таблица 5

№ п/п	Расходы (доходы)		Первоначальное предложение Предприятия	Расчёт Департамента	Отклонение
1.	Текущие расходы, в т. ч.:	тыс. руб.	243 980,13	158 771,10	-85 209,03
1.1.	<i>Операционные (подконтрольные) расходы</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>167 625,91</i>	<i>96 270,06</i>	<i>-71 355,85</i>
1.2.	<i>Неподконтрольные расходы</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>49 905,54</i>	<i>36 474,06</i>	<i>-13 431,48</i>
1.3.	<i>Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>26 448,67</i>	<i>26 026,98</i>	<i>-421,69</i>
2.	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов	тыс. руб.	81 374,15	50 439,99	-30 934,16
3.	ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ВМР	тыс. руб.	87 827,24	115 796,56	27 969,32
4.	Расчетная предпринимательская прибыль	тыс. руб.	11 542,90	10 460,55	-1 082,35
5.	Величина изменения необходимой валовой выручки, проводимого в целях сглаживания	тыс. руб.		-12 465,01	-12 465,01
6.	Необходимая валовая выручка	тыс. руб.	249 069,93	91 410,07	-157 659,86

Предприятие применяет общую систему налогообложения и является плательщиком налога на добавленную стоимость.

Операционные расходы.

При определении операционных расходов Департамент руководствовался пунктами 30, 31 Методики № 1638/16, пунктом 48 Основ ценообразования.

Операционные расходы Предприятия снижены к первоначальному предложению 71355,85 тыс. руб. на основании уточнённых расчётов, предоставленных Предприятием в процессе проведения Департаментом экспертизы затрат, в том числе в связи с исключением затрат, не относимых на регулируемые виды деятельности, согласно утверждённой производственной программе на основании Основ ценообразования (в том числе пунктов 2, 10, 14, 42), Методики № 1638/16, пункта 22 Правил регулирования и приняты в размере 96270,06 тыс. руб.

В соответствии с пунктами 16, 17 Основ ценообразования, пунктами 9, 10 Методики № 1638/16 расходы приняты в соответствии с уточнённым предложением Предприятия по следующим статьям:

- расходы на приобретение сырья, материалов и их хранение – 12673 тыс. руб.;
- расходы на текущий и капитальный ремонт основных средств объектов, используемых для обезвреживания твердых коммунальных отходов – 3510,08 тыс. руб.;

- расходы на эксплуатацию объектов, используемых для обезвреживания твердых коммунальных отходов – 1240,18 тыс. руб.;

- расходы на обязательное страхование производственных объектов – 864,9 тыс. руб.

Во исполнение подпункта 2.3 пункта 2 Предписания ФАС России, Департаментом проведен расчет необходимой численности персонала Предприятия с учетом:

- статистических данных организации (по запросу Департамента ООО «ЭТМ» предоставлена статистическая отчетность за 2017 год по форме П-4. Среднесписочный состав работников предприятия за 2017 год составил 71,5 человека в месяц при объеме выполненных работ по обезвреживанию ТКО 636,3 тыс. куб. м.);

- решения Думы города Костромы от 17.12.2015 № 285 (штатная численность сотрудников определена в количестве 69 человек при сменном режиме работы при планируемом объеме выполнения работ по обезвреживанию ТКО 615,0 тыс. куб. м.);

- производственной программы ООО «ЭТМ» (штатная численность сотрудников в соответствии со штатным расписанием, являющимся приложением к Производственной программе ООО «ЭТМ», утверждена в количестве 128 человек при сменном режиме работы при планируемом объеме выполнения работ по обезвреживанию ТКО 1158,79 тыс. куб. м.);

- положительных заключений государственной экспертизы «Объект капитального строительства Мусоросортировочный комплекс, расположенный по адресу: г. Кострома, ул. Базовая, 23», утвержденный ГАУ «Костромагосэкспертиза» 07.06.2013 г., 22.12.2015 г., 29.01.2016 г.; положительного заключения экспертной комиссии государственной экологической экспертизы материалов проектной документации «Корректировка проекта: Мусоросортировочный комплекс, расположенный по адресу: г. Кострома, ул. Базовая, 23» управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Костромской области от 18.02.2015 №14 (в представленных заключениях отсутствуют данные о штатной численности предприятия).

Анализ, проведенный Департаментом, показал, что заявленная численность работников Предприятия на 2018 год составила 142,7 чел. из них 14,7 чел. - доля Управляющей организации ООО «УК ЭТМ» на регулируемую деятельность и 128 чел. численность ООО «ЭТМ».

Согласно Инвестиционной программе мощность автоматизированного мусоросортировочного комплекса (далее – АМСК), эксплуатируемого ООО «ЭТМ» в рамках осуществления регулируемого вида деятельности по обезвреживанию ТКО составляет 100 тысяч тонн ТКО в год (615 тыс. куб.м.).

Производственной программой ООО «ЭТМ» планируемый объем обезвреживаемых ТКО предусмотрен 1 158,79 тыс. куб. м. в год, что практически в два раза превышает объем ТКО, установленный инвестиционной программой.

Поскольку все расчетные значения Инвестиционной программы, в том числе и численность персонала АМСК, определены из планируемых к переработке объема ТКО, соответственно, увеличение этого объема Производственной программой ООО «ЭТМ» влечет увеличение численности персонала.

Таким образом, в результате проведенного анализа, Департаментом определена численность персонала Предприятия на 2018 год в соответствии с утвержденной производственной программой ООО «ЭТМ».

Заявленная численность работников ООО «ЭТМ» на 2018 год в количестве 128 чел. подтверждена штатным расписанием Предприятия на 2018 год (предоставлено в составе Производственной программы Предприятия), при планируемом объеме выполнения работ по обезвреживанию твердых коммунальных отходов 1158,8 тыс. куб. м, в соответствии с Производственной программой ООО «ЭТМ».

При экспертизе затрат выявлено, что затраты, фактически относимые к ООО «УК ЭТМ», относятся на регулируемую деятельность, что влечёт двойной учёт и отнесение на регулируемую деятельность экономически не обоснованных затрат. В частности,

офисная техника и её обслуживание, лицензирование бухгалтерских программ, другие расходы учтены в составе расходов на регулирующую деятельность ООО «ЭТМ».

Учитывая вышеизложенное, затраты на оплату услуг управляющей организации ООО «УК ЭТМ» исключены.

Во исполнение пункта 3 Предписания ФАС России и в соответствии с пунктами 30, 31, 32, 47 Основ ценообразования, пунктами 17, 18, 19, 26 Методики № 1638/16 определены расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды по группам должностей на 2018 год в размере 70112,69 тыс. руб. с месячным фондом заработной платы 4484,06 тыс. руб. в соответствии со штатным расписанием, представленным в составе Производственной программы ООО «ЭТМ», процент отчислений на социальные нужды принят по предложению Предприятия 30,3%.

Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, в соответствии с пунктом 32 Основ ценообразования и пунктом 31 Методики № 1638/16 приняты в сумме 4654,88 тыс. руб., снижены к первоначальному предложению Предприятия на 12225,59 тыс. руб. В том числе, по итогам проведённого анализа, исключены, либо снижены затраты по следующим статьям:

1. Расходы на услуги связи, интернет (404,37 тыс. руб.) и вневедомственной охраны (3420,41 тыс. руб.) приняты с учётом корректировки, представленной Предприятием и исключения затрат, не относимых на регулируемый вид деятельности в соответствии с пунктом 10 Основ ценообразования, пунктом 11 Методики № 1638/16.

2. Расходы на оплату юридических, информационных, аудиторских и консультационных услуг приняты в сумме 214,37 тыс. руб., снижены на 85,63 тыс. руб. на основании скорректированных расчётов Предприятия, а также в связи с исключением затрат, не относимых на регулируемый вид деятельности в соответствии с пунктом 10 Основ ценообразования, пунктом 11 Методики № 1638/16.

3. Исключены затраты на оплату услуг управляющей организации в сумме 11675,03 тыс. рублей в связи с исключением повторного учёта затрат и исключения экономически не обоснованных затрат. Затраты на услуги управляющей организации в составе статей затрат для установления тарифа не предусмотрены Основами ценообразования и Методикой № 1638/16 и их включение в состав затрат Предприятия не обеспечивает отдельный учёт затрат.

Пунктами 44, 46, 47, 48, 50, 52-55 Основ ценообразования определены составляющие НВВ. К ним относятся текущие расходы, которые в свою очередь включают в себя производственные расходы (за исключением расходов на энергетические ресурсы), ремонтные расходы, административные расходы и сбытовые расходы.

Заявленные Предприятием в тариф расходы на оплату услуг управляющей организации можно отнести к административным расходам. Состав административных расходов определен пунктом 32 Основ ценообразования и в пункте 19 Методики №1638/16. В частности к административным расходам относятся расходы на оплату труда административно-управленческого персонала. Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала включены в затраты Предприятия в составе административных расходов на основании штатного расписания на 2018 год и Производственной программы ООО «ЭТМ».

4. Затраты на клининговые услуги снижены на 106,43 тыс. руб. и приняты в составе затрат в ожидаемом размере за 2017 год с индексацией на ИПЦ (Таблица 1 настоящего экспертного заключения) в сумме 615,73 тыс. руб.

5. Рекламные услуги не приняты в сумме 100 тысяч рублей, так как экономически не обоснованы в соответствии с пунктом 16 Основ ценообразования, пунктом 9 Методики № 1638/16, экономически не подтверждено их отнесение на регулируемый вид деятельности и при регулировании в 2016 году Предприятием не заявлялись.

Затраты на аренду автотранспорта и спецтехники исключены в сумме 26256,01 тыс. руб. Данные затраты включают в себя услуги по доставке остатков

обезвреживания отходов на полигон в м. Холм и не приняты в связи с тем, что не являются экономически обоснованными в соответствии с пунктом 16 Основ ценообразования, пунктом 9 Методики № 1638/16 по следующим основаниям. При регулировании в 2016 году, а также при проектировании Инвестиционной программы данные затраты не планировались, так как для вывоза остатков отходов приобретена необходимая техника. У Предприятия имеется 4 единицы техники (мультилифты) объёмом 72 м³, которой достаточно для перевозки остатков обезвреживания отходов на полигон в м. Холм при двусменном режиме работы. В целях обеспечения необходимых затрат при расчёте топлива, объём топлива запланирован в тарифном решении с учётом перевозки остатков ТКО собственным транспортом.

Общехозяйственные расходы приняты в сумме 109,07 тыс. руб. и снижены на 597,73 тыс. руб. в целях исключения части затрат, не относимых на регулируемую деятельность в соответствии с пунктом 10 Основ ценообразования, пунктом 11 Методики № 1638/16 в соответствии с корректировкой, представленной Предприятием.

Другие расходы приняты в сумме 3105,33 тыс. руб., снижены на 7403,04 тыс. руб.:

1) расходы по охране труда и техники безопасности приняты в сумме 1978,08 тыс. руб. в пределах штатной численности персонала 128 человек, в соответствии с проведенным анализом штатной численности Предприятия по Предписанию ФАС России;

2) расходы на канцелярские товары снижены на 20,53 тыс. руб. приняты в экономически обоснованном размере 101,87 тыс. руб. в соответствии с пунктом 16 Основ ценообразования, пунктом 9 Методики № 1638/16 согласно фактическому расходу за 2016-2017 год.

3) исключены затраты на питание персонала в сумме 3996,75 тыс. руб., в связи с тем, что они фактически не производятся и планировались за счёт прибыли Предприятия.

4) исключены затраты на доставку персонала в сумме 3832,5 тыс. руб., в связи с отсутствием экономических и правовых оснований, кроме того, отсутствует подтверждение отнесения затрат на регулируемую деятельность в соответствии с пунктом 10 Основ ценообразования, пунктом 11 Методики № 1638/16, так как на территории Предприятия располагаются другие организации. Предприятие находится в черте городского округа город Кострома, согласно Федеральному закону от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», к вопросам местного значения городского округа относятся создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах городского округа. При регулировании в 2016 году указанные затраты были отнесены к расходам из прибыли организации и могут осуществляться за счёт предпринимательской прибыли с 2018 года.

5) затраты на природоохранные мероприятия приняты в сумме 177,14 тыс. руб., снижены относительно плановых затрат Предприятия на 47,5 тыс. руб. на основании уточнённых расчётов, предоставленных Предприятием в процессе проведения Департаментом экспертизы затрат в соответствии с пунктом 16 Основ ценообразования, пунктом 9 Методики № 1638/16. В части затрат на обучение персонала, размер затрат приведён в соответствие со штатной численностью работников в количестве 128 человек, в соответствии с проведенным анализом штатной численности Предприятия по Предписанию ФАС России.

6) затраты на лицензирование и сертификацию приняты в сумме 294,96 тыс. руб., снижены на 5,04 тыс. руб. в соответствии с пунктом 16 Основ ценообразования, пунктом 9 Методики № 1638/16 на основании уточнённых расчётов, предоставленных Предприятием в процессе проведения Департаментом экспертизы затрат.

7) затраты на передачу в переработку извлечённых опасных фракций приняты в составе операционных расходов в экономически обоснованном размере в соответствии с пунктом 16 Основ ценообразования, пунктом 9 Методики № 1638/16 на основании фактических затрат за 9 месяцев 2017 года пропорционально объёму обезвреживаемых отходов в сумме 29,65 тыс. руб.

8) затраты на вывоз жидких бытовых отходов приняты в составе операционных расходов в экономически обоснованном объеме 4015 м³ в соответствие со штатной численностью работников в количестве 128 человек, в соответствии с проведенным анализом штатной численности Предприятия по Предписанию ФАС России. Цена коммерческой услуги принята в размере 124,44 руб./м³ по фактической цене за 2017 год с индексацией на ИПЦ, в результате расходы приняты в сумме 499,63 тыс. руб.

Неподконтрольные расходы

В соответствии с пунктом 50 Основ ценообразования, пунктами 29, 32, Методики № 1638/16 неподконтрольные расходы приняты в сумме 36474,06 тыс. руб. на 2018 год, 43926,21 тыс. руб. на 2019 год, 44844,16 тыс. руб. на 2020 год. По основаниям, изложенным ниже, указанные расходы на 2018 год сокращены на 309,4 тыс. руб.:

1) в части расходов на захоронение балластных фракций приняты в размере 35102,65 тыс. руб. в соответствии с плановыми объемами согласно предложению Предприятия на основании пункта 37 Основ ценообразования по установленному предельному тарифу на захоронение для регулируемой организации ООО «Гермес» на 2018 – 2020 год (постановление Департамента от 08.12.2017 № 17/406), оказывающей услуги по захоронению ТКО;

2) в части расходов на налоги и сборы в составе неподконтрольных расходов приняты в сумме 1360,72 тыс. руб. на каждый год долгосрочного периода регулирования на основании дополнительно представленных корректировок Предприятия с учётом исключения затрат, относимых на нерегулируемые виды деятельности в соответствии с пунктом 10 Основ ценообразования, пунктом 11 Методики № 1638/16.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду принята в соответствии с предложением Предприятия в сумме 10,69 тыс. руб.

Во исполнение подпункта 2.1. пункта 2 Предписания ФАС России Департаментом проведен анализ недополученных доходов и экономически необоснованных доходов предприятия за период 2016 года в соответствии с пунктами 11, 12 Основ ценообразования.

Предприятие начало работу с 1 сентября 2016 года. Установленный размер тарифа на первый период регулирования с 01.09.2016 по 31.12.2016 составлял 60,19 руб./куб. м. без НДС, объем оказания услуг был установлен 306,115 тыс. куб. м., инвестиционная надбавка установлена Решением Думы города Костромы от 17.12.2015 № 286 в размере 79,89 руб./куб. м. без НДС.

За период с 1 сентября 2016 года по 31 декабря 2016 года ООО «ЭТМ» в рамках регулируемой деятельности было оказано услуг в объеме 88,104 тыс. куб. м. Общая выручка с учетом инвестиционной надбавки от оказанных услуг в рамках регулируемой деятельности составила 14562,71 тыс. руб. в том числе НДС. Выручка от установленного тарифа составила 5 302,98 тыс. руб. без учета НДС.

Таким образом, за период регулирования 2016 год разница в фактических и плановых объемах составила 2018 тыс. куб. м.

Недополученные доходы по регулируемому виду деятельности по установленному тарифу составили 13122,08 тыс. руб.

Недополученные доходы за 2016 год подтверждены Предприятием первичной бухгалтерской документацией.

В соответствии с пунктом 12 Методики № 1638/16 недополученные доходы прошлых периодов в размере 13122,08 тыс. руб. учтены Департаментом в периоде регулирования 2019 в сумме 6561,04 тыс. руб., в периоде регулирования 2020 гг. в сумме 6561,04 тыс. руб.

Энергетические ресурсы.

Расходы на энергетические ресурсы снижены на основании пунктов 41, 52 Основ ценообразования на 421,69 тыс. руб. и приняты к регулированию в сумме 26026,98 тыс. руб. Цены на энергетические ресурсы приняты на основании предложения Предприятия в следующем размере на 2018 год с последующей индексацией на индексы цен производителей ресурсов в соответствии с таблицей 1 настоящего экспертного заключения:

- электрическая энергия на основное производство – 5,99 руб./кВт*час,
- электрическая энергия на прочие нужды – 5,95 руб./кВт*час,
- поставка природного газа – 4625,17 руб./1000 м3,
- транспортировка природного газа – 587,04 руб./1000м3,
- бензин АИ 92 – 30,83 руб./л,
- дизельное топливо – 31,76 руб./л.

Объём электрической энергии на основное производство принят, исходя из долгосрочных параметров регулирования - 1,415 кВт*час/м3 (Таблица 4 настоящего экспертного заключения), определённого по фактическим значениям. Объём электрической энергии на прочие нужды принят в размере ожидаемого расхода за 2017 год.

Расходы на природный газ приняты, исходя из долгосрочных параметров регулирования - 0,0848 м3/м3 (Таблица 4 настоящего экспертного заключения), который рассчитан на основании предложенного Предприятием объёма потребления.

Расходы на топливо на технологические нужды (обезвреживание ТКО) приняты, исходя из долгосрочных параметров регулирования - 0,1611 л/м3 (Таблица 4 настоящего экспертного заключения), исходя из предложенного Предприятием расхода.

Расход топлива на вывоз балластных фракций увеличен со 167,87 тыс. литров до 254,5 тыс. литров в связи с исключение расходов на оплату услуг стороннего транспорта и запланированным вывозом балластных фракций отходов собственным транспортом.

Расходы на амортизацию основных средств

Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов рассчитаны в соответствии с пунктом 53 основ ценообразования, пунктами 21, 34 Методики № 1638/16, снижены на 30 934,16 тыс. руб. и приняты в тариф в сумме 50 439,99 тыс. руб. на основании представленных Предприятием расчётов в соответствии с требованиями бухгалтерского учёта в пределах, определённых утверждённой инвестиционной программой и снижены по следующим основаниям.

В пояснениях к представленным расчётам от 07.11.2017 входящий № О-2504 Предприятием указано, что амортизация оборудования составила 15693,4 тыс. руб. при плане 12838,6 тыс. руб., за счёт увеличения первоначальной стоимости. Предприятием увеличена первоначальная стоимость оборудования в связи с выявлением дополнительных затрат на шеф-монтажные работы, что является нарушением пункта 14 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утверждённого Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н и влечёт необоснованное увеличение затрат на амортизацию основных средств.

Департаментом выявлен повторный учёт затрат Предприятия с затратами, возмещаемыми за счёт инвестиционной надбавки, что является основанием для снижения затрат на амортизацию согласно пункту 10 Основ ценообразования. В частности, при анализе формирования первоначальной стоимости основных средств выявлено, что в первоначальную стоимость включены проценты по заёмным средствам, которые возмещаются за счёт инвестиционной надбавки. Инвестиционной программой определена первоначальная стоимость основных средств на основании сметных и проектных расчётов.

Таким образом, в связи с превышением первоначальной стоимости основных средств над первоначальной стоимостью, сформированной на основании сметных расчётов, выявленным нарушением требований бухгалтерского учёта, а также выявленным повторным учётом затрат с затратами, учтёнными при расчёте инвестиционной надбавки, расходы на амортизацию основных средств в размере 30 934,16 тыс. руб. не могут быть расценены как экономически обоснованные расходы Предприятия в соответствии с пунктом 16 Основ ценообразования, пунктом 9 Методики № 1638/16.

Доходы от реализации возвратных фракций ТКО

Доходы от реализации возвратных фракций приняты на 2018 год в размере 115796,56 тыс. руб., на 2019 год - 115796,56 тыс. руб., на 2020 год – 115611,29 тыс. руб. По первоначальному предложению Предприятия от 30.08.2017 заявлялись доходы исходя из 18,7 %

отбора полезных фракций по массе на сумму 138423,45 тыс. руб., по скорректированному предложению, направленному в ноябре 2017 года, отбор заявлен 9,86 % на сумму 87827,24 тыс. руб.

Впервые тариф для ООО «ЭТМ» был установлен с 1 сентября 2016 года. При регулировании были заявлены доходы от реализации возвратных фракций на 2017 год в размере 136595,16 тыс. руб., по факту за 2017 год ожидается доход 27247,3 тыс. руб.

Согласно Инвестиционной программе ООО «ЭТМ», отбор ТКО по массе должен составлять 22%, по факту за 9 месяцев 2017 года – 9,86 %.

Обработка ТКО, согласно представленным ООО «ЭТМ» пояснениям, является частью неразрывного производственного процесса обезвреживания ТКО, в связи с чем, происходит отбор полезных фракций. Департаментом проведён анализ заявленного отбора полезных фракций при обработке ТКО у других регулируемых организаций Костромской области. Для ООО «Полигон» в инвестиционной программе доля твёрдых коммунальных отходов, направляемых на утилизацию в массе ТКО, принятых на обработку, установлена в размере 16,5 %, для ООО «Спецтранс» - 10 %. При этом, у ООО «Спецтранс» сортировочный комплекс является мобильным.

Таким образом, процент отбора полезных фракций 9,86 %, заявленный ООО «ЭкоТехноМенеджмент», экономически не обоснован. В целях принятия к регулированию доходов, обоснованных фактическими значениями отбора полезных фракций, а также с учётом отбора, заявленного другими регулируемыми организациями, процент отбора полезных фракций для ООО «ЭкоТехноМенеджмент» на 2018 год для определения доходов принят исходя из средних значений по другим Предприятиям в размере 13%, на 2019 год – 12,5 %, на 2020 год – 12%. В дальнейшем процент отбора будет анализироваться с учётом фактических значений.

На основании пункта 11 Методики 1638/16, стоимость вторичных материальных ресурсов определена на основании предложения Предприятия и в средневзвешенном значении составила 5302,89 руб. за 1 тонну ВМР и принята на 2019 и 2020 годы с индексацией на ИПЦ (Таблица 1 настоящего экспертного заключения).

Расчетная предпринимательская прибыль

Во исполнение подпункта 2.2 пункта 2 Предписания ФАС России Департаментом определен размер расчетной предпринимательской прибыли в соответствии с пунктом 55 основ ценообразования, как сумму текущих расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования, определенных в соответствии с пунктом 46 Основ ценообразования (за исключением расходов на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и процентов по ним), и расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

Расчетная предпринимательская прибыль на 2018 год составила 10460,55 тыс. руб., на 2019 год – 10702,66 тыс. руб., на 2020 год 10950,56 тыс. руб.

Определение необходимой валовой выручки и предельных тарифов на долгосрочный период регулирования

Во исполнение пункта 4 Предписания ФАС России, соответствии с пунктом 26 Основ ценообразования и пунктом 37 Методики № 1638/16, определена НВВ на долгосрочный период регулирования 2018-2020 годы:

Таблица 6

Наименование	2018 год	2019 год	2020 год
Необходимая валовая выручка	103 875,08	115 520,38	120 911,57
Корректировка НВВ (дельта НВВ)	-12 465,01	6 232,51	6 232,51
НВВ с учётом корректировки	91 410,07	121 752,88	127 144,07
Объем твердых коммунальных отходов	1 158,79	1 158,79	1 158,79

Во исполнение пункта 5 Предписания ФАС России определены предельные тарифы на обезвреживание ТКО на долгосрочный период регулирования 2018-2020 годы методом индексации:

Таблица 7

Период	Тариф на обезвреживание ТКО, руб./м ³	
	с учетом НДС	без учета НДС
с 01.01.2018 по 30.06.2018	71,96	60,98
с 01.07.2018 по 31.07.2018	77,70	65,85
с 01.08.2018 по 31.12.2018	121,52	102,98
с 01.01.2019 по 30.06.2019	121,52	102,98
с 01.07.2019 по 31.12.2019	126,45	107,16
с 01.01.2020 по 30.06.2020	126,45	107,16
с 01.07.2020 по 31.12.2020	132,49	112,28

Возражений от ООО «ЭТМ» в адрес департамента не поступало.

Все члены Правления, принимавшие участие в рассмотрении вопроса № 1 Повестки, предложение консультанта Макшановой Т.В. поддержали единогласно.

Солдатов И.Ю. – Принять предложение членов Правления.

РЕШИЛИ:

1. Установить предельные тарифы на обезвреживание твердых коммунальных отходов (ул. Базовая, д. 23, г. Кострома) для ООО «ЭкоТехноМенеджмент» на 2018 – 2020 годы:

Период	Тариф на обезвреживание ТКО, руб./м ³	
	с учетом НДС	без учета НДС
с 01.01.2018 по 30.06.2018	71,96	60,98
с 01.07.2018 по 31.07.2018	77,70	65,85
с 01.08.2018 по 31.12.2018	121,52	102,98
с 01.01.2019 по 30.06.2019	121,52	102,98
с 01.07.2019 по 31.12.2019	126,45	107,16
с 01.01.2020 по 30.06.2020	126,45	107,16
с 01.07.2020 по 31.12.2020	132,49	112,28

2. Установить долгосрочные параметры регулирования предельных тарифов на обезвреживание твердых коммунальных отходов (ул. Базовая, д. 23, г. Кострома) для ООО «ЭкоТехноМенеджмент» на 2018 – 2020 годы:

№ п/п	Показатель	2018 год	2019 год	2020 год
	Базовый уровень операционных расходов для предельного тарифа на обработку ТКО, тыс. руб.	96270	X	X
	Индекс эффективности операционных расходов, %	X	1,0	1,0
	Удельный расход электроэнергии на обезвреживание ТКО, кВт*час/куб.м	1,415	1,415	1,415
	Удельный расход природного газа на обезвреживание ТКО, куб.м/ куб.м	0,0848	0,0848	0,0848
	Удельный расход топлива на обезвреживание	0,1611	0,1611	0,1611

	ТКО, (бензин и дизельное топливо), литров/куб.м			
--	--	--	--	--

3. Внести в постановление департамента государственного регулирования цен и тарифов Костромской области от 19 декабря 2017 года № 17/506 соответствующие изменения.

4. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

5. Раскрыть информацию по стандартам раскрытия в установленные сроки, в соответствии с действующим законодательством.

Голосовали за данное решение:

№ п/п	Члены Правления	Результаты голосования	Решение Правления
Департамент государственного регулирования цен и тарифов Костромской области			Голосование: за – 5чел. против – 0 чел. воздержался – 0 чел. Решение: принято
1	Солдатов И.Ю.	за	
2	Смирнов А.Н.	за	
3	Якимов Л.А.	за	
4	Маракулина И.А.	за	
5	Северюхин П.В.	за	



Секретарь Правления
30 июля 2018 г.

П.В. Северюхин