

Доклад

по результатам рассмотрения дела об утверждении предельных тарифов на обработку твердых коммунальных отходов на 2018 год

1. Общество с ограниченной ответственностью «ТБО» (ОГРН 1135476014552, ИНН 5406736150), далее – организация города Новосибирска
2. Основание для открытия и рассмотрения дела об установлении тарифа
Предложение регулируемой организации
3. Нормативные правовые акты, в соответствии с которыми производится рассмотрение дела
Федеральный закон от 24.06.1998 N 89-ФЗ (ред. от 28.12.2016) "Об отходах производства и потребления";

Постановлением Правительства РФ от 30.05.2016 № 484 "О ценообразовании в области обращения с твердыми коммунальными отходами" (в ред. Постановления Правительства РФ от 05.05.2017 № 534) (далее- Основы);

Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами, утвержденными Приказом ФАС России от 26.11.2016 №1638/16 (далее- Методические указания);
4. Объекты недвижимого имущества, используемые организацией для осуществления регулируемой деятельности
Земельный участок. Категория земель: земли населенных пунктов - для обслуживания производственных зданий. Площадь 9313 кв. м. Кадастровый номер 54:35:051181:74, расположенный в Новосибирской области, г. Новосибирск, ул. Сибиряков-Гвардейцев, 56, для размещения полигона твердых бытовых отходов площадью 45600 кв. м. Категория земель - земли промышленности и иного назначения.
5. Форма собственности на объекты недвижимого имущества, используемые организацией для осуществления регулируемой деятельности
Частная
6. Право владения, пользования и распоряжения объектами недвижимого имущества, используемыми организацией для осуществления регулируемой деятельности
Аренда
Срок действия договора № 2 до 31.12.2017 г., доп. соглашение к договору № 2 от 01.01.2017 г., срок аренды устанавливается по 31.12.2018 г.
7. Наличие лицензии на деятельность по обезвреживанию и размещению отходов I - IV классов опасности, срок действия
Лицензия №05400165 от 18.04.2016 на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности. бессрочно
8. Система налогообложения
ЕСХН
9. Наличие раздельного учета
Приказом генерального директора ООО "ТБО" от 31.12.2016 "Учетная политика ООО "ТБО" утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета.
10. Сравнительный анализ 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

Сравнительный анализ необходимой валовой выручки, в том числе расходов по отдельным статьям (группам расходов), прибыли регулируемой организации и их величины по отношению к предыдущим периодам регулирования, произведенный в соответствии с требованиями приложения 13 к Методическим указаниям, приведен в таблице 3 (прилагается).

Сравнительный анализ по отношению к другим организациям произвести не представляется возможным, организации находятся в несопоставимых условиях.
11. Анализ обоснованности расчёта объёма твердых коммунальных отходов.
Объём твердых коммунальных отходов, тыс. м³

| Предложение организации | Расчёт департамента | Отклонение (+/-) |
|-------------------------|---------------------|------------------|
| 82,00 | 82,00 | 0,00 |

Объём твердых коммунальных отходов на 2018 год рассчитан департаментом в соответствии с п. 18 раздела V Основ на основании данных о фактическом объеме твердых коммунальных отходов за последний отчетный год. Расчёт приведён в таблице 1 (прилагается).

Объём твердых коммунальных отходов на 2018 год принят в соответствии с производственной программой предприятия на 2018 год.

12. Анализ экономической обоснованности расходов по статьям (группам расходов)

Величина необходимой валовой выручки, тыс.руб.

| Предложение организации | Расчёт департамента | Отклонение (+/-) |
|-------------------------|---------------------|------------------|
| 21 036,15 | 9 137,13 | 11 899,02 |

Расчёт НВВ выполнен в соответствии с разделом IV Основ

Причинами отклонения расходов по расчёту департамента от предлагаемых организацией расходов являются уточнение расходов по статьям затрат и расходов из прибыли.

Величину необходимой валовой выручки предлагается утвердить согласно таблицы 3 (прилагается), в т.ч. по следующим статьям затрат:

Производственные расходы

1.1 Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение

| Предложение организации | Расчёт департамента | Отклонение (+/-) |
|-------------------------|---------------------|------------------|
| 4 200,00 | 1 770,66 | 2 429,34 |

Экономическая обоснованность предлагаемых организацией расходов не подтверждена.

По результатам проведенного анализа обоснованности данных расходов в затраты на 2018 год включены расходы на приобретение упаковочных материалов исходя из плана 2017 года и индексации на 104%; затраты на приобретение спецодежды отнесены в п. 1.3 "прочие производственные расходы".

1.2. Расходы на приобретаемые энергетические ресурсы

| Предложение организации | Расчёт департамента | Отклонение (+/-) |
|-------------------------|---------------------|------------------|
| 222,00 | 98,42 | 123,58 |

По данной статье затрат расходы приняты обоснованными в соответствии с представленными организацией технологическими регламентами утилизации производственных и бытовых отходов и осуществлением ООО "ТБО" только сортировки твердых коммунальных отходов.

1.3. Расходы на работы и (или) услуги по эксплуатации объектов, используемых для обработки, обезвреживания, захоронения твердых коммунальных отходов

| Предложение организации | Расчёт департамента | Отклонение (+/-) |
|-------------------------|---------------------|------------------|
| 5 169,15 | 4 918,40 | 250,75 |

Экономическая обоснованность предлагаемых организацией расходов не подтверждена в полном объеме. По результатам проведенного анализа, в расчет включены затраты на услуги по транспортировке ТКО и размещению на лицензированных объектах (хвосты), в пересчете согласно коэффициенту уплотнения 2 и 15% отхода. Договор с ООО "АвтоФлай" № 205/Б от 29.12.2016 на услуги по сбору и транспортировке ТКО и размещению их на лицензированных объектах обезвреживания, размещения (утилизации) отходов. Также в расчет включены затраты на оказание услуг по предоставлению работников договор № 19 от 09.01.2017, затраты на оказание услуг спецтехникой по договору № 08/АТ от 03.01.2017 по выполнению погрузочно-разгрузочных работ самогрузом, погрузчиком-манипулятором на территории складов в соответствии с технологическим процессом.

1.3. Прочие производственные расходы

| Предложение организации | Расчёт департамента | Отклонение (+/-) |
|-------------------------|---------------------|------------------|
| 217,00 | 90,26 | 126,74 |

По результатам анализа обоснованности данных расходов Департаментом учтены расходы по данной статье затрат, исходя из договора аренда № 2 от 01.01.2017 п. 3.4, согласно которого арендатор ежемесячно возмещает арендодателю коммунальные расходы и расходы на электроэнергию (расходы по электроэнергии отнесены в приложение 16 "Расчет расходов на энергетические ресурсы"). Расходы уточнены в соответствии с представленными данными бухгалтерского учета за 2017 год. По данной статье затрат расходы приняты обоснованными в соответствии с представленными организацией технологическими регламентами утилизации производственных и бытовых отходов и осуществлением ООО "ТБО" только сортировки твердых коммунальных отходов. В соответствии с заявкой организации приняты расходы на приобретение спецодежды в размере 30 тыс.руб. Запланированы затраты на приобретение спецодежды.

Ремонтные расходы

2.1. Расходы на текущий ремонт

| Предложение организации | Расчёт департамента | Отклонение (+/-) |
|-------------------------|---------------------|------------------|
| 1 200,00 | 131,03 | 1 068,97 |

Экономическая обоснованность предлагаемых организацией расходов не подтверждена. Согласно представленным организацией технологическим регламентам утилизации производственных и бытовых отходов организация ООО "ТБО" занимается только сортировкой твердых коммунальных отходов, поэтому из расходов на текущий и капитальный ремонт основных средств объектов, используемых для обработки, обезвреживания, захоронения твердых коммунальных отходов исключены ремонты валов, прессы, дробилки, ножей. По результатам анализа обоснованности данных расходов Департамент включил в затраты только расходы на ремонт ходовой части и навесного оборудования кары. Дефектные ведомости отсутствуют.

Административные расходы, всего

3.1. Расходы на оплату услуг связи, вневедомственной охраны, юридических, информационных, аудиторских, консультационных услуг

| Предложение организации | Расчёт департамента | Отклонение (+/-) |
|-------------------------|---------------------|------------------|
| 510,00 | 204,00 | 306,00 |

Экономическая обоснованность предлагаемых организацией расходов на услуги связи, вневедомственной охраны, затрат на приобретение канцелярских товаров не подтверждена. По результатам проведенного анализа, в расчет включены затраты на оказание юридических услуг и услуг представительства согласно договора № 18 от 01.09.2016 г.

3.8. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала

| Предложение организации | Расчёт департамента | Отклонение (+/-) |
|-------------------------|---------------------|------------------|
| 8 200,00 | 1 144,10 | 7 055,90 |

Департамент считает обоснованным ФОТ в размере 1144,10 тыс. руб. , расчет выполнен в соответствии с Рекомендациями по нормированию труда работников предприятий внешнего благоустройства, утвержденными приказом Минстроя РФ от 06.12.1994 № 13 и ст. 426 "Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.07.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2017) суммарного норматива отчислений в размере 30,8%, в том числе 22,0% - страховой взнос на обязательное пенсионное страхование, 2,9% - на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования, 5,1 %- на обязательное медицинское страхование и 0,8% - страховой тариф на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с Федеральным законом от 22.12.2005 N 179-ФЗ (с изм. от 19.12.2016) "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год". В расчет включены согласно штатного расписания, предоставленного организацией: оплата труда генерального директора, инженера-эколога, 2 кладовщиков, водителя. Запланированные предприятием затраты на оказание услуг по предоставлению работников отнесены в п. 5.4 "Расходы на оплату других работ и услуг, не относящихся к расходам на оплату товаров (работ, услуг), приобретаемых у других организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности".

Расходы на арендную плату и лизинговые платежи в отношении объектов, используемых для обработки, обезвреживания, захоронения твердых коммунальных отходов,

| Предложение организации | Расчёт департамента | Отклонение (+/-) |
|-------------------------|---------------------|------------------|
| 350,00 | 213,37 | 136,63 |

Расходы на арендную плату включены в соответствии с п. 35 раздела VI Основ (земельный участок, кадастровый номер 54:35:051181:74, расположенный ул. Сибиряков-Гвардейцев, 56, г. Новосибирск Новосибирской области, договора № 2 до 31.12.2017 г., доп. соглашение к договору № 2 от 01.01.2017 г., срок аренды устанавливается по 31.12.2018 г.) в размере 50% запланированных организацией в соответствии с представленными организацией технологическими регламентами утилизации производственных и бытовых отходов и осуществлением ООО "ТБО" только сортировки твердых коммунальных отходов, субаренда нежилых помещений договор № 0024/16 от 01.06.2016 г. нежилое помещение общей площадью 17,6 кв. м , кадастровый номер 54:35:063170:167, находящееся по адресу: г. Новосибирск, ул. Станционная, 30а в полном объеме. П.35 Основ экономически обоснованный размер арендной платы или лизингового платежа за имущество, являющееся основными производственными фондами, определяется исходя из принципа возмещения арендодателю или лизингодателю амортизации, налогов на имущество, в том числе на землю, и других обязательных платежей собственника передаваемого в аренду или лизинг имущества, связанных с владением указанным имуществом. В случае передачи в аренду регулируемой организации объектов, используемых для обработки, обезвреживания, захоронения твердых коммунальных отходов, находящихся в государственной или муниципальной собственности амортизация по которым не начисляется, экономически обоснованный размер арендной платы рассчитывается без учета амортизационных отчислений. Организацией предоставлена налоговая декларация по земельному налогу за 2016 год

Расходы по уплате налогов и сборов, всего

| Предложение организации | Расчёт департамента | Отклонение (+/-) |
|-------------------------|---------------------|------------------|
| 125,00 | 108,78 | 16,22 |

Расходы по данной статье приняты в соответствии с запланированной прибылью - налог на прибыль 20%.

Расходы на плату за негативное воздействие на окружающую среду

| Предложение организации | Расчёт департамента | Отклонение (+/-) |
|-------------------------|---------------------|------------------|
| 23,00 | 23,00 | 0,00 |

По результатам проведенного анализа установлено, что размер предлагаемых организацией расходов рассчитан в пределах экономически обоснованной величины, предлагается принять для расчета тарифа указанные затраты в размере, заявленном организацией. Организацией предоставлена декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2017 год.

Расчетная предпринимательская прибыль

| Предложение организации | Расчёт департамента | Отклонение (+/-) |
|-------------------------|---------------------|------------------|
| 820,00 | 435,11 | 384,89 |

Расходы по данной статье организации предусмотрены в соответствии с п. 39 раздела VI Основ в размере 5 процентов включаемых в необходимую валовую выручку на очередной период регулирования расходов, указанных в подпунктах а) - "з" и "л" пункта 29 Основ.

13. Величина НВВ от реализации полезных фракций

| Предложение организации 2018 | Расчёт департамента 2018 | Отклонение (+/-) |
|------------------------------|--------------------------|------------------|
| 1436,48 | 1475,64 | -39,16 |

Организация предусмотрела величину НВВ от реализации полезных фракций. Предлагается исключить из общей величины необходимой валовой выручки доходы организации полученные от реализации полезных фракций в полном объеме (в расчете организации величины НВВ от реализации полезных фракций допущена арифметическая ошибка цены отходов упаковки из бумаги и/или картона в смеси незагрязненных)

14. Показатели энергосбережения и энергетической эффективности

2018-2021 г.г. 0,35 кВт*ч/м.куб.

15. Предложения департамента по установлению тарифа на захоронение твердых коммунальных отходов

для бюджетных и прочих потребителей:

с 14.08.2018 по 31.12.2018

93,43 руб./куб. м. без учета НДС

с 14.08.2018 по 31.12.2018

565,92 руб./т., без учета НДС

для населения:

с 14.08.2018 по 31.12.2018

110,25 руб./куб. м. с учетом НДС

с 14.08.2018 по 31.12.2018

667,78 руб./т., с учетом НДС

Начальник отдела регулирования
обращения с ТКО и мониторинга



Н. В. Климова

Таблица 1

Расчет объема твердых коммунальных отходов ООО "ТБО"

| № п/п | Наименование | Единица измерения | Иstekший год (i-2=2016) | | Иstekший год (i-1=2017) | | Очередной год (i=2018) | Очередной год (i=2018) ДТ |
|----------|--|----------------------|----------------------------|--------|----------------------------|--------|---------------------------|------------------------------|
| | | | план | факт | план | факт | | |
| 1 | 2 | 3 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1 | Объем твердых коммунальных отходов | тыс. куб. м | 142 | 98,333 | 148 | 77,149 | 82 | 82 |
| 1.1 | в пределах норматива по накоплению | тыс. куб. м | 142 | 98,333 | 148 | 77,149 | 82 | 82 |
| 1.2 | Сверх норматива по накоплению | тыс. куб. м | | | | | | |
| 2 | По видам твердых коммунальных отходов | тыс. куб. м | 142 | 98,333 | 148 | 77,149 | 82 | 82 |
| 2.1 | сортированные | тыс. куб. м | | | | | | |
| 2.2 | несортированные | тыс. куб. м | 142 | 98,333 | 148 | 77,149 | 82 | 82 |
| 2.3 | крупногабаритные отходы | тыс. куб. м | | | | | | |
| 3 | Темп изменения образования твердых коммунальных отходов | % | | | 1,042 | 0,785 | 1,063 | 1,063 |

Таблица 2

Расчет массы твердых коммунальных отходов ООО "ТБО"

| № п/п | Наименование | Единица измерения | Истекший год (i-2=2016) | | Истекший год (i-1=2017) | | Очередной год (i=2018) | Очередной год (i=2018) ДТ |
|----------|--|----------------------|----------------------------|---------|----------------------------|---------|---------------------------|------------------------------|
| | | | план | факт | план | факт | | |
| 1 | 2 | 3 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1 | Масса твердых коммунальных отходов | тонн | 23444,2 | 16234,8 | 24434,8 | 12737,3 | 13538,2 | 13538,2 |
| 1.1 | в пределах норматива по накоплению | тонн | 23444,2 | 16234,8 | 24434,8 | 12737,3 | 13538,2 | 13538,2 |
| 1.2 | Сверх норматива по накоплению | тонн | | | | | | |
| 2 | По видам твердых коммунальных отходов | тонн | 23444,2 | 16234,8 | 24434,8 | 12737,3 | 13538,2 | 13538,2 |
| 2.1 | сортированные | тонн | | | | | | |
| 2.2 | несортированные | тонн | 23444,2 | 16234,8 | 24434,8 | 12737,3 | 13538,2 | 13538,2 |
| 2.3 | крупногабаритные отходы | тонн | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 3 | Темп изменения образования твердых коммунальных отходов | % | | | 1,042 | 0,785 | 1,063 | 1,063 |

Таблица 3

Расчет тарифа методом экономически обоснованных расходов, тыс. руб.

| № п/п | Статьи затрат | Единица измерения | План 2017 | Факт 2017 | Предложение ООО "ТБО" 2018 | Предложение департамента 2018 |
|-------|--|-------------------|-----------------|----------------|----------------------------|-------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Производственные расходы, всего | тыс. руб. | 10929,21 | 5017,00 | 9808,15 | 6877,74 |
| 1.1 | расходы на сырье и материалы | тыс. руб. | 2595,582 | 3569,000 | 4200,000 | 1770,66 |
| 1.2 | расходы на приобретаемые энергетические ресурсы | тыс. руб. | 866,81 | 188,00 | 222,00 | 98,42 |
| 1.3 | расходы на работы и (или) услуги по эксплуатации объектов, используемых для обработки, обезвреживания, захоронения твердых коммунальных отходов | тыс. руб. | 7118,16 | 1143,00 | 5169,15 | 4918,40 |
| 1.4 | расходы на покрытие кассовых разрывов, целевых кредитов на производственные нужды и процентов по ним | тыс. руб. | | | | |
| 1.5 | общехозяйственные расходы | тыс. руб. | 63,78 | | | |
| 1.6 | расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала | тыс. руб. | | | | |
| 1.7 | прочие производственные расходы | тыс. руб. | 284,88 | 117,00 | 217,00 | 90,26 |
| 2 | Ремонтные расходы, всего | тыс. руб. | 339,10 | 990,00 | 1200,00 | 131,03 |
| 2.1 | расходы на текущий ремонт | тыс. руб. | 339,10 | 990,00 | 1200,00 | 131,03 |
| 2.2 | расходы на капитальный ремонт | тыс. руб. | | | | |
| 2.3 | расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала | тыс. руб. | | | | |
| 3 | Административные расходы, всего | тыс. руб. | 1353,09 | 8074,00 | 8710,00 | 1348,10 |
| 3.1 | - расходы на оплату услуг связи, вневедомственной охраны, юридических, информационных, аудиторских, консультационных услуг | тыс. руб. | 199,84 | 204,00 | 510,00 | 204,00 |
| 3.2 | - аренда плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) объектов, используемых для обработки, обезвреживания, захоронения твердых коммунальных отходов | тыс. руб. | | | | |
| 3.3 | - расходы на служебные командировки | тыс. руб. | | | | |
| 3.4 | - расходы на обучение персонала | тыс. руб. | | | | |
| 3.5 | - расходы на страхование производственных объектов, учитываемые при определении базы по налогу на прибыль | тыс. руб. | | | | |
| 3.6 | - расходы на амортизацию непроизводственных активов | тыс. руб. | | | | |
| 3.7 | - расходы на обеспечение безопасности функционирования используемых для обработки, обезвреживания, захоронения твердых коммунальных отходов, в том числе расходы на защиту от террористических угроз | тыс. руб. | 53,15 | | | |
| 3.8 | - расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала | тыс. руб. | 1100,10 | 7870,00 | 8200 | 1144,10 |
| 4 | Сбытовые расходы (расходы по сомнительным долгам) | тыс. руб. | | | | |
| 5 | Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, относимые к объектам, используемым для обработки, обезвреживания, захоронения твердых коммунальных отходов | тыс. руб. | 350 | | | |
| 6 | Расходы на арендную плату и лизинговые платежи в отношении объектов, используемых для обработки, обезвреживания, захоронения твердых коммунальных отходов, | тыс. руб. | 4464,60 | 262,00 | 350,00 | 213,37 |
| 7 | Расходы по уплате налогов и сборов, всего | тыс. руб. | 217,95 | 77,00 | 125,00 | 108,78 |
| 7.1 | налог на прибыль | тыс. руб. | | | | |
| 7.2 | налог на имущество организаций | тыс. руб. | | | | |
| 7.3 | земельный налог | тыс. руб. | | | | |
| 7.4 | транспортный налог | тыс. руб. | | | | |
| 7.5 | прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов | тыс. руб. | 217,95 | 77,00 | 125,00 | 108,78 |

| | | | | | | |
|----|---|------------|----------|-----------|------------|-----------|
| 8 | Расходы на оплату товаров, работ и услуг других операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами | тыс. руб. | | | | |
| 9 | Расходы на плату за негативное воздействие на окружающую среду | тыс. руб. | | | | |
| 10 | Нормативная прибыль | тыс. руб. | | 4,00 | 23,00 | 23,00 |
| 11 | Расчетная предпринимательская прибыль | тыс. руб. | | | | |
| 12 | Выпадающие доходы/экономика средств | тыс. руб. | 871,80 | 721,00 | 820,00 | 435,11 |
| 13 | Необходимая валовая выручка (НВВ), всего | тыс. руб. | | | | |
| | Величина НВВ от реализации полезных фракций | тыс. руб. | 18525,75 | 15145,00 | 21036,15 | 9137,13 |
| | НВВ после реализации полезных фракций | | | 7000,00 | 1436,48 | 1475,64 |
| 14 | Объем твердых коммунальных отходов | тыс. куб. | 148,00 | 8145,00 | 19599,67 | 7661,49 |
| 15 | Масса твердых коммунальных отходов | тыс. тонн | 24434,80 | 12737,300 | 82,0000 | 82,000 |
| 16 | Тариф на услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами | руб./куб. | 125,17 | 105,57 | 13538,2000 | 13538,200 |
| 16 | | руб./тонна | | | 239,02 | 93,43 |
| | | | | | 1447,73 | 565,92 |