

ДОКЛАД

департамента по тарифам Новосибирской области по результатам рассмотрения заявления о корректировке долгосрочных тарифов на обработку твердых коммунальных отходов для общества с ограниченной ответственностью «ТБО», осуществляющего деятельность в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами на территории города Новосибирска на 2024 год.

Департамент по тарифам Новосибирской области (далее – департамент) принял на рассмотрение заявление Общества с ограниченной ответственностью «ТБО» (ОГРН 1135476014552, ИНН 5406736140) от 01.09.2023 № 1844/33 с приложением копий документов, необходимых для корректировки долгосрочного тарифа на обработку твердых коммунальных отходов на 2024 год.

Приказом департамента от 23.11.2021 № 277-ЖКХ (в редакции приказа департамента от 16.11.2022 № 309-ЖКХ) установлены долгосрочные параметры регулирования при установлении предельных тарифов с использованием метода индексации и предельные тарифы на обработку твердых коммунальных отходов для Общества с ограниченной ответственностью «ТБО», осуществляющего деятельность по обработке твердых коммунальных отходов на территории города Новосибирска, на период регулирования 2022-2026 годов.

Корректировка необходимой валовой выручки (далее – НВВ) и предельного тарифа на захоронение твердых коммунальных отходов (далее – ТКО) для Общества с ограниченной ответственностью «ТБО» на 2024 год осуществлена в соответствии с пунктом 57 Основ ценообразования в области обращения с твердыми коммунальными отходами, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 30.05.2016 № 484 (далее – Основы), согласно которому, НВВ регулируемой организации и тарифы, установленные с применением метода индексации, ежегодно корректируются с учетом отклонения фактических значений параметров регулирования тарифов, учитываемых при расчете тарифов (за исключением долгосрочных параметров регулирования тарифов), от их плановых значений.

1. Краткая характеристика объекта регулирования.

Общество с ограниченной ответственностью «ТБО» (далее – ООО «ТБО», регулируемая организация) осуществляет деятельность по обработке ТКО с использованием помещения площадью 1054,3 кв. м с кадастровым номером 54:35:051181:416 и земельного участка площадью 3878,0 кв. м с кадастровым номером 54:35:051181:74, расположенных по адресу: г. Новосибирск,

ул. Сибиряков-Гвардейцев, д. 56. Данные объекты используются организацией на праве аренды по договору с ООО «СПАРТА» от 01.01.2020 № СП 3/20.

Для размещения офиса организация использует нежилое помещение площадью 57,5 кв. м, расположенное по адресу: г. Новосибирск, ул. Фрунзе, д. 80,. Помещение используется организацией на праве аренды по договору с ИП Ритерман К.С. от 01.04.2020 № А/2-2020.

ООО «ТБО»:

- имеет бессрочную лицензию от 18.04.2016 № 054 00165/П на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке и утилизации отходов I – IV классов опасности;

- применяет основную систему налогообложения.

2. 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

тыс. руб.

№ п.п.	Наименование расхода	Единица измерения	План 2022 года	План 2023 года	Отклонение 2023 г. к 2022 г.	План 2024 года	Отклонение 2024 г. к 2023 г.
1.	Операционные (подконтрольные) расходы	тыс. руб.	8480,55	8899,49	4,9%	9385,79	5,5%
2.	Неподконтрольные расходы	тыс. руб.	766,21	821,24	7,2%	231,94	-71,8%
3.	Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов	тыс. руб.	94,70	183,02	93,3%	140,77	-23,1%
4.	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов	тыс. руб.	151,31	151,31	0,0%	120,44	-20,4%
5.	Нормативная прибыль	тыс. руб.					
6.	Расчетная предпринимательская прибыль	тыс. руб.	474,60	502,75	5,9%	493,90	-1,8%
8.	Величина изменения НВВ, проводимого в целях сглаживания	тыс. руб.	-1181,82	1133,10	-195,9%	48,72	
9.	Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов	тыс. руб.	-118,88	-1066,94	797,5%	-1976,33	85,2%
12.	ИТОГО необходимая валовая выручка	тыс. руб.	8666,67	10623,97	22,6%	8445,24	-20,5%

Отклонения необходимой валовой выручки (далее – НВВ), расходов по отдельным группам вызваны изменением массы ТКО, принимаемых для обработки, а так же осуществлением корректировки с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов

Сравнительный анализ по отношению к другим регулируемым организациям произвести не представляется возможным, организации находятся в несопоставимых условиях.

ООО «ТБО» осуществляет несколько видов деятельности: обработка отходов, оптовая торговля, оказание услуг. В соответствии с учетной политикой ООО «ТБО» общепроизводственные и управленческие расходы относятся на себестоимость конкретного вида деятельности пропорционально заработной плате основного производственного персонала. Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 70 за 2022 год доля заработной платы основного производственного персонала по виду деятельности «обработка отходов» составила 39,8%.

Валовая выручка ООО «ТБО» от осуществления регулируемого вида деятельности за 2022 год согласно представленным первичным документам бухгалтерского учета составила 15 359,50 тыс. руб. при скорректированном плановом значении НВВ на 2022 год 14 486,00 тыс. руб.

Величина операционных расходов, фактически понесенных ООО «ТБО» при обработке ТКО в 2022 году согласно представленным первичным документам бухгалтерского учета составила 14 513,10 тыс. руб., при скорректированном плановом значении 14 822,50 тыс. руб. При этом по ряду статей затрат выявлено снижение расходов по отношению к плану, наиболее значительное по статье «расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды» – 1 304,58 тыс. руб. и по статье «арендная плата» – 1 597,87 тыс. руб. По некоторым статьям затрат выявлено превышение по отношению к плановым значениям, кроме того, организацией в 2022 году осуществлены затраты на ремонт, не предусмотренные планом в размере 112,88 тыс. руб.

Экономически обоснованной по результатам анализа представленных первичных документов бухгалтерского учета в сопоставлении со скорректированным плановым значением операционных расходов по статьям затрат департаментом признана величина операционных расходов в размере 11 310,71 тыс. руб.

Величина неподконтрольных расходов, фактически понесенных ООО «ТБО» при осуществлении регулируемого вида деятельности в 2022 году и признанных департаментом экономически обоснованными, составила 156,31 тыс. руб.

Фактически понесенные ООО «ТБО» при осуществлении регулируемого вида деятельности расходы на электрическую энергию в 2022 году, согласно представленным первичным бухгалтерским документам составили 299,53 тыс. руб. при скорректированном плановом значении 224,57 тыс. руб. Экономически обоснованной департаментом признана сумма указанных расходов в размере 224,57 тыс. руб.

Фактические расходы на амортизацию основных средств при осуществлении регулируемого вида деятельности в 2022 году, признанные департаментом обоснованными, с учетом доли 39,8% составили 120,44 тыс. руб.

Общая сумма понесенных регулируемой организацией в 2022 году расходов, признанная департаментом экономически обоснованной на основании представленных регулируемой организацией первичных документов

бухгалтерского учета в сопоставлении со скорректированным плановым значением расходов по статьям затрат, составила 11 812,01 тыс. руб. Таким образом, в распоряжении регулируемой организации остался доход в размере 3 547,49 тыс. руб. (=15359,50 – 11812,01).

Согласно пункту 39 Основ расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации определяется в размере 5% включаемых в необходимую валовую выручку на очередной период регулирования расходов. То есть экономически обоснованная сумма прибыли ООО «ТБО» за 2022 год составляет 590,60 тыс. руб. С учетом изложенного, доход в размере 2 956,89 тыс. руб., превышающий экономически обоснованную сумму прибыли, является необоснованно полученным и подлежит изъятию в последующих периодах.

3. Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов) и обоснованности расчета объема отпуска услуг

3.1 Масса твердых коммунальных отходов, тонн

В связи с отсутствием у регулируемой организации весового оборудования и, соответственно, данных о динамике образования ТКО по массе за последние 3 года масса ТКО на 2024 год согласно пункту 14 Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами, утвержденных приказом ФАС России от 21.11.2016 № 1638/16 (далее – Методические указания), принята департаментом, исходя из данных о проектной мощности объекта обработки, отраженных в Приложении № 4 территориальной схемы обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, Новосибирской области, утвержденной постановлением Правительства Новосибирской области от 26.09.2016 № 292-п, и составляет 12 000,00 тонн. Расчет представлен в Приложении 1.

3.2 Расчет необходимой валовой выручки

Корректировка НВВ осуществлена в соответствии с формулой пункта 45 Методических указаний, включающей скорректированные операционные (подконтрольные) расходы, неподконтрольные расходы, расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, расчетную предпринимательскую прибыль.

Величина НВВ на 2024 год составляет 8 445,24 тыс. руб. и отражена в Приложении 2, в том числе по следующим группам затрат:

3.2.1 Операционные расходы

Скорректированные операционные расходы в размере 9 385,79 тыс. руб. рассчитаны на 2024 в соответствии с пунктом 30 Методических указаний, исходя из операционных расходов, предусмотренных департаментом на 2023 год, с применением индекса эффективности операционных расходов в размере 1 %, уточненного значения индекса потребительских цен на 2024 год в соответствии с показателями прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, одобренными на заседании Правительства Российской Федерации 22.09.2023 (далее – прогноз

СЭР) в размере 107,2% и планового количества ТКО, поступающих на объект. Расчет операционных расходов отражен в Приложении 3.

3.2.2 Неподконтрольные расходы

Неподконтрольные расходы на 2024 год по расчету департамента составят 231,94 тыс. руб. со снижением по отношению к предложению ООО «ТБО» (821,24 тыс. руб.) на 589,30 тыс. руб. Расчет неподконтрольных расходов отражен в Приложении 4, в том числе по следующим статьям затрат:

3.2.2.1. Расходы на оплату товаров (услуг, работ), приобретаемых у других регулируемых организаций

Сумма расходов на оплату товаров (услуг, работ), приобретаемых у других регулируемых организаций, запланирована ООО «ТБО» на 2024 год в размере плановой величины 2022 года и составляет 762,63 тыс. руб. В составе затрат по данной статье учтены расходы на услуги по обращению с гальваническими элементами согласно действующему договору с ООО «Демеркуризация» от 01.10.2018 № Д12-01-18.

Департаментом признана экономически обоснованной сумма в размере фактически понесенных регулируемой организацией в 2022 году расходов с учетом индексов потребительских цен 2023 и 2024 годов, составившая 177,28 тыс. руб. ($= 156,31 * 105,8\% * 107,2\%$)

3.2.2.2 Суммарная экономия операционных расходов и расходов от снижения потребления энергетических ресурсов

В течение долгосрочного периода 2019 – 2021 годов у ООО «ТБО» возникла экономия энергетических ресурсов в размере 54,66 тыс. руб. В соответствии с пунктом 39 Методических указаний сумма экономии энергетических ресурсов учитывается в течение 5 последующих лет. Указанная сумма включается в состав неподконтрольных расходов, начиная с 2023 года.

3.2.3 Расходы на приобретение энергетических ресурсов

Скорректированные расходы на приобретение энергетических ресурсов в размере 140,77 тыс. руб. рассчитаны департаментом в соответствии с требованиями пункта 52 Основ как произведение объема энергетических ресурсов и их расчетной стоимости.

Объем потребления электрической энергии на 2024 год определен департаментом, исходя из удельного расхода электрической энергии, утвержденного приказом департамента от 23.11.2021 № 277-ЖКХ в размере 2,128 кВт*ч/т и расчетной массы принятых ТКО 12000,0 тонн, и составил 25,536 тыс.кВт*ч.

Стоимость электрической энергии рассчитана, исходя из фактической величины предельных тарифов на электрическую энергию соответствующей ценовой категории за 8 месяцев 2023 года по данным официального сайта АО «Новосибирскэнергосбыт» с учетом НДС и индекса цен производителей на 2024 год в размере 105,6% согласно показателям прогноза СЭР.

Экономически обоснованная величина расходов на приобретение энергетических ресурсов на 2024 год составила 140,77 тыс. руб.

(= 25,536 * 5,22041 * 105,6%). Расчет суммы расходов на приобретение энергетических ресурсов приведен в Приложении 5.

3.2.4 Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов

В состав затрат по данной статье на 2024 год ООО «ТБО» включена сумма амортизации вилочного погрузчика в размере 120,44 тыс. руб.

Сумма расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов рассчитана департаментом в соответствии с пунктом 34 Основ исходя из балансовой стоимости вилочного погрузчика 2118,258 тыс. руб. и максимального срока полезного использования 7 лет, установленного Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, для автопогрузчиков (код 330.28.22.11.190), и составила с учетом доли 39,8% 120,44 тыс. руб.

3.2.5 Расчетная предпринимательская прибыль

Согласно пункту 55 Основ расчетная предпринимательская прибыль учтена в размере 493,90 тыс. руб., что составляет 5 % текущих расходов регулируемой организации на 2024 год, определенных в соответствии с пунктом 46 Основ, а также расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

3.3 Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов

Согласно пункту 57 Основ осуществлена корректировка тарифа на обработку ТКО с учетом отклонения фактических значений параметров регулирования тарифов, учтенных при расчете тарифов на 2022 год, от плановых значений 2022 года в соответствии с формулой корректировки НВВ, отраженной в пункте 48 Методических указаний и включающей ряд показателей, в том числе: отклонение фактической массы принятых ТКО от массы, учтенной при установлении тарифов; отклонение фактических значений индекса потребительских цен и других индексов, предусмотренных прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации, от значений, которые были использованы при установлении тарифов, отклонение неподконтрольных расходов, суммы амортизации основных средств, расходов на приобретение энергетических ресурсов от уровня соответствующих расходов, учтенных при установлении тарифов на 2022 год.

В результате отклонения фактической массы принятых ТКО в 2022 году (21039,76 тонн) от массы, учтенной при установлении тарифов (12037,70 тонн), скорректированная сумма НВВ регулируемой организации на 2022 год составила 14 486,00 тыс. руб. При этом товарная выручка 2022 года, рассчитанная исходя из фактической массы принятых ТКО и утвержденных приказом департамента от 23.11.2021 № 277-ЖКХ (в редакции приказа департамента от 16.11.2022 № 309-ЖКХ) тарифов составила 15 359,50 тыс. руб.

Величина корректировки с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, с учетом ИПЦ 2023, 2024 годов составила 990,70 тыс. руб. со знаком «минус» $(= (14486,03 - 15359,50) * 105,8\% * 107,2\%)$.

По результатам сравнительного анализа динамики необходимой валовой выручки, в том числе расходов регулируемой организации, описанного в разделе 2 настоящего заключения, выявлен полученный в 2022 году экономически не обоснованный доход в размере 2 956,89 тыс. руб. Указанная сумма подлежит исключению из НВВ при корректировке тарифов в соответствии с пунктом 12 Основ. Во избежание резкого снижения тарифов на обработку ТКО на 2024 год принято решение об исключении суммы необоснованных доходов равными долями в течение трех лет.

Таким образом, суммарный размер корректировки составил 1976,33 тыс. руб. со знаком «минус» $(= -2956,89 / 3 - 990,67)$. Результат корректировки отражен в Приложении 2.

3.4 Величина изменения НВВ, проводимого в целях сглаживания

В составе НВВ ООО «ТБО» на 2024 год возмещается сумма изменения НВВ, проводимого в целях сглаживания, предусмотренного органом регулирования в первом году долгосрочного периода регулирования, в размере 48,72 тыс. руб. В соответствии с пунктом 37 методических указаний величина изменения НВВ, проводимого в целях сглаживания, не превышает 12 % НВВ, рассчитанной без учета сглаживания.

4. Тариф на услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами

В соответствии с положениями Основ департамент предлагает установить для общества с ограниченной ответственностью «ТБО» тарифы на обработку твердых коммунальных отходов на 2024 год в следующих размерах:

с 01.01.2024 по 30.06.2024 – 703,77 руб. / т (без учета НДС);

с 01.07.2024 по 31.12.2024 – 703,77 руб. / т (без учета НДС).

Главный эксперт отдела регулирования
обращения с твердыми
коммунальными отходами и
мониторинг



Е.С. Яркова

СОГЛАСОВАНО:

Начальник отдела регулирования
обращения с твердыми
коммунальными отходами и
мониторинга



О.Н. Хижняк

**Расчет массы твердых коммунальных отходов
для ООО «ТБО»**

№ п/п	Наименование	Единицы измерения	Первый год долгосрочного периода регулирувания (2022)		Второй год долгосрочн ого периода регулирува ния (2023) план	Третий год долгосрочного периода регулирования (2024)	
			план	факт		по расчету организации	по расчету ДТ
1	2	3					
1.	Масса твердых коммунальных отходов	тонн	12037,70	21039,76	12037,70	12037,70	12000,00
1.1	в пределах норматива по накоплению	тонн	12037,70	21039,76	12037,70	12037,70	12000,00
1.2	Сверх норматива по накоплению	тонн					
2.	По видам твердых коммунальных отходов	тонн	12037,70	21039,76	12037,70	12037,70	12000,00
2.1	сортированные	тонн					
2.2	несортированные	тонн	12037,70	21039,76	12037,70	12037,70	12000,00
2.3	крупногабаритные отходы	тонн					
3.	Темп изменения образования твердых коммунальных отходов	%	-11,70%	30,71%	0,00%	0,00%	

**Расчет тарифа на обработку твердых коммунальных отходов методом индексации
для ООО «ТБО»**

№ п.п.	Наименование расхода	Единица изме- рения	Первый год долгосрочного периода регулирования (2022)					Второй год долгосрочного периода регулирования (2023) план	Третий год долгосрочного периода регулирования (2024)	
			План	план с учетом коррек- тировки параметров	факт согласно первичным документам	факт, принятый департа- ментом	по предложению организации		по расчету ДТ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1.	Операционные (подконтрольные) расходы	тыс. руб.	8480,55	14822,50	14513,10	11310,71	8899,49	9255,76	9385,79	
2.	Неподконтрольные расходы	тыс. руб.	766,21	156,31	156,31	156,31	821,24	821,24	231,94	
3.	Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов	тыс. руб.	94,70	224,55	299,53	224,55	183,02	407,95	140,77	
4.	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов	тыс. руб.	151,31	120,44	120,44	120,44	151,31	171,03	120,44	
5.	Нормативная прибыль	тыс. руб.								
6.	Расчетная предпринимательская прибыль	тыс. руб.	474,60	474,60	270,11	3547,49	502,75	532,80	493,90	
7.	Величина изменения НВВ, проводимого в целях сглаживания	тыс. руб.	-1181,82	-1181,82			1133,10		48,72	
8.	Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов	тыс. руб.	-118,88	-130,57			-1066,94		-1976,33	
9.	ИТОГО необходимая валовая выручка	тыс. руб.	8666,67	14486,00	15359,50	15359,50	10623,97	11188,78	8445,24	
10.	Товарная выручка	тыс. руб.		15359,50						
11.	Масса твердых коммунальных отходов	тыс. тонн	12,0377				12,0377	12,0519	12,0000	
12.	Тариф (среднегодовой) на услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами	руб./т	719,96				882,56	893,74	703,77	
12.1	тариф с 01.01 по 30.06 (без НДС)	руб./т	566,22				882,56		703,77	
12.2	тариф с 01.07 по 31.12 (без НДС)	руб./т	873,70				882,56		703,77	
13.	Темп роста тарифа (среднегодового)	%	31,51%				22,58%	24,14%	-20,26%	
13.1	Темп роста тарифа первого полугодия над величиной тарифа второго полугодия предшествующего годового периода регулирования по состоянию на 31 декабря	%	0,00%				1,01%		-20,26%	
13.2	Темп роста тарифа второго полугодия к первому полугодию регулируемого периода	%	54,30%				0,00%		0,00%	

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов для ООО «ТБО»
на каждый год долгосрочного периода регулирования**

№ п.п.	Параметры расчета расходов	Единица измерения	Долгосрочный период регулирования		
			Первый год долгосрочного периода регулирования (2022.)	Второй год долгосрочного периода регулирования (2023)	Третий год долгосрочного периода регулирования (2024)
1	2	3	4	5	6
1	Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ)	%	-	6,0	7,2
2	Индекс эффективности операционных расходов (ИР)	%	-	1	1
3	Операционные (подконтрольные) расходы	тыс. руб.	8480,55	8871,62	9385,79

**Расчет неподконтрольных расходов
для ООО «ТБО»**

№ п/п	Наименование	Единица измерений	Первый год долгосрочного периода регулирования (2022)			Второй год долгосрочного периода регулирования (2023) план	Третий год долгосрочного периода регулирования (2024)	
			план	план с учетом коррек- тировки параметров	факт по первичным документам		по расчету организации	по расчету ДТ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Неподконтрольные расходы	тыс. руб.	766,21	156,31	156,31	821,24	821,24	231,94
2.	Расходы на оплату товаров (услуг, работ), приобретаемых у других регулируемых организаций	тыс. руб.	762,63	156,31	156,31	762,63	762,63	177,28
3.	Налоги, сборы и другие обязательные платежи	тыс. руб.	3,58	0,00	0,00	3,95	3,95	0,00
3.1	Налог на прибыль	тыс. руб.						
3.2	Налог на имущество организаций	тыс. руб.						
3.3	Земельный налог	тыс. руб.						
3.4	Транспортный налог	тыс. руб.						
3.5	Прочие налоги и сборы	тыс. руб.	3,58			3,95	3,95	
4.	Арендная и концессионная плата, лизинговые платежи	тыс. руб.						
5.	Сбытовые расходы	тыс. руб.						
6.	Экономия расходов	тыс. руб.				54,66	54,66	54,66
7.	Расходы на компенсацию экономически обоснованных расходов и недополученных доходов	тыс. руб.						
8.	Займы и кредиты	тыс. руб.						
9.	Плата за негативное воздействие на окружающую среду при размещении твердых коммунальных отходов	тыс. руб.						

**Расходы на приобретение электрической энергии
для ООО «ТБО»**

№ п/п	Наименование	Единицы изме- рений	2022 год			План 2023 года	План 2024 года	
			план	план с учетом коррек- тировки параметров	факт согласно первичным документам		по расчету органи- зации	по расчету ДТ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1	Электрическая энергия	тыс.руб.	94,70	224,55	299,53	183,02	407,95	140,77
1.1	тариф на энергию	руб./кВт* ч	3,70	5,0153	5,015	4,55	6,57	5,51
1.2	объем энергии	тыс.кВт*ч	25,62	44,77	59,72	40,24	62,12	25,536