



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
АНТИМОНОПОЛЬНАЯ
СЛУЖБА
(ФАС России)
ЗАМЕСТИТЕЛЬ
РУКОВОДИТЕЛЯ

Комитет по тарифам и ценам
Курской области

ул. К. Маркса, д. 43, г. Курск,
305029

Садовая Кудринская, 11
Москва, Д-242, ГСП-3, 125993
тел. (499) 755-23-23, факс (499) 755-23-24
delo@fas.gov.ru <http://www.fas.gov.ru>

штамп
регистрации № _____

На № _____ от _____

ПРЕДПИСАНИЕ

Заместитель руководителя Федеральной антимонопольной службы С.А. Пузыревский, руководствуясь подпунктом 5.3.2.3 Положения о Федеральной антимонопольной службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 № 331, а также нормами Положения о государственном контроле (надзоре) в области регулируемых государством цен (тарифов), утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 20.06.2013 № 543, рассмотрев материалы, связанные с установлением тарифа на услугу регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами для АО «Спецавтобаза по уборке города «Курска» на 2018 год,

УСТАНОВИЛ:

в ФАС России поступили обращения граждан, направленные УФАС Курской области и прокуратурой Курской области, по вопросу экономической необоснованности тарифа на услугу регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами, установленного постановлением Комитета по



тарифам и ценам Курской области (далее - Комитет, орган регулирования) от 31.08.2018 № 31 «Об установлении предельного единого тарифа на услугу регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами для акционерного общества «Спецавтобаза по уборке города Курска» на 2018 год» в размере 560,61 руб./куб. м с учетом НДС.

Тарифы в области обращения с твердыми коммунальными отходами регулируются в соответствии с Федеральным законом от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» (далее – Федеральный закон № 89-ФЗ).

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

Приказом ФАС России от 21.11.2016 № 1638/16 утверждены Методические указания по расчету регулируемых тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами (далее – Методические указания № 1638/16).

По результатам проведенного анализа материалов тарифного дела АО «Спецавтобаза по уборке города «Курска» (далее — регулируемая организация) 2018 года на услугу регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами ФАС России выявила следующее.

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

Пунктом 12 Основ ценообразования № 484 определено, что при установлении тарифов из необходимой валовой выручки исключаются:

а) экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования, включая доходы, полученные с нарушением требований законодательства Российской Федерации при установлении и применении регулируемых тарифов, в том числе выявленные при осуществлении государственного контроля (надзора);

б) расходы, связанные с приобретением регулируемой организацией товаров (работ, услуг), используемых при осуществлении регулируемых видов деятельности, по завышенным ценам и в завышенных объемах, выявленные при осуществлении государственного контроля (надзора) и (или) анализа уровня расходов (затрат) в отношении других регулируемых организаций, осуществляющих аналогичные виды деятельности в сопоставимых условиях.

1. Арендная плата и лизинговые платежи в отношении объектов, используемых для обработки, обезвреживания, захоронения твердых коммунальных отходов.

В соответствии с пунктом 35 Основ ценообразования № 484 расходы на

арендную плату и лизинговые платежи в отношении объектов, используемых для обработки, обезвреживания, захоронения твердых коммунальных отходов, определяются органом регулирования тарифов в размере, не превышающем экономически обоснованный размер такой платы, с учетом особенностей, предусмотренных настоящим пунктом, при этом 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.

Расходы на арендную плату и лизинговые платежи по участку транспортирования твердых коммунальных отходов определены Комитетом в сумме 175 764,4 тыс. руб., в том числе расходы на аренду автомобилей – 51,9 тыс. руб., расходы на аренду помещений – 76,7 тыс. руб., расходы на лизинговые платежи – 175 635,8 тыс. руб., согласно договорам аренды и лизинга.

При этом объекты транспортных средств (мусоровозы, грузовые автомобили, погрузчики, бункеровозы, самосвалы и т.п.) не признаны органом регулирования в качестве основных производственных фондов, в связи с чем расходы по данным объектам принимались на основании сумм заключенных договоров, без учета особенностей, предусмотренных пунктом 35 Основ ценообразования № 484.

Процесс транспортировки твердых коммунальных отходов является неотъемлемым этапом деятельности по обращению с твердыми коммунальными отходами в рамках утверждения тарифа для регионального оператора. Обработку, обезвреживание и захоронение твердых коммунальных отходов невозможно осуществить без их транспортировки.

Вышесказанное подтверждается пунктом 1 статьи 257 НК РФ, где указано, что под основными средствами (основными производственными фондами) понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. То есть, чтобы выполнить работу по обработке, обезвреживанию и захоронению твердых коммунальных отходов необходимо осуществить эксплуатацию транспортных средств (мусоровозов, грузовых автомобилей, погрузчиков, бункеровозов, самосвалов и т.п.).

Таким образом, такие основные производственные фонды, как мусоровозы, погрузчики, самосвалы и т.п. сохраняют свой статус основного производственного фонда в том числе в части этапов обработки, обезвреживания и захоронения твердых коммунальных отходов в рамках процесса обращения с твердыми коммунальными отходами.

Данную позицию также подтверждает тот факт, что согласно пункту 90 Основ ценообразования № 484 необходимая валовая выручка регионального оператора определяется в соответствии с Методическими указаниями № 1638/16 как сумма необходимой валовой выручки организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности в области обращения с твердыми коммунальными отходами, включая обработку твердых коммунальных отходов, в том числе собственная необходимая валовая выручка регионального оператора, относимая на такие виды деятельности, и расходов на транспортирование твердых коммунальных отходов.

То же касается и арендуемых АО «Спецавтобаза по уборке города «Курска» помещений в п. Новокасторное, п. Черемисиново и п. Кшенский.

Кроме того, вышеупомянутые расходы учтены Комитетом по статье «Арендная плата и лизинговые платежи в отношении объектов, используемых для обработки, обезвреживания, захоронения твердых коммунальных отходов», что прямо указывает на необходимость применения пункта 35 Основ ценообразования № 484 при расчете указанных затрат.

На основании вышеизложенного, расходы на аренду и лизинг транспортных средств, а также на аренду помещений должны быть рассчитаны Комитетом с учетом требований пункта 35 Основ ценообразования № 484, а именно исходя из принципа непревышения размера возмещения арендодателю амортизации, налогов на имущество, в том числе на землю, и других обязательных платежей собственника передаваемого в аренду имущества, связанных с владением указанным имуществом, при этом излишне учтенные расходы по статье «Арендная плата и лизинговые платежи в отношении объектов, используемых для обработки, обезвреживания, захоронения твердых коммунальных отходов» должны быть исключены органом регулирования из состава необходимой валовой выручки АО «Спецавтобаза по уборке города «Курска» 2018 года.

ФАС России отмечает, что при определении расходов по договорам лизинга с позиции возмещения лизингодателю амортизации, налога на имущества и других обязательных платежей, расходы на амортизацию и налог на имущество, учитываемые в составе необходимой валовой выручки регулируемой организации, должны рассчитываться без применения повышающего коэффициента к норме амортизации, поскольку учет данной преференции в регулируемых тарифах противоречит принципу экономической обоснованности с точки зрения необходимости возмещения затрат за счет тарифного источника.

2. Амортизационные отчисления.

Подпунктом «д» пункта 29 Основ ценообразования № 484 установлено, что расходы на амортизацию учитываются в составе необходимой валовой выручки регулируемой организации, при этом согласно пункту 34 Основ ценообразования № 484 расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов

определяются в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулируемыми отношения в сфере бухгалтерского учета. При этом результаты переоценки основных средств и нематериальных активов учитываются органом регулирования тарифов только в той части, в какой соответствующие амортизационные отчисления являются источником финансирования капитальных вложений в соответствии с инвестиционной программой регулируемой организации.

Подпунктом 7 пункта 19 Методических указаний № 1638/16 установлено, что к прочим административным расходам относятся расходы на амортизацию непроизводственных активов.

Комитет по расходам на амортизацию основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам, используемым АО «Спецавтобаза по уборке города «Курска» при осуществлении деятельности регионального оператора учел сумму в размере 593,8 тыс. руб.

Кроме того, в составе административных расходов по амортизации непроизводственных активов орган регулирования учел сумму в размере 298,7 тыс. руб. (в целом по предприятию).

ФАС России отмечает, что распределение амортизационных отчислений в составе административных расходов по сферам деятельности осуществлялось в соответствии с учетной политикой предприятия пропорционально фонду оплаты труда основных производственных рабочих. Таким образом, в процентном соотношении административные расходы распределялись органом регулирования в следующих долях: 76,83 % на услуги регионального оператора, 22,78 % на услуги захоронения твердых коммунальных отходов и 0,38 % на прочие услуги. Следовательно, в тарифе на услугу регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами расходы на амортизацию непроизводственных активов орган регулирования учел в размере 229,49 тыс. руб.

Согласно пункту 11 учетной политики АО «Спецавтобаза по уборке города «Курска» по бухгалтерскому учету на 2018 год, принятом в регулируемой организации от 29.12.2017, активы, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов, то есть по ним начисление амортизации не предусмотрено.

Согласно представленным органом регулирования оборотно-сальдовым ведомостям по амортизационным отчислениям за 2 квартал 2018 года (основных средств и непроизводственных активов), послужившим основанием для учета данных средств, Комитетом были учтены амортизационные отчисления по имуществу, которое в соответствии с учетной политикой АО «Спецавтобаза по уборке города «Курска» не является амортизируемым, в том числе: непроизводственные активы (в объеме 76,83 %) - бойлер Vaxi PREMIER plus 300

(0,915 тыс.руб.), эстакада ж/б плит. (0,137 тыс. руб.), основное средство - автомобиль МКЗ-4602 на шасси КАМАЗ Н288 ЕН46 мусоровоз (0,208 тыс. руб.).

На основании вышеизложенного, ФАС России считает необходимым предписать органу регулирования исключить сумму по амортизационным отчислениям основных средств и непроизводственных активов, учтенным в едином тарифе на услугу регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами, в размере 1,26 тыс. руб.

3. Расчетная предпринимательская прибыль.

Согласно пункту 29 Основ ценообразования № 484 необходимая валовая выручка регулируемой организации включает в себя, в том числе расчетную предпринимательскую прибыль регулируемой организации.

Пунктом 39 Основ ценообразования № 484 определено, что расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации определяется в размере 5 процентов включаемых в необходимую валовую выручку на очередной период регулирования расходов, указанных в подпунктах «а» - «з», «л» пункта 29 Основ ценообразования № 484.

Таким образом, расчетная предпринимательская прибыль определялась Комитетом с учетом утвержденных экономически необоснованных расходов на арендную плату и лизинговые платежи, амортизацию, в связи с чем, расчетная предпринимательская прибыль должна быть пересчитана Комитетом с учетом экономически обоснованного уровня данных расходов.

4. Расходы на оплату товаров, работ и услуг других операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами».

Подпунктом «з» пункта 29 Основ ценообразования № 484 определено, что необходимая валовая выручка регулируемой организации включает в себя, в том числе расходы на оплату товаров, работ и услуг других операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами.

Поскольку региональный оператор АО «Спецавтобаза по уборке города «Курска» самостоятельно осуществляет захоронение твердых коммунальных отходов, расходы по данной статье учтены Комитетом в сумме 51 043,7 тыс. руб. исходя из планируемого объема размещаемых твердых коммунальных отходов на регулируемый период и предельного тарифа на захоронение твердых коммунальных отходов, установленного Комитетом для АО «Спецавтобаза по уборке города «Курска» постановлением от 29.11.2017 № 182.

ФАС России отмечает, что учитываемый в расчетах тариф на захоронение твердых коммунальных отходов, установленный для АО «Спецавтобаза по уборке города «Курска» постановлением от 29.11.2017 № 182 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования тарифов и предельных тарифов на захоронение твердых коммунальных отходов для акционерного общества

«Спецавтобаза по уборке города Курска» на 2018 - 2020 годы», определен органом регулирования в нарушение положений Основ ценообразования № 484, в том числе по следующим статьям затрат: «Налог на прибыль», «Арендная и концессионная плата, лизинговые платежи», «Амортизационные отчисления», «Расчетная предпринимательская прибыль» по следующим основаниям.

4.1. «Налог на прибыль».

Подпунктом «ж» пункта 29 Основ ценообразования № 484 установлено, что расходы, связанные с оплатой налогов, сборов и других обязательных платежей учитываются в составе необходимой валовой выручки регулируемой организации, при этом налог на прибыль определяется в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации.

Из представленных материалов ФАС России выявлено, что Комитет при установлении тарифа на захоронение сформировал плановую сумму налога на прибыль в размере 627,2 тыс. руб. исходя из величины расчетной предпринимательской прибыли, утвержденной органом регулирования в размере 3 135,9 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 39 Основ ценообразования № 484 расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации определяется в размере 5 процентов включаемых в необходимую валовую выручку на очередной период регулирования расходов, указанных в подпунктах «а» - «з» и «л» пункта 29 Основ ценообразования № 484.

Из указанного следует, что налог на прибыль входит в состав расчетной базы по определению расчетной предпринимательской прибыли, в связи с чем, метод Комитета по определению налога на прибыль от расчетной предпринимательской прибыли некорректен.

Кроме того, в информационном письме ФАС России от 27.07.2018 рег. № ВК/58887/18, направленном ФАС России в том числе в адрес Комитета, отражено, что компенсация расходов на уплату налога на прибыль в отношении расчетной предпринимательской прибыли осуществляется за счет регулируемой организации, несущей бремя налогоплательщика в соответствии с нормами налогового законодательства Российской Федерации, и не включается в состав расходов, учитываемых при установлении (корректировке) тарифов.

Исходя из вышеизложенного, учитывая тот факт, что для АО «Спецавтобаза по уборке города «Курска» на 2018 год не установлен размер нормативной прибыли, ФАС России считает необходимым исключить величину налога на прибыль в размере 627,2 тыс. руб. из состава необходимой валовой выручки регулируемой организации в части тарифа на захоронение твердых коммунальных отходов.

4.2. «Арендная и концессионная плата, лизинговые платежи».

Согласно протоколу заседания Правления Комитета от 29.11.2017 № 181-182

расходы на арендную и концессионную плату и лизинговые платежи в тарифе на захоронение твердых коммунальных отходов утверждены органом регулирования в соответствии с договором лизинга от 12.09.2017 № 03788-МСК-17-Л в размере 1 574,2 тыс. руб.

При этом в протоколе отсутствует факт учета Комитетом особенностей, предусмотренных пунктом 35 Основ ценообразования № 484, который гласит о том, что расходы на арендную плату и лизинговые платежи в отношении объектов, используемых для обработки, обезвреживания, захоронения твердых коммунальных отходов, не должны превышать размер возмещения арендодателю амортизации, налогов на имущество, в том числе на землю, и других обязательных платежей собственника передаваемого в аренду имущества, связанных с владением указанным имуществом.

Кроме того, при определении расходов по договорам лизинга с позиции возмещения лизингодателю амортизации, налога на имущество и других обязательных платежей, расходы на амортизацию и налог на имущество, учитываемые в составе необходимой валовой выручки регулируемой организации, должны рассчитываться без применения повышающего коэффициента к норме амортизации, поскольку учет данной преференции в регулируемых тарифах противоречит принципу экономической обоснованности с точки зрения необходимости возмещения затрат за счет тарифного источника.

Таким образом, данные расходы должны быть рассчитаны органом регулирования в соответствии с пунктом 35 Основ ценообразования № 484, а излишне учтенные средства должны быть исключены из состава необходимой валовой выручки АО «Спецавтобаза по уборке города «Курска» в части тарифа на захоронение твердых коммунальных отходов.

4.3. «Амортизационные отчисления».

Как было отмечено ранее, в пункте 2 настоящего заключения, в составе административных расходов по амортизации непроизводственных активов орган регулирования учел сумму в размере 298,7 тыс. руб. (в целом по предприятию), при этом распределение амортизационных отчислений в составе административных расходов по сферам деятельности осуществлялось органом регулирования в соответствии с учетной политикой предприятия пропорционально фонду оплаты труда основных производственных рабочих. Таким образом, в процентном соотношении административные расходы распределялись следующим образом: 76,83 % на услуги регионального оператора, 22,78 % на услуги захоронения твердых коммунальных отходов и 0,38 % на прочие услуги. Следовательно, в тарифе на услугу регионального оператора по захоронению твердых коммунальных отходов расходы на амортизацию непроизводственных активов орган регулирования учел в размере 68,04 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 11 учетной политики АО «Спецавтобаза по уборке города «Курска» по бухгалтерскому учету на 2018 год от 29.12.2017 активы, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов, то есть по ним начисление амортизации не предусмотрено.

Согласно представленным в орган регулирования оборотно-сальдовым ведомостям по амортизационным отчислениям за 2 квартал 2018 года (основных средств и непроизводственных активов), послужившим основанием для учета данных средств, Комитетом были учтены амортизационные отчисления по имуществу, которое в соответствии с учетной политикой не является амортизируемым, в том числе: непроизводственные активы (в объеме 22,78 %) - бойлер Вахi PREMIER plus 300 (0,271 тыс. руб.), эстакада ж/б плит. (0,041 тыс. руб.).

На основании вышеизложенного, ФАС России считает необходимым предписать органу регулирования исключить сумму по амортизационным отчислениям непроизводственных активов, учтенным органом регулирования в тарифе на захоронение твердых коммунальных отходов, в размере 0,312 тыс. руб.

4.4. «Расчетная предпринимательская прибыль».

Поскольку расчетная предпринимательская прибыль в тарифе на захоронение твердых коммунальных отходов определялась органом регулирования с учетом утвержденных экономически необоснованных расходов на арендную плату и лизинговые платежи, а также амортизацию, в связи с чем, расчетная предпринимательская прибыль должна быть пересчитана Комитетом с учетом экономически обоснованного уровня вышеперечисленных расходов.

Таким образом, с учетом снижения тарифа на захоронение твердых коммунальных отходов до экономически обоснованного уровня, необоснованно учтенные расходы на оплату товаров, работ и услуг других операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами в части единого тарифа на услугу регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами также подлежат исключению из состава необходимой валовой выручки АО «Спецавтобаза по уборке города «Курска».

На основании вышеизложенного, руководствуясь подпунктом 5.3.2.3 Положения о Федеральной антимонопольной службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 № 331, пунктом 30 Положения о государственном контроле (надзоре) в области регулируемых государством цен (тарифов), утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27.06.2013 № 543,

ПРЕДПИСЫВАЕТ:

1. Признать Комитет по тарифам и ценам Курской области нарушившим пункты 16, 34, 35, 39 Основ ценообразования № 484.

2. Предписать органу регулирования Курской области в срок до 20.12.2018 (включительно) устранить нарушения, допущенные Комитетом при установлении тарифа на 2018 год на услугу регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами для АО «Спецавтобаза по уборке города «Курска» по постановлению от 31.08.2018 № 31:

- исключить экономически необоснованные расходы по статье «Амортизационные отчисления» в размере 1,260 тыс. руб.;

- пересчитать расходы по статьям «Арендная плата и лизинговые платежи в отношении объектов, используемых для обработки, обезвреживания, захоронения твердых коммунальных отходов», «Расчетная предпринимательская прибыль», «Расходы на оплату товаров, работ и услуг других операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами» в соответствии с положениями Основ ценообразования № 484, а также с учетом мотивировочной части настоящего предписания.

3. Предписать органу регулирования Курской области в срок до 20.12.2018 (включительно) устранить нарушения, допущенные Комитетом при установлении тарифа на 2018 год на захоронение твердых коммунальных отходов для АО «Спецавтобаза по уборке города «Курска» по постановлению от 29.11.2017 № 182:

- исключить экономически необоснованные расходы по статьям «Амортизационные отчисления» в размере 0,312 тыс. руб. и «Налог на прибыль» в размере 627,2 тыс. руб.;

- пересчитать расходы по статьям «Арендная и концессионная плата, лизинговые платежи», «Расчетная предпринимательская прибыль» в соответствии с положениями Основ ценообразования № 484, а также с учетом мотивировочной части настоящего предписания.

4. Органу регулирования Курской области в срок до 20.12.2018 пересмотреть необходимую валовую выручку на услугу регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами и необходимую валовую выручку на услугу захоронения твердых коммунальных отходов для АО «Спецавтобаза по уборке города «Курска» 2018 года, с учетом пунктов 2, 3 настоящего предписания и учесть полученные результаты при установлении тарифов на услугу регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами и на захоронение твердых коммунальных отходов для АО «Спецавтобаза по уборке города «Курска» на 2019 год.

5. Об исполнении настоящего предписания органу регулирования Курской области в течение 10 рабочих дней с даты принятия указанного в пунктах 2, 3, 4 настоящего предписания решений проинформировать Федеральную антимонопольную службу, представив надлежащим образом заверенные копии:

- решения Комитета по тарифам и ценам Курской области, принятие которого

предписано пунктами 2, 3, 4 настоящего предписания;

- протоколов заседания правления Комитета по тарифам и ценам Курской области, на котором принимались вышеуказанные решения;

- экспертные заключения Комитета по тарифам и ценам Курской области по установлению тарифа на услугу регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами и тарифа на захоронение твердых коммунальных отходов для АО «Спецавтобаза по уборке города «Курска» на 2019 год.

Место для подписи

С.А. Пузыревский