Приложение
к выписке из протокола
заседания Правления
РЭК Свердловской области
от 05.12.2024 № 33

 Обществу с ограниченной ответственностью «Камышловские объединенные экологические системы» (город Камышлов) (далее – Организация) постановлением Региональной энергетической комиссии Свердловской области (далее –
РЭК Свердловской области, Комиссия) от 16.12.2021 № 238-ПК «Об утверждении производственных программ в области обращения с твердыми коммунальными отходами, установлении долгосрочных параметров регулирования тарифов, определяемых на долгосрочный период регулирования для установления предельных тарифов на захоронение твердых коммунальных отходов, и установлении предельных тарифов на захоронение твердых коммунальных отходов операторам по обращению
с твердыми коммунальными отходами в Свердловской области на 2022 – 2026 годы» установлены тарифы на захоронение твердых коммунальных отходов (далее – ТКО)
на долгосрочный период, долгосрочные параметры регулирования тарифов и утверждены производственные программы.

В соответствии с п. 9 Правил регулирования тарифов в сфере обращения
с твердыми коммунальными отходами, принятых постановлением Правительства Российской Федерации от 30.05.2016 № 484, РЭК Свердловской области направила операторам в сфере обращения с ТКО запрос от 04.04.2024 № 03-02/638 (далее – Запрос) о предоставлении обосновывающих материалов для корректировки долгосрочных тарифов на 2025 год. В соответствии с п. 9 Правил регулирования тарифов в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами, принятых постановлением Правительства Российской Федерации от 30.05.2016 № 484, РЭК Свердловской области направила операторам в сфере обращения с ТКО запрос от 04.04.2024
№ 03-02/638 (далее – Запрос) о предоставлении обосновывающих материалов
для корректировки долгосрочных тарифов на 2025 год.

На основании Запроса Организация предоставила заявление и материалы для корректировки тарифов на захоронение на 2025 год от 26.04.2024, регистрационный
№ 2893, от 27.08.2024 г., регистрационный № 5951, от 28.08.2024, регистрационный
№ 6076. Также Организацией был представлен ряд дополнительных материалов, который был проанализирован Комиссией.

 Комиссией рассматривались и принимались во внимание все представленные документы, имеющие значение для составления доказательного и независимого экспертного заключения, исходя из того, что представленная информация является достоверной. Ответственность за достоверность представленных материалов несет организация.

 В рамках полномочий, возложенных указом Губернатора Свердловской области от 13 ноября 2010 года № 1067-УГ «Об утверждении Положения о Региональной энергетической комиссии Свердловской области», РЭК Свердловской области принято решение об открытии дела по установлению тарифов на захоронение твердых коммунальных отходов.

 Расчет тарифов произведен в соответствии с действующим законодательством,
в том числе Федеральным законом от 24 июня 1998 года № 89-ФЗ, Основами ценообразования в области обращения с твердыми коммунальными отходами (далее – Основы ценообразования), Правилами регулирования тарифов в сфере обращения
с твердыми коммунальными отходами (далее – Правила регулирования), утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 30.05.2016
№ 484 «О государственном регулировании тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами», методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами, утвержденными приказом ФАС России от 21.11.2016 № 1638/16 (далее – Методические указания).

Согласно пункту 57 Основ ценообразования, необходимая валовая выручка 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. Корректировка осуществляется в соответствии с формулой корректировки необходимой валовой выручки, установленной в методических указаниях и включающей показатели, предусмотренные подпунктами «а» – «е» пункта 58 Основ ценообразования, в том числе:

а) отклонение фактического объема (массы) принятых ТКО от объема (массы), учтенного при установлении тарифов;

б) отклонение фактических значений индекса потребительских цен и других индексов, предусмотренных прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации, от значений, которые были использованы при установлении тарифов;

в) отклонение фактически достигнутого уровня неподконтрольных расходов от уровня неподконтрольных расходов, который был использован при установлении тарифов;

г) ввод и вывод объектов, используемых для обработки, обезвреживания, захоронения ТКО, и изменение утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы регулируемой организации;

д) степень исполнения регулируемой организацией обязательств по созданию и (или) реконструкции объектов концессионного соглашения по эксплуатации объектов в области обращения с ТКО и, соглашения о государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве, по договору аренды соответствующих объектов, находящихся в государственной или муниципальной собственности, по реализации инвестиционной программы, производственной программы регулируемой организации при недостижении регулируемой организацией показателей эффективности;

е) учет расходов, предусмотренных пунктом 11 Основ ценообразования.

 Тарифы на 2025 год определяются с учётом основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (с учетом данных за предыдущие периоды), определенных Министерством экономического развития Российской Федерации в сентябре 2024 года
(в среднем за год к предыдущему году:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Индексы, используемые для расчета тарифов | Ед. изм. | 2024 год | 2025 год |
| 1. | Индекс потребительских цен | Индекс | 1,080 | 1,058 |
| 2. | Индекс цены на газ природный | Индекс | 1,112 | 1,213 |
| 3. | Индекс цены на уголь | Индекс | 1,014 | 1,040 |
| 4. | Индекс цены на дрова | Индекс | 1,080 | 1,058 |
| 5. | Индекс цены на электрическую энергию | Индекс | 1,051 | 1,098 |
| 6. | Индекс цены на прочее топливо | Индекс | 1,080 | 1,058 |
| 7. | Индекс цены на воду | Индекс | 1,067 | 1,081 |

 Долгосрочные параметры регулирования тарифов, установленные
на долгосрочный период регулирования 2022-2026 годы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование организации | Годы | Долгосрочные параметры регулирования тарифов, определяемые на долгосрочный период регулирования при установлении предельных тарифов на захоронение твердых коммунальных отходов с использованием метода индексации  |
| Базовый уровень операционных расходов, тыс.руб. | Индекс эффективности операционных расходов, % | Показатели энергосбережения и энергоэффективности  |
| Удельный расход холодной воды, куб.м/т | Удельный расход электрической энергии, кВт•ч/т |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Общество с ограниченной ответственностью «Камышловские объединенные экологические системы» (город Камышлов) | 2022 | 40 505,70 | х | 0 | 0,1785 |
| 2023-2026 | х | 1 | 0 | 0,1785 |

 В соответствии с пунктом 18 Основ ценообразования тарифы устанавливаются на основании необходимой валовой выручки, определенной для соответствующего регулируемого вида деятельности, и расчетного объема и (или) массы твердых коммунальных отходов.

 При расчете тарифов на захоронение ТКО и величины необходимой валовой выручки проведены:

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

 - анализ экономической обоснованности величины прибыли, необходимой
для эффективного функционирования регулируемой организации.

 Обоснование причин и ссылки на правовые нормы, на основании которых исключены из расчета тарифов экономически не обоснованные расходы, указанные регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов, а также виды и величина расходов, не учтенных (исключенных) при установлении тарифов, основания принятия такого решения:

1. масса захораниваемых ТКО определена в соответствии с требованиями пункта 18 Основ ценообразования и пункта 14 Методических указаний;

Расчет массы захоронения представлен в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расчет массы ТКО (по форме 2-ТП (отходы))** |  Ед.изм.  |  Всего отходов:  | В том числе |  Темп изменения массы, %  |
|  ТКО IV класс опасности  |  ТКО V класс опасности  |  ТКО IV класс опасности  |  ТКО V класс опасности  |
|  факт 2020  |  тыс. т.  | 83,640 | 74,662 | 8,978 | х | х |
|  факт 2021  |  тыс. т.  | 96,325 | 77,687 | 18,638 | 4,0517% | 107,5945% |
|  факт 2022  |  тыс. т.  | 97,956 | 76,699 | 21,257 | -1,2718% | 14,0531% |
| факт 2023 |  тыс. т. | 65,769 | 63,1996  | 2,570 | -17,6005% | -87,9107% |
|  План 2024  |  тыс. т.  | 62,936 | 60,077 | 2,859 | -4,9402% | 11,2457% |

Плановая масса захоронения ТКО на 2025 год определена по следующему расчету:

ТКО IV класс опасности 63,1996 тыс.тн \* (1+(-)4,9402%/100%) = 60,077 тыс.тн.;

ТКО V класс опасности 2,570 тыс.тн \* (1+ 11,2457%/100%) = 2,859 тыс.тн.;

Где:

63,1996 тыс. тн – фактическая масса захоронения ТКО IV класса опасности за 2023 год;

(-)4,9402% - среднегодовой темп изменения массы ТКО IV класса опасности за последние 3 года;

2,570 тыс. тн – фактическая масса захоронения ТКО V класса опасности за 2023 год;

11,2457% - среднегодовой темп изменения массы ТКО V класса опасности за последние 3 года.

Общая масса ТКО на 2025 год составила:

60,077 тыс.тн. + 2,859 тыс.тн = 62,936 тыс.тн

 2) операционные расходы определены в соответствии с формулой 3 Методических указаний с учетом утвержденных долгосрочных параметров регулирования (индекс эффективности операционных расходов) и индекса потребительских цен на 2025 год, определенного Прогнозом, по следующему расчету:

63 391,90 тыс.руб. х (1-1%/100%) х (1+0,058) х (62,936/116,388) = 35 904,24 тыс.руб,

где:

63 391,90 тыс.руб. –уровень операционных расходов, установленный на 2023 год;

1% - индекс эффективности операционных расходов, являющийся долгосрочным параметром;

0,058 – индекс потребительских цен на 2025 год;

62,936 тыс.тн – масса ТКО, учтенная на 2025 год;

116,388 тыс.тн – масса ТКО, учтенная на 2024 год.

1. неподконтрольные расходы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Единица измерения | 2025 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Неподконтрольные расходы: | тыс. руб. | 8 212,54  |
| 2. | Расходы на оплату товаров (услуг, работ), приобретаемых у других регулируемых организаций | тыс. руб. | 0,000 |
| 3. | Налоги, сборы и другие обязательные платежи | тыс. руб. | 6 869,55  |
| 3.1. |  Налог при УСН | тыс. руб. | 910,21 |
| 3.2. |  Налог на имущество организаций | тыс. руб. | 0,000 |
| 3.3. |  Земельный налог и арендная плата за землю | тыс. руб. | 0,000 |
| 3.4. |  Транспортный налог | тыс. руб. | 0,000 |
| 3.5. |  Прочие налоги и сборы (плата за негативное воздействие на окружающую среду от стационарных источников) | тыс. руб. | 182,95  |
| 3.6. |  Плата за негативное воздействие на окружающую среду при размещении твердых коммунальных отходов | тыс. руб. | 5 776,39  |
| 4. | Арендная и концессионная плата, лизинговые платежи | тыс. руб. | 46,48  |
| 5. | Сбытовые расходы | тыс. руб. | 0,000 |
| 6. | Экономия расходов | тыс. руб. | 0,000 |
| 7. | Расходы на компенсацию экономически обоснованных расходов и недополученных доходов | тыс. руб. | 1 101,21 |
| 8. | Займы и кредиты | тыс. руб. | 0,000 |
| 8.1. |  Возврат сумм основного долга | тыс. руб. | 0,000 |
| 8.2. |  Проценты по займам и кредитам | тыс. руб. | 0,000 |
| 9. | Прочие неподконтрольные расходы (услуги по поливу полигона) | тыс. руб. | 195,30  |

 3.1) расходы, связанные с оплатой налогов, сборов и других обязательных платежей, определены в размере средств, необходимых для уплаты налога, применяемого при упрощенной системе налогообложения, платы за негативное воздействие на окружающую среду от стационарных источников, определенных по фактическим расходам за 2023 год. Плата за негативное воздействие на окружающую среду при размещении твердых коммунальных отходов учтена исходя из действующих ставок по классам опасности отходов с учетом параметров Прогноза и проектируемой массы отходов;

 3.2) арендная плата за земельный участок учтена по документам, представленным Организацией с долей ТКО 92%;

 3.3.) учтены фактически понесенные организацией, но не учтенные в необходимой валовой выручке расходы за 2022 год в размере 1101,21 тыс. руб. Остаток указанных средств в размере 1685,31 тыс.руб. будет возвращен в 2026 году;

 3.4.) расходы на полив полигона, определены по нормативной потребности воды для увлажнения полигона в соответствии с «Инструкцией по проектированию, эксплуатации и рекультивации полигонов для твердых бытовых отходов», утвержденной Министерством строительства Российской Федерации 2 ноября 1996 года и тарифу на подвоз воды, утвержденному РЭК Свердловской области по аналогичному виду деятельности с учетом параметров Прогноза;

Договор на подвоз воды, представленный Организацией, не учтен, поскольку для организации, оказывающей услуги по подвозу воды, тариф на подвоз воды не утвержден в установленном порядке;

 4) расходы на энергетические ресурсы определены в размере средств, необходимых для приобретения электроэнергии, исходя из удельного расхода электроэнергии, являющегося долгосрочным параметром и фактической цены электроэнергии за 2023 год с учетом параметров Прогноза. Также учтены расходы на подвоз воды исходя из расчетной потребности на полив полигона и стоимости аналогичных услуг организаций, для которых утвержден тариф на подвоз воды, оказывающих услуги на территории Свердловской области;

5) амортизационные отчисления определены по расчету с учетом представленных документов. Расчет приведен в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | кол-во | Дата ввода в эксплуата-цию (М, Р) | Сумма принятия к учету (руб.) | СПИ ООС (мес.), согласно поста-новле-нию Прави-тельства РФ от 01.01.2002 № 1  | Учетная стоимость ООС (руб.) | Остав-шийся СПИ на 31 декабря (мес.) | Сумма амортиза-ции на расчетный период исходя из max СПИ (руб.) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| АПК для автовесов | 1 | 27.01.2021 | 392 715,00 | 84 | 392 715,00 | 37 | 56 102,14 |
| Шлагбаум | 1 | 18.06.2022 | 144 736,00 | 84 | 144 736,00 | 30 | 20 676,57 |
| Ограждение | 1 | 20.08.2022 | 2067546,44 | 180 | 2067546,44 | 56 | 137 836,43 |
| Бытовка | 1 | 22.12.2021 | 246 700,00 | 180 | 246 700,00 | 143 | 16 446,67 |
| Система видеонаблюдения | 1 | 08.10.2022 | 248 390,00 | 84 | 248 390,00 | 34 | 35 484,29 |
| Навес для спецтехники | 1 | 27.12.2022 | 455 000,00 | 84 | 455 000,00 | 60 | 65 000,00 |
| Пожарный резервуар | 1 | 19.05.2023 | 375 000,00 | 60 | 375 000,00 | 41 | 75 000,00 |
| Туалетная кабина | 1 | 05.06.2024 | 52 750,00 | 84 | 52 750,00 | 66 | 7 535,71 |
| Итого |   |   |   |   |   |   | 414 081,81 |
| То же с долей ТКО 92,0% |  |  |  |  |  |  | 380 955,27 |

 6) расчетная предпринимательская прибыль определена в размере 5 процентов, включаемых в необходимую валовую выручку на очередной период регулирования расходов, указанных в подпунктах «а» - «з» пункта 29 Основ ценообразования.

При расчете необходимой валовой выручки на 2025 год была произведена корректировка НВВ в соответствии с Методическими указаниями.

Необходимая валовая выручка, определяемая на 2023 год на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных, рассчитывается по формуле:



где:

- операционные расходы, определенные на (i-2)-й год исходя из фактических значений параметров расчета тарифов в соответствии с формулой 22 пункта 52 Методических указаний, тыс. руб.;

 - фактические неподконтрольные расходы в (i-2)-ом году, которые определены на основании документально подтвержденных имевших место неподконтрольных расходов, тыс. руб.;

 - расходы на приобретение энергетических ресурсов в (i-2)-м году, определенные в соответствии с формулой 23 пункта 52 Методических указаний, тыс. руб.;

 - фактические расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, определенные по итогам (i-2)-го года по данным бухгалтерского учета, тыс. руб.;

 - фактическая нормативная прибыль на (i-2)-й год, тыс. руб.;

РПi-2 - расчетная предпринимательская прибыль, учтенная при установлении тарифов на (i-2)-й год, тыс. руб.;

 - величина изменения необходимой валовой выручки, проводимого в целях сглаживания, учтенная при установлении тарифов на (i-2)-й год, тыс. руб.;

 - величина, учитывающая результаты деятельности регулируемой организации до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования, учтенная при установлении тарифов на (i-2)-й год, тыс. руб.;

 - величина отклонения показателя ввода и вывода объектов, используемых для обработки, обезвреживания, энергетической утилизации, захоронения твердых коммунальных отходов, и изменения утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы регулируемой организации, учтенная при установлении тарифов на (i-2)-й год, тыс. руб.;

 - степень исполнения регулируемой организацией обязательств по созданию и (или) реконструкции объектов концессионного соглашения по эксплуатации объектов в области обращения с твердыми коммунальными отходами, соглашения о государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве, по договору аренды соответствующих объектов, находящихся в государственной или муниципальной собственности, по реализации инвестиционной программы, производственной программы регулируемой организации при недостижении регулируемой организацией показателей эффективности, учтенная при установлении тарифов на (i-2)-й год, тыс. руб.

 Величина необходимой валовой выручки в 2023 году определена на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных в соответствии с пунктом 51 Методических указаний. Результат расчета представлен в следующей таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Статьи затрат** | **Факт, указанный организацией, тыс.руб.** | **Факт, принятый регулятором, тыс.руб.** | **Примечание** |
| **Операционные расходы** |  **53 952,07**  |  **33 721,75**  | Расчет по формуле 22 Методических указаний |
| Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду (которые непосредственно участвуют в технологическом процессе) |  **527,38**  |  **109,88**  | Расчет по формуле 23 Методических указаний |
| Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату  |  50,92  |  46,71  | По подтверждающим документам  |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам, используемым для обработки, обезвреживания, захоронения ТКО |  597,55  |  362,61  | По подтверждающим документам |
| Налог при УСН |  593,23  |  593,23  | По подтверждающим документам |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду  |  6 060,13  |  6 060,13  | По подтверждающим документам  |
| Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов |  182,95  |  182,95  | По подтверждающим документам |
| РПП | 0,00 | 2 532,33  |   |
| Итого расходы | 61 964,23 | 43 609,59 |  |
| Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -11 248,08  | -11 248,08  |  |
| Расходы на капитальные вложения (инвестиции), определяемые в соответствии с утверждёнными ИП регулируемых организаций, за исключением расходов, финансируемых за счёт надбавок к ценам (тарифам) для потребителей услуг ОКК, установленных до 01.01.2013 г. в соответствии с Федеральным законом №210-ФЗ, амортизации, заёмных средств, средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации |  48 276,61  |  48 276,61  |  |
| Сглаживание |  2 100,00  |  2 100,00  |  |
| Итого | 101 092,76 | 82 738,12 |  |
| Фактическая выручка |  69 137,61  |  69 137,61  |  |
| Итого дельта (+,-) | 31 955,15 | 13 600,51 |   |
| То же с учетом параметров Прогноза |  | 15 540,49 |  |

Операционные расходы, определяемые на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных, определены по формуле (22) Методических указаний:



Где:

i0 - первый год текущего долгосрочного периода регулирования;

 - операционные расходы, определенные на (i-2)-й год исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, тыс. руб.;

ОРi0 - базовый уровень операционных расходов, установленный на долгосрочный период регулирования в соответствии с пунктом 31 Методических указаний, тыс. руб.;

ИЭР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный в процентах;

, ИПЦj - соответственно фактический и прогнозный индексы изменения потребительских цен в j-м году;

Wj, Wj-1 - количество твердых коммунальных отходов, поступающих на объект в году i, (i-1), тонн.

Таким образом, операционные расходы, определенные на 2023 год на основе фактических параметров расчета тарифов взамен прогнозных, составляют:

40 505,70 тыс.руб. х (1-1%/100%) х (1+0,059)/82,825 х 65,76945 = 33 721,75,

Где:

40 505,70 тыс.руб. – базовый уровень операционных расходов, утвержденный на 2022 год;

1% - индекс эффективности операционных расходов;

0,059 – индекс потребительских цен на 2023 год;

82,825 – масса ТКО, учтенная на базовый период 2022 год;

65,76945 – фактическая масса ТКО за 2023 год.

Расходы на приобретение энергетических ресурсов определены по формуле (23) Методических указаний:

0,1785 кВтч/т \* 65,76945 тн \*9,360 руб/кВтч = 109,88 тыс.руб.

где:

 0,1785 кВтч/т – удельный расход электрической энергии, установленный в качестве долгосрочного параметра по захоронению;

 9,360 руб/кВтч – фактическая цена электрической энергии за 2023 год;

При расчете исключена сумма невыполнения инвестиционной программы за 2022 год в связи с письмом Прокуратуры Свердловской области от 20.03.2024 № 7/1-23-2024 в сумме 36,89 тыс.руб.

Объем финансовых потребностей для реализации производственной программы регулируемой организации, основные статьи расходов по регулируемым видам деятельности в соответствии с Основами ценообразования и прочие показатели (в том числе масса ТКО), составят:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Единица измерения | 2025 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 35 904,24 |
| 2. | Неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 8 212,54  |
| 3. | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов | тыс. руб. | 121,34  |
| 4. | Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов | тыс. руб. | 380,96  |
| 5. | Расчетная предпринимательская прибыль | тыс. руб. | 1 940,28 |
| 6. | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | тыс. руб. | 15 540,49 |
| 7. | Сумма невыполнения инвестиционной программы за 2022 год в связи с письмом Прокуратуры Свердловской области от 20.03.2024 № 7/1-23-2024 | тыс. руб. | (-) 36,89 |
| 8. | **Итого объем финансовых потребностей для реализации производственной программы (без учета НДС)** | тыс. руб. | 62 062,96  |
| 9. | Масса отходов | тыс. т | 62,936 |

Величина отклонения показателя ввода и вывода объектов, используемых для обработки, обезвреживания, энергетической утилизации, захоронения твердых коммунальных отходов, и изменения утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы рассчитывается по формуле:



где:

 - объем собственных средств на реализацию инвестиционной программы, учтенный при установлении тарифов на (i-2)-й год и включающий амортизацию основных средств и нематериальных активов, расходы из прибыли и иные собственные средства, определенные инвестиционной программой, тыс. руб.;

 - объем фактического исполнения инвестиционной программы по объектам, используемым для обработки, обезвреживания, энергетической утилизации, захоронения твердых коммунальных отходов в (i-2)-м году по стоимости, определенной в инвестиционной программе соответствующего периода, тыс. руб.;

 - плановый размер финансирования инвестиционной программы, утвержденной в установленном порядке на (i-2)-й год, тыс. руб.

 Таким образом, величина отклонения утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы за 2023 год составила:

48 276,614 х (31437,714/48276,614-1) = (-) 16 838,90 тыс.руб.

где:

48 276,614 тыс. руб. – нормативная прибыль, учтенная в тарифе регулируемой организации на 2023 год на реализацию инвестиционной программы на основании приказа Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Свердловской области от 15.11.2022 № 618 «О внесении изменений в приказ Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Свердловской области от 29.10.2019 № 426
«Об утверждении инвестиционной программы общества с ограниченной ответственностью «Камышловские объединенные экологические системы» (Камышловский район) на 2020 – 2022 годы»;

31 437,714 тыс. руб. – фактическая прибыль организации, израсходованная на выполнение инвестиционной программы организации в 2023 году.

Также при анализе деятельности организации за 2023 год учтено, что плановые значения показателей эффективности объектов достигнуты.

|  |  |
| --- | --- |
| плановые значения показателей эффективности объектов | фактические значения показателей эффективности объектов |
| Показатели эффективности объектов захоронения твердых коммунальных отходов: | Показатели эффективности объектов захоронения твердых коммунальных отходов: |
| а) доля проб подземных вод, почвы и воздуха, отобранных по результатам производственного экологического контроля, не соответствующих установленным требованиям, в общем объеме таких проб – 0,0%, 0,0%, 0,0%; | а) доля проб подземных вод, почвы и воздуха, отобранных по результатам производственного экологического контроля, не соответствующих установленным требованиям, в общем объеме таких проб – 0,0%, 0,0%, 0,0%; |
| б) количество возгораний твердых коммунальных отходов в расчете на единицу площади объекта, используемого для захоронения твердых коммунальных отходов, - 0. | б) количество возгораний твердых коммунальных отходов в расчете на единицу площади объекта, используемого для захоронения твердых коммунальных отходов, - 0. |

 Производственная программа организации: Общество с ограниченной ответственностью «Камышловские объединенные экологические системы» (город Камышлов), осуществляющего захоронение твердых коммунальных отходов, утверждена Региональной энергетической комиссией Свердловской области на срок действия регулируемых тарифов с учетом положений, определенных постановлением Правительства Российской Федерации от 16.05.2016 № 424 «Об утверждении порядка разработки, утверждения и корректировки инвестиционных и производственных программ в области обращения с твердыми коммунальными отходами, в том числе порядка определения плановых и фактических значений показателей эффективности объектов обработки, обезвреживания, захоронения твердых коммунальных отходов, а также осуществления контроля за реализацией инвестиционных и производственных программ».

При расчете тарифов учтена нормативная прибыль организации, включающая в себя расходы на капитальные вложения (инвестиции), определяемые в экономически обоснованном размере с учетом инвестиционных программ регулируемых организаций.

Приказом Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Свердловской области от 15.11.2022 № 618 «О внесении изменений в приказ Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Свердловской области от 29.10.2019 № 426 «Об утверждении инвестиционной программы общества
с ограниченной ответственностью «Камышловские объединенные экологические системы» (Камышловский район) на 2020 – 2022 годы» (далее – приказ № 618) утверждена инвестиционная программа организации. Стоимость, сроки начала строительства (реконструкции) и ввода в эксплуатацию объектов используемых для обработки и захоронения твердых коммунальных отходов, источники финансирования предусмотрены инвестиционной программой, утвержденной приказом № 618.

С учетом доступности тарифов организации для потребителей при корректировке тарифа на 2025 год РЭК Свердловской области учтены расходы на финансирование инвестиционной программы в размере 45 797,007 тыс. рублей. Приказом № 618 инвестиционная программа скорректирована в том числе, в части 2025 года по источнику финансирования нормативная прибыль:

- проценты за кредит – в размере 8 660,494 тыс.руб.;

- возврат кредита – в размере 37 163,513 тыс. руб.

Величина необходимой валовой выручки регулируемой организации, основные статьи расходов по регулируемым видам деятельности в соответствии с Основами ценообразования и прочие показатели (в том числе масса ТКО), на основании которых рассчитываются тарифы, составят:

| № п/п | Наименование | Единица измерения | 2025 |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. | Объем финансовых потребностей на реализацию производственной программы | тыс. руб. | 62 062,96  |
| 2. | Расходы на реализацию инвестиционной программы | тыс. руб. | 45 797,007 |
| 3. | Корректировка НВВ с учетом степени исполнения регулируемой организацией обязательств по созданию и (или) реконструкции объектов концессионного соглашения по эксплуатации объектов в области обращения с твердыми коммунальными отходами, соглашения о государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве, по договору аренды соответствующих объектов, находящихся в государственной или муниципальной собственности, по реализации инвестиционной программы  | тыс. руб. | (-) 16 838,90 |
| 4. | **Итого НВВ для расчета тарифа** | тыс. руб. | 91 021,067 |
| 5. | Масса отходов | тыс. т | 62,936 |
| 6. | Тариф на захоронение ТКО |
| 6.1. | Тариф на захоронение ТКО IV класса опасности |  |  |
| 6.1.1. | с 01.01.2025 по 30.06.2025 | руб./ т | 1 063,93 |
| 6.1.2. | с 01.07.2025 по 31.12.2025 | руб./ т | 1 835,00  |
|  | Темп роста тарифа на захоронение ТКО IV класса опасности | % | 172,47% |
| 6.2. | Тариф на захоронение ТКО V класса опасности |  |   |
| 6.2.1. | с 01.01.2025 по 30.06.2025 | руб./ т | 993,04  |
| 6.2.2. | с 01.07.2025 по 31.12.2025 | руб./ т | 1 764,22  |
|  | Темп роста тарифа на захоронение ТКО V класса опасности | % | 177,66% |

Сравнительный анализ динамики объема финансовых потребностей для реализации мероприятий производственной программы, в том числе расходов по отдельным статьям (группам расходов), прибыли и их величины по отношению к предыдущему периоду регулирования:

| № п/п | Наименование показателя | Еди-ница изме-рения | Значение показателя | Изменение показателя |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 год | 2025 год | тыс. руб. | % |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Объем финансовых потребностей на реализацию производственной программы | тыс. руб. | 70 914,98 | 62 062,96  | - 8 852,02 | -12,48 |
| 2 | Расходы на реализацию инвестиционной программы | тыс. руб. | 50 291,821 | 45 797,007 | (-) 4 494,814 | (-)8,94 |
| 3 | Корректировка НВВ с учетом степени исполнения регулируемой организацией обязательств по созданию и (или) реконструкции объектов концессионного соглашения по эксплуатации объектов в области обращения с твердыми коммунальными отходами, соглашения о государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве, по договору аренды соответствующих объектов, находящихся в государственной или муниципальной собственности, по реализации инвестиционной программы  | тыс. руб. | 0,00 | (-) 16 838,90 | (-) 16 838,90 | х |
| 4 | Необходимая валовая выручка | тыс. руб. | 121 206,801  | 91 021,067 | (-)30 185,734 | (-)24,90 |

В результате проведенной экспертизы с учетом вышеуказанных оснований величина расходов (в частности расходов, указанных при расчете тарифа), проектируемых организацией и не учтенных (исключенных) органом регулирования составит (в сопоставимых условиях) 32 447,65 тыс. руб.

Предлагается внести изменения в отдельные постановления РЭК Свердловской области и установить сформированные тарифы.