



**ДОКЛАД**  
**департамента государственного регулирования цен и тарифов Костромской**  
**области к публичным обсуждениям правоприменительной практики**  
**контрольно-надзорной деятельности в области**  
**регулируемых государством цен (тарифов)**

Кострома  
25 сентября 2020 года

Данный доклад подготовлен в рамках реализации пунктов 2 и 3 части 2 статьи 8.2 Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», а также пункта 1 части 1 статьи 17 Федерального закона от 23.06.2016 № 182-ФЗ «Об основах профилактики правонарушений в Российской Федерации» для информирования хозяйствующих субъектов, осуществляющих регулируемые виды деятельности в целях соблюдения ими обязательных требований антимонопольного законодательства, с руководством по соблюдению обязательных требований, дающим разъяснение какое поведение является правомерным.

## **Требования, предъявляемые к расчетным и обосновывающим материалам в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами**

Тарифы в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами (далее – ТКО) формируются в соответствии со следующими документами:

- Федеральный закон от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления»;

- Постановление Правительства РФ от 30.05.2016 № 484 «О ценообразовании в области обращения с твердыми коммунальными отходами» (вместе с «Правилами регулирования тарифов в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами»);

- Приказ ФАС России от 21.11.2016 № 1638/16 «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами» (далее – Методические указания №1638/16).

Вышеуказанные нормативно правовые акты размещены на официальном сайте департамента в разделе «Транспорт, ТКО и прочие виды деятельности», «Нормативная база».

В соответствии с пунктом 4 статьи 24.8 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления», к регулируемым видам деятельности в области обращения с твердыми коммунальными отходами относятся:

- обработка твердых коммунальных отходов;
- обезвреживание твердых коммунальных отходов;
- захоронение твердых коммунальных отходов;
- оказание услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами региональным оператором;
- энергетическая утилизация.

При этом, в соответствии с пунктом 6(1) Основ ценообразования в области обращения с ТКО, утвержденных постановлением Правительства РФ от 30.05.2016 № 484 (далее – Основы ценообразования), в случае если регулируемая организация, осуществляющая захоронение ТКО, осуществляет их обработку с использованием объектов обработки ТКО, принадлежащих ей на праве собственности или на ином законном основании, тариф на обработку ТКО для такой регулируемой организации не устанавливается. Расходы на обработку ТКО учитываются при установлении тарифа на захоронение ТКО.

При установлении тарифов применяются следующие методы:

- метод экономически обоснованных расходов (затрат);
- метод индексации;

- метод доходности инвестированного капитала.

Метод экономически обоснованных расходов (затрат) может применяться в случае, если в отношении регулируемой организации (в отношении отдельных регулируемых видов деятельности) в течение предыдущего года не осуществлялось государственное регулирование тарифов.

В случае если в отношении организации ранее осуществлялось государственное регулирование тарифов, применяется метод индексации.

При этом, долгосрочные тарифы устанавливаются на срок не менее чем 5 лет (при установлении впервые указанных тарифов на срок не менее чем 3 года).

Метод доходности инвестированного капитала применяется при установлении тарифа в отношении регулируемых организаций, осуществляющих эксплуатацию объектов, используемых для обращения с твердыми коммунальными отходами, созданных не ранее 1 января 2015 г.

В соответствии с пунктом 16 Правил регулирования тарифов в сфере обращения с ТКО, утвержденных постановлением Правительства РФ от 30.05.2016 №484 (далее – Правила регулирования тарифов), выбор метода регулирования тарифов осуществляется органом регулирования тарифов с учетом предложения регулируемой организации.

При применении метода экономически обоснованных расходов необходимая валовая выручка регулируемой организации определяется как сумма планируемых на очередной период регулирования:

- производственных расходов;
- ремонтных расходов;
- административных расходов;
- сбытовых расходов;
- расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов;
- расходов на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату с учетом особенностей, предусмотренных настоящим документом;
- расходов, связанных с оплатой налогов, сборов и других обязательных платежей;
- расходов на оплату товаров, работ и услуг других операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами;
- нормативной прибыли;
- расчетной предпринимательской прибыли регулируемой организации;
- расходов на плату за негативное воздействие на окружающую среду при размещении твердых коммунальных отходов.

При применении метода индексации при установлении долгосрочных тарифов структура необходимой валовой выручки включает в себя текущие расходы (операционные, неподконтрольные расходы и расходы на приобретение энергетических ресурсов), расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, нормативную прибыль, а также расчетную предпринимательскую прибыль регулируемой организации.

Операционные расходы регулируемой организации определяются в соответствии с Методическими указаниями №1638/16 на каждый год долгосрочного периода регулирования путем индексации установленного базового уровня операционных расходов на индекс потребительских цен (в среднем за год к предыдущему году). Базовый уровень операционных расходов определяется методом экономически обоснованных расходов.

При установлении предельного единого тарифа на услугу регионального оператора по обращению с ТКО методом индексации формальное распределение расходов регионального оператора по таким группам расходов как операционные, неподконтрольные расходы и расходы на приобретение энергетических ресурсов не предусмотрено нормами действующего законодательства РФ.

При принятии решения об установлении долгосрочных тарифов для регионального оператора применяются положения пункта 95 Методических указаний № 1638/16. На второй и последующие годы действия соглашения при расчете единого тарифа регионального оператора осуществляется индексация собственных расходов, расходы на обработку, обезвреживание и захоронение ТКО принимаются с учетом утвержденных тарифов для операторов по обращению с ТКО на соответствующие виды деятельности. Кроме того, определяется корректировка необходимой валовой выручки на очередной период регулирования, в том числе в связи с возмещением расходов и недополученных доходов, а также в связи с исключением необоснованно полученных доходов.

Согласно пункту 7 Правил регулирования тарифов в сфере обращения с ТКО, предложение об установлении тарифов состоит из заявления регулируемой организации и необходимых обосновывающих материалов.

Предложение об установлении тарифов должно быть представлено в орган регулирования в срок до 1 сентября года, предшествующего очередному периоду регулирования.

Для организации, в отношении которой ранее не осуществлялось государственное регулирование тарифов, тарифы на текущий год определяются в случае, если предложение об установлении тарифов подано не позднее 1 ноября текущего года. В этом случае тарифы для организации устанавливаются в течение 30 календарных дней со дня поступления в орган регулирования предложения об установлении тарифов и необходимых обосновывающих материалов в полном объеме. По решению органа регулирования указанный срок может быть продлен не более чем на 30 календарных дней.

В заявлении об установлении тарифов указываются: сведения о регулируемой организации, направившей заявление об установлении тарифов (наименование заявителя - фамилия, имя и отчество индивидуального предпринимателя или наименование юридического лица, фамилия, имя и отчество руководителя; ОГРН регулируемой организации, дата его присвоения и наименование органа, принявшего решение о регистрации юридического лица (индивидуального предпринимателя), почтовый адрес, адрес фактического местонахождения, контактные телефоны, а также (при наличии) официальный сайт в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и адрес электронной почты заявителя, ИНН и код причины постановки на налоговый учет) и метод регулирования тарифов, который регулируемая организация считает необходимым применить при регулировании тарифов.

Пункт 8 Правил регулирования тарифов содержит перечень необходимых для регулирования документов.

По инициативе регулируемой организации помимо указанных в пункте 8 Правил регулирования тарифов обосновывающих материалов могут быть представлены иные документы и материалы, в том числе экспертное заключение независимых экспертов.

Каждый документ, предоставляемый организацией, должен быть соответствующим образом заверен и содержать подпись уполномоченного лица и печать организации.

Предложение об установлении тарифов представляется в орган регулирования лично руководителем регулируемой организации или иным уполномоченным лицом, либо направляется почтовым отправлением с описью вложения и уведомлением о вручении, либо представляется в электронной форме.

В случае представления предложения об установлении тарифов в электронной форме оно подписывается руководителем регулируемой организации или уполномоченным им лицом тем видом электронной подписи, который предусмотрен законодательством Российской Федерации для подписания таких документов.

Как уже озвучено выше для открытия дела об установлении тарифов регулируемая организация в срок до 1 сентября года, предшествующего очередному расчетному периоду регулирования, представляет в орган регулирования предложение об установлении цен (тарифов) и заявление о выборе метода регулирования тарифов, которое включает в себя необходимые документы и материалы.

Согласно Правилам регулирования тарифов в случае, если в ходе анализа представленных предложений об установлении тарифов возникнет необходимость уточнения предложения об установлении тарифов, орган регулирования запрашивает дополнительные сведения, в том числе сведения, подтверждающие фактически понесенные регулируемой организацией расходы в предыдущем периоде регулирования.

Вместе с тем, как указывает Верховный суд, запрос дополнительных сведений является не обязанностью регулирующего органа, а относится к его дискреционным полномочиям, которые могут быть реализованы при наличии соответствующей необходимости.

Таким образом, тарифная заявка должна содержать полный комплект документов и обосновывающих материалов. Представление дополнительных материалов после 1 сентября не обязывает департамент принять дополнительные затраты в тариф. Данная позиция подтверждена Верховным судом РФ в Апелляционном определении Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда РФ от 13.10.2016 № 47-АПГ16-6.

В случае непредставления документов и материалов, предусмотренных Правилами регулирования, орган регулирования может квалифицировать данные действия как административное правонарушение предусмотренного частью 1 статьи 19.7.1 КоАП РФ.

Частью 1 статьи 19.7.1 КоАП РФ установлена административная ответственность за непредставление или несвоевременное представление сведений в орган, осуществляющий государственный контроль (надзор) в области регулируемых государством цен (тарифов), если обязательность представления сведений предусмотрена нормативными правовыми актами для установления, изменения, введения или отмены тарифов и влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от трех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей.

Таким образом, при непредставлении регулируемой организацией в департамент предложения об установлении тарифов на очередной период регулирования или направлении не полного комплекта документов, департамент может применять административную ответственность, данная правовая позиция подтверждается Постановлением Верховного суда РФ от 06.06.2016 № 307-АД16-1956.

**Соблюдение организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности в области обращения с твердыми коммунальными отходами, требований при раскрытии информации.**

**Применение административных санкций за несоблюдение данных требований.**

В соответствии:

- С пунктом 5 статьи 24.12 Федерального закона от 24.06.1998 года № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления»;

- С постановлением Правительства РФ от 30.05.2016 № 484 «О ценообразовании в области обращения с твердыми коммунальными отходами»;

- С постановлением Правительства РФ от 21.06.2016 № 564 «Об утверждении стандартов раскрытия информации в области обращения с твердыми коммунальными отходами» (далее – Стандарты № 564);

- С приказом Федеральной антимонопольной службы от 13.09.2018 № 1288/18 «Об утверждении форм размещения информации в сфере теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, в области обращения с твердыми коммунальными отходами, подлежащей раскрытию в федеральной государственной информационной системе «Единая информационно-аналитическая система «Федеральный орган регулирования - региональные органы регулирования - субъекты регулирования»,

организации, осуществляющие регулируемые виды деятельности в области обращения с твердыми коммунальными отходами, обязаны раскрывать информацию о регулируемом виде деятельности.

Состав, порядок, сроки и периодичность представления информации, подлежащей раскрытию операторами по обращению с твердыми коммунальными отходами и региональными операторами по обращению с твердыми коммунальными отходами, регламентируется положениями Стандартов раскрытия информации в области обращения с твердыми коммунальными отходами, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.06.2016 № 564.

В соответствии с пунктом 3 Стандартов № 564 информация раскрывается путем:

а) размещения в федеральной государственной информационной системе Единая информационно-аналитическая система «Федеральный орган регулирования – региональные органы регулирования – субъекты регулирования» (далее – ФГИС ЕИАС) с использованием унифицированных структурированных открытых форматов для передачи данных (единых форматов для информационного взаимодействия), утверждаемых ФАС России;

б) опубликования в печатных изданиях, в которых публикуются акты органов местного самоуправления, а также представления информации в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью уполномоченного представителя организации в полном объеме на электронном носителе в орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов) – в случае, указанном в абзаце первом пункта 27 Стандартов № 564;

в) опубликования в печатных изданиях – в случае, указанном в абзаце втором пункта 27 Стандартов № 564;

г) предоставления информации на безвозмездной основе на основании письменных запросов заинтересованных лиц.

Операторы в сфере обращения с ТКО обязаны раскрывать следующую информацию:

1. Общая информация об операторе в сфере обращения с отходами (наименование, ФИО руководителя (ИП), документы гос. регистрации, юридический, почтовый и фактический адреса, адрес сайта оператора в сфере обращения с отходами, электронная почта, режим работы оператора, виды осуществляемой деятельности и эксплуатируемых объектов).

СРОК - в течение месяца со дня вступления в силу Стандарта раскрытия информации в сфере обращения с отходами, а для вновь созданных организаций - не позднее 30 календарных дней со дня государственной регистрации организации.

2. Информация о предельных тарифах в области обращения с ТКО – реквизиты решений о тарифах операторов в сфере обращения с отходами., величине и сроке действия тарифов на обращение с ТКО, долгосрочные параметры тарифного регулирования оператора в сфере обращения с отходами при применении метода индексации или метода доходности инвестированного капитала, об объеме (массе) ТКО, учтенной при расчете тарифов в сфере обращения с отходами, и ссылка на источник публикации решения о тарифах оператора в сфере обращения с ТКО.

СРОК - не позднее 30 календарных дней со дня принятия соответствующего решения об установлении предельных тарифов на период регулирования.

3. Основные показатели ФХД операторов в сфере обращения с ТКО за год (структура себестоимости услуги, выручки оператора в сфере обращения с ТКО, чистой прибыли оператора, об изменении стоимости ОС, годовую бухгалтерскую отчетность, среднесписочная численность оператора в сфере обращения с ТКО и др.).

СРОК раскрытия годовой бухгалтерской отчетности оператора в сфере обращения с отходами - не позднее 30 календарных дней со дня истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для сдачи годового бухгалтерского баланса в налоговые органы.

4. Об инвестиционных программах операторов в сфере обращения с отходами, утвержденных в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 16.05.2016 № 424 «Об утверждении порядка разработки, согласования, 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, используемых для обработки, обезвреживания и захоронения твердых коммунальных отходов» и отчетах об исполнении инвестиционных программ в сфере обращения с ТКО.

СРОК - не позднее 30 календарных дней со дня утверждения инвестиционной программы;

СРОК раскрытия отчета о реализации инвестиционной программы оператора в сфере обращения с отходами - не позднее 30 календарных дней со дня истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для сдачи годового бухгалтерского баланса в налоговые органы;

При внесении изменений в инвестиционную программу оператора в сфере обращения с отходами - в течение 10 календарных дней со дня принятия органом регулирования решения о внесении изменений в инвестиционную программу оператора в сфере обращения с ТКО.

5. Условия, на которых осуществляется оказание регулируемых услуг в сфере обращения с отходами.

СРОК - не позднее 30 календарных дней со дня государственной регистрации организации, а в случае внесения изменений в публичные договоры - в течение 10 календарных дней со дня внесения соответствующих изменений.

6. О предложении оператора об установлении предельных тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами.

СРОК - в течение 10 календарных дней со дня подачи оператором заявления об установлении предельных тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами в орган регулирования в порядке, определенном Постановлением Правительства РФ от 30.05.2016 № 484 «О ценообразовании в области обращения с твердыми коммунальными отходами» (вместе с «Правилами регулирования тарифов в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами»).

Предоставление информации по письменному запросу и запросу, поступившему в электронном виде, осуществляется в течение 15 календарных дней со дня его поступления путем направления в адрес потребителя почтового отправления с уведомлением о вручении или выдачи лично потребителю по месту нахождения регулируемой организации либо путем отправки ответа на указанный им адрес электронной почты.

В случае если регулируемая организация осуществляет несколько видов деятельности, информация о которых подлежит раскрытию в соответствии со Стандартами № 564, информация по каждому виду деятельности раскрывается отдельно.

Приказом Федеральной антимонопольной службы от 13.09.2018 № 1288/18 утверждены формы размещения информации в области обращения с твердыми коммунальными отходами, а также унифицированные структурированные открытые форматы для передачи данных (единые форматы для информационного взаимодействия).

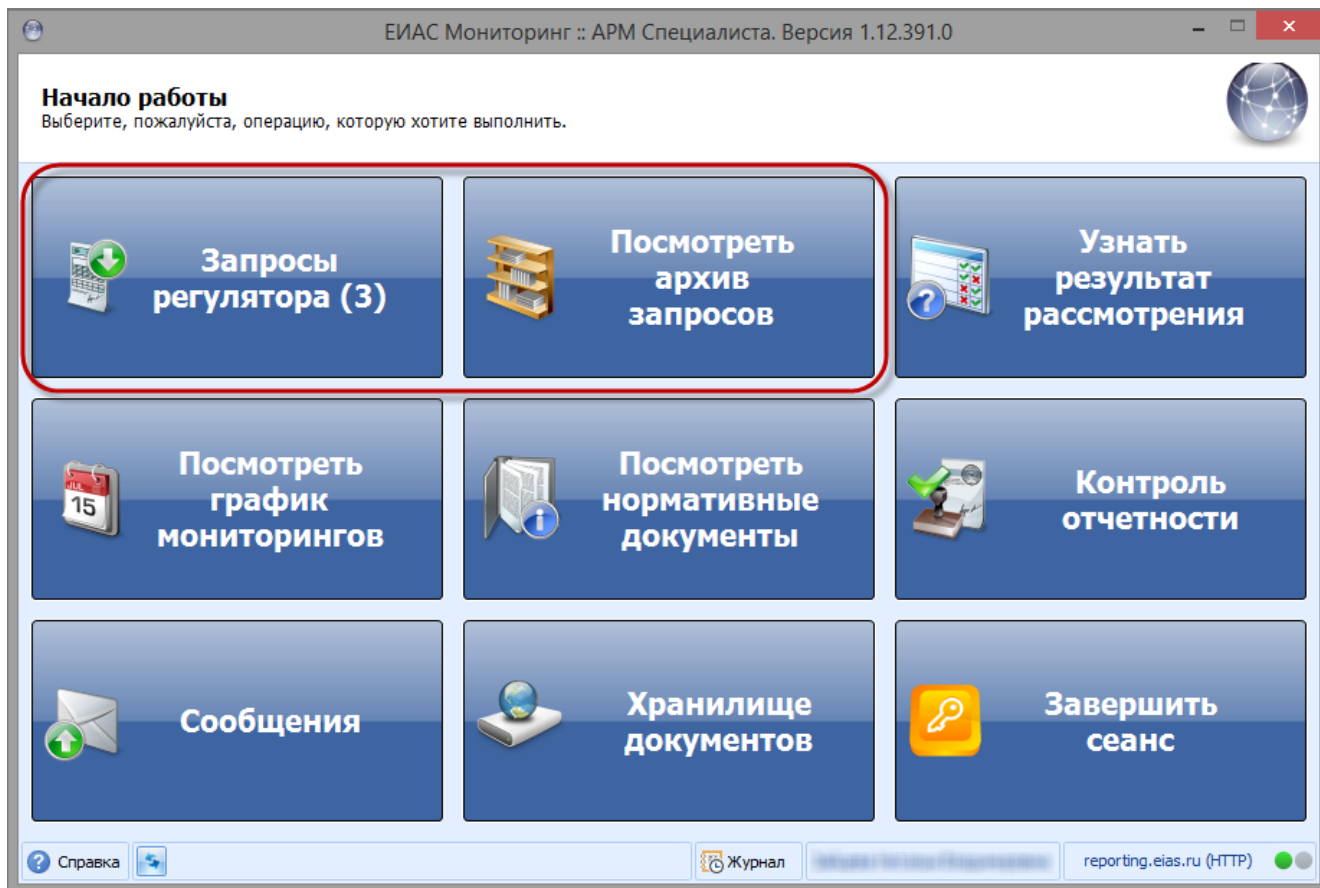
При размещении информации в ФГИС ЕИАС используются электронные документы в следующих форматах:

- а) сопроводительные документы в формате PDF;
- б) структурированная информация в формате отчетных форм ФГИС ЕИАС (специализированные файлы в формате .xlsb, .xlsm, размещенные на сайте <http://eias.ru/> в разделе «Отчетные формы (шаблоны)»).

Получение отчетных форм в рамках проводимых регулирующим органом мониторингов в модуле «ЕИАС Мониторинг» осуществляется через разделы «Запросы регулятора» и «Посмотреть архив запросов».

В разделе «Запросы регулятора» отражены мониторинги, проводимые регулирующим органом и высланные в адрес получателя, срок предоставления по которым не истек (активные мониторинги). В разделе «Посмотреть архив запросов» отражены те мониторинги, срок предоставления по которым истек.





Порядок получения эталонного шаблона (чистой отчетной формы для заполнения) и направления отчетности описан на сайте <http://support.eias.ru/> в сети «Интернет» по адресу: <http://support.eias.ru/knowledgebase.php?article=1&suggest=1> (Знание#1: ЕИАС Мониторинг. Получение и отправка отчетности).

Основными нарушениями законодательства в части раскрытия информации являются:

- непредоставление (предоставление не полной) информации о регулируемой деятельности, подлежащей раскрытию;
- нарушение форм предоставления и (или) заполнения информации, подлежащей раскрытию;
- нарушение сроков и периодичности сдачи отчетов;
- предоставление заведомо ложных сведений.

Частью 1 статьи 19.8.1 КоАП РФ за непредоставление сведений или предоставление заведомо ложных сведений о своей деятельности, неопубликование сведений или опубликование заведомо ложных сведений о своей деятельности операторами по обращению с твердыми коммунальными отходами, региональными операторами по обращению с твердыми коммунальными отходами, либо нарушение порядка, способа или сроков, которые установлены стандартами раскрытия информации, и форм ее предоставления должностными лицами указанных организаций, влечет наложение административного штрафа:

- на должностных лиц - в размере от пяти тысяч до двадцати тысяч рублей;
- на юридических лиц - от ста тысяч до пятисот тысяч рублей.

Частью 2 статьи 19.8.1 КоАП РФ предусмотрено, что совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 1 настоящей статьи,

должностным лицом, ранее подвергнутым административному наказанию за аналогичное административное правонарушение, влечет дисквалификацию на срок от одного года до трех лет.

При этом, лицо (юридическое и (или) должностное), которому назначено административное наказание за совершение административного правонарушения, считается подвергнутым данному наказанию со дня вступления в законную силу постановления о назначении административного наказания до истечения одного года со дня окончания исполнения данного постановления.

Основными причинами нарушений при раскрытии информации со стороны организаций являются:

- совершение ошибок при методологии заполнения отчетных форм (при открытии шаблона необходимо перейти на лист «Инструкция», после чего во вкладке «Методология заполнения» скачать «Инструкцию по работе с отчетной формой» и внимательно ознакомиться с ней);

- недостаточное понимание важности и необходимости соблюдения требований стандартов раскрытия информации, поскольку они направлены на обеспечение открытости деятельности регулируемых организаций, доступности информации неопределенному кругу лиц;

- недостаточное знание нормативной правовой базы, а также внесения изменений в нее;

- отсутствие должного внимания со стороны руководства организации к необходимости раскрытия информации;

- отсутствие в организации лиц, назначенных ответственными за систематическое ведение работы по стандартам раскрытия информации;

- неосведомленность части юридических лиц и индивидуальных предпринимателей о наличии обязательных к соблюдению требований в части раскрытия информации о своей деятельности, а также административной ответственности за неисполнение данных требований.

В целях недопущения нарушений законодательства организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности в области обращения с твердыми коммунальными отходами, требований при раскрытии информации, департаментом в постоянном режиме в адрес регулируемых организаций направляются информационные письма о необходимости соблюдения сроков и форм предоставления информации, предусмотренных стандартами раскрытия информации, проводятся консультации и семинары с регулируемыми организациями. Также соответствующая информация размещается на официальном сайте департамента в сети Интернет в разделах «Контроль и Профилактика правонарушений».