**УТВЕРЖДАЮ**

председатель региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Д.В. Малюта

**ПРОТОКОЛ № 33**

**ЗАСЕДАНИЯ ПРАВЛЕНИЯ РЕГИОНАЛЬНОЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОЙ КОМИССИИ**

**КЕМЕРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

24.05.2019 г. г. Кемерово

Председательствующий – **Малюта Д.В.**

Секретарь – **Юхневич К.С.**

**Присутствовали:**

Члены Правления: **Чурсина О.А., Гусельщиков Э.Б.**, **Незнанов П.Г.**

Кворум имеется.

**Приглашенные:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Бушуева О.В.** | - начальник контрольно – правового управления региональной энергетической комиссии Кемеровской области; |
| **Кулебакин С.В.** | - специалист региональной энергетической комиссии Кемеровской области; |
| **Рюмшина М.Н.** | - начальник отдела ценообразования транспортных и социально – значимых услуг региональной энергетической комиссии Кемеровской области; |
| **Тараскина Т.П.** | - главный консультант отдела ценообразования транспортных и социально-значимых услуг региональной энергетической комиссии Кемеровской области. |

**Повестка дня:**

|  |  |
| --- | --- |
| № | Вопрос |
|
| 1. | Об установлении предельных максимальных тарифов (сборов) на услуги в аэропорту, оказываемые ООО «АЭРОКУЗБАСС» |

**Малюта Д.В.** ознакомил присутствующих с повесткой дня и предоставил слово докладчикам.

Рассмотрен вопрос **«Об установлении предельных максимальных тарифов (сборов) на услуги в аэропорту, оказываемые ООО «АЭРОКУЗБАСС»**

Докладчик **Рюмшина М.Н.** согласно экспертному заключению (приложение № 1 к настоящему протоколу) предлагает:

1. Установить предельные максимальные тарифы (сборы) на услуги в аэропорту, оказываемые ООО «АЭРОКУЗБАСС», ИНН 7716154981, согласно приложению № 2 к настоящему протоколу.

2. Признать утратившим силу постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 13.12.2016 № 453 «Об установлении предельных максимальных тарифов (сборов) на услуги в аэропорту, оказываемые ООО «АЭРОКУЗБАСС».

Рассмотрев представленные материалы, Правление региональной энергетической комиссии Кемеровской области

**ПОСТАНОВИЛО:**

1. Установить предельные максимальные тарифы (сборы) на услуги в аэропорту, оказываемые ООО «АЭРОКУЗБАСС», ИНН 7716154981, согласно приложению № 2 к настоящему протоколу.

2. Признать утратившим силу постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 13.12.2016 № 453 «Об установлении предельных максимальных тарифов (сборов) на услуги в аэропорту, оказываемые ООО «АЭРОКУЗБАСС».

**Голосовали «ЗА» – единогласно.**

Члены Правления региональной энергетической комиссии Кемеровской области:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.А. Чурсина

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Э.Б. Гусельщиков

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_П.Г. Незнанов

Секретарь заседания: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_К.С. Юхневич

Приложение № 1 к протоколу № 33

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 24.05.2019

**Экспертное заключение**

**региональной энергетической комиссии Кемеровской области**

**по материалам, представленным ООО «Аэрокузбасс», для установления предельных максимальных тарифов (сборов) на услуги в аэропорту, оказываемые ООО «Аэрокузбасс»**

В РЭК КО поступило обращение от ООО «Аэрокузбасс» о необходимости увеличения предельных максимальных тарифов (сборов) на услуги в аэропорту.

В целях исполнения п. 3.6.7. постановления Коллегии Администрации Кемеровской области от 06.09.2013 № 371 «Об утверждении положения о региональной энергетической комиссии Кемеровской области» (в редакции постановления Коллегии Администрации Кемеровской области от 16.04.2015 № 98), специалистом РЭК КО проведен анализ экономической обоснованности увеличения предельных максимальных тарифов (сборов) на услуги в аэропорту, оказываемые ООО «Аэрокузбасс», в соответствии с действующим законодательством, Методическими указаниями согласно приказу ФСТ России от 31.10.2014 № 238-т/2 «Об утверждении Методических указаний по вопросу государственного регулирования сборов и тарифов на услуги субъектов естественных монополий в аэропортах» (далее - Методика).

В соответствии с пунктом 4 Методики государственное регулирование сборов и тарифов осуществляется на основе данных раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности субъектов регулирования. Раздельный учет доходов и расходов по видам деятельности осуществляется субъектами регулирования на основании и в соответствии с Порядком ведения раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности, связанной с оказанием услуг субъектов естественных монополий в аэропортах, утвержденным приказом Минтранса России от 5 декабря 2011 года № 303 (далее - Порядок ведения раздельного учета).

В соответствии с пунктом 18 Методики для определения экономически обоснованных затрат субъекта регулирования на очередной финансовый год в качестве базы для выполнения расчетов используются данные по расходам, учитываемым в составе экономически обоснованных затрат за последний отчетный финансовый год.

В соответствии с пунктом 19 Методики для определения размера расходов по обычным видам деятельности субъекта регулирования, относимых на i-ый вид регулируемых услуг (), на текущий (очередной, прогнозируемый) финансовый год периода регулирования, в структуре расходов по обычным видам деятельности выделяются подконтрольные расходы (), неподконтрольные расходы () и амортизация ().

К подконтрольным () относятся расходы, связанные с производством и реализацией регулируемых услуг, величиной и структурой которых субъект регулирования может управлять.

В состав подконтрольных расходов включаются все расходы, связанные с производством и реализацией регулируемых услуг, кроме расходов на амортизацию и неподконтрольных расходов.

Расчет размера подконтрольных расходов на текущий (очередной, прогнозируемый) финансовый год периода регулирования осуществляется на основе базового уровня данных расходов (расчетной базы) и макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на соответствующий год с учетом плана (прогноза) изменения объемов услуг субъекта регулирования.

К неподконтрольным () относятся расходы, связанные с производством и реализацией регулируемых услуг, изменение которых обусловлено влиянием внешних факторов, условий хозяйственной деятельности субъекта регулирования, находящихся вне сферы его контроля.

В состав неподконтрольных расходов включаются расходы субъекта регулирования, связанные с производством и реализацией регулируемых услуг, изменение которых находится вне сферы его контроля, в том числе:

расходы на оплату услуг (работ), оказываемых сторонними организациями, осуществляющими регулируемые виды услуг и/или являющимися монопольным поставщиком услуг (работ) для субъекта регулирования, включая услуги связи, услуги по обеспечению безопасности, охране имущества, медицинскому обеспечению, метеорологическому обеспечению;

расходы на аренду земельных участков и имущества, используемых для осуществления регулируемой деятельности, включая аренду федерального имущества аэродромов (аэропортов);

лизинговые платежи;

расходы по подготовке и переподготовке кадров;

расходы по обязательному страхованию;

расходы по налогам и другим обязательным платежам и сборам.

Расчет размера неподконтрольных расходов на текущий (очередной, прогнозируемый) финансовый год периода регулирования осуществляется на основе базового уровня данных расходов (расчетной базы), плана (прогноза) расходов, представленного субъектом регулирования, и результатов анализа (мониторинга соответствующих документов) обоснованности их изменения по плану (прогнозу), проведенного органом регулирования.

Амортизация () на текущий (очередной, прогнозируемый) финансовый год периода регулирования определяется органом регулирования на основе данных плана (прогноза), предоставляемых субъектом регулирования, с учетом результатов анализа их обоснованности.

В соответствии с пунктом 20 Методики размер подконтрольных расходов () на текущий (очередной, прогнозируемый) финансовый год периода регулирования рассчитывается путем их индексации отдельно по каждой статье (группе, подгруппе) затрат.

Размер подконтрольных расходов на текущий финансовый год t определяется по следующей формуле:

, (2)

где:

 - объем подконтрольных расходов, относимых на i-й вид регулируемых услуг, рассчитанных на текущий финансовый год t, следующий за последним отчетным годом t-1;

 - объем подконтрольных расходов (базовый уровень подконтрольных расходов), относимых на i-й вид регулируемых услуг, по данным за последний отчетный (базовый) финансовый год t-1, предшествующий текущему финансовому году t;

 - прогнозное значение соответствующего индекса цен, установленного в процентах, в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на текущий финансовый год t, следующий за последним отчетным годом t-1;

 - коэффициент эластичности подконтрольных расходов по объему регулируемых услуг (индекс), учитывающий потенциал экономии расходов при изменении объемов услуг субъекта регулирования;

 - индекс изменения объемов работ (услуг) в натуральном измерении по i-му виду регулируемых услуг, планируемого на текущий финансовый год t, определяется по формуле:

, (3)

где:

 - объем работ (услуг) в натуральном измерении по i-му виду регулируемых услуг, планируемый на текущий финансовый год t;

 - объем работ (услуг) в натуральном измерении по i-му виду регулируемых услуг, полученный за последний отчетный (базовый) финансовый год t-1, предшествующий текущему финансовому году t.

Для расчета размера подконтрольных расходов коэффициент эластичности () определяется в следующем порядке:

По статьям (группам, подгруппам) подконтрольных затрат, включая расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды производственного персонала, расходы на содержание наземных ОПФ, расходы на ремонт наземных ОПФ, коэффициент эластичности устанавливается в зависимости от изменения объемов работ (услуг) в натуральном измерении по i-му виду регулируемых услуг в следующем размере:

при увеличении объемов работ (услуг) - 0,4;

при снижении объемов работ (услуг) - 0,3.

По остальным статьям (группам, подгруппам) подконтрольных затрат, включая расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, расходы на аренду и услуги сторонних организаций, расходы на подготовку и переподготовку кадров, расходы на страхование, прочие производственные и общехозяйственные расходы, коэффициент эластичности устанавливается в зависимости от изменения объемов работ (услуг) в натуральном измерении по i-му виду регулируемых услуг в следующем размере:

при увеличении объемов работ (услуг) - 0,1;

при снижении объемов работ (услуг) - 0,25.

Неподконтрольные расходы () на текущий (очередной, прогнозируемый) финансовый год периода регулирования, относимые на i-й вид регулируемых услуг, рассчитываются отдельно по каждой статье, группе, подгруппе затрат в размере, определяемом органом регулирования исходя из экономической целесообразности их включения в экономически обоснованные затраты по i-му виду услуг и изменения их уровня (размера) по плану (прогнозу) данных расходов, представленному субъектом регулирования, к уровню аналогичных расходов, определенному органом регулирования по данному виду услуг за предшествующий финансовый год.

Объемы транспортной работы ООО «Аэрокузбасс» за отчетный 2017 год составили: общее количество пассажиров (приведенный расчет) 235538 тыс.чел, взлетная масса воздушных судов (приведенный расчет) 75148 тн., количество убывающих пассажиров (приведенный расчет) 111754 тыс.чел., заправка авиатопливом – 9640 тн.

Объемы транспортной работы за текущий 2018 год по данным предприятия составили: общее количество пассажиров (приведенный расчет) 237552 тыс.чел. (увеличение к 2017 году на 0,9%), взлетная масса воздушных судов (приведенный расчет) 79721 тн. (увеличение к 2017 году на 6%), количество убывающих пассажиров (приведенный расчет) 119468 тыс.чел. (увеличение к 2017 году на 6,9%), заправка авиатопливом – 9640 тн (увеличение к 2017 году на 1,6%).

На регулируемый период по предложению предприятия объемы транспортной работы составили: общее количество пассажиров (приведенный расчет) 238000 тыс.чел. (увеличение к 2018 году на 0,2%), взлетная масса воздушных судов (приведенный расчет) 80000 тн. (увеличение к 2018 году на 0,3%), количество убывающих пассажиров (приведенный расчет) 121700 тыс.чел. (увеличение к 2018 году на 1,9%), заправка авиатопливом – 9900 тн (увеличение к 2018 году на 1%).



Специалистом проведен анализ динамики количества пассажиров и средней занятости пассажирских кресел по типам воздушных судов на регулируемый период. Предлагаемое общее количество пассажиров и количество убывающих пассажиров по международным рейсам считаем необоснованно заниженным. Согласно данным ООО «Аэрокузбасс» количество убывающих пассажиров на международных рейсах в расчете на одно воздушное судно на 1 рейс по факту 2016 года составило 215,3 чел, по факту 2017 года 225,6 чел., на период регулирования организацией предлагается принять 186,7 чел. на рейс. Согласно информации, представленной ООО «Аэрокузбасс», расписанию международных вылетов на официальном сайте компании на период регулирования планируются 120 международных вылетов авиаперевозчиками ООО «АЗУР ЭЙР» и ООО «РОЯЛ Флайт» на воздушных судах типа Б-757-200 (вместимость по данным авиаперевозчиков от 224 до 238 чел) и Б-767-300 (вместимость по данным авиаперевозчиков до 336 чел.), из них согласно информации ООО «АЗУР ЭЙР» Б-767-300 планируется 15 вылетов, Б-757-200 – 105 вылетов. По данным официального сайта Росавиации средняя занятость кресел по перевозчиками ООО «АЗУР ЭЙР» составляет 95,6%, ООО «РОЯЛ Флайт» составляет 96,4%. Соответственно средняя занятость пассажирских кресел с учетом вместимости и % занятости в расчете на одно воздушное судно по Б-757-200 составит 222 чел ((224+238)/2\*(96,4%+95,6%)/2), по Б-767-300 – 321 чел. (336\*95,6%). Абсолютное количество убывающих пассажиров на период регулирования составит 28103 чел (222\*105+15\*321). (расчет представлен в таблице) Приведенное количество пассажиров определяется в доле от абсолютного по факту 2017 года по данным ООО «Аэрокузбасс» и составляет 26262 чел. Соответственно с учетом внутренних рейсов количество убывающих пассажиров для расчета тарифов принимается в размере 127262 чел., общее количество пассажиров принимается в размере 243562 чел.

Взлетная масса воздушных судов принимается по расшифровке организации в размере 80686 тн с учетом корректировки по международным рейсам по взлетной массе Б-767-300 (расчет представлен в таблице).

Заправка авиатопливом принимается по предложению организации - 9900 тн.

При проведении экономического анализа расчетно-обосновывающих материалов, представленных ООО «Аэрокузбасс», для определения величины необходимой валовой выручки, считаем экономически обоснованными расходы по статьям затрат на следующем уровне:

1.1. **Затраты на оплату труда**

В соответствии с пунктом 16 Методики статьи «Оплата труда всего состава» и «Отчисления на социальные нужды» включают расходы, соответствующие элементам затрат «Затраты на оплату труда» и «Отчисления на социальные нужды», предусмотренным ПБУ 10/99.

В соответствии с пунктом 19 Методики затраты на оплату труда относятся к подконтрольным расходам.

Организацией были представлены штатные расписания, расчеты затрат по заработной плате, оборотно-сальдовые ведомости по счетам учета затрат за отчетный период.

Специалистом РЭК КО проведен анализ расходов ООО «Аэрокузбасс» на период регулирования в соответствии с положениями Методики.

Затраты на оплату труда ООО «Аэрокузбасс» предлагает принять в размере 55737,0 тыс.руб., из них:

- на взлет-посадку 19240 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 21320 тыс.руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 3921 тыс.руб.,

- на обслуживание пассажиров 3767 тыс.руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 7490 тыс.руб.

При этом численность персонала составит 190 чел. (снижение на 3 чел. по сравнению с 2017, 2018 гг.), из них:

- на взлет-посадку 85 чел. (снижение на 3 чел. по сравнению с 2017, 2018 гг.),

- на обеспечение авиационной безопасности 55 чел.,

- на предоставление аэровокзального комплекса и обслуживание пассажиров 25 чел.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 25 чел.

Среднемесячная заработная плата при этом по предложению предприятия на регулируемый период составит 24446,0 руб., в том числе:

- на взлет-посадку 18863 руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 32303 руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса и обслуживание пассажиров 25624 руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 24967 руб.

В соответствии с пунктом 20.4. Методики в случае если средняя месячная заработная плата работников производственного персонала субъекта регулирования в соответствующем регулируемом периоде ниже средней месячной заработной платы по региону его базирования, в отношении указанных расходов на оплату труда субъекта регулирования может производиться их дополнительная корректировка с учетом размера средней месячной заработной платы по соответствующему региону и в целом по отрасли, а также с учетом фактических темпов роста производительности труда производственного персонала субъекта регулирования, и индекса роста реальной заработной платы.

По данным территориального органа федеральной службы государственной статистики по Кемеровской области средняя месячная заработная плата по Кемеровской области за период январь - декабрь 2018 года составила 37487 руб.

Таким образом, предлагаемая среднемесячная заработная плата работников не превышает среднемесячную заработную плату по региону базирования.

Специалист РЭК КО предлагает принять затраты на оплату труда по предложению предприятия на период регулирования в размере 55737 тыс.руб., из них:

- на взлет-посадку 19240 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 21320 тыс.руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 3921 тыс.руб.,

- на обслуживание пассажиров 3767 тыс.руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 7490 тыс.руб.

1.2. **Отчисления на социальные нужды**

В соответствии с пунктом 16 Методики статьи «Оплата труда всего состава» и «Отчисления на социальные нужды» включают расходы, соответствующие элементам затрат «Затраты на оплату труда» и «Отчисления на социальные нужды», предусмотренным ПБУ 10/99.

В соответствии с пунктом 19 Методики затраты на отчисления на социальные нужды относятся к подконтрольным расходам.

Организацией были представлены уведомления о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, оборотно-сальдовые ведомости по счетам учета затрат за отчетный период.

Отчисления на социальные нужды ООО «Аэрокузбасс» предлагает принять в размере 16829 тыс.руб., из них:

- на взлет-посадку 5808 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 6438 тыс.руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 1184 тыс.руб.,

- на обслуживание пассажиров 1137 тыс.руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 2262 тыс.руб.

Специалистом РЭК КО проведен анализ расходов ООО «Аэрокузбасс» на период регулирования в соответствии с положениями Методики, специалист РЭК КО предлагает принять затраты по предложению предприятия на период регулирования в размере 16829 тыс.руб., из них:

- на взлет-посадку 5808 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 6438 тыс.руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 1184 тыс.руб.,

- на обслуживание пассажиров 1137 тыс.руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 2262 тыс.руб.

1.3. **Затраты на амортизацию**

Затраты на амортизацию ООО «Аэрокузбасс» предлагает принять в размере 7890 тыс.руб., из них:

- на взлет-посадку 2000 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 710 тыс.руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 1500 тыс.руб.,

- на обслуживание пассажиров 1500 тыс.руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 2180 тыс.руб.

В соответствии с пунктом 16 Методики статья «Амортизация» включает расходы, соответствующие элементу затрат «Амортизация», предусмотренному ПБУ 10/99.

В соответствии с пунктом 19.3. Методики амортизация на текущий (очередной, прогнозируемый) финансовый год периода регулирования определяется органом регулирования на основе данных плана (прогноза), предоставляемых субъектом регулирования, с учетом результатов анализа их обоснованности.

Величина отчислений на амортизацию основных средств и нематериальных активов определяется субъектом регулирования исходя из стоимости основных средств и нематериальных активов, сроков их полезного использования, норм амортизационных отчислений и правил их применения, в соответствии с принятым порядком начисления амортизации. На текущий (очередной, прогнозируемый) финансовый год периода регулирования амортизация определяется с использованием данных бухгалтерского учета субъекта регулирования на основе плана (прогноза) по поступлению и выбытию основных средств и нематериальных активов.

Организацией были представлены оборотно-сальдовые ведомости по счетам учета затрат за отчетный период, расчет затрат, представление Новокузнецкой транспортной прокуратуры от 28.09.2018, договор №4568/12.18 от 29.12.2018 на поставку амбулаторного лифта на шасси ISUZU NQR90, счет-фактура от 20.03.2019 № 73.

Специалистом РЭК КО проведен анализ расходов ООО «Аэрокузбасс» на период регулирования в соответствии с положениями Методики.

Специалист РЭК КО предлагает принять затраты на амортизацию по предложению ООО «Аэрокузбасс» на регулируемый период в размере 7890 тыс.руб. с учетом приобретения и принятия к учету амбулаторного автомобильного лифта балансовой стоимостью 7778,1 тыс.руб. со сроком полезного использования в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» 3-5 лет. Основанием для включения данных затрат считает представленное представление Новокузнецкой транспортной прокуратуры от 28.09.2018, договор №4568/12.18 от 29.12.2018 на поставку амбулаторного лифта на шасси ISUZU NQR90, счет-фактуру от 20.03.2019 № 73, из них:

- на взлет-посадку 2000 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 710 тыс.руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 1500 тыс.руб.,

- на обслуживание пассажиров 1500 тыс.руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 2180 тыс.руб.

1.4. **Прочие затраты**

Прочие затраты ООО «Аэрокузбасс» предлагает принять в размере 90576 тыс.руб., в том числе:

- на взлет-посадку 31231 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 7226 тыс.руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 22463 тыс.руб.,

- на обслуживание пассажиров 19854 тыс.руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 9802 тыс.руб.

Из них:

1.4.1. Затраты на содержание зданий, сооружений в размере 75518 тыс.руб., из них:

- на взлет-посадку 26513 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 5381 тыс.руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 18932 тыс.руб.,

- на обслуживание пассажиров 17861 тыс.руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 6831 тыс.руб.

В том числе:

1.4.1.1. Затраты на электрическую энергию, тепло в размере 28374 тыс.руб., из них:

- на взлет-посадку 9198 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 2040 тыс.руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 7290 тыс.руб.,

- на обслуживание пассажиров 6558 тыс.руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 3289 тыс.руб.

1.4.1.2. Затраты на содержание зданий, сооружений в размере 7853 тыс.руб., из них:

- на взлет-посадку 2081 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 187 тыс.руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 2628 тыс.руб.,

- на обслуживание пассажиров 2643 тыс.руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 315 тыс.руб.

1.4.1.3. Затраты на техобслуживание и эксплуатацию спецавтотранспорта в размере 39291 тыс.руб., из них:

- на взлет-посадку 15234 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 3154 тыс.руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 9015 тыс.руб.,

- на обслуживание пассажиров 8661 тыс.руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 3228 тыс.руб.

В соответствии с пунктом 16 Методики статья «Содержание наземных основных производственных фондов» (далее - ОПФ) включает расходы на содержание, эксплуатацию и техническое обслуживание собственных и арендованных зданий (помещений), сооружений, отдельно стоящих объектов, передвижных и стационарных технических средств, систем и оборудования, искусственных покрытий и земельных участков, включая оплату коммунальных услуг, других услуг сторонних организаций по содержанию, эксплуатации и техническому обслуживанию наземных ОПФ, стоимость топлива, покупной энергии, воды, горюче-смазочных материалов (далее - ГСМ), расходных материалов, запасных частей, комплектующих изделий для технического обслуживания и эксплуатации ОПФ.

В соответствии с пунктом 19 Методики затраты на содержание зданий, сооружений, электрическую энергию, тепло, на техобслуживание и эксплуатацию спецавтотранспорта являются подконтрольными.

Расчет размера подконтрольных расходов на текущий (очередной, прогнозируемый) финансовый год периода регулирования осуществляется на основе базового уровня данных расходов (расчетной базы) и макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на соответствующий год с учетом плана (прогноза) изменения объемов услуг субъекта регулирования.

Затраты по статье затрат «Электрическая энергия, тепло» определяются в соответствии с формулой (2):

, (2)

 с применением индексов ИЦП Минэкономразвития России 104,1, 104,3 на 2018, 2019 гг., при этом коэффициент эластичности подконтрольных расходов по объему регулируемых услуг (индекс), учитывающий потенциал экономии расходов при изменении объемов услуг субъекта регулирования в соответствии с пунктом 20.5. Методики определяется в размере 0,4.

Организацией были представлены оборотно-сальдовые ведомости по счетам учета затрат за отчетный период, договоры на услуги электроснабжения, теплоснабжения, счет-фактуры, акты выполненных работ.

Специалистом РЭК КО проведен анализ расходов ООО «Аэрокузбасс» на период регулирования в соответствии с положениями Методики.

Затраты по статье «Электрическая энергия, тепло» на текущий период специалистом РЭК КО были рассчитаны в соответствии с пунктом 19 Методики исходя из фактических затрат базового периода по статье «Электрическая энергия, тепло» с применением индекса ИЦП Минэкономразвития России 104,1 на 2018 год, с учетом коэффициента эластичности подконтрольных расходов по объему регулируемых услуг (индекс) в размере 0,4, с учетом индекса изменения объемов услуг текущего периода к базовому периоду.

Затраты по статье «Электрическая энергия, тепло» на регулируемый период специалистом РЭК КО были рассчитаны в соответствии с пунктом 19 Методики исходя из затрат текущего периода по статье «Электрическая энергия, тепло» с применением индекса ИЦП Минэкономразвития России 104,3 на 2019 год, с учетом коэффициента эластичности подконтрольных расходов по объему регулируемых услуг (индекс) в размере 0,4, с учетом индекса изменения объемов услуг регулируемого периода к текущему периоду.

Специалист РЭК КО предлагает принять на регулируемый период затраты статье затрат «Электрическая энергия, тепло» в размере 28274 тыс.руб., из них:

- на взлет-посадку 9118 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 2022 тыс.руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 7223 тыс.руб.,

- на обслуживание пассажиров 6699 тыс.руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 3213 тыс.руб.

В соответствии с пунктом 19 Методики затраты на содержание зданий, сооружений являются подконтрольными.

По статье затрат «Содержание зданий, сооружений» организацией были представлены оборотно-сальдовые ведомости учета затрат за отчетный период, счет-фактуры, акты выполненных работ.

Специалистом РЭК КО проведен анализ расходов ООО «Аэрокузбасс» на период регулирования в соответствии с положениями Методики.

Специалист РЭК КО предлагает принять на регулируемый период затраты статье затрат «Содержание зданий, сооружений» по предложению предприятия в размере 7853 тыс.руб., из них:

- на взлет-посадку 2081 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 187 тыс.руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 2628 тыс.руб.,

- на обслуживание пассажиров 2643 тыс.руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 315 тыс.руб.

В соответствии с пунктом 19 Методики затраты на техобслуживание и эксплуатация спецавтотранспорта являются подконтрольными.

По статье затрат «Техобслуживание и эксплуатация спецавтотранспорта» организацией были представлены оборотно-сальдовые ведомости учета затрат за отчетный период, счет-фактуры, акты выполненных работ.

Специалистом РЭК КО проведен анализ расходов ООО «Аэрокузбасс» на период регулирования в соответствии с положениями Методики.

Специалист РЭК КО предлагает принять на регулируемый период затраты статье затрат «Техобслуживание и эксплуатация спецавтотранспорта» по предложению предприятия в размере 39291 тыс.руб., из них:

- на взлет-посадку 15234 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 3154 тыс.руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 9015 тыс.руб.,

- на обслуживание пассажиров 8661 тыс.руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 3228 тыс.руб.

1.4.2. **Затраты на ремонт наземных ОПФ**

Затраты на ремонт наземных ОПФ ООО «Аэрокузбасс» предлагает принять в размере 6000 тыс.руб., из них:

- на взлет-посадку 300 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 300 тыс.руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 2500,0 тыс.руб.,

- на обслуживание пассажиров 1000 тыс.руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 1900 тыс.руб.

В соответствии с пунктом 16 Методики статья «Ремонт наземных ОПФ» включает расходы на оплату материалов и услуг сторонних организаций для ремонта наземных основных средств организации, и/или отчисления в ремонтный фонд организации.

В соответствии с пунктом 19 Методики затраты на ремонт наземных ОПФ являются подконтрольными.

В соответствии с пунктом 25 Методики по статье затрат «Ремонт наземных ОПФ» субъект регулирования предоставляет дополнительное обоснование необходимого объема данных затрат по отдельным основным объектам. Объем подконтрольных затрат по данной статье определяется органом регулирования на основе результатов расчетов и представленного обоснования.

ООО «Аэрокузбасс» на регулируемый период представлен расчет затрат на ремонты, в том числе в разрезе регулируемых услуг.

Организацией были представлены оборотно-сальдовые ведомости учета затрат за отчетный период, счет-фактуры, акты выполненных работ.

РЭК КО были направлены в ООО «Аэрокузбасс» запросы от 19.01.2018 № М-11-67/184-02, от 16.11.2018 № М-11-67/4539-02 о предоставлении расшифровок затрат на капитальные и текущие ремонты на регулируемый период по суммам, относящимся на каждый регулируемый вид деятельности с обоснованием отнесения затрат, расшифровку статьи затрат «Ремонт наземных ОПФ» на регулируемый период с приложением подтверждающих документов (договоры, акты выполненных работ, счет-фактуры и т.д.).

Основаниями для включения затрат ООО «Аэрокузбасс» предлагает принять представленный акт обследования технического состояния зданий и сооружений, акт дефектов искусственных элементов летного поля аэродрома, техническое задание на поставку битумно-полимерного герметика БПГ-35, техническое задание на поставку эмали для разметки аэродромных покрытий, техническое задание на поставку быстротвердеющего ремонтного материала для ремонта сколов и поверхностных разрушений бетонных покрытий, представления транспортной прокуратуры. Смет на ремонты не представлено. Стоимость ремонтов не подтверждена и не обоснована. Затраты исключены в соответствии с пунктом 26 Методики.

По услуге взлет-посадка предприятие предлагает принять затраты в размере 300 тыс.руб., расчет затрат не представлен, сметы не представлены. Стоимость ремонтов не подтверждена и не обоснована. Затраты исключены в соответствии с пунктом 26 Методики.

По услуге обеспечение авиационной безопасности предприятие предлагает принять затраты в размере 300 тыс.руб., расчет затрат не представлен, сметы не представлены. Стоимость ремонтов не подтверждена и не обоснована. Затраты исключены в соответствии с пунктом 26 Методики.

По услуге предоставление аэровокзального комплекса предприятие предлагает принять затраты в размере 2500,0 тыс.руб., по услуге обслуживание пассажиров предприятие предлагает принять затраты в размере 1000 тыс.руб. Обоснованием для принятия затрат является смета №31 от 07.02.2019 по ремонту кровли здания аэропорта.

По услуге обеспечение заправки авиационным топливом предприятие предлагает принять затраты в размере 1900 тыс.руб., сметы не представлены. Стоимость ремонтов не подтверждена и не обоснована. Затраты исключены в соответствии с пунктом 26 Методики.

Специалистом РЭК КО проведен анализ расходов ООО «Аэрокузбасс» на период регулирования в соответствии с положениями Методики.

Специалист РЭК КО предлагает принять затраты на ремонт в рамках представленной ООО «Аэрокузбасс» сметы №31 от 07.02.2019 по ремонту кровли здания аэропорта по предложению предприятия на период регулирования, данные затраты отнести на услуги «предоставление аэровокзального комплекса», «обслуживание пассажиров» в размере 2500 тыс.руб. и 1000 тыс.руб. соответственно по предложению предприятия на регулируемый период.

Таки образом, специалист РЭК КО предлагает принять затраты на ремонт наземных ОПФ в размере 3500 тыс.руб., из них:

- на взлет-посадку 0 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 0 тыс.руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 2500,0 тыс.руб.,

- на обслуживание пассажиров 1000 тыс.руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 0 тыс.руб.

1.4.3. **Затраты по аренде и услугам сторонних организаций**

Затраты по аренде и услугам сторонних организаций ООО «Аэрокузбасс» предлагает принять в размере 4600 тыс.руб., из них:

- на взлет-посадку 2676 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 224 тыс.руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 663 тыс.руб.,

- на обслуживание пассажиров 734 тыс.руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 303 тыс.руб.

В том числе:

1.4.3.1. Затраты на аренду госимущества в размере 1963 тыс.руб., из них:

- на взлет-посадку 1963 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 0 руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 0 руб.,

- на обслуживание пассажиров 0 руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 0 руб.

1.4.3.2. Затраты на аренду земельных участков в размере 62 тыс.руб., из них:

- на взлет-посадку 62 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 0 руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 0 руб.,

- на обслуживание пассажиров 0 руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 0 руб.

1.4.3.3. Затраты на аренду каналов связи и услуги связи в размере 118 тыс.руб., их них:

- на взлет-посадку 118 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 0 руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 0 руб.,

- на обслуживание пассажиров 0 руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 0 руб.

1.4.3.4. Затраты на прочие услуги в размере 2382 тыс.руб., из них:

- на взлет-посадку 457 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 224 тыс.руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 663 тыс.руб.,

- на обслуживание пассажиров 734 тыс.руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 303 тыс.руб.

В соответствии с пунктом 16 Методики статья «Аренда и услуги сторонних организаций» включает расходы на оплату аренды государственного имущества, земельных участков, каналов связи, прочие арендные и лизинговые платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, используемое непосредственно для производства регулируемых услуг, расходы на оплату услуг подразделений Министерства внутренних дел Российской Федерации, сторонних организаций в выполнении производственных функций по обеспечению авиационной безопасности, услуг сторонних организаций по производству полетов воздушных судов для проверки, настройки светосигнального оборудования аэродромов, услуг сторонних организаций по проведению медицинского осмотра, услуг организаций Росгидромета, других организаций по предоставлению метеорологической информации, услуг сторонних организаций по телеграфной, телефонной, сотовой и прочим видам услуг связи, транспортных услуг.

В соответствии с пунктом 19.2. Методики затраты на аренду и услуги сторонних организаций являются неподконтрольными. Расчет размера неподконтрольных расходов на текущий (очередной, прогнозируемый) финансовый год периода регулирования осуществляется на основе базового уровня данных расходов (расчетной базы), плана (прогноза) расходов, представленного субъектом регулирования, и результатов анализа (мониторинга соответствующих документов) обоснованности их изменения по плану (прогнозу), проведенного органом регулирования.

Специалистом РЭК КО проведен анализ расходов ООО «Аэрокузбасс» на период регулирования в соответствии с положениями Методики.

Для обоснования затрат на аренду госимущества ООО «Аэрокузбасс» были представлены договоры аренды №91-03-ф/06 от 28.03.2006, дог. №1-10-ф/12 от 16.10.2012, №3843/2 от 28.12.2017.

РЭК КО были направлены в ООО «Аэрокузбасс» запросы от 19.01.2018 № М-11-67/184-02, от 16.11.2018 № М-11-67/4539-02 о предоставлении расшифровки статьи затрат по аренде за 2016, 2017 годы и расчет на регулируемый период с приложением подтверждающих документов (договоры, акты выполненных работ, счет-фактуры и т.д.).

Расчет затрат по аренде на сумму 1963 тыс.руб. предприятием не представлен. Специалист РЭК КО предлагает принять затраты по аренде госимущества в соответствии с представленными договорами аренды №91-03-ф/06 от 28.03.2006, дог. №1-10-ф/12 от 16.10.2012, №3843/2 от 28.12.2017 на сумму 1875 тыс.руб., из них:

- на взлет-посадку 1875 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 0 руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 0 руб.,

- на обслуживание пассажиров 0 руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 0 руб.

Для обоснования затрат на аренду земли ООО «Аэрокузбасс» представлены договоры №Д13-2/230 от 30.11.2012, дог. №Д13-2/233 от 18.03.2013. Специалист РЭК КО предлагает принять затраты на аренду земли в рамках представленных договоров на сумму 62 тыс.руб. по предложению предприятия на регулируемый период. Из них:

- на взлет-посадку 62 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 0 руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 0 руб.,

- на обслуживание пассажиров 0 руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 0 руб.

РЭК КО были направлены в ООО «Аэрокузбасс» запросы от 19.01.2018 № М-11-67/184-02, от 16.11.2018 № М-11-67/4539-02 о предоставлении расшифровки статьи затрат на аренду каналов связи и услуги связи за 2016, 2017 годы и расчет на регулируемый период с приложением подтверждающих документов (договоры, акты выполненных работ, счет-фактуры и т.д.).

Затраты на аренду каналов связи и услуги связи на сумму 118 тыс.руб. предприятием не обоснованы, документы, подтверждающие данные затраты не представлены. В связи с чем специалист РЭК КО предлагает не включать данные затраты в расчет регулируемых услуг. Затраты исключены в соответствии с пунктом 26 Методики.

Затраты на прочие услуги:

Затраты на прочие услуги на регулируемый период предприятие предлагает принять в размере 2382 тыс.руб., из них:

- на взлет-посадку 457 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 224 руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 663 руб.,

- на обслуживание пассажиров 734 руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 303 руб.

Согласно проведенному анализу бухгалтерских регистров ООО «Аэрокузбасс» за 2016, 2017 гг. на предприятии не ведется должным образом раздельный учет доходов и расходов. Помимо регулируемых видов деятельности предприятие осуществляет другие нерегулируемые виды деятельности. По ряду видов деятельности организация выделяет доходы, однако не выделяет расходы. Анализ доходов и расходов, проведенный на основании оборотно-сальдовых ведомостей ООО «Аэрокузбасс» по счетам 90.01, 90.02 за 2016, 2017 гг. представлен в приложении 1.

С целью убедиться в экономической обоснованности затрат на прочие услуги, РЭК КО были направлены в ООО «Аэрокузбасс» запросы от 19.01.2018 № М-11-67/184-02, от 16.11.2018 № М-11-67/4539-02 о предоставлении расшифровки статьи затрат на прочие услуги за 2016, 2017 годы и расчет на регулируемый период с приложением подтверждающих документов (договоры, акты выполненных работ, счет-фактуры и т.д.). Предприятием были представлены счета-фактуры, акты выполненных работ, реестр договоров с поставщиками. Однако, идентифицировать расходы на регулируемые и нерегулируемые услуги не представлялось возможным.

Для идентификации затрат на прочие услуги, которые предприятие отнесло на регулируемые услуги, регулирующим органом был запрошен расчет затрат по прочим услугам. Предприятием был представлен расчет с указанием сумм расходов по каждой услуге и наименование поставщиков. Специалистом РЭК был произведен расчет затрат на прочие услуги на основании первичных документов (счета-фактуры, акты выполненных работ) по наименованиям поставщиков в соответствии с расчетом затрат на прочие услуги, представленным ООО «Аэрокузбасс».

Исходя из этого специалистом РЭК КО были сформированы затраты за 2017 год на прочие услуги в следующем размере:

- на взлет-посадку 336,7 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 120 тыс.руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 110 тыс.руб.,

- на обслуживание пассажиров 122 тыс.руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 119,8 тыс.руб.

Не подтвержденные суммы затрат исключены в соответствии с пунктом 26 Методики.

В соответствии с пунктом 19 Методики затраты на ремонт наземных ОПФ являются подконтрольными.

Затраты по статье затрат «Затраты на прочие услуги» определяются в соответствии с формулой (2):

, (2)

 с применением индексов ИЦП Минэкономразвития России 104,1, 104,3 на 2018, 2019 гг., при этом коэффициент эластичности подконтрольных расходов по объему регулируемых услуг (индекс), учитывающий потенциал экономии расходов при изменении объемов услуг субъекта регулирования в соответствии с пунктом 20.5. Методики определяется в размере 0,4.

Таким образом, затраты на прочие услуги на регулируемый период составят 903 тыс.руб., из них:

- на взлет-посадку 376 руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 134 тыс.руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 121 руб.,

- на обслуживание пассажиров 140 руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 131 руб.

1.4.4. **Затраты на подготовку кадров, страхование**

Затраты на подготовку кадров, страхование ООО «Аэрокузбасс» предлагает принять в размере 1185 тыс.руб., из них:

- на взлет-посадку 107 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 730 тыс.руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 132 тыс.руб.,

- на обслуживание пассажиров 129 тыс.руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 88 тыс.руб.

В том числе:

1.4.4.1. Затраты на подготовку кадров в размере 1072 тыс.руб. из них:

- на взлет-посадку 104 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 728 тыс.руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 96 тыс.руб.,

- на обслуживание пассажиров 92 тыс.руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 51 тыс.руб.

1.4.4.2. Затраты на страхование в размере 113 тыс.руб., из них:

- на взлет-посадку 3 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 2 тыс.руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 36 тыс. руб.,

- на обслуживание пассажиров 36 тыс. руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 36 тыс.руб.

В соответствии с пунктом 16 Методики статья «Подготовка и переподготовка кадров» включает расходы на оплату услуг сторонних организаций и другие расходы, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров в соответствии с требованиями и правилами, действующими на воздушном транспорте.

В соответствии с пунктом 19 Методики данные расходы являются неподконтрольными.

В соответствии с пунктом 21 Методики при определении экономической обоснованности указанных расходов органом регулирования используются регулируемые государством цены (тарифы, сборы), стоимость услуг (работ), выполняемых сторонними организациями на основании договоров, заключенных в результате проведения торгов, конкурсов, аукционов, иных закупочных процедур со сторонними организациями.

В обоснование фактических затрат 2017 года на подготовку, переподготовку кадров предприятием представлены следующие документы: счет-фактуры и акты выполненных работ на сумму 1300 тыс.руб., дог. №01-87-170480 от 21.07.2017 на оказание платных образовательных услуг (срок оказания услуг авг.-сент. 2017).

В обоснование затрат регулируемого периода предприятием представлены: план обучения сотрудников амбулатории ООО "Аэрокузбасс" в 2019 году, фельдшера и мед.сестра (Порядина Е.Ю, Черноголова И.В) (договор на обучение данных сотрудников не представлен), план КПК сотрудников в 2019 - инженеров Кравченко С.В., Шитик В.И. (договор на обучение данных сотрудников не представлен), план обучения службы ГСМ на 2019 - авиатехник по ГСМ (фамилий нет) (договор на обучение данных сотрудников не представлен), техническое задание на специальную проф.подготовку и переподготовку сотрудников службы САБ ООО "Аэрокузбасс" на 2019 - 21 чел. и договор №3974 от 08.10.2012 (бессрочный) о подготовке (переподготовке) авиационных специалистов на сумму 294,4 тыс.руб., план обучения сотрудников службы организации перевозок на 2019 год (договор на обучение данных сотрудников не представлен), план обучения сотрудников СПАСОП в 2019 году (договор на обучение данных сотрудников не представлен), временные расчетные цены на образовательные услуги, утвержденные директором ФГАУ ДПО «ЦП САП».

Специалистом РЭК КО проведен анализ данных расходов ООО «Аэрокузбасс» на период регулирования в соответствии с положениями Методики.

Специалист РЭК КО предлагает принять на регулируемый период затраты по подготовке, переподготовке кадров в соответствии с дог. №3974 от 08.10.2012 (бессрочный) о подготовке (переподготовке) авиационных специалистов на сумму 294 тыс.руб. По прочим представленным планам обучения сотрудников на 2019 договоров и пролонгаций ранее действующих договоров субъектом регулирования не представлено. В связи с чем специалист РЭК КО предлагает не включать данные необоснованные затраты в расчет регулируемых услуг. Затраты исключены в соответствии с пунктом 26 Методики.

Таким образом, затраты по подготовке, переподготовке кадров на регулируемый период составят 294 тыс.руб., из них:

- на взлет-посадку 0 руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 294 тыс.руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 0 руб.,

- на обслуживание пассажиров 0 руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 0 руб.

В соответствии с пунктом 16 Методики статья «Страхование» включает затраты на страховые взносы по всем видам обязательного и добровольного страхования, при этом отдельно выделяются расходы на обязательное страхование и прочие виды страхования.

В соответствии с пунктом 19 Методики данные расходы являются неподконтрольными.

В соответствии с пунктом 21 Методики при определении экономической обоснованности указанных расходов органом регулирования используются регулируемые государством цены (тарифы, сборы), стоимость услуг (работ), выполняемых сторонними организациями на основании договоров, заключенных в результате проведения торгов, конкурсов, аукционов, иных закупочных процедур со сторонними организациями.

Субъектом регулирования представлен договор страхования от несчастных случаев от 31.10.2017 № КНС-КМ/075-17, срок действия с 15.11.2017 по 14.11.2018. На 2019 год договоры и другие подтверждающие документы не представлены, пролонгации ранее действующих договоров не представлены. В связи с чем специалист РЭК КО предлагает не включать данные необоснованные затраты в расчет регулируемых услуг. Затраты исключены в соответствии с пунктом 26 Методики.

1.4.5. **Затраты на прочие производственные расходы**

Затраты на прочие производственные расходы ООО «Аэрокузбасс» предлагает принять в размере 3273 тыс.руб., из них:

- на взлет-посадку 1636 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 592 тыс.руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 236 тыс.руб.,

- на обслуживание пассажиров 129 тыс.руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 680 тыс.руб.

В соответствии с пунктом 16 Методики статья «Прочие производственные расходы» включает расходы на оплату материалов и услуг сторонних организаций, связанных непосредственно с производством регулируемых услуг, не предусмотренных предыдущими статьями расходов, включая стоимость питания и обслуживания пассажиров в аэровокзалах, материалы для орнитологического обеспечения полетов, расходы, связанные с сертификацией и лицензированием субъекта регулирования, расходы на изготовление бланков документации, отчетности, расписания движения воздушных судов, приобретение сборников по аэронавигационной информации и другой производственной технологической и нормативно-методической документации, представительские расходы, расходы на рекламу.

В соответствии с пунктом 19 Методики затраты на прочие производственные расходы являются подконтрольными.

Расчет размера подконтрольных расходов на текущий (очередной, прогнозируемый) финансовый год периода регулирования осуществляется на основе базового уровня данных расходов (расчетной базы) и макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на соответствующий год с учетом плана (прогноза) изменения объемов услуг субъекта регулирования.

Прочие производственные расходы определяются в соответствии с формулой (2):

, (2)

 с применением индексов ИПЦ Минэкономразвития России 102,7, 104,6 на 2018, 2019 гг., при этом коэффициент эластичности подконтрольных расходов по объему регулируемых услуг (индекс), учитывающий потенциал экономии расходов при изменении объемов услуг субъекта регулирования в соответствии с пунктом 20.5. Методики определяется в размере 0,1.

Затраты по статье «Прочие производственные расходы» на текущий период специалистом РЭК КО были рассчитаны в соответствии с пунктом 19 Методики исходя из фактических затрат базового периода по статье «Прочие производственные расходы» с применением индекса ИПЦ Минэкономразвития России 102,7 на 2018 год, с учетом коэффициента эластичности подконтрольных расходов по объему регулируемых услуг (индекс) в размере 0,1, с учетом индекса изменения объемов услуг текущего периода к базовому периоду.

Специалистом РЭК КО проведен анализ расходов ООО «Аэрокузбасс» на период регулирования в соответствии с положениями Методики.

Специалист РЭК КО предлагает принять на регулируемый период затраты на прочие производственные расходы по предложению предприятия в размере 3273 тыс.руб., из них:

- на взлет-посадку 1636 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 592 тыс.руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 236 тыс.руб.,

- на обслуживание пассажиров 129 тыс.руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 680 тыс.руб.

1.5. **Общехозяйственные расходы**

Общехозяйственные расходы ООО «Аэрокузбасс» предлагает принять в размере 10176 тыс.руб., из них:

- на взлет-посадку 3422 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 1371 тыс.руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 2091 тыс.руб.,

- на обслуживание пассажиров 1650 тыс.руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 1643 тыс.руб.

В соответствии с пунктом 16 Методики статья «Общехозяйственные расходы» включает расходы на командировки, расходы по охране труда, расходы на юридические, информационные, аудиторские и консультационные услуги, услуги банков, канцелярские расходы, компенсации за использование личного транспорта, налоги, сборы, платежи, отчисления в специальные внебюджетные фонды, производимые в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком, расходы от брака, недостачи (по факту).

В соответствии с пунктом 19 Методики затраты на общехозяйственные расходы являются подконтрольными.

Организацией были представлены оборотно-сальдовые ведомости учета затрат за отчетный период, счет-фактуры, акты выполненных работ.

Специалистом РЭК КО проведен анализ затрат на основании прогноза расходов субъекта регулирования и результатов анализа обоснованности их изменения (мониторинга документов) с учетом корректировки отчетных данных.

В соответствии с пунктом 2.9.8. учетной политики ООО «Аэрокузбасс», распределение затрат со счета 26 по подразделениям (службам) основного производства производится пропорционально выручке по видам товаров, работ, услуг без учета НДС.

Общехозяйственные расходы по регулируемым услугам распределены специалистом РЭК КО пропорционально фактической выручке 2017 года без учета выручки за сверхнормативную стоянку в размере 1739 тыс.руб., выручки от персональной охраны воздушных судов в размере 690,5 тыс.руб. без НДС.

За базу распределения приняты фактические общехозяйственные расходы по оборотно-сальдовой ведомости по счету 26 за 2016 год за минусом необоснованных, не относящихся на регулируемые виды деятельности расходов: затраты на рекламу, представительские расходы, аудиторские услуги, оценка рыночной стоимости объектов на основании пункта 26 Методики. Данные расходы организация несет добровольно, для осуществления регулируемой деятельности данные расходы не обязательны.

Согласно проведенному анализу общехозяйственных расходов в 2017 году по сравнению с 2016 годом произошел резкий рост фонда оплаты труда общехозяйственного персонала. По данным оборотно-сальдовых ведомостей по счету 26 за 2016, 2017 годы, рост затрат на оплату труда составил 30%.

Согласно пункту 20.4. Методики при прогнозировании общехозяйственных расходов на прогнозный период используется индекс потребительских цен по прогнозу Минэкономразвития России, который на 2017 год составил 107,1.

Средняя заработная плата по Кемеровской области по данным территориального органа федеральной службы государственной статистики по Кемеровской области в 2016 году составила 29828 руб. Среднемесячная заработная плата общехозяйственного персонала составила за 2016 год 48600 руб., что значительно превышает уровень статистических данных.

В 2017 году средняя заработная плата по Кемеровской области по данным территориального органа федеральной службы государственной статистики по Кемеровской области составила 32645 руб., увеличение к 2016 году составило 9,4%.

За 2017 год среднемесячная заработная плата общехозяйственного персонала по ООО «Аэрокузбасс» составила 63189 руб., рост среднемесячной заработной платы общехозяйственного персонала ООО «Аэрокузбасс» к 2016 году составил 30%.

На 2018 год предприятие планирует увеличение заработной платы общехозяйственного персонала до 90686 руб. или на 43,5%, по сравнению с 2017 годом. Индекс потребительских цен по прогнозу Минэкономразвития России на 2018 год составляет 102,7, на 2019 год 104,6. Специалист РЭК КО считает данный рост заработной платы общехозяйственного персонала ООО «Аэрокузбасс» экономически необоснованным.

При расчете планового уровня общехозяйственных расходов специалистом РЭК КО были скорректированы затраты 2017 года на оплату труда АУП с отчислениями. Затраты на оплату труда с отчислениями приняты специалистом РЭК КО на 2017 год по факту 2016 года с индексом ИПЦ Минэкономразвития 103,7 в размере 33235 тыс.руб. На текущий период затраты на оплату труда с отчислениями приняты с индексом ИПЦ Минэкономразвития 102,7 на 2018 год в размере 34132 тыс.руб., на регулируемый период затраты на оплату труда с отчислениями приняты с индексом ИПЦ Минэкономразвития 104,6 на 2019 год в размере 35702 тыс.руб.

Расчет базы распределения представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | факт 2016 по оборотно-сальдовой ведомости сч.26 | факт 2017 года, принятый РЭК КО | план 2018 года, принятый РЭК КО  | план 2019 года, принятый РЭК КО  |
| Фонд оплаты труда с отчислениями  |  32 049  |  33 235  |  34 132  |  35 702  |
| Прочие расходы |  9 362  |  5 413  |  5 560  |  5 815  |
| Необоснованные расходы (затраты на рекламу, представительские расходы, аудиторские услуги, оценка рыночной стоимости объектов) |   |  1 714  |   |   |
| Итого база распределения |  41 411  |  38 648  |  39 692  |  41 517  |

Полученные накладные расходы на регулируемый период в размере 41517 тыс.руб. распределены на регулируемые услуги в доле пропорционально фактической выручке 2017 года от регулируемых услуг. Из базы распределения исключена выручка от сверхнормативной стоянки и персональной охраны воздушных судов в размере 690,5 тыс.руб. без НДС.

Затраты по статье «Общехозяйственные расходы» на текущий период специалистом РЭК КО были рассчитаны в соответствии с пунктом 19 Методики исходя из экономически обоснованных фактических затрат 2017 года, принятого РЭК КО по статье «Общехозяйственные расходы» с применением индекса ИПЦ Минэкономразвития России 102,7 на 2018 год, с учетом коэффициента эластичности подконтрольных расходов по объему регулируемых услуг (индекс) в размере 0,1, с учетом индекса изменения объемов услуг текущего периода к базовому периоду.

Затраты по статье «Общехозяйственные расходы» на регулируемый период специалистом РЭК КО были рассчитаны в соответствии с пунктом 19 Методики исходя из текущих затрат 2018 года, принятого РЭК КО по статье «Общехозяйственные расходы» с применением индекса ИПЦ Минэкономразвития России 104,6 на 2018 год, с учетом коэффициента эластичности подконтрольных расходов по объему регулируемых услуг (индекс) в размере 0,1, с учетом индекса изменения объемов услуг текущего периода к базовому периоду.

Расчет общехозяйственные расходов представлен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | Выручка предприятия по факту за 2017 год согласно оборотно-сальдовой ведомости сч.26 | распределение накладных расходов на регулируемые услуги текущего периода 2018 | распределение накладных расходов на регулируемые услуги регулируемого периода 2019 |
| Итого выручка от регулируемых услуг (без учета выручки от сверхнормативной стоянки, персональной охраны ВС) |  744 611 475  |   |   |
| Итого накладные расходы на регулируемые услуги |   |  8 117  |  8 509  |

Согласно проведенному анализу бухгалтерских регистров ООО «Аэрокузбасс» за 2016, 2017 гг. на предприятии не ведется должным образом раздельный учет доходов и расходов. По ряду видов деятельности организация выделяет доходы, однако не выделяет расходы, накладные расходы также не распределяются на данные виды деятельности. Регулирующий орган считает, что расходы по данным видам деятельности ООО «Аэрокузбасс» неправомерно относит на регулируемую деятельность. Отнесение расходов от нерегулируемых видов деятельности на регулируемые услуги экономически необоснованно.

Регулирующий орган считает, что расходы по виду деятельности персональная охрана воздушных судов ООО «Аэрокузбасс» неправомерно относит на регулируемую деятельность. Специалист РЭК КО предлагает уменьшить НВВ по регулируемым услугам на сумму выручки от персональной охраны воздушных судов за 2017 год в размере 673 тыс.руб. (без учета рентабельности 2,5% (по данным бухгалтерской отчетности за 2017 год рентабельность продаж ООО «Аэрокузбасс» составила 2,5%).

Кроме того, проанализировав представленные фактические данные оборотно-сальдовых ведомостей по счету 90 за 2017 год, специалист РЭК КО предлагает уменьшить НВВ от оказания регулируемых услуг на величину доходов от услуги сверхнормативной стоянки в размере 1974 тыс.руб., рассчитанной исходя из фактической выручки от оказания данной услуги в 2017 году пропорционально объемам взлетной массы судов с учетом изменения тарифа за взлет-посадку на регулируемый период.

1.7. **Нормативная прибыль**.

Нормативная прибыль по предложению ООО «Аэрокузбасс» на период регулирования составит 9575 тыс.руб., из них:

- на взлет-посадку 3101 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 1868 тыс.руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 1562 тыс.руб.,

- на обслуживание пассажиров 1399 тыс.руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 1645 тыс.руб.

В соответствии с пунктом 30 Методики расчет нормативной прибыли осуществляется на основе данных бухгалтерской отчетности и Сводной ведомости субъекта регулирования за три года, предшествующие текущему финансовому году t, а также плана (прогноза) показателей бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и других форм бухгалтерской отчетности, используемых для расчета, представленного субъектом регулирования на каждый финансовый год периода регулирования, с учетом результатов анализа его обоснованности органом регулирования.

ООО «Аэрокузбасс» не был представлен сформированный должным образом расчет нормативной прибыли в соответствии с положениями Методики. Специалист РЭК КО предлагает исключить нормативную прибыль из расчета регулируемых тарифов в соответствии с пунктом 26 Методики.

1.8. **Затраты на выплаты по коллективному договору**

Затраты на выплаты по коллективному договору ООО «Аэрокузбасс» предлагает принять в размере 752 тыс.руб., из них:

- на взлет-посадку 266 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 279 тыс.руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 54 тыс.руб.,

- на обслуживание пассажиров 52 тыс.руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 101 тыс.руб.

Организацией были представлены коллективный договор, оборотно-сальдовая ведомость учета затрат за отчетный период.

Специалистом РЭК КО проведен анализ расходов ООО «Аэрокузбасс» на период регулирования в соответствии с положениями Методики.

Специалистом РЭК КО проведен анализ представленных материалов, затраты предлагает принять в соответствии с фактическими расходами согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 91 за 2017 год с учетом индексов ИПЦ Минэкономразвития на 2018, 2019 годы 102,7, 104,6 соответственно в размере 563 тыс.руб. – расходы на регулируемый период распределены на регулируемые услуги пропорционально фактической выручке 2017 года от регулируемых услуг (без учета выручки от сверхнормативной стоянки, персональной охраны ВС), из них:

- на взлет-посадку 183 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 84 тыс.руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 115 тыс.руб.,

- на обслуживание пассажиров 91 тыс.руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 89 тыс.руб.

1.9. Для подтверждения затрат по налогам организацией были представлены налоговые декларации, оборотно-сальдовая ведомость учета затрат за отчетный период.

Специалистом РЭК КО проведен анализ расходов ООО «Аэрокузбасс» на период регулирования в соответствии с положениями Методики.

Затраты на оплату налога на имущество, плата за загрязнение окружающей среды специалистом РЭК КО приняты согласно представленным декларациям за отчетный период по предложению предприятия, расходы на регулируемые услуги в размере 38 тыс.руб. распределены пропорционально фактической выручке 2017 года от регулируемых услуг (без учета выручки от сверхнормативной стоянки, персональной охраны ВС), из них:

- на взлет-посадку 12 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 6 тыс.руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 8 тыс.руб.,

- на обслуживание пассажиров 6 тыс.руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 6 тыс.руб.

1.10. Для подтверждения затрат на услуги банков организацией были представлены оборотно-сальдовая ведомость учета затрат за отчетный период, расчет затрат на регулируемый период.

Специалистом РЭК КО проведен анализ расходов ООО «Аэрокузбасс» на период регулирования в соответствии с положениями Методики.

Затраты на услуги банков приняты по предложению предприятия, расходы на регулируемые услуги в размере 53 тыс.руб. распределены пропорционально фактической выручке 2017 года от регулируемых услуг (без учета выручки от сверхнормативной стоянки, персональной охраны ВС), из них:

- на взлет-посадку 17 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 8 тыс.руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 11 тыс.руб.,

- на обслуживание пассажиров 9 тыс.руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 8 тыс.руб.

1.11. Прочие расходы из прибыли в размере 22 тыс.руб. не обоснованы, документально не подтверждены, регулирующим органом в расчет не приняты. Затраты исключены в соответствии с пунктом 26 Методики.

 Итого, общий размер необходимой валовой выручки по регулируемым услугам составит **171374** тыс.руб., в том числе:

- на взлет-посадку 56425 тыс.руб.,

- на обеспечение авиационной безопасности 26005 тыс.руб.,

- на предоставление аэровокзального комплекса 33636 тыс.руб.,

- на обслуживание пассажиров 28845 тыс.руб.,

- на обеспечение заправки авиационным топливом 26464 тыс.руб.

В материалах тарифного дела содержится договор № СБ-164/2018-д/о с ФГУП «Управление ведомственной охраны Министерства транспорта Российской Федерации» (ФГУП «УВО Минтранса России») на оказание услуг по охране границ территории (периметра) контролируемой зоны аэропорта г. Прокопьевск (аэропорт Новокузнецк (Спиченково). К заключению данного договора понудило решение суда об обеспечении постоянной охраны периметра аэропорта г. Новокузнецка «Спиченково» подразделением ведомственной охраны Минтранса России (ФГУП «УВО Минтранса России»). Однако, на данное решение суда ООО «Аэрокузбасс» было подано апелляционное определение в Кемеровский областной суд, затем в Новосибирский арбитражный суд. На данный момент вопрос о заключении договора не решен. Договор № СБ-164/2018-д/о с ФГУП «Управление ведомственной охраны Министерства транспорта Российской Федерации» (ФГУП «УВО Минтранса России») на оказание услуг по охране границ территории (периметра) контролируемой зоны аэропорта г. Прокопьевск (аэропорт Новокузнецк (Спиченково) в настоящее время не подписан. Затраты по данному договору предприятие в расчет тарифов не предлагает. Специалист РЭК КО считает включение в тарифы затрат по неподписанному договору экономически необоснованным (в соответствии с пунктом 26 Методики).

Предлагаемый уровень аэропортовых сборов составил:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. | Сбор за взлет-посадку (включая стоянку воздушных судов на аэродроме в течение трех часов после посадки для пассажирских и шести часов для грузовых и грузопассажирских сертифицированных типов воздушных судов при наличии грузов (почты), подлежащих обработке (погрузке и/или выгрузке) в аэропорту посадки) | рублей за 1 тонну максимальной взлетной массы | 697,4 |
| 2. | Сбор за стоянку (более трех часов после посадки для пассажирских и шести часов для грузовых и грузопассажирских сертифицированных типов воздушных судов при наличии грузов (почты), подлежащих обработке (погрузке и/или выгрузке) в аэропорту посадки) | % от сбора за взлет-посадку за 1 час | 5,0 |
| 3. | Сбор за обеспечение авиационной безопасности | рублей за 1 тонну максимальной взлетной массы | 321,4 |
| 4. | Сбор за предоставление аэровокзального комплекса | рублей за пассажира | 139,7 |
| 5. | Тариф за обслуживание пассажиров | рублей за пассажира  | 234,4 |
| 6. | Тариф за обеспечение заправки авиационным топливом воздушного судна | рублей за 1 тонну  | 2643,2 |

Увеличение аэропортовых сборов составило 5,8%.

Результаты анализа и расчет аэропортовых сборов изложен в приложении 2.

 Приложение 1

Анализ доходов и расходов ООО «Аэрокузбасс»



Приложение 2

Расчет аэропортовых сборов ООО «Аэрокузбасс»





Приложение № 2 к протоколу № 33

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 24.05.2019

**Предельные максимальные тарифы (сборы) на услуги в аэропорту, оказываемые ООО «АЭРОКУЗБАСС»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование тарифа (сбора) | Единица измерения | Размер тарифа (сбора) |
| 1. | Сбор за взлет-посадку (включая стоянку воздушных судов на аэродроме в течение трех часов после посадки для пассажирских и шести часов для грузовых и грузопассажирских сертифицированных типов воздушных судов при наличии грузов (почты), подлежащих обработке (погрузке и/или выгрузке) в аэропорту посадки) | рублей за 1 тонну максимальной взлетной массы | 697,4 |
| 2. | Сбор за стоянку (более трех часов после посадки для пассажирских и шести часов для грузовых и грузопассажирских сертифицированных типов воздушных судов при наличии грузов (почты), подлежащих обработке (погрузке и/или выгрузке) в аэропорту посадки) | % от сбора за взлет-посадку за 1 час | 5,0 |
| 3. | Сбор за обеспечение авиационной безопасности | рублей за 1 тонну максимальной взлетной массы | 321,4 |
| 4. | Сбор за предоставление аэровокзального комплекса | рублей за пассажира | 139,7 |
| 5. | Тариф за обслуживание пассажиров | рублей за пассажира  | 234,4 |
| 6. | Тариф за обеспечение заправки авиационным топливом воздушного судна | рублей за 1 тонну  | 2643,2 |