**УТВЕРЖДАЮ**

председатель Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса

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

**ПРОТОКОЛ № 45**

**ЗАСЕДАНИЯ ПРАВЛЕНИЯ РЕГИОНАЛЬНОЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОЙ КОМИССИИ**

**КУЗБАССА**

04.08.2020 г. г. Кемерово

Председательствующий – **Малюта Д.В.**

Секретарь – **Юхневич К.С.**

**Присутствовали:**

**Члены Правления:** Чурсина О.А., Игонин С.Е. (голосовал заочно), Кулебакин С.В.,   
Гусельщиков Э.Б., Кулебякина М.В. (присутствовала на вопросах № 1 повестки заседания), Полякова Ю.А. (с правом совещательного голоса (не принимает участие в голосовании)).

Кворум имеется.

**Приглашенные:**

**Бушуева О.В.** – начальник контрольно – правового управления Региональной энергетической комиссии Кузбасса;

**Жеребцова Н.А. –** главный консультант ценообразования транспортных и социально – значимых услуг Региональной энергетической комиссии Кузбасса.

**Кукшенева Я.Ю. –** главный экономист АО «Кузнецкпогрузтранс».

**Повестка дня:**

|  |  |
| --- | --- |
| № | Вопрос |
|
| 1. | О внесении изменений в постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 31.12.2019 № 894 «Об утверждении стандартизированных тарифных ставок, ставок за единицу максимальной мощности, формул платы, платы заявителей до 15 кВт включительно за технологическое присоединение к электрическим сетям территориальных сетевых организаций Кемеровской области на 2020 год» |
| 2. | Об установлении предельных максимальных тарифов на транспортные услуги, оказываемые на подъездных железнодорожных путях АО «Кузнецкпогрузтранс |

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

Вопрос 1 **«О внесении изменений в постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 31.12.2019 № 894 «Об утверждении стандартизированных тарифных ставок, ставок за единицу максимальной мощности, формул платы, платы заявителей до 15 кВт включительно за технологическое присоединение к электрическим сетям территориальных сетевых организаций Кемеровской области на 2020 год»».**

Докладчик **Кулебакин С.В.** согласно экспертному заключению (приложение № 1 к настоящему протоколу) предлагает:

1. Внести в постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 31.12.2019 № 894 «Об утверждении стандартизированных тарифных ставок, ставок за единицу максимальной мощности, формул платы, платы заявителей до 15 кВт включительно за технологическое присоединение к электрическим сетям территориальных сетевых организаций Кемеровской области на 2020 год» (в редакции постановления Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 19.05.2020 № 63) следующие изменения:

1.1. В таблице 2 приложения № 1:

1.1.1. В разделе «Строительство воздушных линий электропередачи с уровнем напряжения 35 кВ, в т.ч.:» ставки «С2, 35 кВ» после строки

«

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| С2, 35 кВ | Одноцепная ВЛ 35 кВ на металлических опорах неизолированным сталеалюминевым проводом сечением от 50 до 100 мм2 | 1.2.2.3.2 | 5 803 846,07 | 5 803 846,07 |

»

дополнить строкой следующего содержания:

«

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| С2, 35 кВ | Одноцепная ВЛ 35 кВ на металлических опорах неизолированным сталеалюминевым проводом сечением от 50 до 100 мм2 с ВОЛС | 1.2.2.3.2.1 | 6 889 501,87 | 6 889 501,87 |

».

Кулебякина М.В. отметила, что предложенная к утверждению стандартизированная тарифная ставка, отличается от разбивки, предусмотренной приложением № 6 к Методическим указаниям по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям, утвержденным приказом ФАС России от 29 августа 2017 года № 1135/1 (с учетом изменений, введенных приказом ФАС России от 22 июня 2020 года № 560/20).

Рассмотрев представленные материалы, Правление Региональной энергетической комиссии Кузбасса

**ПОСТАНОВИЛО:**

Согласиться с предложением докладчиков.

**Голосовали «ЗА» – 5;**

**«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 1 (Кулебякина М.В.)**

Вопрос 2. **«Об установлении предельных максимальных тарифов на транспортные услуги, оказываемые на подъездных железнодорожных путях** **АО «Кузнецкпогрузтранс»»**

Докладчик **Жеребцова Н.А.** согласно экспертному заключению (приложение № 2 к настоящему протоколу) предлагает:

1. Установить и ввести в действие с 14.08.2020 предельные максимальные тарифы на транспортные услуги, оказываемые на подъездных железнодорожных путях   
   АО «Кузнецкпогрузтранс», ИНН 4216003869, (без НДС):

1.1. Перевозка грузов, подача и уборка вагонов по подъездным железнодорожным путям:

1.1.1. Прочие потребители в размере 4,20 рублей за тоннокилометр.

1.1.2. Потребители Западно-Сибирская ТЭЦ - филиал АО «Объединенный ЗСМК», ООО «СибЭнерго» в размере 4,04 рублей за тоннокилометр.

2. Маневровая работа, выполняемая локомотивом АО «Кузнецкпогрузтранс» в размере 2018,28 рублей за локомотиво-час.

3. Отстой подвижного состава на подъездных железнодорожных путях в размере 7,64 рублей за вагоно - час.

4. Признать утратившим силу с 14.08.2020 постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 28.03.2019 № 96 «Об установлении предельных максимальных тарифов на транспортные услуги, оказываемые на подъездных железнодорожных путях АО «Кузнецкпогрузтранс».

Рассмотрев представленные материалы, Правление Региональной энергетической комиссии Кузбасса

**ПОСТАНОВИЛО:**

Согласиться с предложением докладчиков.

**Голосовали «ЗА» – единогласно.**

Члены Правления Региональной энергетической комиссии Кузбасса:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Чурсина О.А.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С.В. Кулебакин

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С.Е. Игонин

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_М.В. Кулебякина

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

Приложение № 1 к протоколу № 45

заседания Правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 04.08.2020

**Заключение к расчету стандартизированной тарифной ставки С2,35 для расчета платы за технологическое присоединение к электрическим сетям территориальных сетевых организаций Кемеровской области на 2020 год**

**Перечень используемых нормативных актов**

1. Правила технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям, утвержденные постановлением Правительства РФ №861 от 27.12.2004;
2. Правила утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, утвержденные постановлением Правительства РФ №977 от 01.12.2009;
3. Основы ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденные постановлением Правительства РФ №1178 от 29.12.2011;
4. Методика определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации, утвержденная постановлением Госстроя России №15/1 от 05.03.2004;
5. Укрупненные нормативы цены типовых технологических решений капитального строительства объектов электроэнергетики в части объектов электросетевого хозяйства, утвержденные приказом Минэнерго России № 10 от 17.01.2019;
6. Методические указания по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям, утвержденные приказом ФАС России №1135/17 от 29.08.2017;
7. Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года (разработан и опубликован на сайте Минэкономразвития России 30.09.2019).

Согласно п. 30 Приказа ФАС России от 29.08.2017 № 1135/17 «Об утверждении методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям», РЭК следует внести изменения в постановление РЭК КО от 31.12.2019 № 894 «Об утверждении стандартизированных тарифных ставок, ставок за единицу максимальной мощности, формул платы, платы заявителей до 15 кВт включительно за технологическое присоединение к электрическим сетям территориальных сетевых организаций Кемеровской области на 2020 год» (в редакции постановления Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 19.05.2020 № 63), дополнительно утвердить стандартизированную тарифную ставку на 2020 год, отсутствующую в вышеуказанном постановлении, учитывающую затраты сетевой организации на покрытие расходов, связанных со строительством объектов электросетевого хозяйства: «ВЛ 35 кВ на металлических опорах неизолированным сталеалюминевым проводом сечением от 50 до 100 мм2 с ВОЛС» (для территорий, относящихся и не относящихся к территориям городских населенных пунктов).

На основании вышеуказанного Приказа ФАС России № 1135/17, экспертами были рассмотрены материалы ПАО «МРСК Сибири» - «Кузбассэнерго – РЭС» об утверждении дополнительной стандартизированной тарифной ставки на 2020 год на строительство «ВЛ 35 кВ на металлических опорах неизолированным сталеалюминевым проводом сечением от 50 до 100 мм2 с ВОЛС», направленные письмом от 14.05.2020 № 1.4/01/3886-исх.

Предложение предприятия по дополнительной стандартизированной ставке на 2020 год на строительство «ВЛ 35 кВ на металлических опорах неизолированным сталеалюминевым проводом сечением от 50 до 100 мм2 с ВОЛС» составляет 6 889 501,87 руб./км.

Экспертами был произведен анализ документов, направленных ПАО «МРСК Сибири» - «Кузбассэнерго – РЭС», а также произведен расчет дополнительной стандартизированной ставки на основании проектов - аналогов, представленных ПАО «МРСК Сибири» - «Кузбассэнерго – РЭС». Данный расчет представлен в таблицах 1 и 2.

Таблица 1

Расчет стоимости по проекту-аналогу (строительство отпайки ВЛ 35кВ)

Пересчет стоимости по объекту: «Строительство отпайки 35 кВ от ВЛ 35 кВ Б-10 II сек. ПС 110 кВ Уропская с установкой реклоузера 35 кВ на первой отпаечной опоре до границы земельного участка Заявителя»

Применительно к проекту-аналогу: «Строительство отпайки от ВЛ 35 кВ Уропская — Беловский водопровод с отпайкой на ПС Пермяковская (Б-9) с установкой реклоузера 35 кВ на первой опоре»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел 1:** | | | | | | | |
| № п/п | Наименование объекта | **Сметная стоимость, руб. без НДС** | | | | | общая сметная стоимость, руб. без НДС |
| Строительно-монтажных работ | Оборудо-вания | Пуско-наладочные работы | ПИР | прочие |
| 1 | Строительство отпайки от ВЛ 35 кВ Уропская — Беловский водопровод с отпайкой на ПС Пермяковская (Б-9) с установкой реклоузера 35 кВ на первой опоре." **(25,592 км**) | 15 553 720,56 |  | 9 036,01 | 1 471 816,79 | 1 777 993,75 | 18 812 567,11 |
| 2 | Итого сметная стоимость в уровне цен на 01.01.2001 г. составила: | 15 553 720,56 |  | 9 036,01 | 1 471 816,79 | 1 777 993,75 | 18 812 567,11 |
| **Раздел 2:** | | | | | | | |
| № п/п | Наименование объекта | **Сметная стоимость, руб. без НДС** | | | | | общая сметная стоимость, руб. без НДС |
| Строительно-монтажных работ | Оборудования | Пуско-наладочные работы | ПИР | прочие |
| 1 | Строительство отпайки 35 кВ от ВЛ 35 кВ Б-10 II сек. ПС 110 кВ Уропская с установкой реклоу-зера 35 кВ на первой отпаечной опоре до границы земельного участка Заявителя (строитель-ство ВЛ 35кВ ЛС 02-01-01) | 607 756,13 |  | 353,08 | 57 510,60 | 69 474,09 | 735 093,91 |
| 2 | Перевод стоимости строитель-ства в уровень 1 кв 2020 к ТЕР, (индексы: Письмо Минстроя №6369-ИФ/09 от 25.02.2020 Ксмр=8,08; Кпнр=18,01; Кобор=4,81; Кпроч=9,50; Письмо Минстроя №5414-ИФ/09 от 19.02.2020 Кпир=4,32) | 4 910 669,56 |  | 6 383,68 | 248 445,80 | 660 003,87 | 5 825 502,91 |
| 3 | Итого в ценах 1 кв.2020 года: | 4 910 669,56 |  | 6 383,68 | 248 445,80 | 660 003,87 | 5 825 502,91 |
| 4 | **Итого стоимость строительства в ценах 2020 г. (ИПЦ: 2020г.-107,1) без НДС** | 5 259 327,10 |  | 6 836,92 | 266 085,45 | 706 864,15 | **6 239 113,62** |

Таблица 2

Расчет стоимости по проекту-аналогу (строительство каналов связи)

Пересчет стоимости по объекту: «Проектирование и строительство каналов связи от ДС ЦУС филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Кузбассэнерго-РЭС» до границы земельного участка, на котором будут располагаться объекты Заявителя, для сбора и передачи телеинформации, а также реализации возможности дистанционного ввода графиков временного отключения потребления из ДС ЦУС филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Кузбассэнерго -РЭС»

Применительно к проекту-аналогу: «Техническое перевооружение двухцепной ВЛ 110 кВ Мысковская - Междуреченская I, II цепи (1952г./1958г.) с отпайками с заменой провода , дефектной арматуры и изоляции»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел 1:** | | | | | | | |
| № п/п | Наименование объекта | **Сметная стоимость, руб. без НДС** | | | | | общая сметная стоимость, руб. без НДС |
| Строительно-монтажных работ | Оборудо-вания | Пуско-наладоч-  ные работы | ПИР | прочие |
| 1 | Техническое перевооружение двухцепной ВЛ 110 кВ Мысковская - Междуреченская I, II цепи (1952г./1958г.) с отпайками с заменой провода , дефектной арматуры и изоляции (выдержка из ССР Гл 1-12, смета 05-01-01, объемом 18,479 км) (в уровне цен 01.01.2000) | 1 132 374,08 | 1 123,00 |  | 109527,81 | 80758,89 | 1 323 783,78 |
| 2 | Итого сметная стоимость в уровне на 01.01.2000 г. составила: | 1 132 374,08 | 1 123,00 |  | 109527,81 | 80758,89 | 1 323 783,78 |
| **Раздел 2:** | | | | | | | |
| № п/п | Наименование объекта | **Сметная стоимость, руб. без НДС** | | | | | общая сметная стоимость, руб. без НДС |
| Строительно-монтажных работ | Оборудования | Пуско-наладочные работы | ПИР | прочие |
| 1 | Проектирование и строительство каналов связи от ДС ЦУС филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Кузбассэнерго-РЭС» до границы земельного участка, на котором будут располагаться объек-ты Заявителя, для сбора и передачи телеинфор-мации, а также реализации возможности дистан-ционного ввода графиков временного отключе-ния потребления из ДС ЦУС филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Кузбассэнерго -РЭС»(в уровне цен 01.01.2000) | 61 277,97 | 60,47 |  | 5 927,13 | 4 370,21 | 71 635,78 |
| 2 | Перевод стоимости строительства в уровень 1 кв 2020 к ФЕР, (индексы: Письмо Минстроя №6369-ИФ/09 от 25.02.2020 Ксмр=8,81; Кпнр=21,64; Кобор=4,81; Кпроч=9,50; Письмо Минстроя №5414-ИФ/09 от 19.02.2020 Кпир=4,32) | 539 858,91 | 290,87 |  | 25 605,20 | 41516,96 | 607 271,94 |
| 3 | Итого в ценах 1 кв.2020 года: | 539 858,91 | 290,87 | 0,00 | 25 605,20 | 41516,96 | 607 271,94 |
| 4 | **Итого стоимость строительства в ценах 2020 г. (ИПЦ: 2020г.-107,1) без НДС** | 578 188,90 | 311,52 | 0,00 | 27 423,17 | 44464,66 | **650 388,25** |

В соответствии с расчетом дополнительная стандартизированная ставка на строительство «ВЛ 35 кВ на металлических опорах неизолированным сталеалюминевым проводом сечением от 50 до 100 мм2 с ВОЛС» составила: 6 239 113,62 + 650 388,25 = 6 889 501,87 руб./км.

Данная сумма была проверена экспертами на не превышение укрупненных нормативов цены типовых технологических решений капитального строительства объектов электроэнергетики в части объектов электросетевого хозяйства, утвержденных приказом Минэнерго России № 10 от 17.01.2019. Расчет строительства ВЛ 35 кВ на металлических опорах неизолированным сталеалюминевым проводом сечением от 50 до 100 мм2 с ВОЛС приведен в таблице 3.

Таблица 3

Расчет строительства ВЛ 35 кВ на металлических опорах неизолированным сталеалюминевым проводом сечением от 50 до 100 мм2 с ВОЛС с применением УНЦ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Классифи-катор УНЦ | УНЦ 2018 года | | | | | | | | | Общая стоимость, тыс. руб./км |
| Сталеалюминевый провод сечением от 50 до 100 мм2 (Л5), тыс. руб./км | СМР ВЛ 35 кВ  1 цепь (Л1), тыс. руб./км | Коэф. СМР | Опоры  1 цепь (Л3), тыс. руб./км | Коэф. опоры | ПИР (П3), (1 ед.)  тыс. руб./км | Вырубка просеки  (Б7) тыс. руб./га | ВОЛС (ОКСН) (О2), тыс. руб./км | Коэф. ВОЛС |
| Значение  УНЦ | 386,00 | 2158 | 2,29 | 1335 | 1,05 | 971 | 30 | 305 | 1,05 | 8 050,82 |
| **Итого стоимость строительства в ценах 2020 г. (ИПЦ: 2019 – 107,03, 2020г.-107,1) без НДС** | | | | | | | | | | **9 227,90** |

Исходя из вышеприведенного расчета, эксперты признают размер ставки, заявленной предприятием, соответствующим требованию п. 42 Методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям, утвержденных приказом ФАС России от 29.08.2017 № 1135/17.

Таким образом, стандартизированная тарифная ставка С2,35 на 2020 год составляет 6 889 501,87 руб./км.

Таблица 4

Дополнительная стандартизированная тарифная ставка С2,35 на 2020 год

(без учета НДС)

| № ставки | Наименование стандартизированной тарифной ставки | Иденти-фикатор стандарти-зированной ставки | Размер стандартизированной тарифной ставки в зависимости от типа населенного пункта | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Городской населенный пункт | Территории, не относящиеся к территориям городских насе-ленных пунктов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Строительство воздушных линий электропередачи с уровнем напряжения 35 кВ, в т.ч.:** | | | **руб./км** | **руб./км** |
| С2, 35 кВ | Одноцепная ВЛ 35 кВ на металлических опорах неизолированным сталеалюминевым проводом сечением от 50 до 100 мм2 с ВОЛС | 1.2.2.3.2.1 | 6 889 501,87 | 6 889 501,87 |

Эксперты предлагают утвердить дополнительную стандартизированную тарифную ставку С2,35 на строительство объектов электросетевого хозяйства в целях технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей к электрическим сетям на 2020 год в размере, приведенном в таблице 4 настоящего заключения.

Приложение № 2 к протоколу № 45

заседания Правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 04.08.2020

**Экспертное заключение**

**Региональной энергетической комиссии Кузбасса**

**по материалам, представленным АО «Кузнецкпогрузтранс» для установления предельных максимальных тарифов на транспортные услуги, оказываемые на подъездных железнодорожных путях**

В целях исполнения постановления Правительства Кемеровской области - Кузбасса от 19.03.2020 № 142 «О Региональной энергетической комиссии Кузбасса» (далее - РЭК Кузбасса), региональной энергетической комиссией Кузбасса проведен анализ экономической обоснованности увеличения тарифов на транспортные услуги, оказываемых на подъездных железнодорожных путях АО «Кузнецкпогрузтранс», в соответствии с действующими Порядком регулирования тарифов на транспортные услуги, оказываемые на подъездных железнодорожных путях организациями промышленного железнодорожного транспорта и другими хозяйствующими субъектами независимо от организационно-правовой формы, за исключением организаций федерального железнодорожного транспорта, на территории Кемеровской области и Методическими рекомендациями по финансовому обоснованию таких тарифов, утвержденными постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 08.08.2017г. №139 (далее - Методические рекомендации).

В соответствии с п. 2.6. Методических рекомендаций при определении расчетных значений экономически обоснованных расходов, учитываемых при установлении тарифов на транспортные услуги, регулирующий орган использует:

- экономически обоснованные объемы потребления, сырья, материалов, выполненных работ, (услуг) на основании действующих на железнодорожном транспорте рекомендаций, правил, среднесетевых норм, нормативов численности, периодичности и объемов необходимых работ по содержанию и ремонту основных фондов и (или) на основании экспертных оценок, исходя из анализа статистических показателей за предыдущие три года, проводимых контрольных замеров (исследований) субъектом регулирования;

- цены (тарифы), сведения о которых получены из следующих источников информации (в приоритетном порядке):

- цены (тарифы) на потребляемые субъектом регулирования товары (работы, услуги), установленные регулирующим органом в случае, если цены на товары (работы, услуги) подлежат государственному регулированию;

- цены, установленные в договорах, в том числе заключенных по результатам проведения торгов и иных закупочных процедур, обеспечивающих целевое и эффективное расходование денежных средств. Проведение торгов и иных закупочных процедур осуществляется в соответствии с действующим законодательством;

- прогнозные показатели, определенные в базовом варианте одобренных Правительством Российской Федерации сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, или (при наличии) следующие прогнозные показатели, определенные в базовом варианте уточненного прогноза социально- экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период:

индекса потребительских цен (в среднем за год к предыдущему году);

темпа роста цен на электрическую энергию, топливо;

темпа роста цен на капитальное строительство;

темпа роста цен производителей промышленной продукции (без продукции ТЭКа) и пр.;

- сведения о расходах на приобретаемые товары, работы, услуги, производимых другими субъектами регулирования, оказывающими аналогичные транспортные услуги;

- рыночные цены на потребляемые товары и услуги, сложившиеся в Кемеровской области, сведения о которых предоставляются независимыми специализированными информационно-аналитическими организациями, а также рыночные цены, сложившиеся на организованных торговых площадках, функционирующих на территории Российской Федерации;

- данные бухгалтерского учета и отчетности субъекта регулирования за предыдущий период регулирования, а также данные, полученные по результатам мероприятий по контролю.

Специалистом РЭК Кузбасса (далее - Специалист) рассматривались и принимались во внимание все представленные документы, имеющие значение для составления доказательного экспертного заключения. При этом специалист исходил из того, что представленная организацией информация является достоверной. Ответственность за достоверность информации несет руководитель организации.

Проделанная в процессе проведения экспертизы работа не означает проведения полной и всеобъемлющей аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности организации и правильности формирования финансовых результатов за анализируемый период с целью выявления всех возможных нарушений норм действующего законодательства. Выборочная проверка бухгалтерской, статистической и иной документации осуществлялась исключительно с целью оценки достоверности представленной информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым РЭК Кемеровской области видам деятельности.

Основная деятельность АО «Кузнецкпогрузтранс» - деятельность промышленного железнодорожного транспорта.

Объемы транспортных услуг на период регулирования специалист предлагает принять в следующих объемах:

- объем перевозки - 154 985 тыс. тн.км. по предложению организации на основании протоколов согласования объемов с потребителями. Объемы с ПАО «Южный Кузбасс» приняты по предложению организации средние за 3 последних года, в связи с систематическим невыполнением заявленных объемов по протоколам согласования.

- Объем услуг работы локомотива в размере 12686 локомотиво-часов по предложению предприятия на регулируемый период на основании протоколов согласования объемов с потребителями;

- Объем услуг по эксплуатации железнодорожного пути (отстой вагонов) в размере 1633 вагоно-часов исходя из среднего объема вагоно-часов за три отчетных периода с 2016 по 2018 годы, а именно 2016 г. (3341 ваг/час), 2017 г. (631 ваг/час), 2018 г. (928 ваг/час) (согласно п. 7.1. Методических рекомендаций).

Организацией предоставлена информация, что на период регулирования на балансе - 24 локомотива, из них ТЭМ-2-10 ед., ТЭМ-18 - 14 ед.

В соответствии с производительностью тепловозов по справочнику "Тепловозы промышленного транспорта" Н.Н. Залита для осуществления транспортных услуг организации достаточно 18 тепловозов. 10 тепловозов ТЭМ-18 и 8 тепловозов ТЭМ-2 (с учетом ремонта и запаса: 154985/12600=12,3. Т.е. достаточно 12 тепловозов на перевозку, лок-час 12686/365=34,7 - 2 локомотива на маневровую работу; (12+2)\*1,2 к-т ремонта и запаса=18тепловозов ). Распределение по моделям тепловозов произведено исходя из существующего парка тепловозов. Содержать другие тепловозы РЭК Кузбасса считает экономически нецелесообразным.

Развернутая длина железнодорожного пути на период регулирования согласно представленным данным в таблице «Основные технические показатели деятельности АО «Кузнецкпогрузтранс» составит 117,696 км.

На период регулирования организацией предлагается увеличение затрат, в том числе, в связи с расконсервацией станции Курегеш. Организацией предоставлен Приказ от 14.10.2019 № 407/1 «О расконсервации объектов ОС» (Т19 стр.44). Расконсервация станции необходима, в связи с планируемым запуском нового угольного пласта 29а ООО «Шахта Есаульская» для отгрузки рассева угля на потребителя на районе-примыкания ст. Курегеш (пояснения из Приказа).

Для прогнозирования расходов организации на период регулирования специалист опирался на Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года Минэкономразвития России от 30.09.2019, одобренный Государственной Думой РФ. При формировании статей затрат анализировались расходы за отчетный период 2018 год, к статьям затрат применялись: индекс потребительских цен (ИПЦ) согласно данному прогнозу на 2019 год 104,7, на 2020 год 103,0 (далее – индекс МЭР), индекс обеспечения электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха на 2019 год 105,4, на 2020 год 104,8 (далее - индекс МЭР), индекс производства нефтепродуктов 100,1 на 2019 год и 99,6 на 2020 год (далее - индекс МЭР).

Согласно п. 2.4. Методических рекомендаций формирование тарифов на транспортные услуги основывается на принципе обязательного раздельного учета субъектом регулирования, объемов услуг, доходов и расходов по регулируемым и нерегулируемым видам деятельности, а также по видам оказываемых регулируемых услуг.

Проанализировав представленную АО «Кузнецкпогрузтранс» бухгалтерскую отчетность за 2018 год, оборотно-сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета за 2018 год, статистическую отчетность, учетную политику организации, порядок распределения затрат, выявлен факт отсутствия ведения АО «Кузнецкпогрузтранс» раздельного учета доходов и расходов по регулируемым и нерегулируемым видам деятельности, в учетной политике не предусмотрен порядок ведения раздельного учета доходов и расходов по регулируемым и нерегулируемым видам деятельности, не закреплены отдельные субсчета.

Распределение расходов по видам деятельности специалистом предлагается принять в соответ-и со ст. 272 НК РФ: в доле пропорционально доходам в долях. В связи с тем, что объемы услуг на плановый период в сравнении с отчетным изменились по видам услуг неравномерно, при распределении используется расчетная выручка с учетом действующих тарифов и предлагаемых организацией объемов на период регулирования.

**Распределение расходов организации в доле по выручке**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Действующий тариф** | **Заявленный на период регулирования объем** | **Расчетная выручка (руб.) (тариф\*объем)** | **Доли выручки %** |
| **Всего выручка** |  |  | **626 856 227,24** |  |
| **Регулируемые услуги, в том числе:** |  |  | **625 019 174,86** |  |
| Перевозка грузов | 3,88 | 154 985 000,00 | 601 341 800,00 | 0,9592978 |
| Маневровая работа | 1 865,51 | 12 686 | 23 665 859,86 | 0,0377532 |
| Отстой | 7,05 | 1633 | 11 515,00 | 0,0000184 |
| **Нерегулируемые услуги** |  |  | 1 837 052,38 | 0,002930580 |

По нерегулируемой деятельности доля принимается исходя из выручки от нерегулируемой деятельности в общей выручке по организации согласно предоставленной организацией выборке «Выручка от реализации услуг» (Т3 стр.111).

При проведении анализа экономической обоснованности представленных для расчёта тарифов АО «Кузнецкпогрузтранс» материалов, считаем экономически обоснованными расходы по статьям затрат на следующем уровне:

Прямые расходы специалист предлагает принять в размере - 270075 тыс. руб., в т.ч. перевозка грузов, подача, уборка вагонов – 259082,36 тыс.руб., маневровая работы локомотива – 10196,21 тыс.руб., использование пути (отстой вагонов) – 4,97 тыс.руб.

1. Расходы на оплату труда организацией предлагается принять на период регулирования в сумме 176590 тыс.руб., в том числе перевозка грузов, подача, уборка вагонов – 172763 тыс.руб., маневровая работы локомотива – 3824 тыс.руб., использование пути (отстой вагонов) – 3,0 тыс.руб.

Расходы на оплату труда, налоги и сборы с фонда оплаты труда основного производственного персонала в соответствии с пунктом 4.3 Методических рекомендаций рассчитываются в соответствии с приложением № 1 к Методическим рекомендациям, и включают затраты на оплату труда и налоги и сборы с фонда оплаты труда основного производственного персонала, занятого в работах по транспортировке грузов по подъездным железнодорожным путям, а также по обслуживанию подвижного состава и подъездных железнодорожных путей, в том числе: машинистов локомотивов, помощников машинистов, составителей поездов, приемосдатчиков, рабочих, занятых ремонтом и техобслуживанием локомотивов, монтеров пути, стрелочников, прочего производственного персонала.

Организацией предоставлены расчеты по ФОТ за отчетный период и на период регулирования, штатные расписания за 2018 год и на период регулирования, оборотно-сальдовые ведомости за 2018 год и расшифровки по ФОТ за отчетный период и на период регулирования, положения о премировании работников.

ФОТ специалист предлагает принять по факту 2018 года с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103, а также с увеличением ФОТ работников, задействованных для работ на ст. Курегеш в размере 13440 тыс. руб. согласно предоставленной расшифровке организации и штатному расписанию. Предлагается принять ФОТ работников со счета 25 за 2018 год пропорционально ФОТ по организации за отчетный период в доле 0,531973 от общего ФОТ (в связи с закрытием счета 25 с марта 2018 года) в сумме 978,1 тыс. руб. с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103.

По предложению организации специалист предлагает дополнительно принять монтера пути (в связи с увеличением протяженности жд путей на период регулирования (48 монтеров(по факту)/115,7км\*117,696км=49 монтеров пути).

Предлагаемые организацией 11 вакансий не включены, так как не представлено обоснования для включения данных вакансий в расчет.

Таким образом, специалист предлагает принять ФОТ в размере 147007,79 тыс.руб., в том числе перевозка грузов, подача, уборка вагонов – 141024,25 тыс.руб., маневровая работы локомотива – 5550,02 тыс.руб., использование пути (отстой вагонов) – 2,70 тыс.руб.

Согласно п. 4.3. численность основного производственного персонала на регулируемый период определяется на основании фактической расстановки основного производственного персонала за отчетный период, корректируется с учетом анализа планируемых на регулируемый период объемов работ, изменения технологии и т.п., при этом полученные показатели не должны превышать нормативных значений.

Среднемесячная заработная плата принимается в размере фактической заработной платы основного производственного персонала за последний отчетный период с учетом прогнозируемого Министерством экономического развития Российской Федерации индекса потребительских цен.

Специалистом численность персонала предлагается принять в размере 340,92 единиц.

Численность предлагается принять по факту 2018 года с учетом увеличения численности по ст. Курегеш, в связи с расконсервацией в количестве 29 ед. согласно предоставленного штатного расписания. Учтена численность работников со счета 25 за 2018 год в доле 0,531973 пропорционально ФОТ в количестве 9,5 единиц.

Расчетный размер среднемесячной заработной платы исходя из принятого фонда оплаты труда и численности составил 35 933,84 руб.

2. Расходы на налоги и сборы с фонда оплаты труда организацией предлагается принять на период регулирования в сумме 55130 тыс.руб., в том числе перевозка грузов, подача, уборка вагонов – 53935 тыс.руб., маневровая работы локомотива – 1194 тыс.руб., использование пути (отстой вагонов) – 1,0 тыс.руб.

Согласно п. 4.3. Методических рекомендаций расчет налогов и сборов с фонда оплаты труда производится в процентах от расходов на оплату труда основного производственного персонала в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Налоги и сборы с фонда оплаты труда специалистом предлагается принять по предложению организации по факту отчетного периода (31,6%). В соответствии с действующим законодательством п. 3 ст. 248 НК должности работников относятся к вредному классу труда. Организацией предоставлена ведомость результатов оценки условий труда по работникам. Также предоставлено уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (0,40%), форма 4-ФСС (Т1 стр. 370).

Налоги и сборы специалист предлагает принять в размере 46454,4 тыс. руб., в том числе перевозка грузов, подача, уборка вагонов – 44563,6 тыс.руб., маневровая работа локомотива – 1753,81 тыс.руб., использование пути (отстой вагонов) – 0,85 тыс.руб.

3. Расходы на топливо и ГСМ организация предлагает принять в сумме 111,0 тыс.руб., в том числе на перевозку грузов, подачу, уборку вагонов в размере 111,0 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 4.4 Методических рекомендаций, затраты на топливо и ГСМ рассчитываются в соответствии с приложениями № 2, № 3 к Методическим рекомендациям.

В составе расходов на топливо, расходуемое на нужды необходимые на работы на железнодорожных путях, принимается стоимость бензина и смазочных материалов.

Специалист предлагает принять расходы на бензин АИ-92 по факту с учетом индексов Минэкономразвития 100,1 и 99,6. Стоимость смазочных материалов по факту с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103.

За отчетный период предоставлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 (Т2 стр. 285), оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.08 (Т5. стр. 286), расчет расхода топлива на перевозку груза (Т5 стр. 284), выборочно счета-фактуры.

Расходы на топливо и ГСМ специалист предлагает принять в размере 74,38 тыс. руб., в том числе перевозка грузов, подача, уборка вагонов -71,36 тыс.руб., маневровая работа локомотива -2,81 тыс.руб., использование пути (отстой вагонов) 0,0014 тыс.руб.

4. Расходы на аренду основных средств организацией предлагается принять на период регулирования в сумме 6260 тыс.руб., в том числе перевозка грузов, подача, уборка вагонов – 6245 тыс.руб., использование пути (отстой вагонов) – 2,0 тыс.руб.

Статья принимается по предложению организации с корректировкой расходов по аренде.

Включены расходы по аренде ЗУ:

- станции Курегеш в размере 1087 тыс. руб согласно предоставленного расчета величины арендной платы (Т1 стр. 189);

- г. Мыски пос. Подобасс - 95,006 тыс. руб и ЗУ (0671) в размере 112,8 тыс. руб. согласно предоставленного расчета величины арендной платы (Т1 стр. 183);

- ЗУ пункт 7 в расшифровке по аренде Новокузнецкое лесничество в размере - 40,638 тыс. руб. согласно предоставленного договора №768-04 от 21.05.2019 (Т1 стр. 198);

- г. Калтан п. Малиновка в соответствии с протоколом арендной платы от 2018 г. (т4 стр. 164) (162,5\*12);

- г. Калтан п. Малиновка в размере 122 тыс. руб. согласно расчету величины арендной платы за 2017 год (Т4 стр. 165);

- ЗУ Орджоникидзевский район в размере 98,141 тыс. руб согласно расчету величины арендной платы (Т1 стр. 2014).

Специалист предлагает ее принимать расходы по аренде ЗУ под удлинение жд путей ст. Алардинская в размере 391,4 тыс. руб, расходы по аренде ЗУ под жд путь построенный на ст. Казанковская а размере 290,096 тыс. руб., расходы под жд путь ш. Северное в размере 1919,849 тыс. руб., так как в тарифном деле не содержатся документы, подтверждающие стоимость арендной платы.

На период регулирования предоставлена расшифровка расходов по арендной плате (Т4 стр. 5), договора аренды земельных участков с администрацией Новокузнецкого района и с департаментом лесного комплекса, расчеты арендной платы на 2020 год.

За отчетный период предоставлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 (Т2 стр. 285), расшифровка затрат по арендной плате (Т4 стр. 5). Предоставлены договора аренды земельных участков, находящихся в государственной собственности и протоколы определения величины арендной платы за землю на 2018 год (Т1 стр. 155)

Специалистом предлагается принять расходы по арендной плате в размере 3496,26 тыс. руб., в том числе перевозка грузов, подача, уборка вагонов –3353,93 тыс.руб., маневровая работа локомотива – 132 тыс.руб., использование пути (отстой вагонов) – 0,06 тыс.руб.

5. Материальные расходы организация предлагает принять в сумме 6997 тыс.руб., в том числе перевозка грузов, подача, уборка вагонов – 6919 тыс.руб., маневровая работа локомотива – 78 тыс.руб.

В соответствии с пунктом 4.7 Методических рекомендаций материальные расходы включают в себя расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в процессе перевозки (выполнения работ, оказания услуг):

на приобретение материалов, используемых на производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели);

на обеспечение охраны труда и техники безопасности;

на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и другого имущества, не являющегося амортизируемым;

на приобретение комплектующих изделий и пр.

Специалист предлагает принять статью по факту 2018 года с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103и и с учетом дополнительных расходов по ст. Курегеш в размере 788 тыс. руб. по предложению организации. Расчет материалов по ст. Курегеш организацией предоставлен. За отчетный период предоставлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 (Т2 стр. 285), расшифровка затрат по материальным расходам (Т4 стр. 7), обороты счета по спецодежде 10.14 (Т4 стр. 8). Карточки списания материалов.

Материальные расходы специалистом предлагается принять в размере 5805,38 тыс.руб., в том числе перевозка грузов, подача, уборка вагонов – 5569,09 тыс.руб., маневровая работа локомотива – 219,17 тыс. руб., использование пути (отстой вагонов) – 0,11 тыс. руб.

В соответствии с п.4.7. Методических рекомендаций затраты представлены в соответствии с приложением № 5 к Методическим рекомендациям.

6. Расходы на ремонты, техническое обслуживание основных средств по счету 20 организация предлагает принять в сумме – 62217,0 тыс.руб., в том числе перевозка грузов, подача, уборка вагонов – 62202 тыс.руб., использование пути (отстой вагонов) – 15 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 4.8 Методических рекомендаций, расходы на ремонт и техническое обслуживание включают расходы на:

текущее содержание путей, капитальный, средний, подъёмочный ремонты пути и другие ремонтные работы;

содержание, ремонт и смену стрелочных переводов;

ремонт и эксплуатацию подвижного состава;

ремонт и эксплуатацию автотранспорта;

ремонт и эксплуатацию устройств сигнализации и связи;

ремонт и содержание зданий и сооружений;

ремонт подвижного состава;

прочие затраты.

Исходной базой для определения расходов на ремонты и техническое обслуживание являются: планы проведения ремонтных работ производственно-технических объектов на основании графиков планово-предупредительных ремонтов, разработанных и утвержденных на предприятии, дефектных ведомостей, фактической потребности в проведении тех или иных ремонтов и т.д., но не выше нормативных показателей;

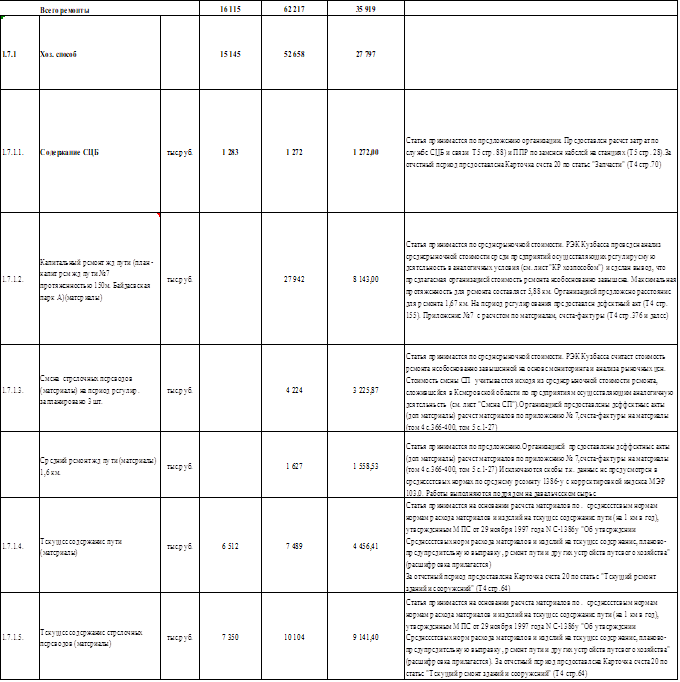
стоимость материалов, запчастей на единицу ремонта и т.д.

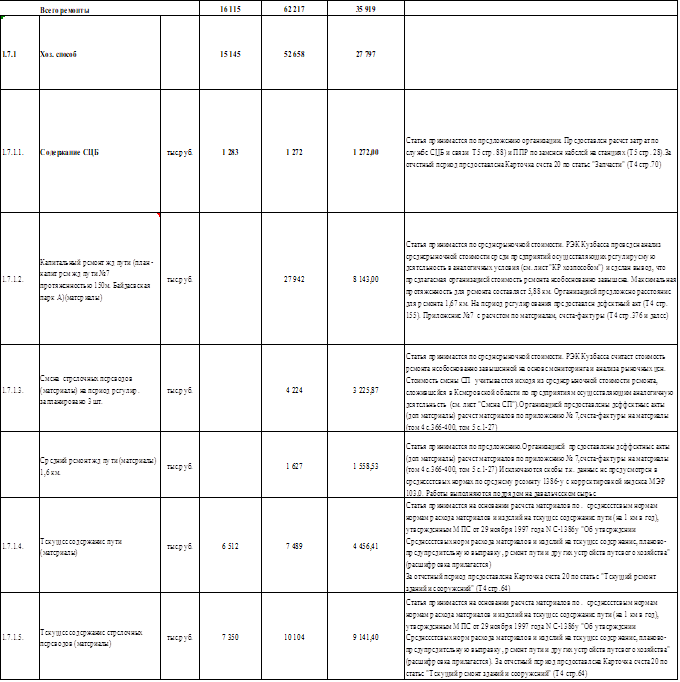
При определении затрат учитываются:

регламент проведения ремонтных работ по каждому виду основных фондов, а также их элементов и конструкций;

сметы затрат на проведение ремонтных работ.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств специалист предлагает принять в размере 35919 тыс.руб., в том числе перевозка грузов, подача, уборка вагонов - 34457 тыс.руб., маневровая работа локомотива – 1356 тыс. руб., отстой подвижного состава – 0,66 тыс.руб. Расшифровка в таблице.

****

****



**Таблица 2**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Средняя стоимость КР пути хозяйственным**  **способом по предприятиям, осуществляющим аналогичную деятельность** | | | | | | |
|  | | | | | | |  |
| **КР жд пути** | **Протяженность ж.д. пути, учтенная в тарифе** | **Стоимость ремонта хоз. способом, учтенная в тарифе** | **Стоимость капитального ремонта на 1 км ж.д. пути с индексами Минэкономразвития России на 2020 год** | **Средняя цена на 1 км ж.д. пути** | **Стоимость 1,67 км. капитального ремонта ж.д. пути** | |  |
| АО Южно-Кузбасское ПТУ | 0,50 | 3 404,06 | 7 341,94 | 4 876,09 | **8 143,06** | |  |
| ООО Мечел-Транс" | 0,39 | 919,63 | 2 410,23 |  |

**Таблица 3**

**Средняя стоимость смены стрелочных переводов хозяйственным способом по предприятиям, осуществляющим аналогичную деятельность**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Организация** | **Количество СП** | **Стоимость замены СП хоз. способом, учтенная в тарифе** | **Стоимость замены 1 СП индексами Минэкономразвития России на 2020 год** | **Средняя цена замены 1 СП** | **Стоимость 3 СП с учетом замены по средней цене** |
| АО "Северный Кузбасс" | 1,00 | 1 159,34 | 1 159,34 | 1 075,29 | **3 225,87** |
| ООО Мечел-Транс" | 5,00 | 4 811,85 | 991,24 |

**Таблица 4**

**Текущее содержание жд путей**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Ед.изм. | | Текущее содержание по предложению АО "Кузнеукпогрузтранс" | | | | | Текущее содержание по предложению РЭК КО | | | | | | | |
| норма на 1 км | общий расход | | сумма, тыс.руб. | Норма по расходу на 1 км. | | | Принятый расход РЭК КО | | Принятая цена РЭК Кузбасса по предложению организации (по счетам-фактурам) | Сумма принятая РЭК КО | Обоснование отклонений | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | 5 | | 6 |  | | | 8 | | 9 | 10 |  | |
|  | **Расход материалов с индексацией на период регулирования** |  | |  |  | | **7 489** |  | | |  | |  | **4 456** | Цены за ед. по счет фактурам 2019 года. Применяется индекс МЭР 103,0 | |
|  | Шпала деревянная | шт | | 60 | 1810,00 | | 2 572,7 | 60,00 | | | 1 810,00 | | 1421,40 | 2572,73 | По предложению организации | |
|  | Карточки пучинные | шт | | 11320 | 1500,00 | | 54,0 |  | | |  | |  |  | Данные материалы не входят в текущее содержание ж.д. путей, согласно норм расхода материалов и изделий на текущее содержание пути (на 1 км в год) | |
|  | Костыли | т | | 0,05396 | 4,70 | | 372,4 | 0,05 | | | 4,70 | | 79,24 | 372,44 | по предложению организации | |
|  | Подкладка Д-65 | т | | 0,0383 | 0,50 | | 64,0 | 0,0383 | | | 0,50 | | 127,10 | 63,55 | по предложению организации | |
|  | Накладка Р-65 | т | | 0,095 | 0,89 | | 92,0 | 0,095 | | | 0,885 | | 104,11 | 92,14 | по предложению организации | |
|  | Подкладка КД-65 | т | | 0,0383 | 0,96 | | 122,0 | 4,40 | | | 0,96 | | 127,10 | 122,02 | Согласно предоставленным счет- фактурам за 2018 год с учетом индекса Минэкономразвития России 104,3% | |
|  | Клемма | т | | 0,00124 | 0,34 | | 40,5 | 0,00124 | | | 0,34 | | 118,90 | 40,54 | по предложению организации | |
|  | Скоба для скрепления шпал | шт | | 120 | 3620,00 | | 96,5 |  | | |  | |  |  | Данные материалы не входят в текущее содержание ж.д. путей, согласно норм расхода материалов и изделий на текущее содержание пути (на 1 км в год) | |
|  | Рельс Р-65 | т | |  | 32,44 | | 2 181,2 |  | | |  | |  |  | Данные материалы не входят в текущее содержание ж.д. путей, согласно норм расхода материалов и изделий на текущее содержание пути (на 1 км в год) | |
|  | Болт клеммный | | т | 0,01082 | | 0,26 | 30,2 | | | 0,01082 | 0,26 | 116,73 | | 30,23 | | по предложению организации |
|  | Болт стыковой с гайкой | | т | 0,02052 | | 1,14 | 119,7 | | | 0,02052 | 1,14 | 104,85 | | 119,74 | | по предложению организации |
|  | Противоугон Р-65 | | т | 0,0748 | | 5,30 | 522,7 | | | 0,0748 | 5,30 | 98,62 | | 522,67 | | по предложению организации |
|  | Болт закладной с гайкой | | т | 0,01522 | | 1,28 | 116,6 | | |  |  |  | |  | | Данные материалы не входят в текущее содержание ж.д. путей, согласно норм расхода материалов и изделий на текущее содержание пути (на 1 км в год) |
|  | Шайба пружинная для стыковых болтов | | т | 0,00162 | | 0,10 | 10,8 | | | 0,00162 | 0,10 | 105,13 | | 10,83 | | по предложению организации |
|  | Шайба 2-х витковая | | т | 0,01404 | | 0,27 | 36,3 | | |  |  |  | |  | | Данные материалы не входят в текущее содержание ж.д. путей, согласно норм расхода материалов и изделий на текущее содержание пути (на 1 км в год) |
|  | шайба скоба для изолюрующих втулок | | шт | 18 | | 1716,00 | 14,6 | | |  |  |  | |  | | Данные материалы не входят в текущее содержание ж.д. путей, согласно норм расхода материалов и изделий на текущее содержание пути (на 1 км в год) |
|  | Стык изолирующий | | к-т | 2 | | 22,00 | 148,7 | | | 2,00 | 22,00 | 6,76 | | 148,72 | | по предложению организации |
|  | Прокладка под подкладку резиновая | | шт | 51 | | 3620,00 | 163,0 | | | 51,00 | 3 620,00 | 0,05 | | 163,00 | | по предложению организации |
|  | Прокладка под подкладку резиновые жб шпалы | | шт | 65 | | 350,00 | 14,0 | | |  | 350,00 | 0,04 | | 14,00 | | по предложению организации |
|  | Втулка изолированная | | шт | 57 | | 1716,00 | 10,00 | | |  |  |  | |  | | Данные материалы не входят в текущее содержание ж.д. путей, согласно норм расхода материалов и изделий на текущее содержание пути (на 1 км в год) |
|  | Щебень | | м3 | 17 | | 980,00 | 624,0 | | |  |  |  | |  | | Данные материалы не входят в текущее содержание ж.д. путей, согласно норм расхода материалов и изделий на текущее содержание пути (на 1 км в год) |
|  | Изоляция торцевая | | шт | 2,1 | | 462,00 | 54,0 | | | 2,10 | 462,00 | 0,12 | | 54,00 | | по предложению организации |

**Таблица 5**

**Текущее содержание стрелочных переводов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | | Ед.изм. | Текущее содержание по предложению АО "Кузнеукпогрузтранс" | | | | Текущее содержание по предложению РЭК КО | | | | |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| норма на 1 км | общий расход | сумма, тыс.руб. | Норма по расходу на 1 км. | Принятый расход РЭК КО | Принятая цена РЭК Кузбасса по предложению организации (по счетам-фактурам) | | Сумма принятая РЭК КО | Обоснование отклонений |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| **Годовой объем ремонтов** | **стрел.пер.** | |  |  | **10 104** |  |  | |  | **9 141** |  |
| Брус переводной | м3 | | 0,502 | 67,2 | 1 114 | 0,50 | 67,20 | | 163,56 | 1 114,38 | по предложению организации |
| Брус переводной | к-т | |  |  | 0 |  |  | |  |  |  |
| Шурупы | т | | 0,016 | 2,832 | 257 | 0,0160 | 2,83 | | 90,70 | 256,87 | по предложению организации |
| Остряки | шт | | 0,085 | 17 | 4 341 | 0,09 | 17,00 | | 255,36 | 4 341,09 | по предложению организации |
| Скоба для скрепления шпал | шт | | 6 | 810 | 22 |  |  | |  |  | Данные материалы не входят в текущее содержание ж.д. путей, согласно норм расхода материалов и изделий на текущее содержание пути (на 1 км в год) |
| Крестовина Р-65 | шт | | 0,12 | 17 | 3 607 | 0,12 | 17,00 | | 212,19 | 3 607,16 | по предложению организации |
| Рельс крестовины с контррельсом(крестовины отдельные) | шт | | 0,12 | 8 | 819 | 0,12 | 8,00 | | 102,33 | 0,00 | в текущем содержании согласно нормам 1386-у данного материала нет |
| Изоляция стрелочная (детали изолирующего стыка) | к-т | | 2,1 | 30 | 41 | 2,10 | 30,00 | | 1,355 | 40,65 | по предложению организации |
| Щебень | м3 | |  |  | 0 |  |  | |  |  |  |
| Оприходование металлолома | т | |  | 50,5 | -485 |  |  | |  | -485 | по предложению организации |

7. Расходы на приобретение электрической энергии организацией предлагались в размере - 5842 тыс. руб., в том числе на перевозку груза -5842 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 4.9 Методических рекомендаций, расчет затрат на электроэнергию производится на основе использования расчетных данных о суммарной установленной мощности электрооборудования, коэффициенте ее использования, числе часов его работы в регулируемом периоде в сутки, месяц, год или фактических показателях и необходимой корректировки с учетом планируемых объемов транспортной работы на регулируемый период.

Специалист предлагает принять расходы по предложению организации. На период регулирования предоставлен расчет затрат на электроэнергию на 2020 год (Т5 стр.), в том числе добавлены затраты по ст. Курегеш в размере 1556 тыс. руб. (по предложению). Расчет прилагается. За отчетный период предоставлена оборотно-сальдовая ведомость счета 20. Договор № 1153 от 24.10.2008 №1153 с Кузбассэнергосбыт, счета-фактуры (Т7), договор энергоснабжения №1710 от 01.01.2013 с ООО"Металлэнергофинанс", счета -фактуры, акты (Т7 стр. 71).

Специалист предлагает принять расходы в размере 5842 тыс. рублей, в том числе по видам услуг перевозка грузов, подача, уборка вагонов – 5604,22 тыс.руб., маневровая работа локомотива – 220,55 тыс. руб., использование пути (отстой вагонов) – 0,11 тыс. руб.

8. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией транспортных услуг организацией предлагается принять в размере 28652 тыс. руб., в том числе перевозка грузов, подача, уборка вагонов – 28281 тыс.руб., маневровая работа локомотива – 371 тыс.руб.

Специалистом предлагается принять расходы в размере 25476,12 тыс. руб., в том числе перевозка грузов, подача, уборка вагонов – 24439,18 тыс.руб., маневровая работа локомотива – 961,81 тыс.руб., использование пути (отстой вагонов) – 0,47 тыс. руб.

Расшифровка прочих расходов по счету 20 представлена ниже.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Прочие расходы, связанные с производством и реализацией транспортных услуг (счет 20)** | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | |  |  |
| № п/п | Статьи затрат | Отчтеный период по данным организации, 2018г. факт | | | | Период регулирования 2020г по предложению организации | | | Предложения РЭК Кузбасса на период регулирования | Обоснование |
|
| 1 | Ж.д.тариф за перегонку тепловозов, путевой техники между районами | 3 118 | | | | 4 056 | | | 3 863 | Статья принимается по факту 2018 года с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103 с увеличением расходов по ст. Курегеш по предложению организации в размере 501 тыс. руб. Расшифровка прилагается (Т5 стр. 215). За отчетный период оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 (Т2 стр.285). Договор на организацию расчетов от 28.08.2009 № ЕЛС-824/9-К с ОАО "РЖД", счета-фактуры, акты выполненных работ (Т8 стр. 88) |
| 2 | Услуги автотраспорта | **504** | | | | 1 012 | | | 992 | За отчетный период оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 (Т2 стр.285).Договор с ООО АТП "Южкузбассуголь" (Т9 с. 87-172) и договор с ООО "СибтрансМонтаж"( спецтехника) (Т9 стр. 182-205), счета-фактуры, акты |
|  | доставка воды на район-примыкание ст.Ерунаково | 406 | | | | 448 | | | 438 | По факту 2018с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103. Предоставлена расшифровка Т5 стр. 216) затрат. |
|  | доставка воды на район-примыкание ст.Курегеш |  | | | | 448 | | | 448 | по предложению организации. |
|  | доставка материалов на районы | 98 | | | | 116 | | | 106 | По факту 2018с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103. |
| 3 | Автоуслуги по перевозке трудящихся | **8 734** | | | | 13 379 | | | 13 256 |  |
|  | ООО "Неотранс-Красноярск" (услуги по перевозке персонала) | 6 626 | | | | 10 983 | | | 10 983 | Статья принимается по предложению. Предоставлен План-график перевозок на 2020г ООО "Неотранс-Красноярск" (Т5 стр. 217). Рост связан с увеличением затрат по предложению организации в размере 2930 тыс. руб.на ввод в работу ст.Курегеш, а также увеличены затраты на дополнительный маршрут с 01.11.2019 по перевозке трудящихся Н/Северный в связи с необходимостью требований безопасности, заперщено перевозить трудящихся стоя без ремней безопасности (п.5 Кардинальных требований безопсности Приказ от 17.05.2018 №12) том 5 с.217-220 в размере 481 тыс. руб. Увеличение тарифов ООО "Неотранс-Красноярск" согласно предоставленным дополнительным соглашениям от 01.10.2017 (Т9 стр. 271) и доп. Соглашение № 8 от 01.02.2019 к договору. Фактический рост тарифов составил 20,5%. Предоставлен Договор (Т 9 с.258-292) .За отчетный период оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 (Т2 стр.285). Договор с ООО "Неотранс-Красноярск от25.02.2014 №375-12-Пр/Нк, счета-фактуры (Т9 стр. 258). |
|  | ОАО "ПАТП-4" | 1 776 | | | | 1 984 | | | 1 915 | Статья принята по факту 2018 года с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103. За отчетный период оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 (Т2 стр.285). Договор от 13.08.2010 № 323-10, счета-фактуры. |
|  | АО УК "Кузбассразрезуголь" (доставка на Калтанскую автобазу) | 296 | | | | 337 | | | 319 | Статья принята по факту 2018 года с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103. За отчетный период оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 (Т2 стр.285). Договор от 01.01.2018 № ДГЮП 7-000921, счета-фактуры |
|  | проездные | | 36 | | 75 | | 39 | | | Статья принята по факту 2018 года с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103. За отчетный период оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 (Т2 стр.285),счета-фактуры (Т10 стр. 122-299) |
| 4 | Услуги по охране труда и промышленной безопасности | | 2 760 | | 6 286 | | 3 680 | | |  |
|  | Проектные работы на кап.ремонт ж.б.путепровода 7 км ст.Осинники инв.№2063 | |  | | 850 | | 0 | | | Статья не принимается, так как в тарифном деле нет подтверждающих расходы документов. Предоставлен График обследования и ремонта искусственных сооружений.Тех.отчет по результатам обследования, счет-фактура аналогичных работ от 01.09.17 том 5 с.222-240.(инвентарный номер другой). |
|  | экспертиза путепровода 2 км ст.Осинники инв.№1298 | |  | | 550 | | 0 | | | Статья не принимается, так как в тарифном деле нет подтверждающих расходы документов. Предоставлен График обследования и ремонта искусственных сооружений. Акт осмотра (Т5 стр. 241-243) |
|  | Обследование искусственных сооружений под ж.д.путями | | 150 | | 85 | | 85 | | | По предложению. За отчетный период счет-фактура и акт выполненных работ с ООО "Сибирская Проектно-Строительная компания", договор от 20.09.2018 №ДГЮП7-000966/2721 (Т10 стр. 340). |
|  | Продление срока службы кранов | | 43 | | 37 | | 37 | | | По предложению. Предоставлен График проведения экспертизы пром.безопасности и наладки приборов безопаности ГПМ на 2020г (том 5 с.244).За отчетный период счет-фактура и акт выполненных работ с ООО "Сибирская Проектно-Строительная компания", договор от 20.09.2018 №ДГЮП7-000966/2721 (Т10 стр. 335) |
|  | Медосмотры | | 423 | | 709 | | 472 | | | Статья принимается по факту с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103, а также с увеличением расходов по ст. Курегеш в размере 15, 485 тыс. руб по предложению организации.За отчетный период договор с ООО "Поликлиника №1" от 01.01.2018, счета-фактуры, акты(Т11 стр. 285) ;договор с НУЗД "Уздовая больница на ст. Новокузнецк ОАО "РЖД" от 01.01.2018 (для вредных профессий), счета-фактуры, акты(Т11 стр. 248) |
|  | Специальная оценка условий труда | |  | | 13 | | 0 | | | Статья не принимается, так как в тарифном деле нет документов, подтверждающих расходы (договора и т.д.). Предоставлен расчет затрат п.35 Затраты на 2020г по Отделу охраны труда и производственного контроля (Т5 стр246) |
|  | Санитарно-гигиенический производственный контроль | | 121 | | 157 | | 130 | | | Статья принимается по факту с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103. Предоставлен План проведения произв.санитарно-гигиенического контроля за состоянием условий труда на рабочих местах на 2020г том 5 с.258 |
|  | Контроль качества питьевой воды | | 1 | |  | |  | | | счет-фактура, акт с АО ОУК Южкузбассуголь том (11 с.361-362) |
|  | Вырубка деревьев | |  | | 600 | | 0 | | | Расходы считаем необоснованными. Акт осмотра ж.д.пути на р-пр ст.Осинники с фото. Договор не представлен. Коммерческое предложение том 5 с.263-270. |
|  | Поверка алкотестеров ручных | | | 13 | 18 | | 14 | | | Статья принимается по факту с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103.Предоставлен расчет затрат п.45 Затраты на 2020г по Отделу охраны труда и производственного контроля (Т5 стр246) За отчетный период предоставлен договор с ФБУ "Кемеровский ЦСМ" (Т11 с.39-42), сч-ф с.73-74, 85-87, 102-103 |
|  | Контроль качества огнезащитной обработки | | | 30 | 48 | | 35 | | | Статья принимается по факту с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103 с учетом расходов по ст. Курегеш-2 в размере 2,8 тыс. руб. Предоставлен расчет затрат поОгнезащитная обработка и контроль качества ОО кровли с деревянной обрешеткой том 5 с.262.За отчетный период договор с ИП Сальников И.Н., счета-фактуры, акты выполненных работ (Т. 10 с358-372) |
|  | Огнезащитная обработка чердачного помещения | | | 43 | 67 | | 67 | | | По предложению с учетом расходов по ст. Курегеш в размере 22,297 тыс. руб. по предложению организации. Предоставлен расчет затрат поОгнезащитная обработка и контроль качества ОО кровли с деревянной обрешеткой том 5 с.262. За отчетный период договор с ИП Сальников И.Н., счета-фактуры, акты выполненных работ (Т. 10 с358-372) |
|  | Наладка приборов безопасности ГПМ | | | 211 | 224 | | 224 | | | По предложению. График проведения экспертизы пром.безопасности и наладки приборов безопасности ГПМ на 2020г том 5 с.244. За отчетный период договор с ООО Сибэнергоремонт том 11 с.371-400, том 12 с.1-26 |
|  | Т.о. СВН | | | 73 | 73 | | 73 | | | По предложению.За отчетный период договор с ООО "Помпеи" (Т18 с.252), счета-фактуры. |
|  | Т.о. СВН ж.д.переездов | | |  | 720 | | 589 | | | Статья принимается на основании предоставленного договора ООО Информ НК договор №2/10/2018  том 17 с.191-228. Сумма ежемесячного платежа составляет 48,305 тыс. руб. с увеличением на сумму НДС (При увеличении НДС) |
|  | Уборка помещений | | | 1 584 | 2 008 | | 1880,14 | | | Статья принимается в доле по предложению организации (между 23 и 20 счетом) на основании предоставленного дополнительного соглашения с ООО "Холдинг "Сибирская клининговая компания" с ежемесячной платой в размере 291,352\*12 и с учетом индекса Минэкономразвития103. (Т5 стр. 351). За отчетный период предоставлен договор с ООО Ротекс (Т12 с27), доп соглаш №3 (доп.пакет) и счета-фактуры, с 01.06.2018 договор с ООО "Холдинг Сибирская клининговая компания" счета-фактуры (Т12 с. 54) |
|  | Стирка спецодежды | | | 56 | 60 | | 60 | | | По предложению организации. За отчетный период предоставлен договор с ООО Романтика (пролонгированный на каждый год) (Т12 с77) и счета-фактуры |
|  | Обслуживание кондиционеров | | | 12 | 67 | | 13 | | | По факту с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103. Предоставлен расчет затрат п.43 Затраты на 2020г по Отделу охраны труда и производственного контроля том 5 с.245-248. За отчетный период счет-фактура и акт ООО Регион-С (Т 11 с.19) |
| 5 | Проверка блоков ДСШ13 (Реле ДСШ относятся к реле I класса надежности и используются в качестве путевых в рельсовых цепях переменного тока частотой 25 Гц) | | | 70 | 100 | | 75 | | | Статья принимается по факту су четом индексов Минэкономразвития 103 и 104,7. За отчетный пенриод договор с ООО КРП Атлант, счет-фактура, акт выполненных работ (том 13 с.369) |
| 6 | Сдача шпалы на утилизацию, вывоз ТБО | | | 393 | 570 | | 570 | | | По предложению организации, в связи с увеличением ремонтных работ на жд путях. Предоставлен расчет образования шпал, бруса том 5 с.274. За отчетный период на 372 тыс. руб (сдача шпал и ламп) по договору с ООО"РегионЭкология" (Т11 стр. 158), счета-фактуры и акты и на 21 тыс. руб, договор с ООО "ЭкоЛэнд". Обоснования заявленной суммы в тарифном деле нет |
| 7 | Мероприятия по защите земель | | | 62 | 10 | | 0 | | | Статья не принимается, так как в тарифном деле нет расчета. За отчетный период договор с ООО Фирма Зеленстрой том 11 с.227-228 АО ЗСИ Центр том 11 с.229-233. На заявленную сумму документов нет |
| 8 | Аренда помещений для приемосдатчиков у ОАО "РЖД" (возмещение расходов на содержание) | | | 189 | 236 | | | 204 | | Статья принимается по факту с у четом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103.За отчетный период предоставлен договор и счета-фактуры с ОАО РЖД том 12 с.190-399, том 18 с.207-251.На период регулирования список договоров аренды и договоров на возмещение ком.услуг том 5 с.276 |
| 9 | Аренда недвижимого имущества (железнодорожный путь Северный) | | | 30 | 150 | | | 144 | | По предложению организации с корректировкой расходов по договору. Предоставлен договор по аренде земельного участка с ООО "Спецпроект" с января 2019г- договор №ДГЮП1-001079 том 5 с.277-283 За отчетный период договор, счета-фактуры ООО Кузнецк Инвест том 12 с.183-189 |
| 10 | Теплоэнергия | | | 2 073 | 2 478 | | | 2 322 | | См. лист "Теплоэнергия".По предложению организации с корректировкой по объемам. Предоставлен расчет затрат на тепловую энергию (Т5 стр. 188). За отчетный период договора (Т7), счета-фактуры. |
| 11 | Уголь на отопление ж.д.переездов | | | 41 | 36 | | | 36 | | По предложению. Предоставлен расчет затрат на тепловую энергию на 2020г том 5 с.164. |
| 12 | Водоснабжение и канализация | | | 263 | 339 | | | 309 | | См. лист "Водоснабжение". По предложению с корректировкой по объемам. Предоставлен расчет затрат на холодную воду, водоотведение и ХОВ на 2020г том 5 с.189За отчетный период договора (Т7), счета-фактуры. |
|  | **Итого** | | | **18 237** | **28 652** | | | **25 452** | |  |

Также добавлены расходы со счета 25 в доле пропорционально прочим расходам в целом по организации в размере 22,65 тыс. руб.

Прочие расходы специалист предлагает принять в размере 25476,12 тыс. руб., в том числе по перевозке 24439,18 тыс. руб, работа локомотива 961,81 тыс. руб., отстой - 0,47 тыс. руб.

9. Накладные расходы организация предлагает принять в размере 372093 тыс.руб. в том числе перевозка грузов, подача, уборка вагонов – 353431 тыс.руб., маневровая работы локомотива – 18661 тыс.руб, отстой -1,0 тыс. руб.

Специалистом предлагается принять расходы в размере 325992,8 тыс. руб., в том числе перевозка грузов, подача, уборка вагонов – 312657,03 тыс.руб., маневровая работа локомотива – 12304,65 тыс .руб., отстой вагонов – 6,0 тыс. руб.

Накладные расходы рассчитываются в соответствии с пунктом 4.11 Методических рекомендаций.

К накладным расходам организация относит вспомогательное производство (сч. 23) и общехозяйственные расходы (сч.26).

Затраты по сч. 23 «Вспомогательное производство» организацией предлагается принять в размере – 309597 тыс. руб. Из них:

9.1 Затраты по ФОТ предлагается принять организацией в размере 124404 тыс. руб., в том числе по перевозке грузов 118995 тыс. руб, по маневровой работе локомотива 5409 тыс. руб..

Расходы на оплату труда, налоги и сборы с фонда оплаты труда основного производственного персонала в соответствии с пунктом 4.3 Методических рекомендаций рассчитываются в соответствии с приложением № 1 к Методическим рекомендациям, и включают затраты на оплату труда и налоги и сборы с фонда оплаты труда основного производственного персонала, занятого в работах по транспортировке грузов по подъездным железнодорожным путям, а также по обслуживанию подвижного состава и подъездных железнодорожных путей, в том числе: машинистов локомотивов, помощников машинистов, составителей поездов, приемосдатчиков, рабочих, занятых ремонтом и техобслуживанием локомотивов, монтеров пути, стрелочников, прочего производственного персонала.

Согласно п. 4.3. численность основного производственного персонала на регулируемый период определяется на основании фактической расстановки основного производственного персонала за отчетный период, корректируется с учетом анализа планируемых на регулируемый период объемов работ, изменения технологии и т.п., при этом полученные показатели не должны превышать нормативных значений.

Среднемесячная заработная плата принимается в размере фактической заработной платы основного производственного персонала за последний отчетный период с учетом прогнозируемого Министерством экономического развития Российской Федерации индекса потребительских цен.

Специалистом предлагается принять ФОТ по факту 2018 с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103. Исключен ФОТ оператора вагонного хозяйства и 5 осмоторщиков вагонов (ФОТ взят из расшифровки организации за отчетный период), так как данные должности не относятся на регулируемую деятельность. В связи с закрытием счета 25 в доле 0,468 от общего ФОТ по организации включен ФОТ работников со счета 25 за 2018 год с индексами Минэкономразвития 104,7 и 103. Дополнительно включен ФОТ 4 машинистов и 4 помощников машиниста по факту отчетного периода с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103. За отчетный период предоставлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 (Т2 стр. 287), штатные расписания (Т3 стр. 118), положение о премировании работников (Т3 стр. 3).

Согласно Методическим рекомендациям принимается фактическая численность отчетного периода.

Численность персонала специалист предлагает принять в количестве 218,98 единиц по факту с учетом увеличения численности, в связи с расконсервацией ст. Курегеш. Организацией предлагается увеличение численности на 6 машинистов тепловоза и 5 помощников машиниста. Согласно приказу МПС РФ от 18.06.2003 N 26 (ред. от 04.05.2009, с изм. от 19.12.2017) "Об утверждении Правил эксплуатации и обслуживания железнодорожных путей необщего пользования" состав локомотивных бригад должен состоять из машиниста тепловоза, помощника машиниста тепловоза. В сутки на один локомотив при четырехсменном графике необходимо 4 машиниста и 4 помощника машиниста. При объемах перевозки станции Курегеш (4089 тыс. тнкм) достаточно одного локомотива. В связи с этим добавляем 4 помощника машиниста и 4 машиниста. Средняя заработная плата принимается по факту работников аналогичных должностей на других станциях с индексами МЭР 104,7 И 103,0. Также учтена численность работников со счета 25 за 2018 год в доле 0,468027 пропорционально ФОТ за отчетный период в количестве 8,38 единиц.

Средняя заработная плата составит 45498,6 тыс. руб.

9.2 Согласно п. 4.3. Методических рекомендаций расчет налогов и сборов с фонда оплаты труда производится в процентах от расходов на оплату труда основного производственного персонала в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Налоги и сборы с фонда оплаты труда организацией предлагаются в размере – 39750 тыс. руб., в том числе по перевозке грузов -38022 тыс. руб., маневровой работе локомотива – 1728 тыс. руб.

Специалист предлагает принять расходы по предложению организации по факту отчетного периода (31,6%). В соответствии с действующим законодательством п. 3 ст. 248 НК должности работников относятся к вредному классу труда. Организацией предоставлена ведомость результатов оценки условий труда по работникам. в соответствии с принятым фондом оплаты труда Предоставлено уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (0,40%), форма 4-ФСС (Т1 стр. 370).

Расходы составят 37780,37 тыс. руб, в том числе по перевозке грузов 36242,63, по маневровой работе локомотива – 1426,33 тыс. руб, по отстою вагонов 0,70 тыс. руб.

За отчетный период предоставлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 (Т2 стр. 285), уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, 4-ФСС.

9.3.Топливо и ГСМ

Организацией предлагаются в размере – 93613 тыс. руб., в том числе по перевозке грузов -86403 тыс. руб., маневровой работе локомотива – 7210 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 4.4 Методических рекомендаций, затраты на топливо и ГСМ рассчитываются в соответствии с приложениями № 2, № 3 к Методическим рекомендациям.

В составе расходов на топливо, расходуемое на эксплуатационные нужды железнодорожного транспорта, принимается стоимость бензина, дизельного топлива, смазочных материалов.

Специалист предлагает принять затраты:

- на дизельное топливо для тепловозов по факту 2018 с учетом индексов Минэкономразвития 100,1 и 99,6 с учетом увеличения объемов перевозки грузов на период регулирования;

- расходы на дизельное топливо для путевой техники и автомобилей по факту 2018 с учетом индексов Минэкономразвития 100,1 и 99,6;

- расходы на смазочные материалы принимаются с учетом цены смазочных материалов за отчетный период с учетом расхода смазочных материалов в размере 1,19% от расхода дизтоплива по факту отчетного периода с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103.

- расходы на бензин АИ-92 по факту с учетом индексов Минэкономразвития 100,1 и 99,6.

За отчетный период предоставлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 (Т2 стр. 288), оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.08 (Т5. стр. 286), расчет расхода топлива на перевозку груза (Т5 стр. 284). Приложения № 2, 3, сч-фактуры.

Таким образом, специалист предлагает принять затраты в размере -77939,57 тыс. руб, в том числе по перевозке грузов 74767,26 тыс. руб., по маневровой работе локомотива – 2942,47 тыс. руб, по отстою вагонов 1,43 тыс. руб.

9.4. Затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств предлагаются организацией в размере – 19774 тыс.руб., в том числе по перевозке грузов в размере 18409 тыс. руб, работе локомотива 1365 тыс. руб.

Специалист предлагает принять расходы в размере 14609 тыс. руб., в том числе по перевозке грузов в размере 14015 тыс. руб, работе локомотива 552 тыс. руб., отстою подвижного состава – 0,27 тыс. руб.

Расшифровка расходов представлена ниже.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ремонта | Отчетный период  Факт 2018 год | Период регулирования 2020г. | | | Предложения РЭК Кузбасса на период регулирования |  |
| Обоснование |
| **Затраты на ремонт, техническое обслуживание основных средств сч.23, в т.ч.** | **46 812** | **19 774** | | | **14609** | В отчетном периоде на балансе предприятия 26 локомотивов. На период регулирования организацией заявлены 24 локомотива. В соответствии с произодительностью тепловозов по справочнику "Тепловозы промышленного транспорта" Н.Н. Залита для осуществления транспортных услуг организации достаточно 18 тепловозов. 10 тепловозов ТЭМ-18 и 8 тепловозов ТЭМ-2 (с учетом ремонта и запаса: 154985/12600=12,3. Т.е. достаточно 12 тепловозов на перевозку, лок-час 12686/365=34,7- 2 локомотива на маневровую работу; (12+2)\*1,2 к-т ремонта и запаса=18тепловозов ). Распределение по моделям тепловозов произведено исходя из существующего парка тепловозов. Содержать другие тепловозы РЭК КО считает экономически нецелесообразным |
| **КР тепловозов** |  |  | | |  |  |
| **Хоз. способ** | **16 711,80** | **14 060,00** | | | **8915,97** |  |
| **Ремонт тепловозов всего** | **13 613,30** | **10 946,00** | | | **8 755,29** |  |
| КР тепловозов -6 ед. |  |  | | |  |  |
| СР тепловозов ТЭМ-18 (по плану №3053,3056,3068) | 8 241 |  | | |  | За отчетный период предоставленаы обороты счета 23 "Ремонт тепловозов КР-2" (Т4 стр. 63) |
| **ТР тепловозов ТЭМ-18 (материалы), в том числе:** | **1 666,30** | **5 511,00** | | | **4 118,01** |  |
| ТР-1 (отч - 7, план -14 ремонтов) | 441 | | 659 | | **659,00** | Статья принимается по предложению организации. На период регулирования предоставлен график ремонта тепловозов (Т4 стр. 147). Предлагается 14 ремонтов. Расчет затрат по материалам (стр. 142) на 560 тыс. руб, расчет затрат на ГСМ на 99 тыс. руб. (стр. 146).Руководство по эксплуатации ТЭМ-18 (с. 80-83), дефектный акт (стр. 86 Т4). Межремонтные сроки приняты специалистом 1 раз в 9 мес. согласно представленному организацией "Руководству по эксплуатации тепловоза". Организацией предлагаемые ремонты не превышены. За отчетный период предоставлены обороты счета 23 по статье "ТР-1", оприходование смазочных по кредиту в о/с по счету 23. |
| ТР-2 (отч 3,план - 3 ремонта №147, №119,№066) | 277 | | 1 591 | | **299,04** | Статья принимается по факту 2018 года с учетом индексов Минэкономразвития 104.7 и 103.На период регулирования предоставлен график ремонта тепловозов (Т4 стр. 147). Предлагается 3 ремонта. Дефектные акты (Т4 стр88-102)Расчет затрат по материалам (стр. 142) на 1500 тыс. руб, расчет затрат на ГСМ на 91 тыс. руб. (стр. 146).Руководство по эксплуатации ТЭМ-18 (с. 80-83), дефектный акт (стр. 88 Т4). Межремонтные сроки 1 раз в 18 мес. согласно представленному организацией "Руководству по эксплуатации тепловоза". Организацией не превышены. За отчетный период предоставлены обороты счета 23 по статье "ТР-2" (Т4 стр.62), оприходование смазочных по кредиту в о/с по счету 23. |
| ТР-3 (1 ремонт) |  | | 1 224 | | **1 224,00** | Статья принята по предложению. На период регулирования предоставлен график ремонта тепловозов (Т4 стр. 147). Предлагается 1 ремонт. Предоставлен дефектный акт. Расчет затрат по материалам (стр. 142).Руководство по эксплуатации ТЭМ-18 № 147 (с. 80-83), дефектный акт (стр. 88 Т4). Межремонтные сроки 1 раз в 36 мес. согласно представленному организацией "Руководству по эксплуатации тепловоза". Организацией не превышены. |
| ТО-3 (68/127) | 923 | | 1 857 | | **1 755,97** | Статья принята по факту с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103 с корректировкой на количество ремонтов для нормативного количества тепловозов ТЭМ-18 (10 тепловозов).На период регулирования предоставлен график ремонта тепловозов (Т4 стр. 147). Предлагается 127 ремонтов. Расчет затрат по материалам (стр. 142 на 1725 тыс. руб, ГСМ 132 тыс. руб. Руководство по эксплуатации ТЭМ-18 (с. 80-83), дефектный акт (стр. 88 Т4). Межремонтные сроки 1 раз в 30 суток согласно представленному организацией "Руководству по эксплуатации тепловоза". Организацией не превышены. |
| ТО-2 (18/129) | 25 | | 180 | | **180,00** | Статья принимается по предложению. На период регулирования предоставлен график ремонта тепловозов (Т4 стр. 147). Предлагается 129 ремонтов. Расчет затрат по материалам (стр. 142) .Руководство по эксплуатации ТЭМ-18 (с. 80-83). За отчетный период обороты счета 23 (Т4 стр. 55) на 121 тыс. руб. , 21 тыс. руб. запчасти Локомотивное депо о/с 23, 8 тыс. руб. оприходование металлолома. |
| КР тепловозов ТЭМ-2 (материалы) | -164 | |  | |  | Оприходование металлолома |
| **ТР тепловозов ТЭМ-2 (материалы), в т.ч.** | **3 348,60** | | **5 028,00** | | **4 637,27** |  |
| ТР-1 (факт- 11,план-8 рем) | 504 | | 367 | | **367,00** | По предложению. На период регулирования предоставлен график ремонта тепловозов (Т4 стр. 147). Предлагается 8 ремонтов. Расчет затрат по материалам (стр. 142) на 320 тыс. руб, расчет затрат на ГСМ на 47 тыс. руб. (стр. 146).Руководство по эксплуатации ТЭМ-2 (с. 84), дефектный акт (стр. 86 Т4). Межремонтные сроки приняты специалистом 1 раз в 7,5 мес. согласно представленному организацией "Руководству по эксплуатации тепловоза". Организацией предлагаемые ремонты не превышены. За отчетный период предоставлены обороты счета 23 по статье "ТР-1" (Т4 с. 60), оприходование смазочных по кредиту в о/с по счету 23. |
| ТР-2 (факт-3, план - 2 ремонта) | 949 | | 1 073 | | **682,27** | Статья принята по факту 2018 с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103. На период регулирования предоставлен график ремонта тепловозов (Т4 стр. 147). Предлагается 2 ремонта. Дефектные акты (.Т4 стр103-112). Расчет затрат по материалам (стр. 142) на 1000 тыс. руб, расчет затрат на ГСМ на 73 тыс. руб. (стр. 146).Руководство по эксплуатации ТЭМ-2 (с. 84), дефектный акт (стр. 86 Т4). Межремонтные сроки приняты специалистом раз в 1,25 года (15 месяцев) согласно представленному организацией "Руководству по эксплуатации тепловоза". Организацией предлагаемые ремонты не превышены. За отчетный период предоставлены обороты счета 23 по статье "ТР-1" (Т4 с. 62), оприходование смазочных 6 тыс. руб. |
| ТР-3 (план ТЭМ-2-2 ед.) |  | | 2 448 | | **2 448,00** | Статья принята по предложению. На период регулирования предоставлен график ремонта тепловозов (Т4 стр. 147). Предлагается 2 ремонта. Дефектные акты Т.4 стр. 113Расчет затрат по материалам (стр. 142) на 1000 тыс. руб, расчет затрат на ГСМ на 73 тыс. руб. (стр. 146).Руководство по эксплуатации ТЭМ-2 (с. 84), дефектный акт (стр. 86 Т4). Межремонтные сроки приняты специалистом раз в 1,25 года (15 месяцев) согласно представленному организацией "Руководству по эксплуатации тепловоза". Организацией предлагаемые ремонты не превышены. За отчетный период предоставлены обороты счета 23 по статье "ТР-1" (Т4 с. 62), оприходование смазочных 6 тыс. руб. |
| ТО-3(факт -112 план-71) | 1 761 | | 1 039 | | **1 039,00** | По предложению. На период регулирования предоставлен график ремонта тепловозов (Т4 стр. 147). Предлагается 8 ремонтов. Расчет затрат по материалам (стр. 142) на 320 тыс. руб, расчет затрат на ГСМ на 47 тыс. руб. (стр. 146).Руководство по эксплуатации ТЭМ |
| ТО-2 (факт -96, план 72) | 135 | | 101 | | **101,00** | За отчетный период предоставлены обороты счета 23 по статье "ТО-2" (Т4 стр.62), оприходование смазочных по кредиту в о/с по счету 23. За отчетный период обороты счета 23 (Т4 стр. 55) на 71 тыс. руб. , 73 тыс. руб. запчасти Локомотивное депо о/с 23, -9 тыс. руб. оприходование металлолома. |
| **Содержание тепловозов** | **521** | | **407** | | **0,00** | Статья не принимается, расчет материалов представлен в целом с ТО-2 до ТР-2. На содержание тепловозов материалы не выделены. Идентифицировать материалы по видам ремонтов не представляется возможным. ТО и ТР учтены в соответствующих статьях. Приложении № 6 "Расчет затрат на материалы на содержание локомотивов на 2010 год с ТО-2 до ТР-2" |
| **Прочие ремонты:** | **3 099** | | **3 114** | **160,68** | |  | |
| Текущий ремонт зданий (материалы) | 1 184 | | 1 267 | 0,00 | | Предоставлен "План Ремонтно-Строительного участка" (Т5 стр. 96). Дефектные ведомости. Заключения экспертизы промышленной безопасности от ООО ПТП "Сибэнергочермет". Расчета материалов нет. За отчетный период в оборотно-сальдовой ведомости счета 23. | |
| Текущий ремонт автомобилей (материалы) | 1 725 | | 940 | 0,00 | | Предоставлен график ППР автотранспорта (Т5 стр. 152).Предоставлен расчет запасных частей (Т5 стр. 153) без детализации. Идентифицировать запасные части на сумму 940 тыс. руб. специалистом не представляется возможным. | |
| Текущий ремонт путевой техники (материалы) | 149 | | 907 | 160,68 | | Статья принимается по факту отчетного периода с учетом индесов Минэкономразвития 104,7 и 103. Предоставлен расчет материалов по службе главного механника по ремонту путевой техники. Увеличение расходов предполагается из-за ремонта снегоуборочной машины. Предоставлен дефектный акт (Т5 стр. 158).Сумма расходов в размере 575,462 тыс. руб. на ремонт снегоуборочной машины не принимается, так как не предоставлены, подтверждающие стоимость ремонта документы. | |
| Ремонт электрооборудования | 9 | |  |  | |  | |
| Ремонт устройств СЦБ и связи | 32 | |  |  | |  | |
| **Подрядный способ** | **30 100,20** | | **5 714,00** | 5 693,36 | |  | |
| **Ремонт тепловозов** | 27 782 | | 3 602 | 3 581,36 | |  | |
| СР тепловозов ТЭМ-18 (план №3053,30556,3068) | 7 196 | |  |  | | За отчетный период предоставлен договор с ОАО "Беловский энергоремонтный завод", счета-фактуры и акты выполненных работ (Т13 стр 1-43) | |
| КР тепловозов ТЭМ-2 | 19 565 | |  |  | | За отчетный период предоставлены договор с ОАО "Беловский энергоремонтный завод", счета-фактуры и акты выполненных работ (Т13 стр 1-43) на сумму 4224 тыс. руб, договор с ООО "Тепловозная ремонтная компания" счета-фактуры и акты на сумму1765 тыс. руб. (Т13 стр. 59), 727 тыс. руб. ремонт колесных пар (договор ОАО РЖД, сч-ф, акты том 13 с.86-97), 10828 тыс. руб. ремонт тепловозов (договор АО ТПТУ №ДГЮТП000883 (том 13 с.144-170, сч-ф, акты том 13 с.171-178, 183-194) 1835 тыс. руб. ремонт колесных пар (договор АО ТПТУ №ДГЮТП000883 том 13 с.144-170, сч-ф, акты том 6 с.179-182) 140 покраска тепловоза (ООО Сибирские Альпинисты акт №102 от 31.10.18 том 13 с.142) 46 перевозка колес ООО АТП Южкузбассуголь том 13 с.134-136 | |
| Содержание тепловозов (ремонт и ежемесячное тех.обслуживание АЛСН, скоростемеров, автосцепок, воздухораспределителей) ПЛАН РЕМОНТ и тех. Обсуживание СКОРОСТЕМЕРОВ И АВТОСЦЕПОК ТЭМ18 | 1 021 | | 981 | 981,00 | | Статья принимается по предложению организации: **135 тыс. руб** затраты на ремонт запчастей (АС-3 и воздушных распределителей) тепловозов на 2020г (договор АО ВРК-2 №ДГЮП7-000849), **324 тыс. руб.** - ремонт АЛСН (затраты на ТО и ремонт АЛСН, договор ООО КРП Атлант №1-12 том 13). **522 тыс. руб** - затраты на текущий ремонт скоростемеров 3СЛ 2М на 2020г (договор АО ТПТУ №ДГЮП7-000635; сч-ф, акты том 13 с.371).За отчетный период предоставлены: на 168 тыс. руб. договор ремонт автосцепок и воздухораспределителей (договор АО ВРК-2 №ДГЮП7-000849 том 13 с.244-299, сч-ф, акты том 13 с.300-355), на 306 тыс. руб. ремонт АЛСН (договор ООО КРП Атлант №1-12 том 13 с.356-360, сч-ф, акты том 13 с.361-368) 547 тыс. руб. ремонт скоростемеров (договор АО ТПТУ №ДГЮП7-000635 том 13 с.371-378; сч-ф, акты том 13 с.379-402). | |
| ТР-3 тепловозов ТЭМ-18 ( 1 ед.) |  | | 2 121 | 2 121,00 | | Предоставлен дефектный акт, Калькуляция (Т4 стр.137), ТЭМ 18 № 209 договор АО ТПТУ №ДГЮП7-000635 том 13 с.371-378 | |
| ТР-3 тепловозов ТЭМ-2У (2 тепловоза) |  | | 500 | 479,36 | | Статья принимается (ремонт колесных пар) по предложению организации с корректировкой расходов по предоставленным счетам-фактурам (Т4 стр 138) и с учетом индекса Минэкономразвития 103. Предоставлен дефектный акт тэм 2, договор с ОАО "РЖД", счет-фактура, акт (Т4 с. 138-141) | |
| **Прочие ремонты:** | **2 318,00** | | **2 112,00** | 2 112,00 | |  | |
| Ремонт зданий (факт - ремонт кровли и окон; план ремонты смотровых ям в локомотивных депо) | 1 454 | | 1 980 | 1 980,00 | | По предложению организации. Предоставлены затраты на ремонт (Т5 стр.136). Сметы на ремонты смотровых ям (Т5 стр. 140). За отчетный период - ремонт кровли здания Локомотивного депо договор с ООО "Томьстройремонт", договор №17/17/ДГЮП7-000914 (Т14 с.1-22 сч-ф том 14 с.23-41) на сумму 1100 тыс. руб., Замена окон на сумму 334 тыс. руб. (ООО Фабрика д.№ ДГЮП7-000970 сч-ф, акты (том 14 с.42-149) и  20 тыс. ремонт ворот (ООО СЭТ НК акт (том 14 с.152) , ООО "383 Сервис" (сч-ф том 14 с.150-151) | |
| Ремонт автомобилей и техобслуживание | 864 | | 132 | 132,00 | | Статья принимается по предложению. Предоставлены договора на обслуживание ООО "ФлайМоторс" и ООО "Автоэксперт.За отчетный период предоставлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 23. 154 тыс. руб договор с ООО "Автоэксперт" №177-10 от 01.04.10, сч-ф (Т14 с.154-197),  440 тыс. руб. ООО Флай Моторс договор №54/2014 от 07.02.14, акты об оказании услуг, заказ-наряды том 14 с.198-236 (ЛЭНД\_КРУЗЕР И КОРОЛЛА) 57 тыс.- ООО ЕвроТрак-Сервис акты том 14( с.237-238) 26 тыс.-ИП Поротников АП сч-ф том 14 с.239-258 115 тыс. руб. ИП Зеленков В.А. том 14 с.259 63 тыс. руб. Гриненвальд авансовые отчеты том 14 с.262-374 | |

10. Затраты по прочим расходам по счету 23 организация предлагает принять в размере - 32056 тыс. руб, в том числе по перевозке грузов -31024 тыс. руб, по маневровой работе локомотива – 1032 тыс. руб.

Согласно п. 4.10 Методических рекомендаций к прочим расходам, связанным с производством и реализацией транспортных услуг, относятся расходы, не вошедшие вышеперечисленные статьи затрат: лицензионные, расходы на обеспечение пожарной безопасности организации; расходы на содержание служебного автотранспорта; расходы на командировки; расходы на подготовку и переподготовку кадров; расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги; расходы на канцелярские товары; оплата по договорам аренды; другие экономически обоснованные расходы, связанные с оказанием услуг по регулируемому виду деятельности.

Организацией были предоставлены расшифровки прочих услуг за отчетный период и на период регулирования, оборотно-сальдовые ведомости за отчетный период, договора, счета-фактуры.

Расшифровка прочих расходов представлена ниже.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расшифровка затрат на Вспомогательное производство (сч.23) с переносом затрат со счета 25** | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  | |
| № п/п | Статьи затрат | Отчетеный период по расшифровке организации, 2018г. факт | Период регулирования 2020г по предложению организации. | Предложения РЭК Кузбасса | Обоснование отклонений | |
|
|  | **Материальные расходы** | 4 970 | 8 463 | 5000 |  | |
| **1** |  | |
|  | материалы на ОТиПБ | 966 | 1 085 | 0 | Статья не принимается, расчет материалов представлен в целом. Материалы на ОТ и ПБ не выделены. Идентифицировать материалы на сумму 1085 тыс. руб. не представляется Затраты на 2020г по Отделу охраны труда и производственного контроля Расчеты к каждому пункту том 5 с.245-256 | |
|  | спецодежда | 1 578 | 1 990 | 1 777 | По факту с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103. Предлагаемые услуги Кузбасслегпром с июля 2019г (договор том 4 с.19-32) не принимаются, так как считаем экономически необоснованными. Дополнительно учитываются затраты по ст. Курегеш 75т.р. Расчет прилагается. | |
|  | энергоучасток | 650 | 2 839 | 2 101 | Статья принимается по факту с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103. Затраты предлагаемые организацией в размере 1400 тыс. руб. по замене мачтовых светильников принимаются на основании представленной счет-фактуры (доп. материалы)План ППР участка энергоснабжения на 2020г, затраты на 2020г по службе гл.энергетика  +1400т.р. замена мачтовых светильников на светодиодные (Акт проверки освещенности ж.д.станций) и счет-фактуру том 5 с.310-317 | |
|  | инвентарь локомотивное депо | 333 | 81 | 81 | По предложению.Приложение №6 том 4 с.142 | |
|  | инвентарь ремонтно-строительный участок | 113 |  |  |  | |
|  | ремонтно-путевой участок | 676 | 336 | 336 | По предложению.Материалы, необходимые для работы РПУ на 2020г том 4 с.33-50 | |
|  | материалы КИП | 390 | 1 451 | 421 | Статья принимается по факту 2018 года с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103. Затраты в размере 1083 тыс. руб по замене радиостанций не принимаются, так как в тарифном деле нет обосновывающих затраты документов.Затраты на 2020г по службе СЦБ и связи том 5 с.88 организация предлагает принять +1083 п опояснению организации замена стационарных и носимых радиостанций по Программе перехода на цифровую частоту по требованию ФГУП Главный радиочастотный центр том 5 с.318-319. Данной программы в материалах тарифного дела не мсодержится, стоимость радиостанций не подтверждена | |
|  | путевая техника |  | 64 | 64 | По предложению. Материалы на 2020 г. по службе главного механика на путевую технику (без запчастей) том 5 с.155 | |
|  | автотранспорт | 264 | 617 | 285 | Статья принимается по факту 2018 года с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103. Материалы на 2020 г. по службе главного механика на автотранспорт (без запчастей) том 5 с.153 | |
| **2** | **Автоуслуги по перевозке трудящихся** | 6 017 | 8 411 | 1 575 |  | |
|  | ООО "Неотранс-Красноярск" | 1 307 | 1 613 | 1 575 | Статья принимается по факту 2018 года с учетом роста тарифов по представленным доп. Соглашениям с расчетом машино-часов к договору с ООО "Неотранс-Красноярск". По представленным Доп. соглашениям от 01.10.2017 (Т9 стр. 271) и доп. Соглашение № 8 от 01.02.2019 рост тарифов составил 20,5%. Предоставлен План-график перевозок на 2020г ООО "Неотранс-Красноярск" том 5 с.217-220 | |
|  | ООО АТП Южкузбассуголь (ЛЭНД КРУЗЕР) | 4 710 | 6 798 | 0 | На балансе организации числятся легковые автомобили марок LAND CRUISER, ТОУОТА corolla, ВАЗ -2121, а также в смете расходов учтены затраты на оплату труда водителей. Расходы на транспортный налог учтены по предложению организации на автомобили (LAND CRUISER, ТОУОТА corolla), расходы на топливо и ремонт также учтены в смте. Включение дополнительных расходов на аутсорсинг по данным автомобилям считаем экономически нецелесообразным и необоснованным. На основании п. 2.9. Методики расходы исключены как экономически необоснованные. | |
| **3** | **Услуги по охране труда и промышленной безопасности** | 4 002 | 4 436 | 4 000 |  | |
|  | Продление срока службы кранов | 158 | 28 | 28 | По предложению. График проведения экспертизы пром.безопасности и наладки приборов безопаности ГПМ на 2020г том 5 с.244, договор с ООО СибПСК  том 10 с.318-339 | |
|  | Продление срока службы тепловозов | 451 |  |  |  | |
|  | вода питьевая | 583 | 667 | 666 | По факту с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103 с учетом затрат по ст. Курегеш. Предоставлен расчет п.33 затрат на 2020г по Отделу охраны труда и производственного контроля том 5 с.245-248 Расчет затрат на бутилированную воду на 2020г том 5 с.321. Договор с ООО" Ирбис плюс", счета-фактуры том 12 с.114-139 | |
|  | Обследование сосудов | 88 |  |  |  | |
|  | Санитарно-гигиенический производственный контроль | 22 | 69 | 24 | По факту с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103. План проведения произв.санитарно-гигиенического контроля за состоянием условий труда на рабочих местах на 2020г том 5 с.258. Договор с ОАО ОУК Южкузбассуголь том 11 с.334-362 |
|  | Контроль качества питьевой воды | 23 | 20 | 20 | По предложению. п.32 Затраты на 2020г по Отделу охраны труда и производственного контроля том 5 с.245-248. Договор с ОАО ОУК Южкузбассуголь том 11 с.334-362, счета-фактуры |
|  | Поверка, зарядка и переосвидетельствование огнетушителей | 50 | 66 | 54 | По факту с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103п.65 Затраты на 2020г по Отделу охраны труда и производственного контроля том 5 с.245-248. За отчетный период договр с ИП Сальников, счета-фактуры том 10 с344-357 |
|  | Т.о. устройств АЛСН | 251 | 252 | 252 | По предложению. Предоставлен расчет затрат на ТО и ремонт АЛСН на 2020г том 4 с.364. За отчетный период договор с ООО КРП Атлант №1-12 том 13 с.356-360, счета-фактуры |
|  | Контроль качества огнезащитной обработки | 12 | 8 | 8 | По предложению. Предоставлен расчет по огнезащитной обработке и контроль качества ОО кровли с деревянной обрешеткой том 5 с.262. Договор с ИП Сальников И.Н. том 10 с358-372 |
|  | Абонентское обслуживание опасного производств. объекта по предупреждению и ликвидации опасных ситуаций | 117 | 117 | 117 | По предложению. Расчет п.62 затраты на 2020г по Отделу охраны труда и производственного контроля том 5 с.245-248. За отчетный период договор с ООО СЭБ том 11 с.234-242, счета-фактуры. |
|  | Техническое обслуживание СКУД и охранного телевидения |  | 185 | 185 | По предложению согласно представленного договора со спецификацием с ООО ОСТ №ДГЮП7-001093 (том 5 с.322) (приложение 7) |
|  | Наладка приборов безопасности ГПМ | 59 | 48 | 48 | По предложению. Предоставлен График проведения экспертизы пром.безопасности и наладки приборов безопасности ГПМ на 2020г том 5 с.244. За отчетный период 38т.р. ООО Сибэнергоремонт том 11 с.371-400, том 12 с.1-26 20т.р. ООО Аруснави том 12 с.147, счета-фактуры |
|  | освидетельствование локомтивов на право выезда на ж.д.пути общего пользования |  | 122 | 61 | Статья принимается согласно представленного договора с ОАО РЖД №3097509 от 07.06.2018 том 5 с.338 с приложением калькуляции 1 часа осмотра.в размере 1835,91 руб.и 31 часа услуг осмотра согласно расчету стоимости услуг по предоставлению приемщика на 2020г (Т5 стр. 338) с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103. |
|  | Уборка помещений | 1 364 | 1 838 | 1 720 | Статья принимается в доле по предложению организации (между 23 и 20 счетом) на основании предоставленного дополнительного соглашения с ООО "Холдинг "Сибирская клининговая компания" с ежемесячной платой в размере 291,352\*12 и с учетом индекса Минэкономразвития 103. (Т5 стр. 351) |
|  | дезинфекция кулеров |  | 41 | 0 | Статья не принимается, так как в тарифном деле нет подтверждающих расходы документовп.Предоставлен расчет затрат п.46 Затраты на 2020г по Отделу охраны труда и производственного контроля том 5 с.245-248 |
|  | Дезинсекция и дератизация | 32 | 39 | 35 | По факту с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103. п.48 Затраты на 2020г по Отделу охраны труда и производственного контроля том 5 с.245-248 |
| 6 | Поверка средств измерений | 367 | 563 | 396 | По факту с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103.394 т.р. График на поверку оборудования и приборов на 2020г гл.механика том 5 с.359-360 116 т.р. График на поверку оборудования и приборов на 2020г гл.энергетика том 5 с.361 35т.р. График на поверку оборудования и приборов на 2020г служба СЦБ том 5 с.362 18т.р. Заявка на поверку средств измерений на 2020г по службе пути том 5 с.363. За отчетный период 167 тыс. руб. Кемеровский ЦСМ ФБУ том 11 с.39-103,110 тыс. руб. ИП Тимофеева О.В. Том 11 с.106, 75 тыс. ОАО РЖД том 11 с.20-38 15 тыс. руб. Новосибирский ЦСМ том 11 с.104 |
| 7 | Сдача отходов на утилизацию, вывоз ТБО | 218 | 286 | 235 | По факту с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103.394 т.р. Бюджет деятельности по охране окр.среды том 5 с.272: 237т.р. вывоз ТБО, смет, строит.отходы  49т.р. утилизация отходов. За отчетный период.100т.р. ООО ЭкоТек том 11 с.122-135 47т.р. ООО РегионЭкология том 11 с.158-205 43т.р. МКП Дороги Новокузнецка том 11 с.136-146 26т.р. ЭкоЛэнд том 11 с.107-121 2т.р. ООО Завод переработки покрышек том 11 с.149-157 |
| 8 | Разработка проекта нормативов ПДВ | 323 |  |  |  |
| 9 | ТО навиг.контроллера (Глонасс) | 63 | 216 | 157 | Статья принимается согласно стоимости, указанной в Спецификации №2 от 01.08.2019 том 5 с.364 к договору с ООО "Арсунави" (Т12 стр. 149-178) и с учетом индекса Минэкономразвития 103. |
| 10 | Т.о.кондиционеров | 4 |  |  |  |
| 11 | Т.о.ролевых ворот Локомотивного депо | 9 |  |  |  |
| 12 | страхование автогражданской ответственности | 126 | 102 | 102 | По предложению. Расчет страховой премии ОСАГО на 2020г том 5 с.365 |
| 13 | страхование гражданской ответственности организаций, эксплуатирующих опасные производственные объекты | 15 | 17 | 16,2 | По факту с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103.п.50, 51 Затраты на 2020г по Отделу охраны труда и производственного контроля том 5 с.245-248 |
| 14 | Страхование от несчастного случая на производстве | 147 | 189 | 159 | По факту с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103.п.49 Затраты на 2020г по Отделу охраны труда и производственного контроля том 5 с.245-248 |
| 15 | Электроэнергия | 2 539 | 3 165 | 2 805 | По факту 2018 года с учетом индексов Минэкономразвития 105,4 и 104,8.Затраты на электроэнергию на 2020г том 5 с.159 |
| 16 | Теплоэнергия | 2 854 | 4 017 | 3 846 | По предложению с корректировкой по объемам (прилагается) Затраты на тепловую энергию на 2020г том 5 с.164 Рост тарифов за 2019г и на 2020г от 14 до 31% |
| 17 | Вода, водоотведение | 536 | 634 | 642 | По расчету РЭК Кузбасса. См. лист "Водоснабжение". Затраты на холодную воду, водоотведение и ХОВ на 2020г том 5 с.189 |
| 18 | ДМС | 6 | 38 | 0 | Статья не принимается, так как считаем нецелесообразным относить данные расходы на регулируемую деятельность согласно п.2.9. Методических рекомендаций Договор №ДГЮП7-001064 с АО АльфаСтрахование том 5 с.366 |
| 19 | Экологический мониторинг | 3 | 27 | 3,24 | п.3 Бюджет деятельности по охране окр.среды том 5 с.272 |
| 20 | Доп.сборы РЖД | 3 | 36 | 3,2 | ОАО РЖД том 8 с.88-394, том 9 с.1-86 |
| 21 | Общепроизводственные расходы сч.25 | 1 884 |  |  |  |
| 22 | Прочее | 8 |  |  |  |
|  | **Итого** | 25 612 | 32 056 | 20386 |  |

Также в доле пропорционально прочим расходам в целом по организации учтены расходы со счета 25 за 2018 год в размере 25,34 тыс. руб. с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103 и составили 27,32 тыс. руб.

Таким образом, специалист предлагает прочие расходы по счету 23 в размере -20413,8 тыс. руб, в том числе по перевозке грузов в размере 19583,0 тыс. руб., маневровой работе – 771,0 тыс. руб., по отстою -0,375 тыс. руб.

9.6. Затраты на общехозяйственные расходы организацией предлагается принять в размере - 62496 тыс. руб.

Общехозяйственные расходы предоставляются по форме согласно приложению № 10 к настоящим Методическим рекомендациям и включают в себя расходы:

на оплату труда административно-управленческого персонала и отчисления на социальные нужды;

по содержанию зданий и сооружений общеэксплуатационного характера;

на содержание пожарно-охранной сигнализации, вневедомственной охраны;

на обучение персонала;

по оплате сторонним организациям, индивидуальным предпринимателям на оплату услуг связи, канцелярских, юридических, информационных, аудиторских услуг;

прочие административные расходы.

Организацией предоставлены расчеты на период регулирования, за отчетный период оборотно-сальдовые ведомости по счету 26, договора на оказание услуг, счета-фактуры.

Расшифровка представлена ниже.

Общехозяйственные расходы

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Статьи затрат | Отчтеный период, 2018г. факт | Период регулирования 2020г. | Предложения РЭК Кузбасса | Комментарии |
| **1.** | **Общехозяйственные расходы (тыс.руб.), в т.ч. по статьям затрат** | **53 891** | **62 496** | **57 056** |  |
| 1.1. | Фонд оплаты труда | 18 992 | 20 142 | 20 142 | Статья принимается по предложению (индексация зарплаты п.6.3 Кол.договора) |
| 1.2. | Налоги и сборы с фонда оплаты труда | 4 945 | 5 245 | 5 245 | В доле по факту отчетного периода |
| 1.3. | Материалы | 1 079 | 1 754 | 1 098 |  |
|  | канцтовары | 339 | 300 | 300 | По предложению. Расчет затрат на канц.продукцию 2020г том 6 с.6 |
|  | материалы ИТ | 131 | 240 | 141 | По факту с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103. Бюджет ИТ на 2020г том 6 с.7 |
|  | ПК, оргтехника | 609 | 1 027 | 657 | Бюджет ИТ на 2020г том 6 с.7 замена устаревших ПК (старше 8 лет), не поддерживают Windows10.За отчетный период Карточка счета 26.01 том 15 с.1-7 |
|  | комплектующие для ремонта СКУД |  | 187 | 0 | Статья не принимается, так как в тарифном деле нет подтверждающих стоимость документов. |
| 1.4. | Аудиторские услуги | 275 | 269 | 269 | По предложению.ООО "ФБК" том 15 с.8-30.Предоставлен договор с ООО "ФБК" том 15 с.8-30, счета-фактуры |
| 1.5. | ИТ-услуги | 2 342 | 2 773 | 2 682 |  |
|  | Услуги ЕвразТехники | 2 283 | 2 773 | 2 682 | Статья принимается по предложению с корретировкой расходов согласно представленного договора № НК1585 от 01.01.20 том 5 с.374-398 и дополнительных соглашений. За отчетный период предоставлен договор с ООО ЕвразТехника том 18 с.30-95, счета-фактуры |
|  | РЖД обслуживание грузовых вагонов по пробегу | 55 | 55 | 0 | Статья не принимается, так как обслуживание грузовых вагонов не относится к регулируемой деятельности. За отчетный период счета-фактуры с ОАО РЖД том 18 с.140-189 |
|  | прочие | 4 |  |  | За отчетный период АО ПФ СКБ Контур том 18 с.131-132 |
| 1.6. | Лицензии на право пользования программами | 260 | 88 | 88 | По предложению. За отчетный период ООО ЕвразХолдинг том 18 с.120-127, счета-фактуры АО ПФ СКБ Контур том 18 с.128-130, счета-фактуры ООО ГРАНД-Смета Новокузнецк том 18 с.133-139 |
| 1.7. | Услуги по обслуживанию оргтехники | 245 | 144 | 144 | По предложению. Договор с ООО Импринт-НК том 18 с.96-119, счета-фактуры |
| 1.8. | Услуги связи | 2 147 | 2 370 | 2 261 |  |
|  | услуги городской связи | 1 400 | 1 466 | 1 466 | По предложению. За отчетный период ФГУП "РЧЦ СФО" том 15 с.292-308 ОАО РЖД том 15 с.309-371 ООО Кузбасстехносвязь том 15 с.372-373 АО ЕВРАЗ ЗСМК том 15 с.374-399, том с.1-6 АО Электросвязь ЮКУ том 16 с.237-276 |
|  | услуги междугородней связи | 111 | 192 | 120 | По факту с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103. АО Ростелеком том 15 с.197-291, счета-фактуры АО Электросвязь ЮКУ том 16 с.119-236, счета-фактуры |
|  | услуги мобильной связи | 103 | 148 | 111 | По факту с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103. ПАО ВымпелКом том 16 с.7-116 |
|  | корпоративные каналы передачи данных | 532 | 564 | 564 | По предложению. АО Электросвязь ЮКУ том 16 с.277-333, счета-фактуры |
| 1.9. | Печатные издания | 49 | 56 | 53 | По факту с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103. ИП Оборин М.В. Том 16 с.334-361 ГП КО Редакция газеты Кузбасс том 16 с.362 |
| 1.10. | Подготовка кадров | 765 | 755 | 755 | По предложению. Затраты на 2020г по Отделу ОТиПК том 5 с.245. За отчетный период ФГАОУ ДПО "Новокузнецкий центр проф.подготовки и повышения квалификации кадров Фед.дорожгого агентства том 17 с.344-348 ООО Кузбасский центр саврки и контроля том 17 с.349-351 АНО УКЦ Главкузбасстроя том 17 с.352-353 ЧОУ ДПО РЦПП Евраз-Сибирь том 17 с.354-371 ГБУЗ КО КОКНД том 17 с.374-377 АНО НРЦОТ и ПБ том 17 с.378-381 ФГБОУ ВО Омский гос.университет путей сообщения том 17 с.382-390 ЧОУ ДПО ИТТ том 17 с.391-398 ООО УЦ Энергия том 18 с.1-5 АО ОУК Южкузбассуголь том 18 с.6-29 |
| 1.11. | Командировочные расходы (обучение) | 19 | 105 | 20 | По факту с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103. Затраты на 2020г по Отделу ОТиПК том 5 с.245 |
| 1.12. | Почтовые расходы | 2 | 39 | 2,16 | По факту с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103. |
| 1.13. | Командировочные расходы | 72 | 324 | 78 | По факту с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103. |
| 1.14. | Тех. осмотр и регистрация ТС | 14 | 28 | 15 | По факту с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103. |
| 1.15. | Техническое обслуживание систем охранной сигнализации, технических средств охраны | 1 298 | 1 440 | 1 400 | По факту с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103. Договор с ООО Информ-НК с 01.03.2018 Т17, с. 88-228, счета-фактуры |
| 1.16. | Услуги по ведению кадрового документооборота | 1 697 | 1 566 | 1 566 | По предложению. За отчетный период договор с ООО "ЦСР" том 15 с.102-196, счета-фактуры |
| 1.17. | Услуги по ведению учета | 2 867 | 2 868 | 2 868 | По предложению. За отчетный период договор с ООО "ЦСР" том 15 с.102-196, счета-фактуры |
| 1.18. | Услуги по инвентаризации и паспортизации земли | 792 | 1 407 | 854 | По факту с учетом индексов Минэкономразвития 104,7 и 103. План график выполнения работ по оформлению объектов недвижимости том 6 с.8. За отчетный периодООО КАДСИТИ том 18 с.190 ООО КОКЦ том 18 с.191-192 МУП ГиЗ том 18 с.193 ООО Геолэнд том 18 с.194 госпошлины том 18 с.195-206 |
| 1.19. | Услуги по охране | 11 969 | 16 466 | 15 854 | Статья принимается на основании представленного дополнительного Соглашения № 26 от 26.11.2019 года к договору от 20.11.2019 № 130-10 с ООО ЧОП "Интерол-Н"с 01.07.19 доп.соглашение №22 от 26.06.2019. Дополнительные расходы предлагаемые организацией в размере 1515 тыс. руб. не принимаются, так как в представленном доп. Соглашении расходы по охране ст. Курегеш учтены. |
| 1.20. | Услуги по управлению | 3 960 | 4 548 | 0 | Расходы считаем экономически необоснованными и исключаются на основании пункта 2.9. Методики |
| 1.21. | Услуги типографии | 101 | 84 | 84 | По предложению.ООО ЕвразХолдинг том 16 с.363-384 ООО Рекорд Бизнес Реклама том 16 с.385 ООО Мастер Дизайн Севенир том 16 с.386 ЧО ДПО РЦПП Евраз-Сибирь том 16 с.387-392 |
| 1.22. | Юридические услуги |  | 13 | 13 | по предложению |
| 1.23. | Страхование транспортных средств КАСКО |  |  |  |  |
| 1.24. | Страховая защита ДМС |  | 12 | 0 | Расходы считаем экономически необоснованными и исключаются на основании пункта 2.9. Методикип.7.1.1 Кол.договор, договор АО АльфаСтрахование том 5 с.366 |

9.7. Расходы на амортизацию организация предлагает принять в размере - 43212 тыс.руб. , в том числе первозка грузов 41385 тыс. руб., маневровая работа локомотива - 1776 тыс. руб., отстой – 3,0 тыс. руб.

Организацией предоставлены расчеты на период регулирования, оборотно-сальдовые ведомости, расшифровки по введенным основным средствам, инвентарные карточки учета по основным средствам.

В соответствии с пунктом 4.14 Методических рекомендаций, амортизация

основных средств, используемых непосредственно при оказании транспортных услуг, учитывается при установлении тарифов на очередной период регулирования в размере, определенном в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Расчет амортизационных отчислений субъекта регулирования на очередной период регулирования производится в соответствии с приложением № 11 к настоящим Методическим рекомендациям.

Расходы на амортизацию основных средств специалист предлагает принять в размере 36869,81 тыс. руб.

Из них по сч. 20 расходы предлагается принять в размере - 11474,06 тыс. руб. по факту 2018 года за исключением расходов на жд платформу б/у в размере 40,165 тыс. руб., думпкар б/у в размере 40,669 тыс. руб., жд платформу в размере 40,165 тыс. руб., полувагон - 3,183 тыс. руб., концевой полувагон СМ-2М - 165,620 тыс. руб., хоппер-дозатор - 3,995 тыс. руб., промежуточный полувагон 109,662 тыс. руб., платофрма грузовая 4-х осная - 1,569 тыс. руб., промежуточный полувагон - 118642,9 тыс. руб., так как данные объекты не относятся на регулируемый вид деятельности. Включены предлагаемые организацией амортизационные отчисления на объекты введенные в 2019-2020 году (Т6 стр. 55): приобретение жд пути ст. Н/северный -279 тыс. руб. (п.1230 приложения №11) (договор Т1 стр. 94); система видеонаблюдения ст. Алардинская (п. 1497 приложения №11)-23,79 тыс. руб., система видеонаблюдения жд переезда №2 парка А ст. Алардинская - 22,37 тыс. руб. Организацией представлены инвентарные карточки основных средств за 2019, 2020 год, оборотно-сальдовые ведомости по счетам 02,01 и расчет амортизационных отчислений.

По сч. 23 специалист предлагает принять амортизацию в размере – 25395,75 тыс. руб. по факту 2018 года за исключением расходов на 19 платформ в размере 52,861 тыс. руб., вагон крытый в размере 75,399, платформы №4010 и 4011, 4012 - 6,716 + 3,538 тыс. руб., платофрма жд б/у - 40,165 тыс. руб., полувагон -40,311 тыс. руб, жд платформа б/у 40,165.

Добавляются по предложению организации амортизационные отчисления на объекты, включенные в 2019-2020 г: приобретение 3 тепловозов в размере 9270 тыс. руб., гайковерт - 103,887, стенд алкотестирования -33,643 тыс. руб, система учета топлива - 159,638 тыс. руб, система видеоконтроля -301,316 тыс. руб., система аудио и видеорегистрации в нарядных - 65,319 тыс. руб.

10. Нормативную прибыль организация предлагает принять в размере 41170 тыс. руб., по перевозке 38764 тыс. руб., работе локомотива 2406 тыс. руб.

Специалист предлагает принять расходы в размере -10362, 23 тыс. руб, в том числе по первозке грузов – 9940,56 тыс. руб., маневровая работа локомотива – 391,21 тыс. руб., отстой – 0,19 тыс. руб.

Нормативная прибыль рассчитывается в соответствии с пунктом 4.15 Методических рекомендаций.

Учитываемая при определении необходимой валовой выручки нормативная прибыль включает в себя:

расходы на развитие производства (капитальные вложения) на период регулирования;

экономически обоснованные расходы на выплаты социального характера, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения) в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации;

прочие расходы, предусмотренные действующим законодательством;

средства на возврат займов и кредитов, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, в размере, определяемом исходя из срока их возврата, предусмотренного договорами займа и кредитными договорами, а также проценты по таким займам и кредитам, размер которых определен с учетом положений, предусмотренных пунктом 2.11 настоящих Методических рекомендаций.

Организацией представлены расчеты, оборотно-сальдовые ведомости, расшифровки, коллективный договор.

Расчет нормативной прибыли субъектом регулирования производится в соответствии с приложением № 12 к Методическим рекомендациям.

Из них:

- расходы на развитие производства организацией предлагается принять в размере 23702 тыс. руб., в том числе на перевозку грузов в размере -21745 тыс. руб., работу локомотива -1957 тыс руб.

Специалист предлагает не принимать расходы. Сумма амортизационных отчислений, которые могли бы быть направлены на финансирование инвестиционной программы составила 63568 тыс. руб.

Для обоснования расходов инвестиционной программы организацией представлены, подтверждающие документы: 1.) На покупку тепловоза ТЭМ-18 (договор (Т6 стр. 58), спецификация на сумму 56790,39 тыс. руб., 2 платежных поручения о предоплате (Т20, стр. 58) 2.) На строительство выгрузочного жд пути № 28 ст. Угольная ЦОФ на сумму 4200 тыс. руб. (доп. Соглашение к договору от 10.02.2020 на подготовку проектной документации (Т6 стр.69).

Не подтверждены планируемые расходы на автомобиль Toyota Camry, производственную стир. машину, машину для сушки спец. одежды, гайковетр, электроагрегат, принтер.

Т.о. источника финансирования достаточно для покрытия расходов по капитальным вложениям, предлагаем использовать в качестве источника финансирования накопленную амортизацию.

- расходы на выплаты соц. характера организацией предлагается принять в размере – 16621 тыс. руб. тыс. руб., в том числе на перевозку грузов 16172 тыс. руб, работу локомотива 449 тыс. руб.

Специалист предлагает принять расходы в следующем размере – 10015,33, в том числе 9607,68 тыс. руб. на перевозку грузов, на работу локомотива 378,11 тыс. руб., отстой -0,18 тыс. руб.

На период регулирования принимаются затраты по факту 2018 года на пайковый уголь с учетом индексов Минэкономразвития России 104,7 и 103 в размере 2313 тыс. руб, компенсация за энергоресурсы по предложению организации – 10 тыс. руб., путевки трудящимся по факту 2018 года с учетом индексов Минэкономразвития России 104,7и 103 в размере 2321 тыс. руб, путевки детям по предложению – 1735 тыс. руб., материальная помощь работающим – 87 тыс. руб. по факту 2018 года с учетом индексов Минэкономразвития России 104,7и 103, материальная помощь женщинам по факту 2018 года с учетом индексов Минэкономразвития России 104,7и 103 в размере 300 тыс. руб., материальная помощь при рождении ребенка по факту 2018 года с учетом индексов Минэкономразвития России 104,7 и 103,выплаты участникам локальных войн 36 тыс. руб, пособие на погребение и ритуальные выплаты по факту 2018 года с учетом индексов Минэкономразвития России 104,7 и 103 в размере 173 тыс. руб., единовременное пособие при выходе на пенсию в размере 2932 тыс. руб. по факту 2018 года с учетом индексов Минэкономразвития России 104,7 и 103, ритуальные выплаты – 23 тыс. руб. по факту 2018 года с учетом индексов Минэкономразвития России 104,7 и 103.

Прочие расходы (выплаты вернувшимся из армии, подарки и билеты на утренники детям работающих, подарки к Новому году, праздничные мероприятия, спортивные мероприятия, компенсация за ипотеку, конкурс профмастерства и т.п.) считаем экономически не обоснованными, не относящимися к регулируемым видам деятельности. Кроме того, данные выплаты являются добровольными и не обязательными в соответствии с законодательством. Данные расходы не обязательны для осуществления регулируемых видов деятельности.

В соответствии с п.2.9. Методических рекомендаций данные расходы в расчет тарифов не принимаются.

Согласно п. 3.7. Порядка регулирования тарифов на транспортные услуги, оказываемые на подъездных железнодорожных путях организациями промышленного железнодорожного транспорта и другими хозяйствующими субъектами независимо от организационно-правовой формы, за исключением организаций федерального железнодорожного транспорта, на территории Кемеровской области, утвержденного постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 08.08.2017 № 139: регулирующий орган проводит оценку экономической обоснованности расходов на оказание транспортных услуг субъектом регулирования.

В условиях неблагоприятной экономической ситуации в организации в части оказания транспортных услуг на подъездных железнодорожных путях (по расшифровке организации убытки от регулируемой деятельности за 2018 год составили 43584,0 тыс.руб.), специалист считает данные расходы нецелесообразными, необоснованными в сложившихся условиях хозяйствования и не подлежащими учету в тарифном регулировании.

Согласно статье 41 Трудового кодекса Российской федерации в коллективном договоре с учетом финансово-экономического положения работодателя могут устанавливаться льготы и преимущества для работников, условия труда, более благоприятные по сравнению с установленными законами, иными нормативными правовыми актами, соглашениями. Следовательно, несение данных расходов является правом, а не обязанностью работодателя и может устанавливаться с учетом финансово-экономического положения работодателя.

- прочие расходы за счет прибыли организацией предлагается принять в размере 847 тыс. руб., в то числе на перевозку грузов – 847 тыс. руб.

Специалист предлагает принять в размере – 347 тыс. руб. На период регулирования принимаются затраты на ведение реестра акционеров - 260 тыс. руб., комиссия за РКО -36 тыс. руб., мед освидетельствование - 51 тыс. руб.

Остальные затраты исключены в соответствии с п.2.9. Методических рекомендаций.

11. Расходы по налогам и сборам организация предлагает принять в размере – 30028 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 4.16 Методических рекомендаций, при определении размера расходов, связанных с уплатой налогов и сборов, учитываются: налог на прибыль, налог на имущество организаций, земельный налог, транспортный налог, прочие налоги и сборы, предусмотренные действующим законодательством, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда.

Специалистом были рассмотрены налоговые декларации предприятия за отчетный период, расшифровки расчета налогов и сборов на период регулирования.

Налоги и сборы всего на период регулирования специалист предлагает принять в размере 23966,32 тыс руб., из них:

- налог на имущество по предложению организации в размере 3333 тыс. руб. на основании расчета организации.

- земельный налог по сч. 20 в размере -16672, 25 тыс. руб. по факту отчетного периода с увеличением суммы налога на зеиельные участки на ст. Курегеш в размере 1515 тыс. руб. и участки, выкупленные от 28.01.2019. Предоставлен расчет налога (Т6 стр. 185).

- земельный налог по сч. 23 по предложению организации по представленной таблице учета земельных участков, стоимость которых составляет налогооблагаемую базу при расчете земельного налога (Т6 стр. 185) в размере 1812 тыс. руб.

- транспортный налог – 141 тыс. руб. По предложению организации. Предоставлен расчет налога (Т6 стр. 185). Налоговые декларации за отчетный период.

- прочие налоги и сборы - плата за загрязнение окружающей среды в пределах норматива по предложению организации на основании предоставленных расчетов - 5,0 тыс. руб.

Величина экономически обоснованных расходов на регулируемый период по предложению РЭК Кузбасса составляет 668630,96 тыс. руб., в том числе на перевозку грузов 641416,21 тыс. руб., на маневровую работу локомотива 25242,9 тыс.руб., на отстой вагонов 12,30 тыс.руб.

Организацией предлагется принять недополученные доходы организации в размере 15682 тыс. руб.

Специалист предлагает не принимать на период регулирования недополученные расходы, предлагается учесть недополученные доходы за 2018 год согласно пункту 2.10. Методических рекомендаций.

В соответствии с пунктом 2.10 Методических рекомендаций, в случае если субъект регулирования в течение истекшего периода регулирования понес экономически обоснованные расходы, не учтенные регулирующим органом при установлении тарифов на транспортные услуги, или имеет недополученные доходы прошлых периодов регулирования, то такие расходы (недополученные доходы), а также расходы, связанные с обслуживанием заемных средств и собственных средств, направляемых на покрытие недостатка средств, учитываются в соответствии с настоящими Методическими рекомендациями регулирующим органом при установлении тарифов для субъекта регулирования в полном объеме не позднее чем на 3-й годовой период регулирования, следующий за периодом регулирования, в котором указанные расходы (недополученные доходы) были подтверждены бухгалтерской и статистической отчетностью, т.е. при формировании тарифов на 2021 год.

Специалистом рассчитаны недополученные доходы организации. Сумма недополученных доходов составила 15452,18 тыс. руб.

Расчет прилагается.



Организацией предлагается принять экономию по расходам, понесенным в отчетном периоде, в котором заявлены недополученные доходы в размере 3159 тыс. руб.

Специалист предлагает не принимать экономию по расходам, так как фактически по расчетам специалиста экономии не было.

Размер предпринимательской прибыли организацией предлагается принять в размере 35694 тыс. руб.

Специалист предлагает принять в размере 9558 тыс. руб. на основании п. 7.4. Методики, а именно расчетная предпринимательская прибыль определяется на среднем уровне за последние 3 года, предшествующие периоду регулирования, но не более 5%.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Данные из отчетов о финансовых результах | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Выручка | 551772 | 566168 | 635353 |
| Себестоимость | 540986 | 512863 | 593885 |
| Амортизация (по данным РЭК Кузбасса) | 28947 | 28024 | 28631 |
| Прибыль (выручка-себестоимость(себестоимость-амортизация) | 39733 | 81329 | 70100 |

Т. о. расчетная предпринимательская прибыль на среднем уровне за последние 3 года составила 9558,1 тыс. руб.

Величина экономически обоснованных расходов на регулируемый период по предложению РЭК Кузбасса составляет 678188,98 тыс. руб., в том числе на перевозку грузов 650585,18 тыс. руб., на маневровую работу локомотива 25603,84 тыс.руб., на отстой вагонов 12,48 тыс.руб.

На основании вышеизложенного, предлагаемый уровень предельных максимальных тарифов на транспортные услуги, оказываемые на подъездных железнодорожных путях АО «Кузнецкпогрузтранс» по предложению РЭК Кузбасса составил:

- перевозка грузов, подача и уборка вагонов подъездным железнодорожным путям:

прочие потребители в размере 4,20 рублей за тоннокилометр.

потребители Западно-Сибирская ТЭЦ - филиал АО «Объединенный ЗСМК», ООО «СибЭнерго» в размере 4,04 рублей за тоннокилометр.

- маневровая работа локомотива, выполняемая локомотивами   
АО «Кузнецкпогрузтранс» в размере 2018,28 рублей за локомотиво-час;

- отстой вагонов на железнодорожных путях в размере 7,64 рублей за вагоно-час.

Расчет тарифа прилагается









