**УТВЕРЖДАЮ**

председатель Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса

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

**ПРОТОКОЛ № 14**

**ЗАСЕДАНИЯ ПРАВЛЕНИЯ РЕГИОНАЛЬНОЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОЙ КОМИССИИ**

**КУЗБАССА**

03.03.2022 г. г. Кемерово

Председательствующий – **Малюта Д.В.**

Секретарь – **Юхневич К.С.**

**Присутствовали:**

**Члены Правления:** Чурсина О.А., Зинченко М.В., Гусельщиков Э.Б.

Кворум имеется.

**Приглашенные:**

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

**Щеглов С.В.** – генеральный директор ОАО «АЭЭ»;

**Тараскина Т.П.** – главный консультант отдела ценообразования транспортных и социально – значимых услуг Региональной энергетической комиссии Кузбасса;

**Николаенко О.Г.** – директор по транспорту ПАО «Кокс».

**Повестка дня:**

|  |  |
| --- | --- |
| № | Вопрос |
| 1. | Об установлении предельных максимальных тарифов на транспортныеуслуги, оказываемые на подъездных железнодорожных путях ПАО «Кокс» |
| 2. | Об установлении предельных максимальных тарифов на транспортныеуслуги, оказываемые на подъездных железнодорожных путяхАО «РУСАЛ Новокузнецкий Алюминиевый Завод» |

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

Вопрос 1 **«Об установлении предельных максимальных тарифов на транспортные услуги, оказываемые на подъездных железнодорожных путях
ПАО «Кокс»»**

Докладчик **Тараскина Т.П.** согласно экспертному заключению (приложение № 1 к настоящему протоколу) предлагает

Установить и ввести в действие с 12.03.2022 предельные максимальные тарифы на транспортные услуги, оказываемые на подъездных железнодорожных путях ПАО «Кокс», ИНН 4205001274, (без НДС):

1.1. Подача и уборка вагонов по подъездным железнодорожным путям в размере 1295,76 рублей за вагон.

1.2. Маневровая работа в размере 707,07 рублей за вагон.

1.3. Отстой подвижного состава на подъездных железнодорожных путях в размере 6,07 рублей за вагоно-час.

1.4. Работа локомотива в размере 3258,43 рублей за локомотиво-час.

Признать утратившим силу с 12.03.2022 постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 29.09.2015 № 337 «Об утверждении предельных тарифов на транспортные услуги, оказываемые на железнодорожных путях необщего пользования ОАО «Кокс».

Рассмотрев представленные материалы, правление Региональной энергетической комиссии Кузбасса

**ПОСТАНОВИЛО:**

Согласиться с предложением докладчика.

**Голосовали «ЗА» единогласно.**

Вопрос 2 **«Об установлении предельных максимальных тарифов на транспортные услуги, оказываемые на подъездных железнодорожных путях
АО «РУСАЛ Новокузнецкий Алюминиевый Завод»»**

Докладчик **Тараскина Т.П.** согласно экспертному заключению (приложение № 2 к настоящему протоколу) предлагает:

1. Установить и ввести в действие с 12.03.2022 предельные максимальные тарифы на транспортные услуги, оказываемые на подъездных железнодорожных путях
АО «РУСАЛ Новокузнецкий Алюминиевый Завод», ИНН 4221000535, (без НДС):

1.1. Перевозка грузов, подача и уборка вагонов по подъездным железнодорожным путям в размере 44,82 рублей за тонну.

1.2. Маневровая работа, выполняемая локомотивом АО «РУСАЛ Новокузнецкий Алюминиевый Завод», в размере 3470,76 рублей за локомотиво-час.

1.3. Погрузо-разгрузочные работы в размере 1454,91 рублей за крано-час.

1.4. Пропуск подвижного состава по подъездным железнодорожным путям в размере 443,50 рублей за единицу подвижного состава.

1. Признать утратившим силу с 12.03.2022 постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 11.09.2018 № 188 «Об установлении предельных максимальных тарифов на транспортные услуги, оказываемые на подъездных железнодорожных путях АО «РУСАЛ Новокузнецкий Алюминиевый Завод».

Отмечено, что в материалах дела имеется письменное обращение от 02.03.2022
№ 22-00960 за подписью управляющего директора АО «РУСАЛ Новокузнецкий Алюминиевый Завод» В.В. Маркова с просьбой рассмотреть вопрос в их отсутствии.

Рассмотрев представленные материалы, правление Региональной энергетической комиссии Кузбасса

**ПОСТАНОВИЛО:**

**Голосовали «ЗА» единогласно.**

Члены Правления Региональной энергетической комиссии Кузбасса:

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

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_М.В. Зинченко

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

Секретарь заседания: К.С. Юхневич

Приложение № 1 к протоколу № 14

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 03.03.2022

**Экспертное заключение**

**Региональной энергетической комиссии Кузбасса**

**по материалам, представленным ПАО «Кокс» 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», региональной энергетической комиссией Кузбасса (далее – РЭК Кузбасса) проведен анализ экономической обоснованности увеличения тарифов на транспортные услуги, оказываемых на подъездных железнодорожных путях ПАО «Кокс», 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).

Специалистом 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 Кузбасса видам деятельности.

Основная деятельность ПАО «Кокс»:

1. Производство кокса путем переработки каменного угля с получением продуктов переработки, имеющих потребительские свойства;
2. Выпуск проектной и технической документации;
3. Производство машиностроительной, электротехнической продукции металлоконструкций, а также выполнение подрядных ремонтных работ;
4. Производство строительных материалов и реализация их на внутреннем рынке;
5. Деятельность промышленного железнодорожного транспорта;
6. Иные виды деятельности.

По данным организации объем подачи-уборки вагонов сторонних организаций за 2020 год составил 6398 вагонов, объем маневровой работы по формированию, расформированию составов 7137 вагонов, объем эксплуатации железнодорожного пути по отстою вагонов 361896 вагоно-часов, объем работы локомотива по заявкам 963 локомотиво-часов.

В 2020 году длина железнодорожных путей составила 29,108 км, количество стрелочных переводов 124 ед., количество локомотивов всего 9 ед.

Регулирующим органом при расчете регулируемых тарифов на период регулирования объемные показатели приняты в соответствии с представленными ПАО «Кокс» протоколами согласования объемов с организациями- потребителями услуг в размере:

 - подача/уборка вагонов – 6398 вагонов,

 - маневровая работа по формированию, расформированию составов – 7137 вагонов,

 - работа локомотива по заявкам – 963 локомотиво-часов,

 - эксплуатация железнодорожного пути – 361896 вагоно-часов.

Величина экономически обоснованных расходов по регулируемым услугам на регулируемый период по предложению организации составляет 22720 тыс. руб.

Для прогнозирования расходов организации на период регулирования специалист опирался на Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов Минэкономразвития России от 30.09.2021. При формировании статей затрат анализировались расходы за отчетный период 2020 года и период регулирования 2022 год, к статьям затрат применялся: индекс потребительских цен (ИПЦ) согласно данному прогнозу на 2021 год 106,0 % (ИПЦ 106,0), а также индекс потребительских цен (ИПЦ) на 2022 год 104,3% (ИПЦ 104,3).

Прямые расходы организацией предлагаются 213011,0 тыс.руб., в том числе по регулируемым услугам в размере – 17908 тыс. рублей.

При проведении анализа экономической обоснованности представленных для расчёта тарифов материалов, специалист считает экономически обоснованными расходы по статьям затрат на следующем уровне:

Прямые расходы специалист предлагает принять в размере 203430,11 тыс.руб., в том числе по регулируемым услугам в размере – 15478,6 тыс. руб.

Величина необходимой валовой выручки на период регулирования заявленная организацией, составляет 22720 тыс. руб.

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

1. Расходы на оплату труда ПАО «Кокс» предлагает принять в размере 112138 тыс. руб., в том числе по регулируемым услугам: по маневровой работе 3189 тыс.руб., по подаче/уборке 3684 тыс.руб., по работе локомотива по заявкам 992 тыс.руб., по отстою вагонов 1543 тыс.руб.

Согласно п. 4.3. Методических рекомендаций № 139 в статье затрат фонд оплаты труда учитываются 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.

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.

Для подтверждения затрат организацией представлен коллективный договор, штатные расписания на 2020, 2021 год, приложение №1 к методике.

При формировании плановых расходов на период регулирования показатели численности персонала учитывались специалистом РЭК Кузбасса по факту отчетного периода 2020 года и составили: по маневровой работе 4,38 чел., по подаче/уборке 5,08 чел., по работе локомотива по заявкам 1,6 чел., по отстою вагонов 2,3 чел.

На период регулирования организацией предлагается численность по маневровой работе 5,3 чел., по подаче/уборке 6,3 чел., по работе локомотива по заявкам 1,6 чел., по отстою вагонов 2,7 чел.

Специалист считает увеличение численности по сравнению с фактом отчетного периода необоснованной.

Среднемесячную заработную плату организация предлагает принять по маневровой работе 50151,51 руб., по подаче/уборке 48730,16 руб., по работе локомотива по заявкам 51666,67 руб., по отстою вагонов 47623,46 руб.

Специалист предлагает принять среднемесячную заработную плату по предложению организации на период регулирования.

Таким образом, расходы по ФОТ специалист предлагает принять в размере 111620,91 тыс. руб., в том числе по регулируемым услугам: по маневровой работе 2963,83 тыс.руб., по подаче/уборке 3339,85 тыс.руб., по работе локомотива по заявкам 1116,93 тыс.руб., по отстою вагонов 1470,29 тыс.руб.

2. Расходы на налоги и сборы ПАО «Кокс» предлагает принять в сумме 38325 тыс. руб., в том числе по регулируемым услугам: по маневровой работе 1116 тыс.руб., по подаче/уборке 1285 тыс.руб., по работе локомотива по заявкам 349 тыс.руб., по отстою вагонов 534 тыс.руб.

Для подтверждения затрат организацией представлено: уведомление о страховом тарифе на обязательное социальное страхование от несчастных случаев в размере 2,8%.

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 специалист предлагает принять в соответствии с законодательством с учетом страхового тарифа в размере 37636,28 тыс. руб., в том числе по регулируемым услугам: по маневровой работе 864,42 тыс.руб., по подаче/уборке 974,35 тыс.руб., по работе локомотива по заявкам 325,38 тыс.руб., по отстою вагонов 431,13 тыс.руб.

3. Расходы на топливо и ГСМ организация предлагает принять сумме 23748 тыс. руб., в том числе по регулируемым услугам: по маневровой работе 753 тыс.руб., по подаче/уборке 639 тыс.руб., по работе локомотива по заявкам 346 тыс.руб., по отстою вагонов 68 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.

Организацией предоставлен расчет расходов на топливо и ГСМ, договор на поставку нефтепродуктов, счета-фактуры.

Объём и стоимость дизельного топлива и смазочных материалов специалист предлагает принять по предложению организации в размере 23748 тыс. руб., в том числе по регулируемым услугам: по маневровой работе 753 тыс.руб., по подаче/уборке 639 тыс.руб., по работе локомотива по заявкам 346 тыс.руб., по отстою вагонов 68 тыс.руб.

4. Материальные расходы организация предлагает принять в размере 3185 тысяч рублей., в том числе по регулируемым услугам: по маневровой работе 81 тыс.руб., по подаче/уборке 92 тыс.руб., по работе локомотива по заявкам 30 тыс.руб., по отстою вагонов 40 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.

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

Организацией представлен расчет с обосновывающими документами, оборотно-сальдовая ведомость по сч.10 за отчетный период, выборочно счета-фактуры и акты на списание материалов.

 Специалист предлагает принять по предложению организации в размере 3185 тысяч рублей., в том числе по регулируемым услугам: по маневровой работе 81 тыс.руб., по подаче/уборке 92 тыс.руб., по работе локомотива по заявкам 30 тыс.руб., по отстою вагонов 40 тыс.руб.

5. Расходы на ремонты, техническое обслуживание основных средств организация предлагает принять в сумме – 22835 тыс. рублей., в том числе по регулируемым услугам: по маневровой работе 545 тыс.руб., по подаче/уборке 874 тыс.руб., по работе локомотива по заявкам 52 тыс.руб., по отстою вагонов 578 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:

срок службы основных фондов;

продолжительность межремонтных сроков;

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

сметы затрат на проведение ремонтных работ.

По расчету специалиста затраты по ремонтам на период регулирования составили14978,55 тысяч рублей., в том числе по регулируемым услугам: по маневровой работе 357,49 тыс.руб., по подаче/уборке 573,3 тыс.руб., по работе локомотива по заявкам 34,11 тыс.руб., по отстою вагонов 0,4 тыс.руб. Расчет изложен в таблице:



6. Накладные расходы организация предлагает принять в размере 12936 тыс. рублей., в том числе по регулируемым услугам: по маневровой работе 595 тыс.руб., по подаче/уборке 679 тыс.руб., по работе локомотива по заявкам 205 тыс.руб., по отстою вагонов 286 тыс.руб

6.1. Общепроизводственные расходы организацией предлагается принять в сумме 11983 тыс.руб. в том числе по регулируемым услугам: по маневровой работе 273 тыс.руб., по подаче/уборке 306 тыс.руб., по работе локомотива по заявкам 105 тыс.руб., по отстою вагонов 128 тыс.руб.

Согласно п.4.11. Методических рекомендаций Общепроизводственные расходы предоставляются по форме согласно приложению № 9 к настоящим Методическим рекомендациям и включают следующие затраты соответствующих вспомогательных производственных подразделений субъекта регулирования:

оплату труда вспомогательного производственного персонала;

отчисления на социальные нужды от расходов по оплате труда;

охрана труда вспомогательного персонала;

затраты на электроэнергию, тепловую энергию, водоснабжение и водоотведение в производственных зданиях и сооружениях;

прочие общепроизводственные расходы.



Специалистом исключены затраты по текущему ремонту и обслуживанию основных средств вагонного депо ЖДЦ. Расходы распределены по предложению организации.

По расчету специалиста общепроизводственные расходы на период регулирования составили 11139,47 тысяч рублей., в том числе по регулируемым услугам: по маневровой работе 253,78 тыс.руб., по подаче/уборке 284,46 тыс.руб., по работе локомотива по заявкам 97,61 тыс.руб., по отстою вагонов 118,99 тыс.руб.

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

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

на содержание пожарно-охранной сигнализации, вневедомственной охраны;

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

прочие административные расходы.









Из состава ОХР специалистом исключены расходы коксового цеха, так как данные расходы не относятся к регулируемой деятельности. Налоги и сборы учтены в отдельной статье (п.9.). При распределении расходов пропорционально фактической выручке от реализации общехозяйственные расходы по расчету специалиста РЭК составили (тыс.руб.):



7. Амортизация основных средств предлагается организацией в размере 14589 тыс. рублей., в том числе по регулируемым услугам: по маневровой работе 370 тыс.руб., по подаче/уборке 448 тыс.руб., по работе локомотива по заявкам 105 тыс.руб., по отстою вагонов 206 тыс.руб.

В обоснование расходов предоставлено приложение 11 к Методике, оборотно-сальдовые ведомости учета расходов за отчетный период.

Специалист предлагает принять затраты по факту отчетного периода 2020 года, за минусом амортизации вагонов, цистерн в сумме 2380 тыс.руб., так как не относятся на регулируемую деятельность и исключаются согласно п. 2.9. Методики, как экономически необоснованные.

Расходы по расчету специалиста составили 11282,05 тысяч рублей., в том числе по регулируемым услугам: по маневровой работе 286,13 тыс.руб., по подаче/уборке 346,45 тыс.руб., по работе локомотива по заявкам 81,2 тыс.руб., по отстою вагонов 159,31 тыс.руб.

8. 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.

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

Нормативную прибыль организация предлагает принять в сумме 543 тыс. рублей., в том числе по регулируемым услугам: по маневровой работе 171 тыс.руб., по подаче/уборке 219 тыс.руб., по работе локомотива по заявкам 43 тыс.руб., по отстою вагонов 110 тыс.руб.

Расходы на развитие производства на период регулирования организация предлагает принять в размере 180 тыс.руб. На период регулирования организацией представлено определение величины расходов на капитальные вложения в составе нормативной прибыли, запланировано приобретение:

- многофункциональной путевой ремонтной машины (МПРУ) на сумму 9915 тыс.руб. , в том числе за счет прибыли в сумме 946 тыс.руб., в том числе за счет регулируемых услуг в сумме 137 тыс.руб.: по маневровой работе 33 тыс.руб., по подаче/уборке 60 тыс.руб., по отстою вагонов 44 тыс.руб.

Организацией представлен договор поставки от 25.11.2020 на приобретение МПРУ сроком действия до 31.12.2021 года.

- техническое перевооружение поста ЭЦ на сумму 2500 тыс.руб. , в том числе за счет прибыли в сумме 238 тыс.руб., в том числе за счет регулируемых услуг в сумме 23 тыс.руб.: по маневровой работе 8 тыс.руб., по подаче/уборке 9 тыс.руб., по работе локомотива 2 тыс.руб., по отстою вагонов 4 тыс.руб.

Документы, обосновывающих данные расходы, организацией не представлены.

- скатоподъемник на сумму 3404 тыс.руб., в том числе за счет прибыли в сумме 325 тыс.руб., в том числе за счет регулируемых услуг в сумме 22 тыс.руб: по маневровой работе 9 тыс.руб., по подаче/уборке 8 тыс.руб., по работе локомотива 4 тыс.руб., по отстою вагонов 1 тыс.руб.

Организацией представлен договор поставки от 21.05.2021 сроком действия до 31.12.2022.

Специалист РЭК предлагает принять в составе прибыли на капвложения расходы на приобретение МПРУ 137 тыс.руб., расходы на приобретение скатоподъемника 9 тыс.руб. В качестве источника финансирования специалист предлагает использовать амортизационные отчисления.

5. Расходы по налогам и сборам организацией предлагаются в составе общехозяйственных расходов.

Специалист РЭК предлагает принять расходы по налогам и сборам в доле выручки согласно ст. 272 Налогового кодекса РФ. Расчет налогов и сборов и распределение представлены в таблице:



6. Предпринимательская прибыль предлагается организацией в размере 1967 тыс. руб.

Специалист РЭК предлагает принять расходы по предпринимательской прибыли в размере – 845,99 тыс. руб. Согласно п. 7.3 Методических рекомендаций предпринимательская прибыль принята в размере 5% от суммы прямых и накладных расходов.

Величину экономически обоснованных расходов на регулируемый период специалист предлагает принять в сумме 18670,01 тыс. руб.

Распределение экономически обоснованных расходов специалист предлагает в доле выручки по регулируемым услугам, рассчитанной по действующим тарифам ПАО «Кокс» и объемам транспортных услуг на период регулирования. Расчет и распределение изложено в таблице:



На основании вышеизложенного, предлагаемый уровень предельных максимальных тарифов на транспортные услуги, оказываемые на подъездных железнодорожных путях ПАО «Кокс» по предложению специалиста РЭК составит:

Подача и уборка вагонов по подъездным железнодорожным путям в размере 1295,76 рублей за вагон (рост 5,7%)

Маневровая работа в размере 707,07 рублей за вагон (рост 5,7%).

Отстой подвижного состава на подъездных железнодорожных путях в размере 6,07 рублей за вагоно-час (рост 5,7%).

Работа локомотива в размере 3258,43 рублей за локомотиво-час (рост 5,7%).

Расчет тарифа прилагается.

Приложение





 

Приложение № 2 к протоколу № 14

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 03.03.2022

**Экспертное заключение**

**Региональной энергетической комиссии Кузбасса по материалам, представленным АО «РУСАЛ Новокузнецкий алюминиевый завод» 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», региональной энергетической комиссией Кузбасса (далее – РЭК Кузбасса) проведен анализ экономической обоснованности увеличения тарифов на транспортные услуги, оказываемых на подъездных железнодорожных путях АО «РУСАЛ Новокузнецкий алюминиевый завод», 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).

Специалистом 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 Кузбасса видам деятельности.

Основная деятельность АО «РУСАЛ Новокузнецкий алюминиевый завод»:

1. Производство и реализация алюминия и продуктов его переработки;

2. Внешнеэкономическая деятельность;

3. Строительно-монтажные работы;

4. Перевозка грузов для собственных целей;

5. Перевозка грузов на коммерческой основе;

6. Прочие виды деятельности, не запрещённые законодательством Российской Федерации.

По данным АО «РУСАЛ Новокузнецкий алюминиевый завод» в 2020 году количество локомотивов на балансе организации 5 ед. марок ТГМ4, ТГМ4Б. Длина железнодорожных путей 25,806 км. Количество стрелочных переводов 83 ед.

Общий объем услуг по перевозке грузов, подаче, уборке вагонов за 2020 год составил 2092,5 т. тн, в том числе объем услуг перевозки собственных грузов АО «Русал Новокузнецкий алюминиевый завод» - 801,8 т. тн. Объемные показатели по перевозке грузов подаче, уборке вагонов для сторонних потребителей за 2020 год составили 1290,7 тыс. ткм. Объемы услуг по погрузо-разгрузочным работам за 2020 год составили 1291 крано-часов, в том числе сторонним потребителям 639 крано-часов. Объемы услуг работы локомотива для сторонних потребителей составили 20 локомотиво-часов.

На период регулирования объем услуг по перевозке грузов, подаче, уборке вагонов составил 1542,5 т. тн, в том числе объем услуг перевозки собственных грузов АО «Русал Новокузнецкий алюминиевый завод» - 775 т. тн., сторонних потребителей 767,8 тыс.тн. (по протоколам согласования). Объемы услуг по погрузо-разгрузочным работам составили 1474 крано-часов, в том числе сторонним потребителям 767,8 крано-часов. Объемы услуг работы локомотива для сторонних потребителей составили 20 локомотиво-часов.

При формировании необходимой валовой выручки сторонних потребителей затраты распределялись пропорционально объемам потребителей транспортных услуг.

Величина экономически обоснованных расходов по регулируемым услугам на регулируемый период для сторонних потребителей по предложению организации составляет 61819,6 тыс. руб.

Для прогнозирования расходов организации на период регулирования специалист опирался на Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов Минэкономразвития России от 30.09.2021. При формировании статей затрат анализировались расходы за отчетный период 2020 года и период регулирования 2022 год, к статьям затрат применялся: индекс потребительских цен (ИПЦ) согласно данному прогнозу на 2021 год 106,0 % (ИПЦ 106,0), а также индекс потребительских цен (ИПЦ) на 2022 год 104,3% (ИПЦ 104,3).

Прямые расходы на сторонних потребителей организацией предлагаются в размере 52292 тыс.руб.

Прямые расходы на сторонних потребителей специалист предлагает принять в размере 34704,9 тыс.руб.

Величина необходимой валовой выручки на сторонних потребителей на период регулирования заявленная организацией, составляет 56205,7 тыс. руб.

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

1 Расходы на оплату труда организация предлагает принять в размере 50725,7 тыс.руб., в том числе на сторонних потребителей 24273,7 тыс. руб.

Согласно п. 4.3. Методических рекомендаций № 139 в статье затрат фонд оплаты труда учитываются 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.

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.

Для подтверждения затрат организацией представлен коллективный договор, штатные расписания на 2020, 2021 год, приложение №1 к методике.

На период регулирования организацией предлагается численность 74 чел., в том числе на сторонних потребителей 35,4 чел.

Численность специалист предлагает принять в количестве 55 чел. Согласно п.4.3. методических рекомендаций от 08.08.2017 № 139 (далее – Методические рекомендации № 139) 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. Согласно нормативной численности из расчета расходов на оплату труда (том 6 стр.16) численность основного производственного персонала составила 57 чел. Численность принимается по нормативу за исключением 2 ед. слесарей по ремонту термоцистерн, не относящихся на регулируемые услуги. Численность на сторонних потребителей в количестве 26,3 чел. принимается в доле на сторонних потребителей, предлагаемой организацией на период регулирования.

Среднемесячная заработная плата принимается специалистом в размере 52791,8 руб. - по факту отчетного периода с индексами МЭР 106,0, 104,3 на 2021, 2022гг.

Затраты на оплату труда на период регулирования составят 34842,6 тыс. руб., в том числе для сторонних потребителей 16682,1 тыс.руб.

 2. Расходы на налоги и сборы организация предлагает принять в сумме 17804,8 тыс. руб., в том числе для сторонних потребителей 8520,1 тыс.руб.

Для подтверждения затрат организацией представлено: уведомление о страховом тарифе на обязательное социальное страхование от несчастных случаев для транспортного управления в размере 0,4% (том 2 стр.135).

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 специалист предлагает принять в соответствии с законодательством с учетом страхового тарифа в размере 10592,1 тыс. руб., в том числе для сторонних потребителей 5071,3 тыс.руб.

3. Расходы на топливо и ГСМ организация предлагает принять сумме 8626,3 тыс. руб., в том числе для сторонних потребителей 4217,5 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.

Организацией предоставлен расчет расходов на топливо и ГСМ, договор на поставку нефтепродуктов, счета-фактуры.

Специалист предлагает принять затраты на топливо и ГСМ по факту отчетного периода с индексами МЭР 141,2, 100,1 на 2021, 2022 в размере 8311,2 тыс.руб., в том числе на сторонних потребителей в сумме 4063,4 тыс.руб. в доле на сторонних потребителей, предлагаемой организацией на период регулирования

4. Амортизация нематериальных активов организация предлагает принять в размере 18,2 тысяч рублей., в том числе для сторонних потребителей 8,7 тыс.руб. В обоснование расходов предоставлено приложение 11 к Методике, оборотно-сальдовые ведомости учета расходов за отчетный период.

Специалист предлагает принять затраты по предложению организации равному факту отчетного периода в размере 18,2 тысяч рублей., в том числе для сторонних потребителей 8,7 тыс.руб.

5. Материальные расходы организация предлагает принять в размере 2486,5 тысяч рублей., в том числе для сторонних потребителей 1320,3 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.

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

Фактические затраты 2020 года по информации организации составили 579 тыс.руб. Затраты специалист предлагает принять по факту отчетного периода с индексами МЭР 106,0, 104,3 на 2021, 2022 годы в размере 640,1 тыс.руб., в том числе на сторонних потребителей в сумме 339,9 тыс.руб. в доле на сторонних потребителей, предлагаемой организацией на период регулирования.

6. Расходы на ремонты, техническое обслуживание основных средств организация предлагает принять в сумме – 24773,9 тыс. рублей, в том числе для сторонних потребителей 11186,2 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:

срок службы основных фондов;

продолжительность межремонтных сроков;

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

сметы затрат на проведение ремонтных работ.

По расчету специалиста затраты по ремонтам на период регулирования составили 14996,2 тысяч рублей., в том числе 6782,2 для сторонних потребителей в доле на сторонних потребителей, предлагаемой организацией на период регулирования.

Расчет и обоснование затрат на ремонты изложены в таблице:



7. Затраты на приобретение электрической энергии организация предлагает принять в сумме – 3700 тыс. руб., в том числе на сторонних потребителей 1770,5 тыс.руб.

В обоснование затрат представлены договоры, расчет затрат.

Затраты на приобретение электрической энергии специалист предлагает принять по факту отчетного периода с индексами МЭР 103,4, 103,5 на 2021, 2022 гг. в размере 3672,2 тыс.руб., в том числе для сторонних потребителей 1757,2 тыс.руб. пропорционально объемам перевозки грузов, подачи уборки вагонов для сторонних потребителей в доле на сторонних потребителей, предлагаемой организацией на период регулирования.

8. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией транспортных услуг, организация предлагает принять в сумме 17396,5 тыс. руб., в том числе на сторонних потребителей 995 тыс.руб.

В обоснование расходов организацией представлены реестры договоров. Затраты документально не подтверждены. Считаем затраты на прочие расходы, связанные с производством и реализацией транспортных услуг, экономически необоснованными. Затраты не принимаются согласно п. 2.9 Методических рекомендаций.

9. Накладные расходы на сторонних потребителей организация предлагает принять в сумме 2015,9 тыс.руб. В составе накладных расходов организация предлагает общехозяйственные расходы.

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

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

на содержание пожарно-охранной сигнализации, вневедомственной охраны;

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

прочие административные расходы.

Специалист предлагает принять общехозяйственные расходы на сторонних потребителей в сумме 1872,9 тыс.руб.

Из состава общехозяйственных расходов к распределению на регулируемые услуги специалистом исключены затраты на соду кальцинированную, посуду лабораторную из драгметаллов, консультационные услуги, услуги по предоставлению информации, мониторинга, риэлторские услуги, экспертизу, питание сотрудников, услуги по управлению и общекорпоративному сервису, услуги агента, комиссионера. Считаем данные затраты экономически необоснованными и не относящимися на регулируемые услуги.

Обоснование расходов изложено в таблице:



10. Амортизация основных средств предлагается организацией в размере 3777,2 тыс. рублей., в том числе для сторонних потребителей 1558,6 тыс.руб.

В обоснование расходов предоставлено приложение 11 к Методике, оборотно-сальдовые ведомости учета расходов за отчетный период.

По факту отчетного периода расходы на амортизацию составили 3521,3 тыс.руб.

Обоснование увеличения затрат на период регулирования организацией не представлено. Затраты специалист предлагает принять по факту отчетного периода за исключением амортизации цистерн, так как данные объекты основных средств не используются при оказании услуг сторонним потребителям, не относятся на регулируемую деятельность и исключаются согласно п. 2.9. Методики, как экономически необоснованные.

Затраты на амортизацию по расчету специалиста на период регулирования составили 2958,5 тыс.руб., в том числе на сторонних потребителей 1220,8 тыс.руб. в доле на сторонних потребителей, предлагаемой организацией на период регулирования.

11. Затраты на налоги и сборы предлагается организацией для сторонних потребителей в размере 339,2 тыс. руб.

В обоснование затрат представлены декларации, расчет налогов и сборов.

Специалист РЭК предлагает принять расходы по налогам и сборам в доле выручки согласно ст. 272 Налогового кодекса РФ в доле 0,3% от затрат по налогам и сборам по ОСВ сч.26 за 2020 год, рассчитанной как доля выручки транспортного управления от общей выручки предприятия за 2020 год.



 Расчет затрат по налогам и сборам на сторонних потребителей представлен в таблице:



12. Недополученные доходы за отчетный период регулирования организация предлагает на период регулирования на сторонних потребителей в размере 14627,2 тыс.руб.

Согласно п.2.10 Методических указаний недополученные доходы учитываются регулирующим органом при установлении тарифов в полном объеме не позднее чем на 3-ий годовой период регулирования, следующий за периодом регулирования, в котором указанные расходы (недополученные доходы) были подтверждены бухгалтерской и статистической отчетностью.

Обоснование недополученных доходов организацией не представлено, расходы (недополученные доходы) исключаются согласно п. 2.9. Методики, как экономически необоснованные.

Величину экономически обоснованных расходов на регулируемый период специалист предлагает принять в сумме 18670,01 тыс. руб.

Из полученных экономически обоснованных расходов специалист предлагает отнять затраты на прочие нерегулируемые виды деятельности для сторонних потребителей, оказываемые транспортным управлением (по расчету организации на период регулирования) в сумме 4313,2 тыс.руб. Данные расходы на нерегулируемые виды услуг на период регулирования по расчету организации составят: перевеска вагонов 65,2 тыс.руб., приемосдаточные операции 62,6 тыс.руб., аренда жд путей 117,6 тыс.руб., использование жд пути 0,3 тыс.руб., плата за пользование вагонами 3517,5 тыс.руб. Расшифровка прочих услуг представлена в томе 1 стр.85.

Распределение экономически обоснованных расходов специалист предлагает в доле выручки по регулируемым услугам, рассчитанной по действующим тарифам АО «РУСАЛ Новокузнецкий алюминиевый завод» и объемам транспортных услуг на период регулирования. Расчет и распределение изложено в таблице:



На основании вышеизложенного, предлагаемый уровень предельных максимальных тарифов на транспортные услуги, оказываемые на подъездных железнодорожных путях АО «РУСАЛ Новокузнецкий алюминиевый завод» по предложению специалиста РЭК составил:

1. Перевозка грузов, подача и уборка вагонов по подъездным железнодорожным путям в размере 44,82 рублей за тонну. Рост составил 127,9%.

2. Маневровая работа, выполняемая локомотивом АО «РУСАЛ Новокузнецкий алюминиевый завод», в размере 3470,76 рублей за локомотиво-час. Рост составил 127,9%.

3. Погрузо-разгрузочные работы в размере 1454,91 рублей за крано-час. Рост составил 127,9%.

4. Пропуск подвижного состава по подъездным железнодорожным путям в размере 443,5 рублей за пропуск единицы подвижного состава. Данный тариф предприятие просит сохранить на действующем уровне без изменения.

Расчет тарифов изложен в таблице (прилагается).



