**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса

Д.В. Малюта

**ПРОТОКОЛ № 65**

**ЗАСЕДАНИЯ ПРАВЛЕНИЯ РЕГИОНАЛЬНОЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОЙ КОМИССИИ**

**КУЗБАССА**

04.10.2022 г. г. Кемерово

Председательствующий – **Малюта Д.В.**

Секретарь – **Юхневич К.С.**

**Присутствовали:**

**Члены Правления:** Чурсина О.А., Зинченко М.В., Овчинников А.Г.

Кворум имеется.

**Приглашенные:**

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

**Наумова О.А. -** ведущий консультант отдела ценообразования транспортных и социально-значимых услуг Региональной энергетической комиссии Кузбасса.

**Повестка дня:**

|  |  |
| --- | --- |
| № | Вопрос |
| 1. | 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 докладчику.

Вопрос 1. **«Об установлении предельных максимальных тарифов на транспортные услуги, оказываемые на подъездных железнодорожных путях АО «Кузнецкпогрузтранс».**

Докладчик **Наумова О.А.** согласно экспертному заключению (приложение № 1 к настоящему протоколу) предлагает установить и ввести в действие с 12.10.2022 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 5,16 рублей за тоннокилометр.

1.1.2. Потребители АО «ЕВРАЗ ЗСМК» - филиала Западно-Сибирская ТЭЦ, ООО «ЭнергоТранзит» в размере 4,78 рублей за тоннокилометр.

2. Маневровая работа, выполняемая локомотивом АО «Кузнецкпогрузтранс» в размере 2353,31 рублей за локомотиво-час.

3. Отстой подвижного состава на подъездных железнодорожных путях в размере 5,58 рублей за вагоно-час.

4. Признать утратившим силу с 12.10.2022 постановление Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 28.09.2021 № 364 «Об установлении предельных максимальных тарифов на транспортные услуги, оказываемые на подъездных железнодорожных путях АО «Кузнецкпогрузтранс».

В материалах дела имеется письменное обращение от 03.10.2022 № 427 за подписью директора АО «Кузнецкпогрузтранс» А.А.Граборова с просьбой рассмотреть вопрос об установлении тарифов без участия представителей общества.

Рассмотрев представленные материалы, правление Региональной энергетической комиссии Кузбасса

**ПОСТАНОВИЛО:**

Согласиться с предложением докладчика.

**Голосовали «ЗА» - единогласно.**

Члены Правления Региональной энергетической комиссии Кузбасса:

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

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.Г. Овчинников

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

Приложение № 1 к протоколу № 65

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 04.10.2022

**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 - 161337 тыс. тн.км. по предложению организации на основании протоколов согласования объемов с потребителями. Объемы с ПАО «Южный Кузбасс», АО «УК «Кузбассразрезуголь» - Калтанский угольный разрез 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 24103 локомотиво-часов средние за 3 последних года (2019, 2020, 2021гг.), в связи с отсутствием протоколов согласования объемов (согласно п. 7.1. Методических рекомендаций);

- Объем услуг по эксплуатации железнодорожного пути (отстой вагонов) в размере 9683 вагоно-часов средние за 3 последних года (2019, 2020, 2021гг.), в связи с отсутствием протоколов согласования объемов (согласно п. 7.1. Методических рекомендаций).

Организацией предоставлена информация, что на период регулирования на балансе - 25 локомотивов, из них ТЭМ-2- 8ед., ТЭМ-18 - 17 ед.

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

Для прогнозирования расходов организации на период регулирования специалист опирался на Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов Минэкономразвития России от 27.09.2022, одобренный Государственной Думой РФ. При формировании статей затрат анализировались расходы за отчетный период 2021 года, к статьям затрат применялись: индекс потребительских цен (ИПЦ) согласно данному прогнозу на 2022 год 113,9 % (далее – индекс МЭР), индекс производства нефтепродуктов 106,4 % на 2022 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 2021 год, оборотно-сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета за 2021 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.

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

Прямые расходы организация предлагает принять в размере – 490610 тыс. руб., в т.ч. перевозка грузов, подача, уборка вагонов – 456210 тыс.руб., маневровая работы локомотива – 32897 тыс.руб., использование пути (отстой вагонов) – 1 тыс.руб.

Прямые расходы специалист предлагает принять в размере – 446226 тыс. руб.

1. Расходы на оплату труда организацией предлагается принять на период регулирования в сумме 284286 тыс. руб., в том числе перевозка грузов, подача, уборка вагонов – 268476 тыс. руб., маневровая работы локомотива – 15710 тыс. руб., использование пути (отстой вагонов) – 0,6 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 2021 год и на период регулирования, оборотно-сальдовые ведомости за 2021 год и расшифровки по ФОТ за отчетный период и на период регулирования, положения о премировании работников.

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.

ФОТ специалист предлагает принять исходя из численности 440,1 человек, фактической среднемесячной заработной платы с учетом индекса МЭР 113,9%, согласно предоставленной расшифровке организации и штатному расписанию.

Таким образом, специалист предлагает принять ФОТ в размере 271543 тыс. руб.

Расчетный размер среднемесячной заработной платы исходя из принятого фонда оплаты труда и численности составил 51417 руб.

2. Расходы на налоги и сборы с фонда оплаты труда организацией предлагается принять на период регулирования в сумме 90683 тыс. руб., в том числе перевозка грузов, подача, уборка вагонов – 85640 тыс. руб., маневровая работы локомотива – 5011 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 (31,9% от фонда оплаты труда). 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.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Класс условий труда | Подкласс условий труда | Размер доп. тарифа страховых взносов |
| с 2019 года |
| Опасный | 4 | 8,0 % |
| Вредный  | 3,4 | 7,0% |
|  | 3,3 | 6,0% |
|  | 3,2 | 4,0% |
|  | 3,1 | 2,0% |
| Допустимый  | 2 | 0,0% |
| Оптимальный | 1 | 0,0% |
| Без спецоценки(список 1/ список 2 | Х | 9%/6% |

Налоги и сборы специалист предлагает принять в размере 86618 тыс.руб. по факту отчетного периода с учетом дополнительных тарифов страховых взносов указанных в таблице (31,9 % от фонда оплаты труда).

3. Расходы на топливо и ГСМ организация предлагает принять в сумме 114270 тыс.руб., в том числе на перевозку грузов, подачу, уборку вагонов в размере 102094 тыс. руб. маневровая работы локомотива – 12176 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, дизтопливо, смазочные по факту с учетом индекса МЭР 106,4.

 За отчетный период предоставлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 20, расчет расхода топлива на перевозку груза, выборочно счета-фактуры.

Расходы на топливо и ГСМ специалист предлагает принять в размере 86693,6 тыс. руб.

 Расчет затрат на топливо представлен ниже:







4. Расходы на аренду основных средств организацией предлагается принять на период регулирования в сумме 1371 тыс.руб. Организация предлагает сумму арендной платы 1371 тыс.руб. отнести на нерегулируемые услуги.

На период регулирования предоставлены расшифровка расходов по арендной плате (том 3 стр.98), договоры аренды (том 3 стр.100-164).

За отчетный период предоставлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 20, расшифровка затрат по арендной плате (том 3 стр.98). Предоставлены договоры аренды земельных участков, находящихся в государственной собственности и протоколы определения величины арендной платы за землю на 2021 год.

Специалистом предлагается принять расходы по арендной плате в размере 1371 тыс. руб. Сумму арендной платы в размере 1371 тыс.руб. специалист предлагает отнести на нерегулируемые услуги (по предложению организации).

5. Накладные расходы организация предлагает принять в размере 408265 тыс.руб. в том числе перевозка грузов, подача, уборка вагонов – 391961 тыс.руб., маневровая работы локомотива – 15990 тыс. руб, отстой вагонов - 90,4 тыс. руб.

Специалистом предлагается принять расходы в размере 337295 тыс.руб. Накладные расходы рассчитываются в соответствии с пунктом 4.11 Методических рекомендаций.

К накладным расходам организация относит вспомогательное производство (сч.23), общепроизводственные расходы (сч.25) и общехозяйственные расходы (сч.26).

5.1. Затраты по сч. 23 «Вспомогательное производство» организацией предлагается принять в размере – 210 205 тыс. руб. Из них: перевозка грузов, подача, уборка вагонов – 198521 тыс.руб., маневровая работа локомотива – 11616 тыс.руб., отстой вагонов – 0,3 тыс. руб.

5.1.1. Затраты по ФОТ вспомогательного персонала предлагается принять организацией в размере 83306 тыс. руб., в том числе по перевозке грузов 78673 тыс. руб., по маневровой работе локомотива 4604 тыс. руб., по отстою вагонов – 0,2 тыс. руб.

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

Специалистом предлагается принять ФОТ вспомогательного персонала по факту 2021 года с учетом индекса МЭР 113,9% в размере 75021 тыс.руб.

 За отчетный период предоставлены оборотно-сальдовая ведомость по счету 23, штатные расписания, положение о премировании работников.

Численность вспомогательного персонала специалист предлагает принять в количестве 123 единиц по факту отчетного периода. Средняя заработная плата принимается по плану 2021 года с учетом индекса МЭР 113,9%. Средняя заработная плата вспомогательного персонала составит 50827 тыс. руб.

5.1.2 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 – 25203 тыс. руб., в том числе по перевозке грузов - 23801 тыс. руб., маневровой работе локомотива – 1393 тыс. руб.

В соответствии с действующим законодательством п. 3 ст. 248 НК должности работников относятся к вредному классу труда. За отчетный период предоставлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 23, уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, форма 4-ФСС.

Налоги и сборы с фонда оплаты труда специалистом предлагается принять по предложению организации по факту отчетного периода с учетом дополнительных тарифов страховых взносов (30,25% от фонда оплаты труда).

Расходы составят 22697 тыс. руб.

5.1.3. Топливо и ГСМ

Организацией предлагаются в размере – 7282 тыс. руб., в том числе по перевозке грузов - 6880 тыс. руб., маневровой работе локомотива – 402 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 2021 года с учетом индекса МЭР 106,4%, с учетом увеличения объемов перевозки грузов на период регулирования;

- расходы на дизельное топливо для путевой техники и автомобилей по факту 2021 с учетом индекса МЭР 106,4%;

- расходы на смазочные материалы принимаются с учетом цены смазочных материалов за отчетный период с учетом расхода смазочных материалов от расхода дизтоплива по факту отчетного периода с учетом индекса МЭР 106,4%;

- расходы на бензин по факту с учетом индекса МЭР 106,4%.

За отчетный период предоставлены оборотно-сальдовая ведомость по счету 23, расчет расхода топлива, приложения № 2, 3, счета-фактуры.

Таким образом, специалист предлагает принять затраты в размере -5317 тыс. руб.

Расчет затрат на топливо вспомогательного производства представлен ниже:



5.1.4. Материальные расходы организация предлагает принять в сумме 17626 тыс.руб., в том числе перевозка грузов, подача, уборка вагонов – 16646 тыс.руб., маневровая работа локомотива – 974 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.

На плановый период организацией предоставлен расчет затрат на материалы. За отчетный период предоставлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 20, расшифровка затрат по материальным расходам, договоры, счет-фактуры.

Материальные расходы специалистом предлагается принять в размере 16881 тыс.руб.

Расчет затрат приведен в таблице:





5.1.5. Затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств (сч.23) предлагаются организацией в размере – 48918 тыс.руб., в том числе по перевозке грузов в размере 46201 тыс. руб., работе локомотива 2703 тыс. руб.

Специалист предлагает принять расходы в размере 25295 тыс. руб.

В обоснование затрат на период регулирования предприятием представлены: расшифровка затрат, сметы, дефектные ведомости, договоры.

Расшифровка расходов представлена ниже.





5.1.6. Затраты по прочим расходам по счету 23 организация предлагает принять в размере - 27870 тыс. руб., в том числе по перевозке грузов - 26320 тыс. руб., по маневровой работе локомотива – 1540 тыс. руб., отстой вагонов - 0,1 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.







Таким образом, специалист предлагает прочие расходы по счету 23 в размере - 19306 тыс. руб

5.2. Затраты на общепроизводственные расходы организацией предлагается принять в размере - 118259 тыс. руб.

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;

содержание зданий, сооружений, инвентаря;

охрана труда вспомогательного персонала;

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

прочие общепроизводственные расходы.

5.2.1. Затраты на топливо организация предлагает принять в размере 110 тыс.руб., в том числе по перевозке грузов в размере 110 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.

Специалист предлагает затраты на топливо принять в размере – 63 тыс. руб.

Расчет затрат на топливо прилагается ниже:



5.2.2. Расходы на аренду основных средств организацией предлагается принять на период регулирования в сумме 2677 тыс.руб., в том числе перевозка грузов, подача, уборка вагонов – 2674 тыс.руб., маневровой работе – 1 тыс. руб., использование пути (отстой вагонов) – 2 тыс.руб.

На период регулирования предоставлена расшифровка расходов по арендной плате (том 3 стр.162-163), договоры аренды (том 3 стр.164-226).

За отчетный период предоставлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 (том 2 стр.66-69), расшифровка затрат по арендной плате. Предоставлены договоры аренды земельных участков, находящихся в государственной собственности и протоколы определения величины арендной платы за землю на 2021 год.

 Специалистом предлагается принять расходы по арендной плате в размере 2677 тыс. руб.

5.2.3. Материальные расходы организация предлагает принять в сумме 4925 тыс.руб., в том числе перевозка грузов, подача, уборка вагонов – 4920 тыс.руб., маневровая работа локомотива – 1 тыс.руб., использование пути (отстой вагонов) – 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.

На плановый период организацией предоставлен расчет затрат на материалы.

За отчетный период предоставлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 20, расшифровка затрат по материальным расходам, договоры, счет-фактуры.

Материальные расходы специалистом предлагается принять в размере 3932 тыс.руб.

Расчет затрат приведен в таблице:







5.2.4. Затраты на ремонты и техническое обслуживание основных средств (сч.25) предлагаются организацией в размере – 66474 тыс.руб., в том числе по перевозке грузов в размере 66407 тыс. руб., работе локомотива 19 тыс. руб., использование пути (отстой вагонов) – 46 тыс.руб.

Специалист предлагает принять расходы в размере 56560 тыс. руб. В обоснование затрат на период регулирования предприятием представлены: расшифровка затрат, сметы, дефектные ведомости, договоры.

Расшифровка расходов представлена ниже.





6. Расходы на приобретение электрической энергии организацией предлагались в размере - 6588 тыс. руб., в том числе на перевозку груза – 6581 тыс. руб., на маневровую работу локомотива - 2 тыс.руб., по отстою вагонов - 5 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 предоставлены расчет затрат на электроэнергию. За отчетный период предоставлены: оборотно-сальдовая ведомость счета 20, договор с ООО «Кузбассэнергосбыт», договор энергоснабжения с ООО «Металлэнергофинанс», счета-фактуры, акты.

Специалист предлагает принять расходы в размере 6588 тыс. руб.

7. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией транспортных услуг (сч.25) организацией предлагается принять в размере 37485 тыс. руб., в том числе перевозка грузов, подача, уборка вагонов – 37448 тыс.руб., маневровая работа локомотива – 11 тыс.руб., отстой вагонов – 26 тыс.руб.

Специалистом предлагается принять расходы в размере 33536 тыс.руб.

Расшифровка прочих расходов по счету 25 представлена ниже.





Расчет затрат на водоснабжение представлен ниже:



8. Затраты на общехозяйственные расходы организацией предлагается принять в размере - 79801 тыс. руб., в том числе перевозка грузов, подача, уборка вагонов – 75300 тыс.руб., маневровая работа локомотива – 4340 тыс.руб., отстой вагонов - 8,1 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:



 

9. Расходы на амортизацию организация предлагает принять в размере - 52383 тыс.руб., в том числе перевозка грузов 50365 тыс. руб., маневровая работа локомотива - 1976 тыс. руб., отстой вагонов – 12,1 тыс. руб.

Организацией предоставлены расчеты на период регулирования, оборотно-сальдовые ведомости, расшифровки по введенным 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 51546 тыс. руб.

Из расчета затрат на амортизацию специалист предлагает исключить расходы: платформа в размере 2,782 тыс.руб., платформа в размере 2,782 тыс.руб., ПЛАТФОРМА № 4011 в размере 3,538 тыс.руб., вагон крытый мод.11-280 в размере 75,399 тыс.руб., платформа в размере 2,782 тыс.руб., ПЛАТФОРМА № 4010 в размере 3,538 тыс.руб., платформа в размере 2,782 тыс.руб платформа в размере 2,782 тыс.руб., платформа в размере 2,782 тыс.руб., платформа в размере 2,782 тыс.руб., ПЛАТФОРМА №4013 в размере 3,538 тыс.руб., платформа в размере 2,782 тыс.руб., платформа в размере 2,782 тыс.руб., платформа в размере 2,782 тыс.руб., платформа в размере 2,782 тыс.руб., платформа в размере 2,782 тыс.руб., ПЛАТФОРМА №4012 в размере 3,538 тыс.руб., платформа в размере 2,782 тыс.руб., платформа в размере 2,782 тыс.руб., платформа в размере 2,782 тыс.руб., платформа в размере 2,782 тыс.руб., платформа в размере 2,782 тыс.руб., платформа в размере 2,782 тыс.руб., платформа в размере 2,782 тыс.руб., платформа в размере 2,782 тыс.руб., Промежуточный полувагон СМ-2М, ПП-2 109,662 тыс.руб., Промежуточный полувагон СМ-2П, ПП-1 в размере 118,642 тыс.руб., Платформа груз. 4-х осная в размере 1,569 тыс.руб., Концевой полувагон СМ-2М, ПК в размере 165,620 тыс. руб., Полувагон № 62846149 в размере 3,183 тыс.руб., Хоппер-Дозатор (ВЕС-84) в размере 3,995 тыс.руб., так как данные объекты не относятся на регулируемый вид деятельности.

Включены предлагаемые организацией амортизационные отчисления на объекты, введенные в 2022 году: тепловоз (инвентарный № 000054374) на сумму 3083,81 тыс.руб., тепловоз маневровый ТЭМ18ДМ №3381 на сумму 1800,97 тыс. руб., сервер аналитики для видеонаблюдения на сумму 161,98 тыс. руб., ограждение пути №3 станции Обнорская на сумму 78,02 тыс.руб., оборудование людских переходов через ж.д.пути на сумму 238,89 тыс. руб. В обоснование затрат организацией представлены оборотно-сальдовые ведомости по счетам 02,01, расчет амортизационных отчислений, договор, счет-фактуры.

Расходы на амортизацию основных средств специалист предлагает принять в размере 51546 тыс. руб.

10. Нормативную прибыль организация предлагает принять в размере 60810 тыс. руб., в том числе на перевозку 55344 тыс. руб., на работу локомотива 5462 тыс. руб.

Из них, прибыль на развитие производства организация предлагает в размере 42604 тыс.руб., расходы на выплаты социального характера в размере 15970 тыс.руб., прочие расходы за счет прибыли в размере 2236 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.

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

В обоснование затраты организацией представлены расчеты, оборотно-сальдовые ведомости, расшифровки, коллективный договор. Для обоснования расходов инвестиционной программы (прибыль на развитие производства) организацией представлены подтверждающие документы:

1. На покупку тепловоза ТЭМ-18 представлена программа обновления тепловозов, договор, счет-фактура на тепловоз маневровый ТЭМ18ДМ №3381 на сумму 75552,63 тыс.руб., товарная накладная от 28.04.2022 года.
2. Сервер аналитики на сумму 972,0 тыс. руб. представлена спецификация № 8 от 15.02.2022 с ЗАО «Тринити Урал».
3. На ограждение жд пути № 3 ст. Обнорская на сумму 1672 тыс. руб. представлена служебная записка от 27.05.20 №09-09.4.3/730 дирекции по контролю, дополнение №1 от 01.11.21 к договору №ДГЮП7-001495 с ООО «ТомьСтройМонтаж».
4. Оборудование переезда устройствами автоматической светофорной и звуковой сигнализацией ст.Осинники на сумму 5733,0 тыс. руб. представлена Карточка риска, локальный сметный расчет №1, расчет договорной цены, выполнены проектные работы.

Организацией предложены, но не подтверждены планируемые расходы из прибыли на развитие производства в сумме 10900 тыс.руб.: на автомобиль Toyota Land Cruiser, на базовый портал для разборки и сборки КМБ всех локомотивов.

Всего сумма затрат на капвложения, предлагаемая специалистом на период регулирования, составила 84087 тыс.руб. Суммы амортизационных отчислений как источника финансирования для покрытия расходов по капитальным вложениям, недостаточно (составила 51546 тыс.руб.). Предлагаем использовать в качестве источника финансирования накопленную амортизацию, а разницу в размере 32541 тыс.руб. включить в состав Расходов на развитие производства за счет прибыли.

- расходы на выплаты соц. характера организацией предлагается принять в размере – 15970 тыс. руб. тыс. руб., в том числе на перевозку грузов 15170 тыс. руб., работу локомотива 800 тыс. руб.

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.

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

- прочие расходы за счет прибыли организацией предлагается принять в размере 2236 тыс. руб., в то числе на перевозку грузов – 2110 тыс. руб., на маневровую работу - 122 тыс.руб.

Специалист предлагает принять в размере – 750 тыс. руб. На период регулирования принимаются затраты: на ведение реестра акционеров - 260 тыс. руб., расходы на проведение собрания акционеров – 90 тыс. руб., расходы связанные с ликвидацией и списанием основных средств – 400 тыс. руб.

Остальные затраты в сумме 1406 тыс.руб. исключены в соответствии с п.2.9. Методических рекомендаций.

Специалист предлагает принять расходы на нормативную прибыль в размере - 33291 тыс. руб.

11. Расходы по налогам и сборам организация предлагает принять в размере – 42091 тыс. руб. в то числе на перевозку грузов – 40353 тыс. руб., на маневровую работу - 1667 тыс.руб., отстой вагонов – 10 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 28063 тыс руб., из них:

- налог на имущество по предложению организации в размере 2744 тыс. руб. на основании расчета организации.

- земельный налог сч.20 в размере - 62 тыс.руб. по предложению организации.

- земельный налог сч.25 в размере - 16610 тыс.руб. по предложению организации.

- земельный налог сч.23 в размере - 1812 тыс.руб. по предложению организации.

- транспортный налог – 175 тыс. руб. по предложению организации. Предоставлены расчеты налогов. Налоговые декларации за отчетный период.

- прочие налоги и сборы - плата за загрязнение окружающей среды в пределах норматива по предложению организации на основании предоставленных расчетов - в размере 2 тыс. руб.

- налог на прибыль составит 6658 тыс.руб.

Расходы по налогам и сборам специалист предлагает принять в размере – 28063 тыс.руб.

Величина экономически обоснованных расходов на регулируемый период по предложению РЭК Кузбасса составляет 896421 тыс. руб.

Размер предпринимательской прибыли организацией предлагается принять в размере 44858 тыс. руб.

Специалист предлагает принять предпринимательскую прибыль на основании п. 7.4. Методики, а именно расчетная предпринимательская прибыль определяется в размере не более 5% от суммы прямых и накладных расходов в размере 10456 тыс.руб.

Распределение расходов по регулируемым и нерегулируемым видам деятельности специалистом предлагается принять в соответствии 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 объемов на период регулирования.

**Распределение расходов организации в доле по выручке**



Доля выручки по регулируемым услугам рассчитана исходя из действующих тарифов ОА «Кузнецкпогрузтранс» и объемам транспортных услуг на период регулирования и составила 0,9807208 %.

По нерегулируемой деятельности доля принимается исходя из фактической выручки по данным бухгалтерского учета за 2021 год от нерегулируемой деятельности в общей выручке по организации в размере 0,0193403 %, с учетом отнесения расходов на аренду основных средств и лизинговых платежей в размере 1371 тыс. руб. прямо на нерегулируемый вид деятельности по предложению организации.

Величина экономически обоснованных расходов на регулируемый период по предложению РЭК Кузбасса составляет 906877 тыс. руб., из них расходы по регулируемым услугам составляют 887932 тыс. руб., по нерегулируемым услугам – 18945 тыс. руб.

С целью равномерного увеличения тарифов на период регулирования по регулируемым видам услуг распределение экономически обоснованных расходов специалист предлагает принять в соответствии с расчетом изложенным в таблице:



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

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

1.1. Прочие потребители в размере 5,16 рублей за тоннокилометр;

1.2. Потребители Западно-Сибирская ТЭЦ - филиал АО «Объединенный ЗСМК», ООО «СибЭнерго» в размере 4,78 рублей за тоннокилометр.

 2. Маневровая работа, выполняемая локомотивом АО «Кузнецкпогрузтранс» в размере 2353,31 рублей за локомотиво-час.

3. Отстой подвижного состава на подъездных железнодорожных путях в размере 5,58 рублей за вагоно - час.

Расчет тарифов прилагается.









С целью равномерного увеличения тарифов на период регулирования по видам услуг распределение экономически обоснованных расходов специалист предлагает принять в доле выручки по регулируемым услугам, рассчитанной по действующим тарифам АО «Кузнецкпогрузтранс» и объемам транспортных услуг на период регулирования:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| регулируемыеуслуги | действующий тариф | объем на период регулирования | расчетная выручка | доля выручки | Выручка на период регулирования | расчет-ный тариф | рост |
| Перевозка грузов прочие | 4,43 | 155 947,0 | 690845,2 | 0,9064 | 805429 | 5,16 | 1,165 |
| перевозку для ООО "ЭнергоТранзит", Западно-Сибирская ТЭЦ-филиала АО "Объединенный ЗСМК" | 4,20 | 5 389,6 | 22636,3 | 0,0297 | 25762 | 4,78 | 1,14 |
| Работа локомотива | 2 018,28 | 24 103,0 | 48646,6 | 0,0638 | 56722 | 2353,31 | 1,166 |
| Отстой вагонов | 4,79 | 9 683,0 | 46,4 | 0,0001 | 54 | 5,58 | 1,165 |
| Итого |   |   | 762174,5 |   | 887967 |   |   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

а