**УТВЕРЖДАЮ**

председатель Региональной

энергетической комиссии Кузбасса

Д.В. Малюта

**ПРОТОКОЛ № 51**

**ЗАСЕДАНИЯ ПРАВЛЕНИЯ РЕГИОНАЛЬНОЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОЙ КОМИССИИ**

**КУЗБАССА**

12.09.2023 г. г. Кемерово

Председательствующий – **Малюта Д.В.**

Секретарь – **Сафина Т.А.**

**Присутствовали:**

**Члены Правления:** Ермак Н.В., Чурсина О.А. (голосовала заочно).

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 «Томусинское погрузочно-транспортное управление» |

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 «Томусинское погрузочно-транспортное управление»**

Докладчик **Наумова О.А.** согласно экспертному заключению (приложение к настоящему протоколу), предлагает:

1. Установить и ввести в действие с 16.09.2023 предельные максимальные тарифы на транспортные услуги, оказываемые на подъездных железнодорожных путях
АО «Томусинское погрузочно-транспортное управление», ИНН 4214001270, (без НДС):

1.1. Перевозка грузов, подача и уборка вагонов по подъездным железнодорожным путям в размере 2,80 рублей за тоннокилометр.

1.2. Маневровая работа, выполняемая локомотивом АО «Томусинское погрузочно-транспортное управление в размере 2600,70 рублей за локомотиво-час.

1.3. Отстой подвижного состава на подъездных железнодорожных путях в размере 4,21 рублей за вагоно-час.

1. Признать утратившими силу с 16.09.2023 постановление Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 26.05.2022 № 130 «Об установлении предельных максимальных тарифов на транспортные услуги, оказываемые на подъездных железнодорожных путях АО «Томусинское погрузочно-транспортное управление».

В материалах дела имеется письменное обращение от 08.09.2023 № 01/315 за подписью директора АО «Кузнецкпогрузтранс», директора АО «ТПТУ» А.А. Граборова с просьбой рассмотреть вопрос в отсутствии представителей предприятия.

Рассмотрев представленные материалы, правление Региональной энергетической комиссии Кузбасса

**ПОСТАНОВИЛО:**

Согласиться с предложением докладчика.

**Голосовали «ЗА» - единогласно.**

Члены Правления Региональной энергетической комиссии Кузбасса:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ермак Н.В.

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

Секретарь заседания: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.А. Сафина

Приложение к протоколу № 51

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 12.09.2023

**Экспертное заключение**

**Региональной энергетической комиссии Кузбасса по материалам, представленным АО «Томусинское погрузочно-транспортное управление» 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, оказываемые на подъездных железнодорожных путях АО «Томусинское погрузочно-транспортное управление»(далее - АО «Томусинское ПТУ»), 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.

Согласно п. 2.2. 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 (далее – Порядок регулирования) основанием для установления тарифов на транспортные услуги является экономическая обоснованность предлагаемых к установлению тарифов. При этом согласно п. 3.7. Порядка регулирования, регулирующий орган проводит оценку экономической обоснованности расходов на оказание транспортных услуг субъектом регулирования.

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.

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. При формировании статей затрат анализировались расходы за отчетный период 2022 года и период регулирования 2023 год, к статьям затрат применялся: индекс потребительских цен (ИПЦ) согласно данному прогнозу на 2023 год 106,0% (ИПЦ 106,0), индекс цен производителей нефтепродуктов на 2023 год 98,6% (ИЦП 98,6).

При расчете тарифа использовался метод экономически обоснованных затрат в соответствии с п.3.1. Методических рекомендаций № 139.

Основная деятельность ОАО «Томусинское ПТУ» согласно Уставу:

1. Деятельность промышленного железнодорожного транспорта: грузовые перевозки.
2. Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию подъемно-транспортного оборудования.
3. Предоставление услуг по ремонту, техническому обслуживанию железнодорожных локомотивов и прочих моторных вагонов, и подвижного состава.
4. Деятельность железнодорожного транспорта.
5. Деятельность автомобильного грузового неспециализированного транспорта.
6. Транспортная обработка прочих грузов.
7. Прочая вспомогательная деятельность железнодорожного транспорта.
8. Организация перевозок грузов.
9. Прочие виды деятельности, не запрещённые законодательством Российской Федерации.

По данным АО «Томусинское ПТУ» в собственности организации имеется 10 локомотивов: 3 локомотива марки ТЭМ2, 7 локомотивов ТЭМ18; арендованных локомотивов 2 ед., в том числе локомотивов марки ТЭМ2 – 1 ед., марки ТЭМ18 – 1 ед. Эксплуатируемая и развернутая длина железнодорожного пути согласно представленным данным в таблице «Основные технические показатели деятельности АО «Томусинское ПТУ» составила 56,8 км.

 Количество стрелочных переводов 101 ед. из них: централизованных 97 ед., нецентрализованных 4 ед., количество переездов 5 ед., количество путевых машин 10 ед.

Объемные показатели по регулируемым услугам приняты для АО «Томусинское ПТУ» на очередной период регулирования в следующем размере:

1. По перевозке грузов, подаче и уборке вагонов по подъездным железнодорожным путям в размере 182 247,7 тыс. ткм. Расчет изложен в таблице:



2. По работе локомотива в размере 2998,6 локомотиво-часов. Расчет объемов изложен в таблице:



3. По отстою подвижного состава в размере 1112520 вагоно-часов по предложению организации.

По информации АО «Томусинское ПТУ» под отстой вагонов могут использоваться жд пути, которые являются «тупиковыми путями» (согласно представленной схеме путевого развития жд пути необщего пользования АО «Томусинское ПТУ»). Данные пути используются для отстоя вагонов, так как они минимально задействованы в производстве маневровой и поездной работы. Отстой вагонов на указанных жд путях не мешает технологическому процессу АО «Томусинское ПТУ». Пути под отстой выделены в ведомости жд пути необщего пользования АО «Томусинское ПТУ» (Приложение № 10 ЕТП работы жд пути необщего пользования АО «Томусинское ПТУ» и станции примыкания Междуреченск ЗСЖД и составляют 2,072 км (3,6% от развернутой длины жд путей 56,8 км). Расчет представлен в томе 1 стр.98-99, пояснительная записка к расчету тарифа на отстой вагонов на 2023 год (том 1 стр.9).

Величина экономически обоснованных расходов на период регулирования, заявленная организацией, составляет **736 630,0** тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы при расчете максимальных предельных тарифов на очередной период регулирования определены регулирующим органом в размере **536 635,0** тыс. руб.

Отчетным периодом, доходы и расходы по которому подтверждены бухгалтерской и статистической отчетностью, является 2022 год.

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

1. **АО «Томусинское ПТУ» предлагает принять фонд оплаты труда основного производственного персонала в размере 177 706,0 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.

Размер заработной платы основного производственного персонала определяется исходя из действующего штатного расписания, тарифных ставок и других выплат, установленных коллективным договором или соглашением, согласно Трудовому Кодексу Российской Федерации.

Для подтверждения данной статьи расходов АО «Томусинское ПТУ» были представлены и специалистом проанализированы следующие документы:

ОСВ по сч.20, 23, 26 за 2022 (том 2 стр.51-63), расчет затрат, штатное расписание (том 1 стр.19-76), колл.договор (том 2 стр.164), форма П-4 (том 1 стр.305-341).

Согласно предоставленным данным за отчетный период, фонд оплаты труда составил 130 842,3 тыс.руб., на период регулирования организацией предлагается принять 177 706,0 тыс. руб. Численность основного производственного персонала в отчетном периоде составила 194,3 чел., на период регулирования организацией предлагается численность 204,1 чел. Среднемесячная заработная плата в отчетном периоде составила 56 117,0 руб., на период регулирования организацией предлагается среднемесячная заработная плата 72 556,8 руб.

Обоснование увеличения численности на период регулирования организацией в тарифном деле не представлено. Численность на период регулирования принимается специалистом по факту отчетного периода в количестве 194,3 чел.

Среднемесячная заработная плата специалистом предлагается в размере 59 484,0 руб. по факту отчетного периода с индексом МЭР на 2023 106,0%.

Фонд оплаты труда на период регулирования по предложению специалиста составит 138 479,0 тыс. руб.

**2. Налоги и сборы с фонда оплаты труда АО «Томусинское ПТУ» предлагает принять в размере 56 183,0 тыс. руб.**

Согласно п. 4.3. Методических рекомендаций № 139 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.

Для подтверждения данной статьи расходов АО «Томусинское ПТУ» были предоставлены и специалистом проанализированы следующие документы: данные бухгалтерского учета, уведомление о страховом тарифе на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рег. № 4209001077 от 07.04.2022 г. (том 2 стр.294), 4-ФСС за 2022 (том 1 стр.341), информация о дополнительных тарифах страховых взносов (доп. документы).

В соответствии с действующим законодательством РФ, процент страховых взносов составит 31,44% (доп. тарифы страховых взносов по профессиям с классами условий труда 3.1, 3.2, сводные ведомости результатов проведения специальной оценки условий труда (том 1 с.345-363).

Таким образом, налоги и сборы с фонда оплаты труда специалист предлагает принять в размере 43 538,0 тыс. руб.

**3. Затраты на топливо и ГСМ АО «Томусинское ПТУ» предлагает принять в размере 42 848,0 тыс. руб.**

Согласно п. 4.4. Методических рекомендаций № 139 Затраты на топливо и ГСМ рассчитываются в соответствии с приложениями № 2, № 3 к Методическим рекомендациям №139.

В составе расходов на топливо, расходуемое на эксплуатационные
нужды железнодорожного транспорта, принимается стоимость всех видов
топлива (бензина, дизельного топлива, мазута, газа, масел, нефти и т.д.).

 Расход топлива по службе подвижного состава включается в пределах норм, разработанных и утвержденных субъектом регулирования, на основе контрольных замеров, объективно учитывающих их зависимость от технического состояния каждого тепловоза и особенности работы на конкретном участке, а также на основе данных анализа фактического расхода топлива за предыдущий отчетный период.

Натуральный расход смазочных материалов рассчитывается по видам смазочных материалов и их потребности на регулируемый период, который не должен превышать 4% от расхода дизельного топлива.

Для подтверждения данной статьи расходов АО «Томусинское ПТУ» были предоставлены и специалистом проанализированы следующие документы: данные бухгалтерского учета, расчет затрат (том 2 стр.296-299), договоры, счет-фактуры (доп. материалы), акты на списание дизельного топлива и бензина за 2023.

Затраты на дизтопливо и ГСМ специалист предлагает принять по предложению предприятия в размере 42 848,0 тыс. руб.

**4. Затраты на аренду основных средств АО «Томусинское ПТУ» предлагает принять в размере 6 136,0 тыс. руб.**

Согласно п. 4.6. Методических рекомендаций № 139 расходы на аренду основных средств, лизинговые платежи определяются регулирующим органом в размере, не превышающем экономически обоснованный размер такой платы.

Для подтверждения данной статьи расходов АО «Томусинское ПТУ» были предоставлены и специалистом проанализированы следующие документы: расчет по форме приложения № 4 (том 2 стр.301), ОСВ по сч.20 за 2022 (том 2 стр.51), договоры аренды (том 5 стр.130-188), уведомления о повышении арендной платы: расчеты - уведомления (том 2 стр. 302-313).

В расчет затрат включена аренда:

- Здание АБК ЦППА пост №5 (17,55 м2) – представлено письмо о повышении арендной платы от 28.06.22 по договору №ЦРИА/4/А/1211010000/08/001176 от 21.07.2008г, уведомление к договору № 67/ПТУ-058-09 от 01.04.2009 г. с ОАО «РЖД» от 15.12.22 №1354, на сумму 230,8 тыс. руб.

- Здание производственно-бытового корпуса (14,2 М2) – представлено письмо о повышении арендной платы от 28.06.22 по договору №ЦРИА/4/А/1211010000/08/001176 от 21.07.2008г., уведомление к договору № 67/ПТУ-058-09 от 01.04.2009 г. с ОАО «РЖД» от 15.12.22 №1354, на сумму 193,4 тыс. руб.

- Тепловоз ТЭМ18 (на время ремонтов) по договору №ДГТПЮП001247 от 01.06.2020 с АО «Кузнецкпогрузтранс», на сумму 5 690,0 тыс. руб.

- Земельные участки по договорам № ДГРА7-001579/ДГТП7-000664 от 01.05.2017 г. с ПАО «Распадская», № ДГТПРА000951 от 01.12.2018 г. с ПАО «Распадская», № ДГТПРА001005 от 01.04.2019 г. с ПАО «Распадская», на сумму 22,0 тыс. руб.

Затраты на аренду основных средств АО «Томусинское ПТУ» соответствуют экономически обоснованному уровню, специалист предлагает принять в соответствии с представленными договорами по предложению организации в сумме 6 136,0 тыс. руб.

**5. Затраты на материальные расходы АО «Томусинское ПТУ» предлагает принять в размере 1 621,0 тыс. руб.**

Согласно п. 4.7. Методических рекомендаций № 139 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.

Расчет потребности в материалах может производиться на основании нормативных значений, разработанных и утвержденных субъектом регулирования, скорректированных при необходимости по результатам анализа фактических затрат и конкретных условий.

Расчет материальных расходов субъекта регулирования на период регулирования производится в соответствии с приложением № 5 к Методическим рекомендациям №139.

Для подтверждения данной статьи расходов АО «Томусинское ПТУ» были предоставленыи специалистом проанализированы следующие документы: расчет затрат на материалы по форме приложения №5 (том 2 стр.314), расчеты затрат по службам и подразделениям (том 2), подтверждающие док-ты, данные бухгалтерского учета.

Материальные расходы специалистом предлагается принять в размере 1 438,0 тыс. руб.

Расчет затрат приведен в таблице:

 



**6. Затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств, АО «Томусинское ПТУ» предлагает принять в размере 12 207,0 тыс. руб.**

За отчетный период по данным организации затраты по статье составили 10 328,0 тыс. руб.

 Согласно п. 4.8. Методических рекомендаций № 139, расходы на ремонт и техническое обслуживание включают расходы на:

- текущее содержание путей, капитальный, средний, подъемочный 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.

 Потребность в материалах верхнего строения пути на текущее содержание и ремонты (капитальный, средний) учитывается в пределах норм, утвержденных субъектом регулирования, но не выше среднесетевых норм расхода рельс, шпал, балласта, скреплений на 1 км путей каждого вида ремонтов и планируемых объемов ремонтов на регулируемый период.

 Потребность в запчастях и расходных материалах по службе подвижного состава рассчитывается исходя из потребности запчастей и расходных материалов по каждому виду ремонтов и количества планируемых ремонтов на регулируемый период, исходя из межремонтных периодов и наличия подвижного состава.

В случае отсутствия нормативно-справочных документов по какой-либо группе материалов, затраты определяются исходя из среднего значения за последние три отчетных года с учетом прогнозируемого роста цен на период регулирования.

В случае необходимости проведения ремонтов, а также по предписаниям надзорных органов при расчете расходов может формироваться ремонтный фонд на уровне выше среднего значения за последние три отчетных года с учетом прогнозируемого роста цен на период регулирования.

При этом общая стоимость ремонтных работ, учтенная при расчете тарифов в течение межремонтного срока, не должна превышать фактической стоимости проведенного ремонта.

Расчет расходов на ремонт и техническое обслуживание основных средств субъекта регулирования на период регулирования производится в соответствии с приложениями № 6, № 7, № 8 к Методическим рекомендациям №139.

Далее изложен анализ затрат по видам ремонтов:

**6.1. Ремонт хоз. способом** в отчетном периоде проведен организацией на сумму 68 575,0 тыс. руб., из них 10 328,0 тыс. руб. учтены в прямых расходах (сч. 20), 5 831,0 тыс. руб. в общепроизводственных расходах (сч. 23), 52 416,0 тыс. руб. учтены на сч.08 капитальные ремонты в том числе:

ТЭМ-18:

Ремонт тепловозов ТО-3 – 433,0 тыс. руб. (57 ед. ремонтов),

Ремонт тепловозов ТР-1 – 253,0 тыс. руб. (12 ед. ремонтов),

Ремонт тепловозов ТР-2 – 1 134,0 тыс. руб. (4 ед. ремонтов),

СР тепловозов – 138,0 тыс. руб. (1 ед. ремонта),

СР тепловозов – 7 493,0 тыс. руб. (1 ед. ремонта),

ТЭМ-2:

Ремонт тепловозов ТО-3 – 271,0 тыс. руб. (32 ед. ремонта),

Ремонт тепловозов ТР-1 – 215,0 тыс. руб. (7 ед. ремонтов),

Ремонт тепловозов ТР-2 – 161,0 тыс. руб. (1 ед. ремонта),

СР тепловозов – 9 688,0 тыс. руб. (2 ед. ремонта),

Капитальный ремонт пути – 24 153,0 тыс. руб. (0,925 км.),

Смена стрелочных переводов – 5 976,0 тыс. руб. (3 ед.),

Текущее содержание и ремонт пути – 4 883,0 тыс. руб. (55,875 км),

Текущее содержание и ремонт стрелочных переводов – 5 445,0 тыс. руб. (98 ед.),

Замена переездного оборудования – 1 080,0 тыс. руб. (1 ед. ремонта),

Текущий ремонт зданий – 550,0 тыс. руб.,

Ремонт автомобилей – 520,0 тыс. руб.,

КР путевой техники – 4 026,0 тыс. руб. (2 ед. ремонта),

Ремонт путевой техники – 2 156,0 тыс. руб.

Итого на сумму 68 575,0 тыс. руб.

Фактические затраты подтверждены данными бухгалтерского учета.

На период регулирования организация предлагает ремонты хоз. способом на сумму 80 785,0 тыс. руб., из них 12 207 тыс. руб. организация предлагает учесть в прямых расходах, 13 816,0 тыс. руб. – в общехозяйственных расходах, 54 761,0 тыс. руб. - сч.08 капитальные ремонты.

В подтверждение затрат организацией представлены графики ремонта тепловозов, расчет затрат на ремонты хоз. способом (калькуляции), руководство по эксплуатации тепловозов, распоряжение об утверждении нормативно-технических документах, дефектный акт о выявленных неисправностях (все документы в томе 4).

Специалист считает экономически обоснованными и предлагает принять ремонты хоз. способом на сумму 24 972,10 тыс. руб., из них на прямые расходы относится 12 207,0 тыс. руб.; на общепроизводственные расходы – 12 765,1 тыс. руб.; расходы по капитальным ремонтам не принимаются, так как в соответствии с пунктами 5. и 6. ФСБУ 26/2020, и пунктом 24 ФСБУ 6/2020: капитальные ремонты относятся на увеличение основных средств, соответственно вышеуказанные расходы будут учтены в амортизационных отчислениях в последующих периодах.

в том числе:

ТЭМ-18:

Ремонт тепловозов ТО-3 – 579,8 тыс. руб. (72 ед. ремонта) - специалист предлагает принять затраты на единицу ремонта по факту отчетного периода с индексом МЭР 106,0 на 2023 год, количество ремонтов 72 ед. по предложению организации.

Ремонт тепловозов ТР-1 – 335,2 тыс. руб. (15 ед. ремонтов) - специалист предлагает принять затраты на единицу ремонта по факту отчетного периода с индексом МЭР 106,0 на 2023 год, количество ремонтов 15 ед. по предложению организации.

Ремонт тепловозов ТР-2 – 461,9 тыс. руб. (3 ед. ремонта) - специалист предлагает принять затраты по предложению организации (расчет затрат, дефектные акты о выявленных неисправностях тепловозов №№ 169, 084, 3360 (том 4 с.34-39)).

Ремонт тепловозов ТР-3 – 5 536,30 тыс. руб. (4 ед. ремонта) - специалист предлагает принять затраты по предложению организации (расчет затрат, дефектные акты о выявленных неисправностях тепловозов №№ 198, 444, 105, 3271 (том 4 с. 18-29)).

ТЭМ-2:

Ремонт тепловозов ТО-3 – 242,4 тыс. руб. (27 ед. ремонтов) - специалист предлагает принять затраты на единицу ремонта по факту отчетного периода с индексом МЭР 106,0 на 2023 год, количество ремонтов 27 ед. по предложению организации.

Ремонт тепловозов ТР-1 – 195,3 тыс. руб. (6 ед. ремонтов) - специалист предлагает принять затраты на единицу ремонта по факту отчетного периода с индексом МЭР 106,0 на 2023 год, количество ремонтов 6 ед. по предложению организации.

Ремонт тепловозов ТР-2 – 308,0 тыс. руб. (2 ед. ремонтов) - специалист предлагает принять затраты по предложению организации (расчет затрат, дефектные акты о выявленных неисправностях тепловозов № 8429, № 5469 (том 4 с.30-33)).

Ремонт тепловозов ТР-3 – 1 581,8 тыс. руб. на 1 ед. - специалист предлагает принять затраты по предложению организации (расчет затрат, дефектные акты о выявленных неисправностях тепловоза № 649 (том 4 стр.15).

Специалистом не принимаются: КР пути в размере 38 809,0 тыс. руб. на 1,85 км; смена стрелочных переводов в размере 8 238,0 тыс. руб. на 3 ед. ремонта; капитальный ремонт путевой техники в размере 7 713,92 тыс. руб. на 3 ед. ремонта. Итого на общую сумму 54 760,92 тыс. руб.

В соответствии с пунктами 5. и 6. ФСБУ 26/2020:

 5. Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с настоящим Стандартом затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

в) коренное улучшение земель;

г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

д) организацию строительной площадки;

е) осуществление авторского надзора;

ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

6. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

А также в соответствии с пунктом 24 ФСБУ 6/2020:

24. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Капитальный ремонт пути, смена стрелочных переводов, капитальный ремонт путевой техники относится на увеличение основных средств. Соответственно вышеуказанные расходы будут учтены в амортизационных отчислениях в последующих периодах. Специалистом расходы в сумме 54 760,92 тыс. руб. не принимаются.

Текущее содержание и ремонт ж-д пути – 4 045,0 тыс. руб. (54,95 км.) - специалист предлагает принять затраты по предложению организации (расчет затрат на материалы ВСП, дефектные акты на замену негодных шпал (том 4).

Текущее содержание и ремонт стрелочных переводов – 8 162,0 тыс. руб. (98 ед.) - специалист предлагает принять затраты по предложению организации (расчет затрат на материалы ВСП, дефектные акты на замену брусьев, крестовин, рамных рельсов, счет-фактуры закупка 2023 год (остряки и крестовины) (том 4).

Текущий ремонт зданий – 583,0 тыс. руб. - специалист предлагает принять затраты по факту отчетного периода с индексом МЭР 106,0 на 2023 год (план на текущий ремонт зданий (том 4), данные бухгалтерского учета по факту 2022 года (ОСВ сч.23 – том 2).

Ремонт автомобилей – 768,4 тыс. руб. - специалист предлагает принять затраты по предложению организации (расчет затрат на материалы участка АТУ –погрузчика Hitachi, ремонт автомобилей: Ford Transit, Газ 3217-388 (Соболь) и др. (том 2 стр.360-366).

Ремонт путевой техники – 2 173,0 тыс. руб. - специалист предлагает принять затраты по предложению организации (расчет затрат на материалы на содержание путевых машин – ремонт снегоуборочной машины СМ-2 № 1700, дрезины ДГКУ-5 № 4893, железнодорожного крана КЖ561 № 49, железнодорожного крана КЖДЭ-25 №286, путевой машины ПРМ5 № 099, снегоочистителя плугового СДПМ № 3456 и др. (расчет затрат на материалы на содержание путевых машин на 2023г том 4 с.201-202, дефектные акты о выявленных неисправностях том 4 с.203-210).

**6.2. Ремонт подрядным способом** в отчетном периоде проведен организацией на сумму 17 678,0 тыс. руб., из них 725,0 тыс. руб. учтены в общепроизводственных расходах (сч.23), 16 953,0 тыс. руб. учтены на сч.08 капитальные ремонты в том числе:

ТЭМ-18:

СР тепловоза – 2 267,0 тыс. руб. на 1 ед. – подтверждены в ОСВ сч.08.03.20.00 (том 2):

- перевозка деталей ООО "АТП Южкузбассуголь", договор № ДГТП7-000046, счет-фактуры № 843 от 20.03.22 (том 6 стр.347), № 1620 от 20.05.22, № 2761 от 22.08.22 (том 10 стр. 191-206);

- перевозка деталей АО "Кузнецкпогрузтранс" договор № ДГТПЮП001264, счет-фактуры №№ КПТ0000000000000164, КПТ0000000000000165 от 28.02.22 (том 10 стр.298-301);

- освидетельствование колесных пар АО «РЖД" договор №ДГТП7-001357, счет-фактуры № 1862413/03000013 от 05.03.22 (том 10 стр. 302);

- ремонт эл.машин АО "Кузнецкпогрузтранс" договор №ДГТПЮП001264 счет-фактуры №№ КПТ0000000000000314, КПТ0000000000000305 от 30.04.22, КПТ0000000000000359 от 26.05.22, КПТ0000000000000508 от 07.07.22, КПТ0000000000000509 от 07.07.22 (том 10 стр.306-315);

- ремонт коленчатого вала АО "УТРЗ" договор ДГТП7-001410 счет-фактуры № 330 от 02.08.22 (том 10 стр.184-190)

- ремонт воздухораспределителей ООО "НВК" договор № ДГТП7-001391, счет-фактуры № ЕНКУ05000616, № ЕНКУ05000617 от 31.05.22 (том 10 стр. 43-79).

ТЭМ-2:

ТР-2 тепловоза – 13,0 тыс. руб. - ремонт воздухораспределителей подтвержден договором № ДГТП7-001391, ООО "НВК", счет-фактуры № ЕНКУ12000019 № ЕНКУ12000020, № ЕНКУ12000021 от 02.12.22 (том 10 стр.43-97).

СР тепловоза – 5 869,0 тыс. руб. - подтверждены в ОСВ сч.08.03.20.00 (том 1):

- перевозка деталей ООО "АТП Южкузбассуголь", договор № ДГТП7-000046, счет-фактура № 2558 от 31.07.22, № 2761 от 22.08.22, № 3148 от 20.09.22, № 3527 от 20.10.22, № 3909 от 20.11.22, № 4015 от 30.11.22, № 4309 от 20.12.22 (том 10 стр.338-343, стр.205-206, стр.316-317, стр.321-327);

- ремонт секции радиатора ООО "КЭПМ", договор № СЧТП7-001458; счет-фактура № 602 от 01.11.22 (том 10 стр.318);

- освидетельствование колесных пар АО "Кузнецкпогрузтранс", договор № ДГТПЮП001264, счет-фактуры КПТ0000000000000831 от 31.10.22, КПТ0000000000000832 от 31.10.22, КПТ0000000000000994 от 08.12.22, КПТ0000000000000995 от 08.12.22, КПТ0000000000000996 от 09.12.22; КПТ00000000000001001 от 19.12.22, КПТ00000000000001002 от 19.12.22 (том 10 стр. 328-337, стр.368-370).

- ремонт эл.машин АО "Кузнецкпогрузтранс", договор № ДГТПЮП001264, счет-фактуры № КПТ0000000000000934 от 30.11.22, КПТ0000000000000977 от 30.11.22, КПТ0000000000000676 от 21.09.22, КПТ0000000000000679 от 21.09.22, КПТ0000000000000683 от 22.09.22, КПТ0000000000000684 от 22.09.22, КПТ0000000000000685 от 22.09.22, КПТ0000000000000686 от 22.09.22, КПТ0000000000000687 от 22.09.22, КПТ0000000000000691 от 23.09.22 (том 10 стр.350-370);

- ремонт коленчатого вала АО "УТРЗ", договор № ДГТП7-001410 счет-фактура № 496 от 03.11.22 (том 10 стр.320);

- ремонт воздухораспределителей ООО "НВК", договор № ДГТП7-001391, счет-фактуры №№ ЕНКУ-0700301, ЕНКУ-0700300, ЕНКУ-0700299 от 18.10.22; №№ ЕНКУ09000356, ЕНКУ09000354, ЕНКУ09000353 от 21.09.22 (том 10 стр.43-103).

Капитальный ремонт пути – 51,0 тыс. руб. – подтверждены услуги автогрейдера ООО "АТП" Южкузбассуголь", договор № ДГТП7-000049 (том 5 стр.80-95), счет-фактуры №№ 1736 от 31.05.22, 1904 от 01.06.22, 2011 от 20.06.22, 2041 от 20.06.22 (том 10 стр.210-217).

КР ж-д моста пешеходного – 8 747,0 тыс. руб. расходы подтверждены в ОСВ сч.08.03.20.00 (том 2 стр.65-67), замена швов дополнение к договору № 3, ООО «АрмСтрой», №ДГТП7-001350 от 01.06.21, счет-фактуры № 8 от 14.09.22, № 14 от 12.10.22 (том 10 стр.218-251), договор № ДКТТ7-001269 от 02.09.20, счет-фактура №13 от 12.10.23 (том 10 стр.277-297), ремонт асфальтобетонного покрытия – договор с ООО «АрмСтрой» № ДГТП7-001449 от 15.07.22, счет-фактуры № 9 от 15.09.22, № 16 от 01.11.22 (том 10 с.252-276).

 Содержание локомотивов – 78,0 тыс. руб. – подтверждены в ОСВ сч.23 (том 2 стр.55-62), ремонт автосцепок и воздухораспределителей, договор с ООО "НВК" №ДГТП7-001391, счет-фактуры № ЕНКУ05000617 от 31.05.22, №№ 07000194 от 12.07.22, 07000193 от 12.07.22, 07000195 от 12.07.22, №12000420 от 23.12.22, 10000301 от 18.10.22, 10000300 от 18.10.22, 10000299 от 18.10.22 (том 10 стр. 43-103).

Ремонт электрооборудования – 22,0 тыс. руб. – подтверждены договорами с МУП "Междуреченский Водоканал" №№ СЧТП-001247, СЧТП7-001293, счет-фактурами № 948 от 26.01.22, № 4619 от 12.04.22 (том 10 стр.159-162); договором с ИП Тишинов И.В, актами № 11 от 19.01.22, № 31 от 15.02.22, № 74 от 23.03.22, № 272 от 25.10.22 (том 10 стр.39-42).

Текущий ремонт зданий – 134,0 тыс. руб. – подтверждены договором с ООО "ТОМЬСТРОЙРЕМОНТ" договор ДГТП7-001424 счет-фактуры №№ 119, 121, 122, 123 от 02.09.22 (том 10 стр.106-158).

Ремонт автомобилей – 457,0 тыс. руб. - подтверждены договором с ООО «Гермес Авто», договор №ДГТП7-001298, счет-фактуры № 33 от 27.01.22, № 88 от 24.02.22, № 222 от 29.04.22, № 407 от 26.07.22, № 453 от 24.08.22, № 693 от 29.011.22, № ТПУ002795 от 28.12.22 (том 10 стр.1-17); ООО «Хит Машинери», счет СЧТП7-001365, счет-фактура № 53544 от 01.08.22 (том 10 стр.33-34); ЗАО "Нью-Йорк Моторс Сибирь", договоры СЧТП7-001335, СЧТП7-001457, счет-фактуры № Н00002911 от 17.06.22, № Н00003931 от 09.11.22 (том 10 стр.35-38); ООО «Фаворит Авто», договор ДГТП7-001311, счет-фактуры № 013 от 16.02.22, № 014 от 22.02.22, № 012 от 10.02.22, № 027 от 15.04.22, № 050 от 28.07.22, № 088 от 19.10.22, № 107 от 28.12.22 (том 10 с.17-32), авансовый отчет №31 от 22.03.22 Пиковер ОА (том 10 стр.163-164).

Капитальный ремонт путевой техники (ремонт двигателя) затраты в размере 19,0 тыс. руб. подтверждены счет-фактурой 700 от 29.08.22, ООО «Компания Тракторсервис» (том 10 стр.209).

Ремонт путевой техники затраты в размере 12,0 тыс. руб. - подтверждены счет-фактурой № 587 от 02.09.22 с ООО «СибПСК» (том 10 стр.104).

На период регулирования организация предлагает ремонты подрядным способом на сумму 12 867,0 тыс. руб., из них 7 148,0 тыс. руб. – в общепроизводственных расходах (сч. 23), 5 719,0 тыс. руб. - сч.08 капитальные ремонты.

Специалист считает экономически обоснованными и предлагает принять ремонты подрядным способом на сумму 4 470,46 тыс. руб., из них 4 470,46 тыс. руб. учесть в общепроизводственных расходах (сч. 23), в том числе:

ТЭМ-18:

ТР-3 тепловозов – 1 897,36 тыс. руб., специалист предлагает принять затраты по предложению организации. В обоснование расходов организацией представлено: акт комиссионного осмотра колесных пар тепловозов ТЭМ-18 от 30.10.22 №105, №444, №3271, №198, счет № 647321 от 16.01.2023 , счет № 647322 от 16.01.2023 ОАО РЖД (том 4 стр.89-92), договор ООО НВК №ДГТП7-001391 от 01.03.2022 на ремонт автосцепных устройств и воздухораспределителей (том 10 стр.43-75), расчет затрат на ремонт автосцепных устройств и воздухораспределителей (том 4 стр.93), перевозка деталей в ремонт, заявка на услуги ООО АТП ЮКУ на 2023г. (том 3 стр.1).

ТЭМ-2:

ТР-3 тепловозов – 700,0 тыс. руб., специалист предлагает принять затраты по предложению организации. В обоснование расходов организацией представлено: акт комиссионного осмотра колесных пар для полного освидетельствования колесных пар тепловоза ТЭМ2 № 649 от 30.10.22, счет № 647321 от 16.01.2023, счет № 647322 от 16.01.2023, ОАО РЖД (том 4 стр.89-92), договор ООО НВК №ДГТП7-001391 от 01.03.2022 на ремонт автосцепных устройств и воздухораспределителей (том 10 стр.43-75), расчет затрат на ремонт автосцепных устройств и воздухораспределителей (том 4 стр.93), перевозка деталей в ремонт, заявка на услуги ООО АТП ЮКУ на 2023г. (том 3 стр.1).

Специалистом не принимаются: капитальный ремонт пешеходного ж-д моста в размере 1010,0 тыс. руб. на 1 ед. ремонта; капитальный ремонт здания ДЕПО подвижного состава в размере 3 750,0 тыс. руб.; капитальный ремонт путевой техники в размере 959,0 тыс. руб. Итого на общую сумму 5 719,0 тыс. руб.

В соответствии с пунктами 5. и 6. ФСБУ 26/2020:

 5. Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с настоящим Стандартом затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

в) коренное улучшение земель;

г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

д) организацию строительной площадки;

е) осуществление авторского надзора;

ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

6. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

А также в соответствии с пунктом 24 ФСБУ 6/2020:

24. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Капитальные ремонты: пешеходного ж-д моста, здания ДЕПО подвижного состава, путевой техники относится на увеличение основных средств. Соответственно вышеуказанные расходы будут учтены в амортизационных отчислениях в последующих периодах. Специалистом расходы в сумме 5 719,0 тыс. руб. не принимаются.

Текущий ремонт переездов – 1232,0 тыс. руб. специалист предлагает принять затраты по предложению организации. В обоснование расходов организацией представлено: локальные сметные расчеты, расчеты договорной цены на переезды: Ольжерасс, Томусинская 5-6, Переезд ВГСЧ (том 4 стр. 151-165), ведомости объемов работ №№ 2-4 (том 4 стр.166-168).

Текущее содержание локомотивов – 169,0 тыс. руб. специалист предлагает принять затраты по предложению организации. В обоснование расходов организацией представлено: договор ООО "НВК" №ДГТП7-001391 от 01.03.2022 (том 3 стр.11-12), план затрат на выполнение услуг сторонними организациями по службе депо на 2023 п.1.5.3 (том 3 стр.11-12).

Ремонт электрооборудования на сумму 43,0 тыс. руб. специалист предлагает принять затраты по предложению организации. В обоснование расходов организацией представлено: дефектный акт на ремонт светильников депо, счет-фактура №УТ-27 от 01.03.21, ООО «ЦСО» (том 4 стр.169-170).

Ремонт устройства СЦБ на сумму 98,0 тыс. руб. экономически необоснован. Документов, подтверждающих стоимость и необходимость ремонта (дефектные ведомости) в материалах тарифного дела не представлено. Специалист считает затраты экономически необоснованными, предлагает исключить в соответствии с пунктом п. 2.9. Методических рекомендаций.

Затраты на текущий ремонт здания - специалист предлагает принять в размере 87,1 тыс. руб. Стоимость ремонта кровли не обоснована, дефектного акта нет, затраты по ремонту кровли не принимаются. Ремонт окон принимается специалистом в размере 87,1 тыс. руб. согласно счет-фактуры №121 от 02.09.22 к доп. соглашению 1 №ДКТП7-001879 от 08.08.2022.

Ремонт путевой техники – 342,0 тыс. руб. специалист предлагает принять затраты по предложению организации. В обоснование расходов организацией представлено: акт осмотра на ремонт поворотной платформы крана КЖДЭ-25 № 286 (том 4 стр.211), расчет учета нормы времени вып. работ (том 4 стр.215), план затрат на выполнение услуг сторонними организациями по службе депо на 2023 год (том 3 стр.11-12); акт осмотра системы безопасности ОГМ240-31 на монтаж прибора безопасности ОГМ на стреловой ж.д. кран (том 4 стр.214), расчет учета нормы времени вып. работ (том 4 стр.216), план затрат на выполнение услуг сторонними организациями по службе депо на 2023 год (том 3 стр.11-12).

Всего затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств на период регулирования специалист предлагает принять в размере 29 442,56 тыс. руб., из них 12 207,0 тыс. руб. специалист предлагает учесть в прямых расходах, 17 235,56 тыс. руб. – в общепроизводственных расходах.

Расчетная таблица по ремонтам приведена ниже:







**7.** **Прочие расходы, связанные с производством и реализацией транспортных услуг, АО «Томусинское ПТУ» предлагает принять в размере 2 013,0 тыс. руб.**

Согласно п. 4.10. Методических рекомендаций № 139 к прочим расходам, связанным с производством и реализацией транспортных услуг, относятся расходы, не вошедшие в вышеперечисленные статьи затрат:

- лицензионные, экологические сборы и расходы на сертификацию продукции и услуг;

- 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.

Для подтверждения данной статьи расходов АО «Томусинское ПТУ» были предоставлены и специалистом проанализированы данные бухгалтерского учета, расчет затрат, счет-фактуры, акты, договоры (том 5, том 7, том 8, том 9).

В соответствии с представленными подтверждающими данными расходы по статье «Прочие расходы, связанные с производством и реализацией транспортных услуг» за отчетный период составили 1 049,4 тыс. руб.

На период регулирования специалист предлагает принять расходы в сумме 1 718,0 тыс. руб.

Расчет затрат с обоснованиями отклонений представлен в таблице:



**8. Накладные расходы АО «Томусинское ПТУ» предлагает принять в размере 254 945,0 тыс. руб.**

**в том числе:**

**8.1. Расходы вспомогательного производства (общепроизводственные расходы, сч.23) в размере 196 541,0 тыс. руб.**

Согласно п. 4.11. Методических рекомендаций № 139 общепроизводственные расходы предоставляются по форме согласно приложению № 9 к Методическим рекомендациям № 139 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.

Для подтверждения данной статьи расходов АО «Томусинское ПТУ» были предоставлены и специалистом проанализированы данные бухгалтерского учета ОСВ по сч.23 за 2022 год, расчетная таблица «Распределение общепроизводственных расходов по видам услуг, договоры, счет-фактуры и проч. (тома 2 - 9).

В составе общепроизводственных расходов организация предлагает принять в расчет тарифов:

8.1.1. Фонд оплаты труда вспомогательного персонала АО «Томусинское ПТУ» предлагает принять в размере 98 642,0 тыс. руб.

Для подтверждения данной статьи расходов АО «Томусинское ПТУ» были представлены и специалистом проанализированы следующие документы:

ОСВ по сч. 23 за 2022 (том 2 стр.55), расчет затрат, штатное расписание (том 1 стр.19-76), колл.договор (том 2 стр.164), форма П-4 (том 1 стр.305-338).

Согласно предоставленным данным за отчетный период, фонд оплаты труда вспомогательного персонала составил 66 647,0 тыс. руб., на период регулирования организацией предлагается принять 98 642,0 тыс. руб. Численность вспомогательного персонала в отчетном периоде составила 102,5 чел., на период регулирования организацией предлагается численность 99,1 чел. Среднемесячная заработная плата в отчетном периоде составила 54 184,6 руб., на период регулирования организацией предлагается среднемесячная заработная плата 82 948,2 руб.

Численность на период регулирования принимается специалистом по предложению организации в количестве 99,1 чел.

Среднемесячная заработная плата специалистом предлагается в размере 57 436,0 руб. по факту отчетного периода с индексом МЭР 106,0% на 2023 год.

Фонд оплаты труда вспомогательного персонала на период регулирования по предложению специалиста составил 68 303,0 тыс. руб.

8.1.2. Налоги и сборы с фонда оплаты труда вспомогательного персоналаАО «Томусинское ПТУ» предлагает принять в размере 29 606,0 тыс. руб.

Для подтверждения данной статьи расходов АО «Томусинское ПТУ» были предоставлены и специалистом проанализированы следующие документы: данные бухгалтерского учета, уведомление о страховом тарифе на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рег. № 4209001077 от 07.04.2022 г. (том 2 стр.294), 4-ФСС за 2022 (том 1 стр.341).

В соответствии с действующим законодательством РФ, процент страховых взносов составил 30,0 %.

Таким образом, налоги и сборы с фонда оплаты труда специалист предлагает принять в размере 20 500,0 тыс. руб.

8.1.3. Топливо и ГСМ АО «Томусинское ПТУ» предлагает принять в размере 4 357,0 тыс. руб.

Для подтверждения данной статьи расходов АО «Томусинское ПТУ» были предоставлены и специалистом проанализированы следующие документы: данные бухгалтерского учета, расчет затрат (том 2 стр.296-299), договоры, счет-фактуры (доп. материалы), акты на списание дизельного топлива и бензина за 2023.

Затраты на дизтопливо и ГСМ специалист предлагает принять по факту отчетного периода в пересчете на объем перевозки на период регулирования с индексом МЭР 98,6 % на 2023 год в размере 3188 тыс. руб.

8.1.4. Материальные расходы АО «Томусинское ПТУ» предлагает принять в размере 11102,0 тыс. руб.

По факту отчетного периода затраты на материалы составили 15 432,0 тыс. руб.

Для подтверждения данной статьи расходов АО «Томусинское ПТУ» были предоставленыи специалистом проанализированы следующие документы: расчет затрат на материалы по форме приложения №5 (том 2 стр.314-315), расчеты затрат по службам и подразделениям (том 2), подтверждающие док-ты (счета-фактуры, договоры и пр.), данные бухгалтерского учета.

Затраты на материальные расходы на период регулирования специалист предлагает принять в размере 10 755,0 тыс. руб.

Расчет затрат приведен в таблице:





8.1.5. Затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств АО «Томусинское ПТУ» предлагает принять в размере 20 964,0 тыс. руб.

Из них:

ремонты хоз. способом 13 816,0 тыс. руб.,

ремонты подрядным способом – 7 148,0 тыс. руб.

Специалист предлагает на период регулирования принять затраты на ремонты в сумме 17 235,0 тыс. руб., в том числе ремонты хоз. способом 12 765,0 тыс. руб., ремонты подрядным способом – 4 470,0 тыс. руб.

Подробное описание статьи затрат с указанием подтверждающих документов изложен в пункте 6 данного экспертного заключения.

8.1.6. Расходы на приобретение электрической энергии АО «Томусинское ПТУ» предлагает принять в размере 5 701,0 тыс. руб.

Согласно п. 4.9. Методических рекомендаций № 139 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.

Для подтверждения данной статьи расходов АО «Томусинское ПТУ» были предоставлены и специалистом проанализированы данные бухгалтерского учета, расчет затрат (том 3 стр.85), факторный анализ затрат на эл.энергию (том 3 стр.88), счет-фактуры, акты, договоры (том 7 стр.182-231).

В соответствии с представленными подтверждающими данными расходы на эл.энергию за отчетный период составили 4 295,0 тыс. руб.

На период регулирования специалист предлагает принять затраты на эл.энергию по факту отчетного периода с учетом индекса МЭР 108,0% на 2023 год в сумме 4 639,0 тыс. руб.

8.1.7. Прочие расходы (сч. 23) АО «Томусинское ПТУ» предлагает принять в размере 26 169,0 тыс. руб.

Для подтверждения данной статьи расходов АО «Томусинское ПТУ» были предоставлены и специалистом проанализированы данные бухгалтерского учета, расчет затрат, счет-фактуры, акты, договоры (том 5, том 7, том 8, том 9).

В соответствии с представленными подтверждающими данными расходы по статье за отчетный период составили 31 216,0 тыс. руб.

На период регулирования специалист предлагает принять расходы в сумме 24 139,0 тыс. руб.

Расчет затрат с обоснованиями отклонений представлен в таблице:











**8.2. Общехозяйственные расходы в размере АО «Томусинское ПТУ» предлагает принять в размере 58 404,0 тыс. руб.**

Согласно п. 4.11. Методических рекомендаций № 139 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.

Для подтверждения данной статьи расходов АО «Томусинское ПТУ» были предоставлены и специалистом проанализированы данные бухгалтерского учета, расчетная таблица «Распределение общехозяйственных расходов по видам услуг», договоры, счет-фактуры, акты и проч. (том 11, 12, 13).

Общехозяйственные расходы в отчетном периоде составили 50 699,0 тыс. руб.

На период регулирования организация предлагает принять затраты по данной статье расходов в размере 58 404,0 тыс. руб. Специалистом были проанализированы предоставленные организацией документы, затраты рассмотрены с учетом предложения организации и затрат отчетного периода.

На период регулирования общехозяйственные расходы специалист предлагает принять в размере 50 111,0 тыс. руб.

Расчет затрат с обоснованиями отклонений представлен в таблице:







**9. Амортизацию основных средств АО «Томусинское ПТУ» предлагает принять в размере 81 612,0 тыс. руб.**

Согласно п. 4.14. Методических рекомендаций № 139 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 Методическим рекомендациям № 139.

Амортизируемое имущество распределяется по группам согласно классификатору основных средств, включаемых в амортизационные группы, в соответствии с действующим законодательством.

Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства:

- переведенные по решению руководства на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;

- находящиеся по решению руководства на реконструкции, модернизации и капитальном ремонте продолжительностью свыше 12 месяцев;

 - не участвующие в процессе оказания услуг (работ) по регулируемым видам деятельности.

Для подтверждения данной статьи расходов АО «Томусинское ПТУ» были предоставлены и специалистом проанализированы следующие документы: расчет затрат по форме приложения № 11 за 2022 год, на 2023 год (том 3 стр.295-303), ОСВ по сч.02 за 2022 год (том 2 стр.1-30), ОСВ по сч.01 за 2023 (доп. материалы). Затраты принимаются по предложению организации за минусом хоппер-дозаторов, ж/д платформ с комплектом УСО, думпкаров вагон-самосвалов, платформ четырехосных б/у, полувагонов крытых б/у и самортизированного имущества на общую сумму 2 312,0 тыс. руб. Специалист считает затраты на сумму 2 312,0 тыс. руб. экономически не обоснованными, затраты не принимаются в соответствии с пунктом 2.9. Методических рекомендаций.

Затраты по амортизации на период регулирования специалист предлагает принять в сумме 79 300,0 тыс. руб., из них:

амортизация ОС по сч.20 в размере 19 003,0 тыс. руб.;

амортизация ОС по сч.23 в размере 7 421,0 тыс. руб.;

амортизация ОС по сч.26 в размере 1 270,0 тыс. руб.;

амортизация капитальных ремонтов по сч.08 в размере 51 606,0 тыс. руб.

**10. Нормативную прибыль АО «Томусинское ПТУ» предлагает принять в размере 28 946,0 тыс. руб.**

Согласно п. 4.15. Методических рекомендаций № 139 нормативная прибыль, учитываемая при определении необходимой валовой выручки, 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 Методических рекомендаций № 139.

При определении величины нормативной прибыли субъекта регулирования расходы на капитальные вложения (инвестиции) на период регулирования рассчитываются с учетом расходов на реализацию мероприятий инвестиционной программы в размере, предусмотренном инвестиционной программой на соответствующий год ее действия с учетом источников финансирования, определенных инвестиционной программой.

При определении величины расходов на капитальные вложения (инвестиции) в составе нормативной прибыли субъекта регулирования не учитываются расходы, финансируемые за счет амортизации, заемных средств, средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

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

Организацией были предоставлены и специалистом проанализированы расчет расходов на развитие производства по форме приложения № 12 (том 3 стр.225-230), коммерческие предложения, счет-фактуры, договоры (том 3).

Согласно предоставленной информации, нормативная прибыль за отчетный период составила 11 627,0 тыс. руб., данные затраты состоят из выплат социального характера, прочих расходов за счет прибыли.

АО «Томусинское ПТУ» предлагает принять нормативную прибыль на расчетный период регулирования в размере 28 946,0 тыс. руб., в том числе расходы на развитие производства – 18 332,0 тыс. руб., расходы на выплаты социального характера 10 135,0 тыс. руб., прочие расходы за счет прибыли 479,0 тыс. руб.

Специалист предлагает принять нормативную прибыль на расчетный период регулирования в размере 18 503,0 тыс. руб., в том числе расходы на развитие производства – 18 332,0 тыс. руб. по предложению предприятия, прочие расходы за счет прибыли 171,0 тыс. руб.

Прочие расходы за счет прибыли специалист предлагает принять по предложению предприятия в сумме 171,0 тыс. руб., в том числе комиссия за РКО в сумме 38,0 тыс. руб., ведение реестра акционеров, проведение собрания акционеров в сумме 133,0 тыс. руб.

Расходы на штрафы РПН, ГТИ, Росприроднадзор в сумме 110,0 тыс. руб., госпошлины в сумме 10,0 тыс. руб. и амортизацию непроизводственных фондов в сумме 188,0 тыс. руб., предлагаемые организацией на период регулирования, экономически не обоснованы, исключаются из расчетной базы тарифа на основании пункта 2.9. Методических рекомендаций № 139, согласно которому регулирующий орган при определении экономически обоснованных расходов не учитывает (исключает из расчетной базы) необоснованные расходы субъекта регулирования.



Расходы на социальные нужды в сумме 10 135,0 тыс. руб. исключаются из расчетной базы тарифа на основании пункта 2.9. Методических рекомендаций № 139, согласно которому регулирующий орган при определении экономически обоснованных расходов не учитывает (исключает из расчетной базы) необоснованные расходы субъекта регулирования.

Таким образом, на период регулирования затраты по статье расходов «Нормативная прибыль» специалист предлагает принять в сумме 18 503,0 тыс. руб.

**11.** **Затраты на налоги и сборы АО «Томусинское ПТУ» предлагает принять в размере 26 211,0 тыс. руб.**

Согласно п. 4.16. Методических рекомендаций № 139 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.

Величина налога на прибыль рассчитывается исходя из налогооблагаемой базы для расчета налога на прибыль и ставки налога на прибыль в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Для подтверждения данной статьи расходов АО «Томусинское ПТУ» были предоставлены и специалистом проанализированы данные бухгалтерского учета, расчетная таблица «Расчет налогов», ОСВ по счету 91.02 за 2022 год, налоговые декларации (том 2 стр.70 - 163).

На основании анализа вышеперечисленных документов следует, что за отчетный период расходы на налоги и сборы составили 13 736,0 тыс. руб.

Организация предлагает принять затраты на расчетный период регулирования на налоги и сборы в размере 26 211,0 тыс. руб.

На период регулирования затраты на налоги и сборы специалист предлагает принять в сумме 14 978,0 тыс. руб.:

- налог на прибыль – 3 701,0 тыс. руб. (исходя из ставки 20%);

- налог на имущество – 2 073,0 тыс. руб. (по предложению организации на уровне факта отчетного периода);

- земельный налог – 9 176,0 тыс. руб. (по предложению организации на уровне факта отчетного периода);

- транспортный налог – 26,0 тыс. руб. (по предложению организации на уровне факта отчетного периода);

- прочие налоги и сборы – 2,0 тыс. руб. (по предложению организации на уровне факта отчетного периода).

 Итого, величина затрат по налогам и сборам, предлагаемая специалистом на период регулирования составит 14 978,0 тыс. руб.

**12.** В ходе проведения анализа данных бухгалтерского учета по факту отчетного периода специалистом выявлены доходы организации, по которым расходы не выделены в полном объеме. Организацией, согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 90.1. за 2022 г. получены дополнительные доходы, расходы по которым не выделены в бух. учете. В соответствии с п.2.9 Методических рекомендаций регулирующий орган, при определении экономически обоснованных расходов, не учитывает (исключает из расчетной базы) необоснованные расходы субъекта регулирования, вызванные нерациональным использованием производственных ресурсов и финансированием за счет поступлений от оказания услуг, тарифы на которые подлежат государственному регулированию, иной деятельности, не относящейся к этим услугам. Сумма доходы организации, по которым расходы не выделены в полном объеме составила 935,0 тыс. руб. Специалист предлагает исключить данную сумму из состава экономически обоснованных расходов на период регулирования.

**13. Недополученные доходы за отчетный период регулирования организация предлагает принять в сумме 19 106,0 тыс. руб.**

Организацией представлен расчет.

Согласно п.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.

Специалистом проведен анализ величины недополученных доходов в отчетном периоде регулирования 2022 года, по результатам которого специалист предлагает принять недополученные доходы по предложению предприятия в соответствии с расчетом в размере 19 106,0 тыс. руб.

Расчет представлен в таблице:

**Расчет недополученных доходов**



**14. Организацией не предлагается включить экономию по расходам, понесенным в отчетном периоде, в котором заявлены недополученные доходы.**

Специалистом проведен расчет.

Расчет представлен в таблице:







Специалист предлагает включить достигнутую экономию по расходам, понесенным в отчетном периоде, в котором заявлены недополученные доходы в соответствии с расчетом РЭК Кузбасса в полном объеме на период регулирования в размере – 41 216,0 тысяч рублей.

Неучтенные расходы отчетного периода с учетом достигнутой экономии отчетного периода составили **41 216,0 тыс. руб.**

Организацией на период регулирования заявлена предпринимательская прибыль в размере 27 096,0 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 1 665,0 тыс. руб. В состав расходов специалист предлагает включить затраты на социальные нужды по коллективному договору в объеме материальной помощи работникам организации, выдачу бесплатного пайкового угля, компенсацию за энергоресурсы.

Расчет изложен в таблице:





Согласно представленным данным бухгалтерского учета на предприятии не ведется раздельный учет расходов по видам регулируемой деятельности.

Специалист РЭК предлагает распределение расходов по видам деятельности (между перевозкой грузов, маневровой работой, отстоем подвижного состава и нерегулируемой деятельности) произвести в соответствии со ст. 272 Налогового кодекса РФ - в доле по выручке за отчетный период, с пересчетом на плановые объемы периода регулирования и действующих тарифов.

В учетной политике не прописан механизм распределения затрат. Расходы по каждой услуге принимаются в доле выручки, рассчитанной из действующего уровня тарифов и плановых объемов, за минусом плановой выручки предприятия от прочих нерегулируемых видов деятельности на 2023 год.

Величина экономически обоснованных расходов на регулируемый период по предложению специалиста составила 536 635,0 тыс. руб., в том числе на перевозку грузов 511 144,50 тыс. руб., на работу локомотива 7 798,46 тыс. руб., на отстой подвижного состава 4 679,04 тыс. руб. Сумма затрат на прочую нерегулируемую деятельность на период регулирования специалист предлагает принять по предложению организации на период регулирования 2023 года в размере 13 013,0 тыс. руб.

На основании вышеизложенного, предлагаемый уровень предельных максимальных тарифов на транспортные услуги, оказываемые на подъездных железнодорожных путях АО «Томусинское ПТУ», составил:

1. Перевозка грузов, подача и уборка вагонов по подъездным железнодорожным путям в размере 2,80 рублей за тоннокилометр (рост 12,0 %).

2. Маневровая работа, выполняемая локомотивом АО «Томусинское ПТУ» в размере 2600,70 рублей за локомотиво-час (рост 13,0 %).

3. Отстой подвижного состава на подъездных железнодорожных путях в размере 4,21 рублей за вагоно-час (рост 7,0 %).

Расчет тарифов прилагается.

 Приложение к экспертному заключению

Расчет тарифов на транспортные услуги по путях необщего пользования АО «Томусинское ПТУ на период регулирования.







