Приложение к протоколу № 5

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 06.02.2024

**Экспертное заключение**

**Региональной энергетической комиссии Кузбасса**

**по материалам, представленным ООО «ТЭК «Мереть» 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 расходов для установления тарифов на транспортные услуги, оказываемые на подъездных железнодорожных путях **ООО «Транспортно-экспедиционная компания «Мереть»** (далее – ООО «ТЭК «Мереть»), в соответствии с действующими Порядком регулирования тарифов на транспортные услуги, оказываемые на подъездных железнодорожных путях организациями промышленного железнодорожного транспорта и другими хозяйствующими субъектами независимо от организационно-правовой формы, за исключением организаций федерального железнодорожного транспорта, на территории Кемеровской области и Методическими рекомендациями по финансовому обоснованию таких тарифов, утвержденными постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 08.08.2017г. №139 (далее - Методические рекомендации).

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

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

В соответствии с пунктом 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 и 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.

Согласно уставу организации ООО «ТЭК «Мереть» вправе осуществлять следующие виды деятельности:

- организация перевозок грузов;

- аренда железнодорожного транспорта;

- деятельность магистрального пассажирского железнодорожного транспорта;

- строительство и эксплуатация железнодорожного хозяйства и прочие виды деятельности.

Организация предлагает установить тарифы на услуги по перевозке грузов, маневровой работе локомотива, пропуску подвижного состава, отстою подвижного состава.

Организация предлагает установить тарифы по перевозке груза с разделением на следующие участки железнодорожного пути:

Участок железнодорожного пути станция Мереть – станция Уба;

Участок железнодорожного пути станция Уба - место погрузки (выгрузки).

По данным организации необходимость установления тарифов на перевозку грузов с разделением на вышеуказанные участки связана с тем, что на участке станция Уба - место погрузки (выгрузки) перевозка грузов контрагентов осуществляется локомотивами ООО «ТПТУ» с использованием инфраструктуры железнодорожного транспорта ООО «ТЭК «Мереть», а от станция Уба до станции Мереть только локомотивами ООО «ТЭК «Мереть».

Объемы транспортных услуг на период регулирования организация предлагает принять в следующих размерах:

По перевозке грузов всего – 546886 тыс. т.км. в том числе:

Участок железнодорожного пути станция Мереть – станция Уба в объеме 67223 тыс. т. км. ;

Участок железнодорожного пути станция Уба - место погрузки (выгрузки) в объеме – 479662 тыс. т.км.;

по работе локомотива в объеме -1069 локомотиво-часов;

по пропуску подвижного состава в объеме 16376 тыс. т.км.;

по отстою подвижного состава в объеме - 604440 вагоно-часов.

Специалист предлагает принять объемы в следующих размерах:

- по перевозке грузов всего – 547380,88 тыс. т.км. согласно представленным протоколам согласования объемов (Т7 стр. 14), в том числе по участкам пропорционально предложениям организации. По участку железнодорожного пути станция Мереть – станция Уба – 67284,24 тыс. т.км., по участку железнодорожного пути станция Уба - место погрузки (выгрузки) – 480096,64 тыс. т.км.

- по работе локомотива в размере – 1069,26 локомотиво-часов. Согласно пункту 7.1. Методических рекомендаций, исходя из среднего объема перевозок за 3 последних года. Предоставлен анализ часов работы локомотивов, реестр документов, счета-фактуры и акты выполненных работ за период с 2020 по 2022 годы (Т7 стр. 21);

- по пропуску подвижного состава в размере – 16376 тыс. т.км. Согласно представленному протоколу согласования объемов с ООО "Талдинское ПТУ" и ООО «БеловоПромЖелдортранс»;

- по отстою подвижного состава в размере - 604440 вагоно-часов. Согласно представленному расчету и пояснениям организации, так как услуга в 2022 году не оказывалась.

 По пояснениям организации объем услуги по отстою вагонов определен исходя из возможности размещения порожних вагонов в отстой в количестве 69 вагонов (Дополнительного соглашения № 8 Договора №58-Н от 05.08.2019 года).

Учитывая занятость одним вагоном 14 метров, протяженность железнодорожного пути под отстой вагонов в объеме 69 вагонов составит 966 метров (69 вагонов\*14 метров).

Для возмещения затрат на содержание железнодорожного пути под отстой вагонов протяженностью 966 метров при расчете тарифа на использование железнодорожного пути (отстой) принят объемный показатель – вагоно - часы, рассчитанный следующим образом:

69 вагонов\*24 часа\*365 дней = 604 440 вагоно-часов.

Величина экономически обоснованных расходов на регулируемый период по предложению организации составляет 1650773,90 тыс. руб.

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

1. Расходы на оплату труда организация предлагает принять в размере 258528,2 тыс. руб. Численность предлагается принять в составе 336 человек, средняя заработная плата составит 64121,0 руб.

В обоснование затрат предоставлен расчет (Т7), штатные расписания за 2022 и на 2023 годы, положение об оплате труда (Т34).

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

Согласно п. 4.3. Методики 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.

На период регулирования специалист предлагает принять численность – 312,60 единиц. Численность по факту 2022 года, за исключением: 4,8 ед. диспетчеров вагонного парка; 4,4 ед. операторов по обработке перевозочных документов; 14,2 осмоторщиков вагонов. Специалист считает, что данные должности не относятся на регулируемую деятельность.

Среднемесячную заработную плату специалист предлагает принять по факту отчетного периода 2022 года с ИПЦ Минэкономразвития России на 2023 год - 105,8% и на 2024 -107,2%. Среднемесячную заработную плату специалист предлагает принять - 63222,9 рублей.

Таким образом, расходы на оплату труда специалист предлагает принять на период регулирования в размере 237154,50 тыс.руб. с учетом принятой численности и среднемесячной заработной платы.

 2. Расходы на налоги и сборы ООО «ТЭК «Мереть» предлагает принять в размере 81569,30 тыс. руб.

Для подтверждения затрат организацией представлено: уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за отчетный период 2022 года и на 2023, форма 4-ФСС (Т34), расчет (Т1).

Согласно п. 4.3. Методических рекомендаций расчет налогов и сборов с

фонда оплаты труда производится в процентах от расходов на оплату труда основного производственного персонала в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Налоги и сборы с фонда оплаты труда специалист РЭК Кузбасса предлагает принять в размере отчислений (31,5%) от фонда оплаты труда по предложению организации на период регулирования в размере – 74825,60 тыс. руб.

3. Расходы на топливо и ГСМ организация предлагает принять в размере – 385927,30 тыс. руб

Для подтверждения расходов за отчетный период и на период регулирования организацией представлена расшифровка расходов (Т7 стр. 86), договоры, акты о списании дизельного топлива, смазочных и ГСМ (Т31 стр. 136), приказ об утверждении норм расхода ГСМ, реестры расхода топлива, акты, справки, реестры о списании (Т26).

Согласно п. 4.4. Методических рекомендаций расход смазочных материалов рассчитывается по видам смазочных материалов и их потребности на смазочные материалы не должен превышать 4% от расхода дизельного топлива.

Специалист предлагает принять расходы в следующем размере – 373832,90 тыс. руб., в том числе:

Расход дизельного топлива специалист предлагает принять по факту отчетного периода 2022 года (4717 тн.), цену за тонну дизельного топлива по предложению организации на период регулирования (71,5 руб.) с корректировкой на объемы перевозок. Расход смазочных материалов специалистом предлагается в размере 2,1% от расхода дизельного топлива по предложению организации на период регулирования. Цена смазочных материалов принята как средняя по факту отчетного периода ((112,479+124)/2 с ИПЦ Минэкономразвития России 105,8% на 2023 год и 107,2% на 2024 год. Затраты на смазочные материалы, указанные в литрах не включены в расчет, так как для перевода в тонны специалисту неизвестна плотность смазочных материалов. Расходы на ГСМ принимаются по факту отчетного периода 2022 года с ИЦП производства нефтепродуктов Минэкономразвития России 99,9% на 2023 и 107,7% на 2024 год.

4. Расходы на аренду основных средств организация предлагает в размере 49083,30.

В подтверждение затрат предоставлена представлен расчет, договоры аренды.





По расчетам специалиста расходы составили 40871,82 тыс. руб.

5. Материальные расходы организация предлагает принять в размере 7954,30 тыс. руб.

В подтверждение затрат предоставлена расшифровка представлен расчет (том 1), выборочно счета-фактуры, акты на списание материалов, нормативный расчет спецодежды, карточки счета 20.01.

Специалист предлагает принять материальные расходы по факту 2022 года с ИПЦ Минэкономразвития России 105,8% на 2023 год и 107,2% на 2024 год в размере 7824,50 тыс. руб.

6. Расходы на ремонты, техническое обслуживание основных средств организация предлагает принять в размере 136229,80 тыс.руб.

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

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

содержание, ремонт и смену стрелочных переводов;

ремонт и эксплуатацию подвижного состава;

ремонт и эксплуатацию автотранспорта;

ремонт и эксплуатацию устройств сигнализации и связи;

ремонт и содержание зданий и сооружений;

ремонт подвижного состава;

прочие затраты.

Исходной базой для определения расходов на ремонты и техническое обслуживание являются:

 планы проведения ремонтных работ производственно-технических объектов на основании графиков планово-предупредительных ремонтов, разработанных и утвержденных на предприятии, дефектных ведомостей, фактической потребности в проведении тех или иных ремонтов и т.д., но не выше нормативных показателей;

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

При определении затрат учитываются:

срок службы основных фондов;

продолжительность межремонтных сроков;

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

сметы затрат на проведение ремонтных работ.

Расходы на ремонт и техническое обслуживание основных средств отражены в таблице.

***Расходы на ремонт и техническое обслуживание основных средств***









|  |
| --- |
| Специалист предлагает принять расходы в размере -52253,0 тыс. руб. согласно расшифровке выше. |

**7.**  **Расходы на приобретение электрической энергии** организация предлагает принять в размере 6355 тыс. рублей.

В подтверждение затрат предоставлены договоры с ПАО «Кузбассэнергосбыт» (Т34).

Специалист предлагает принять расходы по предложению организации в размере – 6355 тыс. руб.

**8. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией транспортных услуг** организация предлагает в размере – 153258,30 тыс. руб.

В подтверждение затрат предоставлены договоры, счета-фактуры, акты выполненных работ, расшифровка.







Специалист предлагает принять расходы в размере -130077,2 тыс. руб.

**2. Накладные расходы**

Распределение накладных расходов по видам услуг специалист предлагает принять по предложению организации пропорционально прямым расходам.

**2.1 Общепроизводственные расходы** организация предлагает принять в размере 86096,30 тыс. рублей. Предоставлены расшифровка, договоры, счета-фактуры и акты выполненных работ.



**Расшифровка прочих общепроизводственных расходов (п.1.9. таблицы выше)**





**2.2. Общехозяйственные расходы** организация предлагает принять в размере 70049,90 тыс. руб.

Специалист предлагает принять в размере 53248,87 тыс. руб. согласно таблице:





3. Амортизация основных средств предлагается организацией в размере 234051,40 тыс. руб.

Предоставлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 и 01 за 2022 год (Т7стр.296), расчет амортизационных отчислений на период регулирования.















Итого расходы по амортизационным отчислениям на регулируемый период по расчету специалиста (согласно расшифровке) составят -182442,10 тыс. рублей.

4. **Нормативная прибыль** предлагается ООО «ТЭК «Мереть» в размере 94669,80 тыс. рублей., в том числе прочие расходы за счет прибыли в размере 94669,80 тыс. руб.

Предоставлены договоры аренды (Т5), справки - расчеты начисления процентных расходов по договорам аренды недвижимого имущества (Т7 стр. 309), расшифровка за отчетный период и на период регулирования (Т7 стр. 307)

По предложению организации (проценты по договорам аренды с АО "КТК) за исключением процентов по аренде имущества от 01.01.2023 № 1760, так как не представлена бухгалтерская отчетность по счету 01 за 2023 год.

Исключены расходы, предлагаемые организацией на госпошлину и нотариуса, так как не относятся на регулируемую деятельность.

5. **Налоги и сборы всего, в том числе:**

Организация предлагает включить налог на прибыль в размере 13,20 тыс. руб, налог на имущество в размере 8379,6 тыс. руб.

В качестве обоснования расходов предоставлены налоговые декларации, расчеты налогов.

Специалист предлагает исключить налог на прибыль, в связи с отсутствием капитальных вложений.

Налог на имущество специалист предлагает принять в размере - 5322 тыс. руб. согласно проведенному расчету.



6. Предпринимательскую прибыль организация предлагает принять в размере 78608,30 тыс. руб.

 В связи с убыточностью предприятия на протяжении последних трех лет специалист предлагает принять предпринимательскую прибыль в размере 5% от суммы прямых и накладных расходов, которая составит 52958,30 тыс. руб.



Величина экономически обоснованных расходов на регулируемый период по предложению РЭК Кузбасса составляет 1390512,50 тыс. руб, в том числе:

- перевозка грузов, подача и уборка вагонов подъездным железнодорожным путям по станции примыкания Мереть - станция Уба – 304042,90 тыс. руб.;

- перевозка грузов, подача и уборка вагонов подъездным железнодорожным путям по станции примыкания Уба – участки погрузки/выгрузки – 994674,30 тыс. руб.;

- маневровая работа локомотива, выполняемая локомотивом
ООО «Транспортно-экспедиционная компания «Мереть» -4015,10 тыс. руб. ;

- пропуск подвижного состава по подъездным железнодорожным путям -12183,80 тыс. руб.;

- отстой подвижного состава на подъездных железнодорожных путях -1646,60 тыс. руб.

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

- перевозка грузов, подача и уборка вагонов подъездным железнодорожным путям по станции примыкания Мереть - станция Уба в размере 4,52 рубля за тоннокилометр;

-- перевозка грузов, подача и уборка вагонов подъездным железнодорожным путям по станции примыкания Уба – участки погрузки/выгрузки в размере 2,07 рублей за тоннокилометр;

- маневровая работа локомотива, выполняемая локомотивом ООО «Транспортно-экспедиционная компания «Мереть» в размере 3755,01 рублей за локомотиво-час;

- пропуск подвижного состава по подъездным железнодорожным путям в размере 0,74 рублей за тоннокилометр;

- отстой подвижного состава на подъездных железнодорожных путях в

размере 2,72 рублей за вагоно-час.

Расчет тарифа прилагается.







