Приложение к протоколу № 34

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 06.06.2024

**Экспертное заключение**

**Региональной энергетической комиссии Кузбасса по материалам, представленным АО «РУСАЛ Новокузнецкий алюминиевый завод» для установления предельных максимальных тарифов на транспортные услуги, оказываемые на подъездных железнодорожных путях**

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

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

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

Основная деятельность АО «РУСАЛ Новокузнецкий алюминиевый завод»:

1. Производство и реализация алюминия и продуктов его переработки;

2. Внешнеэкономическая деятельность;

3. Строительно-монтажные работы;

4. Перевозка грузов для собственных целей;

5. Перевозка грузов на коммерческой основе;

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

По данным АО «РУСАЛ Новокузнецкий алюминиевый завод» на 2024 год количество локомотивов на балансе организации 5 ед. марок ТГМ4, ТГМ4Б. Длина железнодорожных путей 23,637 км. Количество стрелочных переводов 79 ед.

Общий объем услуг по перевозке грузов, подаче, уборке вагонов за 2023 год составил 1375,3 тыс. тн, в том числе объем услуг перевозки собственных грузов АО «Русал Новокузнецкий алюминиевый завод» - 722,7 тыс.тн. Объемные показатели по перевозке грузов подаче, уборке вагонов для сторонних потребителей за 2023 год составили 652,6 тыс.тн. Объемы услуг по погрузо-разгрузочным работам за 2023 год составили 715 крано-часов, в том числе сторонним потребителям 474 крано-часов. Объемы услуг работы локомотива для сторонних потребителей составили 12 локомотиво-часов. Объемы услуг по отстою подвижного состава для сторонних потребителей составили 350588 вагоно-часов.

На период регулирования организацией представлены протоколы согласования объемов транспортных услуг.

Основным потребителем услуг перевозки грузов сторонним потребителям в организации является АО «Кузнецкая ТЭЦ» (более 95% объемов перевозки).

Объемы услуг по перевозке грузов на период регулирования специалист предлагает принять предложению организации в размере 1376 тыс. тн всего, в том числе 660,3 тыс.тн. сторонним потребителям.

Объемы услуг по погрузо-разгрузочным работам на период регулирования специалист предлагает принять по предложению организации в размере 504 крано-часов сторонним потребителям.

Объем услуг работы локомотива для сторонних потребителей на период регулирования составил по предложению организации 22 локомотиво-часов по протоколам согласования.

Объем услуг по отстою подвижного состава на период регулирования по предложению организации составил 657200 вагоно-часов.

При формировании необходимой валовой выручки специалистом анализировались затраты в целом по ЖДЦ. На стороннюю деятельность и регулируемые услуги затраты распределялись по предложению АО «Русал Новокузнецкий алюминиевый завод» на период регулирования.

Для прогнозирования расходов организации на период регулирования специалист опирался на Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов Минэкономразвития России от 22.09.2023. При формировании статей затрат анализировались расходы за отчетный период 2023 года, прогнозировались затраты на период регулирования 2024 год, к статьям затрат применялся индекс потребительских цен (ИПЦ) на 2024 год 107,2%.

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

Величина экономически обоснованных расходов ЖДЦ на регулируемый период для сторонних потребителей по предложению организации составляет 114976,31 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по регулируемым услугам на регулируемый период для сторонних потребителей специалист предлагает принять в размере 48465 тыс.руб.

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

1 Расходы на оплату труда организация предлагает принять в размере 69256,9 тыс.руб., в том числе на сторонних потребителей 34054,7 тыс. руб.

Согласно п. 4.3. Методических рекомендаций № 139 в статье затрат фонд оплаты труда учитываются затраты на оплату труда и налоги и сборы с фонда оплаты труда основного производственного персонала, занятого в работах по транспортировке грузов по подъездным железнодорожным путям, а также по обслуживанию подвижного состава и подъездных железнодорожных путей, в том числе: машинистов локомотивов, помощников машинистов, составителей поездов, приемосдатчиков, рабочих, занятых ремонтом и техобслуживанием локомотивов, монтеров пути, стрелочников, прочего производственного персонала.

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

Для подтверждения затрат организацией представлен коллективный договор (том 1 стр.144), штатное расписание за 2023-2024 год (том 1 стр.142), расчет в соответствии с приложением №1 к Методических рекомендаций, данные бухгалтерского учета.

На период регулирования организацией предлагается численность 70 чел., в том числе на сторонних потребителей 34,4 чел.

Численность ЖДЦ специалист предлагает принять в количестве 55 чел. Согласно п.4.3. Методических рекомендаций численность основного производственного персонала на регулируемый период определяется на основании фактической расстановки основного производственного персонала за отчетный период, корректируется с учетом анализа планируемых на регулируемый период объемов работ, изменения технологии и т.п., при этом полученные показатели не должны превышать нормативных значений. Согласно нормативной численности из расчета расходов на оплату труда (том 1 стр.55) нормативная численность основного производственного персонала составила 57 чел. Численность принимается по нормативу за исключением 2 ед. слесарей-электриков по ремонту эл/оборудования (термоцистерн), не относящихся на регулируемые услуги (представлено штатное расписание , расчет расходов на оплату труда), численность в доле на сторонних специалист предлагает принять в количестве 27 чел.

Среднемесячная заработная плата по предложению организации на период регулирования составила 82448,7 руб./месяц. По факту 2023 года – 71134 руб./месяц. Темп роста заработной платы по факту отчетного периода 2023 года по сравнению с утвержденным РЭК Кузбасса планом 61513,5 руб./месяц составил 15,6%, что превышает ИПЦ на 2023 год, утвержденный Минэкономразвития России 105,8%. Предлагаем принять среднюю заработную плату по плану 2023 года в пересчете на фактический индекс ИПЦ Минэкономразвития России на 2023 год 105,8%, с учетом прогнозного индекса ИПЦ на 2024 год 107,2% в размере 65818 руб./месяц. Затраты на оплату труда на период регулирования по расчету специалист составили 43439,9 тыс. руб., в том числе для сторонних потребителей 21347,6 тыс.руб.

 2. Расходы на налоги и сборы организация предлагает принять в сумме 24585,3 тыс. руб., в том числе на сторонних потребителей 12072,5 тыс.руб.

Для подтверждения затрат организацией представлено уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев в размере 1,1% (том 1 стр.392).

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

Налоги и сборы с фонда оплаты труда специалист предлагает принять в соответствии с законодательством с учетом страхового тарифа в размере 13509,8 тыс. руб., в том числе для сторонних потребителей 6639,1 тыс.руб.

3. Расходы на топливо и ГСМ организация предлагает принять сумме 11837,5 тыс. руб., в том числе для сторонних потребителей 5670,8 тыс.руб.

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

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

Исходя из объемов на период регулирования организации достаточно 3 ед. локомотивов (Залит Н.Н. - Производительность тепловозов рабочего парка для отрасли промышленности «Цветная металлургия» составляет 550 тыс.т. в год).

Специалист предлагает принять затраты на топливо и ГСМ по факту отчетного периода с индексом Минэкономразвития России 107,2% на 2024, в пересчете на 3 тепловоза в размере 7001 тыс.руб., в том числе на сторонних потребителей в сумме 3353,8 тыс.руб.

Расчет необходимого количества тепловозов на заявленный объем перевозки:



Расчет затрат на топливо и ГСМ представлен в таблице:



4. Амортизацию нематериальных активов организация предлагает принять в размере 51,8 тыс.руб., в том числе для сторонних потребителей 26,3 тыс.руб. В обоснование расходов предоставлено приложение 11 к Методике, оборотно-сальдовые ведомости учета расходов за отчетный период, согласно которым установлены затраты по амортизации ПО Базовый редактор создания системы ЖД путей предприятия (введен в эксплуатацию 23.09.2020) СПИ 5 лет, лицензии VideoNet для комплекса видеофиксаций прав (ввод в эксплуатацию 25.08.2023), СПИ 5 лет.

Специалист предлагает принять затраты по предложению организации равному факту отчетного периода в размере 51,8 тыс. руб., в том числе для сторонних потребителей 26,3 тыс.руб.

5. Материальные расходы организация предлагает принять в размере 4587 тысяч рублей., в том числе для сторонних потребителей 2321,5 тыс.руб.

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

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

на обеспечение охраны труда и техники безопасности;

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

на приобретение комплектующих изделий и пр.

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

Фактические затраты 2023 года по информации организации составили 3269,5 тыс.руб. Затраты специалист предлагает принять затраты по факту отчетного периода с индексом Минэкономразвития России 107,2 на 2024 в размере 3504,9 тыс.руб., в том числе в доле на сторонних потребителей в сумме 1773,8 тыс.руб.

6. Расходы на ремонты, техническое обслуживание основных средств организация предлагает принять в сумме – 64812,1 тыс. руб., в том числе для сторонних потребителей 34834,4 тыс.руб.

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

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

содержание, ремонт и смену стрелочных переводов;

ремонт и эксплуатацию подвижного состава;

ремонт и эксплуатацию автотранспорта;

ремонт и эксплуатацию устройств сигнализации и связи;

ремонт и содержание зданий и сооружений;

ремонт подвижного состава;

прочие затраты.

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

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

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

При определении затрат учитываются:

срок службы основных фондов;

продолжительность межремонтных сроков;

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

сметы затрат на проведение ремонтных работ.

По расчету специалиста затраты по ремонтам на период регулирования составили 11203,1 тысяч рублей., в том числе 6021,3 в доле на сторонних потребителей, предлагаемой организацией на период регулирования.

Организацией на период регулирования заявлены:

По ремонтам локомотивов:

Подрядом КР тепловоза ТГМ4 сумму 13356,3 тыс.руб.

По факту 2023 года затраты на КР тепловоза на сумму 2863,5 тыс.руб., включенные РЭК Кузбасса в тариф, не освоены.

В соответствии с пунктами 5. и 6. ФСБУ 26/2020, и пунктом 24 ФСБУ 6/2020: капитальный ремонт тепловозов относится на увеличение основных средств. Соответственно вышеуказанные расходы будут учтены в амортизационных отчислениях в последующих периодах. Специалистом расходы в сумме 13356,3 тыс. руб. не принимаются.

По ремонтам путей и стрелочных перевозов:

Подрядом капитальный ремонт пути на сумму 2645,1 тыс.руб.

Хозспособом капитальный ремонт пути на сумму 27309,9 тыс.руб.

В соответствии с пунктами 5. и 6. ФСБУ 26/2020, и пунктом 24 ФСБУ 6/2020: капитальный ремонт пути относится на увеличение основных средств. Соответственно вышеуказанные расходы будут учтены в амортизационных отчислениях в последующих периодах. Специалистом расходы в сумме 2645,1 тыс. руб. не принимаются.

По текущему содержанию путей и стрелочных перевозов:

Организацией заявлены затраты хозспособом на сумму 7810,3 тыс.руб. Затраты на ремонты хозспособом приняты в соответствии с представленными расчетами по предложению организации в сумме 7810,3 тыс.руб.

Организацией заявлены затраты подрядом на сумму 10297,7 тыс.руб.

По ремонту подрядом представлен договор (том 3 стр.32), сметы, дефектные ведомости не представлены. Затраты на ремонты подрядом в сумме 10297,7 тыс.руб. не обоснованы, не принимаются на основании п. 2.9 Методических рекомендаций.

Прочие затраты на содержание и ремонт подрядным способом организация предлагает принять в общей сумме 3392,9 тыс.руб.

Затраты включают ТО и ПТО локомотивов, ремонт и поверку скоростемеров, ремонт зданий и сооружений ЖДЦ, ремонт и техническое обслуживание систем автоматического пожаротушения, техническое обслуживание энергетического оборудования, прочие ремонты (обслуживание оборудования связи, автоматизированного места пользователя, сервисное обслуживание оборудования и пр.).

По факту отчетного периода организацией выполнены прочие ремонты на общую сумму 3559,9 тыс.руб. Организацией в обоснование затрат представлены договоры (том 3). Специалист предлагает принять затраты на прочие ремонты в сумме 3392,9 тыс.руб. по предложению организации.

Итого, затраты на ремонты по расчету специалиста на период регулирования составили 11203,1 тыс. руб., в доле на сторонних отнесены затраты на ремонты в сумме 6021,3 тыс.руб.

Расчет и обоснование затрат на ремонты изложены в таблице:



7. Затраты на приобретение электрической энергии организация предлагает принять в сумме 5750 тыс. руб., в том числе на сторонних потребителей 2777 тыс.руб.

В обоснование затрат представлены договоры, расчет затрат.

Затраты на приобретение электрической энергии специалист предлагает принять по предложению организации в размере 5750 тыс. руб., в том числе на сторонних потребителей 2777 тыс.руб.

8. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией транспортных услуг, организация предлагает принять в сумме 22259,3 тыс. руб., в том числе на сторонних потребителей 4754,6 тыс.руб.

В обоснование расходов организацией представлены договоры, акты выполненных работ за отчетный период (том 5, 6), расчет представлен в таблице:



Затраты специалист предлагает принять в сумме 7248,4 тыс.руб., в том числе на сторонних потребителей 1548,3 тыс.руб.

9. Накладные расходы на сторонних потребителей организация предлагает принять в сумме 5295,6 тыс.руб. В составе накладных расходов организация предлагает общехозяйственные расходы.

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

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

на содержание пожарно-охранной сигнализации, вневедомственной охраны;

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

прочие административные расходы.

Специалист предлагает принять общехозяйственные расходы на сторонних потребителей в сумме 1616,5 тыс.руб.

Из состава общехозяйственных расходов к распределению на регулируемые услуги специалистом исключены затраты на соду кальцинированную, кислоту, флокулянт, мелющие тела, стоимость упаковки, тары, посуду лаборат. из драгметаллов, консультационные услуги, услуги по предоставлению информации, мониторинга, риэлторские услуги, экспертизу, командир.расходы сверх нормы суточные, командировочные расходы сборы, штрафы, питание сотрудников, услуги по управлению и общекорпоративному сервису, услуги агента, комиссионера, другие прочие расходы, пар, косв.расх сода кальц, косв.расходы флокулянт. Считаем данные затраты экономически необоснованными и не относящимися на регулируемые услуги, затраты не принимаются на основании п. 2.9 Методических рекомендаций.

Расчет расходов изложен в таблице:



10. Амортизация основных средств предлагается организацией в размере 5653,6 тыс. рублей., в том числе для сторонних потребителей 2311,2 тыс.руб.

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

По факту отчетного периода расходы на амортизацию составили 5539,3 тыс.руб., в том числе для сторонних потребителей 2151,3 тыс.руб.

Обоснование увеличения затрат на период регулирования организацией не представлено. Затраты специалист предлагает принять по факту отчетного периода за исключением амортизации цистерн, вагонов, платформ (1142,8 тыс.руб.)., так как данные объекты основных средств не используются при оказании регулируемых услуг сторонним потребителям, не относятся на регулируемую деятельность и исключаются согласно п. 2.9. Методики, как экономически необоснованные.

Затраты на амортизацию по расчету специалиста на период регулирования составили 4396,4 тыс.руб., в том числе на сторонних потребителей 1797,3 тыс.руб. в доле на сторонних потребителей, предлагаемой организацией на период регулирования.

11. Затраты на налоги и сборы предлагается организацией для сторонних потребителей в размере 393 тыс. руб., на уровне факта 2023 года.

В обоснование затрат представлены декларации, расчет налогов и сборов.

Специалист предлагает принять расходы по налогам и сборам по предложению организации в сумме 393 тыс.руб.

12. Предпринимательская прибыль предлагается организацией в размере 10464,6 тыс.руб. Согласно п. 7.3 Методических рекомендаций предпринимательская прибыль принимается в размере не более 5% от суммы прямых и накладных расходов. Специалист предлагает принять расходы по предпринимательской прибыли в сумме 4666,3 тыс.руб. в размере 5% от суммы прямых и накладных расходов, в том числе на сторонних 2255,2 тыс.руб.

Экономически обоснованные расходы на сторонних потребителей на период регулирования составили 49549,2 тыс.руб., в том числе на регулируемые услуги 48465 тыс. руб., на нерегулируемые виды деятельности по предложению организации 1084,2 тыс.руб.

Распределение экономически обоснованных расходов специалист предлагает в доле выручки по регулируемым услугам - перевозка грузов, погрузо-разгрузочные работы (ПРР), работа локомотива, рассчитанной по действующим тарифам АО «РУСАЛ Новокузнецкий алюминиевый завод» и объемам транспортных услуг на период регулирования. Расчет и распределение изложено в таблице:



На основании вышеизложенного, предлагаемые уровни предельных максимальных тарифов на транспортные услуги, оказываемые на подъездных железнодорожных путях АО «РУСАЛ Новокузнецкий алюминиевый завод», по предложению специалиста составили:

1. Перевозка грузов, подача и уборка вагонов по подъездным железнодорожным путям в размере 59,85 рублей за тонну. Рост составил 19%.

2. Маневровая работа, выполняемая локомотивом АО «РУСАЛ Новокузнецкий алюминиевый завод», в размере 4634,01 рублей за локомотиво-час. Рост составил 19%.

3. Погрузо-разгрузочные работы в размере 1942,54 рублей за крано-час. Рост составил 19%.

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

5. Отстой подвижного состава на подъездных железнодорожных путях в размере 11,97 рублей за вагоно-час. Рост составил 19%.

Расчет изложен в таблице (прилагается).

Приложение



