Приложение № 1 к протоколу № 42

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 09.07.2024

**Экспертное заключение**

**региональной энергетической комиссии Кузбасса**

**по материалам, представленным ООО «Талдинское ПТУ» для установления предельных максимальных тарифов на транспортные услуги, оказываемые на подъездных железнодорожных путях**

В целях исполнения постановления Правительства Кемеровской области – Кузбасса от 19.03.2020 № 142 «О региональной энергетической комиссии Кузбасса», региональной энергетической комиссией Кузбасса (далее – РЭК Кузбасса) проведен анализ экономической обоснованности увеличения тарифов на транспортные услуги, оказываемых на подъездных железнодорожных путях ООО «Талдинское 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.

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 п. 2.6. Методических рекомендаций при определении расчетных значений экономически обоснованных расходов, учитываемых при установлении тарифов на транспортные услуги, регулирующий орган использует

- экономически обоснованные объемы потребления, сырья, материалов, выполненных работ, (услуг) на основании действующих на железнодорожном транспорте рекомендаций, правил, среднесетевых норм, нормативов численности, периодичности и объемов необходимых работ по содержанию и ремонту основных фондов и (или) на основании экспертных оценок, исходя из анализа статистических показателей за предыдущие три года, проводимых контрольных замеров (исследований) субъектом регулирования;

 - цены (тарифы), сведения о которых получены из следующих источников информации (в приоритетном порядке):

- цены (тарифы) на потребляемые субъектом регулирования товары (работы, услуги), установленные регулирующим органом, в случае, если цены на товары (работы, услуги) подлежат государственному регулированию;

- цены, установленные в договорах, в том числе заключенных по результатам проведения торгов и иных закупочных процедур, обеспечивающих целевое и эффективное расходование денежных средств. Проведение торгов и иных закупочных процедур осуществляется в соответствии с действующим законодательством;

- прогнозные показатели, определенные в базовом варианте одобренных Правительством Российской Федерации сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, или (при наличии) следующие прогнозные показатели, определенные в базовом варианте уточненного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период:

 индекса потребительских цен (в среднем за год к предыдущему году);

 темпа роста цен на электрическую энергию, топливо;

 темпа роста цен на капитальное строительство;

 темпа роста цен производителей промышленной продукции (без продукции ТЭКа) и прочие;

- 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 - Кузбассе, 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.

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 и период регулирования 2024 год, к статьям затрат применялся: индекс потребительских цен (ИПЦ) согласно данному прогнозу на 2024 год 107,2% (ИПЦ 107,2); индекс цен производителей обеспечения электрической энергией 105,6% (ИЦП 105,6); индекс цен производителей производства нефтепродуктов 107,7% (ИЦП 107,7).

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

Основная деятельность ООО «Талдинское ПТУ»:

1. Деятельность промышленного железнодорожного транспорта: грузовые перевозки;
2. Прочие виды деятельности, не запрещённые законодательством Российской Федерации.

Организация предлагает принять объемы транспортных услуг в следующих размерах:

- по перевозке грузов, подаче и уборке вагонов - 810600 тыс. тоннокилометр;

-по маневровой работе, выполняемой локомотивом ООО «Талдинское ПТУ» - 29881 локомотиво-часов;

- по отстою подвижного состава 2195918 вагоно-часов;

- по пропуску подвижного состава – 30276 тоннокилометр.

Специалист предлагает принять следующие объемы транспортных услуг:

- по перевозке грузов, подаче и уборке вагонов - 810600 тыс. ткм. согласно представленным протоколам согласования объемов перевозки (Т1 стр. 278);

-по маневровой работе, выполняемой локомотивом ООО «Талдинское ПТУ» - 29881 локомотиво-часов согласно представленным протоколам согласования объемов перевозки (Т1 стр. 278);

- по отстою подвижного состава 2195918 вагоно-часов по предложению организации по факту отчетного периода 2023 года;

- по пропуску подвижного состава – 30276 тонн согласно представленным протоколам согласования объемов перевозки (Т1 стр. 278).

Величина экономически обоснованных расходов на регулируемый период по предложению организации составляет 3180025 тыс. руб.

Прямые расходы организацией предлагается принять в размере – 2296667 тыс. руб.

Согласно 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.

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

Прямые расходы специалист предлагает принять в размере – 2278237 тыс. руб., включая:

1. Расходы на оплату труда ООО «Талдинское ПТУ» предлагает принять в размере 801491 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 обоснования затрат организацией представлен коллективный договор, штатное расписание, расшифровка расходов (приложение №1) на период регулирования (том 22 стр. 302), Единый технологический процесс.

На период регулирования предприятие предлагает принять численность основного производственного персонала 777 единиц. Специалист РЭК предлагает принять численность по предложению организации – 777 единиц.

 В состав численности основного производственного персонала специалистом включены 24 осмотрщика вагонов. По пояснению организации включение специалистов по осмотру вагонов является обязательной необходимостью для правильной организации приемосдаточных операций между ООО «Талдинское ПТУ» и ОАО «РЖД».

Согласно пункту 2.5. «Единого технологического процесса» организация приёмосдаточных операций (стр. 20) при передаче вагонов на железнодорожный путь необщего пользования Владельца и при возврате их Перевозчику производятся коммерческий и технический осмотры:

- станция Ерунаково: коммерческий осмотр – приёмосдатчиком Перевозчика совместно приёмосдатчиком Владельца.

- станция Ускатская (собственности ТПТУ со станции Красулино (разъезд): коммерческий осмотр – приёмосдатчиком Перевозчика совместно приёмосдатчиком Владельца, технический осмотр – осмотрщиками ПТО совместно с осмотрщиками Владельца.

 Среднемесячная заработная плата по предложению организации составит - 85960 рублей в месяц.

Специалист предлагает принять среднемесячную заработную плату по предложению организации в размере – 85960 рублей в месяц.

 Расходы на оплату труда на период регулирования специалист предлагает принять с учетом численности и среднемесячной заработной платы в размере 801491 тыс. руб.

1. Расходы на налоги и сборы ООО «Талдинское ПТУ» предлагает принять в размере 243653 тыс. руб.

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

Для подтверждения затрат организацией представлено: уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Размер страховых взносов составляет 30,40% к суммам выплат (том 22 стр.272), форма 4-ФСС за 2023 год.

 Специалист предлагает принять расходы в размере отчислений по факту отчетного периода 2023 года (30,4%).

 Налоги и сборы с фонда оплаты труда составят 243653 тыс. руб.

1. Расходы на топливо и ГСМ организация предлагает принять размере 307916 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.

 Для обоснования затрат на топливо и ГСМ предприятием представлены расчеты затрат в соответствии с приложениями № 2, № 3 к Методическим рекомендациям, расчет затрат на ГСМ, нормы расхода топлива и масел, договоры на поставку топлива, данные бухгалтерского учета, счета-фактуры.

Специалист предлагает принять расход дизельного топлива по предложению организации (4843 тн), с учетом цены за тонну по предложению организации (Т 22 стр. 291) с корректировкой по объемам перевозки. Расход смазочных материалов предлагается по предложению организации в размере 2,9% от предлагаемого расхода дизельного топлива. Цену за тонну смазочных материалов специалист предлагает по факту 2023 года с ИПЦ Минэкономразвития России 107,2% на 2024 год с корректировкой по объемам перевозки.

Расходы составят 307916 тыс. рублей.

1. Амортизация нематериальных активов предлагается организацией в размере 1176 тыс. руб.

 В соответствии с пунктом 4.5. Расходы на амортизацию нематериальных активов учитываются в размере, определенном в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

В обоснование затрат предоставлены оборотно-сальдовые ведомости по счетам 05, 02, 01 за 2023 год. Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 02,05 за 2024 год. Счета -фактуры, договоры на объекты приобретенные в 2024 году.

**Расшифровка амортизации нематериальных активов**



Расходы составят 1175,78 тыс. рублей.

5. Расходы на аренду основных средств организация предлагает принять в размере 45857 тыс. руб.

В обоснование расходов предоставлены расчет затрат на аренду (том 22 стр. 294), данные бухгалтерского учета ОСВ по счету 20,23 за 2023, договоры.

Согласно п.4.6. Методических рекомендаций экономически обоснованный размер арендной платы или лизингового платежа по основным средствам, непосредственно участвующим в процессе оказания транспортных услуг, определяется исходя из принципа возмещения арендодателю (лизингодателю) амортизации, налога на имущество, в том числе на землю, и других обязательных платежей собственника, передаваемого в аренду (лизинг) имущества, связанных с владением указанным имуществом.

**Расходы на аренду основных средств, лизинговые платежи**





Расходы на аренду основных средств специалист предлагает принять в размере 44288 тыс. руб.

5. Материальные расходы организация предлагает принять в размере 22321 тыс. руб.

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

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

на обеспечение охраны труда и техники безопасности;

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

на приобретение комплектующих изделий и пр.

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

Организацией предоставлен расчет затрат (том 22 стр.296), расшифровка по предоставленным документам, данные бухгалтерского учета ОСВ по счету 20,23 за 2023 год, отчет по проводкам по счету 20 (эл. почта).

В данные расходы организация относит приобретение спецодежды, инструмента, прочих материалов (хозяйственные товары), а также материалы по охране труда. Затраты специалист предлагает принять по предложению предприятия в размере 22321 тыс. руб.

6. Расходы на ремонты, техническое обслуживание основных средств организация предлагает принять в размере – 605714 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.

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

Специалист предлагает принять в размере - 588853 тыс. рублей.













7. Расходы на приобретение электрической энергии.

Организация предлагает в размере - 20268 тыс. рублей.

В обоснование предоставлен расчет, договоры, бухгалтерская отчетность.

Специалист предлагает принять по факту отчетного периода 2023 года с ИЦП по обеспечению электрической энергией, газом и паром на 2024 год - 105,6%. Расходы составят 20268 тыс. рублей.

8. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией транспортных услуг организацией предлагаются в размере – 248271 тыс. руб.

В обоснование затрат предоставлена расшифровка расходов, договоры, счета-фактуры, бухгалтерская отчетность за 2023-2024 годы. На услугу плата за электровоз (85млн. руб.) предоставлен договор № 86/Н от 03.11.2023 с ОАО «РЖД» (эл. почта) на эксплуатацию железнодорожного пути необщего пользования, в котором говорится что вагоны на пути необщего пользования подаются локомотивом ОАО "РЖД".

Специалист предлагает принять расходы по предложению организации в размере - 248271 тыс. рублей.

9. Накладные расходы организация предлагает принять в размере -223957 тыс. руб.

Накладные расходы рассчитываются в соответствии с пунктом 4.11 Методических рекомендаций.

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 обще эксплуатационного характера;

на содержание пожарно-охранной сигнализации, вневедомственной охраны;

на обучение персонала;

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

прочие административные расходы.

Организацией представлены оборотно-сальдовая ведомость по счету 26, расшифровка общехозяйственных расходов (том 23), договоры, счета-фактуры (Т15-17).

Специалист предлагает принять расходы по факту отчетного периода 2023 года с ИПЦ Минэкономразвития России на 2024 год - 107,2%. Исключены расходы, как экономически необоснованные и не являющиеся обязательными для регулируемой деятельности: на оказание информационных и рекламных услуг (Т 16 стр. 236), расходы на покупную воду, борьба с COVID19, услуги аудиторской службы, расходы по ДМС. Также исключены прочие расходы эксплуатационного характера и расходы на МБП, так как не представлена расшифровка расходов и обоснование стоимости.

Общехозяйственные расходы по предложению специалиста составят 223957 тыс. рублей.

Распределение общехозяйственных расходов по видам услуг в долях по предложению организации, так как тарифы устанавливаются единые (ранее тарифы устанавливались по участкам.

10. Амортизация предлагается организацией в размере 302705 тыс. руб., в том числе: амортизация основных средств в размере 171012 тыс. руб., за право пользования активом в размере 131693 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 4.14. Методических рекомендаций амортизация основных средств, используемых непосредственно при оказании транспортных услуг, учитывается при установлении тарифов на очередной период регулирования в размере, определенном в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Расчет амортизационных отчислений субъекта регулирования на очередной период регулирования производится в соответствии с приложением № 11 к настоящим Методическим рекомендациям.

Организацией предоставлены: расчет затрат, оборотно-сальдовые ведомости по счетам 05, 02, 01 за 2023 год. Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 02, 05 за 2024 год. Счета - фактуры, договоры на объекты приобретенные в 2024 году.

Специалист исключил самортизированное имущество (таблица в «Расчете тарифа»), расходы составят 162354 тыс. рублей.

Расходы по амортизационным отчислениям на право пользования активом специалист предлагает принять в размере 126531 тыс. рублей. Согласно пункту 2.9. Методики исключены вагоны и платформы, которые не относятся на регулируемую деятельность.

11. Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, включая уплату процентов за предоставление в пользование средств кредитов и займов (за исключением средств кредитов и займов, включая уплату процентов по кредитам и займам, привлекаемых на реализацию инвестиционной программы), определяются в соответствии с пунктом 2.11 Методических рекомендаций, предлагаются организацией в размере 2417 тыс. руб.

Организацией предоставлены данные бухгалтерского учета за 2023 год по счету 91.02, карточка счета 91.02 за 2022 год, расчет необходимого размера нормативной прибыли. Специалист предлагает принять расходы по предложению организации в размере – 2417 тыс. руб.

Расшифровка прилагается.

12. Нормативная прибыль рассчитывается в соответствии с пунктом 4.15 Методических рекомендаций.

Учитываемая при определении необходимой валовой выручки нормативная прибыль включает в себя:

 расходы на развитие производства (капитальные вложения) на период регулирования;

экономически обоснованные расходы на выплаты социального характера, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения) в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации;

прочие расходы, предусмотренные действующим законодательством;

средства на возврат займов и кредитов, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, в размере, определяемом исходя из срока их возврата, предусмотренного договорами займа и кредитными договорами, а также проценты по таким займам и кредитам, размер которых определен с учетом положений, предусмотренных пунктом 2.11 настоящих Методических рекомендаций.

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

В составе нормативной прибыли организация предлагает включить расходы на выплаты социального характера в размере 26816 тыс. рублей.

В обоснование расходов предоставлена справка об использовании нормативной прибыли, расчет (Т17 стр. 222), оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 (Т2 стр.272), коллективный договор.

В расчет включены выплаты работникам, находящимся в зоне СВО в размере 4546 тыс. руб. В соответствии с пунктами 5.8; 7,4; 10.3 коллективного договора включены расходы на оздоровление работников, детей, проезд к месту отдыха 7915 тыс. руб., расходы на пайковый уголь работникам 5495 тыс. руб., расходы на частичную компенсацию за отопление 8860 тыс. рублей.

Специалист предлагает принять расходы по предложению в размере -26816 тыс. рублей.

13. Налоги и сборы организация предлагает принять в размере 23259 тыс. руб., в том числе налог на имущество – 17875 тыс. руб., земельный налог – 5126 тыс. руб., транспортный налог – 234 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 24 тыс. руб.

Фактические затраты за 2023 год составили 24342 тыс. руб. Организацией представлены налоговые декларации за отчетный период, обосновывающие документы, расчеты (том 22 стр.314-316). Затраты по налогам и сборам по предложению специалиста составят - 23256 тыс. руб., в том числе налог на имущество – 17875 тыс. руб., земельный налог – 5126 тыс. руб., транспортный налог – 234 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 21 тыс. руб по факту отчетного периода.

14. Экономически обоснованные расходы, не учтенные при установлении тарифов на транспортные услуги в отчетном периоде регулирования.

Организацией предлагается включить экономически обоснованные расходы, не учтенные при установлении тарифов на транспортные услуги в отчетном периоде регулирования 2023 года в размере 178178 тыс. рублей.

В обоснование расходов предоставлен расчет.

Проанализировав данные расходы специалистом сделан вывод, что предложения организации в рамках расчета РЭК Кузбасса. Специалист предлагает принять расходы в размере – 178178 тысяч рублей.

15. Предпринимательская прибыль.

Организация предлагает принять предпринимательскую прибыль в размере – 126031 тыс. руб.

Специалист предлагает принять прибыль в размере 5% от суммы прямых и накладных расходов, которая составит 125110 тыс. рублей.

Величина экономически обоснованных расходов на регулируемый период по предложению РЭК Кузбасса составит 3146856 тыс. рублей.

На основании вышеизложенного, предлагаемый уровень предельных максимальных тарифов на транспортные услуги, оказываемые на подъездных железнодорожных путях ООО «Талдинское ПТУ» по предложению специалиста составят:

- по перевозке грузов, подаче и уборке вагонов по подъездным железнодорожным путям в размере 3,55 рубля за тоннокилометр;

- по маневровой работе, выполняемой локомотивом ООО «Талдинское ПТУ», в размере 3 964 рублей за локомотиво-час;

- по отстою подвижного состава - 8,90 рублей за вагоно-час;

- по пропуску подвижного состава - 1,65 рублей за тоннокилометр.

Расчет тарифа прилагается (Приложение № 1).





Приложение № 2 к протоколу № 42

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 09.07.2024

**Экспертное заключение**

**Региональной энергетической комиссии Кузбасса**

**по материалам, представленным ООО «Мечел-Транс» для установления предельных максимальных тарифов на транспортные услуги, оказываемые на подъездных железнодорожных путях**

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

В соответствии с п.2.6. Методических рекомендаций при определении расчетных значений экономически обоснованных расходов, учитываемых при установлении тарифов на транспортные услуги, регулирующий орган использует:

- экономически обоснованные объемы потребления, сырья, материалов, выполненных работ, (услуг) на основании действующих на железнодорожном транспорте рекомендаций, правил, среднесетевых норм, нормативов численности, периодичности и объемов необходимых работ по содержанию и ремонту основных фондов и (или) на основании экспертных оценок, исходя из анализа статистических показателей за предыдущие три года, проводимых контрольных замеров (исследований) субъектом регулирования;

- цены (тарифы), сведения о которых получены из следующих источников информации (в приоритетном порядке):

- цены (тарифы) на потребляемые субъектом регулирования товары (работы, услуги), установленные регулирующим органом, в случае, если цены на товары (работы, услуги) подлежат государственному регулированию;

- цены, установленные в договорах, в том числе заключенных по результатам проведения торгов и иных закупочных процедур, обеспечивающих целевое и эффективное расходование денежных средств.

- прогнозные показатели, определенные в базовом варианте одобренных Правительством Российской Федерации сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, или (при наличии) следующие прогнозные показатели, определенные в базовом варианте уточненного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период:

 индекса потребительских цен (в среднем за год к предыдущему году);

 темпа роста цен на электрическую энергию, топливо;

 темпа роста цен на капитальное строительство;

 темпа роста цен производителей промышленной продукции (без продукции ТЭКа) и пр;

- сведения о расходах на приобретаемые товары, работы, услуги, производимых другими субъектами регулирования, оказывающими аналогичные транспортные услуги;

- рыночные цены на потребляемые товары и услуги, сложившиеся в Кемеровской области, сведения о которых предоставляются независимыми специализированными информационно-аналитическими организациями, а также рыночные цены, сложившиеся на организованных торговых площадках, функционирующих на территории Российской Федерации;

- данные бухгалтерского учета и отчетности субъекта регулирования за предыдущий период регулирования, а также данные, полученные по результатам мероприятий по контролю.

Специалистом 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 и иной документации осуществлялась исключительно с целью оценки достоверности представленной информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым РЭК Кузбасса области видам деятельности.

Основная деятельность ООО «Мечел-Транс» - деятельность железнодорожного транспорта. Предприятие арендует 3 локомотива, в том числе 2 локомотива серии ТЭМ-2 и 1 локомотив серии ТЭМ-18, эксплуатируемая протяженность пути составляет 13,758 км. На период регулирования организация планирует оказывать услуги Томь-Усинской ГРЭС.

Организация предлагает принять объемы транспортных услуг на период регулирования в следующих размерах:

 - перевозка грузов – 2949,10 тыс.тонн.

 - по маневровой работе локомотива – 94,65 локомотиво-часов.

Специалист предлагает принять объемы по перевозке грузов по предложению организации в размере - 2949,10 тыс. тонн (согласно протоколу согласования объемов), по маневровой работе локомотива по факту отчетного периода в размере 115,25 локомотиво-часов.

Величина экономически обоснованных расходов на регулируемый период по предложению организации составляет 210034,76 тыс. руб., из них на перевозку грузов 209605,80 тыс. руб., на маневровую работу локомотива 428,96 тыс.руб.

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

1. Расходы на оплату труда ООО «Мечел-Транс» предлагает принять в размере 59507,12 тыс. руб.

В обоснование расходов организацией представлены штатные расписания (Т3 стр. 267), оборотно-сальдовая ведомость за 2023 год, расчетные таблицы «Расходы на оплату труда за отчетный и расчетный периоды регулирования» (Т3 стр. 257), статистическая форма № П-4, анализ счета 20 за 2023 год (Т3 стр. 256).

Численность предлагается принять в составе 97,74 единицы, среднюю заработную плату – 50735,90 руб.

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.

Специалист предлагает принять численность предприятия в составе 88 единиц по факту отчетного периода 2023 года.

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.

Специалист предлагает принять среднемесячную заработную плату по предложению организации, которая составит 50735,9 рублей.

Фонд оплаты труда на период регулирования специалист предлагает принять с учетом численности и среднемесячной заработной платы в размере 53577,11 тыс. руб.

2. Расходы на налоги и сборы ООО «Мечел-Транс» предлагает принять в размере 18090,17 тыс. руб.

В обоснование расходов представлено уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Размер страховых взносов составляет 30,40% к суммам выплат (Т3).

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.

Специалист предлагает принять расходы в размере отчислений по предложению организации на период регулирования -30,4%.

Налоги и сборы с фонда оплаты труда специалист предлагает принять в размере 16287,44 тыс.руб.,

3. Расходы на топливо и ГСМ организация предлагает принять в размере 12337,24 тыс. руб.

В обоснование расходов организацией предоставлены расшифровки расходов на топливо (Т3 стр. 359), смазочные материалы (Т3 стр. 359), оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2023 год, нормы расхода топлива, предоставлен анализ счета 20.01 за 2023 год, договор поставки № Х-037/23 от 16.05.2023 (Т3 стр. 378), счета-фактуры выборочно на дизельное топливо и АИ-92 (Т3 стр. 378).

Специалист на период регулирования предлагает принять затраты на дизельное топливо для тепловозов и на ГСМ марки АИ-92 с учетом норм расхода дизельного топлива и ГСМ по факту 2023 года и с учетом цены за 1 тонну по факту отчетного периода 2023 года с ИПЦ по производству нефтепродуктов Минэкономразвития России 107,7% с корректировкой на объемы перевозок. Расходы на дизельное топливо составят 10648,79 тыс. руб.

Специалист предлагает принять затраты на смазочные материалы в соответствии с п. 4.4. Методических рекомендаций, т.е. расход смазочных материалов не должен превышать 4% от расхода дизельного топлива. Специалист предлагает принять расход смазочных материалов в размере 4% от расхода дизельного топлива по факту отчетного периода 2023 года, с учетом цены по факту отчетного периода 2023 года с ИПЦ Минэкономразвития России 107,2%.

Расходы на смазочные материалы составят 758,5 тыс. руб.

4. Материальные расходы организация предлагает принять в размере 1534,76 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 обоснование расходов предоставлен расчет материальных расходов (Т4), оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 по статьям «Инструменты», «Спецодежда», «Охрана труда» (Т4, 5, 6), договоры поставки материалов.

Специалист предлагает принять расходы по предложению организации, которые составят 1534,76 тыс. рублей.

5. Расходы на ремонты, техническое обслуживание основных средств организация предлагает принять в размере – 14156,15 тыс.руб, в том числе по видам деятельности.

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 ремонты, обосновывающие стоимость ремонтов документы отражены в таблице № 1.

 Таблица № 1







Расходы по предложению специалиста составят 10090,83 тыс. рублей.

6. Расходы на приобретение электроэнергии организация предлагает принять в размере – 1244,03 тыс. руб.

В обоснование расходов предоставлен расчет, анализ счета 20, договор, счета-фактуры (Т7).

Специалист предлагает принять расходы по факту 2023 года с ИЦП по обеспечению электрической энергией, газом, паром Минэкономразвития России на 2024 год 105,6%. Расходы составят 1241,49 тыс. рублей.

 7. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией транспортных услуг организацией предлагаются в размере – 7665 тыс. руб.

Расшифровка прочих расходов и обоснование расходов представлены в таблице № 2.

 Таблица № 2

Прочие расходы, связанные с производством и реализацией

транспортных услуг



Расходы составят 1325,43 тыс. рублей.

8. Накладные расходы (общехозяйственные расходы) организация предлагает в размере – 18563,84 тыс. руб.

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

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

по содержанию зданий и сооружений обще эксплуатационного 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.

В обоснование расходов организацией предоставлены расчеты на период регулирования, оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2023 год, договорная оказание услуг, акты выполненных работ.

Расшифровка и обоснование Общехозяйственных расходов представлена в таблице №3.

 Таблица № 3





Расходы составят 15490,85 тыс. рублей.

9. Амортизацию основных средств организация предлагает принять в размере 43959,82 тыс. руб.

Предоставлены оборотно-сальдовые ведомости по счетам 01,02 за 2023, инвентарные карточки учета основных средств, анализ счета, на объекты 2024 года договоры.

Расшифровка амортизационных отчислений на период регулирования представлена в таблице № 4.

 Таблица № 4









Амортизационные отчисления по предложению специалиста составят 41574,24 тыс. рублей.

10. Расходы по налогам и сборам организация предлагает в размере – 3737,22 тыс. рублей, в том числе:

налог на имущество – 2720,31 тыс. руб;

земельный налог – 1009,43 тыс. руб;

транспортный налог – 7,49 тыс. руб.

В обоснование расходов предоставлен расчет налогов, налоговые декларации.

Налог на имущество специалист предлагает принять согласно расчету в размере 2395 тыс. руб.

**Расчет налога на имущество**



Земельный налог предлагает специалист в размере 1009,43 тыс. руб. по предложению.

Транспортный налог специалист предлагает принять в размере 7,49 тыс. рублей.

11. Экономически обоснованные расходы, не учтенные при установлении тарифов на транспортные услуги в отчетном периоде регулирования.

Организацией предлагается включить экономически обоснованные расходы, не учтенные при установлении тарифов на транспортные услуги в отчетных периодах регулирования 2022 года и 2023 года в размере 24869,88 тыс. рублей.

В обоснование расходов предоставлен расчет (Т12).

Проанализировав данные расходы специалистом сделан вывод, что в расчет тарифа будут включены неучтенные расходы по предложению организации за 2023 год, которые составят 8158,11 тыс. рублей. Предложения организации соответствуют расчету специалиста РЭК Кузбасса.

Что касается расходов за 2022 год, то фактическим отчетным периодом при рассмотрении документов при установлении тарифов являлся 2021 год. Бухгалтерская отчетность за 2022 год, подтверждающие расходы документы за 2022 год в РЭК Кузбасса организацией не предоставлялись. Поэтому проанализировать экономически обоснованные расходы, не учтенные при установлении тарифов на 2022 год не представляется возможным. В случае предоставления организацией в последующем периоде регулирования, подтверждающих документов по неучтенным расходам 2022 года, данные расходы будут включены в расчет тарифа.

12.Недополученные доходы за отчетный период регулирования.

Организацией предлагается включить недополученные доходы за отчетные периоды регулирования 2022 года и 2023 года в размере 15549,46 тыс. рублей.

Проанализировав данные расходы специалистом сделан вывод, что в расчет тарифа будут включены недополученные доходы по предложению организации за 2023 год, которые составят 10158,89 тыс. рублей. Предложения организации соответствуют расчету специалиста РЭК Кузбасса.

В обоснование доходов предоставлен расчет (Т12).

Что касается доходов за 2022 год, то фактическим отчетным периодом при рассмотрении документов при установлении тарифов являлся 2021 год. Бухгалтерская отчетность за 2022 год в РЭК Кузбасса организацией не предоставлялась. Поэтому проанализировать недополученные доходы за 2022 год не представляется возможным. В случае предоставления организацией в последующем периоде регулирования, подтверждающих документов по неучтенным доходам за 2022 год, данные доходы будут включены в расчет тарифа.

13.Достигнутая экономия по расходам, понесенным в отчетном периоде, в котором заявлены недополученные доходы.

Организация предлагает принять экономию в размере 11987,60 тыс. рублей.

В обоснование предоставлен расчет (Т12 стр. 346).

Специалист предлагает принять экономию по расчету организации в размере 11987,60 тыс. рублей. Предложения организации соответствуют расчету РЭК Кузбасса.

14. Предпринимательская прибыль.

Организация предлагает принять предпринимательскую прибыль в размере – 724,95 тыс. руб.

Предложения организации в рамках 5% от суммы прямых и накладных расходов. Специалист предлагает принять прибыль по предложению организации в размере 724,95 тыс. рублей.

Величина экономически обоснованных расходов на регулируемый период по предложению РЭК Кузбасса составит 162823,83 тыс. рублей.

На основании вышеизложенного, предлагаемый уровень предельных максимальных тарифов на транспортные услуги, оказываемые на подъездных железнодорожных путях ООО «Мечел-Транс» по предложению специалиста составит:

- перевозка грузов, подача и уборка вагонов подъездным железнодорожным путям станции Томусинская в размере 55,08 рублей за тонну;

- маневровая работа локомотива, выполняемая локомотивом ООО «Мечел-Транс» в размере 3472,88 рублей за локомотиво-час.

Расчет тарифа прилагается (Приложение 1).





