Приложение к протоколу № 59

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 10.09.2024

**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 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) на 2024 год (ИПЦ 107,2%), индекс ИЦП по производству нефтепродуктов на 2024 год 107,7 (ИЦП 107,7%), индекс ИЦП по обеспечению электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха на 2024 год 105,6 (ИЦП 105,6%).

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 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 154066 тыс. ткм. Расчет изложен в таблице:



2. По работе локомотива в размере 3484 локомотиво-часов. Расчет объемов изложен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Динамика локомотивочасы** | | | |  |  |  |  |  |  |
| Контрагенты | 2021 факт | 2022 факт | 2023 факт | ср.за 3 года | 2024 год | | |  |  |
| по протоколам | предлагаемый организацией | предлагаемый РЭК |  |  |
| ООО РУК в том числе: | 1863 | 1 909 | 2 655 | 2 142 | 2 412 | 2 412 | 2 412 |  |  |
| маневровая работа | 1863 | 1909 | 2655 | 2 142 | 2 412 | 2 412 | 2 412 |  |  |
| ПАО Южный Кузбасс | 690 | 959 | 756 | 802 | 0 | 802 | 802 |  |  |
| прочие | 275 | 478 | 58 | 270 |  |  | 270 |  |  |
| **Итого лок\*час** | **2 828** | **3 346** | **3 469** | **3 214** | **2 412** | **3 214** | **3 484** |  |  |

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).

Величина экономически обоснованных расходов на период регулирования, заявленная организацией, составляет **823619** тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы при расчете максимальных предельных тарифов на очередной период регулирования определены регулирующим органом в размере **674030** тыс. руб.

Отчетным периодом, доходы и расходы по которому подтверждены бухгалтерской и статистической отчетностью, является 2023 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 196558 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 2023 (том 2 стр.25-37), Приложение №1 «Расходы на оплату труда на расчетный период регулирования 2024г.» (том 1 стр.15-20), приказы о внесении изменений в штатное расписание, об индексации (том 1 стр.21-96), выкопировка из штатного расписания руководителей, специалистов и служащих на 25.04.2024 ООО «РУК» (том 1 стр.110), Форма № П-4 за 2023 год (том 1 стр. 292-327), коллективный договор (том 2 стр.145).

Дополнительно организацией представлены данные бухгалтерского учета за 8 мес. 2024 года, Форма № П-4 за 2024 год.

Согласно предоставленным данным за отчетный период, фонд оплаты труда составил 159664,3 тыс.руб., на период регулирования организацией предлагается принять 196558 тыс. руб. Дополнительно по представленным материалам за 2024 года организацией предлагаются затраты по фонду оплаты труда в размере 184895,88 тыс.руб. Численность основного производственного персонала в отчетном периоде составила 194 чел., на период регулирования организацией предлагается численность 212,3 чел. Дополнительно по представленным материалам за 2024 год организацией предлагается численность в размере 201,2 чел. Среднемесячная заработная плата в отчетном периоде составила 68478,4 руб., на период регулирования организацией предлагается среднемесячная заработная плата 77154,2 руб. С учетом дополнительно представленных материалов за 2024 год среднемесячная заработная плата предлагается организацией в размере 76580 тыс.руб.

Численность на период регулирования принимается специалистом по факту 2024 года в количестве 201,2 чел.

Среднемесячная заработная плата специалистом предлагается в размере 76580 руб. по факту 2024 года.

Фонд оплаты труда на период регулирования по предложению специалиста составит 184895,88 тыс. руб.

**2. Налоги и сборы с фонда оплаты труда АО «Томусинское ПТУ» предлагает принять в размере 62337 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. № 052013000235 от 13.04.2023 г. (том 2 стр.198), Форма ЕФС-1 от 04.01.2024 г. «Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (том 1 стр. 328), сводные ведомости результатов проведения специальной оценки условий труда (том 1 стр.333-355), Приказ № 89-СН от 29.08.2023 г. об установлении надбавки к страховому тарифу на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (том 1 стр.330). Дополнительно организацией представлены данные бухгалтерского учета за 8 мес. 2024 года, Форма № П-4 за 2024 год.

В соответствии с действующим законодательством РФ, процент страховых взносов с учетом результатов проведения специальной оценки условий труда составит 31,67%.

Таким образом, налоги и сборы с фонда оплаты труда специалист предлагает принять в размере 58557,94 тыс. руб.

**3. Затраты на топливо и ГСМ АО «Томусинское ПТУ» предлагает принять в размере 40876 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 №3, 2 (том 2 стр.200-204), договоры, счет-фактуры (доп. материалы), акты на списание дизельного топлива и бензина за 2023.

Затраты на дизтопливо и ГСМ специалист предлагает принять по предложению организации в размере 40876 тыс. руб.

**4. Затраты на аренду основных средств АО «Томусинское ПТУ» предлагает принять в размере 7368 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: Приложение № 4 - Расчет затрат на аренду (том 2 стр.205), уведомление № 8440/3-Сиб от 23.06.2023 «О повышении арендной платы» от ОАО «РЖД» (том 2 стр.206), уведомление № 1299 от 13.12.2023 г. «О повышении арендной платы» от ОАО «РЖД» (том 2 стр.208). Представлен договор № ДГТПЮП001247 от 01.06.2020 г. на аренду тепловоза без экипажа с АО «Кузнецкпогрузтранс», прейскурант на услуги, оказываемые АО «Кузнецкпогрузтранс» с 01.01.2024 цена аренды 577573,29 руб./месяц (рост 21,8% к цене 2023 года (474169,82 руб./мес.). Цена аренды 2024 года не обоснована, расшифровки не представлены, рост цены 2024/2023 превышает ИПЦ на 2024 год (ИПЦ 107,2%). Затраты по аренде тепловоза с "Кузнецкпогрузтранс" принимаются по факту 2023 года. Затраты на аренду АО «РЖД» - по предложению организации.

Затраты на аренду основных средств АО «Томусинское ПТУ» специалист предлагает принять в сумме 6537,2 тыс. руб.

**5. Затраты на материальные расходы (сч.20) АО «Томусинское ПТУ» предлагает принять в размере 2798 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.212), расчеты затрат по службам и подразделениям (том 2), подтверждающие док-ты, данные бухгалтерского учета.

Материальные расходы специалистом предлагается принять в размере 1711 тыс. руб.

Расчет затрат приведен в таблице: 

**6. Затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств, АО «Томусинское ПТУ» предлагает принять в размере 12129 тыс. руб.**

За отчетный период по данным организации затраты по статье составили 10814 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.

По расчету специалиста затраты на ремонты составили 11056 тыс.руб.







**7.** **Прочие расходы, связанные с производством и реализацией транспортных услуг, АО «Томусинское ПТУ» предлагает принять в размере 3912 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 3396,4 тыс. руб.

На период регулирования специалист предлагает принять расходы в сумме 3662 тыс. руб.

Расчет затрат с обоснованиями отклонений представлен в таблице:



**8. Накладные расходы АО «Томусинское ПТУ» предлагает принять в размере 257438 тыс. руб.**

**в том числе:**

**8.1. Расходы вспомогательного производства (общепроизводственные расходы, сч.23) в размере 196050 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 95251 тыс. руб.

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

ОСВ по сч. 23 за 2023 (том 2 стр.23), расчет затрат, штатное расписание, колдоговор, форма П-4.

Дополнительно организацией представлены данные бухгалтерского учета за 8 мес. 2024 года, Форма № П-4 за 2024 год.

Согласно предоставленным данным за отчетный период, фонд оплаты труда вспомогательного персонала составил 79324 тыс.руб., на период регулирования организацией предлагается принять 95251 тыс.руб. Согласно дополнительно представленным данным по факту 2024 года затраты по фонду оплаты труда по предложению организации составили 88198,67 тыс.руб. Численность вспомогательного персонала в отчетном периоде составила 100,9 чел., на период регулирования организацией предлагается численность 98,2 чел. Согласно дополнительно представленным данным по факту 2024 года численность по предложению организации составила 102,8 чел. Среднемесячная заработная плата в отчетном периоде составила 65516,1 руб., на период регулирования организацией предлагается среднемесячная заработная плата 80830,7 руб. Согласно дополнительно представленным данным по факту 2024 года среднемесячная заработная плата по предложению организации составила 71497 руб.

Численность на период регулирования принимается специалистом по предложению организации по факту 2024 года в количестве 102,8 чел.

Среднемесячная заработная плата специалистом принимается по факту 2024 года в размере 71497 руб.

Фонд оплаты труда вспомогательного персонала на период регулирования по предложению специалиста составил 88198,67 тыс. руб.

8.1.2. Налоги и сборы с фонда оплаты труда вспомогательного персоналаАО «Томусинское ПТУ» предлагает принять в размере 28735,7 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. Дополнительно организацией представлены данные бухгалтерского учета за 8 мес. 2024 года, Форма № П-4 за 2024 год.

В соответствии с действующим законодательством РФ, процент страховых взносов составил 30,4 %.

Таким образом, налоги и сборы с фонда оплаты труда специалист предлагает принять в размере 26774,3 тыс. руб.

8.1.3. Топливо и ГСМ АО «Томусинское ПТУ» предлагает принять в размере 4753,3 тыс. руб.

Для подтверждения данной статьи расходов АО «Томусинское ПТУ» были предоставлены и специалистом проанализированы следующие документы: данные бухгалтерского учета, расчет затрат, договоры, счет-фактуры, 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 ИЦП Минэкономразвития России 107,7% на 2024 год в размере 3398,33 тыс.руб.

8.1.4. Материальные расходы (сч.23) АО «Томусинское ПТУ» предлагает принять в размере 13250,6 тыс. руб.

По факту отчетного периода затраты на материалы составили 10816 тыс.руб.

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

Затраты на материальные расходы (сч.23) на период регулирования специалист предлагает принять в размере 11129 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 15048 тыс. руб.

Специалист предлагает на период регулирования принять затраты на ремонты в сумме 13151 тыс. руб.

Описание статьи затрат с обоснованиями изложен в пункте 6 данного экспертного заключения.

8.1.6. Расходы на приобретение электрической энергии АО «Томусинское ПТУ» предлагает принять в размере 5664,9 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, анализ затрат на электроэнергию, счет-фактуры, акты, договоры.

В соответствии с представленными подтверждающими данными расходы на электроэнергию за отчетный период составили 4767 тыс. руб.

На период регулирования специалист предлагает принять затраты на электроэнергию по факту отчетного периода с учетом индекса ИПЦ Минэкономразвития России 105,6% на 2024 год в сумме 5033,95 тыс. руб.

8.1.7. Прочие расходы (сч. 23) АО «Томусинское ПТУ» предлагает принять в размере 33346,9 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 24081 тыс. руб.

На период регулирования специалист предлагает принять расходы в сумме 31024 тыс. руб.

Расчет затрат с обоснованиями отклонений представлен в таблице:









**8.2. Общехозяйственные расходы в размере АО «Томусинское ПТУ» предлагает принять в размере 61389 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.

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

На период регулирования организация предлагает принять затраты по данной статье расходов в размере 61389 тыс.руб. Специалистом были проанализированы предоставленные организацией документы, затраты рассмотрены с учетом предложения организации и затрат отчетного периода, затраты по фонду оплаты труда за 8 мес. 2024 года.

На период регулирования общехозяйственные расходы специалист предлагает принять в размере 61389 тыс. руб.

Расчет затрат с обоснованиями отклонений представлен в таблице:



**9. Амортизацию основных средств АО «Томусинское ПТУ» предлагает принять в размере 92967,1 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 2023 год, на 2024 год, ОСВ по сч.02 за 2023 год, ОСВ по сч.01 за 2023, ОСВ по сч.08 за 2023 год.

Затраты специалист предлагает принять по предложению организации за минусом хоппер-дозаторов, ж/д платформ, думпкаров, вагон-самосвалов, платформ четырехосных б/у, полувагонов крытых. Специалист считает затраты на сумму 245,34 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 92721,76 тыс. руб., из них:

амортизация ОС по сч.20 в размере 14312,93 тыс. руб.;

амортизация капитальных ремонтов сч.08 в размере 68 699,53 тыс.руб.;

амортизация ОС по сч.23 в размере 8588,10 тыс. руб.;

амортизация ОС по сч.26 в размере 1121,2 тыс. руб.;

**10. Нормативную прибыль АО «Томусинское ПТУ» предлагает принять в размере 91500 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, коммерческие предложения, счет-фактуры, договоры.

АО «Томусинское ПТУ» предлагает принять нормативную прибыль на расчетный период регулирования в размере 91500 тыс. руб., в том числе расходы на развитие производства – 79800 тыс. руб., расходы на выплаты социального характера 11286 тыс. руб., прочие расходы за счет прибыли 414 тыс. руб.

Специалист предлагает принять нормативную прибыль на расчетный период регулирования в размере 11690 тыс. руб., в том числе расходы на развитие производства – 11400 тыс. руб. Все затраты на объекты кап.вложений, предлагаемых организацией на период регулирования, учтены в амортизации на период регулирования. Объект ОС "Организация отгрузки 8 маршрутов на ст.Распадская АО "ТПТУ" (Парк Б) Строительство ж.д. путей" в сумме 11400 тыс.руб. учтена в кап.вложениях.

Расчет затрат на развитие производства изложен в таблице:



Прочие расходы за счет прибыли специалист предлагает принять в сумме 290 тыс. руб., в том числе комиссия за РКО в сумме 40 тыс. руб., ведение реестра акционеров, проведение собрания акционеров в сумме 250 тыс. руб.

Расходы на штрафы РПН, ГТИ, Росприроднадзор в сумме 110 тыс. руб., госпошлины в сумме 14 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.

Расчет затрат изложен в таблице:



Расходы на социальные нужды организация предлагает принять в сумме 11286 тыс. руб.

Специалист предлагает принять затраты на социальные нужды в соответствии с положениями колдоговора в сумме 10995 тыс.руб.

Расходы на социальные нужды учтены специалистом в составе предпринимательской прибыли организации.

Расчет затрат изложен в таблице:



Таким образом, с учетом того, что расходы на социальные нужды учтены специалистом в составе предпринимательской прибыли организации на период регулирования, затраты по статье расходов «Нормативная прибыль» специалист предлагает принять в сумме 11690 тыс. руб.

**11.** **Затраты на налоги и сборы АО «Томусинское ПТУ» предлагает принять в размере 35997,4 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 2023 год, налоговые декларации.

На основании анализа вышеперечисленных документов следует, что за отчетный период расходы на налоги и сборы составили 14788 тыс. руб.

Организация предлагает принять затраты на расчетный период регулирования на налоги и сборы в размере 35997,4 тыс. руб.

На период регулирования затраты на налоги и сборы специалист предлагает принять в сумме 14473,85 тыс. руб.:

- налог на прибыль в сумме 2280 тыс. руб. (исходя из ставки 20%).

- налог на имущество в сумме 3236 тыс. руб. в соответствии с представленным расчетом по предложению организации. Представлена декларация (том 2 стр.84-144), расчет (том 2 стр.50). По сравнению с фактом 2023 года затраты увеличены на сумму налога на имущество капитализируемых ремонтов 2024 года, учтенных в составе основных средств как отдельный инвентарный объект.

- земельный налог в сумме 8932 тыс. руб. в соответствии с представленным расчетом (том 2 стр.52) по предложению организации.

- транспортный налог в сумме 25,75 тыс. руб. в соответствии с представленным расчетом (том 2 стр.49) по предложению организации.

- прочие налоги и сборы в сумме 0,10 тыс. руб. По факту 2023 представлена декларация (том 2 стр.53). На период регулирования представлен расчет затрат (том 2 стр. 48). - плата за выбросы ЗВ в атмосферу от стационарных источников. Расчет представлен укрупненно, без указания ставок и объемов. Сумма затрат на период регулирования не обоснована, затраты принимаются по факту 2023 года.

Итого, величина затрат по налогам и сборам, предлагаемая специалистом на период регулирования составит 14473,85 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 2023 г., получены доп 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 доходов организации, по которым расходы не выделены в полном объеме, составила 3243,2 тыс. руб. Специалист предлагает исключить данную сумму из состава экономически обоснованных расходов на период регулирования.

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 10995 тыс. руб. В состав расходов специалист предлагает включить затраты на социальные нужды по коллективному договору. Расчет и описание затрат изложено в пункте 10 Экспертного заключения.

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 2024 год за минусом доходов организации, по которым не выделены расходы (3243,2 тыс.руб.).

Величина экономически обоснованных расходов на регулируемый период по предложению специалиста составила 674031 тыс. руб., в том числе на перевозку грузов 627094,9 тыс. руб., на работу локомотива 13171,5 тыс. руб., на отстой подвижного состава 6809 тыс. руб. Сумма затрат на прочую нерегулируемую деятельность на период регулирования специалист предлагает принять по предложению организации на период регулирования 2024 года за минусом доходов организации, по которым не выделены расходы (3243,2 тыс.руб.) в размере 26954,8 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 4,07 рублей за тоннокилометр (рост 45,4 %).

2. Маневровая работа, выполняемая локомотивом АО «Томусинское ПТУ» в размере 3780,58 рублей за локомотиво-час (рост 45,4 %).

3. Отстой подвижного состава на подъездных железнодорожных путях в размере 6,12 рублей за вагоно-час (рост 45,4 %).

Расчет тарифов прилагается.

Приложение к экспертному заключению

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







