МИНИСТЕРСТВО ЭНЕРГЕТИКИ И ТАРИФОВ РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН

УТВЕРЖДАЮ

Министр энергетики и тарифов
Республики Дагестан

_____ М. Шихалиев

22 декабря 2023 г.

ПРОТОКОЛ № 62

заседания Правления Министерства энергетики и тарифов
Республики Дагестан

Место: г. Махачкала, ул. М. Гаджиева, 73б
Время: 15:00

Председательствует:

Шихалиев М.Ш. - министр энергетики и тарифов Республики Дагестан

Секретарь:

Магомедов С.М. - консультант отдела правового обеспечения Управления тарифообразования Министерства энергетики и тарифов Республики Дагестан

Члены Правления

Иманмурзаев Д.У. - первый заместитель министра энергетики и тарифов Республики Дагестан

Магомедов Г.М. - начальник Управления тарифообразования Министерства энергетики и тарифов Республики Дагестан;

Нажуев М.З. - начальник отдела регулирования цен на газ Управления тарифообразования Министерства энергетики и тарифов Республики Дагестан;

Хандаев М.А. - начальник отдела регулирования тарифов организаций коммунального комплекса

Управления тарифообразования Министерства энергетики и тарифов Республики Дагестан

Кворум имеется, заседание правомочно принимать решение по всем вопросам повестки дня.

В работе Правления принимали участие:

Алиева Э.А. - начальник отдела регулирования цен на социально-значимые товары и услуги.

Вопросы повестки дня

1. Об установлении экономически обоснованного тарифа на перевозку пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении на территории Республики Дагестан на 2024 год;

2. Об установлении социально ориентированного тарифа на перевозку пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении на территории Республики Дагестан на 2024 год;

Председательствующий открыл заседание Правления.

Вопрос № 1 повестки дня

Слушали: начальника отдела регулирования цен на социально-значимые товары и услуги Управления тарифообразования Алиеву Э.А. с докладом об установлении экономически обоснованного тарифа на перевозку пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении на территории Республики Дагестан на 2024 год в соответствии с приложением № 1.

Заслушав заключение эксперта, по результатам обсуждений председательствующий, предложил проголосовать по вопросу № 1 повестки дня.

Голосовали:

«за» - 5 голосов
«против» - нет
«воздержались» - нет

Решили:

1. Установить экономически обоснованный тариф на услуги по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении, оказываемые АО "Северо-Кавказская пригородная пассажирская компания" на территории Республики Дагестан, в размере 3,56 руб. за 1 километр пути (в тарифе учтено обложение НДС в размере 0%).

2. Установленный тариф действует с 01.01.2024 по 31.12.2024.

Вопрос № 2 повестки дня

Слушали: начальника отдела регулирования цен на социально-значимые товары и услуги Управления тарифообразования Алиеву Э.А. с докладом об установлении социально ориентированного тарифа на перевозку пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении на территории Республики Дагестан на 2024 год в соответствии с приложением № 2.

Заслушав заключение эксперта, по результатам обсуждений председательствующий, предложил проголосовать по вопросу № 2 повестки дня.

Голосовали:

«за» - 5 голосов
«против» - нет
«воздержались» - нет

Решили:

1. Установить социально ориентированный тариф на услуги по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении, оказываемые АО "Северо-Кавказская пригородная пассажирская компания" на территории Республики Дагестан, в размере 1,21 руб. за 1 километр пути (в тарифе учтено обложение НДС в размере 0%).
2. Установленный тариф действует с 01.01.2024 по 31.12.2024.

Приложение:

1. Экспертное заключение об установлении экономически обоснованного тарифа на перевозку пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении на территории Республики Дагестан на 2024 год на 15 л.;
2. Экспертное заключение об установлении социально ориентированного тарифа на перевозку пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении на территории Республики Дагестан на 2024 год на 2 л.

Протокол вел **Магомедов С.М.**

Приложение к протоколу заседания Правления Минэнерго РД № 1 от 22.12.2023 г.

ЭКСПРЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ МИНИСТЕРСТВО ЭНЕРГЕТИКИ И ТАРИФОВ РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН ПО МАТЕРИАЛАМ, ПРЕДСТАВЛЕННЫМ АО «СКППК» ДЛЯ УСТАНОВЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИ ОБОСНОВАННОГО ТАРИФА НА ПЕРЕВОЗКУ ПАССАЖИРОВ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫМ ТРАНСПОРТОМ В ПРИГОРОДНОМ СООБЩЕНИИ НА ТЕРРИТОРИИ РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН НА 2024 г.

I. Общие положения

Рассмотрение и экономическое обоснование тарифа на услуги по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении на территории Республики Дагестан для АО «Северо-Кавказская пригородная пассажирская компания» (далее – АО «СКППК») экспертной группой Министерства энергетики и тарифов Республики Дагестан (далее – Минэнерго РД) проведено на основании:

- Налогового кодекса Российской Федерации;
- Трудового кодекса Российской Федерации;
- Федерального закона от 17.08.1995г. № 147-ФЗ «О естественных монополиях»;
- Постановления Правительства РФ от 10.12.2008 г. № 950 «Об участии органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов в осуществлении государственного регулирования и контроля деятельности субъектов естественных монополий»;
- Постановления Правительств РФ от 05.08.2009г. №643 «О государственном регулировании и контроле тарифов, сборов и платы в отношении работ (услуг) субъектов естественных монополий;
- Приказом ФСТ России от 27.07.2010 г. № 156-т/1 «Об утверждении тарифов, сборов и платы на работы (услуги), связанные с перевозкой пассажиров, багажа и грузобагажа железнодорожным транспортом общего пользования во внутригосударственном сообщении и пробегом пассажирских вагонов, выполняемые в составе дальних поездов ОАО «Российские железные дороги»… и на работы (услуги) по использованию инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования, оказываемые ОАО "Российские железные дороги"…, при данных перевозках, цен (тарифов) на работы (услуги) по использованию инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования, оказываемые ОАО « Российские железные дороги»… при осуществлении перевозок пассажиров, багажа и грузобагажа железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении в субъектах Российской Федерации, а также правил их применения (тарифное руководство) (далее

Приказ ФСТ России от 27.07.2010 г. № 156-т/1);

- Приказом ФАС России от 05.12.2017 г. №1649/17 «Об утверждении Методики расчета экономически обоснованных затрат, учитываемых при формировании экономически обоснованного уровня тарифов за услуги субъектов естественных монополий в сфере перевозок пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении» (далее Методика №1649/17);

- Приказом ФСТ России от 19.08.2011 г. № 506-Т «Об утверждении Порядка рассмотрения вопросов по установлению (изменению) тарифов, сборов и платы в отношении работ (услуг) субъектов естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок, а также перечня документов, представляемых для их установления (изменения)»;

Приказом ФАС России от 08.08.2018 г. №1109/18 «Об утверждении методики расчета ставок платы за услуги по аренде железнодорожного подвижного состава, управлению им, его эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту, оказываемые организациям в сфере перевозок пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении и фиксированных ставок платы за услуги, связанные с арендой подвижного состава, оказываемые организацией, владеющей подвижным составом» (далее Методика расчета ставок);

- Приказ Министерства транспорта Российской Федерации от 23 октября 2018 г. № 373 «Об утверждении порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок» (Порядок ведения раздельного учета);

- Иными нормативными правовыми актами и нормативными методическими документами.

Экспертной группой рассматривались и принимались во внимание все представленные материалы, имеющие значение для составления доказательного и независимого экспертного заключения.

Документы для установления тарифа на услуги по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении на территории Республики Дагестан АО «СКППК» представлены письмом от 16.08.2023 г. № 3411 (дополнительная информация представлена письмами от 27.09.2023 г. № 4032, от 15.11.2023 г. № 4780).

Экспертная группа исходила из того, что представленная информация является достоверной. Ответственность за достоверность представленных документов несет АО «СКППК» (в соответствии со ст. 19.7.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях).

2. Краткая характеристика организации

АО «СКППК» создано в соответствии с договором о создании общества от 7 июня 2007 года № 475. До 10 января 2011года организация именовалась ОАО «Дон-Пригород».

Организация находится на общем режиме налогообложения (в соответствии со статьей 149 НК РФ услуги по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении облагаются налогом на добавленную стоимость по ставке 0%).

АО «СКППК» зарегистрировано 12.01.2012 г. в Межрайонной инспекции ФНС России №24 по Ростовской области.

Предприятие является дочерним обществом ОАО «РЖД», имеет самостоятельный баланс и действует на основе хозяйственного расчета и самофинансирования. Закрепленные за предприятием основные и оборотные средства образуют уставный фонд в размере 100 000 руб.

Организация включена в реестр естественных монополий приказом ФСТ России от 30.10.2009 № 382-т под регистрационным номером 61/1/2. Основным видом деятельности АО «СКППК» является организация перевозок пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении.

Общество вправе осуществлять иные виды деятельности и совершать любые юридические действия, не запрещенные законодательством РФ.

В зону обслуживания компании входят Ростовская область, Краснодарский край, Ставропольский край, республики Карачаево-Черкессия, Северная Осетия - Алания, Кабардино-Балкария и Дагестан.

3. Анализ экономической обоснованности величины расходов

Согласно пункту 35 Методики №1649/17, экономически обоснованные расходы подразделяются на неподконтрольные и подконтрольные.

К неподконтрольным расходам относятся:

- расходы по оплате услуг владельца инфраструктуры;
- расходы по оплате комплексных услуг по обеспечению перевозок;
- непосредственные расходы перевозчиков: расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, расходы на возврат и обслуживание заемных средств, но не более ставки, установленной в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации), в том числе направленных на финансирование капитальных вложений, расходы, связанные с арендой имущества, используемого для осуществления регулируемой деятельности, лизинговых платежей, с также уплатой налогов и сборов, предусмотренных налоговым законодательством Российской Федерации.

К подконтрольным расходам относятся иные непосредственные расходы перевозчиков.

3.1 Неподконтрольные расходы

АО «СКППК» планирует на 2024 год расходы по данной статье в следующих размерах:

- расходы по оплате услуг владельца инфраструктуры в размере **1 928,785 тыс. руб.**;
- расходы по оплате комплексных услуг по обеспечению перевозок в размере **216 113,461 тыс. руб.**

В качестве обоснования планируемых затрат АО «СКППК» представлен договор с ОАО «Российские железные дороги» (далее ОАО «РЖД») № 137/ЦДМВ от 21 декабря 2022 г., со сроком действия по 31.03.2026 г. согласно которому ОАО «РЖД» оказывает АО «СКППК» услуги по предоставлению в аренду железнодорожного транспорта, по управлению и эксплуатации, капитальному ремонту, техническому обслуживанию и текущему ремонту подвижного состава (далее ПС) в соответствии с запросом арендатора.

АО «СКППК» произвело расчет на 2024 год

ставки платы за услуги, связанные с арендой подвижного состава, оказываемые организацией, владеющей подвижным составом исходя из серии ЭП3Д в 6 вагонной составности, вместо эксплуатирующих в настоящее время ЭД9М. В виде обоснования представлено:

- письмо Правительства Республики Дагестан от 25.08.2023г. № 27-25/106 в адрес заместителя министра транспорта Российской Федерации В.О. Иванова, где подтверждается готовность заменить выбывающий парк подвижного состава на 2024 г. (4 состава серии ЭП3Д в 6 вагонной составности). Кроме того, подтверждена готовность заключения долгосрочного договора на транспортное обслуживание населения сроком не менее чем на 10 лет.

- письмо Министерства транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан от 04. 08.2023г. № 44/25/528/23 в адрес АО «СКППК», в котором подтверждается готовность Республики Дагестан в обновлении парка пригородного подвижного состава в 2024-2025 г.г.

- письмо Министерства финансов Республики Дагестан в адрес АО «СКППК», где подтверждено включение во втором чтении в 2024 году финансирование расходов по государственной поддержке железнодорожного транспорта в размере 222,500 млн.рублей.

Так же хотелось отметить, что в адрес Минэнерго РД пришло письмо Министерства транспорта РФ от 23.08.2023 ВИ-Д4-24/19695 где говорилось, что, Минтрансом России разработан проект программы по обновлению парка пригородного подвижного состава в период с 2024 по 2035 гг., арендуемого у ОАО «РЖД» по ставкам, установленным в соответствии с методикой ФАС России от 8 августа 2018 г. № 1109/18. Проект учитывает замену выбывающего по сроку службы подвижного состава, необходимого для обеспечения транспортного заказа субъекта Российской Федерации, а также поставку подвижного состава для развития маршрутной сети.

Наряду с этим, нет конкретных сроков поставок нового подвижного состава ЭП3Д в Республику Дагестан. Месячный план-график не предоставлен. По предварительным данным АО «СКППК», поставка 2-х поездов ЭП3Д ожидается в апреле, 1 поезда – в мае 2024 года.

Таким образом, в целях обеспечения исполнения поручительства со стороны Правительства Республики Дагестан и отсутствием точного срока поставки нового подвижного состава на территорию Республики, предлагаем затраты по аренде указанного подвижного состава учесть в составе НВВ при начале его курсирования с июня 2024 года.

В соответствии с приложением №2 Методики расчета ставок утверждены фиксированные ставки платы за услуги, связанные с арендой подвижного состава, оказываемые организацией, владеющей подвижным составом, в ценах 2018 года.

В соответствии с пунктом 5.1. Методики расчета ставок фиксированные ставки на период 2019 - 2025 годы подлежат ежегодной индексации на уровне индекса потребительских цен, установленного в прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации, минус 0,1 процентный пункт.

На 2023 г. экспертной группой ставки платы за услуги, связанные с арендой подвижного состава, оказываемые организацией, владеющей подвижным составом приняты в следующих размерах:

Тип подвижного состава	**Ставки**				
	ПП	**УПиЭ**	**ТО**	**ТР**	**КР**
ЭД2Т, ЭД4, ЭД9М, ЭД9МК, ЭД9Т, ЭД9Э	**563 853,96 (руб./вагон в год)**	**3 193,07 (руб./поездо-час)**	**7,13 (руб./вагоно-километр)**	**3,66 (руб./вагоно-километр)**	**5,61 (руб./вагоно-километр)**
ЭД4М, ЭД4М1	**843336,41 (руб./вагон в год)**	**3 193,07 (руб./поездо-час)**	**7,13 (руб./вагоно-километр)**	**3,17 (руб./вагоно-километр)**	**3,73 (руб./вагоно-километр)**

В соответствии с Прогнозом Минэкономразвития РФ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов изменение индекса потребительских цен (ИПЦ) в среднем за год на 2024 год планируется в размере 107,2%, с учетом пункта 5.1. Методики расчета ставок ИПЦ на 2024 год составит 107,1% (107,2%-0,1% =107,1%).

Таким образом, фиксированные ставки платы за услуги, связанные с арендой подвижного состава, оказываемые организацией, владеющей подвижным составом, в ценах 2023 г. с ИПЦ 107,1% на 2024 год по расчетам экспертной группы составят:

Тип подвижного состава	**Ставки**				
	ПП	**УПиЭ**	**ТО**	**ТР**	**КР**
ЭД2Т, ЭД4, ЭД9М, ЭД9МК, ЭД9Т, ЭД9Э	**603 887,59 (руб./вагон в год)**	**3 419,78 (руб./поездо-час)**	**7,64 (руб./вагоно-километр)**	**3,92 (руб./вагоно-километр)**	**6,01 (руб./вагоно-километр)**
ЭП3Д	**3820949,54 (руб./вагон в год)**	**3 419,78 (руб./поездо-час)**	**7,64 (руб./вагоно-километр)**	**7,54 (руб./вагоно-километр)**	**6,97 (руб./вагоно-километр)**
ЭД4М, ЭД4М1	**903 213,30 (руб./вагон в год)**	**3 419,78 (руб./поездо-час)**	**7,64 (руб./вагоно-километр)**	**3,40 (руб./вагоно-километр)**	**3,99 (руб./вагоно-километр)**

В соответствии с пунктом 6 Методики №1649/17 при осуществлении перевозок пассажиров в пределах нескольких субъектов РФ субъект регулирования использует Алгоритм распределения расходов субъекта регулирования от пассажирских перевозок в пригородном сообщении между субъектами Российской Федерации в соответствии с Приложением 3 к Порядку ведения раздельного учета.

В соответствии с пунктом 5 Методики расчета ставок в случае, если регулируемая организация осуществляет деятельность на территории нескольких субъектов Российской Федерации, распределение затрат на субъект Российской Федерации осуществляется с применением Порядка ведения раздельного учета.

Кроме того, согласно п. 10 Методики расчета ставок не допускается отнесение на субъект Российской Федерации затрат, связанных с арендой подвижного состава поездов тех моделей, которые не курсируют по маршрутам на территории данного субъекта Российской Федерации, в том числе в отношении поездов повышенной комфортности.

Согласно Приложению 3 к Порядку ведения раздельного учета, распределение расходов субъекта регулирования между субъектами Российской Федерации производится пропорционально натуральным измерителям, рассчитываемым для каждого субъекта Российской Федерации.

Таким образом, отнесение затрат ОАО «РЖД», а именно за предоставление услуг аренды ПС с экипажем и управление им, на Республику Дагестан произведено пропорционально по вагоно-км. серий поездов (*ЭД9М, ЭП3Д, ЭД4М).*

3.1.1. Статья «Расходы связанные с предоставлением в пользование подвижного состава» - затраты определены экспертной группой исходя из ставок за предоставление в пользование подвижного состава утверждённых Методикой расчета ставок в ценах 2023 года с ИПЦ 107,1% на 2024 г. пропорционально натуральным измерителям, с учетом транспортной работы АО «СКППК» по Республике Дагестан на 2024 год в размере **70 486,679 тыс. руб.**

3.1.2. Статья «Расходы связанные с управлением и эксплуатацией железнодорожного подвижного состава» - затраты определены экспертной группой исходя из ставок за услуги по управлению и эксплуатации железнодорожного подвижного состава утверждённых Методикой расчета ставок в ценах 2023 года с ИПЦ 107,1% на 2024 год пропорционально натуральным измерителям, с учетом транспортной работы АО «СКППК» по Республике Дагестан на 2024 г. в размере **49 602,473 тыс. руб.**

3.1.3. Статья «Расходы на ремонт железнодорожного подвижного состава» - затраты определены экспертной группой исходя из ставок на техническое обслуживание, текущий ремонт и капитальный ремонт учтенных Методикой расчета ставок в ценах 2023 года с ИПЦ 107,1% на 2024г. пропорционально натуральным измерителям, с учетом транспортной работы АО «СКППК» по Республике Дагестан на 2024 год в размере **70 743,851 тыс. руб.**

3.1.4 Затраты связанные с оплатой услуг по использованию инфраструктуры ОАО «РЖД» - затраты определены экспертной группой по льготной ставке (0,01 от базового уровня) в размере **2 082,749 тыс. руб.**

По результатам расчета экспертная группа предлагает принять неподконтрольные расходы на 2024 год в размере **192 915,752 тыс.руб.**:

- расходы по оплате услуг владельца инфраструктуры в размере **2 082,749 тыс. руб.**
- расходы по оплате комплексных услуг по обеспечению перевозок в размере **190 833,003 тыс. руб.**

3.2 Подконтрольные (непосредственные) расходы перевозчиков.

АО «СКППК» планирует расходы по данной статье на 2024 год в размере **110 942,600 тыс. руб.** в том числе:

- специфические (прямые производственные) расходы – **85 883,118 тыс. руб.**;
- общепроизводственные и общехозяйственные расходы без расходов по содержанию аппарата управления – **19 728,581 тыс. руб.**;
- расходы по содержанию аппарата управления – **2 700,545 тыс. руб.**;
- прочие расходы – **2 630,356 тыс. руб.**

Согласно пункту 41 Методики 1649/17 экономически обоснованные затраты перевозчиков должны включать:

- расходы по обычным видам деятельности, в том числе непосредственно вызываемые этим процессом **(производственные)** и **общехозяйственные расходы** (по обслуживанию производства и управлению), а также **прочие расходы перевозчиков**, относимые на регулируемую деятельность.
- расходы перевозчиков, непосредственно вызванные процессом производства при организации железнодорожных перевозок пассажиров в пригородном сообщении в субъектах Российской Федерации, подразделяются на **специфические (прямые производственные)** и **общепроизводственные расходы**.
- **общепроизводственные и общехозяйственные** расходы относятся на деятельность в сфере железнодорожных перевозок пассажиров в пригородном сообщении (по субъектам Российской Федерации) в соответствии с **Порядком ведения раздельного учета.**
- **прочие расходы перевозчика**, относящиеся на регулируемую деятельность, - в соответствии с **Порядком ведения раздельного учета.**

В тоже время в соответствии с пунктом 49.16 Методики № 1649/17 **специфические (прямые производственные) расходы** субъекта регулирования, рассчитываются на период регулирования по виду деятельности "пассажирские перевозки в пригородном сообщении" (по соответствующему субъекту Российской Федерации).

Согласно пункту 47 Методики № 1649/17 Основным методом для расчетов является метод экономически обоснованных затрат. При этом экономически обоснованные затраты определяются:

- в отчетном периоде - на основе документально подтвержденных данных о расходах перевозчика в отчетном году;

- в текущем периоде и на период регулирования - на основе прогноза расходов (затрат) перевозчиков на базе отчетного периода методом индексации и с учетом планируемых расходов перевозчика на основе документально подтвержденных данных о расходах (при наличии таких обоснований).

При этом согласно пункту 13 Методики № 1649/17, расчет НВВ субъекта регулирования осуществляется на очередной период регулирования на основе данных об экономически обоснованных затратах субъекта регулирования в целом в границах субъекта Российской Федерации, рассчитанных в соответствии с настоящей Методикой с учетом нормативной прибыли и рентабельности.

С учетом вышеизложенного АО «СКППК» в перечне документов для установления тарифа на услуги по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении на территории Республики Дагестан представлен расчет собственных прямых (специфических) затрат по Республике Дагестан на 2024 год с приложением обосновывающих материалов.

Согласно пункту 49.13 Методики №1649/17 для принятия решения о включении затрат в НВВ орган регулирования субъекта Российской Федерации оценивает представленные материалы на предмет экономической обоснованности.

3.2.1. Фонд оплаты труда (ФОТ)

По данной статье АО «СКППК» на 2024 год планирует затраты в размере **15 184,030 тыс.руб., при численности 24 ед.** (среднемесячная з/п 52 722,326 руб.)

В качестве обоснования затрат по ФОТ представлено выписка из штатного расписания АО «СКППК» по Дагестанскому участку, в количестве 24 штатных единиц, коллективный договор АО «СКППК» срок истекает 31.12.2022 г., положение об оплате труда, положении о премировании. Расчет численности произведен в соответствии с выпиской из штатного расписания АО «СКППК» по Дагестанскому участку на 01.06.2023 г.

Экспертная группа предлагает принять расходы по данной статье исходя из данных, учтенных АО «СКППК» на 2023 г. с учетом ИПЦ 107,2 % на 2024 г. в размере **12 886,355 тыс. руб., при численности 24 ед.** (среднемесячная з/п 44 744,288 руб.)

3.2.2. Отчисления на социальные нужды.

По данной статье АО «СКППК» на 2024 год планирует затраты в размере **4 615,945 тыс.руб.,** исходя из фонда заработной платы в размере **15**

184,030 тыс. руб. и ставки ЕСН в размере 30,40% (в т.ч. 0,40% обязательное страхование от несчастных случаев, с учетом регресса).

В качестве обоснования планируемых расходов представлено уведомление Фонда социального страхования РФ, в соответствии с которым размер тарифа на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний для АО «СКППК» составляет 0,40%.

Экспертная группа предлагает сумму страховых взносов во вне бюджетных фондов принять на 2024 год в размере **3 917,452 тыс. руб.** исходя из фонда заработной платы в размере **12 886,355 тыс. руб.** и ставки ЕСН в размере 30%, с учетом ставки 0,40% на обязательное страхование от несчетных случаев, в связи с представлением уведомления о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование.

3.2.3. Материальные затраты

По данной статье АО «СКППК» планирует затраты на 2024 год в размере **8 161,836 тыс.руб. в том числе:**

- материалы в размере **1 043,162 тыс. руб**.;
- прочие материальные затраты в размере **7 118,674 тыс.руб.**

В качестве обоснования затрат по статье «Материалы» представлены:

- расчет потребности на 2024 год рулонов термоленты с учетом планируемого на 2024 год перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении по Республике Дагестан в количестве 1 500 362 чел. на сумму **313,636 тыс. руб.;**
- договор на поставку термоленты № СКППК/2023/1 от 30. 03.2023 г.

Экспертная группа затраты на покупку термоленты на 2024 год предлагают принять по предложению АО «СКППК» на 2024 г. в размере **313,636 тыс.руб.**

- затраты на форменную одежду на 2024 год АО «СКППК» планирует в размере **729,527 тыс.руб.,** рост относительно учтенных при тарифном регулировании на 2023 г. составляет 185,82 % или на 336,932 тыс.руб.
- договор на оказание услуг по пошиву форменной одежды № СОРУ0569/23/У с ООО «ППК» от 29.03.2023 г.

В связи с тем, что не представлен расчет нормы списания форменной одежды, экспертная группа затраты на форменную одежду предлагает принять исходя из данных учтенных АО «СКППК» на 2023 г. пропорционально росту количества штатных единиц, с учетом ИПЦ 107,2 % на 2024 год в размере **459,122 тыс. руб.**

Экспертная группа расходы по статье «Материалы» предлагает принять на 2024 од в размере **772,758 тыс.руб.**

В качестве обоснования прочих материальных затрат представлен расчет затрат на обслуживание ККТ в размере **894,508 тыс.руб.,** а также договор с АО «ГК «ИСКАНДЕР» от 30.12.2022 г. № СОРУ0492/22/У со сроком действия до 31.12.2023г. по предложению АО «СКППК» на 2024 год в размере **894,508 тыс.руб.**

АО «СКППК» в качестве обоснования затрат на уборку подвижного состава на 2024 г. представлен расчет в размере **6 224,167 тыс.руб.**, а также договор с ООО «СОНАТА ТРЕЙД» по уборке вагонов и офисного здания от 19.06.2023г. № СОРУ0625/23/У со сроком действия до декабря 2025 года.

Экспертная группа затраты на уборку подвижного состава на 2024 год предлагает принять на основании договора с ООО «СОНАТАТРЕЙД» от 19.06.2023 г. № СОРУ0625/23/У с учетом ИПЦ 107,2 % в размере **5 429, 909 тыс. руб.**

Итого расходы по статье Материальные затраты Экспертная группа предлагает принять на 2024 год в размере **7 097,175 тыс.руб.**

3.2.4. Амортизация.

По данной статье АО «СКППК» планирует затраты на 2024 год в размере **412,775 тыс.руб.**

В качестве обоснования затрат представлена выписка из бухгалтерского учета по Республике Дагестан.

Экспертная группа расходы по данной статье предлагает принять по предложению АО «СКППК» на 2024 год в размере **412,775 тыс.руб.**

3.2.5. Прочие затраты

По данной статье АО «СКППК» планирует расходы на обеспечение транспортной безопасности включающие в себя подразделения транспортной безопасности, группу быстрого реагирования и пункты управления на 2024 год в размере **57 508,531 тыс.руб.**

В качестве обоснования указанных расходов АО «СКППК» представлен договор на оказание услуг по обеспечению транспортной безопасности транспортных средств силами подразделения транспортной безопасности от 13.12.2022г. № СОРУ0483/22/У

Постановлением Правительства РФ от 10.10.2020 г. №1653 предусмотрены мероприятия по обеспечению транспортной безопасности включающая в себя подразделения транспортной безопасности, группу быстрого реагирования и пункты управления.

Экспертная группа расходы по данной статье предлагает принять по предложению АО «СКППК» на 2024 год с учетом ИПЦ 107,2% в размере **57 508,531 тыс.руб.**

Итого расходы по статье **«Прочие затраты»** экспертная группа предлагает принять в размере **57 508,531 тыс. руб.**

Таким образом экспертная группа экономически обоснованные специфические (прямые) производственные расходы на 2024г. предлагают принять в размере **81 822,288 тыс. руб.**

Расходы по статье **«общепроизводственные»**, **«общехозяйственные»** и **«прочие»** на 2024 год приняты пропорционально прямым затратам АО «СКППК» в размере **25 853, 730 тыс. руб.**

Итого: Затраты на 2024 год по статье **«Подконтрольные (непосредственные) расходы»** предлагается принять в сумме **104 676,019 тыс. руб.**

3.3 Планируемые объемы перевозок

АО «СКППК» планирует объем вагоно-километровой работы 3 574 764 ваг-км, из расчета движения 10 пар пригородных поездов на территории Республики Дагестан в соответствии с Договором № 125/2021 от 28.09.2021г. (дополнительное соглашение № 2 от 28.04.2023 г.) об организации транспортного обслуживания железнодорожным транспортом в пригородном сообщении на территории Республики Дагестан на 2022-2024 гг. между Министерством транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан и АО «СКППК».

АО «СКППК» планирует пассажирооборот на 2024 год в размере **83 470,334 тыс. пасс-км.** и количество перевезенных пассажиров в размере **1 500,362 тыс. пасс.**

Населенность вагонов АО «СКППК» на 2024 год планирует 23,30 чел./ваг.

В соответствии с пунктом 49.1.4 Методики №1649/17 орган регулирования при определении объемных и качественных показателей пассажирских перевозок, влияющих на величину экономически обоснованных затрат и используемых в расчетах, руководствуется Контрактом или официальными данными органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации в сфере транспорта.

Согласно постановлению Правительства Республики, Дагестан от 6 июня 2018 № 65 «Вопросы министерства транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан» Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан является органом исполнительной власти Республики Дагестан, осуществляющим функции по выработке государственной политики в сфере транспортного комплекса.

Министерством транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан представлена информация о планируемых объемных показателях пассажирских перевозок в сфере железнодорожных перевозок в пригородном сообщении в Республике Дагестан на 2024 год (письма от 25.09.2023 г. № 44/01-6600/23 и 20.12.2023 г. № 44/01-9312/23).

Согласно представленной Министерством транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан информации пассажирооборот для АО «СКППК» на 2024 год планируется в размере **83 470,334 тыс. пасс-км.** объем вагоно-километровой работы 3 **904,334 тыс. ваг-км.**

Экспертная группа предлагают учесть на 2024 год для АО «СКППК» следующие объемные и качественные показателей пассажирских перевозок:

Пассажирооборот в размере **83 470,334 тыс. пасс-км.,** объем вагоно-километровой работы **3 904,334 тыс. ваг-км.**

Количество перевезенных пассажиров в размере **1 500,362 тыс. пасс.**

Средняя населенность согласно представленной информации равна: 83 470,334 тыс. пасс-км. / 3 904 ,488 тыс. ваг-км = **21,38 чел./ваг.**

Средняя дальность поездки равна: 83 470,334 тыс. пасс-км./ 1500,362 тыс.пасс. = **55,63 км.**

3.4 Инвестиционная составляющая

АО «СКППК» не планирует на 2024 год затраты по статье «Инвестиционная составляющая».

3.5 Рентабельность

АО «СКППК» планирует на 2024 год затраты по статье **«Рентабельность»** в размере **3 039,254 тыс. руб.**

Согласно пункту 8 Методики 1649/17 экономически обоснованный уровень тарифов в отношении работ (услуг) субъектов естественных монополий в сфере перевозок пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении в субъектах Российской Федерации, определяется в соответствии с пунктами 10 - 27 настоящей Методики, и предусматривает учет капитальных вложений согласно инвестиционной программе перевозчика, согласованной субъектом Российской Федерации, и предельный минимальный уровень рентабельности (1% к сумме прямых производственных затрат), которая может быть направлена на улучшение транспортного обслуживания населения, развитие технической и технологической оснащенности перевозчика, социальные выплаты и иные мероприятия, создание фондов целевого назначения (накопления, потребления, социальной сферы), иные направления деятельности, предусмотренные уставом предприятия, которые согласуются субъектом Российской Федерации.

Таким образом в составе необходимой валовой выручки на период регулирования 2024 год по Республике Дагестан учтена рентабельность в размере **2 747,380 тыс. руб.** (1% к сумме прямых производственных затрат).

3.6 Сверх полученные доходы

В соответствии с пунктом 18 приказа ФАС России от 05.12.2017 № 1649/17 «Об утверждении Методики расчета экономически обоснованных затрат, учитываемых при формировании экономически обоснованного уровня тарифов за услуги субъектов естественных монополий в сфере перевозок пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении» (далее Методика №1649/17) при превышении доходов субъекта регулирования в результате фактического увеличения пассажирооборота, регулирующий орган субъекта Российской Федерации при проведении регулирования на очередной период уменьшает НВВ на величину превышения доходов субъекта регулирования, над прогнозным уровнем.

При расчете экономически обоснованного тарифа для АО «СКППК» на 2022 год плановый пассажирооборот принят в объеме **38 399,486 тыс. пасс-**

км., необходимая валовая выручка на 2022 год принята размере **148 555,86 тыс. руб.**

Согласно информации представленной Министерством транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан (письмо от 25.09.2023 г. № 44/01-6600/23) фактический объем пассажирооборота за 2022 год составил **67 528,775 тыс. пасс-км.**

Постановлением РСТ Дагестана от 06.12.2021 № 78 социально ориентированный тариф на услуги по перевозки пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении в Республике Дагестан на 2022 год утвержден в размере 1,07 руб. за 1 километр пути.

Фактическая выручка АО «СКППК» за 2022 год составила **67 528,775 тыс. пасс-км. х 1,07 руб. за 1 километр пути = 72 255, 789 тыс. руб.**

Необходимая валовая выручка на 2022 год для АО «СКППК» принята в размере **148 555,86 тыс. руб.,** соответственно объем субсидий подлежащих к выплате АО «СКППК» за 2022 год должен был составить **148 555,86 тыс. руб. - 72 255, 789 тыс. руб.= 76 300,071 тыс. руб.**

При этом согласно информации представленной Министерством транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан (письмо от 26.09.2023 г. № 44/01-6644/23) фактический объем субсидий, перечисленных из бюджета Республики Дагестан АО «СКППК» за оказанные в 2022 год услуги составил **104 226,540 тыс. руб.**

Таким образом с учетом превышения доходов АО «СКППК» в результате фактического увеличения пассажирооборота за 2022 год, экспертная группа предлагает на очередной период регулирования уменьшить НВВ на величину превышения доходов АО «СКППК», над прогнозным уровнем в размере **104 226,540 тыс. руб. - 76 300,071 = 27 926,47 тыс. руб.**

3.7 Выпадающие доходы

В соответствии с пунктом 46 Методика №1649/17 В случае если субъект регулирования в течение периода регулирования понес экономически обоснованные затраты, не учтенные при установлении регулируемых тарифов (цен) на период регулирования, в том числе затраты, связанные с объективным и незапланированным ростом цен на продукцию (работы, услуги), потребляемую в течение периода регулирования, такие затраты (включая затраты, связанные с обслуживанием заемных средств, привлекаемых для покрытия недостатка средств, которые учитываются по ставке процента, определенной соглашением сторон по долговым обязательствам, но не более ставки, установленной в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации) учитываются при установлении регулируемых тарифов (цен) на период регулирования.

В результате роста вагонокилометровой работы АО «СКППК» за 2022 год произошло увеличение расходов **предъявленные ОАО «РЖД» в размере 9 715,355 тыс.руб.**

В тоже время в результате фактического увеличения пассажиров за 2022 год привело к увеличению затрат АО «СКППК», в частности из представленных АО «СКППК» расчетов, экспертная группа в качестве обоснованных предлагает принять затраты на оплату труда (увеличен штат кассиров на обслуживание дополнительных пар поездов) в размере **435,095 тыс.руб.** и соответственно отчисления на социальные нужды в размере **132,266 тыс.руб.**

Кроме того, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 10.10.2020 № 1653 предусмотрены мероприятия по обеспечению транспортной безопасности включающая в себя подразделения транспортной безопасности, группу быстрого реагирования и пункты управления в размере **9 526,938 тыс. руб.**

Согласно пункту 41 Методики №1649/17,экономически обоснованные затраты перевозчика должны в себя включать общепроизводственные и общехозяйственные расходы, которые относятся по субъектам Российской Федерации в соответствии с Порядком ведения раздельного учета. На основе документально подтвержденных данных о расходах перевозчика в 2022 году увеличение общепроизводственных и общехозяйственных расходов в размере **5109,860 тыс.руб.**

Итого:9 715,355 + 9 526,938 + 435,095 + 132,266 + 5109,860 - 27 926,47 = -3 006,976 тыс. руб.

Необходимая валовая выручка.

По расчетам АО «СКППК» НВВ на 2024 год составит **335 353,735 тыс. руб.** По расчетам экспертной группы НВВ на 2024 год с уменьшением НВВ на величину превышения доходов АО «СКППК» за 2022 год составит в размере **– 297 332,196 тыс. руб.**

Экономически обоснованный тариф.

Согласно пункту 25 Методики 1649/17 для расчета экономически обоснованного уровня тарифа субъекта регулирования на перевозку пассажиров в пригородном сообщении в границах соответствующего субъекта Российской Федерации (ТЭО) применяется следующая формула:

ТЭО = НВВ / Pl, (3)

где:

ТЭО - экономически обоснованный уровень тарифа субъекта регулирования в границах субъекта Российской Федерации, установленный на одного пассажира за один километр, руб./пасс-км;

НВВ - необходимая валовая выручка субъекта регулирования в границах субъекта Российской Федерации, руб.;

Pl - утвержденный (согласованный) объем пассажирооборота субъекта регулирования в границах соответствующего субъекта Российской Федерации, пасс-км.

АО «СКППК» планирует экономически обоснованный тариф на 2024 г. в размере **4,02** руб./пасс-км., исходя из затрат на 2024 год **335 361,20 тыс. руб.** и пассажирооборота **83 470,334 тыс. пасс-км.**

Экспертная группа предлагает установить экономически обоснованный тариф на услуги по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении на территории Республики Дагестан на 2024 год в размере **3,56** руб./пасс-км., исходя из затрат **297 332,196 тыс. руб.** и пассажирооборота **83 470,334 тыс. пасс-км.**:

ТЭО = 297 332,196 тыс. руб./ 83 470,334 тыс. пасс-км. = 3,56 руб./пасс-км. (с учетом ставки НДС 0 процентов).

Требования и предложения к АО «СКППК» по результатам проведенной экспертизы:

1) Обеспечить своевременное и регулярное представление отчетов по соответствующим формам бухгалтерской и статистической отчетности;

2) Представлять материалы в соответствии с законодательством РФ.

Экспертная группа:

Начальник отдела РЦСЗТУ **Э.А. Алиева**

Консультант отдела РЦСЗТУ **М.С.Исабекова**

Приложение к протоколу заседания Правления Минэнерго РД № 2 от 22.12.2023 г.

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

МИНИСТЕРСТВО ЭНЕРГЕТИКИ И ТАРИФОВ РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН ПО ВОПРОСУ УСТАНОВЛЕНИЯ СОЦИАЛЬНО ОРИЕНТИРОВАННОГО ТАРИФА НА ПЕРЕВОЗКУ ПАССАЖИРОВ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫМ ТРАНСПОРТОМ В ПРИГОРОДНОМ СООБЩЕНИИ НА ТЕРРИТОРИИ РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН НА 2024 г.

Общие положения

Предметом экспертного заключения является расчет социально ориентированного тарифа на перевозку пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении на территории Республики Дагестан.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 07.03.1995г. № 239 «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)», постановлением Правительства РД от 10.04.2007г. № 100 «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов) в Республике Дагестан», Постановление Правительства РД от 08.04.2022 № 82 "Вопросы Министерства энергетики и тарифов Республики Дагестан".

Экспертная группа в составе начальника отдела РЦСЗТУ Э. А. Алиевой, консультанта отдела РЦСЗТУ М.С. Исабековой, произвели расчет социально ориентированного тарифа на перевозку пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении на территории РД.

Расчет выполнен экспертной группой Минэнерго РД в соответствии с:

- Налоговым кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 17.08.1995г. № 147-ФЗ «О естественных монополиях»;
- Постановлением Правительства РФ от 10.12.2008г. № 950 «Об участии органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов в осуществлении государственного регулирования и контроля деятельности субъектов естественных монополий»;
- Постановлением Правительств РФ от 05.08.2009г. № 643 «О государственном регулировании и контроле тарифов, сборов и платы в отношении работ (услуг) субъектов естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок»;
- Приказом ФАС России от 05.12.2017г. №1649/17 «Об утверждении Методики расчета экономически обоснованных затрат, учитываемых при формировании экономически обоснованного уровня тарифов за услуги субъектов естественных монополий в сфере перевозок пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении» (далее Методика №1649/17);

- Прогнозом индексов дефляторов и индексов цен производителей по видам экономической деятельности Минэкономразвития РФ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее Прогноз Минэкономразвития РФ);

- Иными нормативными правовыми актами и нормативными методическими документами.

В соответствии с пунктом 13 «Положения о государственном регулировании тарифов, сборов и платы в отношении работ (услуг) субъектов естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок», утвержденного постановлением Правительства РФ от 05.08.2009г. № 643, при установлении тарифов, сборов и платы с учетом необходимости обеспечения доступности услуг железнодорожного транспорта для населения допускается применение перекрестного субсидирования в отношении регулируемых тарифов, сборов и платы, а также при необходимости определяются меры по компенсации потерь в доходах субъекта регулирования в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 30 Методики №1649/17 тариф за проезд устанавливается регулирующим органом с учетом реальных располагаемых доходов населения соответствующего субъекта Российской Федерации, опубликованных органом государственной статистики, в субъекте, и его рост не может превышать уровень индекса потребительских цен (в среднем по году) в соответствии с одобренным Правительством Российской Федерации в соответствии со статьей 26 Федерального закона от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ "О стратегическом планировании в Российской Федерации" прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на соответствующий период регулирования.

Приказам Минэнерго РД от 16.12.2022г. № 45-ОД-233/22 на 2023г. установлен социально-ориентированный тариф на услуги АО «Северо-Кавказская пригородная пассажирская компания» по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении на территории РД в размере 1,13 руб. за 1 километр пути.

В соответствии с Прогнозом Минэкономразвития РФ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов изменение индекса потребительских цен (ИПЦ) в среднем за год на 2024г. планируется в размере 107,2 %.

Таким образом, экспертная группа предлагает индексировать социально-ориентированный тариф на услуги по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении на территории Республики Дагестан на 2024 год на 107,2 % и установить в размере 1,21 руб. за 1 километр пути.

Экспертная группа:

Начальник отдела РЦСЗТУ **Э.А. АЛИЕВА**

Консультант отдела РЦСЗТУ **М.С. Исабекова**