



ДЕПАРТАМЕНТ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ЦЕН И ТАРИФОВ КОСТРОМСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРОТОКОЛ

заседания правления департамента
государственного регулирования
цен и тарифов Костромской области

от « 22 » декабря 2017 года

№ 56

г. Кострома

УТВЕРЖДАЮ

Директор департамента
государственного регулирования цен и
тарифов Костромской области

И.Ю. Солдатова

Присутствовали члены Правления:

| | |
|---|-----------------|
| Директор департамента государственного регулирования цен и тарифов Костромской области | И.Ю. Солдатова |
| Заместитель директора департамента государственного регулирования цен и тарифов Костромской области | Л.А. Якимова |
| Начальник отдела финансов, проверок и контроля департамента государственного регулирования цен и тарифов Костромской области | С.А. Покровская |
| Начальник юридического отдела департамента государственного регулирования цен и тарифов Костромской области | И.А. Маракулина |
| Консультант отдела регулирования услуг транспорта, социально значимых услуг и иных регулируемых видов деятельности департамента | Т.А. Мокина |
| Секретарь Правления ведущий эксперт департамента государственного регулирования цен и тарифов Костромской области | П.В. Северюхин |

Приглашенные:

Сотрудники департамента государственного регулирования цен и тарифов Костромской области:

| | |
|--|----------------|
| Начальник отдела регулирования услуг транспорта, социально значимых услуг и иных регулируемых видов деятельности департамента государственного регулирования цен и тарифов Костромской области | А.В. Мельник |
| Консультант отдела регулирования услуг транспорта, социально значимых услуг и иных регулируемых видов деятельности департамента государственного регулирования цен и тарифов Костромской области | Т.В. Макшанова |

Представители органов исполнительной власти Костромской области:

| | |
|--|---------------|
| Заместитель начальника отдела организации транспортного обслуживания департамента транспорта и дорожного хозяйства Костромской области | М.В. Муленков |
|--|---------------|

Представители регулируемых организаций:

Заместитель генерального директора АО СППК по экономике и финансам М.В. Колосков

Кворум для принятия решения имелся.

Вопрос: «Об утверждении повестки заседания правления департамента государственного регулирования цен и тарифов Костромской области (далее - ДГРЦ и Т КО)».

СЛУШАЛИ:

1. Секретаря – ведущего эксперта департамента государственного регулирования цен и тарифов Костромской области Северюхина П.В.

Солдатова И.Ю.– Принять повестку

Вопрос 1 «Об утверждении экономически обоснованного тарифа на перевозки пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении на территории Костромской области на 2018 год»

Слушали уполномоченного по делу консультанта отдела регулирования услуг транспорта, социально значимых услуг и иных регулируемых видов деятельности Макшанову Т.В., сообщившего по рассматриваемому вопросу следующее.

Акционерным обществом «Северная пригородная пассажирская компания» (далее - АО «СППК») представлено в департамент государственного регулирования цен и тарифов Костромской области (далее - Департамент) заявление и расчётные материалы об установлении тарифа на перевозки пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении на территории Костромской области на 2018 год, входящий № О-1601 от 11 июля 2017 года.

В рамках полномочий, возложенных на Департамент постановлением администрации Костромской области от 31.07.2012 № 313-а «О департаменте государственного регулирования цен и тарифов Костромской области», принято решение об открытии тарифного дела и назначении уполномоченных приказом директора Департамента от 24 июля 2017 года № 300.

Департаментом в лице уполномоченных по делу об установлении тарифа Макшановой Т.В., Мельник А.В. и экспертной группой из сотрудников Департамента Кораблевой Т.Р., Громовой С.О. проведена экспертиза экономической обоснованности тарифа на перевозки пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении на территории Костромской области на 2018 год.

Предметом экспертизы являются обосновывающие и расчетные материалы, определяющие затраты на перевозки пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении на территории Костромской области на 2018 год, предоставленные АО «СППК». При проведении экспертизы использованы отчётные материалы АО «СППК» за 2016 год, ожидаемые показатели на текущий период (2017 год) на ожидаемые показатели на период регулирования (2018 год), дополнительные материалы, полученные для тарифного регулирования.

При проведении настоящей экспертизы уполномоченные по делу опирались на исходные данные, представленные АО «СППК». Ответственность за достоверность исходных данных несет АО «СППК». Департамент несет ответственность за методическую правомерность и арифметическую точность выполненных экономических расчетов, основанных на представленных исходных данных.

Расчет тарифов на перевозки пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении на территории Костромской области на 2018 год проведен в соответствии со следующими нормативно-правовыми актами:

- 1) Налоговой Кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ);
- 2) Трудовой Кодекс Российской Федерации (далее – ТК РФ);
- 3) Указ Президента Российской Федерации от 28.02.1995 № 221 «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)»;
- 4) Федеральный закон от 10.01.2013 № 17-ФЗ «О железнодорожном транспорте в Российской Федерации»;

- 5) Постановление Правительства Российской Федерации от 07.03.1995 № 239 «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)»;
- 6) Постановление Правительства Российской Федерации от 05.08.2009 № 643 «О государственном регулировании и контроле тарифов, сборов и платы в отношении работ (услуг) субъектов естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок» (далее – Постановление № 643);
- 7) Постановление Правительства РФ от 17.10.2011 № 844 «Об установлении льготного исключительного тарифа на услуги по использованию инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования и утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета открытому акционерному обществу «Российские железные дороги» на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на услуги по использованию инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования, оказываемые при осуществлении перевозок пассажиров в пригородном сообщении»;
- 8) Приказ ФСТ России от 19.08.2011 № 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)» (в редакции Приказа ФСТ России от 23.07.2013 № 143-т/1);
- 9) Приказ ФСТ России от 28.09.2012 № 235-т/1 «Об утверждении Методики расчета экономически обоснованных затрат, учитываемых при формировании цен (тарифов) на услуги субъектов естественных монополий в сфере перевозок пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении в субъектах Российской Федерации» (далее – Методика ФСТ России);
- 10) Приказ ФСТ России от 06.04.2011 №120-т «О введении государственного регулирования деятельности субъекта естественной монополии» (далее – Приказ № 120-т);
- 11) Приказ ФСТ России от 28.10.2010 № 265-т/1 «Об утверждении цен (тарифов) на услуги по использованию инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования, оказываемые ОАО «Российские железные дороги» при осуществлении перевозок пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении в субъектах Российской Федерации и правил их применения, и о внесении дополнений в Приказ ФСТ России от 27 июля 2010 года №156-т/1» (далее – Приказ № 265-т/1);
- 12) Приказ ФАС России от 23.12.2016 № 1835/16 «Об индексации ставок тарифов, сборов и платы на работы (услуги), выполняемые ОАО «Российские железные дороги», АО «Федеральная пассажирская компания», АО «Пассажирская компания «Сахалин», АО «АК «Железные дороги Якутии», утвержденных приказом ФСТ России от 27 июля 2010 года № 156-т/1, и установлении дифференцированных по календарным периодам года индексов к уровню тарифов на перевозки пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования во внутригосударственном сообщении в составе дальних поездов АО «Федеральная пассажирская компания», ОАО «Российские железные дороги»» (далее – Приказ № 1835/16);
- 13) Закон Костромской области от 18.11.2009 № 539-4-ЗКО «Об организации транспортного обслуживания населения в Костромской области»;
- 14) Постановление администрации Костромской области от 31.07.2012 № 313-а «О департаменте государственного регулирования цен и тарифов Костромской области»;
- 15) Приказ ФАС России от 27.11.2017 № 1593/17 «О внесении изменений и дополнений в методику расчета ставок платы за услуги по аренде железнодорожного подвижного состава, управлению им, его эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту, оказываемые организациями в сфере перевозок пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении, утвержденной приказом ФАС России от 24.12.2015 № 1302/15» (далее – приказ № 1539/17).

Для расчёта приняты показатели прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2016 год и плановый период 2017-2019 годов, доведенные на период регулирования Минэкономразвития РФ 24 ноября 2016 года.

АО «Северная пригородная пассажирская компания» включена в Реестр субъектов естественных монополий на транспорте, в раздел I «Железнодорожные перевозки», под регистрационным номером 76/1/2.

Государственное регулирование деятельности в отношении АО «СППК» в сфере услуг железнодорожных перевозок на территориях Архангельской области, Республики Коми, Вологодской области, Ярославской области, Костромской области, Ивановской области, Владимирской области введено с 6 апреля 2011 года согласно Приказу №120-т.

АО «СППК» оказывает услуги по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении на территории 7 субъектов Российской Федерации, в том числе на территории Костромской области.

На основании п. 22.8 Методики ФСТ России объем транспортной работы на 2018 год принят Департаментом к расчету в размере 1 611 294,0 вагоно-километров, в соответствии с плановыми значениями, предоставленными организатором перевозок - департаментом транспорта и дорожного хозяйства Костромской области (исх. № 10401 от 18.10.2017, исх. № 10125 от 04.10.2017).

В 2016 году и в течение 2017 года АО «СППК» оказывало услуги для населения по тарифу 2,90 руб. за 1 пас-км. Тариф для населения в течение данного периода не изменялся, что не оказывало влияния на населённость вагонов.

Показатель населенности вагонов по Костромской области на текущий период (2017 год) АО «СППК» оценивает в размере 15,13 чел./ваг, на период регулирования (2018 год) АО «СППК» прогнозирует показатель населенности вагонов – 15,69 чел./ваг. (исх. АО «СППК» от 11.07. 2017 № 2389). В отчетном периоде 2016 года показатель населенности вагона составил 16,14 чел./ваг. Снижение показателя населенности вагона на период регулирования по сравнению с отчетным периодом составило 2,79%.

Таким образом, населенность вагона на 2018 год принята в размере 16,46 чел./ваг., в соответствии с плановыми значениями показателей объёма транспортной работы, предоставленной организатором перевозок - департаментом транспорта и дорожного хозяйства Костромской области (исх. № 10401 от 18.10.2017, исх. № 10125 от 04.10.2017).

Учитывая вышеизложенное, плановый пассажирооборот на 2018 год по Костромской области принят Департаментом в размере 26 526 410,86 пас-км.

В соответствии с п. 21 Методики ФСТ России расходы АО «СППК» состоят из прямых производственных расходов, общехозяйственных и общепроизводственных расходов и прочих расходов. Прямые производственные расходы включают в себя:

- расходы на услуги инфраструктуры;
- расходы по договорам аренды с ОАО «РЖД» (использование арендуемых основных средств, текущее обслуживание, текущий и капитальный ремонты, управление и эксплуатация подвижного состава);
- собственные расходы (затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, материальные затраты, амортизация, прочие расходы).

Департаментом в соответствии с п. 23.4 Методики ФСТ России определены следующие периоды:

2016 год - отчетный период,

2017 год - текущий период,

2018 год - период регулирования.

В соответствии с приказом № 1539/17 и п. 12 Методики ФСТ России, Департаментом на период регулирования применены следующие индексы, определенные прогнозом социально-экономического развития РФ в разрезе видов расходов.

1. Расходы по использованию арендуемых основных средств (Таблица 1).

Таблица 1

| периоды | 2012/2011 | 2013/2012 | 2014/2013 | 2015/2014 | 2016/2015 | 2017/2016 | 2018/2017 | Кумулятивное значение индекса 2011-2018 |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|---|
| Индекс цен производителей промышленной продукции, в том числе без продукции ТЭК (ИЦПП без ТЭК), в %, г/г | 102,8 | 102,0 | 103,8 | 114,4 | 107,4 | 105,8 | - | 141,484 |

2. Расходы на услуги по управлению и эксплуатации, на ремонты подвижного состава (Таблица 2).

Таблица 2

| Периоды | 2012/2011 | 2013/2012 | 2014/2013 | 2015/2014 | 2016/2015 | 2017/2016 | 2018/2017 | Кумулятивное значение индекса 2011-2018 |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|---|
| Индекс цен производителей промышленной продукции (ИЦПП), в %, г/г | 104,3 | 103,3 | 105,2 | 112,8 | 104,5 | 104,8 | - | 140,019 |

Собственные расходы АО «СППК», в т. ч.

- фонд оплаты труда и отчисления – индекс потребительских цен в среднем по оценке на 2017 год – 104,7, на 2018 год – 104,0 (далее – ИПЦ);

- расходы на материалы, прочие материальные затраты, прочие расходы – индекс цен производителей промышленной продукции без продукции теплоэнергетического комплекса в среднем по оценке на 2017 год – 105,8, на 2018 год – 104,9 (далее – ИЦПП без ТЭК).

4. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы - ИЦПП без ТЭК на 2017 год – 105,8, на 2018 год – 104,9

5. Прочие расходы – ИЦПП без ТЭК на 2017 год – 105,8. на 2018 год – 104,9.

Расходы на услуги инфраструктуры рассчитаны в соответствии с п. 23.7.2.1 Методики ФСТ России по ставкам, установленными Приказом № 265-т/1. Распределены в соответствии с п. 23.2 Методики ФСТ России пропорционально вагоно-километрам в доле равной соотношению объемных показателей работы АО «СППК» по территории Костромской области (1 611 294,0 ваг-км) к общему объему транспортной работы АО «СППК» (15 702 500,0 ваг-км). Таким образом, процент распределения составил 10,26%.

В соответствии с Приказом 1835/16, ставки инфраструктуры на 2018 год проиндексированы на 45,7%.

Таким образом, в 2018 году прогнозные расходы на услуги инфраструктуры для Костромской области составят 956 025,01 руб. (без НДС) с учетом льготного исключительного тарифа в виде коэффициента 0,01 к тарифам на услуги по использованию инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования и применением ставки НДС в размере 0 % в соответствии с НК РФ.

В соответствии с Приказом № 1593/17 не допускается превышение темпов роста ставок платы за услуги, связанные с арендой подвижного состава, и иные услуги ОАО «РЖД», оказываемые пригородными пассажирскими компаниями при перевозках пассажиров в пригородном сообщении, в 2018 году над уровнем соответствующих ставок платы в 2017 году.

Таким образом, при оценке расходов на услуги по договорам аренды с ОАО «РЖД» Департаментом приняты ставки арендной платы по видам подвижного состава, которые были применены при регулировании экономически обоснованного тарифа на перевозки пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении на территории Костромской области на 2017 год.

Расходы по использованию арендуемых основных средств (подвижного состава) ОАО «РЖД» рассчитаны в соответствии с пунктом 23.7.2.2 Методики ФСТ России. Департаментом приняты ставки арендной платы по видам подвижного состава, установленные телеграммой ОАО «РЖД» от 31 марта 2011 года № исх-6156 с применением ИЦПП без ТЭК на 2017 год к уровню 2011 года (Таблица 1). Расходы по использованию арендуемых основных средств (подвижного состава) распределены в соответствии с п. 23.2 Методики ФСТ России пропорционально вагоно-километрам по видам тяги в доле равной соотношению объемных показателей работы АО «СППК» по территории Костромской области к общему объему транспортной работы АО «СППК».

Расходы на 2018 год по Костромской области приняты в сумме 18 012 989,69 руб. (без НДС) с применением ставки НДС в размере 0 % в соответствии НК РФ.

Расходы на услуги по управлению и эксплуатации подвижного состава ОАО «РЖД» рассчитаны в соответствии с п. 23.7.2.3 Методики ФСТ России. Департаментом приняты ставки арендной платы по видам подвижного состава, установленные телеграммой ОАО «РЖД» от 31 марта 2011 года № исх-6156 с применением кумулятивного ИЦПП на 2017 год к уровню 2011 года (Таблица 2) и распределены в соответствии с п. 23.2 Методики ФСТ России пропорционально вагоно-километрам по видам тяги в доле равной соотношению объемных показателей работы АО «СППК» по территории Костромской области к общему объему транспортной работы АО «СППК».

Расходы на услуги по управлению и эксплуатации подвижного состава на 2018 год по Костромской области приняты в сумме 90 124 548,74 руб. (без НДС) с применением ставки НДС в размере 0 % в соответствии с НК РФ.

Расходы на ремонты подвижного состава ОАО «РЖД» рассчитаны в соответствии с пунктом 23.7.2.4 Методики ФСТ России. Департаментом приняты ставки арендной платы по видам подвижного состава, установленные телеграммой ОАО «РЖД» от 31 марта 2011 года № исх-6156 с применением кумулятивного ИЦПП на 2017 год к 2011 году (Таблица 2) и распределены в соответствии с п. 23.2 Методики ФСТ России пропорционально вагоно-километрам по видам тяги в доле равной соотношению объемных показателей работы АО «СППК» по территории Костромской области к общему объему транспортной работы АО «СППК».

Расходы на ремонты подвижного состава на 2018 год по Костромской области приняты в сумме 35 555 954,96 руб. (без НДС) с применением ставки НДС в размере 0 % в соответствии с НК РФ.

В соответствии с п.21.2 Методики ФСТ России в расчет собственных расходов АО «СППК» включены затраты на оплату основных рабочих (проводники, разъездные билетные кассиры), бригадиров и служащих (стационарные билетные кассиры); отчисления на социальные нужды; материальные затраты (затраты на билетно-бланочную продукцию), амортизация, расходы на услуги в соответствии с агентским договором с ОАО «ФПК».

Собственные расходы АО «СППК» рассчитаны в соответствии с п. 22.9 Методики ФСТ России.

На основании информации, предоставленной АО «СППК» к расчету экономически обоснованных затрат на 2018 год от 03 июля 2017 года № 2389 Департаментом принята доля расходов, зависящих от объемов работ (услуг) в расчете затрат на оплату труда и отчислений на

социальные нужды в размере 0,269; в расчете на материальные затраты – 1,0; прочие расходы 0,528 .

В соответствии с п. 22.8 и приложением 9 Методики ФСТ, изменение объемов работы АО «СППК» (показатель перевезенных пассажиров по данным АО «СППК») на текущий период (2017 год) по сравнению с показателями отчетного периода (2016 год) составило в расчете (-5,73)%; на период регулирования (2018 год) по сравнению с показателями текущего периода 2017 года – (-2,34) %.

Всего собственные расходы АО «СППК» на 2018 год по расчету Департамента составили 283 636 219,40 руб. (предложение АО «СППК» на 2018 год – 292 208 744,67 руб.)

Согласно предложению АО «СППК» на 2018 год структура фонда оплаты труда состоит из фонда заработной платы, оплаты отпусков, отчислений в негосударственный пенсионный фонд «Благосостояние», услуг по перевозке работников к отпуску, единовременных выплат по коллективному договору и ТК РФ.

Департамент проанализировал структуру фонда оплаты труда (далее – ФОТ) АО «СППК» за 2016 год.

В соответствии с пунктами 13,14 Методики ФСТ России при расчете экономически обоснованных затрат на железнодорожные перевозки пассажиров в пригородном сообщении регулирующий орган не учитывает затраты, в том числе 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.

В случае, если по итогам периода регулирования на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности и иных материалов выявлены необоснованные затраты субъектов регулирования за счет поступлений от регулируемой деятельности, регулирующий орган принимает решение об исключении этих затрат из суммы затрат, учитываемых при формировании тарифов на следующий период регулирования.

Таким образом, согласно приведенным нормам, в расчет тарифа включаются только затраты, напрямую связанные с регулируемым видом деятельности, то есть с осуществлением перевозок пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении.

В силу статьи 41 ТК РФ в коллективном договоре с учетом финансово-экономического положения работодателя могут устанавливаться льготы и преимущества для работников, условия труда, более благоприятные по сравнению с установленными законом, иными нормативными правовыми актами, соглашениями.

Таким образом, выплаты, производимые работодателем в соответствии с положениями коллективного договора не являются обязательными, следовательно, не связаны с осуществлением регулируемой деятельности и не могут перекладываться на потребителей ресурса, соответственно, не являются экономически обоснованными.

ФАС России в своем Решении от 26.09.2016 № СП/66334/16 «О частичном удовлетворении требований по заявлению ОАО «Северная пригородная пассажирская компания» к Департаменту государственного регулирования цен и тарифов Костромской области (исх. от 18.03.2016 №828, вх. ФАС России от 28.03.2016 № 40255/16)» (далее – Решение за 2016 год) подтвердил правомерность исключения Департаментом затрат не предусмотренных к исполнению в пределах доходных источников бюджета АО «СППК», не относящиеся к регулируемому виду деятельности. Выплаты социального характера являются прочими внереализационными расходами организации согласно пункту 11 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, в связи с чем, их следует производить за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

Таким образом, в результате проведенного анализа из суммы затрат на оплату труда по факту 2016 года исключены расходы на выплаты социального характера, являющимися прочими внереализационными расходами (отчисления в НПФ – 2 991 956,1 руб.;

единовременное поощрение в связи с выходом на пенсию – 1 301 097,19 руб., услуги по перевозке работников к отпуску – 3 596 059,08 руб.).

В соответствии с п. 22.9.2.1. Методики ФСТ России, затраты на оплату труда основных рабочих на текущий период (2017 год) приняты в размере 189 429 982,89 руб. с применением прогнозного ИПЦ на 2017 год, доли расходов, зависящих от объемов работ и показателем изменения объемов работы (отправленные пассажиры) – (-5,73) %

В соответствии с п. 22.10. Методики ФСТ России, затраты на оплату труда основных рабочих на период регулирования 2018 год приняты в размере 195 767 973,97 руб. с применением прогнозного ИПЦ на 2018 год, доли расходов, зависящих от объемов работ и показателем изменения объемов работы (отправленные пассажиры) – (-2,34) %.

Отчисления на социальные нужды рассчитаны в соответствии с п. 22.9.2. Методики ФСТ России.

Коэффициент начислений на затраты на оплату труда в отчетном периоде 2015 года составил – 0,304.

Расходы на отчисления на социальные нужды на текущий период (2017 год) приняты в размере 57 344 940,12 руб. Рассчитаны путем применения коэффициента начислений на затраты на оплату труда (0,304) к затратам на оплату труда в текущем периоде регулирования.

В соответствии с п. 22.10. Методики ФСТ России расходы на отчисления на социальные нужды на 2018 год приняты в размере 59 263 600,06 руб. с применением ИПЦ на 2018 год, доли расходов, зависящих от объемов работ, показателем изменения объемов работы (отправленные пассажиры) – (-2,34) %.

Расходы на материалы рассчитаны в соответствии с п. 22.9.2.3.3. Методики ФСТ России и приняты по факту отчетного периода 2016 года в размере 567 194,82 руб., на текущий период (2017 год) приняты в размере – 565 725,09 руб. с применением ИЦПП без ТЭК на 2017 год, с применением доли расходов, зависящих от объемов работ, показателем изменения объемов работы (отправленные пассажиры) – (-5,73) %.

Расходы на материалы на период регулирования (2018 год) приняты в размере 579 568,77 руб. с применением ИЦПП без ТЭК на 2018 год, с применением доли расходов, зависящих от объемов работ, показателем изменения объемов работы (отправленные пассажиры) – (-2,34) %.

Прочие материальные затраты рассчитаны в соответствии с п. 22.9.2.3.4. Методики ФСТ России и приняты по факту 2016 год в размере 5 486 230,17 руб.

Прочие материальные затраты на текущий период (2017 год) приняты в размере 5 804 431,52 руб. с применением ИЦПП без ТЭК на 2017 год, с применением доли расходов, зависящих от объемов работ, показателем изменения объемов работы (отправленные пассажиры) – (-5,73) %.

Прочие материальные затраты на регулируемый период (2018 год) приняты в размере 6 088 848,66 руб. с применением ИЦПП без ТЭК на 2018 год, с применением доли расходов, зависящих от объемов работ, показателем изменения объемов работы (отправленные пассажиры) – (-2,34) %.

Амортизация рассчитана в соответствии с п. 22.9.2.4 Методики ФСТ России и принята по факту 2016 года в размере 11 250 708,04 руб.

Амортизация на текущий период (2017 год) принята в размере 11 946 343,47 руб.

11 250 708,04 руб. – затраты на амортизацию в части услуг по перевозке пассажиров в пригородном сообщении в отчетном периоде;

12 543 701,75 – затраты на амортизацию в целом по АО «СППК» в отчетном периоде;

13 319 283,46 затраты на амортизацию в целом по АО «СППК» в текущем периоде (данные АО «СППК» от 03 июля 2017 года № 2389).

Амортизация на период регулирования (2018 год) принята в размере 11 946 343,47 руб. в соответствии с п. 22.10. и п. 23.7.1. Методики ФСТ России.

Прочие расходы рассчитаны в соответствии с п. 22.9.2.5. Методики ФСТ России и приняты по факту 2016 года в сумме 9 397 875,64 руб.

Прочие расходы на текущий период (2017 год) приняты в сумме 9 642 294,02 руб. по данным отчетного периода с учетом прогнозного значения ИЦПП без ТЭК, доли расходов,

зависящих от объемов работ, показателем изменения объемов работы (отправленные пассажиры) – (-5,73) %.

Прочие расходы на регулируемый период (2018 год) приняты в сумме 9 989 884,46 руб. с учетом прогнозного значения ИЦПП без ТЭК, доли расходов, зависящих от объемов работ, показателем изменения объемов работы (отправленные пассажиры) – (-2,34) %.

В соответствии с п. 23.2 Методики ФСТ России собственные прямые расходы распределены пропорционально доле равной соотношению величины отправленных пассажиров по Костромской области (982 356 чел.) к величине планируемых отправленных пассажиров в целом по АО «СППК» (7 366 538 чел.) согласно данным АО «СППК», представленным для тарифного регулирования на 2018 год. Процент распределения составил – 13,34 %.

К расчету приняты собственные расходы АО «СППК» по Костромской области в сумме 37 823 974,02 руб.

Общехозяйственные и общепроизводственные расходы по предложению АО «СППК» на 2018 год составили 261 146 396,26 руб.

Общехозяйственные и общепроизводственные расходы Департаментом рассчитаны в соответствии с п. 22.9.5. Методики ФСТ России и приняты по факту 2016 года в сумме 232 025 424,59 руб.

Из суммы затрат на общехозяйственные и общепроизводственные расходы в отчетном периоде 2016 году исключены расходы по основаниям, изложенным выше в описании затрат фонда оплаты труда.

- услуги по перевозке работников к отпуску – 868 572,53 руб.;
- отчисления в НПФ – 372 334,87 руб.;
- расходы на ДМС – 11 604 043,12 руб.;
- расходы по коллективному договору – 2 280 610,71 руб.;
- единовременное поощрение в связи с выходом на пенсию – 79 158,86 руб.;
- спецодежда сверх норм – 1 960,04 руб.

Также исключены суммы прочих расходов, не учитываемых в целях налогообложения – 74 710,10 руб.

В соответствии с п. 22.9.5 Методики ФСТ России затраты на текущий период на общепроизводственные и общехозяйственные расходы на 2017 год приняты в размере 245 482 899,22 руб. с применением ИЦПП без ТЭК на 2017 год.

В соответствии с п. 22.10. Методики ФСТ России затраты на период регулирования на общепроизводственные и общехозяйственные расходы на 2018 год приняты в размере 257 511 561,28 руб. с применением ИЦПП без ТЭК на 2018 год, доли расходов, зависящих от объемов работ, показателем изменения объемов работы (отправленные пассажиры) – (-2,34) %.

В соответствии с п. 18 Методики ФСТ России общехозяйственные и общепроизводственные расходы распределены пропорционально прямым расходам в доле, приходящейся на Костромскую область 9,65 %.

Таким образом, общепроизводственные и общехозяйственные расходы на 2018 год по Костромской области приняты в размере 24 852 952,25 руб.

Департамент провел комплексный анализ прочих внереализационных расходов АО «СППК», понесенных за отчетный период (2016 год), связанных с перевозкой пассажиров в пригородном сообщении на предмет их экономической обоснованности с учетом анализа целесообразности отнесения этих затрат на регулируемый вид деятельности. Развернутый анализ прочих расходов приведен в пункте 9 настоящего заключения.

Прочие расходы по предложению АО «СППК» на 2018 год составят 20 204 113,23 руб.

Прочие внереализационные расходы рассчитаны Департаментом в соответствии с п. 22.9 Методики ФСТ России и приняты по факту 2018 года сумме 475 428,42 руб. в части расходов на услуги банка, относящихся непосредственно на регулируемый вид деятельности.

Прочие расходы АО «СППК» на текущий период (2017 год) приняты в сумме 503 003,27 руб. – услуги банка с применением ИЦПП без ТЭК на 2017 год.

Прочие расходы АО «СППК» на регулируемый период (2018 год) приняты в сумме 527 650,43 руб. – услуги банка с применением ИЦПП без ТЭК на 2018 год в соответствии с п. 22.10. Методики ФСТ России, доли расходов, зависящих от объемов работ, показателем изменения объемов работы (отправленные пассажиры) – (-2,34) %.

В соответствии с п. 18 Методики ФСТ России прочие расходы распределены пропорционально доходам в целом по АО «СППК» (794 789 146 руб.) в доле, приходящейся на Костромскую область (75 693 846 руб.) Процент распределения составил – 9,52 %.

Таким образом, прочие расходы на Костромскую область на 2018 год приняты в размере 50 252,18 руб.

В соответствии с пунктами 13, 14, 16 Методики ФСТ России, Департаментом произведён комплексный анализ расходов АО «СППК», понесенных за период регулирования 2016 год, связанный с перевозкой пассажиров в пригородном сообщении на предмет их экономической обоснованности с учетом анализа целесообразности отнесения этих затрат на регулируемый вид деятельности.

Анализ показал, что в целом затраты АО «СППК» на 2016 год на Костромскую область были запланированы в сумме 204 150 913,91 руб. при плановой вагонокилометровой работе в размере 1 786 654,0 ваг-км. Фактическое исполнение затрат составило на 12,9 % больше планового (230 480 179,65 руб.), несмотря на снижение на 7,8 % объёма вагонокилометровой работы (1 648 768 ваг-км по факту 2016 года).

Выявлено, что, несмотря на исключение Департаментом при установлении тарифа на 2016 год отдельных необоснованных затрат из плановых затрат, АО «СППК» фактически осуществляет такие затраты (Таблица 3, 4, 5).

В соответствии с пунктом 15 Постановления № 643 и пунктами 14, 16 Методики ФСТ России, Департаментом проведен анализ фактических затрат АО «СППК» за 2016 год. Анализ показал, что по некоторым статьям предприятием понесены расходы, больше запланированных при тарифном регулировании на 2016 год (перерасход), а также выявлены источники покрытия расходов на 2018 год (Таблица 3, 4, 5).

АО «СППК» на запрос Департамента от 04.10.2017 №Д/РЦТ-3445 не предоставило экономического обоснования роста расходов по отдельным статьям затрат, за счет которых образовался перерасход в отчетном периоде (2016 год). Таким образом, экономическая обоснованность данных расходов АО «СППК» не подтверждена. Данные расходы Департаментом не приняты в составе экономически обоснованных затрат.

В целях выявления фактически понесённых расходов и фактически сформировавшихся источников расходов, Департаментом проведён расчёт каждого вида фактических расходов АО «СППК» за 2016 год по Костромской области в соответствии с фактически сложившимся распределением:

- процент распределения прямых собственных расходов (по отправленным пассажирам) 12,42 %;

- процент распределения общехозяйственных и общепроизводственных расходов (по прямым расходам) 10,31 %

- процент распределения прочих внебюджетных расходов (по доходам) 9,7%.

Относительно прогноза финансово-экономической деятельности АО «СППК», принятого Департаментом при установлении тарифа на 2016 год, не полностью использованы предусмотренные средства по отдельным статьям затрат в части собственных расходов АО «СППК», общехозяйственных и общепроизводственных расходов, прочих расходов (Таблицы 3, 4, 5).

В соответствии с пунктом 15 Постановления № 643, снижены расходы на размер сформировавшихся в 2016 году источников:

- в части собственных расходов по Костромской области на сумму 1 728 414,78 руб.;

- в части общехозяйственных и общепроизводственных расходов по Костромской области на сумму 871 875,64 руб.;

- в части прочих внебюджетных расходов по Костромской области на сумму 8 551,66 руб.

Таблица 3

| № п/п | Виды затрат | Принято при установлении тарифа на 2016 год | Отчёт за 2016 год | Отклонение |
|-------------|--|---|-------------------|---------------------|
| | <u>Собственные расходы АО «СППК»</u> | 30 439 656,57 | 34 063 189,56 | 3 623 532,99 |
| 1. | Организация продажи проездных документов | | | 0,00 |
| 1.1. | Расходы на оплату труда, в том числе: | 21 482 430,64 | 23 795 873,30 | 2 313 442,67 |
| | <i>фонд заработной платы</i> | 21 441 410,92 | 20 333 852,56 | -1 107 558,37 |
| | <i>услуги по перевозке работников к отпуску</i> | 0,00 | 446 535,44 | 446 535,44 |
| | <i>НПФ</i> | 0,00 | 371 521,83 | 371 521,83 |
| | <i>оплата отпусков</i> | 0,00 | 2 383 644,97 | 2 383 644,97 |
| | <i>выходное пособие при прекращении ТД</i> | 2 782,09 | 8 205,19 | 5 423,10 |
| | <i>выходное пособие при сокращении штата</i> | 38 237,63 | 29 882,88 | -8 354,75 |
| | <i>единовременное поощрение в связи с уходом на пенсию</i> | 0,00 | 161 561,86 | 161 561,86 |
| | <i>компенсация за не отгулянный отпуск</i> | 0,00 | 60 668,58 | 60 668,58 |
| 1.2. | Отчисления на социальные нужды | 5 654 611,08 | 6 951 632,91 | 1 297 021,83 |
| 1.3. | Материальные затраты | 825 051,41 | 751 675,30 | -73 376,11 |
| 1.3.1. | Материалы | 375 582,82 | 70 430,60 | -305 152,23 |
| 1.3.2. | прочие материальные затраты, в т.ч. | 449 468,59 | 681 244,71 | 231 776,12 |
| | <i>спецодежда</i> | 82 911,52 | 100 764,92 | 17 853,40 |
| | <i>транспортные расходы</i> | 56 626,00 | 50 667,02 | -5 958,97 |
| | <i>билетопечатающее устройство к Экспресс</i> | 0,00 | 66 315,83 | 66 315,83 |
| | <i>доработка программного модуля АСУ ППК</i> | 104 259,01 | 288 951,36 | 184 692,35 |
| | <i>сопровождение обновлений АСУ ППК</i> | 101 357,75 | 88 081,85 | -13 275,90 |
| | <i>услуги грузчиков</i> | 16 598,72 | 11 338,73 | -5 259,99 |
| | <i>учебный портал (Промсервис)</i> | 87 715,58 | 75 125,00 | -12 590,58 |
| 1.4. | Амортизация | 1 373 482,21 | 1 397 040,42 | 23 558,20 |
| 1.5. | Прочие расходы, в том числе: | 1 104 081,23 | 1 166 967,63 | 62 886,40 |
| | <i>информационно-консультационные расходы</i> | 168 436,37 | 0,00 | -168 436,37 |
| | <i>аренда нежилого помещения</i> | 35 537,85 | 8 470,82 | -27 067,03 |
| | <i>услуги найма жилья рабочим</i> | 94 777,29 | 85 429,88 | -9 347,41 |
| | <i>услуги агента</i> | 677 292,44 | 611 879,26 | -65 413,17 |
| | <i>услуги перевозки работников работа-дом</i> | 24 935,68 | 39 285,00 | 14 349,31 |
| | <i>уборка электропоездов</i> | 103 101,60 | 421 902,67 | 318 801,07 |
| 2. | ИТОГО источники покрытия расходов на период регулирования | | | 1 728 414,78 |

Таблица 4

| Счета БУ | Виды затрат | Принято при установлении тарифа на 2016 год | Отчёт за 2016 год | Отклонение | Учтено в составе затрат |
|----------|--|---|----------------------|---------------------|-------------------------|
| | Общепроизводственные и общехозяйственные расходы, в том числе | 17 322 708,77 | 25 502 917,05 | 8 564 846,53 | |
| 26 | услуги по размещению информации в СМИ | | | | |
| 25 | услуги по размещению информации в СМИ | 20 739,74 | 23 173,44 | 2 433,70 | |
| 26 | юридическое сопровождение деятельности | 4 155,92 | 6 577,61 | 2 421,69 | |
| 26 | техническое обслуживание и ремонт систем кондиционирования | 2 984,71 | 4 883,90 | 1 899,18 | |
| 26 | подбор персонала | 2 186,00 | 5 519,64 | 3 333,64 | |
| 26 | обслуживание 1С | 20 532,72 | 12 504,64 | -8 028,08 | Источник покрытия |
| 26 | услуги по сопровождению программ | 136 946,91 | 8 293,15 | -128 653,77 | Источник покрытия |
| 26 | услуги по перевозке работников по ф-6 (проезд к отпуску) | | | | |
| 25 | услуги по перевозке работников по ф-6 (проезд к отпуску) | 0,00 | 89 569,44 | 89 569,44 | |
| 26 | транспортные расходы | | | | |
| 25 | транспортные расходы | 3 348,09 | 15 410,17 | 12 062,08 | |
| 20 | обязательное страхование ГО перевозчика | 15 577,64 | 30 331,84 | 14 754,19 | |
| 20 | обучение по ОТ, ПЭ, ПТЭ | | | | |
| 26 | обучение по ОТ, ПЭ, ПТЭ | | | | |
| 25 | обучение по ОТ, ПЭ, ПТЭ | 23 611,18 | 35 693,38 | 12 082,20 | |
| 20 | обеспечение пожарной безопасности | | | | |
| 26 | обеспечение пожарной безопасности | 65 898,98 | 161 178,62 | 95 279,64 | |
| 20 | аренда движимого имущества СПЕКТР-АПС | 14 270,38 | 0,00 | -14 270,38 | Источник покрытия |
| 26 | аренда нежилого помещения | 888 492,43 | 1 098 175,59 | 209 683,17 | |

| | | | | | |
|----|--|--------------|--------------|--------------|-------------------|
| 25 | аренда нежилого помещения | | | | |
| 20 | форменная одежда | | | | |
| 25 | форменная одежда | | | | |
| 26 | форменная одежда | 117 050,82 | 123 273,71 | 6 222,89 | |
| 26 | НПФ Благосостояние | | | | |
| 25 | НПФ Благосостояние | 0,00 | 38 396,13 | 38 396,13 | |
| 20 | больничный лист за счет работодателя | | | | |
| 25 | больничный лист за счет работодателя | | | | |
| 26 | больничный лист за счет работодателя | 123 715,33 | 218 577,55 | 94 862,22 | |
| 91 | расходы по коллективному договору | 0,00 | 235 182,46 | 235 182,46 | |
| 25 | зарплата производственных рабочих | 1 485 719,21 | 2 029 772,56 | 544 053,35 | |
| 26 | зарплата аппарата управления | 2 882 412,02 | 4 301 250,30 | 1 418 838,27 | |
| 26 | информационно-консультационные услуги | 3 581,66 | 5 580,59 | 1 998,93 | |
| 20 | командировочные расходы | | | | |
| 26 | командировочные расходы | 34 674,38 | 17 467,09 | -17 207,29 | Источник покрытия |
| 26 | коммунальные услуги | | | | |
| 25 | коммунальные услуги | 37 079,86 | 22 957,81 | -14 122,05 | Источник покрытия |
| 25 | бланки прочие, термоленты, ролики | | | | |
| 26 | бланки прочие, термоленты, ролики | 40 802,93 | 17 944,29 | -22 858,64 | Источник покрытия |
| 25 | бланки строгой отчетности | | | | |
| 20 | бланки строгой отчетности | 0,00 | 179 084,08 | 179 084,08 | |
| 25 | возмещение коммунальных платежей по аренде | | | | |
| 20 | возмещение коммунальных платежей по аренде | | | | |
| 26 | возмещение коммунальных платежей по аренде | 17 399,37 | 25 328,35 | 7 928,97 | |
| 20 | компенсация мед. осмотра | | | | |
| 25 | компенсация мед. осмотра | | | | |
| 26 | компенсация мед. осмотра | 30 717,29 | 38 241,84 | 7 524,55 | |

| | | | | | |
|-----------|---|--------------|--------------|-----------------|-------------------|
| 26 | нотариальные услуги | 373,33 | 1 548,27 | 1 174,94 | |
| 26 | транспортный налог | 811,04 | 1 200,67 | 389,63 | |
| 25,2 6 | отчисления от ФЗП | 1 074 701,85 | 2 172 649,77 | 1 097 947,91 | |
| 25 | офисная мебель и оргтехника | | | | Источник покрытия |
| 26 | офисная мебель и оргтехника | 57 912,28 | 3 271,70 | -54 640,58 | |
| 25 | оргтехника и расходные материалы к ней | | | | |
| 26 | оргтехника и расходные материалы к ней | 32 129,31 | 67 793,44 | 35 664,13 | |
| 20 | сопровождение пригородных поездов | 5 134 711,20 | 7 453 111,57 | 2 318 400,36 | |
| 25 | услуги за багажное отделение | | | | |
| 26 | услуги за багажное отделение | 1 004,24 | 2 199,68 | 1 195,44 | |
| 26 | охрана офисных помещений | 54 355,82 | 19 468,56 | -34 887,25 | Источник покрытия |
| 20 | подготовка кадров | | | | |
| 25 | подготовка кадров | | | | |
| 26 | подготовка кадров | 74 426,64 | 154 392,80 | 79 966,16 | |
| 20 | производственная санитария и охрана труда | | | | Источник покрытия |
| 25 | производственная санитария и охрана труда | | | | |
| 26 | производственная санитария и охрана труда | 87 736,33 | 70 192,04 | -17 544,29 | |
| 26 | представительские расходы | 17,75 | 0,00 | -17,75 | Источник покрытия |
| 20 | прочие расходы | | | | |
| 25 | прочие расходы | | | | |
| 26 | прочие расходы | 153 562,50 | 253 495,26 | 99 932,76 | |
| 20 | прочие расходы (не учитываемые в целях налогообложения) | | | | Источник покрытия |
| 25 | прочие расходы (не учитываемые в целях налогообложения) | | | | |
| 26 | прочие расходы (не учитываемые в целях налогообложения) | 0,00 | 7 704,3 | 7 704,3 | |
| 26 | аудиторские услуги | 25 639,92 | 19 631,63 | -6 008,29 | Источник покрытия |
| 25 | хозяйственные расходы | | | | |
| 26 | хозяйственные расходы | 14 395,59 | 19 513,43 | 5 117,84 | |
| 26 | налог на имущество | 27 128,59 | 27 064,43 | -64,16 | Источник покрытия |
| 26 | авто запчасти и расходные материалы | 7 986,48 | 903,17 | -7 083,31 | Источник покрытия |
| 25 | спецодежда | 3 271,45 | 3 199,00 | -72,45 | Источник |

| | | | | | |
|----|--|------------|------------|------------|----------------------|
| 26 | спецодежда | | | | покрытия |
| 25 | транспортные расходы | 3 455,28 | 0,00 | -3 455,28 | Источник покрытия |
| 26 | топливо автомобильное | 21 466,65 | 24 903,33 | 3 436,69 | |
| 26 | авто ТО и ремонт | 3 323,50 | 13 234,15 | 9 910,65 | |
| 26 | товарный знак | 27 898,52 | 40 079,33 | 12 180,81 | |
| 25 | услуги инкассаторов в пригородном сообщении | 370 760,22 | 630 488,27 | 259 728,05 | |
| 20 | техническое обслуживание АРМ кассира | 77 084,93 | 443 073,73 | 365 988,80 | |
| 20 | мобильная связь технологическая | | | | |
| 25 | мобильная связь технологическая | | | | |
| 26 | мобильная связь технологическая | 31 821,59 | 48 150,58 | 16 328,99 | |
| 25 | мобильная связь корпоративная | | | | |
| 26 | мобильная связь корпоративная | 16 408,38 | 19 968,42 | 3 560,04 | |
| 25 | интернет | | | | |
| 20 | интернет | | | | |
| 26 | интернет | 10 573,56 | 12 021,84 | 1 448,28 | |
| 20 | проезд по служебным надобностям | | | | |
| 25 | проезд по служебным надобностям | | | | |
| 26 | проезд по служебным надобностям | 116 961,25 | 162 538,10 | 45 576,85 | |
| 20 | расходы по найму жилого помещения | | | | |
| 25 | расходы по найму жилого помещения | | | | |
| 26 | расходы по найму жилого помещения | 119 612,17 | 234 138,96 | 114 526,80 | |
| 20 | суточные в пределах норм | | | | |
| 25 | суточные в пределах норм | | | | |
| 26 | суточные в пределах норм | 112 769,24 | 183 131,41 | 70 362,18 | |
| 20 | услуги по перевозке работников по ф-3 (служебные надобности) | | | | |
| 25 | услуги по перевозке работников по ф-3 (служебные надобности) | | | | |
| 26 | услуги по перевозке работников по ф-3 (служебные надобности) | 129 187,04 | 293 054,62 | 163 867,58 | |

| | | | | | |
|----|--|-----------|--------------|--------------|-------------------|
| 25 | услуги по перевозке работников по ф-4 (работа- дом) | | | | |
| 26 | услуги по перевозке работников по ф-4 (работа- дом) | 1 390,89 | 2 868,67 | 1 477,78 | |
| 25 | амортизация | | | | |
| 26 | амортизация | 95 077,17 | 123 035,55 | 27 958,39 | |
| 26 | расходы на добровольное мед.страхование | 0,00 | 1 196 638,88 | 1 196 638,88 | |
| 26 | обязательное и добровольное страхование имущества | 4 392,46 | 17 265,77 | 12 873,30 | |
| 20 | организация и проведение закупочных процедур | | | | |
| 26 | организация и проведение закупочных процедур | 781,51 | 6 361,28 | 5 579,77 | |
| 25 | компьютерная техника и расходные материалы | | | | |
| 26 | компьютерная техника и расходные материалы | 909,90 | 32 499,13 | 31 589,23 | |
| 26 | выходное пособие при прекращении трудового договора | 3 512,67 | 25 334,92 | 21 822,25 | |
| 26 | информационные услуги система Консультант+ | 18 134,60 | 28 368,78 | 10 234,19 | |
| 25 | вода питьевая | | | | |
| 26 | вода питьевая | 7 396,71 | 11 288,41 | 3 891,70 | |
| 25 | книги расписаний поездов | | | | |
| 26 | книги расписаний поездов | 4 307,82 | 197,97 | -4 109,84 | Источник покрытия |
| 25 | прочие материалы | | | | |
| 26 | прочие материалы | 21 613,40 | 119 298,94 | 97 685,54 | |
| 25 | расходы на канцелярские товары | | | | |
| 26 | расходы на канцелярские товары | 62 317,81 | 88 932,24 | 26 614,43 | |
| 26 | материальные затраты | 2 059,59 | 2 352,05 | 292,46 | |
| 26 | медицинское освидетельствование | 1 560,23 | 2 160,49 | 600,26 | |
| 25 | техническое обслуживание оргтехники, заправка картриджей | | | | |
| 26 | техническое обслуживание оргтехники, заправка картриджей | 30 342,18 | 60 913,45 | 30 571,28 | |
| 26 | автомойки услуги | 1 582,77 | 1 749,64 | 166,87 | |

| | | | | | |
|----|--|------------|------------|-------------|-------------------|
| 26 | автостоянки услуги | 2 410,16 | 3 735,08 | 1 324,93 | |
| 26 | аренда автотранспорта | 338,11 | 0,00 | -338,11 | Источник покрытия |
| 25 | спецодежда сверх норм | | | | |
| 26 | спецодежда сверх норм | | | | |
| 20 | спецодежда сверх норм | 517,99 | 202,12 | -315,87 | Источник покрытия |
| 20 | техническое обслуживание АСУ ППК | 247 904,18 | 0,00 | -247 904,18 | Источник покрытия |
| 20 | комплексное техническое обслуживание АСУ ППК | 8 029,77 | 23 791,93 | 15 762,16 | |
| 20 | техническое обслуживание БПА | 20 303,53 | 0,00 | -20 303,53 | Источник покрытия |
| 20 | техническое обслуживание ККТ прим | 89 223,85 | 80 393,41 | -8 830,44 | Источник покрытия |
| 20 | техническое обслуживание МК-35 | 789 176,08 | 551 770,10 | -237 405,98 | Источник покрытия |
| 25 | телефонная связь междугородняя (международная) | | | | |
| 26 | телефонная связь междугородняя (международная) | 8 242,78 | 10 563,32 | 2 320,54 | |
| 25 | телефонная связь РЖД | | | | |
| 26 | телефонная связь РЖД | 21 334,67 | 27 080,87 | 5 746,19 | |
| 26 | телефонная связь местная | 16 473,69 | 22 375,89 | 5 902,20 | |
| 25 | печатная продукция (Гудок, Ув пасс) | | | | |
| 26 | печатная продукция (Гудок, Ув пасс) | 70 940,00 | 61 573,89 | -9 366,11 | Источник покрытия |
| 25 | почтовые расходы | | | | |
| 26 | почтовые расходы | 22 155,16 | 11 852,24 | -10 302,92 | Источник покрытия |
| 26 | печать первичной документации к иск заявлениям | 6 057,78 | 20 165,51 | 14 107,73 | |
| 26 | расходы по подписке на периодические издания | 969,66 | 2 711,14 | 1 741,48 | |
| 26 | электронная почта, виртуальный хостинг | 148,24 | 471,43 | 323,19 | |
| 20 | аттестация рабочих мест по условиям труда | | | | |
| 25 | аттестация рабочих мест по условиям труда | | | | |
| 26 | аттестация рабочих мест по условиям труда | 1 436,03 | 4 859,25 | 3 423,23 | |
| 25 | выходное пособие при сокращении штата | | | | |
| 26 | выходное пособие при сокращении штата | 2 988,13 | 23 700,62 | 20 712,49 | |
| 26 | лизинг | 8 160,34 | 47 112,65 | 38 952,31 | |
| 26 | текущий ремонт | | | | |
| 25 | текущий ремонт | 5 217,76 | 1 132,64 | -4 085,11 | Источник покрытия |

| | | | | | |
|----|---|-----------|------------|-------------------|--|
| 26 | Услуги по сертификации системы менеджмента на соответствие ISO 9001 | 29 787,49 | 33 001,24 | 3 213,76 | |
| 26 | бытовая техника | | | | |
| 25 | бытовая техника | 0,00 | 53 153,43 | 53 153,43 | |
| 26 | единовременное поощрение в связи с уходом на пенсию | 0,00 | 8 163,07 | 8 163,07 | |
| 26 | компенсация за неотгуленный отпуск | | | | |
| 25 | компенсация за неотгуленный отпуск | 0,00 | 53 287,19 | 53 287,19 | |
| 20 | негарантийный ремонт (АРМ,ПКТК) | 0,00 | 76 198,69 | 76 198,69 | |
| 26 | подписка на журнал Менеджмент качества | 0,00 | 332,52 | 332,52 | |
| 25 | расходы на рекламу | 0,00 | 202,52 | 202,52 | |
| 25 | оплата отпусков | | | | |
| 26 | оплата отпусков | 0,00 | 875 021,41 | 875 021,41 | |
| 26 | сопровождение программ АСБУ, ССО, СУИК, МСФО | 0,00 | 27 684,85 | 27 684,85 | |
| 20 | страхование имущества (КМ) | 0,00 | 10 037,79 | 10 037,79 | |
| 20 | техническое обслуживание ПКТК | 0,00 | 430 816,43 | 430 816,43 | |
| 26 | техническое обслуживание средств ОПС, систем видеонаблюдения и контроля доступа | 0,00 | 3 087,27 | 3 087,27 | |
| 26 | электронная почта РЖД | 0,00 | 106 107,25 | 106 107,25 | |
| 20 | электроэнергия | | | | |
| 25 | электроэнергия | | | | |
| 26 | электроэнергия | 0,00 | 44 835,31 | 44 835,31 | |
| 26 | услуги грузчиков | 0,00 | 10 730,42 | 10 730,42 | |
| 26 | офисная мебель | | | | |
| 25 | офисная мебель | 0,00 | 31 008,72 | 31 008,72 | |
| | ИТОГО источники покрытия расходов на период регулирования | | | 871 875,64 | |

Таблица 5

| № п/п | Виды затрат | Принято при установлении тарифа на 2016 год | Отчёт за 2016 год | Отклонение |
|-------|-----------------------|---|-------------------|--------------|
| | Прочие расходы | | | |
| 1. | Услуги банка | 54671,75 | 46 120,08 | -8551,66 |
| 2. | Банковская гарантия | 0,00 | 127 638,65 | 127 638,65 |
| 3. | Прочие расходы | 0,00 | 1 896 150,87 | 1 896 150,87 |

| | | | | |
|--|--|--|--|-----------------|
| | ИТОГО источники покрытия расходов на период регулирования | | | 8 551,66 |
|--|--|--|--|-----------------|

Таким образом, в соответствии с пунктом 15 Постановления № 643, расходы на 2018 год с учетом сформировавшихся источников составили:

в части собственных расходов по Костромской области 36 095 559,24 руб.;

в части общехозяйственных и общепроизводственных расходов по Костромской области 23 981 076,61 руб.;

в части прочих внереализационных расходов по Костромской области 41 700,52 руб.

Департаментом произведён комплексный анализ расходов АО «СППК», понесенных за прошедшие периоды регулирования (2015-2016 годы), связанные с перевозкой пассажиров в пригородном сообщении на предмет их экономической обоснованности с учетом анализа целесообразности отнесения этих затрат на регулируемый вид деятельности.

На странице 94 Сводной аналитической справки об изменении финансово-экономических показателей и расчётов экономически-обоснованного тарифа на текущий период регулирования 2017 год и плановый период 2018 год по Костромской области (далее – Справка на 2018 год) указывается, что в расчёт тарифа включаются расходы, понесённые АО «СППК» и не учтённые при регулировании тарифов на 2015 – 2016 годы. На странице 93 в разделе «ЭОЗ по п. 16 Методики», приводится сумма доходов и расходов по Костромской области, не учтённых при регулировании в размере 57 704 165,5 рублей.

Однако, АО «СППК» не предоставило экономического обоснования указанных затрат, в соответствии с пунктом 16 Методики ФСТ России.

В соответствии с Решением ФАС России от 18.04.2016 № СП/25640/16 «О частичном удовлетворении требований, указанных в заявлении о досудебном рассмотрении спора между ОАО «Северная пригородная пассажирская компания» и Департаментом государственного регулирования цен и тарифов Костромской области (вх № 151465/15 от 22.12.2015) Департаментом произведен перерасчет экономически обоснованных затрат с учетом целесообразности отнесения на регулируемый вид деятельности.

Таким образом, Департаментом исполнено Решение ФАС России от 18.04.2016 года № СП/25640/16 в полном объеме.

Комплексный анализ экономического обоснования затрат в отношении затрат 2016 года отражен Департаментом в экспертном заключении по делу об установлении экономически обоснованного тарифа на перевозки пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении на территории Костромской области на 2016 год в соответствии с предписанием ФАС России от 28 ноября 2016 года № СП/81959/16 о приведении актов в соответствии с решением ФАС России от 26 сентября 2016 года № СП/66334/16.

Пунктом 22.11. Методики ФСТ России включение в состав затрат статьи «Прочие расходы» не предусмотрено, однако, пунктами 19, 23.7.4. Методики ФСТ России определён состав статьи «Прочие расходы».

Учитывая вышеизложенное, проведён анализ состава расходов, учитываемых по статье «Прочие расходы» АО «СППК» за 2016 год в целях выявления расходов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности (Таблица 6).

Анализ показал, что предприятие понесло в 2016 году следующие виды обязательных расходов:

- 1) оплата услуг кредитных организаций (услуги банка),
- 2) штрафы и пени по налогам и сборам,
- 3) государственные пошлины.

Оплата услуг банка принята при тарифном регулировании на 2018 год в составе экономически обоснованных затрат по факту 2016 года в сумме 527 650,43 руб., с применением ИЦПП без ТЭК на 2018 год в соответствии с п. 22.10. Методики ФСТ России, исходя из доли расходов, зависящих от объемов работ, показателем изменения объемов работы (отправленные пассажиры) – (-2,34) %.

Штрафы и пени являются санкциями за нарушение АО «СППК» налогового законодательства, в связи с чем, не являются экономически обоснованными затратами на осуществление регулируемой деятельности, поэтому в состав экономически обоснованных затрат, на текущий период и период регулирования в 2016 году и для расчёта тарифа на 2018 год не приняты.

Государственные пошлины, оплаченные АО «СППК», связаны с рассмотрением судебных дел и дел о досудебном регулировании споров в ФАС России. Данные затраты не являются обязательными для осуществления регулируемой деятельности.

Анализ, проведённый в отношении иных затрат, включённых в состав статьи «Прочие расходы», показал, что расходы не являются обязательными для осуществления регулируемой деятельности, в связи с чем экономически не обоснованы. Указанные расходы осуществляются за счёт прибыли организации.

Таблица 6

| Статьи затрат | Факт 2016 год |
|--|---------------|
| Банковская гарантия | 1 315 761,81 |
| Вознаграждение секретарю совета директоров | 26 817,33 |
| Вознаграждение членам Ревизионной комиссии | 52 144,80 |
| Выбытие ОС | 2 884,83 |
| Выплаты по коллективному договору | 27 296,53 |
| Госпошлина | 2 684 141,34 |
| Доходы (расходы) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде | 1 119,63 |
| Единовременное поощрение не связ. с юбил. датами | 2 060 301,74 |
| Командировочные расходы (не принимаемые в налоговом учете) | 3 282,75 |
| Комиссия банка по операциям с МБК | 23,48 |
| Материальная помощь при рождении | 150 216,74 |
| Медицинское освидетельствование (не принимаемое в НУ) | 39 793,44 |
| Налоги с выплат, принимаемых к НУ | 613 527,42 |
| Оплата дней доп.отпуска,предос.работ. в случае с рег.брака,рожд.ребенка,смертью членов семьи | 42 795,69 |
| Пени, штрафы (прочие) | 606 467,40 |
| Пени(штрафы) по налогам и сборам | 25 263,64 |
| Премия секретарю совета директоров | 294 662,73 |
| Прочая реализация | 3 628,00 |
| Прочие внереализационные доходы(расходы) непринимаемые в НУ | 4 708 277,08 |
| Прочие внереализационные доходы(расходы) | 686 669,76 |
| Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде | 263 834,61 |
| Услуги банка | 475 428,42 |
| Услуги по обучению персонала | 290 521,04 |
| Штрафы, пени и неустойки по хоз. договорам к получению (уплате) | 58,77 |
| Юридическое сопровождение деятельности | 8 419 601,62 |
| Неиспользованная часть резерва отпусков | 825 056,36 |

АО «СППК» в сводной аналитической справке об изменении финансово-экономических показателей и расчет экономически обоснованного уровня тарифа на текущий период

регулирования 2017 год и плановый период 2018 год по Костромской области в разделе VIII «Капитальные вложения и целевые программы 2016-2018 г.г.» планирует инвестиционную составляющую в тарифе на 2018 год на мероприятия по приобретению платежных терминалов самообслуживания и подвижного состава локомотивной тяги, распределяемые на Костромскую, Ярославскую, Владимирскую, Вологодскую и Архангельскую области:

Таблица 7

| Объект инвестиций | Всего затрат, млн. руб. | В том числе на Костромскую область, млн. руб. |
|---|-------------------------|---|
| Платежные терминалы самообслуживания ТС «Искра-201П» с функцией приема оплаты банковскими картами (15 единиц) | 3,5 | 0,7 |
| Лизинг 59 вагонов локомотивной тяги (срок лизинга 10 лет). За период 2018-2019 АО «СППК» планирует произвести накопления для внесения к 2020 году авансового платежа по договору лизинга | 132,75 | 4,93 |
| Итого: | 136,25 | 5,63 |

Затраты на капитальные вложения в размере 5,63 млн. руб. исключены Департаментом из экономически обоснованных затрат при расчете экономически обоснованного тарифа на 2018 год по следующим основаниям:

- 1) отсутствует инвестиционная программа, согласованная с субъектами РФ, участвующими в разделении затрат по инвестпрограмме;
- 2) отсутствуют сметные документы, подтверждающие затраты для реализации инвестиционной программы;
- 3) АО «СППК» использует подвижной состав на правах аренды. Подтверждение состава затрат, учтенных в стоимости аренды не предоставлено. Соответственно, учёт инвестиционной составляющей в составе затрат арендатора влечёт повторный учёт затрат субъекта регулирования, в связи с чем, затраты на капитальные вложения Департаментом не приняты.

В соответствии с п. 22.11 Методики ФСТ России Департаментом на 2018 год приняты экономически обоснованные расходы на перевозки пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении по Костромской области в размере 204 767 854,78 руб.

Плановый пассажирооборот на 2018 год по Костромской области принят департаментом в размере 26 526 410,86 пас-км (п.2 настоящего экспертного заключения).

Таким образом, экономически обоснованный тариф за 1 пас-км в пригородном сообщении на территории Костромской области на 2018 год составит 7 руб. 72 коп.

ВЫСТУПИЛИ:

Колосков М.В. сообщил, что АО «СППК» имеет замечания к расчёту экономически обоснованного тарифа на перевозки пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении на территории Костромской области на 2018 год в части применения ставок аренды на услуги ОАО «РЖД» на уровне 2017 года, а также исключения я затрат в негосударственный пенсионный фонд, компенсации проезда к отпуску, единовременного поощрения в связи с выходом на пенсию, расходов на добровольное медицинское страхование, расходов по колдоговору, прочих внереализационных расходов на 91 счете бухгалтерского учета АО «СППК».

Представители Департамента (Солдатов И.Ю., Мельник А.В.) выразили позицию Департамента относительно разногласий, высказанных АО «СППК».

Обоснование применения ставок аренды по договорам с ОАО «РЖД» и исключения из экономически обоснованного тарифа статей расходов на отчисления в негосударственный

пенсионный фонд, компенсацию проезда к отпуску, единовременного поощрения в связи с выходом на пенсию, расходов на добровольное медицинское страхование, расходов по колдоговору отражено в экспертном заключении Департамента.

Все члены Правления, принимавшие участие в рассмотрении вопроса № 1 Повестки, поддержали единогласно предложение Мельник А.В.

Солдатова И.Ю. – Принять предложение Мельник А.В.

РЕШИЛИ:

1. Утвердить экономически обоснованный тариф на перевозки пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении на территории Костромской области на 2018 год в размере 7 рублей 72 копейки за 1 пассажиро-километр.

2. Настоящее постановление подлежит официальному опубликованию и вступает в силу с 1 января 2018 года.

Голосовали за данное решение:

| № п/п | Члены Правления | Результаты голосования | Решение Правления |
|-------|--|------------------------|--|
| | Департамент государственного регулирования цен и тарифов Костромской области | | Голосование: за – 6 чел. против – 0 чел. воздержался – 0 чел. Решение: принято |
| 1 | Солдатова И.Ю. | за | |
| 2 | Якимова Л.А. | за | |
| 3 | Покровская С.А. | за | |
| 4 | Маракулина И.А. | за | |
| 5 | Мокина Т.А. | за | |
| 6 | Северюхин П.В. | за | |

Секретарь Правления
22 декабря 2017 г.

П.В. Северюхин