

АНАЛИЗ ПО ИСПОЛНЕНИЮ ТАРИФНОЙ СМЕТЫ ЗА 2023 ГОД

Согласно законодательству Республики Казахстан о естественных монополиях Акционерное общество «Центр транспортного сервиса» (далее – Общество) является субъектом естественных монополий в следующих сферах:

- услуги по предоставлению подъездных путей для проезда подвижного состава при условии отсутствия конкурентного подъездного пути (далее – Услуга-1);
- услуги по предоставлению подъездных путей для маневровых работ, погрузки-выгрузки, других технологических операций перевозочного процесса, а также стоянки подвижного состава, непредусмотренной технологическими операциями перевозочного процесса при условии отсутствия конкурентного подъездного пути (далее – Услуга-2).

Тарифы на регулируемые услуги в сфере естественных монополий утверждены Комитетом по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан от 31.01.2022 года №15-ОД.

В отношении утвержденных тарифов на свои услуги Общество столкнулось с необоснованным снижением тарифа на регулируемые услуги по предоставлению подъездных путей, по сравнению с предыдущим утвержденным тарифом, более чем в 14 раз. Кроме этого, объем по Услуге-2 в размере 6 358 650 ваг/час необоснованно завышен.

При этом, согласно приказа Комитета №138-ОД от 04.10.2023 года в отношении Общества был применен временно компенсирующий тариф со сроком действия с 01.12.2023 года по 30.11.2024 года. Тариф по Услуге-1 снижен с 153,2 тенге за 1 ваг/км до 138,82 тенге без НДС, по Услуге-2 снижен с 9,1 тенге за 1 ваг/час до 8,2 тенге без НДС.

В утвержденной тарифной смете на Услугу-1 на 2023 год были предусмотрены следующие показатели:

- объем оказываемых услуг – 2 129 843 ваг/км;
- производственные затраты – 188,3 млн. тенге;
- расходы периода – 138 млн. тенге;
- всего затрат – 326,3 млн. тенге;
- доходы всего – 326,3 млн. тенге.

Фактические доходы Общества за 12 месяцев 2023 года по предоставлению Услуги-1 составили **806,2 млн. тенге** при плане **326,3 млн. тенге**, что выше плана на **480 млн. тенге** или **в 2,5 раза**.

Данное отклонение произошло вследствие увеличения объема оказываемых услуг по предоставлению подъездных путей для проезда подвижного состава: факт составил **4 682 408 ваг/км** при плане **2 129 843 ваг/км**, что выше плана на **2 552 565 ваг/км** или **в 2,2 раза**.

Увеличение объема образовалась в связи с увеличением доходных договоров с ветвепользователями на услуги подъездных путей.

В утвержденной тарифной смете на Услугу-2 на 2023 год были предусмотрены следующие показатели:

- объем оказываемых услуг – 6 358 650 ваг/час;
- производственные затраты – 33,2 млн. тенге;
- расходы периода – 24,3 млн. тенге;
- всего затрат – 57,5 млн. тенге;
- доходы всего – 57,5 млн. тенге.

Фактические доходы Общества за 12 месяцев 2023 года по предоставлению Услуги-2 составили **20 млн. тенге** при плане **57,5 млн. тенге**, что ниже плана на **37,5 млн. тенге** или **в 2,8 раза**.

Фактические объемы по Услуге-2 за 2023 год составили **1 991 075 ваг/час** при плане **6 358 650 ваг/час**, что ниже плана на **4 367 575 ваг/час** или **в 3,2 раза**. Данное сравнение

считаем некорректным ввиду того, что объемы по Услуге-2 были утверждены в тарифной смете без каких-либо экономических на то обоснований.

Фактическая себестоимость за 12 месяцев 2023 года (по Услуге-1 и Услуге-2) составила **3 153 млн. тенге**, при утвержденной в тарифной смете сумме в размере **384 млн. тенге**. Увеличение составило сумму в размере **2 769 млн. тенге** по причине увеличения расходов по следующим статьям:

1. Затраты на производство предоставляемых услуг

- По статье «сырье и материалы» при плане 37,8 млн. тенге, факт составил 373 млн. тенге *(в целях обеспечения безопасности движения поездов и приведения состояния подъездных путей в соответствии с Правилами технической эксплуатации, обслуживания и ремонта железнодорожных путей, утвержденных Приказом и.о. Министра транспорта и коммуникаций РК от 12.05.2011г. №275 были уложены шпалы деревянные (21 499 шт.), прокладки под подкладку (42 856 шт.), переводные брусья на стрелочные переводы (3 000 шт.), противоугоны (3,2 тн.)*.
- По статье «расходы на оплату труда производственного персонала» при плане 146 млн. тенге, факт составил 516 млн. тенге *(за счет увеличения численности производственного персонала и увеличения среднемесячной заработной платы в РК)*.
- По статье «социальный налог и социальные отчисления» при плане 13,9 млн. тенге, факт составил 41,5 млн. тенге *(за счет увеличения расходов по статье «расходы на оплату труда производственного персонала»*.
- По статье «амортизация» при плане 0 тенге, факт составил 9,4 млн. тенге *(в связи с наличием на балансе Общества основных средств)*.
- По статье «ремонт» при плане 0 тенге, факт составил 1 310,6 млн. тенге, включая следующие затраты:
 - по статье «текущее содержание подъездных путей» расходы составили 1 214 млн. тенге *(пунктом 2 статьи 30 Закона РК «О железнодорожном транспорте» закреплено, что участники перевозочного процесса (в т.ч. ветевладелец) обязаны выполнять требования безопасности, установленные в технических регламентах и обеспечить безопасные условия для жизни и здоровья человека, проезда пассажиров, а также соблюдения требований безопасности движения по магистральным, станционным и подъездным путям. В связи с неудовлетворительным состоянием переданных ЖД подъездных путей, 4 августа 2022 года заключены договора с региональными отделениями магистральных сетей АО «НК «КТЖ» на текущее содержание подъездных путей)*.
 - по статье «наплавка крестовин» расходы составили 56,5 млн. тенге
 - по статье «работы по снего-, водо- и пескочистке» расходы составили 4,6 млн. тенге *(для очистки подъездных путей от снежных заносов в 1 квартале 2023 года заключены договора с региональными отделениями магистральных сетей АО «НК «КТЖ» на спецтехнику)*.
 - по статье «услуги товарных кассиров и приемосдатчиков» расходы составили 30,8 млн. тенге *(для учета объемов ваг/км и ваг/час заключен договор с ТОО «КТЖ – Грузовые перевозки» на услуги товарных кассиров и приемосдатчиков груза)*
 - по статье «изготовление идентификационных документов» расходы составили 4,6 млн. тенге *(на часть подъездных путей отсутствовали идентификационные документы)*
- По статье «прочие затраты» при плане 20,4 млн. тенге, факт составил 30,6 млн. тенге, в т.ч.:

- по статье «аренда помещений» при плане 6,4 млн. тенге, факт составил 13,4 млн. тенге *(заключены договора с филиалами АО «НК «КТЖ»)*

2. Расходы периода (административные расходы)

- По статье «заработная плата административного персонала» при плане 74 млн. тенге, факт составил 596,7 млн. тенге *((за счет увеличения численности административного персонала и увеличения среднемесячной заработной платы в РК)*
- По статье «социальный налог и социальные отчисления» при плане 7 млн. тенге, факт составил 53,2 млн. тенге *(за счет увеличения расходов по статье «расходы на оплату труда административного персонала».*
- По статье «прочие расходы» при плане 60,1 млн. тенге, факт составил 173,8 млн. тенге, в т.ч.:
 - по статье «аудиторские услуги» при плане 2,2 млн. тенге, факт составил 19,5 млн. тенге
 - по статье «аренда помещений» при плане 39 млн. тенге, факт составил 63,3 млн. тенге
- По статье «другие расходы» при плане 7,2 млн. тенге, факт составил 76 млн. тенге, в т.ч.:
 - по статье «обязательное страхование» при плане 1,4 млн. тенге, факт составил 11,9 млн. тенге
 - по статье «сопровождение программного обеспечения» при плане 2,4 млн. тенге, факт составил 30,3 млн. тенге
 - по статье «расходы по оформлению правоустанавливающих документов» при плане 0 тенге, факт составил 15,6 мл. тенге

В связи с вышеизложенным, по статье «прибыль» при плане 0 тенге, убыток составил 2 327 млн. тенге.