

## **ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

«Проверка целевого и эффективного использования средств окружного бюджета, предоставленных в 2015 году в виде субсидии муниципальному предприятию Заполярного района «Севержилкомсервис» на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования цен (тарифов) на электроэнергию, реализуемую населению на территории Ненецкого автономного округа и (или) прочим потребителям (за исключением сельхозтоваропроизводителей) в сельских населенных пунктах Ненецкого автономного округа, на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования цен (тарифов) на тепловую энергию, реализуемую сельскому населению, на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по снабжению населения твердым топливом для отопления жилых помещений»

Данное мероприятие проводилось Счетной палатой Ненецкого автономного округа на основании плана работы Счетной палаты НАО на 2016 год, утвержденного приказом Счетной палаты НАО от 24.12.2015 № 10-сп (в редакции приказа Счетной палаты НАО от 17.03.2016 № 2-сп).

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен на заседании Коллегии Счетной палаты Ненецкого автономного округа, состоявшейся 1 июля 2016 года.

Объектом контрольного мероприятия являлось муниципальное предприятие Заполярного района «Севержилкомсервис» (далее также – МП ЗР «Севержилкомсервис», МП ЗР «СЖКС» и «Предприятие»).

Всего в ходе контрольного мероприятия проверено **585 572 680,80 рублей** (общий размер проверяемых субсидий, предоставленных в 2015 году Департаментом строительства и ЖКХ НАО Предприятию), в том числе:

- субсидия на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования цен (тарифов) на электроэнергию - 380 226 254,97 рублей;
- субсидия на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования цен (тарифов) на тепловую энергию - 85 916 825,83 рублей;
- субсидия на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по снабжению населения твердым топливом - 119 429 600,00 рублей.

В ходе контрольного мероприятия выявлены иные нарушения на сумму **149 086 815,55 рублей**, в том числе:

- в нарушение Порядка, утвержденного постановлением Администрации НАО от 13.04.2015 № 95-п, Предприятие без соответствующего распорядительного документа использовало часть субсидии за 2014 год в сумме **44 429,16 рублей** на возмещение недополученных доходов за электроэнергию, реализованную потребителям в 2015 году;

- Департамент строительства и ЖКХ НАО в полном объеме выполнил перед Предприятием свои обязательства по Соглашениям от 28.04.2015 № 26, от 29.04.2015 № 27, от 06.05.2015 № 29 о предоставлении проверенных в ходе настоящей проверки субсидий. Однако, в нарушение пункта 3.7 Соглашения от 06.05.2015 № 29 и пункта 3.8 Соглашения от 28.04.2015 № 26 Департамент строительства и ЖКХ НАО осуществлял перечисление субсидий на расчетный счет Предприятия с нарушением установленного трёхдневного срока (со дня издания распоряжения о предоставлении субсидии). Выявлено **8 случаев нарушения срока** (по истечении 5-ти - 32-х дней после издания распоряжения) перечисления субсидии на общую сумму **149 042 386,39 рублей**.

В ходе контрольного мероприятия факты нецелевого использования средств окружного бюджета не выявлены.

В соответствии с Уставом МП ЗР «СЖКС» Предприятие имеет 15 филиалов ЖКУ, фактически осуществляют деятельность 14 филиалов, так как ЖКУ «Красное» закрыто с 01.01.2011.

В нарушение пункта 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, и пункта 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету», на Предприятии не разработан и не утвержден порядок контроля за хозяйственными операциями.

В результате анализа расчетов экономически обоснованных тарифов на электрическую и тепловую энергию и цены на твердое топливо установлено, что размер экономически обоснованных тарифов и цены (их увеличение или уменьшение) напрямую зависит от размера экономически обоснованных расходов Предприятия на производство, передачу и сбыт электроэнергии, на производство тепловой энергии и от стоимости поставки и работ, связанных с поставкой твердого топлива (закупкой, погрузкой, перевозкой, перевалкой, выгрузкой). Так, в 2015 году наибольшими статьями расходов у МП ЗР «СЖКС», которые в большей степени повлияли на размер экономически обоснованных тарифов, были следующие расходы:

- электрическая энергия - расходы на топливо (293 372,0 тыс. рублей или 43%), расходы на оплату труда производственного персонала (130 311,6 тыс. рублей или 19%), общехозяйственные расходы (111 119,7 тыс. рублей или 16%);

- тепловая энергия - расходы на топливо (75 353,1 тыс. рублей или 32%), расходы на оплату труда производственного персонала (49 281,8 тыс. рублей или 21%), общепроизводственные и общехозяйственные расходы (41 606,8 тыс. рублей или 18%);

- твердое топливо - стоимость поставки и работ, связанных с поставкой твердого топлива, составила 96% от всех затрат Предприятия, связанных с оказанием услуг по снабжению населения НАО твердым топливом для отопления жилых помещений.

Общая сумма бюджетных ассигнований (проверяемых субсидий) для предоставления юридическим лицам утверждена на 2015 год законом об окружном бюджете на 2015 год в размере 725 444 700,00 рублей, в том числе субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования цен (тарифов):

- на электроэнергию - 443 331 000,00 рублей;
- на тепловую энергию - 162 684 100,00 рублей;
- в связи с оказанием услуг по снабжению населения твердым топливом - 119 429 600,00 рублей.

Общая сумма исполнения бюджетных ассигнований (проверяемых субсидий), предоставленных юридическим лицам, в соответствии с законом об исполнении окружного бюджета за 2015 год составила 736 244 300,00 рублей или 101%, в том числе предоставлены Предприятию - 585 572 680,80 рублей (~80%):

- по электроэнергии – исполнение составило 466 484 900,00 рублей или 105%, в т.ч. предоставлены Предприятию - 380 226 254,97 рублей;

- по тепловой энергии – исполнено 150 329 800,00 рублей или 92%, в т.ч. предоставлены Предприятию - 85 916 825,83 рублей;

- по твердому топливу – исполнено 119 429 600,00 рублей или 100%, в т.ч. предоставлены Предприятию - 119 429 600,00 рублей.

Таким образом, МП ЗР «Севержилкомсервис» по сравнению с другими юридическими лицами занимает лидирующее место по объему полученных из окружного бюджета субсидий на возмещение недополученных доходов:

- при реализации электроэнергии - 82%;
- при реализации тепловой энергии - 57%;
- при реализации твердого топлива - 100%.

Доля субсидий, предоставленных Предприятию на возмещение недополученных доходов в связи с государственным регулированием цен (тарифов), в общей сумме доходов, рассчитанных по экономически обоснованным тарифам, составила:

- По реализации электроэнергии - 364 094 332 рубля или 67% от суммы доходов, рассчитанных по экономически обоснованным тарифам, что в 2 раза превышает размер выручки Предприятия от реализации электроэнергии по тарифам, установленным для населения УГРЦТ НАО (177 133 072 рублей).

- По реализации тепловой энергии - 90 482 742 рублей или 92% от суммы доходов, рассчитанных по экономически обоснованным тарифам, что почти в 11 раз превышает размер выручки Предприятия от реализации тепловой энергии по тарифам, установленным для населения УГРЦТ НАО (8 352 874 рублей).

- По снабжению населения твердым топливом - 132 935 328 рублей или 77% от суммы доходов, рассчитанных по экономически обоснованным тарифам, что почти в 3 раза превышает размер выручки Предприятия от реализации твердого топлива по ценам, установленным для населения УГРЦТ НАО (48 136 965 рублей).

Согласно представленной информации Предприятие по состоянию на 19.05.2016 реализует тепловую энергию сельскому населению НАО, проживающему в 150 домах, общая отапливаемая площадь которых составляет 25 044,15 кв. метров. Наибольшая отапливаемая площадь жилых домов приходится на ЖКУ «Тельвиска» и составляет 12 663,32 кв. метров или 51% от общей отапливаемой Предприятием в сельских населенных пунктах НАО площади жилых домов (25 044,15 кв. метров). Наибольшее количество жилых домов (63 дома) отапливается ЖКУ «Каратайка», что составляет 42% от общего количества отапливаемых Предприятием в сельских населенных пунктах НАО жилых домов (150 домов).

Согласно представленным расчетам размера субсидий на возмещение недополученных доходов при реализации в 2015 году тепловой энергии у некоторых жилищно-коммунальных участков МП ЗР «Севержилкомсервис» расчетные данные по объему реализованных услуг и сумме субсидий неизменны по нескольким месяцам подряд по причине того, что в указанных ЖКУ отсутствуют приборы учета тепловой энергии в жилых домах, в результате чего расчет объема тепловой энергии в указанных жилых домах производится в соответствии с нормативами потребления коммунальных услуг, утвержденными постановлением Администрации НАО от 17.08.2012 № 234-п. Необходимо отметить, что общедомовые приборы учета тепловой энергии установлены только в двух многоквартирных домах, один из которых находится в селе Тельвиска (ул. Пустозерская, д. 30Б), другой в селе Ома (ул. Механизаторов, д. 14), что составляет 1,3% от общего числа обслуживаемых Предприятием жилых домов (150 домов).

В период 2011-2015 годы к центральной системе теплоснабжения МП ЗР «Севержилкомсервис» были подключены следующие дома: дом № 83 (ул. Центральная, п. Каратайка, дом введен в эксплуатацию 28.09.2014), дом № 12 (ул. Аэропортовская, п. Хорей-Вер, дом введен в эксплуатацию 16.09.2013), дом № 3Б (ул. Полярная, с. Тельвиска, дом введен в эксплуатацию в 2011 году), дом № 9 (ул. Молодежная, с. Тельвиска, дом введен в эксплуатацию в 2011 году), а также жилые дома до 1999 года постройки, находящиеся в п. Каратайка. При этом общедомовые приборы учета тепловой энергии в указанных домах, которые были введены в эксплуатацию в 2011-2014 годах, отсутствуют (не были установлены), что является нарушением части 6 статьи 11 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ.

Отсутствие приборов учета тепловой энергии не позволяет точно определить фактическое потребление тепловой энергии, что в свою очередь оказывает влияние на реалистичность расчёта размера субсидии и на сам размер субсидии, в том числе по причине применения повышающего коэффициента при определении норматива потребления коммунальной услуги в соответствии со статьей 157 Жилищного кодекса РФ и пунктом 3(1) постановления Правительства РФ от 23.05.2006 № 306 «Об утверждении Правил установления и определения нормативов потребления коммунальных услуг», а также не соответствует одному из принципов правового регулирования в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности - «эффективное и рациональное использование

энергетических ресурсов», установленном статьей 4 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ.

Расчет объема угля и дров для сельского населения производится на Предприятии в соответствии с постановлениями Администрации муниципального района «Заполярный район» «Об утверждении норм потребления твердого топлива для населения муниципального образования «Муниципальный район «Заполярный район» от 24.10.2011 № 1596п (утратило силу с 02.12.2015) и от 02.12.2015 № 270п (вступило в силу со 02.12.2015).

Однако, согласно Жилищному кодексу РФ утверждение нормативов потребления твердого топлива для населения НАО является полномочием органов государственной власти Ненецкого автономного округа, а не Администрации муниципального района «Заполярный район», однако на уровне округа такой нормативный акт не принят.

При продаже населению твёрдого топлива (угля, дров) применяются не только не установленные законом, но и не соответствующие установленным ГОСТам меры взвешивания угля и приборы замеров объёма дров, что также сказывается на точности и объективности учёта проданного населению твёрдого топлива, приобретение которого субсидируется из окружного бюджета.

Замеры объема и веса твердого топлива (угля и дров), реализованного Предприятием в 2015 году сельскому населению НАО, произведены ненадлежащим образом, их достоверность не подтверждена установленными законодательством РФ способами и приборами измерения.

Приблизительное (не точное) измерение объемов и веса реализованного населению твердого топлива (угля и дров) создаёт риски недостоверности определения не только объемов реализуемого населению твёрдого топлива, но и, как следствие, недостоверности расчётов объемов бюджетных средств на субсидирование данной услуги.

#### **По результатам контрольного мероприятия Счётной палатой Ненецкого автономного округа предложено:**

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Собрание депутатов Ненецкого автономного округа и губернатору Ненецкого автономного округа.

2. Муниципальному предприятию Заполярного района «Севержилкомсервис» направить представление с изложением следующих предложений (рекомендаций):

- Принять меры к безусловному соблюдению утверждённых условий и порядка использования предоставляемых субсидий.
- Принять меры по недопущению нарушений Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части принятия к бухгалтерскому учету ненадлежаще оформленных первичных учетных документов.
- Внести изменения в Устав Предприятия в части количества фактически имеющих у Предприятия филиалов ЖКУ.
- Привести Учетную политику Предприятия в соответствие с действующим законодательством: разработать и утвердить порядок контроля за хозяйственными операциями.
- С целью сдерживания роста тарифов для населения, принять меры по оптимизации расходов Предприятия, которые напрямую влияют на размер экономически обоснованных тарифов на электрическую и тепловую энергию (расходы на оплату труда, на электрическую энергию, общехозяйственные расходы, расходы на топливо и т.п.).
- В соответствии с требованиями Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и в пределах полномочий принять меры, направленные на оснащение приборами учета используемых энергетических ресурсов, снабжение которыми или передачу которых осуществляет Предприятие.
- Принять меры, направленные на оснащение жилищно-коммунальных участков Предприятия в сельских населенных пунктах установленными законом и поверенными в

установленном порядке измерительными приборами для точного измерения весовых и объемных параметров твердого топлива (уголь, дрова).

- Провести ревизию технического состояния имеющихся у Предприятия теплотрасс. Принять меры, направленные на минимизацию потерь при передаче (транспортировке) тепловой энергии к потребителям.

3. Департаменту строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта Ненецкого автономного округа направить информационное письмо с изложением следующих предложений (рекомендаций):

- Не допускать нарушений условий соглашений о предоставлении субсидий в части перечисления средств окружного бюджета на расчетный счет Предприятия в установленные соглашениями сроки.

- Инициировать разработку и утверждение в соответствии с частью 1 статьи 157 Жилищного кодекса РФ нормативов потребления твердого топлива для населения НАО.

- Принять меры, направленные на установление контроля за реализацией Предприятием твердого топлива (угля и дров).

- Принять меры, направленные на усиление контроля за соблюдением Предприятием условий, целей и порядка предоставления субсидий.

- Проанализировать выявленные нарушения и принять меры в рамках своей компетенции по недопущению их в дальнейшем.

- В рамках полномочий, предусмотренных Федеральным законом от 23.11.2009 № 261-ФЗ и Положением о Департаменте строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта Ненецкого автономного округа, утверждённым постановлением Администрации НАО от 08.12.2014 № 474-п, проанализировать весь комплекс мер (мероприятий) в сфере энергосбережения и повышения энергетической эффективности на предмет их полноты и достаточности, соответствия требованиям названного Федерального закона № 261-ФЗ. При необходимости, в целях обеспечения соблюдения требований Федерального закона № 261-ФЗ, принять дополнительные меры в указанной сфере.