

На основании распоряжения № 19 от 10 апреля 2012 года Контрольно-счетной палаты Архангельской области внештатным сотрудником КСП Волковой М.И. проведена встречная проверка обоснованности возмещения убытков, возникших в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, отпускаемую населению на нужды теплоснабжения Приморским филиалом «Архоблэнерго» за 2011 год.

При проверке установлено следующее:

Предоставлен договор № 1ΔТ на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, отпускаемую населению МО «Лисестровское» на нужды теплоснабжения и горячего водоснабжения в 2011 году от 01.01.2011.

К договору прилагается перечень жилых домов в п. Ширшинский (выработка тепловой энергии – дома № 49 и № 53 ТСЖ «Созвездие», передача тепловой энергии – дома № 2, № 3, № 4 ТСЖ «Ширшинское») и в п. Исакогорка (выработка тепловой энергии - дома № 89, № 90, № 91, № 92 ТСЖ «Согласие»).

Согласно п.3.1. договора № 1ΔТ на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, отпускаемую населению МО «Лисестровское» на нужды теплоснабжения и горячего водоснабжения в 2011 году от 01.01.2011 (далее – договор № 1ΔТ) тариф теплоснабжающей организации на тепловую энергию, отпускаемую на нужды теплоснабжения и горячего водоснабжения населения, принимаемый при расчетах с потребителями с учетом предельного индекса изменения размера платы граждан за коммунальные услуги, установлен агентством по тарифам и ценам Архангельской области на 2011 год (постановление № 70-3/14 от 28.12.2010 г.) в размере для исполнителей коммунальных услуг 1271,23 руб./Гкал, для населения, на нужды отопления и горячего водоснабжения 1500,05 руб./Гкал. ~~Экономически обоснованный тариф теплоснабжающей организации на тепловую~~ энергию, отпускаемую на нужды теплоснабжения и горячего водоснабжения населения, установлен агентством по тарифам и ценам Архангельской области на 2011 год (постановление № 67-э/7) в размере 1 474 руб./Гкал без НДС.

Согласно п.3.2. договора № 1ΔТ плановый объем количества тепловой энергии, отпускаемый на нужды теплоснабжения и горячего водоснабжения населения на 2011 год, устанавливается в размере 2 173,8 Гкал. Плановый объем субсидий на 2011 год устанавливается в размере 440 781,43 руб.

Фактический объем количества тепловой энергии, отпускаемый на нужды теплоснабжения и горячего водоснабжения населения, за 2011 год составил 2061,615 Гкал, в том числе: ТСЖ «Ширшинское» - 1687,5 Гкал, ТСЖ «Согласие» - 150,23 Гкал, ТСЖ «Созвездие» - 223,885 Гкал.

Фактический объем субсидий на 2011 год по данным предприятия составил 1 010 976,02 руб. Превышение над плановым показателем составляет 570 194,59 руб. (1 010 976,02-440 781,43).

Согласно пункту 5.1. договора № 1ΔТ все изменения и дополнения к настоящему договору оформляются сторонами в письменной форме в виде дополнительных соглашений, которые становятся неотъемлемой частью договора. В течение 2011 года дополнительные соглашения к договору не оформлялись.

В адрес и.о. главы МО «Лисестровское» направлялись письма с просьбой предоставить график платежей средств субсидии на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов, на передачу тепловой энергии в п. Ширшинский (письмо № 1179 от 03.11.2011) и о предоставлении авансового платежа по

Дельте Тэ в сумме 273 516,57 руб. за ноябрь 2011 года и 327 504,81 руб. за декабрь 2011 года (по ТСЖ «Созвездие и «Согласие») (письмо № 1302 от 24.11.2011).

Согласно экспертному заключению по обоснованности расчетов тарифов на тепловую энергию, отпускаемую ОАО «Архангельская областная энергетическая компания» в узле теплоснабжения п. Ширшинский потребителям МО «Приморский муниципальный район» и МО «Город Новодвинск» от 23.12.2010 с 01 января 2011 года установлены тарифы на тепловую энергию, отпускаемую потребителям муниципального образования «Лисестровское» муниципального образования «Приморский муниципальный район», в размере 1 474,0 руб./Гкал., без учета НДС.

Согласно экспертному заключению по обоснованности расчетов тарифов на тепловую энергию, отпускаемую котельными ОАО «Архангельская областная энергетическая компания» в системе теплоснабжения п. Ширшинский и д. Исакогорка потребителям МО «Лисестровское» МО «Приморский муниципальный район» на 2011 год от 18 октября 2011 года установлены тарифы на тепловую энергию, вырабатываемую котельными ОАО «АрхоблЭнерго» в системе теплоснабжения п. Ширшинский и д. Исакогорка и отпускаемую потребителям муниципального образования «Лисестровское» муниципального образования «Приморский муниципальный район», в размере 3300,0 руб./Гкал., без учета НДС.

На проверку предоставлено постановление агентства по тарифам и ценам Архангельской области от 18 октября 2011 г. № 67-э/3 «О внесении изменений в постановление агентства по тарифам и ценам Архангельской области № 70-э/14. Внесены изменения в пункт 7 приложения №17 – слова «ООО «Контур» заменить словами «ООО «Архангельская областная энергетическая компания» в системе теплоснабжения – котельные п. Ширшинский и д. Исакогорка» и цифры «1784,53» в графе «Потребители, приравненные к населению» заменить цифрами «1512,31» Постановление вступает в силу со дня его официального опубликования. Постановление агентства по тарифам и ценам Архангельской области от 18 октября 2011 г. № 67-э/3 опубликовано 25.10.2011 № 46 (1326) с диапазоном действия с 25.10.2011 по 31.12.2011.

На основании выборки данных из отчета по сбытовой деятельности и отчета по полезному отпуску тепловой энергии потребителям за 2011 год установлено:

выработано теплоэнергии для населения:

- по п. Ширшинский 223,885 Гкал (для ТСЖ «Созвездие»)
- по д. Исакогорка 150,23 Гкал (для ТСЖ «Согласие»)

передано теплоэнергии для населения

- по п. Ширшинский 1687,500 Гкал (для ТСЖ «Ширшинское»)

По данным бухгалтерского учета по Дт 62 Кт 90,01 начисление ТСЖ «Ширшинское» по тепловой энергии для населения составило в сумме 2 531 336,75 руб., в том числе НДС – 386 136,12 руб. Выручка без учета НДС составила 2 145 200,63 руб. (1687,5 Гкал*1271,23 руб./Гкал)

Таким образом, показателями, отраженными в регистрах бухгалтерского учета, отпуск тепловой энергии подтвержден.

По данным бухгалтерского учета фактическая оплата за начисленную тепловую энергию для населения составила 1 914 507,81 руб., в том числе зачислено на расчетный счет – 1 803 897,38 руб. и на 01.01.2012 дебиторская задолженность ТСЖ «Ширшинское» по тепловой энергии для населения составляет 2 256 036,91 руб.

По данным бухгалтерского учета по Дт 62 Кт 90,01 начисление за тепловую энергию ТСЖ «Согласие» составило в сумме 268 089,30 руб., в том числе НДС – 40 894,96 руб. Выручка без учета НДС составила 227 194,34 руб. (150,23 Гкал*1512,31 руб./Гкал)

Таким образом, показателями, отраженными в регистрах бухгалтерского учета, отпуск тепловой энергии подтвержден.

Фактическая оплата за начисленную тепловую энергию составила 150 331,75 руб., в том числе зачислено на расчетный счет – 78 862,24 руб. и на 01.01.2012 дебиторская задолженность ТСЖ «Согласие» составляет 117 757,55 руб.

По данным бухгалтерского учета по Дт 62 Кт 90,01 начисление за тепловую энергию для населения ТСЖ «Созвездие» составило в сумме 399 528,56 руб., в том числе НДС – 60 945,04 руб. Выручка без учета НДС составила 338 583,52 руб. (223,885 Гкал*1512,31 руб./Гкал)

Таким образом, показателями, отраженными в регистрах бухгалтерского учета, отпуск тепловой энергии подтвержден.

Фактическая оплата за начисленную тепловую энергию составила 135 000 руб., в том числе зачислено на расчетный счет – 35 000 руб. и на 01.01.2012 дебиторская задолженность ТСЖ «Созвездие» составляет 264 528,56 руб.

По данным Предприятия потребность в средствах на субсидии на возмещение разницы в тарифах за отпущенную тепловую энергию населению на 2011 год по п. Ширшинский (ТСЖ «Ширшинское») составляет 342 174,37 руб. $((1474-1271,23)*1687,5)$. В отчете по форме 1ΔТ и бухгалтерском учете по дебету счета 76 в корреспонденции с кредитом счета 91 отражена сумма 342 174,37 руб. Расхождений не установлено.

По данным Предприятия потребность в средствах на субсидии на возмещение разницы в тарифах за отпущенную тепловую энергию населению на 2011 год по котельной д. Исакогорка (ТСЖ «Согласие») составляет 268 564,67 руб. $((3300-1512,31)*150,23)$. В отчете по форме 1ΔТ и бухгалтерском учете по дебету счета 76 в корреспонденции с кредитом счета 91 отражена сумма 268 564,67 руб. По данным проверки установлено, что тарифы на тепловую энергию, вырабатываемую котельными ОАО «АрхоблЭнерго» в системе теплоснабжения п. Ширшинский и д. Исакогорка и отпускаемую потребителям муниципального образования «Лисестровское» муниципального образования «Приморский муниципальный район» и льготный тариф на тепловую энергию, отпускаемую на нужды теплоснабжения населения можно применить только с 25 октября 2011 года. В связи с этим обстоятельством излишне предъявлена сумма потребности в субсидии за сентябрь 2011 года в размере 13 371,92 руб. и октябре 2011 года в размере 56 204,97 руб. Всего излишне предъявлено потребности в субсидии на сумму 69 576,89 руб. (таблица № 1)

По данным предприятия потребность в средствах на субсидии на возмещение разницы в тарифах за отпущенную тепловую энергию населению на 2011 год по котельной п. Ширшинский (ТСЖ «Созвездие») составляет 400 236,98 руб. $((3300-1512,31)*223,885)$. В отчете по форме 1ΔТ и бухгалтерском учете по дебету счета 76 в корреспонденции с кредитом счета 91 отражена сумма 400 236,98 руб. По данным проверки установлено, что тарифы на тепловую энергию, вырабатываемую котельными и льготный тариф на тепловую энергию, отпускаемую на нужды теплоснабжения населения можно применить только с 25 октября 2011 года. В связи с этим обстоятельством излишне предъявлена сумма потребности в субсидии за сентябрь 2011 года в размере 17 385,29 руб. и октябре 2011 года в размере 92 327,85 руб. Всего излишне предъявлено потребности в субсидии на сумму 109 713,13 руб. (таблица № 1).

По данным предприятия потребность в средствах на субсидии на возмещение разницы в тарифах за отпущенную тепловую энергию населению за 2011 год составила 1 010 976,02 руб.

По данным проверки потребность в средствах на субсидии на возмещение разницы в тарифах за отпущенную тепловую энергию населению за 2011 год составила 831 686 руб.

Излишне заявлена потребность в средствах на субсидии на возмещение разницы в тарифах за отпущенную тепловую энергию населению за 2011 год на сумму **179 290,02 руб.**

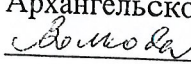
По данным бухгалтерского учета по счету 86.01 по состоянию на 01.01.2011 и 01.01.2012 сальдо нулевое. По данным бухгалтерского учета поступило на расчетный счет с 16.11.2011 по 30.12.2011 субсидия на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, отпускаемую населению в сумме 1042 600 руб. Поступление субсидии в вышеуказанной сумме подтверждается следующими платежными поручениями: № 853 от 16.11.2011, № 796 от 02.12.2011, № 451 от 26.12.2011, № 124 от 30.12.2011.

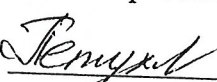
Предоставлены 3 акта сверки взаимных расчетов за 2011 год между Приморским филиалом ОАО «АрхоблЭнерго» и МО «Лисестровское», в том числе:

- По договору Дельта по производству тепла кот. Исакогорка. По состоянию на 31.12.2011 имеются не согласованные сторонами разногласия на сумму 11 855,20 руб. По данным бухгалтерского учета МО «Лисестровское» задолженность 11 855,20 руб. в пользу МО «Лисестровское». Несогласованная сумма относится к производству тепла за сентябрь 2011 года.
- По договору Дельта по производству тепла кот. П. Ширшинский. По состоянию на 31.12.2011 имеются не согласованные сторонами разногласия на сумму 15 969,95 руб. По данным бухгалтерского учета МО «Лисестровское» задолженность 15 969,95 руб. в пользу МО «Лисестровское». Несогласованная сумма относится к производству тепла за сентябрь 2011 года.
- По договору Дельта по передаче тепла п. Ширшинский. По состоянию на 31.12.2011 сальдо в пользу МО «Лисестровское» в сумме 31 623,98 руб. Разногласий нет.


Согласно пункту 6.1. договора № 1 ДТ субсидии расходуются Теплоснабжающей организацией на возмещение расходов, определенных агентством по тарифам и ценам Архангельской области при утверждении экономически обоснованных тарифов на тепловую энергию. Средства субсидии направляются в первоочередном порядке на оплату топливно-энергетических ресурсов и проведения ремонтных работ в период подготовки к осенне-зимнему периоду.

На проверку предоставлены отчеты об использовании средств межбюджетных трансферов на возмещение убытков, возникающих в результате гос. регулирования тарифов на передачу тепла п. Ширшинский, для нужд населения за 3 и 4 квартал 2011 года по ТСЖ «Ширшинское», ТСЖ «Согласие», ТСЖ «Созвездие». Со слов исполнителя за 1 и 2 квартал 2011 года отчеты не составлялись. При рассмотрении отчетов выявлены неточности в оформлении: не правильно указано поступление средств за отчетный квартал и израсходовано за отчетный квартал. Аналитический учет по расходованию средств отсутствует.

Внештатный сотрудник
контрольно-счетной палаты
Архангельской области
 М.И. Волкова

Директор Приморского филиала
ОАО «АрхоблЭнерго»
 В.А. Петухов

Главный бухгалтер Приморского ф-ла
ОАО «АрхоблЭнерго»

 Л.Ф. Головина

Передано на подпись 18 апреля 2011 года, срок подписания до 25.04.2011 года

ПРОТОКОЛ РАЗНОГЛАСИЙ

к акту проверки КСП от 18.04.2012 г.

«О проведении встречной проверки обоснованности возмещения убытков, возникших в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, отпускаемую населению на нужды теплоснабжения Приморским филиалом «АрхоблЭнерго» за 2011 год»

г.Архангельск

25.04.2012 года

С излишне заявленной потребностью в средствах на субсидии на возмещение разницы в тарифах за отпущенную тепловую энергию населению за 2011 год на сумму 179 290,02 руб. не согласны, так как «Приморский» филиал считает, что оказание услуг потребителям тепловой энергии кот.п.Ширшинский и кот.Исакогорка с 24 сентября 2011 года и предоставленные акты выполненных услуг по отпуску тепловой энергии населению ТСЖ «Согласие», ТСЖ «Созвездие» за период сентябрь-октябрь 2011 года (Приложение № 14, № 15, № 16, № 17), являются весомым основанием для выставления счетов к оплате и расчётов по Дельте Т согласно Постановлению агентства по тарифам и ценам Архангельской области от 18 октября 2011 г. № 67-э/3.

Между администрацией муниципального образования «Лисестровское» Приморского района Архангельской области в лице ВРИО главы муниципального образования Овчаренко Ольги Юрьевны, с одной стороны, и ОАО «Архангельская областная энергетическая компания», в лице генерального директора Шевцова Михаила Юрьевича, заключен договор аренды объектов муниципального образования «Лисестровское» Приморского района Архангельской области с последующим предоставлением услуг в сфере теплоснабжения, водоснабжения потребителей в МО «Лисестровское» от «12» сентября 2011 года сроком действия на 30 календарных дней (Приложение № 1).

«Приморский» филиал ОАО «Архангельская областная энергетическая компания» на основании Приказа генерального директора ОАО «Архангельская областная энергетическая компания» № 091-ф от 15.09.2011 года (Приложение № 2) в связи с передачей в аренду котельных МО «Лисестровское» в кратчайшие сроки обязуется подготовить необходимую информацию для защиты тарифа на 2011 г. и 2012 г.

Необходимую информацию для защиты тарифа на выработку тепловой энергии по вновь принятым котельным МО «Лисестровское» не предоставила.

Но руководством «Приморского» филиала и центральным офисом ОАО «Архангельская областная энергетическая компания» было принято волевое и правильное решение по запуску кот.п.Ширшинский и кот.Исакогорка с целью обеспечения потребителей тепловой энергией. Параллельно велась подготовка по сбору материалов к защите тарифов на тепловую энергию.

Запрос с просьбой предоставить копию Тарифного решения и Калькуляцию себестоимости на тепловую энергию за первое полугодие 2011 года с расшифровкой общехозяйственных и цеховых расходов, расходов на топливо, расшифровку заработной платы с ШОР и прочих затрат 20.09.2011 года был направлен в адрес бывшего арендатора котельных ООО «Контур» (Приложение № 3). Но, ответа «Приморский» филиал так и не получил.

Из-за нехватки соответствующей информации до начала отопительного периода, затянулась защита тарифа для ОАО «Архангельская областная

Контрольно-счетная палата Архангельской области « 26 » 04 20 12 г. Вх.№ 01-02/279
--

энергетическая компания» в системе теплоснабжения – котельные п.Ширшинский и д.Исакогорка. По этой причине тариф был утверждён Постановлением агентства по тарифам и ценам Архангельской области от 18 октября 2011 г. № 67-э/3 и официально опубликован 25.10.2011 г.

Согласно распоряжению Вр.и.о. главы МО «Лисестровское» Овчаренко О.Ю. от 16.09.2011 г. № 98 (Приложение № 4) отопительный сезон 2011-2012 годов на территории муниципального образования «Лисестровское» по централизованным источникам теплоснабжения должен быть начат 21 сентября 2011 года.

Для пуска котельных в работу вплоть до 21 сентября 2011 г. силами сотрудников филиала производились срочные ремонтные работы и поставка топлива в необходимых количествах. На момент принятия котельных топливо на складе отсутствовало.

Запуск в работу теплогенерирующего оборудования котельной п.Ширшинский и котельной промузла «Исакогорский» был произведён 22 сентября 2011 года (Приложение № 5).

Подача тепловой энергии потребителям ТСЖ «Согласие» и ТСЖ «Созвездие» была произведена 24 сентября 2011 года, о чём свидетельствуют акты о подаче тепловой энергии (Приложение № 6, № 7).

С момента подачи тепловой энергии потребителю «Приморский» филиал вынужден был нести расходы по эксплуатации котельных МО «Лисестровское».

Счета потребителям за сентябрь 2011 года за потреблённую тепловую энергию выставлялись по тарифам ООО «Контур», которые были предоставлены администрацией МО «Лисестровское». После утверждения тарифа для ОАО «Архангельская областная энергетическая компания» счета были перевыставлены и внесены соответствующие корректировки в расчёты дельты по производству тепла кот.п.Ширшинский, кот.Исакогорка. Со стороны МО «Лисестровское» по расчётам Дельты Т претензий не было, что подтверждается актами сверки взаимных расчётов.

С 15 марта 2012 года кот. п.Ширшинский и кот.Исакогорка были переданы администрации МО «Лисестровское» (Приложение № 8, № 9).

По пункту о непредоставлении отчётов об использовании средств межбюджетных трансфертов на возмещение убытков, возникающих в результате госрегулирования тарифов на передачу тепловой энергии населению п. Ширшинский за 1 и 2 квартал 2011 года поясняем следующее: аналитические отчёты не составлялись в связи с отсутствием финансирования. Финансирование осуществлялось в 4 квартале 2011 года за 1,2,3 кварталы (Приложение №10, №11, №12, №13). Формулировку по отсутствию аналитического учёта по расходованию межбюджетных средств, считаем некорректной.

Директор «Приморского» филиала
ОАО «АрхоблЭнерго»

Петухов В.А.

Главный бухгалтер «Приморского» филиала
ОАО «АрхоблЭнерго»

Головина Л.Ф.

получено 26.04.2011

Волкова И.И.