

УТВЕРЖДАЮ

Председатель
контрольно-счетной палаты
Архангельской области



А.А. Дементьев
"07" декабря 2012 года

ОТЧЕТ

о результатах проверки обоснованности предоставления и расходования бюджетных средств, в Холмогорском муниципальном районе, на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, отпускаемую населению на нужды теплоснабжения, на подготовку к работе в осенне-зимний период объектов ЖКХ за 2010-2012 годы, а также обоснованность включения в тариф инвестиционной составляющей.

Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы контрольно-счетной палаты Архангельской области, Распоряжение от 18.05.2012 года № 36 «О проведении встречной проверки обоснованности расходования средств областного бюджета МО «Холмогорский муниципальный район», Распоряжение от 28.05.2012 года № 43 «О проведении проверки организации бюджетного процесса, исполнения бюджета, использования средств областного бюджета в муниципальном образовании «Холмогорский муниципальный район», Распоряжение от 01.11.2012 № 83 «О выделении в отдельные контрольные мероприятия материалов проверок по отрасли ЖКХ Холмогорского района и МО «Емецкое».

Цели и задачи контрольных мероприятий: проверка обоснованности предоставления и расходования средств субсидии на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, отпускаемую населению на нужды теплоснабжения, на подготовку к работе в осенне-зимний период объектов ЖКХ, а также эффективности тарифного регулирования, в части обоснованности включения в тариф на тепловую энергию инвестиционной составляющей.

Объекты контроля: теплоснабжающие предприятия Холмогорского района, муниципальные образования Холмогорского района.

Руководитель – заместитель председателя контрольно-счетной палаты Архангельской области Спицына Вера Николаевна,

члены группы - ведущие инспекторы контрольно-счетной палаты Архангельской области: Гордич Лидия Андреевна, Кичев Алексей Борисович, Дрочкова Наталья Васильевна, внештатный сотрудник Волкова Марина Ивановна.

При составлении отчета использованы материалы (акты, отчеты) проверок с приложением к ним разногласий и результатов их рассмотрения.

Перечень актов (отчетов) проведенных проверок:

- акт проверки ООО «Холмогоры» в 2011 году от 21.05.2012 года,
- акт проверки ООО «Холмогоры» в 2012 году от 19-26.06.2012 года,
- акт проверки ООО «Луковецкое ЖКХ» в 2010 году от 21.05.2012 года,
- акт проверки ООО «Луковецкое» в 2011-2012 годах от 22.05.2012 года,
- акт проверки ОАО «Устьпинежское» в 2010 году от 18-25.06.2012 года.
- акт проверки ООО «Управляющая компания Матигоры» в 2010-2012 годах от 19.06.2012 года,
- акт проверки ОАО «Емецкое» в 2010 году от 19.06.2012 г.,
- акт проверки ООО «Емецкое теплоснабжающее предприятие» в 2010-2012 годах от 19.06.2012 года,
- акт проверки ОАО «Холмогоры» в 2010 году от 19.06.2012 года,
- акт проверки ООО «Устьпинежское» в 2011-2012 годах от 19.06.2012 года,
- акт проверки ООО «Холмогорское теплоснабжающее предприятие» в 2011-2012 годах от 19-25.06.2012 года,
- акт проверки ООО «Светлое» в 2011-2012 годах от 20-25.06.2012 года,
- акт проверки ООО «Светлозерское» в 2010 году от 20-25.06.2012 года,
- акт проверки МО «Холмогорское» в 2010-2012 году от 08-25 июня 2012 года,
- акты проверки МО «Емецкое» от 24.10.2012 года и 08.11.2012 года,
- отчет о проведении мониторинга тарифов отдельных теплоснабжающих предприятий Холмогорского района.

Представленные разногласия, пояснения, рассмотрены и в возможной части учтены при подготовке данного отчета.

Результаты контрольно-ревизионных мероприятий:

1. При проведении проверки исследован вопрос достоверности расчета потребности субсидии, предоставленной теплоснабжающей организацией и обоснованности возмещения убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, отпускаемую населению на нужды теплоснабжения в 2010-2012 годах.

Субсидии на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, отпускаемую населению на нужды теплоснабжения, предоставлялись:

в 2010 году в соответствии с Порядком предоставления и расходования субсидий бюджетам муниципальных образований на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на

тепловую энергию, отпускаемую населению на нужды теплоснабжения, утвержденным постановлением Правительства Архангельской области от 22 декабря 2009 года №243-пп,

в 2011 году в соответствии с Порядком предоставления и расходования субсидий бюджетам муниципальных образований на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, отпускаемую населению на нужды теплоснабжения, утвержденным постановлением Правительства Архангельской области от 25 января 2011 года №11-пп,

в 2012 году в соответствии с Порядком предоставления и расходования субсидий бюджетам муниципальных образований на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, отпускаемую населению на нужды теплоснабжения, утвержденным постановлением Правительства Архангельской области от 01 февраля 2012 года №23-пп.

Тарифы на тепловую энергию теплоснабжающим предприятиям для потребителей МО «Холмогорский муниципальный район» утверждались департаментом по тарифам и ценам Архангельской области (агентством по тарифам и ценам Архангельской области).

Администрацией МО «Холмогорский муниципальный район» в 2010, 2011 годах утверждены Порядки предоставления и расходования субсидий, выделяемых бюджетам муниципальных образований Холмогорского района на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, отпускаемую населению на нужды теплоснабжения.

Теплоснабжающим предприятиям Холмогорского района субсидия в 2010-2011 годах предоставлялась администрациями муниципальных образований поселений, на основании Договоров на оказание услуг по теплоснабжению жилищного фонда.

1.1. За 2010 год проверки проведены в теплоснабжающих предприятиях – ОАО «Емецкое», ООО «Емецкое ТСП», ОАО «Луковецкое», ОАО «Светлозерское», ОАО «Устьшнужское», ОАО «Холмогорь», ООО «УК Матигоры», что составило 64% всех ТСО района и доля в объеме отпущенной тепловой энергии населению по этим предприятиям составляет 85%. Объем проверенных средств составил 52 537,6 тыс.руб. или 85,4%.

В ходе проведения проверок установлено, что теплоснабжающими организациями (ТСО) отчеты (расчеты), подтверждающие потребность в субсидии в поселения не предоставлены. Перечисление субсидии поселениями ТСО осуществлялось по мере поступления средств на счета поселений из бюджета района. Задолженность по средствам субсидии по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2010 и на 01.01.2011года у ТСО, равно как и у муниципальных образований, не числится. Расчеты фактической потребности в средствах субсидии за 2010 год и акты сверок расчетов по средствам субсидии между ТСО и поселениями проверке не представлены.

Проверкой установлено завышение объемов отпущенной населению тепловой энергии на 11 531,207 Гкал или 14% объема отпущенной населению тепловой энергии, что привело к необоснованному начислению и перечислению субсидий за счет областного бюджета на 6 544,49 тыс.руб., из них по причине необоснованного завышения объема отпущенной тепловой энергии на 5 999,93 тыс.руб, по времени действия тарифов на 544,56 тыс.руб., в том числе, по ТСО:

| № п/п | Наименование ТСО | Завышение объемов тепловой энергии, Гкал | Завышение размера субсидии, тыс. руб. |
|-------|--------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|
| 1 | ООО «УК Матигоры» | 28,602 | 142,23 |
| 2 | ООО «Светлозерское ЖКХ» | 1 083,55 | 769,74 |
| 3 | ООО «Луковецкое ЖКХ» | 2 766,265 | 30,89 |
| 4 | ООО «Емецкое ТСП» | 741,898 | 108,63 |
| 5 | ОАО «Холмогоры» | 5 411,493 | 4 550,31 |
| 6 | ОАО «Емецкое» | 599,079 | 474,22 |
| 7 | ООО «Устьинижевское ЖКХ» | 900,32 | 468,47 |
| | Итого | 11 531,207 | 6 544,49 |

1.2. За 2011 год проверки проведены в теплоснабжающих предприятиях – ООО «Емецкое ТСП», ООО «Луковецкое», ООО «Светлое», ООО «Устьинижевское», ООО «Холмогоры», ООО «УК Матигоры», ООО «Холмогорское ТСП», что составило 70% от всех ТСО района, доля в объеме отпущенной тепловой энергии населению по этим предприятиям 94%. Объем проверенных средств составил 66 067,33 тыс.руб. или 93,3%.

Между МО-поселениями и ТСО заключены договоры на оказание услуг по теплоснабжению жилищного фонда, предусматривающие получение субсидий и предоставление отчета. При проведении встречной проверки в поселениях установлено, что ТСО в поселения отчеты (расчеты фактической потребности в возмещении убытков) не предоставлены.

Перечисление субсидии ТСО осуществлялось по мере поступления средств на счета поселений из бюджета района. Из «Расчета фактической потребности в средствах субсидии...» за 2011 год следует, что по состоянию на 31.12.2011 должна числиться задолженность ТСО перед бюджетом по средствам субсидии в размере 847,08 тыс. руб.

В ходе проверок установлено, что в ООО «Холмогоры», ООО «Светлое» и ООО «Луковецкое», в регистрах бухгалтерского учета задолженность перед бюджетом по состоянию на 31.12.2011 года отражена. В ООО «Емецкое ТСП», ООО «Устьинижевское», ООО «УК Матигоры», ООО «Холмогорское ТСП» в регистрах бухгалтерского учета задолженность перед бюджетом отсутствует, равно как и в бюджетном учете.

Проверкой установлено завышение объемов отпущенной населению тепловой энергии на 7 179,108 Гкал или 9,3% объема отпущенной населению тепловой энергии, что привело к необоснованному начислению потребности в субсидии за счет областного бюджета на 8 683,39 тыс.руб., из них в результате необоснованного завышения объема отпущенной тепловой энергии 8 004,0 тыс. руб. и по времени действия тарифов 679,39 тыс. руб., в том числе по ТСО:

| № п/п | Наименование ТСО | Завышение объемов тепловой энергии, Гкал | Завышение размера субсидии, тыс. руб. |
|-------|------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|
| 1 | ООО «УК Матигоры» | 340,627 | 349,4 |
| 2 | ООО «Светлое» | 795,95 | 778,29 |
| 3 | ООО «Луковецкое» | 646,927 | 392,19 |
| 4 | ООО «Емецкое ТСП» | 1434,22 | 1 869,67 |
| 5 | ООО «Холмогоры» | 2 716,819 | 4 037,94 |
| 6 | ООО «Холмогорское ТСП» | 405,208 | 229,76 |
| 7 | ООО «Устьиннежское» | 839,357 | 1 026,14 |
| 8 | Итого | 7 179,108 | 8 683,39 |

1.3. За 5 месяцев 2012 года проверки проведены в теплоснабжающих предприятиях – ООО «Емецкое ТСП», ООО «Луковецкое», ООО «Светлое», ООО «Устьиннежское», ООО «Холмогоры», ООО «УК Матигоры», ООО «Холмогорское ТСП», что составляет 70% от всех ТСО района, доля в объеме отпущенной тепловой энергии населению по этим предприятиям 95%. Объем проверенных средств составил 32 007,75 тыс.руб. или 94,0%.

С 01.01. 2012 года областным законом от 24.10.2011 г. № 373-25-ОЗ муниципальный район наделен государственными полномочиями по предоставлению субсидий на возмещение убытков на неопределенный срок. Акты сверки расчетов или передачи в установленном порядке состояния задолженности по возмещению указанных убытков между поселениями и районом отсутствуют, задолженность по расчетам по предоставлению субсидии в бюджетном учете отсутствует.

На момент проведения проверки, в нарушение ст.78 БК РФ, Порядок предоставления и расходования субсидий теплоснабжающим организациям решением о бюджете Холмогорского муниципального района, не утвержден. В тоже время договоры на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, отпускаемую населению на нужды теплоснабжения, были заключены между муниципальным районом и ТСО с датой 02.02.2012г. В ходе проверки установлено Порядок предоставления и расходования субсидий теплоснабжающим организациям утвержден Распоряжением от 14.06.2012 года № 858, чем допущено нарушение ст.78 БК РФ.

Проверкой, проведенной в ТСО, установлено:

- завышение объемов отпущенной населению тепловой энергии на 1367,079 Гкал или 3,7% к объему отпущенной населению тепловой энергии, что привело к необоснованному начислению потребности в субсидии за счет областного бюджета на 706,70 тыс.руб. в результате необоснованного завышения объема отпущенной тепловой энергии на 706,70 тыс. руб., в том числе по ТСО:

| № п/п | Наименование ТСО | Завышение объемов тепловой энергии, Гкал | Завышение размера субсидии, тыс. руб. |
|-------|------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|
| 1 | ООО «УК Матигоры» | 369,937 | 338,64 |
| 2 | ООО «Светлое» | 900,86 | 285,67 |
| 3 | ООО «Холмогорское ТСП» | 27,796 | 40,7 |
| 4 | ООО «Емецкое ТСП» | 68,486 | 41,7 |
| 8 | Итого | 1 367,079 | 706,7 |

- занижение объемов отпущенной населению тепловой энергии на 66,01 Гкал и занижение потребности в субсидии за счет областного бюджета на 20,47 тыс.руб. в том числе по ТСО:

| № п/п | Наименование ТСО | Занижение объемов тепловой энергии, Гкал | Занижение размера субсидии, тыс. руб. |
|-------|------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|
| 1 | ООО «Устьинское» | 1,514 | 1,85 |
| 2 | ООО «Холмогоры» | 0,087 | 0,1 |
| 3 | ООО «Луковецкое» | 64,41 | 18,52 |
| 4 | Итого | 66,011 | 20,47 |

Выводы по результатам проверки обоснованности использования субсидии областного бюджета на возмещение убытков возникших в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию:

По результатам встречных проверок ТСО муниципального образования «Холмогорский муниципальный район», за период 2010-, 2011 годов и январь – апрель 2012г подлежат возврату в областной бюджет, как необоснованно полученные, средства субсидии в размере 15 934,58 тыс. руб., в том числе:

- за 2010 год в размере 6 544,49 тыс. руб.,
- за 2011 год в размере 8 683,39 тыс. руб.,
- за 2012 год в размере 706,70 тыс. руб.

2. При проведении проверки обоснованности предоставления и расходования средств областного бюджета, направленных на подготовку объектов ЖКХ и топливно-энергетического комплекса к работе в осенне-зимний период, установлено:

Субсидии предоставляются в целях проведения работ текущего и капитального характера на объектах жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса, находящихся в муниципальной собственности, по подготовке их к отопительному периоду. Одним из условий предоставления субсидии является софинансирование расходного обязательства из бюджета муниципального образования не менее 20 процентов от суммы, выделяемой из областного бюджета. Одним из критериев отбора объектов муниципальных образований для предоставления субсидий является - наличие объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности и требующих текущего и капитального ремонта или реконструкции.

Проведены проверки двух муниципальных образований: МО «Холмогорское» и МО «Емецкое» за 2010-2011 годы.

2.1. Результаты проверки по МО «Емецкое» за 2010 год отражены в отдельном отчете, в результате проверки установлено нецелевое использование средств областного бюджета в объеме предоставленных средств на обозначенные цели - при отсутствии в муниципальной собственности котельных, муниципальным образованием приобретен котел отопительный, который в последствии был передан безвозмездно юридическому лицу, затем продан ему, средства областного бюджета возвращены в бюджет муниципального образования.

Выводы по МО «Емецкое»:

По результатам проверки предложено вернуть в областной бюджет 2 500,0 тыс.руб.

2.2. Проверкой МО «Холмогорское» в 2010 году установлено принятие на баланс в целях проведения капитального ремонта котлоагрегата ДКВР 4/13 с котельной «ПМК» с.Холмогоры, 1 989 года постройки. При приемке котла от ОАО «Холмогоры», объект техническим условиям соответствовал. Документы, подтверждающие необходимость и обоснованность проведения капитального ремонта, у поселения отсутствуют (дефектная ведомость, локальная смета, сводный сметный расчет и т.д.). В реестре муниципальной собственности данный объект отсутствует. Тем самым поселением не выполнены критерии отбора объектов и условия для предоставления субсидии областного бюджета.

В нарушение п.3 ст.219 Бюджетного кодекса РФ поселением, при лимитах бюджетных ассигнований в сумме 142,0 тыс.руб., 23.08.2010 заключен муниципальный контракт на сумму 850,0 тыс.руб. с ОАО «Холмогоры» на «капитальный ремонт указанного котлоагрегата. В нарушение п.1.3. муниципального контракта не представлен акт сдачи-

приемки работ по форме КС-11. Документальное подтверждение дальнейшего использования объекта поселением не представлено.

Выводы по МО «Холмогорское»:

Таким образом, допущено необоснованное использование средств областного бюджета в размере 708,0 тыс.руб., на ремонт имущества не являющегося муниципальной собственностью, которые в соответствии с Порядком подлежат возврату в областной бюджет.

2.3. В 2011 году, при отсутствии муниципальных котельных, поселением приняты от ОАО «Холмогорь» в собственность по «Договору на безвозмездную передачу имущества в собственность» от 01.06.2011г: котел ДКВР-4-13С, дата изготовления март 1975 г и балансовой стоимостью 190 654,24 руб., дымосос ДН-10-1000, дата ввода 1975 г и нулевой балансовой стоимостью, дымосос ДН-10-1000, дата ввода 1975 г и нулевой балансовой стоимостью.

В перечне мероприятий в МО «Холмогорское» обозначены - капитальный ремонт котла на котельной РТП и замена дымососов на котельной.

К договору прилагается распоряжение комитета по управлению имуществом администрации МО «Холмогорский муниципальный район» № 12 от 22 декабря 2010 года «Об одобрении крупной сделки ОАО «Холмогорь» с Приложением №1 «Перечень имущества, передаваемого от ОАО «Холмогорь» в аренду ООО «Холмогорь». Распоряжением определено одно из существенных условий – *«Капитальный ремонт имущества производит арендатор за свой счет, ...»* кроме того, согласно Приложению № 1 оборудование с датой ввода 1975года отсутствует, в перечне указан котел ДКВР с датой ввода 1988 г и первоначальной стоимостью 37 587 руб. Право собственности указанного имущества поселением не подтверждено.

При приемке имущества от ОАО «Холмогорь», согласно акту приемки передачи имущества, имущество находится в надлежащем состоянии, претензий и замечаний нет. Документы, подтверждающие необходимость и обоснованность проведения капитального ремонта, проверке не представлены (дефектная ведомость, локальная смета, сводный сметный расчет и т.д.). Отсюда, расприватизация части ранее приватизированного имущества, произведена в целях возможности проведения капитального ремонт за счет бюджетных средств. Таким образом, поселением не выполнены критерии отбора объектов и условия для предоставления субсидии.

В нарушение п.3 ст.219 Бюджетного кодекса РФ, при отсутствии лимитов бюджетных ассигнований, поселением заключены муниципальные контракты с ООО «Холмогорь»: от 09.08.2011на «капитальный ремонт котла ДКВР 4-13» на сумму 499,0 тыс.руб., от 09.08. 2011 на «поставку элементов котла» на сумму 482,1 тыс.руб., от 29.08.2011 на «работы по замене дымососов» на сумму 408,4 тыс.руб. В нарушение п.5.2. муниципальных контрактов проверке не представлены акты сдачи-приемки работ по форме

КС-11. Бюджетные ассигнования доведены уведомлением от 01.11.2011 года. На сумму 1 157,6 тыс.руб.

Выводы по проверке МО «Холмогорское»:

Таким образом, необоснованные расходы средств областного бюджета в размере 1 157,55 тыс.руб., подлежат возврату в областной бюджет.

2.4. В перечне мероприятий по МО «Емецкое» на 2011 год обозначено – техпервооружение теплотрассы между котельной «Школы» и котельной «Хвосты» в с. Емецке.

Решением бюджета на 2011 год (в редакции от 28.12.2011 года № 84) предусмотрены расходы:

- на подготовку объектов ЖКХ к работе в осенне-зимний период 2011-2012 годов по КБК 05 02 5510110 010 в сумме 11 296,666 тыс.руб. и по КБК 620 05 02 3510500 003 в размере 2 259,35 тыс.руб. Вид расходов 010 применен в решении с нарушением кодов определенных бюджетной классификацией, утвержденной приказом МФ РФ.

Муниципальный контракт от 06.10.2011 б/н на выполнение ремонтных работ по техническому перевооружению магистральных и распределительных сетей с. Емецк Холмогорского района Архангельской области заключен между МО «Емецкое» (Заказчик) и ООО «Двина-строй» на основании протокола от 20.09.2011 № 2 на сумму 13 826,6 тыс. рублей.

Сметная документация, рассчитанная подрядчиком ООО «Двина-строй» и утвержденная главой МО «Емецкое» не соответствует аукционной документации. Согласно бюджетному учету на балансе администрации МО «Емецкое», проектно-сметная документация на техническое перевооружение тепловых сетей в с. Емецк Холмогорского района Архангельской области, не числится.

В ходе сопоставления сметных расчетов аукционной документации (со сметной документацией подрядчика по видам работ, их объемам, применения расценок, коэффициентов выявлены нарушения пункта 5 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ:

- Недовыполнение работ, предусмотренных аукционной документацией на сумму 1 477,422 тыс.руб., в том числе на техническое перевооружение сетей:

а) магистральных – 604,312 тыс.руб.,

б) распределительных – 873,11 тыс.руб.

- Переплата за выполненные работы (выше цены, установленной аукционной документацией) по контракту на техническое перевооружение сетей составила 3 271,488 тыс.руб. в том числе:

а) магистральных – 633,868 тыс.руб., так как принято и оплачено работ на сумму 2 478,581 тыс. рублей, стоимостью по ценам аукционной документации – 1 844,713 тыс.руб.,

б) распределительных – 2 637,62 тыс.руб., так как оплачено 8 743,237 тыс. рублей, стоимостью – 6 105,617 тыс.руб.

- Оплата по контракту за работы, которые не указаны в аукционной документации, составила 2 553,636 тыс.руб., фактически выполненные на 1 816,604 тыс.руб., в том числе на техническое перевооружение сетей:

а) магистральных – оплачено 139,447 тыс.руб., стоимостью по ценам аукционной документации – 99,339 тыс.руб.,

б) распределительных – оплачено 2 414,189 тыс.руб., стоимостью по ценам аукционной документации – 1 717,265 тыс.руб.

Представленные проверке акты КС-2 «Акт о приемке выполненных работ» не соответствует унифицированной форме первичной учетной документации, а в соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 N 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ» оплата выполненных ремонтных работ должна производиться только на основании унифицированных форм первичной учетной документации КС-2 «Акт о приемке выполненных работ» и КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат».

Согласно данным бюджетного учета работы выполнены и приняты к оплате в полном объеме на сумму 13 826,6 тыс.руб. Оплата за 2011 год прошла 12 и 16 декабря в общей сумме 4 556,016 тыс.руб. Кредиторская задолженность по данному контракту на 01.01.2012 года числилась в размере 9 270,58742 тыс.руб..

Согласно бюджетному учету в нарушение пунктов 1, 2 статьи 9 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ, с бюджетного учета 31.12.2011 года операциями с № 24-27 без подтверждающих документов списано всего материалов на общую сумму 7 625,708 тыс.руб. Согласно объяснительной помощника главы администрации по финансовым вопросам Н.Г. Ельфиимовской: акты на передачу материалов подрядчику не составлялись, а после выполнения работ по ремонту были все списаны с учета.

Согласно представленным актам выполненных работ, работы по контракту выполнены в 2011 году. Согласно объяснениям В.В. Андреева и Н.Г. Ельфиимовской все материалы использованы на теплотрассу, но по данным бюджетного учета на 01.01.2012 года числятся материалы, закупленные на ремонтные работы по техническому перевооружению магистральных и распределительных сетей с. Емецк, еще на сумму 931,27011 тыс.руб., что является нарушением статьи 1 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ.

В ходе проверки 25.09.2012 года выполнен выборочный осмотр участков теплосетей, отремонтированных по муниципальному контракту от 06.10.2011 года, заключенному с ООО «Двина-строй». Установлено, следующее (акт осмотра от 25.09.2012 года):

- фактически выполнена замена распределительных сетей теплотрассы на участках: кафе «Мираж» - котельная «Школа», гаражи - котельная «Хвосты» и монтаж нового трубопровода магистральных сетей на участке больница - котельная «Хвосты»;

- замена материалов, приобретенных по вышеуказанным контрактам, на более дешевые: лотки - 2985*1280*600 Л 11-8/2 на Л 6-8/2, плиты – П 12-12 на П 8-8;

- отсутствие материалов приобретенных по контрактам: опорные подушки ОП-2, кольца колодцев КЦ 20.9 и 15.9, полукольца с крышкой КЦП 1-15-1;

- при устройстве непроходных каналов не выполнены работы, представленные к оплате в актах выполненных работ (форма КС-2): гидроизоляция битумом и заделка стыков лотков бетоном.

В ходе проверки восстановлены на учет материалы: кольца колодцев КЦ 20.6 – 12 шт. и 15.9 – 36 шт., полукольца с крышкой КЦП 1-15-1 – 18 шт. на общую сумму 277,613 тыс.руб. (справка к операции от 21.06.2012 № 58). 25.06.2012 года заключен договор на ответственное хранение с ООО «Емецкий ЖКС».

25.09.2012 года при осмотре установлена недостача материалов на общую сумму 17,44593 тыс.руб., в том числе: кольца колодцев КЦ 20.6 – 2 шт. на сумму 8,7455 тыс.руб., КЦ 15.9 – 1 шт. на сумму 3,8074 тыс.руб., полукольца с крышкой КЦП 1-15-1 – 1 шт. на сумму 4,89303 тыс. руб. (акт осмотра имущества от 25.09.2012 года).

В нарушение статьи 1 Федерального закона РФ от 21.11.1996 № 129-ФЗ и пунктов 54, 55 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 N 157 и «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» на момент проверки - 25.09.2012 года, после проведенного в 2011 году технического перевооружения на общую сумму 22 673,10 тыс.руб., стоимость теплосетей осталась неизменной.

Стоимость строительства 1 м нового участка теплотрассы составила 4,1751 тыс.руб., а на ремонт 1 м старой теплотрассы списано: 20,8796 тыс.руб. (850 м) и 33,4915 тыс.руб. (80 м).

На балансе администрации МО «Емецкое» числится 1 468 м (80+850+538) тепловых сетей, на которые списана сумма капитального ремонта технического перевооружения в размере 22 673,10342 тыс. рублей, в том числе: скорлупы теплоизоляционной разного диаметра общей протяженностью 5 907,0 м (в 4 раза больше длины теплосетей) на общую сумму 2 401,58888 тыс.руб., труб разного диаметра общей протяженностью

7 940,3 м (в 5,4 раза больше длины теплосетей) на 2 617,71544 тыс.руб. и еще отводов в изоляции 339 шт. на 1 070,69956 тыс.руб. (приложение № 23 к акту проверки МО «Емецкое»).

В ходе выборочной проверки (из 103 наименований материалов на общую сумму 8 562,27803 тыс.руб. проверено 55 на сумму 5 606,15773 тыс.руб. или 65,5%) оснований для списания материалов на теплосети (сметы подрядчика, актов выполненных работ) установлено необоснованное списание на сумму 2 406,26822 тыс.руб. или 43 % от проверенного (приложение № 24 к акту проверки МО «Емецкое»).

Кроме того, документы и извещения о проведении открытых аукционов в электронной форме готовились и опубликовывались в мае – июне 2011 года. Согласования о возможности заключения муниципальных контрактов с единственным поставщиком осуществлялись 30.06.2011 года и 14.07.2011 года, то есть до 21.07.2011 года, когда сети еще не принадлежали администрации МО «Емецкое».

Наружные тепловые сети, протяженность 850 м, 1985 года, с. Емецк, и наружные теплосети, протяженностью 80 м, д. Хвосты, согласно выписке из реестра муниципальной собственности от 21.07.2011 года и согласно акту приемки-передачи объектов основных средств от 17.05.2011, переданы МО «Емецкое». Тем самым, в целях проведения капитального ремонта, проведена расприватизация части ранее приватизированного имущества.

Выводы по проверке МО «Емецкое»:

При проверке муниципального образования «Емецкое» установлено:

Согласно представленным документам, в 2011 году на подготовку к отопительному периоду:

- в нарушение пункта 3 статьи 219 БК глава администрации В.В. Андреев заключил пять муниципальных контрактов и договор на общую сумму 22 826,60342 тыс. рублей, превысив бюджетные обязательства утвержденные решением о бюджете на 11 529,937 тыс. рублей;

- не в соответствии с частью 2 статьи 19.1 и частью 1 статьи 1 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ, а так же сметной (аукционной) документации на выполнение работ администрация МО «Емецкое» заключила на закупку материалов четыре муниципальных контракта и договор на общую сумму 8 846,4993 тыс. рублей, что является неэффективным использованием средств областного бюджета, так как противоречит статье 34 БК РФ;

- в нарушение пункта 5 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ по муниципальным контрактам недопоставлено материалов на сумму общую сумму 1 600,77 тыс. рублей, переплата за материалы, поставленные выше цены, установленной конкурсной документацией контракта, составила 1 557,15 тыс. рублей и оплата по контракту за материалы, которые не указаны в конкурсной документации контракта, составила 677,28 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 5 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ в условия контракта от 09.07.2011 года, заключенного с ООО

«Амаро-Т» на общую сумму 3 105,849 тыс. рублей, внесены существенные изменения: изменен срок поставки товара и из стоимости товара исключена разгрузка товара, без уменьшения стоимости контракта;

- в нарушение статьи 1, пункта 6 статьи 9 и пункта 1 статьи 10 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ материалы, приобретенные по муниципальным контрактам на общую сумму 773,72681 тыс. рублей, оприходованы в бюджетном учете не в соответствии с первичными документами: изменены количество и цена товара;

- в нарушение абз. «д» подпункта 3 пункта 10 Постановления Правительства Архангельской области от 28.12.2010 № 406-пп «О мерах по реализации областного закона «Об областном бюджете на 2011 год» заявкой на кассовый расход от 07.12.2011 года № 904 перечислен аванс в размере 100 % суммы договора. Превышение допустимого аванса (15 %) составило 62,71751 тыс. рублей, чем допущено безвозмездное пользование средствами областного бюджета в указанной сумме;

- в нарушение пунктов 1, 2 статьи 9 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ, с бюджетного учета 31.12.2011 года операциями с № 24-27 без подтверждающих документов списано всего материалов на общую сумму 8 556,9781 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 5 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ по муниципальному контракту от 06.10.2011 б/н на выполнение ремонтных работ по техническому перевооружению магистральных и распределительных сетей с. Емецк Холмогорского района Архангельской области на сумму 13 826,6 тыс. рублей установлено: недовыполнение работ, предусмотренных аукционной документацией на сумму 1 477,422 тыс. рублей тыс. рублей, переплата за выполненные работы (выше цены, установленной аукционной документацией) по контракту на техническое перевооружение сетей составила 3 271,488 тыс. рублей и оплата по контракту за работы, которые не указаны в аукционной документации, составила 2 553,636 тыс. рублей, а фактически выполнены на 1 816,604 тыс. рублей;

- установлена недостача материалов на общую сумму 17,44593 тыс. рублей;

- в нарушение статьи 1 Федерального закона РФ от 21.11.1996 № 129-ФЗ и пунктов 54, 55 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 N 157 н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» на момент проверки - 25.09.2012 года, после проведенного в 2011 году технического перевооружения на общую сумму 22 673,10 тыс. рублей, стоимость теплосетей осталась неизменной;

- не в соответствии с пунктом 9.4. «Методикой распределения субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов Архангельской области», приложения № 21 закона Архангельской области от 21.12.2010 №

243-18-03 «Об областном бюджете на 2011 год» сделан новый участок теплосетей стоимостью 2 246,18423 тыс. руб.

Полагаем необходимым материалы проверки передать в управление экономической безопасности УМВД России по Архангельской области, направить главе муниципального образования «Холмогорский муниципальный район».

3. В части обоснованности включения в тариф на тепловую энергию инвестиционной составляющей и арендных платежей по предприятиям Холмогорского района выборочным методом установлено:

В рамках мониторинга тарифов на услуги ЖКХ проведена оценка влияния на величину тарифа топливной, инвестиционной составляющей, арендных платежей. Агентством по тарифам и ценам представлены табличные материалы по инвестиционным проектам, целевые индикаторы в составе которых не обозначены. Более того, объемы финансирования инвестиционных программ в периоды регулирования 2011-2012гг. не были учтены агентством в полном объеме. В этой связи, согласно письму АТЦ от 26.06.2012 (исх. № 313/1661) в течение 2012 года осуществляется корректировка инвестиционных программ в части объемов финансирования, фактически учтенных в тарифах на тепловую энергию. По состоянию на 01.09.2012 года откорректированные программы в контрольно-счетную палату не представлены.

В отчетах, предоставляемых теплоснабжающими организациями в агентство по тарифам и ценам по исполнению инвестиционных программ, не отражаются результаты достижения целевых индикаторов, агентством данные показатели не запрашиваются.

До сведения агентства по тарифам и ценам, исходящим № 01-02-/392 от 23.07.2012 контрольно-счетной палатой доведена информация о выявленных фактах принятых в процессе регулирования, но не произведенных ООО «Емецкое ТСП» капитальных затрат. Для приведения данной ситуации в соответствие, ООО «Емецким ТСП» предъявлены на проверку документы, составленные после даты установления факта выявленной недостоверной информации - в виде дополнительных соглашений к договорам аренды с правом выкупа. Контрольно-счетной палатой предложено Агентству по тарифам и ценам учесть приведенные ниже факты нарушений в последующем периоде тарифного регулирования на 2013 год.

При проведении обозначенных мероприятий контрольно-счетной палатой установлено:

1. Средневзвешенный экономически обоснованный тариф на тепловую энергию, производимую и отпускаемую теплоснабжающими

предприятиями потребителям МО «Холмогорский район» в 2010 году составил 1 997,05 руб. за 1 Гкал. В 2011 году вырос до 2 308,12 руб. за 1 Гкал, в 2012 году - 2437,56 руб./Гкал. Соответственно в процентном отношении – 115,6% и 105,6% что находится в пределах максимальной величины уровней тарифов на тепловую энергию, установленной Федеральной службой по тарифам РФ в среднем по Архангельской области на 2011 год и превышает на 2,01 % средневзвешенный предельный уровень роста тарифов на 2012 год.

2. С учетом изложенного выше, заметно увеличился планируемый и объем фактической потребности субсидий из областного бюджета, выделяемых на покрытие убытков теплоснабжающим предприятиям Холмогорского: рост плана на 16 657 тыс.руб. или на 28,46%, соответственно фактическая потребность в финансировании по сравнению с 2010 годом возросла на 9 255,94 тыс.руб.

3. В рассматриваемых периодах тарифного регулирования по району обозначен рост тарифной составляющей в виде прибыли на инвестиции по сравнению с 2010 годом, прибыль в стоимости 1Гкал увеличилась в 2011г. на 96,27 руб., в 2012г. на 170,53 руб.

4. Размер инвестиций, включенных агентством по тарифам и ценам в величину экономически обоснованного тарифа на тепловую энергию ООО «Емецкое ТСП» составил: 2011 год – 5 662,4 тыс. руб., в том числе в узле теплоснабжения п. Брин-Наволоок - 5 046 тыс. руб., п. Двинской – 616,4 тыс. руб.; 2012 год – 15 241,4 тыс. руб., в том числе в узле теплоснабжения п. Брин-Наволоок 4 855 тыс. руб., п. Двинской – 616,4, с. Емецк 9770 тыс. руб. Согласно данным агентства по тарифам и ценам объем средств, предусмотренных в тарифах ТСО Архангельской области, осуществляющих некомбинированную выработку тепловой энергии, на реализацию инвестиционных программ составил в 2011 году – 41 844,8 тыс. руб., в том числе по Холмогорскому району – 7 082,4 тыс. руб., в 2012 году – 116 189,89 тыс. руб., из них по Холмогорскому району 15 811,4 тыс. руб. Соответственно удельный вес инвестиционных затрат, учтенных в тарифах ООО «Емецкое ТСП» к общему объему инвестиционных затрат ТСО Архангельской области составляет в 2011 году – 13,5 %, по району – 80%; в 2012 году – 13,2 %, по району – 96,4%, что свидетельствует о наличии факта преференции ООО «Емецкий ТСП» в части включения в инвестиционную составляющую тарифа на тепловую энергию средств на освоение инвестиционных проектов.

5. Расходы, включенные в тарифную составляющую на реализацию инвестиционной программы на период 2011- 2012гг. по строительству котельной на биотопливе в МО «Ракульское» ООО «Емецкий ТСП» не подтверждены. В нарушении п.17 Правил государственного регулирования и применения тарифов на электрическую и тепловую энергию в РФ, утвержденных постановлением Правительства РФ

№ 109 не проведена оценка достоверности данных приведенных ТСО в предложениях об установлении тарифов на 2011 и 2012 год в части затрат на строительство котельной, являющейся собственностью иного юридического лица. Не проанализированы договорные отношения по аренде имущества.

В нарушение п. 32 главы 3 Основ ценообразования, утвержденных постановлением Правительства №109, п.5 ч.2 ст.5 закона № 190-ФЗ «О теплоснабжении», принятые в тарифах на тепловую энергию расходы на инвестиции не согласованы и не утверждены в установленном порядке. Таким образом, тариф на тепловую энергию, отпускаемую ООО «Емецкий ТСП» на 2011, 2012 годы является завышенным.

На основании вышеизложенного необоснованное выделение средств субсидий (Дельта Т) за 2011 год ООО «Емецкое ТСП» составило 2 854,77 тыс. руб., расчетная величина необоснованного расходования средств субсидий (Дельта Т) на 2012 год составит 3 696,97 тыс. руб.; затраты на тепловую энергию бюджетных учреждений на территории МО «Ракульское», финансируемых из бюджетов различных уровней, за период 2011 года расчетно превышены на 885,09 тыс. руб., за период 2012 года - на 813,56 тыс. руб.

6. Расходы, включенные в тарифную составляющую на реализацию инвестиционной программы на период 2011- 2012гг. по реконструкции котельной по МО «Двинское» «ООО «Емецкое теплоснабжающее предприятие» не подтверждены, а со стороны агентства по тарифам и ценам не проведена оценка обоснованности включения в состав тарифа 2011 и 2012 годов затрат на реконструкцию котельной. В ходе проверки выявлено несоответствие факта производимого строительства объекта с проектом предоставленной инвестиционной программы на реконструкцию в орган регулирования на 2011 год. Со стороны агентства по тарифам и ценам в нарушении п.17 Правил государственного регулирования и применения тарифов на электрическую и тепловую энергию в РФ утвержденных постановлением Правительства РФ № 109 не проведена оценка достоверности данных приведенных ТСО в предложениях об установлении тарифов на 2011 и 2012 год.

Данные факты свидетельствует об отсутствии регионального государственного контроля, возложенного на орган регулирования в рамках определенных полномочий, что привело к завышению величины экономически обоснованного тарифа и потерям бюджета в части необоснованного расходования средств субсидий, выделяемых на возмещение убытков «ООО «Емецкий ТСП», из средств областного бюджета за 2011 год в размере 382,15 тыс. руб., расчетно на 2012 год в размере 446,36 тыс. руб.; затраты на тепловую энергию бюджетных учреждений, расположенных на территории МО «Двинское» и финансируемых из бюджетов различных уровней за период 2011 года расчетно превышены на 109,98 тыс. руб., за период 2012 года расчетно будут превышены также на 109,98 тыс. руб.

7. «ООО «Емецкое теплоснабжающее предприятие» не подтверждена обоснованность включения в тарифную составляющую инвестиционной программы по объекту - строительство котельной на биотопливе «Комплекс» в МО «Емецкое» на период 2012 года. В нарушение п. 32 главы 3 Основ ценообразования в отношении электрической и тепловой энергии (утв. Постановлением Правительства РФ №109) не проведена правовая оценка обоснованности включения в состав тарифа 2012 года затрат на строительство котельной, являющейся инвестиционным объектом и собственностью иного юридического лица. Не проведена экспертиза существующих договорных отношений по аренде имущества. По строительству котельной «Школа» в наименовании мероприятия программы внесена недостоверная информация по строительству котельной, вместо факта технического перевооружения существующей котельной. Программа не откорректирована с учетом объемов финансирования фактически включенных в тарифе 2012 года. Таким образом, тариф на тепловую энергию, отпускаемую «ООО «Емецкий ТСП» на 2012 год является необоснованным в части принятия в тарифной составляющей инвестиционных расходов в размере 9 770 тыс. руб., что привело к завышению величины экономически обоснованного тарифа и потерям бюджета в части необоснованного расходования средств субсидий, выделяемых на возмещение убытков «ООО «Емецкий ТСП» из средств областного бюджета на 2012 год расчетно в размере 6 051,73 тыс. руб.; затраты на тепловую энергию бюджетных учреждений, расположенных на территории МО «Емецкое» и финансируемых из бюджетов различных уровней, за период 2012 года расчетно будут превышены на 2 689,9 тыс. руб.

Бюджетные последствия по результату анализа
инвестиционной составляющей в тарифах ТСО МО
"Емецкое"

| № п/п | Наименование показателей | ООО "Емецкий ТСП" | | | | Отклонение расчетное (фактическое) | |
|-------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|----------------|----------------------|------------------------------------|--------------------|
| | | уст. на 2011г. | КСП АО коррект. 2011 | уст. на 2012г. | КСП АО коррект. 2012 | коррект/уст.; 2011 | коррект/уст.; 2012 |
| 1. | Инвестиционная составляющая в тарифе | | | | | | |
| | МО Ракульское | 5 046,00 | 0,00 | 4 855,00 | 0,00 | -5 046,00 | -4 855,00 |
| | МО Двинское | 616,40 | 0,00 | 616,40 | 0,00 | -616,40 | -616,40 |
| | МО Емецкое | | | 9 770,00 | 0,00 | 0,00 | - 9 770,00 |
| 2. | Бюджетные последствия | | | | | | |
| 2.1 | Планируемый размер субсидий (дзльтя Т-компенсация разницы в тарифах), т.руб. | | | | | | |
| | МО Ракульское | 4 847,38 | 1 129,57 | 6 133,28 | 2 436,31 | -3 717,82 | -3 696,97 |
| | МО Двинское | 1 566,64 | 1 120,28 | 2 200,12 | 1 753,76 | -446,36 | -446,36 |
| | МО Емецкое | 6 486,55 | 6 486,55 | 9 960,24 | 3 908,52 | 0,00 | -6 051,72 |

| | | | | | | | |
|-----|-------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|-----------|-----------|
| 2.2 | Фактическая потребность в субвенции, т.руб. | | | | | | |
| | МО Ракульское | 3 722,12 | 867,35 | 0,00 | 0,00 | -2 854,77 | 0,00 |
| | МО Двинское | 341,30 | 959,14 | - | - | - 382,15 | - |
| | МО Емецкое | 6 843,14 | 6843,14 | | | 0 | 0 |
| 2.3 | Завышены затраты на тепловую энергию бюджетным потребителям | | | | | | |
| | МО Ракульское | 2 444,99 | 1 559,90 | 2 640,68 | 1 827,13 | -885,09 | -813,56 |
| | МО Двинское | 2 058,02 | 1 948,04 | 2 214,10 | 2 104,12 | -109,98 | -109,98 |
| | МО Емецкое | 9 407,98 | 9407,98 | 226,19 | 7 536,29 | 0,00 | -2 689,90 |

8. Наибольшая величина тарифа на тепловую энергию среди теплоснабжающих предприятий Холмогорского района установлена для ООО «Холмогорское ТСП». Рост тарифа в 2012 год к тарифу 2011 года составил 8% , что выше установленного на 2012 год предельного роста на 4,4 пункта и 2,4 пункта роста СЭОТ по району, рост топливной составляющей превышает в 7 раз заданные Минэкономразвития РФ параметры роста на 2012 год. В структуре тарифа предприятия установлена самая высокая в районе доля инвестиционной составляющей - в 2011 году 38% от тарифа и на 2012 году - 30% .

9. Основная задача программы реализации инвестиционного проекта -- строительство котельной на биотопливе в с. Холмогоры ООО «Холмогорское ТСП» выполнена, однако Обществом не представлены материалы для оценки исполнения целевых индикаторов и ожидаемых результатов реализации программы. В ходе проверки не подтверждены документально: возникновение права собственности на вновь построенный объект, установлены факты завышения подрядчиком стоимости СМР в актах приемки выполненных работ КС-2 на 2 053, 41 тыс.руб., факты завышения стоимости приобретенного и смонтированного котельного оборудования на 1 637, 61 тыс.руб.

10. На основании вышеизложенного, контрольно-счетная палата отмечает отсутствие должного государственного контроля со стороны агентства по тарифам и ценам Архангельской области в рамках определенных ему полномочий, в частности на основании части 3 статьи 7, статьи 12.1 закона №190-ФЗ «О теплоснабжении», за фактическим освоением теплоснабжающими предприятиями инвестиционных ресурсов, включаемых в регулируемые государством тарифы. О необходимости проведения анализа и оценки отчетов и обосновывающих материалов ТСО о выполнении инвестиционных программ, обследования объектов строительства, осуществления мониторинга исполнения целевых индикаторов инвестиционного проекта ТСП.

Приложения к отчету – акты, разногласия к ним, ответы на разногласия и копии предписаний, представлений.

Руководитель контрольного
мероприятия

Спицына

(подпись)

Спицына В.Н.