



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ

УТВЕРЖДЕН
постановлением коллегии
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия
от «6» ноября 2020 года № 15

Отчет

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных государственному унитарному предприятию Республики Карелия «КарелКоммунЭнерго» на финансовое обеспечение затрат по подготовке к отопительному сезону, организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения, затрат по погашению кредиторской задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения, в 2019 году и I полугодии 2020 года»

Основание для проведения контрольного мероприятия: Постановление Законодательного Собрания Республики Карелия от 28.11.2019 № 1201-VI ЗС, пункт 3.3. плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее также – Контрольно-счетная палата) на 2020 год, распоряжение Контрольно-счетной палаты от 19.06.2020 № 13.

Предмет контрольного мероприятия:

- 1) процессы, связанные с предоставлением и использованием средств бюджета Республики Карелия государственным унитарным предприятием Республики Карелия «КарелКоммунЭнерго»;
- 2) финансово-хозяйственная деятельность государственного унитарного предприятия Республики Карелия «КарелКоммунЭнерго» (в части, относящейся к цели контрольного мероприятия).

Объект контрольного мероприятия:

государственное унитарное предприятие Республики Карелия «КарелКоммунЭнерго» (далее также – ГУП РК «КарелКоммунЭнерго», Предприятие).

Проверяемый период деятельности: 2019 год – I полугодие 2020 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 19 июня по 17 июля 2020 года, с 31 августа по 9 ноября 2020 года (с интервалами по служебной необходимости).

Цель контрольного мероприятия:

проверить законность и оценить результативность использования ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» средств бюджета Республики Карелия.

Краткая характеристика деятельности объекта контрольного мероприятия.

Государственное унитарное предприятие Республики Карелия «КарелКоммунЭнерго» создано в соответствии с распоряжением Правительства Республики Карелия от 24.11.2015 № 716р-П.

В соответствии с распоряжением Правительства Республики Карелия от 08.02.2007 № 38р-П (далее – Распоряжение № 38р-П), Предприятие находится в ведении Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия (далее также – Министерство строительства РК).

Распоряжением Главы Республики Карелия от 02.04.2020 № 199-р ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» включено в Перечень системообразующих организаций, имеющих региональное значение и оказывающих, в том числе существенное влияние на занятость населения и социальную стабильность в Республике Карелия.

Согласно распоряжению Главы Республики Карелия от 30.04.2019 № 220-р ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» является одной из наиболее крупных организаций, осуществляющих выработку и отпуск тепловой энергии наряду с АО «Сегежский ЦБК», ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС», Кондопожское ММП ЖКХ, ПАО «ТГК-1» и ООО «Петербургтеплоэнерго».

Устав ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» (далее – Устав) согласован с Министерством строительства РК 03.12.2015 и утвержден распоряжением Государственного комитета Республики Карелия по управлению имуществом и организации закупок (далее также – Госкомитет) от 04.12.2015 № 662-р. Распоряжением Госкомитета от 29.03.2017 № 106-р утверждены изменения в Устав.

Согласно распоряжению Правительства Республики Карелия от 24.11.2015 № 716р-П «О создании государственного унитарного предприятия Республики Карелия «КарелКоммунЭнерго» основной целью деятельности Предприятия является обеспечение надежного тепло- и газоснабжения населения в границах муниципальных образований в Республике Карелия.

В соответствии с данными Единого государственного реестра юридических лиц основным видом деятельности Предприятия является производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха, дополнительный вид деятельности – производство и распределение газообразного топлива.

Согласно Уставу для достижения целей Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

сдача в аренду имущества Предприятия в пределах предоставленных полномочий;

учет и техническая инвентаризация имущества;

монтаж, наладка, ремонт и эксплуатация тепломеханического оборудования, наружных и внутренних систем отопления, контрольно-измерительных приборов и средств автоматизации;

монтаж, наладка и ремонт энергообъектов, электроэнергетического, теплоэнергетического оборудования и энергоустановок потребителей;

организация теплоснабжения на территории Республики Карелия, производство тепловой энергии, поддержание тепловой мощности, передача теплоносителя с использованием систем теплоснабжения, развитие систем теплоснабжения;

разработка, реализация, координация осуществление программ энергосбережения и энергоэффективности и выполнение их ежегодной корректировки;

планирование и проведение мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности;

отбор и экспертиза энергосберегающих проектов, разработка целевых показателей энергоэффективности программ, разработка методологии оценки эффективности экономических процессов, как основы для принятия решения о внедрении систем энергосбережения;

организация семинаров, конкурсов, курсов повышения квалификации, совещаний, выставок в сфере энергосбережения;

осуществление оперативного руководства и управления работой по энергоэффективности, организация учета программ и показателей по энергоэффективности;

проведение энергетического обследования, составление энергетических паспортов;

сбор, анализ и хранение данных энергетических паспортов, составленных по результатам энергетических обследований;

взаимодействие с инвесторами, энергосервисными организациями, разработчиками технологий, органами государственной власти и международными организациями по повышению энергоэффективности;

организация проведения торгов на заключение энергосервисных контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг и заключение по их итогам контрактов (договоров);

привлечение инвестиций и кредитных средств финансовых учреждений в сферу энергоснабжения и энергоэффективности;

внедрение приборного учёта и регулирование потребления тепловой энергии и горячего водоснабжения, организация расчётов по показаниям приборов учёта;

сбор платежей за отпущенную тепловую энергию и горячее водоснабжение, контроль за своевременной оплатой коммунальных услуг потребителями;

организация работы по разработке схем теплоснабжения муниципальных образований;

организация газоснабжения на территории Республики Карелия;

участие в осуществлении газификации с целью обеспечения единых технологических требований в области газоснабжения потребителей Республики Карелия.

Размер уставного фонда ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» составляет 159 656,69 тыс. рублей. В соответствии с распоряжением Министерства имущественных и земельных отношений Республики Карелия (далее также – Министерство имущественных отношений РК) от 29.03.2017 № 106-р в уставный фонд передано следующее недвижимое имущество: водогрейная котельная мощностью 5 МВт с оборудованием, расположенная по адресу пос. Поросозеро Суоярвского района, ул. Заводская, д.1а, а также тепловые сети в пгт. Пиндуши и г. Сегежа.

По состоянию на 01.01.2019 ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» являлось теплоснабжающей организацией только в пос. Харлу Питкярантского района, пос. Деревянка, Кварцитный и с. Деревянное Прионежского района.

По состоянию на 30.06.2020 Предприятие является теплоснабжающей организацией в 14 муниципальных районах Республики Карелия (Беломорском, Калевальском, Кемском, Лоухском, Медвежьегорском, Муезерском, Пудожском, Сегежском, Суоярвском, Кондопожском, Питкярантском, Прионежском, Лахденпохском), осуществляя теплоснабжение 9 городов и 56 поселков Республики Карелия.

Действующие в проверяемом периоде тарифы ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» на тепловую энергию и горячую воду установлены постановлениями Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам от 13.12.2018 № 134, от 29.08.2019 № 77, от 29.08.2019 № 78, от 28.11.2019 № 151, от 25.10.2019 № 115, от 28.11.2019 № 150, от 12.12.2019 № 185.

Также Предприятием заключались договоры на оказание услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту объектов теплоснабжения с ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» (ежемесячно в период с 01.10.2019 по настоящее время в отношении объектов теплоэнергетики в г. Суоярви, пос. Кривой Порог (Кемский район) и п. Каменный Бор (Сегежский район); ежемесячно в период 01.10.2019 по 31.12.2019 в отношении объектов теплоэнергетики г. Кемь (котельные № 2, 8, 14), с. Вешкелица и Найстенъярви (Суоярвский район)). Теплоснабжающей организацией в вышеуказанных населенных пунктах в проверяемом периоде являлось ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» (тарифы на тепловую энергию установлены постановлениями Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам от 14.12.2016 № 182 и от 19.12.2019 № 223).

Аналогичные договоры на оказание услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту объектов теплоснабжения заключены Предприятием на период с 23.09.2019 по 30.06.2020 с ООО «КАРЕЛЭНЕРГОИНВЕСТ» в отношении

объектов теплоэнергетики, расположенных в пгт. Хелюля и пос. Кааламо (Сортавальский район). Теплоснабжающей организацией в указанных населенных пунктах в проверяемом периоде являлось ООО «КАРЕЛЭНЕРГОИНВЕСТ» (тарифы на тепловую энергию установлены постановлением Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам от 29.11.2018 № 112).

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Анализ законодательных и нормативных правовых актов, распорядительных и иных документов по теме контрольного мероприятия.

1.1. Правовое положение унитарных предприятий определяется Гражданским кодексом Российской Федерации (далее – Гражданский кодекс) и Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Федеральный закон № 161-ФЗ).

В соответствии со статьей 11 Федерального закона № 161-ФЗ имущество унитарного предприятия формируется за счет:

имущества, закрепленного за унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения или на праве оперативного управления собственником этого имущества;

доходов унитарного предприятия от его деятельности;

иных не противоречащих законодательству источников.

Имущество, принадлежащее государственным унитарным предприятиям Республики Карелия на праве хозяйственного ведения, относится к государственному имуществу Республики Карелия и является объектом управления и распоряжения в соответствии с Законом Республики Карелия от 06.06.2000 № 414-ЗРК «Об управлении и распоряжении государственным имуществом Республики Карелия» (далее – Закон № 414-ЗРК).

В соответствии со статьей 7 Закона № 414-ЗРК права собственника имущества государственного унитарного предприятия осуществляет Правительство Республики Карелия, которое также дает согласие на отчуждение недвижимого имущества государственного унитарного предприятия.

Закрепление государственного имущества Республики Карелия за государственным унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения, а также его изъятие производится органом по управлению государственным имуществом.

Частью 3 статьи 9 Закона № 414-ЗРК установлено, что унитарное предприятие не вправе отчуждать недвижимое имущество без согласия Правительства Республики Карелия, а также распоряжаться недвижимым имуществом иным способом без согласия органа по управлению государственным имуществом и соответствующего органа исполнительной власти Республики Карелия.

Движимым имуществом государственное унитарное предприятие, основанное на праве хозяйственного ведения, распоряжается с согласия органа по управлению государственным имуществом в случаях, когда такое согласие требуется в соответствии с правовыми актами Российской Федерации.

Приказом Министерства имущественных отношений РК от 15.04.2019 № 63 утвержден Порядок согласования Министерством имущественных и земельных отношений Республики Карелия решения о списании имущества, закрепленного на праве оперативного управления за государственными учреждениями Республики Карелия и хозяйственного ведения за государственными унитарными предприятиями Республики Карелия (далее – Порядок согласования решения о списании имущества, утвержденный приказом Министерства имущественных отношений РК № 63).

В соответствии со статьей 9 Закона № 414-ЗРК орган по управлению государственным имуществом утверждает устав государственного унитарного предприятия по согласованию с соответствующим органом исполнительной власти Республики Карелия, осуществляет реорганизацию и ликвидацию предприятия.

В соответствии с пунктом 15 Устава имущество Предприятия (в том числе плоды, продукция, доходы от использования имущества, а также имущество, приобретенное Предприятием) находится в государственной собственности Республики Карелия, отражается на самостоятельном балансе и закреплено за Предприятием на праве хозяйственного ведения.

Пунктом 32 Устава определены сделки, заключение которых осуществляется по согласованию с Госкомитетом (Министерством имущественных отношений РК) и органом исполнительной власти (Министерством строительства РК):

сдача недвижимого имущества в аренду, а также сдача в аренду движимого имущества на срок более одного года;

продажа автотранспортных средств;

продажа, мена, внесение в уставный (складочный) капитал хозяйственных товариществ и обществ, сдача в залог, передача иным образом другим юридическим и физическим лицам по всем видам договоров и соглашений (в том числе по договору о совместной деятельности, предоставления в найм жилого помещения) недвижимого имущества, а также акций (долей), переданных Предприятию собственником.

Статьей 23 Федерального закона № 161-ФЗ определено понятие «крупной сделки» – сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения унитарным предприятием прямо либо косвенно имущества, стоимость которого составляет более десяти процентов уставного фонда унитарного предприятия или более чем в 50 тысяч раз превышает установленный федеральным законом минимальный размер оплаты труда, если иное не установлено федеральными законами или принятыми в соответствии с ними правовыми актами.

Стоимость отчуждаемого унитарным предприятием в результате крупной сделки имущества определяется на основании данных его бухгалтерского учета, а стоимость приобретаемого унитарным предприятием имущества – на основании цены предложения такого имущества.

В соответствии с разъяснениями Министерства экономического развития Российской Федерации (письмо от 16.04.2014 № д08/и-728) для государственных предприятий (не казенных) вопрос об отнесении сделки к крупным решается исходя из того, что стоимость имущества по такой сделке должна составлять более чем десять процентов от размера уставного фонда такого предприятия.

В соответствии с пунктом 3 статьи 23 Федерального закона № 161-ФЗ решение о совершении крупной сделки принимается с согласия собственника имущества унитарного предприятия.

1.2. В соответствии с пунктом 11 статьи 2 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» (далее – Федеральный закон № 190-ФЗ) теплоснабжающая организация – организация, осуществляющая продажу потребителям и (или) теплоснабжающим организациям произведенных или приобретенных тепловой энергии (мощности), теплоносителя и владеющая на праве собственности или ином законном основании источниками тепловой энергии и (или) тепловыми сетями в системе теплоснабжения, посредством которой осуществляется теплоснабжение потребителей тепловой энергии.

В 2016 году на основании распоряжений Правительства Республики Карелия в рамках реализации Закона Республики Карелия от 26.06.2015 № 1908-ЗРК «О перераспределении полномочий между органами местного самоуправления муниципальных образований в Республике Карелия и органами государственной власти Республики Карелия» из собственности муниципальных образований Республики Карелия в государственную собственность Республики Карелия переданы по актам приема-передачи объекты теплоэнергетики.

Одновременно на основании распоряжений Госкомитета вышеуказанные объекты теплоэнергетики закреплены на праве хозяйственного ведения за ГУП РК «КарелКоммунЭнерго». Предприятию установлено принять имущество и зарегистрировать право хозяйственного ведения на переданные объекты в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

В соответствии с пунктом 6 постановления Правительства Республики Карелия от 03.04.2000 № 99-П «Об организации учета и ведения реестра государственного имущества Республики Карелия» юридические лица, имущество которых внесено в реестр, ежегодно, до 1 апреля текущего года представляют в Министерство имущества РК обновленные карты учета государственного имущества на бумажном носителе и в электронном виде посредством сервиса «Проф сервер управления данными».

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что обновленная карта учета государственного имущества Предприятия на 01.01.2020 не принята

Министерством имущественных отношений РК, возвращена правообладателю на доработку со сроком до 1 ноября 2020 года.

Таким образом, в ходе данного контрольного мероприятия отсутствовала возможность осуществить анализ сведений из реестра государственного имущества Республики Карелия на 01.01.2020 (в части их полноты и достоверности с учетом изменений по результатам предоставления ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» в 2019 году средств из бюджета Республики Карелия).

Вместе с тем установлено, что по большей части объектов недвижимого имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за ГУП РК «КарелКоммунЭнерго», отсутствует государственная регистрация указанного права.

В нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса Предприятием не осуществлена государственная регистрация права хозяйственного ведения на большинство зданий и сооружений.

В соответствии с подпунктом 9 пункта 2 статьи 39.6 Земельного кодекса Российской Федерации (далее – Земельный кодекс) собственник здания, сооружения, помещений и (или) лицо, которому эти объекты недвижимости предоставлены на праве хозяйственного ведения или в случаях, предусмотренных статьей 39.20 Земельного кодекса, вправе получить в аренду земельный участок, на котором расположены эти здания, сооружения.

Здания и сооружения Предприятия, на которые не осуществлена государственная регистрация права хозяйственного ведения, расположены на земельных участках, права на которые также не оформлены (пункт 1 статьи 25 и статья 39.1 Земельного кодекса).

Согласно статье 8.1 Гражданского кодекса права на имущество, подлежащие государственной регистрации, возникают, изменяются и прекращаются с момента внесения соответствующей записи в государственный реестр, если иное не установлено законом.

В соответствии с пояснениями ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» (письмо от 16.07.2020 № 01-08/3497/1) «общее количество объектов недвижимого имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за Предприятием, составляет 393 объекта. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации размер государственной пошлины за регистрацию права хозяйственного ведения составляет 22,0 тыс. рублей за один объект. Сумма затрат на государственную регистрацию составит 8 646,0 тыс. рублей. В период 2016-2020 годов у Предприятия отсутствовали денежные средства в указанном объеме. Для проведения государственной регистрации права хозяйственного ведения необходимо осуществить ряд мероприятий, в том числе регистрацию технического учета объектов, их постановку на кадастровый учет и регистрацию земельных участков, на которых расположены объекты. Проведение указанных мероприятий повлечет значительные незапланированные материальные затраты, предусмотреть которые ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» не имеет возможности».

Вместе с тем, в соответствии с разъяснениями Министерства финансов Российской Федерации (письмо от 05.09.2018 № 03-05-05-03/63235) в случае обращения органа государственной власти за государственной регистрацией права хозяйственного ведения на недвижимое имущество, возникающего на основании акта соответствующего органа, на основании подпункта 4 пункта 333.35 Налогового кодекса Российской Федерации государственная пошлина уплачиваться не должна.

В рассматриваемой ситуации Контрольно-счетная палата считает целесообразным обращение за государственной регистрацией права хозяйственного ведения на недвижимое имущество не ГУП РК «КарелКоммунЭнерго», а Министерство имущественных отношений РК, которое, в соответствии с вышеуказанными разъяснениями, может выступать заявителем при обращении в регистрирующий орган (без уплаты государственной пошлины).

1.3. Согласно статье 5 Федерального закона № 190-ФЗ к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации в сфере теплоснабжения относится, в том числе и утверждение инвестиционных программ организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения, с применением установленных органами исполнительной власти субъекта Российской Федерации плановых значений показателей надежности и энергетической эффективности объектов теплоснабжения, по согласованию с органами местного самоуправления, а также осуществление контроля за выполнением инвестиционных программ организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения, в том числе за достижением этими организациями плановых значений показателей надежности и энергетической эффективности объектов теплоснабжения в результате реализации мероприятий таких программ.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от 09.07.2013 № 216-П «Об утверждении Положения о Министерстве строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия» вышеуказанными полномочиями наделено Министерство строительства РК.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что утвержденная надлежащим образом инвестиционная программа Предприятия на 2019 год отсутствует. Плановые значения показателей надежности и энергетической эффективности объектов теплоснабжения ГУП РК «Карелкоммунэнерго» не установлены.

Инвестиционная программа Предприятия на 2020-2023 годы (далее – Инвестиционная программа) утверждена Приказом Министерства строительства РК от 30.10.2019 № 383. Единственным мероприятием, включенным в перечень мероприятий Инвестиционной программы, является «модернизация тепловых сетей пгт. Лоухи от котельной пгт. Лоухи ул. Совхозная» (75,0 процентов износа), расходы на реализацию которого, в прогнозных ценах, составляют 33 600,0 тыс. рублей. Плановые показатели надежности объектов теплоснабжения не установлены.

1.4. Согласно статье 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) субсидии юридическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (далее - субсидии юридическим лицам) предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Субсидии юридическим лицам предоставляются из бюджета субъекта Российской Федерации в случаях и порядке, предусмотренных законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации, и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации или актами уполномоченных им органов государственной власти субъекта Российской Федерации.

В соответствии с частью 1 статьи 7 Закона Республики Карелия от 21.12.2018 № 2337-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Закон о бюджете на 2019 год) субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг предоставляются в случаях, предусмотренных ведомственной структурой расходов бюджета Республики Карелия на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, по соответствующим целевым статьям (государственным программам Республики Карелия и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов согласно приложениям 4 и 5 к Закону о бюджете на 2019 год.

Законом о бюджете на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования Министерству строительства РК на предоставление субсидий государственному унитарному предприятию Республики Карелия «КарелКоммунЭнерго» на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры в сфере теплоснабжения, находящихся в собственности Республики Карелия и закрепленных на праве хозяйственного ведения (аренды), к отопительному сезону (КБК 811 05 02 05 2 07 71250 810) в объеме 365 432,0 тыс. рублей, а также субсидии на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения (КБК 811 05 02 05 207 71260 810) в объеме 774 115,4 тыс. рублей.

В соответствии с частью 1 статьи 8 Закона Республики Карелия от 19.12.2019 № 2440-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Закон о бюджете на 2020 год) субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг предоставляются в случаях, предусмотренных ведомственной структурой расходов бюджета Республики Карелия на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, по соответствующим целевым статьям

(государственным программам Республики Карелия и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов согласно приложениям 5 и 6 к Закону о бюджете на 2020 год.

Законом о бюджете на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования Министерству строительства РК на предоставление субсидий государственному унитарному предприятию Республики Карелия «КарелКоммунЭнерго» на финансовое обеспечение затрат по погашению кредиторской задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения (КБК 811 0502 05204 71110 810) в объеме 146 125,8 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что направление средств субсидии не на финансирование затрат, а на оплату кредиторской задолженности хозяйствующему субъекту не соответствует пункту 1 статьи 78 Бюджетного кодекса, устанавливающей исчерпывающий перечень целей предоставления субсидии юридическим лицам: возмещение недополученных доходов либо финансовое обеспечения (возмещения) **затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.**

Вышеуказанная позиция Контрольно-счетной палаты нашла отражение в правоприменительной практике Федеральной антимонопольной службы Российской Федерации (Управление Федеральной антимонопольной службы по Челябинской области, Решение от 30.12.2019 № 074/01/15-1288/2019) и Арбитражного суда Челябинской области (Решение от 21.10.2019 по делу № А76-23109/2019).

В соответствии с частью 2 статьи 7 Закона о бюджете на 2019 год и частью 2 статьи 8 Закона о бюджете на 2020 год субсидии предоставляются юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, осуществляющим на территории Республики Карелия, ряд видов деятельности, включая деятельность по производству, передаче и распределению пара и горячей воды (тепловой энергии).

Частью 4 статьи 7 Закона о бюджете на 2019 год и частью 3 статьи 8 Закона о бюджете на 2020 год установлено, что порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг определяется Правительством Республики Карелия или уполномоченными им органами государственной власти Республики Карелия.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 06.09.2016 № 887 утверждены Общие требования к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (далее – Общие требования, утвержденные постановлением № 887).

1.5. В соответствии с пунктом 7 статьи 3 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) ГУП РК «Карелкоммунэнерго» является заказчиком и осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с законодательством о контрактной системе.

Предприятие также осуществляет закупки в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ).

Средства целевых субсидий не включены в перечень исключений, предусмотренных частью 2.1 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ. Таким образом, закупки, финансируемые за счет средств субсидий из бюджета Республики Карелия, должны осуществляться в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ.

2. Оценка соблюдения критериев отбора, условий и порядка предоставления субсидий.

2.1. Субсидия на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры в сфере теплоснабжения, находящихся в собственности Республики Карелия и закрепленных на праве хозяйственного ведения (аренды), к отопительному сезону.

Постановлением Правительства Республики Карелия от 17.06.2019 № 248-П утвержден Порядок предоставления из бюджета Республики Карелия субсидии государственному унитарному предприятию Республики Карелия «КарелКоммунЭнерго» на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры в сфере теплоснабжения, находящихся в собственности Республики Карелия и закрепленных на праве хозяйственного ведения (аренды), к отопительному сезону (субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг) (далее – Порядок, утвержденный Постановлением № 248-П, субсидия на подготовку объектов коммунальной инфраструктуры к отопительному сезону).

В ходе проверки установлено, что Порядок, утвержденный Постановлением № 248-П, не в полной мере соответствует пункту 4 Общих требований, утвержденных постановлением № 887 (в ред. от 20.11.2018), а именно:

не установлены показатели результативности и (или) порядок расчета показателей результативности;

не содержится положение о перечне документов, предоставляемых получателем субсидии главному распорядителю как получателю бюджетных средств для получения субсидии.

В соответствии с Порядком, утвержденным Постановлением № 248-П, целью предоставления субсидии на подготовку объектов коммунальной инфраструктуры к отопительному сезону является финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры в сфере теплоснабжения, находящихся в собственности Республики Карелия и закрепленных на праве хозяйственного ведения (аренды), к отопительному сезону в соответствии с требованиями по готовности к отопительному периоду для теплоснабжающих и теплосетевых организаций, установленными главой III Правил оценки готовности к отопительному периоду, утвержденных приказом Министерства энергетики Российской Федерации от 12.03.2013 № 103 (далее также – затраты по подготовке, Приказ Минэнерго № 103).

Согласно пункту 11 Порядка, утвержденного Постановлением № 248-П, размер субсидии устанавливается законом Республики Карелия о бюджете Республики Карелия на соответствующий финансовый год и плановый период.

В соответствии с пунктом 8 Порядка, утвержденного Постановлением № 248-П, для получения субсидии получатель субсидии представляет главному распорядителю заявку на предоставление субсидии в произвольной форме с указанием размера запрашиваемой субсидии, с приложением:

заверенной получателем субсидии справки, подтверждающей соответствие получателя субсидии требованиям и условиям, установленным порядком;

заверенной получателем субсидии копий документов, подтверждающих размер планируемых затрат по подготовке, с указанием направлений расходов (мероприятий и видов работ), источником финансового обеспечения которых является субсидия.

Заявка на предоставление субсидии направлена ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» в Министерство строительства РК письмом от 12.07.2019. К указанной заявке прилагаются:

1) справка, подтверждающая соответствие ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» критериям отбора, требованиям и условиям, определенным Порядком, утвержденным Постановлением № 248-П:

отсутствует просроченная задолженность по возврату в бюджет Республики Карелия субсидий, бюджетных инвестиций, предоставленных, в том числе в соответствии с иными правовыми актами, и иной просроченной задолженности перед бюджетом Республики Карелия;

не находится в процессе реорганизации, ликвидации, банкротства и не имеет ограничений на осуществление хозяйственной деятельности;

не является иностранным юридическим лицом, а также российским юридическим лицом, в уставном (складочном) капитале которого доля участия иностранных юридических лиц, местом регистрации которых является государство или территория, включенные в утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и

предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны) в отношении таких юридических лиц, в совокупности превышает 50 процентов;

не получает средств из бюджета Республики Карелия на основании иных нормативных правовых актов или муниципальных правовых актов в целях компенсации расходов, связанных с подготовкой к отопительному сезону;

уплачивает в полном объеме платежи по налогу на доходы физических лиц, срок исполнения по которым наступил в соответствии с законодательством Российской Федерации (не подтверждено справкой налогового органа);

не приобретает за счет средств субсидии иностранную валюту, за исключением операций, осуществляемых в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации при закупке (поставке) высокотехнологичного импортного оборудования, сырья и комплектующих изделий;

2) предполагаемые затраты на проведение ремонтно-профилактических работ в разрезе районов;

3) предполагаемые затраты на формирование нормативного запаса топлива в разрезе районов.

При этом, заверенные копии документов, подтверждающих размер планируемых затрат по подготовке, с указанием направлений расходов (мероприятий и видов работ), источником финансового обеспечения которых является субсидия, не представлялись, что не соответствует пункту 8 Порядка, утвержденного Постановлением № 248-П.

В соответствии с пунктом 10 Порядка, утвержденного Постановлением № 248-П, непредставление (непредставление в полном объеме) указанных документов является основанием для отказа в предоставлении субсидии.

Вместе с тем, согласно приказу Министерства строительства РК от 25.07.2019 ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» соответствует требованиям и условиям предоставления субсидии на подготовку объектов коммунальной инфраструктуры к отопительному сезону, установленным пунктами 6, 7 и 8 Порядка, утвержденного Постановлением № 248-П.

Выявленные факты содержат признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1 статьи 15.15⁵ Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – Кодекс об административных правонарушениях).

2.2. Субсидия на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения.

Постановлением Правительства Республики Карелия от 21.10.2019 № 394-П утвержден Порядок предоставления из бюджета Республики Карелия субсидии государственному унитарному предприятию Республики Карелия «КарелКоммунЭнерго» на финансовое обеспечение затрат по организации

теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения (субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг) (далее – Порядок, утвержденный Постановлением № 394-П, субсидия на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения).

В соответствии с Порядком, утвержденным Постановлением № 394-П, целью предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения является финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения в рамках подпрограммы 2 «Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами граждан в Республике Карелия» государственной программы Республики Карелия «Обеспечение доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами», утвержденной постановлением Правительства Республики Карелия от 26.11.2014 № 351-П (далее также – Госпрограмма, Постановление № 351-П).

В соответствии с пунктом 11 Порядка, утвержденного Постановлением № 394-П, размер субсидии устанавливается законом Республики Карелия о бюджете Республики Карелия на соответствующий финансовый год и плановый период.

В соответствии с пунктом 8 Порядка, утвержденного Постановлением № 394-П, для получения субсидии получатель субсидии представляет главному распорядителю заявку на предоставление субсидии в произвольной форме с указанием размера запрашиваемой субсидии с приложением:

заверенной получателем субсидии справки, подтверждающей соответствие получателя субсидии требованиям и условиям, установленным порядком;

заверенных получателем субсидии копии документов, подтверждающих размер планируемых (необходимых) затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения, источником финансового обеспечения которых является субсидия, с указанием размера средств, предусмотренных на их реализацию.

Пунктом 12 Порядка, утвержденного Постановлением № 394-П (в ред. от 27.12.2019), установлены направления расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия, которые включают в себя реализацию следующих мероприятий:

приобретение труб стальных с тепловой изоляцией из пенополиуретана с оболочкой и фасонных частей к ним;

приобретение труб стальных с тепловой изоляцией из пенополиуретана с оцинкованной оболочкой и фасонных частей к ним;

приобретение транспортных средств;

приобретение самоходных машин;

приобретение топлива для источников теплоснабжения;

приобретение частотных преобразователей и шкафов управления;
приобретение насосного оборудования.

Заявка на предоставление субсидии ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» направлена в Министерство строительства РК письмом от 05.11.2019. К указанной заявке прилагаются:

заверенная получателем субсидии справка, подтверждающая соответствие получателя субсидии требованиям и условиям, определенным пунктами 6,7 Порядка, утвержденного постановлением № 394-П, с приложением копии справки Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Петрозаводску от 18.10.2019 об отсутствии задолженности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов по состоянию на 1 октября 2019 года;

расчет планируемых затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения, источником финансового обеспечения которых является субсидия, с указанием размера средств, предусмотренных на их реализацию.

Копии документов, подтверждающих размер планируемых (необходимых) затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения, не предоставлены, что не соответствует требованиям пункта 8 Порядка, утвержденного Постановлением № 394-П.

Приказом Министерства строительства РК от 07.11.2019 «О заключении соглашения на предоставление субсидии» (далее – Приказ Министерства строительства РК от 07.11.2019) в соответствии с пунктом 9 Порядка, утвержденного Постановлением № 394-П:

ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» определено как соответствующее требованиям и условиям предоставления субсидии, установленным пунктами 6,7 Порядка, утвержденного Постановлением № 394-П;

принято решение заключить соглашение о предоставлении из бюджета Республики Карелия субсидии на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения.

Вместе с тем, в соответствии с пунктом 9 Порядка, утвержденного Постановлением № 394-П, принятие решения главного распорядителя средств о предоставлении субсидии (или об отказе) возможно только при наличии документов, указанных в пункте 8 порядка.

Таким образом, приказ Министерства строительства РК от 07.11.2019, отражающий решение главного распорядителя средств о заключении соглашения о предоставлении из бюджета Республики Карелия субсидии на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения издан в нарушение пункта 8 Порядка, утвержденного Постановлением № 394-П.

Выявленные факты содержат признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1 статьи 15.15⁵ Кодекса об административных правонарушениях.

2.3. Субсидия на финансовое обеспечение затрат по погашению кредиторской задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения.

Постановлением Правительства Республики Карелия от 04.03.2020 № 79-П утвержден Порядок предоставления из бюджета Республики Карелия субсидии государственному унитарному предприятию Республики Карелия «КарелКоммунЭнерго» на финансовое обеспечение затрат по погашению кредиторской задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения (субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг) (далее – Порядок, утвержденный Постановлением № 79-П, Постановление № 79-П, субсидия на погашение кредиторской задолженности).

В соответствии с Порядком, утвержденным Постановлением № 79-П, целью предоставления субсидии является финансовое обеспечение затрат по погашению кредиторской задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения, в рамках реализации подпрограммы 2 «Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами граждан в Республике Карелия» Госпрограммы.

В соответствии с пунктом 13 Порядка, утвержденного Постановлением № 79-П, к направлениям расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия, относятся:

погашение кредиторской задолженности перед поставщиками топлива для источников теплоснабжения;

погашение кредиторской задолженности перед поставщиками электрической энергии;

погашение кредиторской задолженности перед поставщиками тепловой энергии;

погашение кредиторской задолженности по возврату обеспечения исполнения обязательств по контрактам (договорам);

погашение кредиторской задолженности перед подрядчиками по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту теплоснабжающего имущества;

погашение кредиторской задолженности по заработной плате.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что согласно статье 236 Трудового кодекса Российской Федерации несвоевременная выплата заработной платы работникам влечет материальную ответственность Предприятия (уплата процентов за задержку выплат). Статьей 5.27 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность за нарушение законодательства о труде (штраф на должностных лиц), статьей 145.1 Уголовного кодекса Российской Федерации установлена уголовная ответственность руководителя за невыплату заработной платы.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в проверяемом периоде погашение кредиторской задолженности по заработной плате за счет средств субсидии Предприятием не произведено. В составе заявки на предоставление субсидии расчеты кредиторской задолженности по заработной плате и ведомости начисления отсутствуют.

В соответствии с пунктом 9 Порядка, утвержденного Постановлением № 79-П, для получения субсидии получатель субсидии представляет главному распорядителю заявку на предоставление субсидии в произвольной форме с указанием размера запрашиваемой субсидии, к которой прилагаются:

заверенная получателем субсидии справка, подтверждающая соответствие получателя субсидии требованиям и условиям, установленным порядком;

заверенные получателем субсидии копии документов, подтверждающих размер необходимых затрат на погашение кредиторской задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения, источником финансового обеспечения которых является субсидия (актов сверки взаимных расчетов, ведомостей начисления заработной платы).

Проверке представлена заявка Предприятия на получение субсидии по погашению кредиторской задолженности от 06.03.2020. В заявке определена сумма субсидии – 146 125,8 тыс. рублей, а также приложены справка подтверждающая соответствие получателя субсидии требованиям и условиям, установленным порядком и копии актов сверки расчетов с кредиторами по договорам, заключенным в период с января 2018 года по январь 2020 года.

Информация о сумме кредиторской задолженности с детализацией по кредиторам, указанная Предприятием в заявке на получение субсидии по погашению кредиторской задолженности, отражена в таблице 1:

Таблица 1
(тыс. рублей)

Наименование кредитора	Реквизиты договора	Предмет договора	Сумма, указанная в заявке	Период акта сверки	Сумма задолженности согласно акту сверки
ООО «Энергия Карелии»	№ 99азф-19 от 16.10.2019	уголь для котельных Лоухского района	32 935,04	16.10.2019-03.03.2020	32 935,04
	№ 1зп-19 от 03.09.2019	уголь для котельных Беломорского района	3 459,96	01.01.2020-05.03.2020	3 459,96
	№ 4зп-19 от 03.09.2019	уголь для котельных Кемского района	3 020,66	01.01.2020-05.03.2020	3 020,65
	№ 2зп-19 от 03.09.2019	уголь для котельных Медвежьегорского района	933,13	01.01.2020-05.03.2020	933,12
	№ 100азф-19 от 16.10.2019	уголь для котельных Кемского района	2 868,35	16.10.2019-03.03.2020	2 868,35
	№ 97азф-19 от 16.10.2019	уголь для котельных Беломорского района	4 670,72	16.10.2019-03.03.2020	4 670,72
	№ 123/12-ДТ-2019 от 30.12.2019	высоковязкий продукт для котельной в г.Кемь	3 421,44	01.01.2020-05.03.2020	3 421,4
ООО «Экотоп»	№ 1-ст-19 от 25.06.2019	тепловая энергия в г.Суоярви	12 999,38	01.01.2020-05.03.2020	38 308,4
ООО «Служба управления проектами»	№ 124азф-19 от 02.12.2019	поставка стальных труб в ППУ-изоляции и фасонных изделий (обеспечение исполнения контракта)	32 750,0	01.01.2019-04.03.2020	32 750,0

ООО «Энергосервис»	№ 200101/ПС-МВЗ от 01.01.2020	эксплуатация, техническое обслуживание и ремонт котельных Медвежьегорского района	3 363,38	01.01.2020-05.03.2020	3 363,37
ООО «Биоэнергетическая компания»	№ 191231/МС от 31.12.2019	эксплуатация, техническое обслуживание и ремонт котельных котельных Медвежьегорского района	886,89	на 04.03.2020	992,77
ООО «БиоТэк»	№ 190916/МС от 16.09.2019	эксплуатация, техническое обслуживание и ремонт котельных Медвежьегорского района	1 672,35	сентябрь 2019-оттябрь 2019	1 672,35
ООО «Чистая энергия»	№ 19102/ПЛ-ДСП от 01.01.2020	эксплуатация, техническое обслуживание и ремонт котельных Медвежьегорского района	2 213,99	01.01.2020-05.03.2020	2 213,99
ООО «Трик групп девелопмент»	№ 98азф-19 от 15.10.2019	уголь для котельных Медвежьегорского района	3 115,15	01.01.2020-05.03.2020	3 115,15
АО «ТНС энерго Карелия»	№ 19980 от 01.09.2019	электроэнергия	9 343,54	01.11.2019-05.03.2020	9 476,39
ПАО «МРСК Северо- Запада»	№ 19-ККЭ от 01.09.2019	электроэнергия	24 956,83	01.11.2019-05.03.2020	27 478,61
ООО «Энергокомфорт»	№ 102-1-41-09844-01 от 01.01.2018	электроэнергия	391,84	01.11.2019-28.02.2020	438,79
АО «Русэнергосбыт»	№ 6/6/08 от 01.09.2019	электроэнергия	3 113,12	01.11.2019- 05.03.2020	3 443,13
Итого			146 125,8		174 562,28

Предприятием представлены акты сверки расчетов на сумму превышающую размер субсидии, установленный Законом о бюджете на 2020 год, на 28 436,5 тыс. рублей.

Таким образом, при формировании заявки на получение субсидии на погашение кредиторской задолженности Предприятием самостоятельно определены кредиторы, задолженность перед которыми подлежит погашению, а также суммы, подлежащие перечислению каждому из них.

Вопрос определения суммы, подлежащей уплате конкретному кредитору (метод, формулы расчета), Порядком, утвержденным Постановлением № 79-П, не урегулирован. Таким образом, в Порядке, утвержденном Постановлением № 79-П, отсутствуют необходимые административные процедуры, что в соответствии с Методикой проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов¹ является коррупциогенным фактором, повышающим риски злоупотребления со стороны руководителей получателей субсидий при распределении общей суммы средств субсидии с целью погашения задолженности перед конкретными кредиторами.

Кроме того, Порядок, утвержденный Постановлением № 79-П, не предусматривает проверку обоснованности возникновения кредиторской задолженности и наличия причинно-следственной связи между задолженностью перед кредиторами и направлением расходов в рамках финансово-хозяйственной деятельности Предприятия.

¹ утверждена Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.02.2010 № 96.

Приказом Министерства строительства РК от 10.03.2020 «О заключении соглашения на предоставление субсидии» в соответствии с пунктом 10 Порядка, утвержденного Постановлением № 79-П, Предприятие определено соответствующим условиям предоставления субсидии, принято решение заключить соглашение о предоставлении субсидии на погашение кредиторской задолженности.

3. Анализ условий соглашений о предоставлении субсидий, заключенных Министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия с ГУП РК «КарелКоммунЭнерго».

3.1. Субсидия на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры в сфере теплоснабжения, находящихся в собственности Республики Карелия и закрепленных на праве хозяйственного ведения (аренды), к отопительному сезону.

Между Министерством строительства РК и ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» заключено Соглашение от 29.07.2019 о предоставлении из бюджета Республики Карелия субсидии ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры в сфере теплоснабжения, находящихся в собственности Республики Карелия и закрепленных на праве хозяйственного ведения (аренды), к отопительному сезону (далее – Соглашение от 29.07.2019). В соответствии с пунктом 2.1 Соглашения от 29.07.2019 размер субсидии составляет 365 432,00 тыс. рублей.

Субсидия предоставляется в рамках подпрограммы 2 «Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами граждан в Республике Карелия» Госпрограммы.

В соответствии с Соглашением от 29.07.2019 субсидия предоставляется на финансовое обеспечение затрат по подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры в сфере теплоснабжения, находящихся в собственности Республики Карелия и закрепленных на праве хозяйственного ведения (аренды).

В Соглашении от 29.07.2019 цель предоставления субсидии сформулирована Министерством строительства РК без ссылки на требования по готовности к отопительному периоду для теплоснабжающих и теплосетевых организаций, установленные главой III Правил оценки готовности к отопительному периоду, утвержденных приказом Минэнерго № 103, что не соответствует условиям предоставления субсидии на подготовку объектов коммунальной инфраструктуры к отопительному сезону (пункт 3 Порядка, утвержденного Постановлением № 248-П).

Контрольно-счетная палата отмечает, что Соглашение от 29.07.2019 не содержит перечень объектов коммунальной инфраструктуры в сфере теплоснабжения, которые необходимо подготовить к отопительному сезону.

Соглашением от 29.07.2019 не предусмотрены показатели результативности предоставления субсидии на подготовку объектов коммунальной инфраструктуры к

отопительному сезону (отсутствуют в Порядке, утвержденном Постановлением № 248-П).

В соответствии с пунктом 4.1 Соглашения от 29.07.2019 перечисление субсидии осуществляется в форме авансовых платежей в соответствии с представленными в адрес главного распорядителя средств бюджета Республики Карелия заявками получателя с указанием размера планируемых затрат и направлений расходов (мероприятий и видов работ) (далее – заявки на авансовые платежи) не позднее 10 рабочего дня после поступления заявки.

Сроки (периодичность) перечисления субсидии, установленные пунктом 4.1 Соглашения от 29.07.2019, не соответствуют пункту 12 Порядка, утвержденного Постановлением № 248-П (не позднее десятого рабочего дня после принятия главным распорядителем решения о предоставлении субсидии).

В соответствии с пунктом 5 Порядка, утвержденного Постановлением № 248-П, предоставление субсидии осуществляется на основании соглашения (договора) о предоставлении субсидии, заключенного между главным распорядителем и получателем субсидии в соответствии с типовой формой, установленной Министерством финансов Республики Карелия, предусматривающего согласие получателя субсидии на осуществление проверок главным распорядителем и органом исполнительной власти Республики Карелия, осуществляющим функции органа государственного финансового контроля, соблюдения условий, цели и порядка предоставления субсидии.

Типовая форма соглашения (договора) о предоставлении из бюджета Республики Карелия субсидии юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг утверждена приказом Министерства финансов Республики Карелия от 26.12.2016 № 600 (далее – Типовая форма соглашения).

В соответствии с пунктом 1.1. раздела I «Предмет Соглашения» Типовой формы соглашения указывается наименование товаров (работ, услуг) на финансовое обеспечение затрат, связанных с производством (реализацией) (выполнением, оказанием) которых, предоставляется Субсидия в соответствии с нормативным правовым актом Правительства Республики Карелия, уполномоченного органа исполнительной власти Республики Карелия, регулирующего предоставление Субсидии.

В предмете Соглашения от 29.07.2019 не указано наименование товаров (работ, услуг) на финансовое обеспечение затрат, связанных с производством (реализацией) (выполнением, оказанием) которых, предоставляется субсидия (производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)).

Соглашением от 29.07.2019 не определены:

направления затрат, источником финансового обеспечения которых является субсидия (пункт 3.1.1. раздела III. Типовой формы соглашения);

обязательства главного распорядителя средств бюджета Республики Карелия об определении показателей результативности в соответствии с приложением 2 к соглашению и осуществлении оценки их достижения в соответствии с нормативным правовым актом Правительства Республики Карелия, уполномоченного органа исполнительной власти Республики Карелия, регулирующего предоставление субсидии (пункт 5.1.3. раздела V Типовой формы соглашения);

обязательства главного распорядителя средств бюджета Республики Карелия о направлении получателю требования об обеспечении возврата средств субсидии в бюджет Республики Карелия в случае если получателем не достигнуты установленные значения показателей результативности (5.1.6. раздела Типовой формы соглашения);

обязательство получателя субсидии направлять средства субсидии на финансовое обеспечение затрат, в соответствии с направлениями определенными соглашением (пункт 5.3.1.2. раздела V Типовой формы соглашения);

обязательство получателя субсидии об обеспечении достижения значений показателей результативности, установленных в приложении 2 к Соглашению (пункт 5.3.2. раздела V Типовой формы соглашения);

обязательство получателя Субсидии об обеспечении представления главному распорядителю средств бюджета Республики отчета о достижении значений показателей результативности по форме согласно приложению 3 к Соглашению (пункт 5.3.4. раздела V Типовой формы соглашения).

Приложения, предусмотренные Типовой формой соглашений, Соглашением от 29.07.2019 не определены.

Для получения субсидии на подготовку объектов коммунальной инфраструктуры к отопительному сезону Предприятие представило в Министерство строительства РК заявки на авансовые платежи от 30.07.2019, от 07.08.2019, от 13.08.2019, от 12.09.2019, от 18.09.2019, от 22.10.2019 на общую сумму 365 432,00 тыс. рублей с приложением перечней ремонтных работ на теплоснабжающем имуществе ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» и копий смет, подтверждающих размер планируемых затрат, направляемых на капитальный ремонт тепловых сетей, оборудования и зданий котельных.

В ходе выборочной проверки установлено, что в перечень ремонтных работ на теплоснабжающем имуществе ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» к заявке на авансовые платежи от 18.09.2019 на сумму 40 463,2 тыс. рублей включены работы на сумму 13 780,9 тыс. рублей, которые уже были указаны в заявках Предприятия ранее.

В результате имело место повторное предоставление Министерством строительства РК средств субсидии на подготовку объектов коммунальной инфраструктуры к отопительному сезону на финансирование одних и тех же мероприятий (затрат), что создало риск несоблюдения условий ее предоставления (в части целевого характера и результативности).

На основании изложенного в данном разделе, Министерством строительства РК как главным распорядителем бюджетных средств ненадлежащим образом исполнены полномочия по обеспечению целевого характера и результативности использования бюджетных средств (подпункт 1 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса).

Средства целевой субсидии перечислены из бюджета Республики Карелия на расчетный счет ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» в общей сумме 365 432,00 тыс. рублей, в том числе платежными поручениями от 08.08.2019 на сумму 47 768,4 тыс. рублей, от 20.08.2019 – на сумму 43 085,4 тыс. рублей, от 21.08.2019 – на сумму 21 996,7 тыс. рублей, от 02.10.2019 – на сумму 40 463,2 тыс. рублей, от 02.10.2019 – на сумму 136 281,4 тыс. рублей, от 24.10.2019 – на сумму 75 836,9 тыс. рублей.

Выявленные факты содержат признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1 статьи 15.15⁵ Кодекса об административных правонарушениях.

3.2. Субсидия на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения.

Между Министерством строительства РК и ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» заключено Соглашение от 07.11.2019 о предоставлении из бюджета Республики Карелия субсидии на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения в рамках подпрограммы 2 «Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами граждан в Республике Карелия» Госпрограммы (далее – Соглашение от 07.11.2019) на сумму 750 000,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 5 Порядка, утвержденного Постановлением № 394-П, предоставление субсидии осуществляется на основании соглашения (договора) о предоставлении субсидии, заключенного между главным распорядителем и получателем субсидии в соответствии с типовой формой, установленной Министерством финансов Республики Карелия.

В соответствии с пунктом 1.1. раздела I «Предмет Соглашения» Типовой формы соглашения указывается наименование товаров (работ, услуг) на финансовое обеспечение затрат, связанных с производством (реализацией) (выполнением, оказанием) которых, предоставляется Субсидия в соответствии нормативным правовым актом Правительства Республики Карелия, уполномоченного органа исполнительной власти Республики Карелия, регулирующего предоставление Субсидии.

В предмете Соглашения от 07.11.2019 не указано наименование товаров (работ, услуг) на финансовое обеспечение затрат, связанных с производством (реализацией) (выполнением, оказанием) которых, предоставляется субсидия (производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)) .

Соглашением от 07.11.2019 не определены:

направления затрат, источником финансового обеспечения которых является субсидия (пункт 3.1.1. раздела III Типовой формы соглашения);

обязательство получателя субсидии направлять средства Субсидии на финансовое обеспечение затрат, в соответствии с направлениями определенными соглашением (пункт 5.3.1.2. раздела V Типовой формы соглашения);

обязательство получателя субсидии обеспечить возврат субсидии (остатков субсидии) в случае образования не использованного в отчетном финансовом году остатка Субсидии и отсутствия решения Главного распорядителя средств бюджета Республики Карелия, принятого по согласованию с Министерством финансов Республики Карелия, о наличии потребности в указанных средствах (пункт 5.3.3.1. раздела V Типовой формы соглашения, пункт 17 Порядка, утвержденного Постановлением № 394-П);

право получателя осуществлять расходы, источником финансового обеспечения которых являются не использованные в отчетном финансовом году остатки субсидии, при принятии Главным распорядителем средств бюджета Республики Карелия по согласованию с Министерством финансов Республики Карелия решения о наличии потребности в указанных средствах (пункт 5.4.2. раздела V Типовой формы соглашения).

Дополнительными соглашениями от 27.12.2019 и от 27.12.2019 вносятся изменения в значения показателей, необходимых для достижения результата предоставления субсидии, и в части увеличения размера субсидии на 24 115,4 тыс. рублей. В соответствии с пунктом 2.1 Соглашения от 07.11.2019 размер субсидии составляет 774 115,44 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 4.1 Соглашения от 07.11.2019 перечисление субсидии осуществляется в форме авансовых платежей в соответствии с представленными в адрес главного распорядителя средств бюджета Республики Карелия заявками получателя с приложением заверенных копий документов, подтверждающих размер планируемых затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения, источником финансового обеспечения которых является субсидия, с указанием размера средств, предусмотренных на их реализацию, не позднее десятого рабочего дня после принятия решения о предоставлении субсидии.

В ходе контрольного мероприятия представлены заявки ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» на авансовые платежи:

от 07.11.2019 на сумму 500 000,0 тыс. рублей – на закупку топлива (мазута и угля), а также приобретение автотранспорта, труб и трубопроводной арматуры;

от 25.11.2019 на сумму 250 000,0 тыс. рублей – на закупку топлива (мазута и угля), а также приобретение автотранспорта, труб и трубопроводной арматуры;

от 27.12.2019 на сумму 24 115,44 тыс. рублей – на приобретение насосного оборудования.

Одновременно с заявками на авансовые платежи представлены расчеты планируемых затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива для

источников теплоснабжения, источником финансового обеспечения которых является субсидия. Копии заключенных государственных контрактов (договоров) и иных документов, подтверждающих размер планируемых затрат, не представлялись.

Средства целевой субсидии перечислены из бюджета Республики Карелия на расчетный счет ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» в общей сумме 774 115,44 тыс. рублей, в том числе платежными поручениями от 08.11.2019 на сумму 500 000,00 тыс. рублей, от 03.12.2019 – на сумму 250 000,00 тыс. рублей, от 28.12.2019 – на сумму 24 115,44 тыс. рублей.

Осуществляя перечисление субсидии на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения из бюджета Республики Карелия в отсутствие заверенных копий документов, подтверждающих размер планируемых затрат, Министерство строительства РК допустило нарушение пункта 4.1 Соглашения от 07.11.2019, не обеспечив исполнение должным образом полномочий главного распорядителя бюджетных средств, установленных подпунктом 1 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса.

Выявленные факты содержат признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1 статьи 15.15⁵ Кодекса об административных правонарушениях.

3.3. Субсидия на финансовое обеспечение затрат по погашению кредиторской задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения

Между Министерством строительства РК и ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» заключено Соглашение от 10.03.2020 о предоставлении из бюджета Республики Карелия субсидии на финансовое обеспечение затрат по погашению кредиторской задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения в рамках подпрограммы 2 «Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами граждан в Республике Карелия» Госпрограммы в объеме 146 125,8 тыс. рублей (далее – Соглашение от 10.03.2020).

В соответствии с пунктом 5 Порядка, утвержденного Постановлением № 79-П, предоставление субсидии осуществляется на основании соглашения (договора) о предоставлении субсидии, заключенного между главным распорядителем и получателем субсидии в соответствии с типовой формой, установленной Министерством финансов Республики Карелия.

Приказом Министерства финансов Республики Карелия от 26.12.2019 № 826 утверждены типовые формы соглашений (договоров) о предоставлении из бюджета Республики Карелия субсидии юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (далее – Типовая форма соглашения, утвержденная Приказом № 826, Приказ № 826).

Согласно прим. 5 к Приказу № 826 в пункте 1.1.1. Соглашений указывается наименование товаров (работ, услуг) на возмещение затрат (недополученных доходов), связанных с производством (реализацией) (выполнением, оказанием) которых, предоставляется Субсидия в соответствии с Правилами предоставления субсидии.

В предмете Соглашения от 10.03.2020 не указано наименование товаров (работ, услуг) на финансовое обеспечение затрат, связанных с производством (реализацией) (выполнением, оказанием) которых, предоставляется субсидия (производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)).

Кроме того, Контрольно-счетная палата отмечает, что структура Соглашения от 10.03.2020 не соответствует Типовой форме соглашения, утвержденной Приказом № 826. Отсутствуют разделы «Финансовое обеспечение предоставления Субсидии», «Взаимодействие Сторон».

Согласно Типовой форме соглашения, утвержденной Приказом № 826, в состав приложений к соглашению включаются приложения: показатели результативности, значения результатов предоставления Субсидии. В Соглашении от 10.03.2020 вышеперечисленные приложения отсутствуют.

Приложения к Соглашению от 10.03.2020 «Отчет о достижении значений показателей результативности» и «Отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии» не соответствуют Типовой форме соглашения, утвержденной Приказом № 826.

Выявленные факты содержат признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1 статьи 15.15⁵ Кодекса об административных правонарушениях.

Согласно Порядку, утвержденному Постановлением № 79-П, результатом предоставления субсидии является повышение уровня надежности предоставления коммунальных услуг, показателем результата предоставления субсидии является размер погашенной получателем субсидии кредиторской задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения.

Порядком, утвержденным Постановлением № 79-П, и Соглашением от 10.03.2020 значение уровня надежности предоставления коммунальных услуг для Предприятия не установлено.

Средства субсидии перечислены из бюджета Республики Карелия на расчетный счет ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» платежным поручением от 10.03.2020 в полном объеме (146 125,8 тыс. рублей).

4. Анализ отчетности ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» по использованию средств субсидий.

4.1. Субсидия на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры в сфере теплоснабжения, находящихся в собственности Республики Карелия и закрепленных на праве хозяйственного ведения (аренды), к отопительному сезону.

В соответствии с пунктом 5.3.5 Соглашения от 29.07.2019 ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» обязуется предоставлять Главному распорядителю средств бюджета Республики Карелия в течение 10 рабочих дней после достижения цели, указанной в Разделе 1 соглашения, отчет о целевом использовании субсидии по форме согласно приложению 2 с приложением заверенных копий подтверждающих документов. В нарушение пункта 5.3.5 Соглашения от 29.07.2019 в подтверждение целевого использования средств субсидии Предприятием представлен только реестр документов, подтверждающих целевое использование субсидии, за 2019 год на сумму 347 310,9 тыс. рублей и за 2020 год – 18 121,0 тыс. рублей. Заверенные копии документов к указанному отчету не прилагались.

В соответствии с пунктом 5.3.4 Соглашения от 29.07.2019 ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» обязуется предоставлять Министерству ежемесячно по состоянию на 1 число в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, отчет о финансовом обеспечении затрат по подготовке объектов теплоснабжения к отопительному сезону по форме согласно приложению 1 с приложением заверенных копий подтверждающих документов.

В ходе анализа представленных ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» отчетов о финансовом обеспечении затрат по подготовке объектов теплоснабжения к отопительному сезону (далее также – ежемесячные отчеты) установлено следующее.

1. В ежемесячных отчетах не представлены подтверждающие документы (формы КС-2, КС-3) по перечню ремонтных работ на теплоснабжающем имуществе ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» на сумму 9 134,6 тыс. рублей, которые включены в заявку на предоставление субсидии (авансирование) от 30.07.2019 (капитальный ремонт тепловых сетей в Кемском, Муезерском и Калевальском районах).

2. В ежемесячных отчетах не представлены подтверждающие документы (формы КС-2, КС-3) по перечню ремонтных работ на теплоснабжающем имуществе ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» на сумму 16 523,4 тыс. рублей, которые включены в заявку на предоставление субсидии (авансирование) от 07.08.2019 (капитальный ремонт тепловых сетей в г. Кемь, пос. Шальский, пгт. Хелюля и Калевала).

3. В ежемесячных отчетах отсутствуют подтверждающие документы (формы КС-2, КС-3) по заявке на предоставление субсидии (авансирование) от 13.08.2019. Закупка «замена запорной арматуры на тепловых сетях от котельной дер. Лумбуши, ул. Совхозная» на сумму 349,7 тыс. рублей осуществлена не за счет средств субсидии.

4. В ежемесячных отчетах не представлены подтверждающие документы (формы КС-2, КС-3) по перечню ремонтных работ на теплоснабжающем имуществе ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» на сумму 1 699,9 тыс. рублей, которые включены в заявку на предоставление субсидии (авансирование) от 18.09.2019 (капитальный ремонт тепловой сети пос. Шальский, ремонт тепловых сетей в г. Медвежьегорск).

5. Затраты по ряду контрактов (договоров) на общую сумму 11 214,6 тыс. рублей, отраженные в ежемесячных отчетах, не были включены ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» в заявки на предоставление субсидии (авансирование), соответственно, средства на их оплату Министерством строительства РК не выделялись.

6. При включенных в заявки на предоставление субсидии (авансирование) объемов закупки топлива по четырем договорам на общую сумму 212 118,3 тыс. рублей ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» отчиталось о фактически произведенных за счет средств субсидии затратах по 27 договорам на приобретение топлива на общую сумму 229 783,6 тыс. рублей. Кроме того, расходы по договору от 16.10.2019 Предприятие включило в отчетность дважды.

В соответствии с пояснениями ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» по ряду работ после объявления торгов ни одно лицо не подало заявку на участие в них. Торги не состоялись, договоры не заключались. Для подтверждения подготовки Предприятия к отопительному периоду были представлены другие контракты.

Таким образом, в ряде случаев средства субсидии на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры в сфере теплоснабжения использовались ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» не в соответствии с документами, представленными в адрес Министерства строительства РК в целях предоставления субсидии, что создало риск нецелевого и нерезультативного использования бюджетных средств.

Вместе с тем, ни Порядком, утвержденным Постановлением № 248-П, ни условиями Соглашения от 29.09.2019 не предусмотрена обязанность получателя бюджетных средств использовать средства субсидии в строгом соответствии с представленными в составе заявке подтверждающими документами.

4.2. Субсидия на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения.

В соответствии с пунктом 5.3.4 Соглашения от 07.11.2019 ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» обязуется предоставлять Главному распорядителю средств бюджета Республики Карелия ежемесячно в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, отчет об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия, с приложением заверенных копий подтверждающих документов.

В соответствии с отчетом ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия, по состоянию на 31.12.2019 года сумма затрат за счет средств субсидии составила

774 324, 9 тыс. рублей (заверенные копии подтверждающих документов приложены).

В ходе проверки данных указанного отчета установлено некорректное отражение объема расходов по договору от 16.10.2019 на приобретение угля (сумма затрат на приобретение товара отражена в объеме 4 433, 6 тыс. рублей, фактически составила – 4 224, 2 тыс. рублей).

В соответствии с пунктом 5.3.5 Соглашения от 07.11.2019 ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» обязуется предоставлять Главному распорядителю средств бюджета Республики Карелия не позднее 10 января 2020 года отчет о достижении значений показателей, необходимых для достижения результата предоставления субсидии.

Согласно отчету о достижении результатов предоставления субсидии, показателей результатов предоставления субсидии по состоянию на 31 декабря 2019 года, все показатели выполнены.

4.3. Субсидия на финансовое обеспечение затрат по погашению кредиторской задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения.

Пунктом 15 Порядка, утвержденного Постановлением № 79-П, а также пунктом 5.3.4. Соглашения от 10.03.2020 установлена обязанность Предприятия представлять в Министерство ежеквартально в срок до 10-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, отчет об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых и является субсидия.

В ходе проверки отчета ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия на финансовое обеспечение затрат по погашению кредиторской задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения по состоянию на 10.04.2020 установлено, что денежные средства в объеме 146 125,8 тыс. рублей перечислены кредиторам в период с 11.03.2020 по 31.03.2020.

Информация об объемах кредиторской задолженности, указанной Предприятием в заявке и в отчете (фактически погашенной за счет средств субсидии) представлена в таблице 2.

Таблица 2
(тыс. рублей)

Вид кредиторской задолженности	Сумма необходимых затрат по погашению кредиторской задолженности, указанная в заявке	Сумма затрат по погашению кредиторской задолженности согласно отчета Предприятия	Сумма фактических затрат по погашению кредиторской задолженности	Отклонение факта от заявки	
				Сумма	Процент
Перед поставщиками топлива для источников теплоснабжения	54 424,45	60 600,79	60 600,79	6 176,34	11,3
Перед поставщиками электрической энергии	37 805,33	4 356,68	4 300,64	- 33 448,65	88,6

Перед поставщиками тепловой энергии	12 999,375	12 999,375	25 109,57	12 110,19	93,16
По возврату обеспечения исполнения обязательств по договору	32 750,0	32 750,0	32 750,0	0,0	0
Перед подрядчиками по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту теплоснабжающего имущества (котельных)	8 136,6	23 308,76	23 364,8	15 172,16	187,2
Итого:	146 125,8	146 125,8	146 125,8		

По результатам анализа установлено, что только кредиторская задолженность по возврату обеспечения исполнения обязательств по договору погашена Предприятием в объеме, соответствующем указанному в заявке на получение субсидии. Погашение кредиторской задолженности перед остальными кредиторами осуществлено Предприятием в произвольном порядке (не в соответствии с заявкой) (отклонение составило от 11,0 до 187,0 процентов).

Кроме того установлено, что данные отчета не являются в полной мере достоверными (отражены не все платежные документы, указаны платежные документы, подтверждающие перечисление собственных средств Предприятия, некорректно отражена сумма погашенной кредиторской задолженности перед поставщиками электрической энергии, а так же перед подрядчиками по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту теплоснабжающего имущества).

Соглашением от 10.03.2020 установлено, что отчет о достижении результата предоставления субсидии, показателя результата предоставления субсидии представляется получателем субсидии по форме согласно приложению 2 к Порядку в срок до 11 января года, следующего за отчетным, таким образом, отчет о достижении результата предоставления субсидии, показателя результата предоставления субсидии подлежит представлению в Министерство строительства РК до 11.01.2021.

5. Проверка законности использования средств бюджета Республики Карелия предоставленных ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» в виде субсидий, в том числе соответствие целям предоставления.

5.1. Субсидия на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры в сфере теплоснабжения, находящихся в собственности Республики Карелия и закрепленных на праве хозяйственного ведения (аренды), к отопительному сезону.

В ходе проверки установлено, что в нарушение подпункта 15 пункта 1 статьи 20 и пункта 3 статьи 23 Федерального закона № 161-ФЗ отсутствует согласие Министерства имущественных отношений РК на совершение 7 крупных сделок, осуществленных за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры в сфере теплоснабжения

(размер совершенных сделок превышает сумму, равную 10 процентам от уставного капитала Предприятия).

В нарушение положения части 2.1 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ часть средств субсидии, доведенной в соответствии с Соглашением от 29.07.2019 в объеме 75 186,3 тыс. рублей, израсходована Предприятием путем осуществления закупок не в рамках Федерального закона № 44-ФЗ, а в соответствии с Положением о закупках № 1180142435 по Федеральному закону № 223-ФЗ.

5.1.1. Приобретение (поставка) топлива.

В проверяемом периоде за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры согласно отчетам ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» заключено 27 гражданско-правовых договоров на поставку топлива (приложение 2 к настоящему отчету) на общую сумму 454 607,5 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия представлены товарные накладные, универсальные передаточные документы и платежные поручения за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры на сумму 220 392,5 тыс. рублей.

В ходе проверки подтверждающих документов (универсальные передаточные документы, платежные поручения) по гражданско-правовым договорам с ООО «Энергия Карелии» (поставка угля) от 03.09.2019 и 16.10.2019 установлено, что данные отчетов (Приложения 1, 2 к Соглашению от 29.07.2019), представленных в Министерство строительства РК, некорректны в части объемов поставок по конкретным договорам, оплаченным за счет средств субсидии (пересортица).

По данным регистров бухгалтерского учета за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры приобретено (без учета НДС) (приложение 3 к настоящему отчету):

мазута в объеме 5 737,55 тонн на сумму 122 416,5 тыс. рублей, из него списано по состоянию на 31.12.2019 5 605,61 тонн на сумму 119 722,2 тыс. рублей, на 30.06.2020 – 61,63 тонн на 1 058,0 тыс. рублей. Неиспользованный остаток на 30.03.2020 составил 70,32 тонн мазута (1 636,4 тыс. рублей);

угля в объеме 7 309,62 тонн на сумму 38 167,9 тыс. рублей, из него списано по состоянию на 31.12.2019 7 227,16 тонн на 37 754,4 тыс. рублей, на 30.06.2020 – 82,46 тонн на 413,5 тыс. рублей (израсходован полностью);

древесины (дров) в объеме 20 954,82 м³ на сумму 24 061,5 тыс. рублей, из него списано по состоянию на 31.12.2019 – 17 913,12 м³ на 22 973,4 тыс. рублей, на 30.06.2020 - 1 029,76 м³ на сумму 1 086,7 тыс. рублей. Остаток составил 2 011,94 м³ (1,4 тыс. рублей).

В проверяемом периоде ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» (заказчик) приобретенный за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры уголь передавался для

производства тепловой энергии в рамках заключенных договоров на оказание услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту объектов теплоснабжения:

ООО «БиоТэк» – от 16.09.2019 (котельная «Советская» г. Медвежьегорск);

ООО «БиоЭнергетическая Компания» – от 31.10.2019, от 30.11.2019, от 31.12.2019 (котельная «Советская» г. Медвежьегорск);

ООО «Чистая Энергия» – от 16.09.2019, от 29.11.2019, от 01.01.2020 (котельные пос. Пиндуши и пос. Лумбуши);

ООО «Энергосервис» – от 16.09.2019, от 01.11.2019, от 01.12.2010 (котельные пос. Повенец, пос. Сосновка, г. Медвежьегорска);

ООО «Строительный контроль» – от 16.09.2019 (котельная № 7, г. Кемь).

По условиям указанных договоров заказчик закупает от собственного имени и за собственный счет материалы, работы и услуги.

Информация о переданном на сторону на давальческой основе топливе – угле представлена в приложении 4 к отчету. В 2019 году на давальческой основе передано 2 173,49 тонн угля стоимостью 11 181,0 тыс. рублей, списание в 2019 году составило 2 091,03 тонн угля стоимостью 10 767,5 тыс. рублей, в 1 полугодии 2020 года – 82,46 тонн угля стоимостью 413,5 тыс. рублей, остаток по состоянию на 30.06.2020 отсутствует.

Также в проверяемом периоде ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» передавалась приобретенная за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры древесина для производства тепловой энергии в рамках заключенных договоров на оказание услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту объектов теплоснабжения:

ООО «Калевальские коммунальные системы» – от 16.09.2019, от 29.10.2019, от 01.12.2019 (котельные г. Калевала);

ООО «ПромЭнергострой» – от 16.09.2019, от 24.10.2019, от 25.11.2019, от 01.01.2020 (котельные в пос. Красноборский, пос. Каршево, пос. Кривцы, пос. Пяльма, пос. Пудожгорский, пос. Кубово, пос. Шальский, пос. Авдеево, г. Пудож – котельная № 23);

ООО «Экспресс» – от 16.09.2019, от 01.10.2019, от 29.10.2019 от 31.10.2019, от 01.12.2019 (котельные Муезерского района).

Кроме того ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» заключались договоры оказания услуг по переработке топливных дров в топливную щепу с ИП Белоголова Т. А., ООО «Исток», Чатчановым А.С. (Калевальский и Суоярвский районы), а также осуществлялась распиловка дров работниками котельных.

Информация о переданном на сторону на давальческой основе топливе (древесина, дрова) представлена в приложении 5 к настоящему отчету. В 2019 году на давальческой основе передано 17 602,41 м³ древесины стоимостью 22 621,0 тыс. рублей, в 2020 году – 132,47 м³ стоимостью 139,1 тыс. рублей, остаток по состоянию на 30.06.2020 отсутствует.

Согласно Положению по учетной политике ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» для целей бухгалтерского учета, утвержденного приказом Предприятия № 8 от

05.02.2016 (далее – Учетная политика), основанием для списания топлива на затраты производства являются данные актов о списании материальных запасов, материальных отчетов ответственных лиц, а также отчетов о движении топлива, подтверждающих фактический расход топлива за отчетный период. Товарно-материальные ценности, принадлежащие предприятию, приобретенные за счет бюджетных средств, переданные по договору на ответственное хранение, переданные на сторону на давальческой основе, учитываются обособленно. Списание топлива осуществляется по средней себестоимости.

Согласно пункту 4.1.8 Учетной политики товарно-материальные ценности, переданные на сторону на давальческой основе, отражаются обособленно на счете 10.7 «Материалы, переданные в переработку на сторону». Материалы передаются по накладной по форме № М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону» с пометкой «давальческие материалы». Списание давальческих материалов производится после их использования на основании отчета об израсходовании давальческих материалов. Форма отчета об израсходовании давальческих материалов Предприятием не утверждена, что не соответствует требованиям части 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ)

В соответствии с условиями договоров с ООО «Чистая Энергия», ООО «БиоЭнергетическая Компания», ООО «Энергосервис», ООО «БиоТэк», ООО «Строительный контроль», ООО «Калевальские коммунальные системы», ООО «Промэнергострой» и ООО «Экспресс» исполнитель обязан формировать и направлять заказчику отчет о фактически израсходованном топливе за расчетный период для организации теплоснабжения в фактически потраченном размере с предоставлением подтверждающих и первичных учетных документов. Отчет должен содержать информацию о количестве выработанной тепловой энергии за расчетный месяц, данных об остатках топлива на начало и на конец расчетного периода, данных о количестве полученного в течение расчетного периода топлива.

Проверке представлены, в том числе следующие документы подрядчиков ООО «Энергосервис», ООО «Биоэнергетическая компания», ООО «Чистая энергия», ООО «БиоТэк», ООО «Строительный контроль», ООО «Калевальские коммунальные системы», ООО «Промэнергострой» и ООО «Экспресс»:

отчеты об использовании давальческого сырья договорами на оказание услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту объектов теплоснабжения подрядчиков об использовании давальческого сырья по договорам на оказание услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту объектов теплоснабжения;

отчеты о движении топлива за расчетный период;

баланс тепловой энергии за расчетный период;

накладные на отпуск материалов на сторону.

Отчет содержит информацию о наименовании и адресе котельной, виде топлива, количестве израсходованного топлива и статье затрат.

Форма отчета подрядчика об использовании давальческого сырья договорами на оказание услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту объектов теплоснабжения не установлена.

Также Контрольно-счетная палата отмечает, что вышеуказанными договорами на оказание услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту объектов теплоснабжения не урегулирован порядок (периодичность) передачи дачных материалов исполнителю для производства тепловой энергии, в том числе документального оформления передачи топлива от заказчика исполнителю.

ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» заключен с ЗАО «Шуялес» договор от 16.09.2019 на поставку дров из прочих пород и смесей пород деревьев на сумму 1 915,2 тыс. рублей в пос. Поросозеро в объеме 1 824,0 м³, сроком действия до 30.10.2019. Дополнительным соглашением от 30.10.2019 срок действия продлен до 10.11.2019 и увеличен перечень пунктов назначения поставки дров – пос. Поросозеро, пос. Леппясюръя, пос. Пийтсиеки, пос. Лоймола, пос. Райконкоски, пос. Лахколампи, пос. Тойвола, пос. Суоеки, пос. Найстенъярви (объем 39,39 м³, стоимостью 41,4 тыс. рублей (без НДС)). Объем поставляемых дров не увеличен.

Согласно транспортной накладной от 06.10.2019 в п. Найстенъярви было доставлено 39,39 м³ дров из прочих пород и смесей пород деревьев. В регистрах бухучета отражена оплата 39,39 м³ топливной древесины, поступившей на склад пос. Настеньярви, за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры в объеме 41,4 тыс. рублей (без учета НДС).

Отмечаем, что по состоянию на 06.10.2019 котельная пос. Найстенъярви (территория лесозавода) находилась в аренде ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» согласно договору аренды недвижимого имущества от 07.12.2016 с ООО «Техпром» (с учетом дополнительного соглашения от 13.09.2019).

В рассматриваемой ситуации услуги по производству, передаче и распределению пара и горячей воды (тепловой энергии) потребителям (норма статьи 7 Закона о бюджете на 2019 год) оказывало ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» ввиду наличия договора аренды по объекту теплоэнергетики и тарифа, установленного Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам.

Кроме того, в соответствии с пунктом 3 Порядка, утвержденного Постановлением № 248-П, целью предоставления субсидии является финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры в сфере теплоснабжения, находящихся в собственности Республики Карелия и закрепленных на праве хозяйственного ведения (аренды), к отопительному сезону в соответствии с требованиями по готовности к отопительному периоду для теплоснабжающих и теплосетевых организаций, установленными главой III Правил, утвержденных Приказом Минэнерго № 103.

Таким образом, Предприятием допущено нарушение условий предоставления субсидии по Соглашению от 29.07.2019 (статья 7 Закона о бюджете на 2019 год, пункт 3 Порядка, утвержденного Постановлением № 248-П), на сумму 41,4 тыс.

рублей (расходы на топливо (дрова) по объекту коммунальной инфраструктуры в сфере теплоснабжения, который не находится в собственности Республики Карелия и не закреплен на праве хозяйственного ведения (аренды) за Предприятием), что повлекло нецелевое использование бюджетных средств (статья 306⁴ Бюджетного кодекса).

Выявленный факт содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.14 Кодекса об административных правонарушениях.

5.1.2. Проведение ремонтных работ.

В проверяемом периоде за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры согласно отчетам ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» заключено 70 гражданско-правовых договоров на осуществление ремонтных работ (приложение 6 к настоящему отчету) на общую сумму 89 474,2 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия представлены товарные накладные, универсальные передаточные документы на сумму 89 141,7 тыс. рублей. За счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры произведена оплата на сумму 87 654,0 тыс. рублей, а именно:

по капитальному ремонту тепловых сетей заключено 49 договоров на общую сумму 68 750,1 тыс. рублей, представлено универсальных передаточных документов на сумму 68 417,7 тыс. рублей, оплачено за счет средств субсидии – 68 355,2 тыс. рублей;

по ремонту оборудования котельных заключено 7 договоров на сумму 9 580,2 тыс. рублей, представлено универсальных передаточных документов – 9 580,2 тыс. рублей, оплачено за счет средств субсидии – 9 317,6 тыс. рублей;

по замене оборудования в котельных заключено 7 договоров на сумму 4 370,2 тыс. рублей, представлено универсальных передаточных документов и оплачено за счет средств субсидии – 4 370,2 тыс. рублей;

по ремонту зданий котельных, тепловых сетей заключено 7 договоров на сумму 6 773,6 тыс. рублей, представлено универсальных передаточных документов – 6 773,6 тыс. рублей, оплачено за счет средств субсидии – 5 611,0 тыс. рублей.

На выборочной основе осуществлена проверка журналов производства работ и журналов скрытых работ, а также актов освидетельствования скрытых работ.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что по четырем гражданско-правовым договорам с ИП Сапегин А.А. от 12.08.2019 объем и виды принятых работ (форма КС-2 «Акт о приемке выполненных работ») отличаются от объема и видов работ по локальным сметам, размещенным в единой информационной системе в сфере закупок (zakupki.gov.ru) (далее – ЕИС), на сумму 2 971,1 тыс. рублей. Работы по ремонту тепловой сети от котельной в г. Медвежьегорск ул. Заонежная, д. 6,

отраженные в локальной смете как «надземные работы», приняты как в «подземные». В ходе контрольного мероприятия представлены дополнительные соглашения о внесении изменений в локальные сметы.

Таким образом, Предприятием приняты и оплачены за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры работы, не предусмотренные контрактами (договорами), что является нарушением статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ (изменение существенных условий контракта).

Согласно представленным в ходе проверки документам в 2019 году за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» осуществлен капитальный ремонт фундамента, ремонт кровли и здания котельной в пос. Рабочеостровск, ул. Юбилейная, закуплено новое оборудование котельной.

В ходе проверки представлено техническое заключение ООО «Петроэнергопроект» от 30.07.2019 о состоянии строительных конструкций указанного объекта, составленное по результатам обследования по причине истечения срока безопасной эксплуатации объекта. По результатам произведенного обследования установлено, что металлический каркас находится в работоспособном состоянии, фундаменты – в ограниченно работоспособном состоянии, стены, отмостка и кровля – в аварийном состоянии.

Согласно акту обследования технического состояния оборудования, расположенного в котельной пос. Рабочеостровск, ул. Юбилейная, от 06.08.2019, установлено следующее:

фактический срок службы находящегося в котельной оборудования составляет от 9 до 30 лет. Основное оборудование (котлы) эксплуатировалось без химводоподготовки;

в качестве топлива использовалась щепа, подаваемая из склада топлива, расположенного в 30 метрах от котельной, транспортером, установленным в галерее;

значительный износ (близкий к 100 процентам) основного и вспомогательного оборудования в следствие длительной эксплуатации;

в связи со значительным износом использование данной котельной, а также оборудования, находящегося в котельной, не целесообразно ввиду значительных затрат, необходимых для его восстановления.

В протоколе от 16.08.2019 заседания постоянно действующей комиссии Предприятия по основным средствам отражено решение комиссии о списании и последующей утилизации имущества котельной п. Рабочеостровск, ул. Юбилейная (в связи с тем, что выявленные дефекты не позволяют дальнейшую эксплуатацию оборудования, восстановление работоспособности оборудования нецелесообразно, ввиду значительных материальных затрат, превышающих его стоимость).

В соответствии с приказом и актами о списании групп объектов основных средств от 16.08.2019 списаны котлы, насосы сетевые, электродвигатели, насосы подпиточные, дымососы, вентиляторы, транспортеры, электроводонагреватель, затвор мигалка, циклон, золоуловитель, дымовые трубы и галерея от склада топлива до котельной. Таким образом, осуществлено списание всего оборудования котельной п. Рабочеостровск, за исключением двух колунов для колки дров и транспортера для подачи дров в рубительную машину.

Проверке представлен акт от 27.08.2019 о выявленных дефектах здания котельной Кемского района, пос. Рабочеостровск, ул. Юбилейная, в котором отражено следующее:

здание котельной введено в эксплуатацию в 1989 году;
имеются места разрушения фундаментов, трещины;
имеются места разрушений стен, трещины;
разрушение участков кровли, протечки кровли.
Заключение комиссии: требуется ремонт здания.

В ходе проверки представлен технический паспорт на здание котельной по ул. Юбилейная, пос. Рабочеостровск, Кемского района, согласно которому объект состоит из нескольких частей – котельной, склада топлива, галереи и пристройки.

Как отмечено ранее, часть здания «галерея» была списана по акту о списании групп объектов основных средств от 16.08.2019.

Статьей 18 Федерального закона № 161-ФЗ установлено, что государственное предприятие не вправе распоряжаться принадлежащим ему недвижимым имуществом без согласия собственника имущества.

В соответствии со статьей 9 Закона № 414-ЗРК государственное унитарное предприятие не вправе распоряжаться недвижимым имуществом иным способом без согласия органа по управлению государственным имуществом и соответствующего органа исполнительной власти Республики Карелия.

Приказом Министерства имущественных отношений РК от 15.04.2019 утвержден Порядок согласования Министерством имущественных отношений РК решения о списании имущества, закрепленного на праве оперативного управления за государственными учреждениями Республики Карелия и хозяйственного ведения за государственными унитарными предприятиями Республики Карелия.

В нарушение вышеперечисленных нормативных правовых актов решение о списании недвижимого имущества принято Предприятием без участия уполномоченных органов государственной власти Республики Карелия.

По данным инвентарной карточки балансовая стоимость котельной в п. Рабочеостровск, ул. Юбилейная составляет 216,0 тыс. рублей. Отмечаем, что в инвентарной карточке не отражены изменения первоначальной стоимости объекта основных средств (часть 5) и затраты на ремонт (раздел 6).

ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» заключен договор подряда от 29.08.2019 с ООО «ТехЭксперт» на выполнение капитального ремонта фундаментной плиты на сумму 2 600,0 тыс. рублей, представлена локальная смета.

Согласно акту выполненных работ от 12.09.2019 по выполнению капитального ремонта фундаментной плиты здания котельной ООО «ТехЭксперт» выполнил комплекс работ:

- расчистка территории производства работ;
- демонтаж оборудования;
- усиление и расчистка металлических конструкций;
- капитальный ремонт фундаментной плиты.

Работы выполнены в полном объеме, претензий и замечаний к работе нет.

Согласно актам формы КС-2 и КС-3 от 11.09.2019 произведен капитальный ремонт фундамента здания котельной на сумму 2 600,0 тыс. рублей.

ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» заключен гражданско-правовой договор на выполнение работ по ремонту кровли здания котельной по адресу: Кемский район, пос. Рабочеостровск, ул. Юбилейная от 25.10.2019 с ООО «Спецсервис» на сумму 921,6 тыс. рублей, представлена локальная смета. Согласно актам формы КС-2 и КС-3 от 08.11.2019 произведен ремонт кровли на сумму 921,6 тыс. рублей (по характеру выполненных работ – устройство новой кровли).

ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» заключен гражданско-правовой договор на выполнение работ по ремонту здания котельной от 05.11.2019 с ООО «Спецсервис», представлена локальная смета. Согласно актам формы КС-2 и КС-3 от 09.12.2019 работы выполнены на сумму 2 562,6 тыс. рублей (в том числе устройство внутренних и наружных перегородок, подвесных потолков и др.) Оплачено за счет средств субсидии – 1 400,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что все договоры заключены в рамках Федерального закона № 223.

В рамках реализации государственного контракта от 02.09.2019, заключенного ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» с ООО «Уралкотел», произведена поставка и монтаж твердотопливных котлов в котельную по адресу Кемский район, пос. Рабочеостровск, ул. Юбилейная. Представлены акты формы КС-2 и КС-3 от 10.10.2019 на сумму 7 993,5 тыс. рублей. Акты сдачи-приемки котлов и акты гидравлических испытаний пяти водогрейных котлов типа КВСрд-0,8 проведены 10.10.2019.

Проверке представлены паспорта на котлы стальные водогрейные типа КВСрд-0,8, согласно которым в качестве топлива можно использовать, в том числе каменный уголь, дрова, бревна длиной до 1,5 метров без рубки и деревоотходы. Контрольно-счетная палата обращает внимание, что ранее для котельной использовались только древесные отходы (щепа и прочее).

Установлено, что мощность двух демонтированных котлов «Лес-Энерго»-1,6 на котельной пос. Рабочеостровск суммарно составляла 3,2 МВт (1,6МВт*2), что ниже суммарной мощности установленных пяти котлов стальных водогрейных типа КВСрд-0,8 – 4,0 МВт (0,8МВт*5).

Согласно письменной информации Предприятия от 15.10.2020 Ростехнадзор в приемке котельной в пос. Рабочеостровск участие не принимал в связи с тем, что

производился капитальный ремонт котельной (действующим законодательством не предусмотрено).

Вместе с тем, на официальном сайте АУ РК «Информационное агентство «Республика Карелия» (<http://rk.karelia.ru/social/modernizirovannaya-kotelnaya-v-rabocheostrovsk>), дата публикации – 22.09.2019) содержится информация о вводе в эксплуатацию модернизированной котельной в п. Рабочеостровск, указано на необходимость осуществления срочной реконструкции объекта теплопередачи. На представленном изображении хода выполненных работ визуализируется металлический каркас без стен и крыши.

В соответствии со статьей 2 Федерального закона № 116-ФЗ от 21.07.1997 «О промышленной безопасности опасных производственных объектов» (далее – Федеральный закон № 116-ФЗ) предприятия или их цехи, участки, площадки, а также иные производственные объекты, указанные в Приложении 1 к указанному Федеральному закону, признаются опасными производственными объектами.

Пунктами 6 и 7 Требований к регистрации объектов в государственном реестре опасных производственных объектов и ведению государственного реестра опасных производственных объектов, утвержденных приказом Ростехнадзора от 25.11.2019 № 495, установлено, что отнесение объектов к опасным производственным объектам осуществляется на основании проведения их идентификации, в ходе которой должны быть выявлены все признаки опасности на объекте, учтены их количественные и качественные характеристики, а также учтены все осуществляемые на объекте технологические процессы и применяемые технические устройства, обладающие признаками опасности, позволяющие отнести такой объект к категории опасных производственных объектов.

Объект котельная пос. Рабочеостровск, ул. Юбилейная содержит признаки опасного производственного объекта.

В соответствии с определением в статье 1 Федерального закона № 116-ФЗ техническое перевооружение опасного производственного объекта это приводящие к изменению технологического процесса на опасном производственном объекте внедрение новой технологии, автоматизация опасного производственного объекта или его отдельных частей, модернизация или замена применяемых на опасном производственном объекте технических устройств.

Согласно пункту 1 статьи 8 Федерального закона № 116-ФЗ документация на техническое перевооружение опасного производственного объекта подлежит экспертизе промышленной безопасности в случае, если указанная документация не входит в состав проектной документации такого объекта, подлежащей экспертизе в соответствии с законодательством Российской Федерации о градостроительной деятельности. Не допускаются техническое перевооружение, консервация и ликвидация опасного производственного объекта без положительного заключения экспертизы промышленной безопасности, которое в установленном порядке внесено в реестр заключений экспертизы промышленной безопасности, либо, если документация на техническое перевооружение опасного производственного объекта

входит в состав проектной документации такого объекта, без положительного заключения экспертизы проектной документации такого объекта.

В соответствии с пунктом 14 статьи 1 Градостроительного кодекса Российской Федерации (далее – Градостроительный кодекс) реконструкция объектов капитального строительства (за исключением линейных объектов) – изменение параметров объекта капитального строительства, его частей (высоты, количества этажей, площади, объема), в том числе надстройка, перестройка, расширение объекта капитального строительства, а также замена и (или) восстановление несущих строительных конструкций объекта капитального строительства, за исключением замены отдельных элементов таких конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели таких конструкций элементы и (или) восстановления указанных элементов.

По результатам анализа характера выполненных на объекте работ (с учетом ликвидации (списания) части здания котельной), технических характеристик нового введенного в эксплуатацию котельного оборудования, взамен ранее списанного (увеличение количества и суммарной мощности котлов), изменений технологического процесса (в том числе возможности использования нового вида топлива (угля)) выявлены признаки осуществления ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» технического перевооружения и реконструкции объекта: котельная в пос. Рабочеостровск, ул. Юбилейная. При этом документация на техническое перевооружение, реконструкцию, заключение экспертизы промышленной безопасности объекта отсутствуют.

Также по общему правилу реконструкция объектов капитального строительства осуществляется на основании разрешения на строительство (часть 2 статьи 51 Градостроительного кодекса), которое в рассматриваемой ситуации отсутствует.

Таким образом, Контрольно-счетная палата усматривает неправомерное использование средств бюджета Республики Карелия, направленных на выполнение работ по ремонту кровли здания котельной по адресу: Кемский район, пос. Рабочеостровск, ул. Юбилейная, работ по ремонту здания котельной, капитального ремонта фундаментной плиты котельной в общей сумме 4 921,6 тыс. рублей, а также приобретение и монтаж твердотопливных котлов на сумму 7 993,5 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 27 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (далее – ПБУ 6/01) затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств. В рассматриваемой ситуации после

произведенных работ стоимость здания котельной сохранилась на уровне 216,0 тыс. рублей (не увеличилась).

Выявленный факт содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1 статьи 9.5 Кодекса об административных правонарушениях.

По результатам проведенных Предприятием капитальных ремонтов объектов теплоэнергетики, в ходе которых также осуществлялся демонтаж старого оборудования, осуществлялась реализация лома.

В частности установлено, что в рамках договора купли-продажи от 06.12.2016, заключенного ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» с ООО «Карелия Металл», в 2019 году предприятием сдан (реализован) лом черных металлов, оприходованный:

по приемо-сдаточному акту от 19.08.2019 лом по котельной пос. Рабочеостровск, ул. Юбилейная (в объеме 19,834 тонны – вес брутто, 18,842 тонны – вес нетто) на сумму 188,42 тыс. рублей;

по приемо-сдаточному акту от 28.08.2019 лом по котельной г. Беломорск, ул. Порт-поселок, и пос. Сосновец, ул. Матросова, пос. Надвоицы (в объеме 5,977 тонны – вес брутто, 5,678 тонны – вес нетто) на сумму 56,78 тыс. рублей.

Информация о списании водогрейных котлов (дымососе) (выборочно) приведена в приложении 7 к настоящему отчету.

5.1.3. Приобретение оборудования и материальных ценностей.

В проверяемом периоде за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры согласно отчетам ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» заключено 14 контрактов (договоров) на поставку оборудования для котельных на общую сумму 40 671,9 тыс. рублей (приложение 8 к настоящему отчету). В ходе контрольного мероприятия представлены товарные накладные, универсальные передаточные документы на сумму 40 671,9 тыс. рублей. Оплата произведена в полном объеме.

Информация об объектах, приобретенных за счет средств Субсидии на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры и введенных (не введенных) в эксплуатацию по состоянию на 01.09.2020, представлена в приложении 9 к настоящему отчету.

Установлено, что на момент проверки (на 01.09.2020) не введены в эксплуатацию (не используются), не израсходованы следующее оборудование и материалы, приобретенные за счет средств субсидии:

23 дизель-генераторные установки на общую сумму 6 714,6 тыс. рублей;

экономайзер и сетевой подогреватель на общую сумму 2 703,9 тыс. рублей;

4 водогрейных котла на сумму 4 845,4 тыс. рублей;

3 сварочных генератора, 1 комплект течетрассопоисковый и 2 насоса электрических на сумму 489,2 тыс. рублей;

насос консольно-моноблочный на сумму 447,4 тыс. рублей.

Таким образом, ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» допущено неэффективное (нерезультативное) использование средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры в сумме 15 200,5 тыс. рублей вследствие неиспользования в течение длительного времени имущества, приобретенного за счет указанных средств.

По поставленному оборудованию, но не введенному в эксплуатацию, представлены акты о приеме (поступлении) оборудования (унифицированная форма ОС-14):

от 11.12.2019 на склад г. Беломорска – 10 дизель-генераторных установок;

от 11.12.2019 на склад пгт. Лоухи – 3 дизель-генераторные установки;

от 12.12.2019 на склад г. Пудож – 8 дизель-генераторных установок (в последствии согласно накладной на внутреннее перемещение 4 дизель-генераторные установки перемещены со склада в г. Пудож на склад в г. Суоярви);

от 12.12.2019 на склад г. Суоярви – 2 дизель-генераторные установки;

от 20.12.2019 на склад пгт. Лоухи – экономайзер;

от 20.12.2019 на склад г. Беломорска – сетевой подогреватель;

от 30.12.2019 на склад г. Петрозаводска – сварочные генераторы, комплект течетрассопоисковый и насосы электрические;

от 03.12.2019 на склад г. Кемь – насос консольно-моноблочный.

По договору от 25.12.2019 оказания услуг по ответственному хранению, заключенному ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» с ООО «Уралкотел», ООО «Уралкотел» обеспечивает ответственное хранение котлов стальных водогрейных в количестве 4 штук. Хранение имущества осуществляется на складе по адресу: Свердловская область, г. Екатеринбург, пос. Северка, ул. Космонавтов, 13. Убытки, причиненные поклажедателю утратой, недостачей или повреждением (в том числе ухудшением качественных характеристик) имущества, возмещаются хранителю в соответствии со статьей 393 Гражданского кодекса.

В ходе визуального осмотра имущества котельных Беломорского района выявлено, что фактически 9 из 10-ти дизель-генераторных установок не введены в эксплуатацию (не используются) на котельных №№ 2 и 4 пос. Сосновец, пос. Летнереченский, пос. Золотец, №№ 5, 7, 10, 14, 15 г. Беломорска. На котельной № 9 г. Беломорска хранится одна дизель-генераторная установка. Кроме того выявлен факт работы сетевого подогревателя, установленного на котельной № 7 г. Беломорска, в отсутствие оформленного акта ввода в эксплуатацию (нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ).

Отдельное оборудование поставлено на учет в котельные, которые не находятся в собственности Республики Карелия и не закреплены на праве хозяйственного ведения (аренды) за ГУП РК «КарелКоммунЭнерго». По данным объектам ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» (исполнитель) заключены гражданско-правовые договоры на оказание услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту объектов теплоснабжения с

ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» от 01.01.2020, от 01.02.2020, от 01.03.2020, от 01.04.2020 и с ООО «КАРЕЛЭНЕРГОИНВЕСТ» от 01.01.2020, данные представлены в таблице 3:

Таблица 3

Наименование установленного оборудования	Адрес местонахождения котельной	Приказ о постановке на учет объектов основных средств		Акт ввода оборудования в эксплуатацию
		дата	стоимость, тыс. рублей	
Генератор сварочный № 12	г. Суоярви, Суоярвское шоссе, 86а	от 12.03.2020	103,6	от 12.03.2020
Генератор сварочный № 16	п. Кривой порог, ул. Кольцевая, 12а	от 31.01.2020	103,6	от 31.01.2020
Комплект течетрассопоисковый № 3	г. Суоярви, Суоярвское шоссе, 86а	от 11.02.2020	94,6	от 11.02.2020
Итого:			301,8	
Комплект течетрассопоисковый № 4	пгт. Хелюля, ул. Фабричная, 18	от 30.03.2020	94,6	от 30.03.2020
Генератор сварочный № 17	пгт. Хелюля, ул. Фабричная, 18	от 27.03.2020	103,6	от 27.03.2020
Генератор сварочный № 21	п. Кааламо, ул. Центральная	от 27.03.2020	103,6	от 27.03.2020
Итого:			301,8	

Выборочной проверкой представленных документов на отпуск материалов установлено, что в 2020 году приобретенные за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры материальные ценности переданы на объекты ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» и ООО «КАРЕЛЭНЕРГОИНВЕСТ»:

набор ручных инструментов стоимостью 15,5 тыс. рублей – в котельную п. Каменный Бор (ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС») (ведомость учета выдачи инвентаря и инструментов от 11.03.2020);

мотопомпа – 39,5 тыс. рублей – в котельную п. Хелюля (ООО «КАРЕЛЭНЕРГОИНВЕСТ») (ведомость учета выдачи инвентаря и инструментов от 27.03.2020).

Согласно пояснениям ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» указанное оборудование приобретено с целью эксплуатации тепловых сетей расположенных в соответствующих районах и находящихся в хозяйственном ведении Предприятия. В бухгалтерском учете указанное имущество закреплено за котельными.

5.1.4. Поставка блочно-модульной твердотопливной котельной установки (г. Сегежа, ул. Лейгубская)

В целях расходования средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» заключен государственный контракт от 19.08.2019

с ООО «Уралкотел» на поставку блочно-модульной твердотопливной котельной установки на сумму 6 785,9 тыс. рублей.

Согласно государственному контракту от 19.08.2019 ООО «Уралкотел» осуществляет поставку блочно-модульной твердотопливной котельной установки. Поставка включает в себя также транспортные услуги, выполнение разгрузочно-погрузочных работ, ремонт и техническое (сервисное) обслуживание поставляемых товаров в период срока гарантии – 18 месяцев с момента поставки товаров. Место поставки товаров: Республики Карелия, Сегежский район, г. Сегежа, ул. Лейгубская, в районе дома № 4.

В техническом задании к государственному контракту от 19.08.2019 указано, что обязательным требованием к документации является паспорт на блочную котельную, сертификаты на котельно-вспомогательное оборудование, паспорта на котлы, типовой проект на поставляемую блочно-модульную твердотопливную котельную установку, прошедший государственную экспертизу. Все материалы должны иметь сертификаты пожарной безопасности.

В ходе проверки представлены:

товарная накладная, счет и счет-фактура на блочно-модульную котельную установку от 25.09.2019 на сумму 6 785,9 тыс. рублей;

паспорт на блочно-модульную твердотопливную котельную установку, мощностью 1,6 МВт «Уралкотел-1,6рд»;

два паспорта на котел стальной водогрейный типа КВСрд-0,8 с сертификатами соответствия;

рабочий проект «Электротехническая часть, твердотопливная блочная котельная, мощностью 1,6 КВт»;

рабочий проект «Тепломеханическая часть, твердотопливная модульная котельная, мощностью 1,6 КВт».

Контрольно-счетная палата отмечает отсутствие сертификатов пожарной безопасности и государственной экспертизы типового проекта на поставляемую блочно-модульную твердотопливную котельную установку.

Акт приема-передачи блочно-модульной твердотопливной котельной установки, мощностью 1,6 МВт, подписан 25.09.2019 (товар поставлен в соответствии с условиями государственного контракта от 19.08.2019, ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» (заказчик) претензий к ООО «Уралкотел» (поставщик) не имеет). В соответствии с актом приема-передачи от 25.09.2019 в состав котельной установки, помимо котлов и вспомогательного котельного оборудования, входят санузел (душевая кабина, водонагреватель, раковина и унитаз), коммерческие узлы учета воды, тепла, электричества, трубопровод.

Акт ввода оборудования в эксплуатацию подписан 25.09.2019 главным инженером ГУП РК «КарелКоммунЭнерго», начальником Сегежского района теплоснабжения, инженером 1 категории и старшим мастером.

В Акте пуско-наладочных работ от 25.09.2019 блочно-модульной твердотопливной котельной установки, мощностью 1,6 КВт, указано, что

произведен пуск котельной установки, она готова к эксплуатации, режим работы соответствует паспортным данным завода-изготовителя.

В Акте о приеме-передаче здания (сооружения) от 25.09.2019 отражено заключение комиссии, что блочно-модульная твердотопливная котельная установка, мощностью 1,6 МВт, находится в рабочем состоянии и пригодна к эксплуатации. Отмечаем, что в данном акте объектом является блочно-модульная твердотопливная котельная установка 1,6 МВт, состоящая из транспортабельных блоков, крыши, деталей, соединений контейнеров.

Приказом от 25.09.2019 № 104-ОС блочно-модульная твердотопливная котельная установка, мощностью 1,6 МВт, поставлена на учет как объект основных средств.

Проверке представлена инвентарная карточка учета объектов основных средств от 25.09.2019 № БП-003057 на блочно-модульную твердотопливную котельную установку, мощностью 1,6 МВт, состоящую из транспортабельных блоков, крыши, деталей, соединений контейнеров. Присвоен инвентарный номер БП-003057.

Отмечаем, что в техническом задании (приложение 1 к государственному контракту от 19.08.2019 № 9аэф-19), акте приема-передачи от 25.09.2019, акте ввода в эксплуатацию от 25.09.2019, акте пуско-наладочных работ от 25.09.2019 не отражено, что блочно-модульная твердотопливная котельная установка 1,6 МВт, состоит из транспортабельных блоков, крыши, деталей, соединений контейнеров.

В соответствии с представленным рабочим проектом (приложение к техническому заданию) наименование объекта – «Твердотопливная модульная котельная».

По информации АУ РК «Информационное агентство «Республика Карелия» (<http://rk.karelia.ru/ekonomika/production/zaversheno-stroitelstvo-kotelnoj-na-ulitse-lejgubskaya-v-segezhe/>, дата публикации 26.09.2019) в г. Сегежа завершены работы по строительству современной котельной. Информация содержит изображение объекта – включает стены, крышу и прочие предметы фасада, а также фундаментную плиту.

Документы по установке фундамента (фундаментной плите) отсутствуют, в связи с чем определить степень заглубления фундамента не представляется возможным.

В ходе контрольного мероприятия у Предприятия запрошены правоустанавливающие документы по земельному участку, использованному под размещение блочно-модульной твердотопливной котельной установки, расположенной по адресу г. Сегежа ул. Лейгубская.

Предприятием представлены распоряжения Министерства имущественных отношений РК от 14.11.2019 об утверждении схем расположения на кадастровом плане территории двух земельных участков площадью 370,0 и 359,0 кв.м., образуемых путем раздела земельного участка с кадастровым номером 10:06:0011801:15, расположенного в г. Сегежа. Контрольно-счетная палата отмечает,

что указанные распоряжения Министерства имущественных отношений РК приняты на основании заявлений Администрации Сегежского муниципального района.

Порядок подготовки схемы расположения земельных участков определен статьей 11.10 Земельного кодекса. Согласно пункту 18 вышеуказанной статьи в решении об утверждении схемы расположения земельного участка уполномоченным органом указывается на право юридического лица, обратившегося с заявлением об утверждении схемы расположения земельного участка, на обращение без доверенности с заявлением о государственном кадастровом учете образуемого земельного участка.

В соответствии с представленными распоряжениями Министерства имущественных отношений РК, лицом, обладающим правом на обращение без доверенности с заявлением о государственном кадастровом учете образуемого земельного участка, является Администрация Сегежского муниципального района.

Таким образом, правоустанавливающие документы по использованию земельного участка в целях размещения блочно-модульной твердотопливной котельной установки у ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» отсутствуют.

В нарушение принципа платности использования земли (подпункт 7 пункта 1 статьи 1, статья 65 Земельного кодекса) Предприятие использует в коммерческих целях земельные участки безвозмездно.

Проверке также представлен договор об осуществлении временного технологического присоединения энергопринимающих устройств заявителя к объектам электросетевого хозяйства ПАО «МРСК Северо-Запада» от 24.09.2019. По договору сетевая организация принимает на себя обязательства по осуществлению временного технологического присоединения энергопринимающих устройств ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» ВЛ-0,4 кВ до котельной, ЩУ объекта для энергоснабжения, в том числе по обеспечению технической подготовки соответствующих объектов электросетевого хозяйства для временного технологического присоединения с учетом характеристик. В договоре указано, что временное технологическое присоединение необходимо для электроснабжения объекта: **блочно-модульная котельная**.

Срок, на который осуществляется временное технологическое присоединение энергопринимающих устройств, истек 24.09.2020. Таким образом, существует риск отключения котельной от объектов электросетевого хозяйства.

В Акте о выполнении технических условий от 14.10.2019 указано, что проведен осмотр электроустановок ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» ВЛ-0,4кВ до котельной от опоры № 6Л-1 ТП-752 Л-25к-01, г. Сегежа; ЩУ объекта для энергоснабжения объекта (**блочно-модульная котельная**), расположенного по адресу ул. Лейгубская, Сегежа.

В соответствии с договором от 19.08.2019 о подключении (технологическом присоединении) к централизованной системе холодного водоснабжения, заключенным ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» с ООО «ПКХ «Водоснабжение», организация водопроводно-канализационного хозяйства обязуется выполнить

действия по подготовке централизованной системы холодного водоснабжения к подключению (технологическому присоединению) блочной-модульной котельной, мощностью 1,6 МВт, расположенной на земельном участке (кадастровый номер в договоре не указан), расположенном в районе ул. Лейгубская, г. Сегежа, в соответствии с техническими условиями на подключение (технологическое присоединение) от 12.08.2019 и подключить объект к сетям централизованной системы холодного водоснабжения, а ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» обязуется внести плату за подключение и выполнить технические условия.

Согласно пункту 3 договора от 19.08.2019 подключение (технологическое присоединение) объекта осуществляется на территории земельного участка ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» (кадастровый номер не указан). Акты о готовности внутриобъектовых сетей и оборудования, о разграничении балансовой принадлежности и о подключении (технологическом присоединении) объекта подписаны 10.09.2019.

Таким образом, объект подключен к объектам электросетевого хозяйства и сетям централизованной системе холодного водоснабжения как **блочной-модульной котельной** (не котельная установка).

Согласно письменной информации Предприятия от 15.10.2020 блочно-модульная котельная установка 1,6 МВт не является объектом капитального строительства. Проектная документация, прошедшая государственную экспертизу, для ее установки не требуется. Участие представителей органа государственного энергетического надзора (Ростехнадзора) в приемке котельной установки в г. Сегежа, ул. Лейгубская, не требуется. Также в информации указано, что правоустанавливающие документы на земельный участок отсутствуют в связи с тем, что «Минимущество РК не направило в адрес ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» соответствующий договор аренды».

Объектами капитального строительства признаются здание, строение, сооружение, объекты, строительство которых не завершено, за исключением некапитальных строений, сооружений и неотделимых улучшений земельного участка (замощение, покрытие и другие) (пункт 10 статьи 1 Градостроительного кодекса).

Пунктом 10.2 статьи 1 Градостроительного кодекса предусмотрено, что некапитальные строения, сооружения – строения, сооружения, которые не имеют прочной связи с землей и конструктивные характеристики которых позволяют осуществить их перемещение и (или) демонтаж и последующую сборку без несоразмерного ущерба назначению и без изменения основных характеристик строений, сооружений (в том числе киосков, навесов и других подобных строений, сооружений).

По общему правилу строительство и реконструкция объектов капитального строительства осуществляется на основании разрешения на строительство (часть 2 статьи 51 Градостроительного кодекса).

В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 30.12.2009 № 384-ФЗ «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений» здание – результат строительства, представляющий собой объемную строительную систему, имеющую надземную и (или) подземную части, включающую в себя помещения, сети инженерно-технического обеспечения и системы инженерно-технического обеспечения и предназначенную для проживания и (или) деятельности людей, размещения производства, хранения продукции или содержания животных.

Кроме того, для котельной (даже блочно-модульной заводского изготовления) устанавливается санитарно-защитная зона, так как дымовая труба котельной является источником постоянного загрязнения окружающей среды (требования СанПин 2.2.1/2.1.1. 1200-03 «О введении в действие новой редакции санитарно-эпидемиологических правил и нормативов СанПиН 2.2.1/2.1.1.1200-03 «Санитарно-защитные зоны и санитарная классификация предприятий, сооружений и иных объектов»).

Таким образом, фактически рассматриваемый объект не является блочно-модульной твердотопливной котельной установкой (оборудованием), а представляет собой блочно-модульную котельную, расположенную на земельном участке, имеющую надземную часть (помещения), с проложенными тепловыми сетями от котельной до потребителей тепла, подключенную к сетям централизованной системы холодного водоснабжения и водоотведения, а также к объектам электросетевого хозяйства, имеет признаки объекта капитального строительства.

Наличие в государственной собственности Республики Карелия тепловых сетей на ул. Лейгубская в г. Сегежа, закрепленных за Предприятием на праве хозяйственного ведения, предполагает наличие постоянного источника теплоснабжения в указанном районе. Постановлением Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам от 28.11.2019 установлен тариф на тепловую энергию в Сегежском городском поселении, действующий с 01.12.2019 по 31.12.2020.

В соответствии с Порядком, утвержденным Постановлением № 248-П, и Соглашением от 29.07.2019 целью предоставления субсидии на подготовку объектов коммунальной инфраструктуры является финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры в сфере теплоснабжения, находящихся в собственности Республики Карелия и закрепленных на праве хозяйственного ведения (аренды), к отопительному сезону, а не создание (приобретение) новых объектов теплоснабжения.

Кроме того, согласно пункту 3 Порядка, утвержденного Постановлением № 248-П, целью предоставления субсидии является финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры в сфере теплоснабжения, находящихся в собственности Республики Карелия и закрепленных на праве хозяйственного ведения (аренды), к отопительному сезону в соответствии с требованиями по готовности к отопительному периоду для теплоснабжающих и

теплосетевых организаций, установленными главой III Правил оценки готовности к отопительному периоду, утвержденных приказом Минэнерго № 103.

В соответствии с письменными пояснениями ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» (письмо от 10.09.2020) выделенные в 2019 году средства субсидии по Соглашению от 29.07.2019 были направлены на выполнение мероприятий, указанных в пунктах 4 и 11 главы III Приказа Минэнерго № 103 (формирование нормативных запасов топлива на источниках тепловой энергии и выполнение планового графика ремонта тепловых сетей и источников тепловой энергии). Предприятием отмечено, что указанные мероприятия выполнены в полном объеме. Оставшиеся требования, отраженные в главе III Приказа Минэнерго № 103, исполнялись собственными силами Предприятия за счет средств, заложенных в тариф.

Использование средств субсидии на приобретение объекта «блочно-модульная твердотопливная котельная установка» не было направлено на выполнение требований по готовности к отопительному периоду для теплоснабжающих и теплосетевых организаций, установленных пунктами 4 и 11 главы III Приказа Минэнерго № 103.

Таким образом, в 2019 году Предприятием нарушены условия предоставления субсидии на подготовку объектов коммунальной инфраструктуры, установленные Соглашением от 29.07.2019 и Порядком, утвержденным Постановлением № 248-П, в части средств, направленных на приобретение и установку блочно-модульной твердотопливной котельной установки в г. Сегежа ул. Лейгубская, на сумму 6 785,9 тыс. рублей, что повлекло нецелевое использование бюджетных средств (статья 306⁴ Бюджетного кодекса).

Выявленные факты содержат признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.14 Кодекса об административных правонарушениях.

В ходе проверки использования средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры в сфере теплоснабжения установлены нарушения Федерального закона № 223-ФЗ.

Статьей 2 Федерального закона № 223-ФЗ установлено, что при закупке товаров, работ, услуг заказчики руководствуются в том числе, принятыми и утвержденными с учетом положений Федерального закона № 223-ФЗ правовыми актами, регламентирующими правила закупки (Положение о закупках).

Действующим в проверяемый период Положением о закупках предусмотрено, что ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» вправе не размещать на официальном сайте сведения о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает 100,0 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия выявлено 16 закупок у единственного поставщика стоимостью более 100,0 тыс. рублей, осуществленных Предприятием в рамках Федерального закона № 223-ФЗ за счет средств субсидии на финансовое

обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры, информация о которых в ЕИС не размещена.

В соответствии с Положением о закупках запрос предложений может проводиться при закупке товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую 10 000,0 тыс. рублей. В ходе проверки установлены 4 закупки, осуществленные ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» в рамках Федерального закона № 223-ФЗ за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры, способом запроса предложений в электронной форме, на сумму, превышающую установленный предел.

5.1.5. Проверка достижения цели предоставления субсидии.

В соответствии с Порядком, утвержденным Постановлением № 248-П, целью предоставления субсидии на подготовку объектов коммунальной инфраструктуры к отопительному сезону является финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры в сфере теплоснабжения, находящихся в собственности Республики Карелия и закрепленных на праве хозяйственного ведения (аренды), к отопительному сезону в соответствии с требованиями по готовности к отопительному периоду для теплоснабжающих и теплосетевых организаций, установленными главой III Правил оценки готовности к отопительному периоду, утвержденных Приказом Минэнерго № 103.

Правила оценки готовности к отопительному периоду, утвержденные приказом Минэнерго России № 103, включают Требования по готовности к отопительному периоду для теплоснабжающих и теплосетевых организаций (раздел 3) (далее в разделе – Требования).

Согласно Требованиям готовность теплоснабжающих и теплосетевых организаций к отопительному периоду оценивается, в том числе с учетом наличия нормативных запасов топлива на источниках тепловой энергии.

Как отмечалось ранее в настоящем Отчете, в соответствии с письменными пояснениями ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» (письмо от 10.09.2020) выделенные в 2019 году средства субсидии по Соглашению от 29.07.2019 были направлены на выполнение мероприятий, указанных в пунктах 4 и 11 главы III Приказа Минэнерго № 103 (формирование нормативных запасов топлива на источниках тепловой энергии и выполнение планового графика ремонта тепловых сетей и источников тепловой энергии).

Порядок определения нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии, теплоносителя, нормативов удельного расхода топлива при производстве тепловой энергии, нормативов запасов топлива на источниках тепловой энергии (за исключением источников тепловой энергии, функционирующих в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии), в том числе в целях государственного регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержден приказом Минэнерго России от 10.08.2012 № 377 (далее – Порядок, утвержденный Приказом № 377).

Согласно пункту 2 Порядка, утвержденного Приказом № 377, норматив запасов топлива на котельных рассчитывается как запас основного и резервного видов топлива и определяется по сумме объемов неснижаемого нормативного запаса топлива (далее – ННЗТ) и нормативного эксплуатационного запаса топлива (далее – НЭЗТ).

ННЗТ определяется для котельных в размере, обеспечивающем поддержание плюсовых температур в главном корпусе, вспомогательных зданиях и сооружениях в режиме «выживания» с минимальной расчетной тепловой нагрузкой по условиям самого холодного месяца года.

НЭЗТ необходим для надежной и стабильной работы котельных и обеспечивает плановую выработку тепловой энергии в случае введения ограничений поставок основного вида топлива.

В соответствии с пунктом 15 Порядка, утвержденного Приказом № 377, приказом Министерства строительства РК от 18.08.2020 утверждены нормативы запасов топлива на источниках тепловой энергии ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» на 2020 год (далее – Приказ № 256).

В ходе контрольного мероприятия с целью оценки соответствия объемов топлива нормативным запасам топлива, утвержденным Приказом № 256, использованы данные регистров бухгалтерского учета (счета 10.01 «Топливо для производства тепловой энергии», 10.02 «Товарно-материальные ценности, переданные на ответственное хранение», 10.04 «Товарно-материальные ценности, приобретенные за счет субсидий» и 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону») по состоянию на 19.09.2019, 01.10.2019, 01.11.2019, 01.12.2019 и 31.12.2019 (приложение 10 к настоящему отчету).

Установлено, что нормативы запасов выполнены Предприятием только по состоянию на 31.12.2019 в части угля и мазута.

Объем топлива по состоянию на 19.09.2019, 01.10.2019, 01.11.2019, 01.12.2019, а также на 31.12.2019 в части запасов дров, щепы и дизельного топлива, недостаточен для обеспечения норматива запаса топлива на источниках тепловой энергии.

Приказами Министерства строительства РК установлено начало отопительного периода 2019/2020 годов на территории Муезерского, Лоухского, Суоярвского, Сегежского, Калевальского, Кемского районов – с 19.09.2019; на территории Кондпожского района – с 20.09.2019; на территории Пудожского, Прионежского, Медвежьегорского, Беломорского районов – с 21.09.2019; на территории Питкярантского, Сортавальского районов – с 23.09.2019.

По состоянию на 19 сентября 2019 года (начало отопительного периода 2019/2020 годов) необходимого объема запаса топлива на источниках тепловой энергии ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» не установлено.

Комиссии, собранной приказом Министерства строительства РК от 20.08.2019 в соответствии с программой проведения проверки готовности потребителей тепловой энергии, теплоснабжающих и теплосетевых организаций Республики

Карелия к отопительному периоду 2019/2020 годов, утвержденной приказом Министерства строительства РК от 20.08.2019, приказом Министерства строительства РК от 14.10.2019, в соответствии с Федеральным законом № 190-ФЗ, Правилами оценки готовности к отопительному периоду, утвержденными приказом Минэнерго № 103, проведена проверка готовности к отопительному периоду 2019/2020 годов. Составлен акт от 30.10.2019, согласно которому ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» не готово к отопительному периоду 2019-2020 годов.

Письмом Министерства строительства РК от 12.11.2019 в адрес ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» направлена информация об отсутствии документов, подтверждающих выполнение следующих требований:

проведение наладки принадлежащих ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» тепловых сетей (пп. 6 п. 13 раздел 3 Правил, утвержденных приказом Минэнерго № 103);

обеспечение качества теплоносителей (подпункт 8 пункта 13 раздела 3 Правил, утвержденных приказом Минэнерго № 103);

проведение гидравлических и тепловых испытаний тепловых сетей, выполнение планового графика ремонта тепловых сетей и источников тепловой энергии (подпункт 11 пункта 13 раздела 3 Правил, утвержденных приказом Минэнерго № 103);

отсутствие не выполненных в установленные сроки предписаний, влияющих на надежность работы в отопительный период, выданных уполномоченными на осуществление государственного контроля (надзора) органами государственной власти и уполномоченными на осуществление муниципального контроля органами местного самоуправления (подпункт 13 пункта 13 раздел 3 Правил, утвержденных приказом Минэнерго № 103).

Согласно пункту 12 Правил, утвержденных приказом Минэнерго № 103, организация, не получившая по объектам проверки паспорт готовности, обязана продолжить подготовку к отопительному периоду и устранение вышеуказанных замечаний. После уведомления комиссии об устранении замечаний к выполнению (невыполнению) требований по готовности осуществляется повторная проверка. При положительном заключении комиссии оформляется повторный акт с выводом о готовности к отопительному периоду, но без выдачи паспорта в текущий отопительный период.

Согласно акту проверки готовности к отопительному периоду 2019/2020 годов от 14.11.2019 Комиссией сделан вывод, что объекты теплоснабжения в Калевальском, Лоухском, Кемском, Муезерском, Питкярантском, Прионежском и Сегежском районах готовы к отопительному периоду 2019/2020 годов. В акте о готовности к отопительному периоду 2019/2020 годов не указаны объекты теплоснабжения в Беломорском, Пудожском, Суоярвском и Медвежьегорском районах.

Паспорт готовности к отопительному периоду 2019/2020 годов ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» не получен. Информации о готовности к

отопительному периоду 2019/2020 годов объектов теплоснабжения в Беломорском, Пудожском, Суоярвском и Медвежьегорском районах не представлено.

Требования Предприятием не выполнены, Порядок оценки готовности к отопительному периоду не соблюден.

Таким образом, цель предоставления Субсидии на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры, установленная Порядком, утвержденным Постановлением № 248-П, Предприятием не достигнута.

5.2. Субсидия на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения.

Информация о размере предоставленной субсидии на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения в размере и сумме фактических расходов представлена в таблице 4:

Таблица 4
(тыс. рублей)

Направления расходов	Планируемые затраты			Перечислено из бюджета Республики Карелия		Фактические затраты
	Заявка от 05.11.2019 на предоставление субсидии	Заявка от 25.12.2019 уточненная	Заявки на авансовые платежи	Дата	сумма	сумма
Приобретение топлива	400 000,0	400 000,0	500 000,0	08.11.2019	500 000,0	434 025,10
Приобретение автомобилей, спецтехники и оборудования	250 000,0	250 000,0	250 000,0	03.12.2019	250 000,0	150 314,82
Приобретение труб с теплоизоляцией и фасонными частями	100 000,0		24 115,44	28.12.2019	24 115,44	120 667,11
приобретение частотных преобразователей и шкафов управления;		49 007,05				49 007,05
приобретение насосного оборудования		20 101,35				20 101,35
Итого:	750 000,0	774 115,44	774 115,44		774 115,44	774 115,44

В ходе проверки установлено, что в нарушение подпункта 15 пункта 1 статьи 20 и пункта 3 статьи 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ отсутствует согласие Министерства имущественных отношений РК на совершение 7 крупных сделок, осуществленных за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения (размер совершенных сделок превышает сумму, равную 10 процентам от уставного капитала Предприятия).

5.2.1. Приобретение автотранспортных средств, материальных ценностей и оборудования.

В проверяемом периоде ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» приобретены транспортные средства в количестве 39 единиц на общую сумму

150 314,82 тыс. рублей (информация представлена в приложении 11 к настоящему отчету).

В соответствии с договорами оказания услуг по ответственному хранению от 05.12.2019 с ООО «ПЕТРО-РЕЙС», от 17.01.2020 с ООО «СПЕКТРАК» приобретенные транспортные и самоходные средства находились на ответственном хранении. Хранение имущества осуществляется на огороженной, охраняемой открытой площадке, расположенной на земельном участке по адресу: Республика Карелия, Шуйское шоссе, 20. В соответствии с условиями договоров убытки, причиненные поклажедателю (ГУП РК «КарелКоммунЭнерго») утратой, недостачей или повреждением (в том числе ухудшением качественных характеристик) имущества возмещаются хранителем в соответствии со статьей 393 Гражданского кодекса.

Приказами ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» от 20.02.2020 установлено распределение приобретенных транспортных средств по производственным участкам теплоснабжения и произведено назначение лиц, ответственных за их сохранность.

На принятые к бухгалтерскому учету и введенные в эксплуатацию объекты основных средств представлены: приказы о постановке на учет объектов основных средств, акты о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма № ОС-1), инвентарные карточки учета объекта основных средств (унифицированная форма № ОС-6).

Передача транспортных средств по производственным участкам теплоснабжения в районы Республики Карелии оформлена актами закрепления (приема, передачи) транспортного средства. Информация представлена в приложении 12 к настоящему отчету.

Согласно приказу о постановке на учет объектов основных средств от 16.12.2019, акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) от 16.12.2019, инвентарной карточки учета объекта основных средств, акта закрепления (приема, передачи) транспортного средства от 25.03.2020 приобретенный автомобиль фургон грузопассажирский ГАЗ-А32Р23 (VIN:X96A32R23K0882295, государственный номер М261ТА10) направлен в автотранспортный участок Хелюльского городского поселения Сортавальского муниципального района.

В соответствии с гражданско-правовым договором на оказание услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту объектов теплоснабжения от 01.01.2020 с ООО «КАРЕЛЭНЕРГОИНВЕСТ» ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» обязуется осуществлять эксплуатацию, техническое обслуживание и ремонт имущества, предназначенного для оказания услуг по теплоснабжению тепловой энергией потребителей в пгт. Хелюля и пос. Кааламо Сортавальского муниципального района, производить тепловую энергию и доставить ее посредством передачи теплоносителя до границы балансовой принадлежности ООО «КАРЕЛЭНЕРГОИНВЕСТ» (срок действия договора с 01.01.2020 по

30.06.2020). Таким образом, приобретенный автомобиль фургон грузопассажирский ГАЗ-А32R23 стоимостью 1 248, 06 тыс. рублей в период март – июнь 2020 года использовался Предприятием в ходе выполнения работ по указанному договору.

В соответствии с пунктом 2 статьи 7 Закона о бюджете на 2019 год и пунктом 2 статьи 8 Закона о бюджете на 2020 год субсидии предоставляются юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, осуществляющим на территории Республики Карелия ряд видов деятельности, в том числе деятельность по производству, передаче и распределению пара и горячей воды (тепловой энергии).

Согласно выявленному в ходе контрольного мероприятия договору на оказание услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту объектов теплоснабжения, заключенному с ООО «КАРЕЛЭНЕРГОИНВЕСТ», Предприятие оказывает услуги по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту принадлежащих ООО «КАРЕЛЭНЕРГОИНВЕСТ» объектов теплоэнергетики. При этом услуги теплоснабжения потребителям оказываются ООО «КАРЕЛЭНЕРГОИНВЕСТ» ввиду наличия объектов теплоэнергетики и тарифа, установленного Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам.

Таким образом, расходование ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения в размере 1 248, 06 тыс. рублей на приобретение автомобиля фургона грузопассажирского ГАЗ-А32R23 с целью его дальнейшего использования в ходе эксплуатации, технического обслуживания и ремонта объекта теплоэнергетики ООО «КАРЕЛЭНЕРГОИНВЕСТ» не соответствовало пункту 2 статьи 7 Закона о бюджете на 2019 год.

Вместе с тем, на момент проверки ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» является теплоснабжающей организацией на территории Хелюльского городского поселения Сортавальского муниципального района. Соответствующий тариф на тепловую энергию установлен постановлением Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам от 13.08.2020 № 37.

По результатам проведенного аукциона в электронной форме ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» заключены государственные контракты с АО «СИНТО»:

от 02.12.2019 на поставку электротехнического оборудования стоимостью 49 007,05 тыс. рублей (включая все расходы, связанные с поставкой) со сроком поставки товара до 25 декабря 2019 года;

от 23.12.2019 на поставку насосного оборудования стоимостью 20 101,35 тыс. рублей (включая все расходы, связанные с поставкой товара) со сроком передачи товара до 27 декабря 2019 года.

Место поставки товара в соответствии с указанными в спецификации поставляемых товаров адресами котельных.

Согласно универсальным передаточным документами осуществлена поставка: щитов управления насосами, ЩУЗ-ГидроСи и преобразователей частоты для котельных Беломорского, Калевальского, Кемского, Лоухского, Медвежьегорского, Муезерского, Пудожского, Сегежского и Суоярвского муниципальных районов – 71 штука и 156 штук соответственно;

насосов консольно-моноблочных для котельных Беломорского, Калевальского, Лоухского, Муезерского, Пудожского и Суоярвского муниципальных районов – 67 штук.

На принятые к бухгалтерскому учету и введенные в эксплуатацию объекты основных средств представлены: приказы о постановке на учет объектов основных средств, акты ввода в эксплуатацию, акты о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма № ОС-1), инвентарные карточки учета объекта основных средств (унифицированная форма № ОС-6).

В соответствии с приказами о постановке на учет объектов основных средств назначены лица, ответственные за сохранность объектов основных средств.

Информация о вводе в эксплуатацию электротехнического оборудования и консольно-моноблочных насосов представлена в приложениях 13, 14 к Отчету.

В проверяемом периоде установленные преобразователи частоты перемещены между районными участками теплоснабжения. Информация о перемещении представлена в приложении 15 к настоящему отчету.

Согласно актов ввода оборудования в эксплуатацию по состоянию на 31.12.2019 введены в эксплуатацию 18 щитов управления насосами, ЩУЗ-ГидроСи, 156 преобразователей частоты. В течение 1 полугодия 2020 года установили 34 щита управления насосами, ЩУЗ-ГидроСи. Установка щитов управления насосами и преобразователей частоты осуществлялась поставщиком АО «СИНТО».

На момент проверки (сентябрь 2020 года) не установлены 19 щитов управления насосами в Медвежьегорском, Пудожском и Суоярвском муниципальных районах общей стоимостью 1 834,6 тыс. рублей.

По поставленному оборудованию, но не введенному в эксплуатацию, представлены акты о приеме (поступлении) оборудования от 19.12.2019 на склады г. Петрозаводска и г. Суоярви.

По данным актов ввода оборудования в эксплуатацию по состоянию на 31.12.2019 введены в эксплуатацию 33 насоса, по состоянию на 31.06.2020 – 15 штук, в период проведения контрольного мероприятия введены в эксплуатацию еще 12 штук. Демонтированные насосы хранятся в котельных и не списываются со счетов бухгалтерского учета, представлены акты о выявленных дефектах.

Не установлены насосы консольно-моноблочные в пос. Пяозерский Лоухского муниципального района – 2 штуки общей стоимостью 779,54 тыс. рублей; в пос. Лоймола, Райконкоски, Пийтсиеки Суоярвского муниципального района – в

общем количестве 5 штук общей стоимостью 759,59 тыс. рублей. Представлены акты от 26.12.2019 о приеме (поступлении) оборудования на склады в г. Суоярви и пгт. Лоухи.

Вышеуказанные факты свидетельствуют о неэффективном (нерезультативном) использовании средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения, направленных на приобретение щитов управления насосами, преобразователей частоты и насосов консольно-моноблочных в общей сумме 3 373,71 тыс. рублей в связи с их неиспользованием в течение длительного времени.

В ходе проведения контрольного мероприятия с целью проведения визуального осмотра приобретенного за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» оборудования произведен выезд в котельные Беломорского муниципального района (г. Беломорск, пос. Пушной, пос. Золотец, пос. Сосновец, пос. Летнереченский) (акты контрольного осмотра от 23.09.2020, от 24.09.2020).

Установлено, что в нарушение пункта 11 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н, на объектах основных средств отсутствовали инвентарные номера, что свидетельствует о необеспечении ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» надлежащего контроля за сохранностью объектов основных средств, приобретенных за счет средств целевой субсидии.

Кроме того, первоначальная стоимость введенного в эксплуатацию насосного оборудования не включает все затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, что не соответствует требованиям пункта 8 ПБУ 6/01.

В частности выявлено, что установка насосного оборудования в Беломорском муниципальном районе осуществлялась хозяйственным способом и включала работы по демонтажу старых насосов, переврезку трубопровода подающего и монтаж новых сетевых насосов. Согласно письменной информации заместителя начальника Беломорского участка теплоснабжения время, затраченное бригадой на выполнение работ по одному объекту, составило 80 чел/часов.

В нарушение пункта 8 ПБУ 6/01 расходы на выплату заработной платы работникам, осуществлявшим установку оборудования, и соответствующие отчисления на социальные нужды не учтены при формировании первоначальной стоимости объектов основных средств.

В нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ указанные факты хозяйственной жизни не оформлены первичными учётными документами (заказ-наряд, справка-расчет и т.п.) и, соответственно, не нашли отражения в регистрах бухгалтерского учета Предприятия.

В ходе проведения контрольного осмотра электротехнического оборудования, установленного в котельных Беломорского муниципального района, выявлено, что в

ряде случаев данные бухгалтерского учета по оборудованию (преобразователи частоты) расходятся с фактическими по техническим характеристикам.

Кроме того данные бухгалтерского учета в части преобразователей частоты по котельным пос. Сосновец, ул. Матросова и г. Беломорск, ул. Порт-поселок расходятся с фактическим наличием оборудования: один преобразователь частоты NXS 23A,3*400В стоимостью 117,1 тыс. рублей и один преобразователь частоты NXS 31A,3*400В, стоимостью 139,1 тыс. рублей приобретенные за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива, на объектах отсутствуют.

По результатам проведенного аукциона в электронной форме ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» заключен гражданско-правовой договор от 02.12.2019 на поставку труб стальных в ППУ-изоляции и фасонных изделий с ООО «Служба управления заказами» на сумму 120 667, 1 тыс. рублей, в том числе НДС, со сроком поставки по 25 декабря 2019 года. Место поставки – Республика Карелия, г. Петрозаводск.

В соответствии с договорами оказания услуг по ответственному хранению от 05.12.2019 с ООО «ПЕТРО-РЕЙС», от 03.01.2020 с ООО «СПЕЦТРАК» приобретенные трубы и материалы находятся на ответственном хранении. Хранение осуществляется на огороженной, охраняемой открытой площадке, расположенной на земельном участке по адресу: Республика Карелия, Шуйское шоссе, 20. В соответствии с условиями договоров убытки, причиненные паклажедателю (ГУП РК «КарелКоммунЭнерго») утратой, недостачей или повреждением (в том числе ухудшением качественных характеристик) имущества возмещаются хранителем в соответствии со статьей 393 Гражданского кодекса.

В течение первого полугодия 2020 года часть приобретенных материалов возвращена с ответственного хранения ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» по актам приема - передачи товарно-материальных ценностей (возврата) от 31.01.2020, 30.04.2020, 30.06.2020: муфты термоусадочные, отводы стальные, скорлупы для труб, кожухи оцинкованные, краны шаровые, трубы стальные с тепловой изоляцией.

В ходе выборочной проверки представлены документы по передаче материальных ценностей на давальческой основе и использованию в ходе проведения работ по капитальному ремонту тепловых сетей пгт. Чупа, Лоухского района (государственный контракт от 12.05.2020 с ООО «ИПС») в общей сумме 1 094,2 тыс. рублей и использованию в целях проведения работ по капитальному ремонту тепловых сетей в пос. Рабочеостровск, Кемского района собственными силами общей стоимостью 73,97 тыс. рублей (акт выполненных работ и акт на списание материалов от 30.06.2020).

По состоянию на 30.06.2020 объем товарно-материальных ценностей, переданных на давальческой основе, по данным бухгалтерского учета составил 3 389,94 тыс. рублей, в том числе труб на сумму 2 844,12 тыс. рублей (834,0 пм).

По данным регистров бухгалтерского учета по состоянию на 30.06.2020 числится остаток неиспользованных (находящихся на складе и ответственном

хранении) товарно-материальных ценностей, приобретенных по гражданско-правовому договору от 02.12.2019, на сумму 95 499,86 тыс. рублей, в том числе труб на сумму 48 034,56 тыс. рублей (35 489,2 пм).

Вследствие неиспользования Предприятием в течение длительного времени имущества (материальных ценностей), приобретенного за счет средств субсидии, допущено неэффективное (нерезультативное) использование бюджетных средств в сумме 95 499,86 тыс. рублей, направленных на приобретение труб стальных в ППУ-изоляции и фасонных изделий (статья 34 Бюджетного кодекса).

5.2.2. Приобретение (поставка) топлива.

В проверяемом периоде за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» оплачивались следующие гражданско-правовые договоры на поставку топлива:

от 25.11.2019 на поставку **мазута топочного**, заключен с ООО «Инвестнефтетрейд» на сумму 300 000,0 рублей, в том числе НДС. Проверке представлены универсальные передаточные документы на сумму 299 999,98 тыс. рублей;

от 04.12.2019 на поставку **угля**, заключен с ООО «Иммокор Групп» на сумму 130 000,00 тыс. рублей, в том числе НДС. Проверке представлены универсальные передаточные документы на сумму 129 191,42 тыс. рублей;

от 23.09.2019 на поставку **мазута топочного**, заключен с ООО «БитумТрейд» на сумму 6 180,13 тыс. рублей, в том числе НДС. Проверке представлен счет и товарная накладная от 20.10.2019 на сумму 613,91 тыс. рублей, из них принято к оплате за счет средств субсидии – 609,53 тыс. рублей;

от 16.10.2019 на поставку **угля** для котельных Беломорского района, заключен с ООО «Энергия Карелии» на сумму 39 050,82 тыс. рублей, в том числе НДС. Проверке представлены универсальные передаточные документы на общую сумму 4 312,00 тыс. рублей, из них принято к оплате за счет средств субсидии – 4 224,18 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что гражданско-правовые договоры от 16.10.2019 с ООО «Энергия Карелии» на поставку угля для котельных Беломорского района и от 23.09.2019 с ООО «БитумТрейд» на поставку мазута топочного также представлялись ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» в подтверждение предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры. Таким образом, оплата поставок топлива в рамках указанных договоров осуществлялась за счет средств обеих целевых субсидий.

Информация о государственных контрактах (договорах), в том числе на поставку топлива, заключенных ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения, представлена в приложении 11 к настоящему отчету.

Информация о количестве топлива, приобретенного за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения, израсходованного топлива и об остатке на 30.06.2020, представлена в таблице 5.

Таблица 5

Реквизиты договора	Наименование	Приобретено за счет средств субсидии		Списано по состоянию на 31.12.2019		Списано по состоянию на 30.06.2020		Остаток	
		тонн	тыс. рублей	тонн	тыс. рублей	тонн	тыс. рублей	тонн	тыс. рублей
гражданско-правовой договор от 04.12.2019	уголь	19 975,48	107 659,51						
гражданско-правовой договор от 16.10.2019	уголь	660,03	3 520,15						
Итого:		20 635,51	111 179,66	1 059,34	5 672,26	17 028,12	91 774,47	2 548,05	13 732,93
гражданско-правовой договор от 25.11.2019	Мазут топочный	16 100,41	249 999,98						
гражданско-правовой договор от 23.09.2019	Мазут топочный	29,59	507,94						
Итого:		16 130,00	250 507,92	3 132,19	49 577,55	12 987,29	200 771,83	10,52	158,54

Уголь, приобретенный по гражданско-правовому договору от 04.12.2019 с ООО «Иммокор Групп», получен Предприятием по актам приема-передачи товарно-материальных ценностей от 06.12.2019. Одновременно уголь передан ООО «Иммокор Групп» на ответственное хранение в соответствии с возмездным договором хранения от 06.12.2019 (ежемесячная оплата составляет 5000,0 рублей). Хранитель несет ответственность за качественную и количественную сохранность принятого на хранение имущества. Убытки, причиненные поклажедателю (ГУП РК «КарелКоммунЭнерго») утратой, недостачей или повреждением принятого на хранение имущества, возмещаются в соответствии со статьей 393 Гражданского кодекса.

В соответствии с договором хранения от 06.12.2019 место хранения – склады ООО «Иммокор Групп» в соответствии с перечнем площадок, определенным договором, а именно:

Беломорский район, г. Беломорск, ст. Выг;
 Кемский район, г. Кемь, 4-й км автодороги Кемь-Калевала;
 Лоухский район, пгт. Чупа, ст. Чупа 9 путь;
 Медвежьегорский район, г. Медвежьегорск, ул. Онежская, 6;
 г. Петрозаводск, ул. Беломорская, 1;
 Сортавальский район, г. Сортавала, Выборгское шоссе.

В соответствии с пунктом 2.1.7 гражданско-правового договора от 04.12.2019 ООО «Иммокор Групп» обязуется поставлять товар на основании заявок покупателя, партиями в установленный в заявках срок и до складов покупателя (котельные, указанные в Приложении № 1 к договору). Период поставки – с даты подписания договора до 30.09.2020. Кроме того, в соответствии с пунктом 2.1.4 поставщик обязуется хранить товар покупателя в течение всего срока действия договора на своих складах за свой счет, до момента доставки угля до складов покупателя.

Таким образом, условия гражданско-правового договора от 04.12.2019 ООО «Иммокор Групп» уже предусматривают хранение имущества (уголь) ГУП РК «КарелКоммунЭнерго». Фактически заключение договора хранения от 06.12.2019 с ООО «Иммокор Групп» привело к возникновению избыточных расходов Предприятия.

По данным регистров бухгалтерского учета и актов приема-передачи товарно-материальных ценностей:

в 2019 году на ответственное хранение передано 18 610,68 тонн угля стоимостью 100 293,03 тыс. рублей, в 2020 году – 1 364,80 тонн угля стоимостью 7 366,48 тыс. рублей;

по состоянию на 31.12.2019 с ответственного хранения принято 1 017,7 тонн угля, по состоянию на 30.06.2020 – 16 591,19 тонн угля;

Остаток неиспользованного угля по состоянию на 30 июня 2020 года составляет 2 548,05 тонн стоимостью 13 732,93 тыс. рублей.

В соответствии с договором хранения от 17.12.2019, заключенным ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» с ООО «ИнвестНефтеТрейд», приобретенный по гражданско-правовому договору от 25.11.2019 мазут топочный частично передан на ответственное хранение ООО «ИнвестНефтеТрейд» по актам приема - передачи товарно-материальных ценностей. Место хранения имущества – г. Ярославль, Тормозное шоссе, 93, 113.

По данным регистров бухгалтерского учета и актов приема передачи товарно-материальных ценностей:

в 2019 году на ответственное хранение передано 7 839,383 тонн мазута стоимостью 118 144,38 тыс. рублей;

за 2020 год по состоянию на 30.06.2020 с ответственного хранения передано 7 839,383 тонн мазута стоимостью 118 144,38 тыс. рублей.

В проверяемом периоде ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» передавалось топливо (уголь, мазут), приобретенное за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива, для производства тепловой энергии ООО «Энергосервис», ООО «Биоэнергетическая компания», ООО «Чистая энергия» в рамках заключенных договоров на оказание услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту объектов теплоснабжения, расположенных в Медвежьегорском районе.

В соответствии с условиями договоров с ООО «Чистая Энергия», ООО «БиоЭнергетическая Компания», ООО «Энергосервис» исполнитель обязан формировать и направлять заказчику отчет о фактически израсходованном топливе (уголь, мазут) за расчетный период для организации теплоснабжения в фактически потраченном размере. При этом, как отмечалось ранее в Отчете, форма отчета подрядчика об использовании давальческого сырья договорами на оказание услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту объектов теплоснабжения и Учетной политикой не установлена.

В 2019 году на давальческой основе в рамках договоров на оказание услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту объектов теплоснабжения, расположенных в Медвежьегорском районе, передано 588,4 тонн угля стоимостью 3 171,2 тыс. рублей, в 2020 году – 2 741,9 тонн угля стоимостью 14 777,7 тыс. рублей, остаток по состоянию на 30.06.2020 – 17,7 тонн угля (95,6 тыс. рублей).

В 2019 году на давальческой основе в рамках договоров на оказание услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту объектов теплоснабжения, расположенных в Медвежьегорском районе, передано мазута топочного 265,0 тонн стоимостью 4 182,6 рублей, в 2020 году – 1 115,9 тонн стоимостью 16 816,7 тыс. рублей, остаток по состоянию на 30.06.2020 – 10,5 тонн угля (158,5 тыс. рублей).

5.2.3. Расходы по объектам теплоэнергетики ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС».

В 2019 году Предприятием заключены договоры на оказание услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту объектов теплоснабжения, находящихся в собственности ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС», расположенных в г. Кемь, п. Кривой порог, д. Каменный бор, г. Пудож, г. Суоярви, с. Вешкелица, п. Найстеньярви.

С 01.01.2020 договоры на оказание услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту объектов теплоснабжения заключены в отношении объектов, находящихся в собственности ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» и расположенных в п. Кривой порог, д. Каменный бор, г. Суоярви.

Информация о договорах на оказание услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту объектов теплоснабжения с ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» представлена в таблице 6.

Таблица 6
(тыс. рублей)

Срок договора	Номер	Место оказания услуг	Цена договора
01.10.2019-31.10.2019	191001/КЭР	г. Кемь, п. Кривой порог, д. Каменный бор, г. Пудож, г. Суоярви, с. Вешкелица, п. Найстеньярви	51 008,82
01.11.2019-30.11.2019	191101/КЭР	г. Кемь, п. Кривой порог, д. Каменный бор, г. Пудож, г. Суоярви, с. Вешкелица, п. Найстеньярви	61 469,19
01.12.2019-31.12.2019	191201/КЭР	г. Кемь, п. Кривой порог, д. Каменный бор, г. Пудож, г. Суоярви, с. Вешкелица, п. Найстеньярви	75 416,47

01.01.2020-31.01.2020	200101/КЭР	п. Кривой порог, д. Каменный бор, г. Суоярви	27 398,1
01.02.2020-29.02.2020	200201/КЭР	п. Кривой порог, д. Каменный бор, г. Суоярви	26 087,79
01.03.2020-31.03.2020	200301/КЭР	п. Кривой порог, д. Каменный бор, г. Суоярви	23 467,23
01.04.2020-30.04.2020	200401/КЭР	п. Кривой порог, д. Каменный бор, г. Суоярви	18 226,1
01.05.2020-31.05.2020	200501/КЭР	п. Кривой порог, д. Каменный бор, г. Суоярви	9 054,16
01.06.2020-30.06.2020	200601/КЭР	п. Кривой порог, д. Каменный бор, г. Суоярви	5 123,3

В соответствии с условиями указанных договоров ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» обязано обеспечивать безаварийную работу объектов теплоснабжения, принадлежащих ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС», надежное теплоснабжение потребителей тепловой энергией, обеспечивать работоспособность имущества в соответствии с Правилами технической эксплуатации тепловых энергоустановок и нормами действующего законодательства, обеспечить наличие нормативного запаса топлива на складах котельных ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС», обеспечивать бесперебойную поставку топливно-энергетических ресурсов на объекты по выработке, переработке, транспортировке тепловой энергии и теплоносителя, закупать от своего имени и за собственный счет материалы, работы и услуги, необходимые для оказания услуг по договору и др.

Стоимость оказания услуг (цена договора) включает расходы, связанные с оказанием услуг в соответствии с требованиями договора, в том числе:

- расходы на использование необходимого оборудования;
- стоимость расходных материалов на осуществление текущего ремонта и содержания имущества;
- стоимость оформления сопутствующих договору документов;
- расходы на содержание транспортных средств;
- стоимость капитальных ремонтов имущества;
- заработная плата рабочих и административно-управленческого персонала;
- расходы на обязательное страхование, уплату налогов, сборов и других обязательных платежей;
- иные расходы.

Цена договоров на оказание услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту объектов теплоснабжения ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» определяется с учетом планового объема реализации тепловой энергии потребителям и изменяется с учетом фактического объема реализации тепловой энергии потребителям. Количество гигакалорий, указанных в акте сдачи-приемки выполненных работ и оказанных услуг, подтверждается отчетом агента по выставленным документам на оплату услуги теплоснабжения и горячего водоснабжения.

В ходе проверки представлен агентский договор от 04.12.2019, согласно которому Предприятие за вознаграждение (2,4 процента от суммы средств, поступившей от потребителей (физических и юридических лиц) в связи с оказанием Предприятием услуг по теплоснабжению и водоснабжению с 01.10.2019) обязуется от имени и за счет ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» осуществлять начисление, учет, перерасчет денежных средств за услуги теплоснабжения и горячему водоснабжению потребителей - юридических лиц и индивидуальных предпринимателей ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС», а также, начисление, сбор, учет, перерасчет, обработку платежей и перечисление денежных средств, выпуск и доставку платежных документов до потребителей - физических лиц. Сбор платежей потребителей - физических лиц за оказываемые ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» услуги осуществляется на расчетный счет Предприятия.

31.12.2019 сторонами заключено дополнительное соглашение к агентскому договору от 04.12.2019, согласно которому Предприятие вправе удерживать из средств, перечисленных потребителями ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС», плату по гражданско-правовым договорам на оказание услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту объектов теплоснабжения, заключенным между сторонами. В частности, в соответствии с уведомлением о зачете взаимных требований от 05.08.2020, руководствуясь статьей 410 Гражданского кодекса, Предприятие уведомило ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» о зачете встречных однородных требований на сумму 72 089,2 тыс. рублей.

В проверяемом периоде ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» в рамках договоров на оказание услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту объектов теплоснабжения осуществлялась поставка угля, приобретенного за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива, на котельные, находящиеся в собственности ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС», расположенных в г. Суоярви, ул. Маяковского, 5, ул. Тикиляйнена, 9А, ул. Гагарина, 6, пер. Карьерный, ул. Суоярвское шоссе, 86а, ул. Октябрьская, 34, ул. Шельшакова 17, ул. Октябрьская, 5, д. Каменный Бор, ул. Советская, 1, п. Кривой порог.

Объем угля, поставленный на котельные, находящиеся в собственности ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС», по данным бухгалтерского учета и первичных учетных документов (транспортных накладных, актов о возврате товарно-материальных ценностей, сданных с ответственного хранения) составляет 3 982,97 тонны стоимостью 25 759,86 тыс. рублей, в том числе за декабрь 2019 года – 362,67 тонны стоимостью 2 345,57 тыс. рублей, за 1 полугодие 2020 года – 3 620,30 тонны стоимостью 23 414,29 тыс. рублей. Информация о переданном топливе представлена в приложении 16 к отчету.

По данным регистров бухгалтерского учета по котельным ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» списано угля, приобретенного за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива, 3 999,83 тонн стоимостью 21 557,66 тыс. рублей, в том

числе в том числе за декабрь 2019 года – 332,67 тонн стоимостью 1 792,95 тыс. рублей, за 1 полугодие 2020 года – 3 667,16 тонн стоимостью 19 764,46 тыс. рублей.

Выборочной проверкой представленных документов на установку оборудования (приказы о постановке на учет объектов основных средств, акты ввода в эксплуатацию, акты о приеме-передаче объекта основных средств, инвентарные карточки учета объекта основных средств, накладные на внутреннее перемещение объектов основных средств) установлено, что приобретенные за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива, щиты и преобразователи частоты в количестве 8 штук общей стоимостью 1 244,9 тыс. рублей смонтированы на котельных, находящихся в собственности ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» (п. Кривой порог, д. Каменный бор, ул. Советская, 1, г. Суоярви, ул. Шельшакова, 17 и ул. Гагарина, 6) в декабре 2019 года.

Согласно приказу и актам ввода оборудования в эксплуатацию от 26.12.2019, актам о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) от 26.12.2019 приобретенные за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива два насоса консольно-моноблочных, NB50-200/198 A-F2-A-BAQE, Grundfos, стоимостью 209,9 тыс. рублей каждый, установлены в котельной пос. Лендеры, ул. Заречная.

Впоследствии согласно накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств и акту ввода оборудования в эксплуатацию от 20.01.2020, один насос консольно-моноблочный, NB50-200/198 A-F2-A-BAQE, Grundfos перемещен из котельной в пос. Лендеры и установлен (смонтирован) в котельную ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» по адресу: г. Суоярви, ул. Шельшакова, 17.

Выборочной проверкой представленных документов на списание материалов (актов на списание материалов, актов выполненных работ) установлено, что приобретенные за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива краны шаровые в количестве 6 штук общей стоимостью 7,6 тыс. рублей использовались на содержание и текущий ремонт оборудования котельной ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» в пос. Кривой порог в мае 2020 года.

Сумма выручки по договорам на оказание услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту объектов теплоснабжения (начислено по данным бухгалтерского и актам выполненных работ) составила – 135 786,4 тыс. рублей (без учета НДС) за 4 квартал 2019 года, 89 282,6 тыс. рублей (без учета НДС) – за 1 полугодие 2020 года (по данным бухгалтерского и актам выполненных работ).

Таким образом, в период декабрь 2019 года – 1 полугодие 2020 года имеет место повторное покрытие затрат на топливо, материалы и оборудование для котельных ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» доходными источниками – средствами субсидии на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива и доходами (выручкой) по договорам с

ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» на оказание услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту объектов теплоснабжения.

Соглашение от 07.11.2019 на предоставление субсидии на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения заключено между Министерством строительства и Предприятием в соответствии с Бюджетным кодексом, распоряжением Правительства Российской Федерации от 12.09.2019 № 2044-р, Законом о бюджете на 2019 год и Порядком, утвержденным Постановлением № 394-П.

В соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг предоставляются в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

В соответствии со статьей 7 Закона о бюджете на 2019 год субсидии предоставляются юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, осуществляющим на территории Республики Карелия ряд видов деятельности, в том числе деятельность по производству, передаче и распределению пара и горячей воды (тепловой энергии).

В соответствии с пунктом 3 Порядка, утвержденного Постановлением № 394-П, целью предоставления субсидии является финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения в рамках подпрограммы 2 «Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами граждан в Республике Карелия» Госпрограммы.

Таким образом, субсидия по Соглашению от 07.11.2019 предоставлена ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения исключительно в рамках осуществляемого им вида деятельности по производству, передаче и распределению пара и горячей воды (тепловой энергии).

Согласно выявленным в ходе контрольного мероприятия договорам на оказание услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту объектов теплоснабжения, заключенным с ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС», Предприятие оказывает услуги по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту принадлежащих ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» объектов теплоэнергетики. При этом услуги по производству, передаче и распределению пара и горячей воды (тепловой энергии) потребителям продолжает оказывать ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» ввиду наличия в собственности объектов теплоэнергетики и тарифа, установленного Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам.

В соответствии с пунктом 1 статьи 306.4 Бюджетного кодекса направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, лимитами бюджетных обязательств, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо правовым актом, являющимся основанием для предоставления указанных средств, признается нецелевым использованием бюджетных средств.

В рассматриваемой ситуации допущено нарушение ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» условий предоставления субсидий на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения (статья 7 Закона о бюджете на 2019 год, Соглашение от 07.11.2019) в части использования средств в общей сумме 23 020,06 тыс. рублей (топливо, материалы и оборудование в ходе эксплуатации объектов теплоэнергетики ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС»), что повлекло нецелевое использование бюджетных средств (статья 306.4 Бюджетного кодекса).

Выявленные факты содержат признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.14 Кодекса об административных правонарушениях.

5.3. Субсидия на финансовое обеспечение затрат по погашению кредиторской задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения.

В ходе контрольного мероприятия Предприятием представлены документы и контракты (договоры), кредиторская задолженность по которым погашена за счет средств субсидия на финансовое обеспечение затрат по погашению кредиторской задолженности. Информация о вышеуказанных контрактах (договорах) и сумме погашенной по каждому из них кредиторской задолженности представлена в приложении 17 к отчету.

По результатам анализа представленных документов установлено, что за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по погашению кредиторской задолженности Предприятием погашена кредиторская задолженность по договорам, заключенным как в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ, так и в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ (то есть заключенным ранее с источником погашения «за счет бюджетных средств»).

В нарушение подпункта 15 пункта 1 статьи 20 и пункта 3 статьи 23 Федерального закона № 161-ФЗ по 2 крупным сделкам (более 10 процентов уставного капитала) отсутствует согласие Министерства имущественных отношений РК на их совершение (ООО «СК ПромЭнергострой»).

Обобщенная информация о кредиторской задолженности указанной в заявке на предоставление субсидии и фактически погашенной представлена в таблице 7.

Таблица 7
(тыс. рублей)

Наименование контрагента	Реквизиты и предмет договора	Кредиторская задолженность по состоянию					Указано в заявке	Погашено за счет субсидии (согласно отчету)
		на 01.01.2020	из нее просроченная на 01.01.2020	на 06.03.2020 (дата заявки)	на 10.04.2020 (дата отчета)	на 30.06.2020		
ООО «БиоТэк»	от 16.09.2019 ЭТОиР	1 672,36	1 672,36	1 672,36	0,0	0,0	1 672,36	1 672,36
ООО «БиоЭнергетическая Компания»	от 31.12.2019 ЭТОиР	0,0	0,0	993,22	0,0	0,0	886,89	886,89
ИП Сапегин	от 16.09.2019 Ремонт тепловых сетей	2 841,86	2 841,86	2 000,0	0,0	0,0	-	2 000,0
ПАО «МРСК Северо-Запада»	от 01.09.2019 Электроэнергия	14 381,88	2 565,64	39 775,19	50 859,01	34 720,92	24 956,84	-
ООО СК «Промэнергострой»	от 20.01.2020 ЭТОиР	0,0	0,0	5 752,21	5 107,51	0,0	-	5 752,21
	от 20.01.2020 ЭТОиР	0,0	0,0	7 394,64	7 419,99	0,0	-	7 394,64
ООО «Русэнергосбыт»	от 01.09.2019 Электроэнергия	1 185,07	320,01	3 929,21	4 827,11	0,0	3 123,12	-
АО «ТНС энерго Карелия»	от 22.01.2016 Электроэнергия	314,49	0,0	880,99	250,33	54,04	-	304,99
	от 01.09.2019 Электроэнергия	4 432,97	0,0	14 295,96	14 074,32	427,85	9 343,54	4 000,0
ООО «Трейдсервис»	от 03.09.2019 Уголь	19 197,6	0,0	19 197,59	13 021,25	0,0	-	6 176,35
ООО «Трик групп девелопмент»	от 15.10.2019 Уголь	3 668,37	2 818,03	3 115,15	0,0	0,0	3 115,15	3 115,15
ООО «Чистая Энергия»	от 01.01.2020 ЭТОиР	0,0	0,0	2 213,99	0,0	0,0	2 213,99	2 213,99
ООО «Энергия Карелии»	от 03.09.2019 Уголь	0,0	0,0	2 763,26	0,0	0,0	3 459,96	3 459,96
	от 03.09.20 Уголь	0,0	0,0	3 020,66	0,0	0,0	3 020,66	3 020,66
	от 16.10.2019 Уголь	6 242,43	0,0	2 868,35	0,0	0,0	2 868,35	2 868,35
	от 30.12.2019 Высоковязкий продукт	0,0	0,0	3 421,44	0,0	0,0	3 421,44	3 421,44
	от 03.09.2019 Уголь	1 003,39	0,0	1 577,1	0,0	0,0	933,13	933,13
	от 16.10.2019 Уголь	23 424,45	0,0	4 670,72	0,0	0,0	4 670,72	4 670,72
	от 16.10.2019 Уголь	32 986,24	4 955,4	32 935,04	0,0	0,0	32 935,04	32 935,04
ООО «Экотоп»	от 25.06.2019 Тепловая энергия	26 044,73	0,0	38 108,94	13 231,3	9 000,67	12 000,38	25 109,57
ООО «Энергокомфорт» Карелия	от 01.01.2018 Электроэнергия	223,45	46,94	627,77	808,58	38,07	391,84	-
ООО «Энергосервис»	от 01.01.2020 ЭТОиР,	0,0	0,0	3 338,38	0,0	0,0	3 363,38	3 338,38
ООО «Служба управления проектами»	от 02.12.2019 Обеспечение исполнения контракта	36 200,0	0,0	32 750,0	0,0	0,0	32 750,0	32 750,0
Итого		173 819,29	15 220,24	227 302,17	109 599,4	44 240,63	146 125,8	146 125,8

Кредиторская задолженность в сумме 15 220,24 тыс. рублей является по состоянию на 01.01.2020 просроченной, в связи с тем, что сроки оплаты товаров, работ, услуг в соответствии с установленными в договорах условиями истекли в декабре 2019 года (таблица 7).

Установлено, что указанная в заявке ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» на предоставление субсидии кредиторская задолженность перед ПАО «МРСК Северо-Запада», ООО «Энергокомфорт», АО «Русэнергосбыт» в общем объеме 28 461,8 тыс. рублей фактически не погашалась за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по погашению кредиторской задолженности.

Таким образом, руководством Предприятия самостоятельно принято решение о погашении кредиторской задолженности перед иными кредиторами. Вместе с тем, по состоянию на конец первого квартала 2020 года кредиторская задолженность Предприятия перед вышеуказанными поставщиками электрической энергии составила 34 774,96 тыс. рублей (увеличилась на 22,2 процента).

В частности, вместо погашения кредиторской задолженности перед поставщиками электрической энергии, указанной ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» в заявке на предоставление субсидии, за счет средств субсидии погашена кредиторская задолженность перед ИП Сапегин А.А., ООО СК «Промэнергострой», ООО «Трейдсервис» на общую сумму 21 628,19 тыс. рублей (15,0 процентов от объема предоставленной субсидии). Какие-либо документы Министерства строительства РК, согласующие указанные действия Предприятия, отсутствуют.

Кроме того, в заявке на предоставление субсидии Предприятием представлена информация о кредиторской задолженности по электроэнергии перед АО «ТНС энерго Карелия» по договору от 01.09.2019 в объеме 9 343,54 тыс. рублей. Фактически за счет средств субсидии погашена кредиторская задолженность по вышеуказанному договору в меньшем объеме – 4 000,0 тыс. рублей (43,0 процента от объема, указанного в заявке). Предприятием самостоятельно определен (уменьшен) размер кредиторской задолженности перед АО «ТНС энерго Карелия», подлежащий оплате за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по погашению кредиторской задолженности.

Вместе с тем, ни Порядком, утвержденным Постановлением № 79-П, ни условиями Соглашения от 10.03.2020 не предусмотрена обязанность получателя бюджетных средств использовать средства субсидии в строгом соответствии с представленными в составе заявки подтверждающими документами (актами сверки) (регламентировано соблюдение только направлений расходования средств), что создает риск использования средств субсидии не в соответствии с целевым назначением.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что кредиторская задолженность по электроэнергии на технологические цели по договору от 01.09.2019 с АО «ТНС энерго Карелия» за январь 2020 года, оплаченная за счет

средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по погашению кредиторской задолженности, включала расходы по котельным ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» в г. Суоярви и д. Каменный бор в общей сумме 108,94 тыс. рублей.

Оплата расходов по объектам, находящимся в собственности ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» за январь 2020 года, осуществляется ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» в рамках договора на оказание услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту объектов теплоснабжения, находящихся в собственности ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» от 01.01.2020 (условия договора и структура цены договора описаны ранее в настоящем Отчете). В соответствии со счетом-фактурой и актом от 31.01.2020 стоимость услуг за январь 2020 года составила 21 095,5 тыс. рублей (без учета НДС).

Таким образом, имеет место повторное покрытие расходов ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» в сумме 108,94 тыс. рублей доходными источниками – за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по погашению кредиторской задолженности и за счет доходов (выручки) по договору с ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» от 01.01.2020.

Соглашение от 10.03.2020 на предоставление субсидии на финансовое обеспечение затрат по погашению кредиторской задолженности заключено между Министерством строительства РК и Предприятием в соответствии с Бюджетным кодексом, Законом о бюджете на 2020 год и Порядком, утвержденным Постановлением № 79-П.

В соответствии со статьей 8 Закона о бюджете на 2020 год субсидии предоставляются юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, осуществляющим на территории Республики Карелия ряд видов деятельности, в том числе деятельность по производству, передаче и распределению пара и горячей воды (тепловой энергии).

В соответствии с пунктом 3 Порядка, утвержденного Постановлением № 79-П, целью предоставления субсидии является финансовое обеспечение затрат по погашению кредиторской задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения, в рамках реализации подпрограммы 2 Госпрограммы.

Таким образом, субсидия по Соглашению от 10.03.2020 предоставлена ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» на финансовое обеспечение затрат по погашению кредиторской задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения исключительно в рамках осуществляемого им вида деятельности по производству, передаче и распределению пара и горячей воды (тепловой энергии).

Согласно выявленным в ходе контрольного мероприятия договорам на оказание услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту объектов теплоснабжения, заключенным с ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» Предприятие оказывает услуги по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту принадлежащих ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» объектов теплоэнергетики. При этом услуги по производству, передаче и распределению пара и горячей воды

(тепловой энергии) потребителям продолжает оказывать ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС», что подтверждается наличием в собственности объектов теплоэнергетики и тарифа установленного Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам.

Таким образом, ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» допущено нарушение условий предоставления субсидии на погашение кредиторской задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения (статья 8 Закона о бюджете на 2020 год, Соглашение от 10.03.2020) в части использования средств в сумме 108,94 тыс. рублей (электроэнергия на технологические цели по объекту теплоэнергетики ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС»), что повлекло нецелевое использование бюджетных средств (статья 306⁴ Бюджетного кодекса).

Выявленный факт содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.14 Кодекса об административных правонарушениях.

Согласно заявке Предприятия на предоставление субсидии наибольший объем кредиторской задолженности (51 309,3 тыс. рублей) сложился перед ООО «Энергия Карелии» по договорам поставки угля и высоковязкого продукта для котельных Лоухского, Беломорского, Кемского и Медвежьегорского районов.

В заявке на предоставление субсидии Предприятием указана кредиторская задолженность перед ООО «Энергия Карелии» по договору поставки угля от 03.09.2019 на сумму 3 459,96 тыс. рублей и представлен акт сверки взаимных расчетов по состоянию на 05.03.2020, подтверждающий вышеуказанную сумму. Вместе с тем, согласно регистрам бухгалтерского учета кредиторская задолженность Предприятия перед ООО «Энергия Карелии» на 06.03.2020 (дата направления заявки) составляет 2 763,26 тыс. рублей, что на 696,7 тыс. рублей меньше. Данные представленной заявки недостоверны.

Информация о расходах в рамках договоров поставки угля с ООО «Энергия Карелии» также отражена в отчетах о расходовании средств субсидий, предоставленных Предприятию в соответствии с Соглашениями от 29.07.2019 и от 07.11.2019.

В рамках договора от 02.12.2019 с ООО «Служба управления проектами» (поставка стальных труб в ППУ-изоляции и фасонных изделий) 02.12.2019 поставщик осуществил перечисление обеспечения исполнения контракта в сумме 36 200,13 тыс. рублей на расчетный счет Предприятия в АО Банк «Онега» (в полном объеме по реквизитам, установленным договором).

Обязательства по поставке товара исполнены ООО «Служба управления проектами» 21.12.2019, после чего в адрес Предприятия направлено заявление от 27.12.2019 на возврат денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта.

В нарушение части 27 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ и пункта 9.6 договора от 02.12.2019 с ООО «Служба управления проектами» Предприятием своевременно не осуществлен возврат средств обеспечения контракта (15 дней со дня полного исполнения обязательства поставщиком) (срок истек 05.01.2020).

Кредиторская задолженность в объеме 32 750,00 тыс. рублей погашена Предприятием за счет средств субсидии из бюджета Республики Карелия (платежные поручения от 11.03.2020, от 30.03.2020). Задолженность в объеме 3 450,13 тыс. рублей погашена за счет собственных средств ГУП РК «КарелКоммунЭнерго». Таким образом, просрочка возврата обеспечения исполнения обязательств составила 85 дней.

Расходы организаций (в том числе унитарных предприятий), связанные с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг установлены разделом II «Расходы по обычным видам деятельности» Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н (материальные затраты, оплата труда, амортизация и др.).

В рассматриваемой ситуации, средства бюджета Республики Карелия не были направлены на возмещение затрат (расходов) Предприятия в связи с производством (реализацией) товаров, работ, услуг. Более того, задолженность по возврату средств обеспечения контракта не является кредиторской задолженностью по расходам (например, перед поставщиками материальных ресурсов), а представляет собой задолженность по возврату денежных средств, временно находившихся в распоряжении Предприятия и неправомерно им израсходованных.

Предоставление субсидии на осуществление возврата средств обеспечения контракта, создает условия, при которых субсидия из бюджета Республики Карелия предоставляется хозяйствующим субъектам, уклоняющимся от исполнения договорных обязательств.

Кроме того, отмечаем риски привлечения Предприятия к гражданско-правовой ответственности в рамках статьи 395 Гражданского кодекса, согласно которой в случаях неправомерного удержания денежных средств, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате подлежат уплате проценты на сумму долга. Размер процентов определяется ключевой ставкой Банка России, действовавшей в соответствующие периоды. Проценты за пользование чужими средствами взимаются по день уплаты суммы этих средств кредитору.

В ходе проверки представлено трехстороннее Соглашение о замене стороны в договоре теплоснабжения от 25.06.2019, заключенном между ООО «Экотоп» и ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС», датированное 30.09.2019. Согласно указанному соглашению с момента его подписания ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» переходят права и обязанности абонента по вышеуказанному договору, за исключением неисполненных до 30.09.2019 обязательств по оплате тепловой энергии.

Предметом договора теплоснабжения от 25.06.2019 является отпуск ООО «Экотоп» тепловой энергии с котельной в г. Суоярви. Срок договора – до 31.05.2020. Обязанность по поставке тепловой энергии наступает не ранее 15.09.2019.

Также представлен акт сверки взаимных расчетов за период с 01.01.2020 по 05.03.2020 по вышеуказанному договору теплоснабжения. Согласно акту сверки на 05.03.2020 задолженность Предприятия составляет 38 308,94 тыс. рублей, из них 26 044,72 тыс. рублей – задолженность по состоянию на 01.01.2020.

Согласно платежным поручениям ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» за счет средств субсидии осуществлена оплата задолженности перед ООО «Экотоп» на общую сумму 25 109,57 тыс. рублей, в том числе за январь 2020 года – 13 509,57 тыс. рублей, за декабрь 2019 года – 11 600,0 тыс. рублей (окончательный платеж).

В результате, объем кредиторской задолженности, погашенной за счет средств субсидии, в 2 раза превышает сумму, указанную Предприятием в заявке направленной в Министерство строительства РК.

Согласно представленному договору котельная с кадастровым номером 10:16:0010513:207 находится в собственности ООО «Питэр Пит» и передана ООО «Экотоп» по договору аренды от 03.06.2019.

Согласно Справочной информация по объектам недвижимости с сайта <https://rosreestr.gov.ru> объект капитального строительства – здание (нежилое здание, котельная) площадью 512,5 кв. м находится в частной собственности и сдано в аренду в июне 2019 года.

Установлено, что Постановлением Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам от 19.09.2019 № 83 ООО «Экотоп» установлены тарифы на тепловую энергию, действующие с 25.09.2019.

Таким образом, имея установленный тариф на тепловую энергию (мощность) и обладая вышеуказанной котельной на правах аренды в 2019 году ООО «Экотоп» осуществляло продажу тепловой энергии ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» в соответствии с вышеуказанным договором.

Ввиду того, что сетью теплоснабжения от котельной ООО «Питэр Пит» владеет ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС», постановлением Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам от 14.12.2016 № 182 ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» установлен тариф на тепловую энергию, поставляемую потребителям г. Суоярви, действующий с 01.01.2017 по 31.12.2019. Тариф на тепловую энергию, действующий с 01.01.2020 по 31.12.2020 установлен постановлением Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам от 19.12.2019 № 223.

Таким образом, теплоснабжающей организацией для потребителей, теплоснабжение которых осуществляется посредством вышеуказанной котельной в декабре 2019 и январе 2020 года является ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС».

В ходе проверки установлено, что в декабре 2019 и январе 2020 года Предприятие в рамках агентского договора от 04.12.2019 (далее по тексту – агентский договор) осуществляло начисление, расчет и перерасчет платежей потребителям за услуги теплоснабжения, оказанные ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС». В частности, в отчете агента о начислении платы за теплоснабжение по жилому фонду за декабрь 2019 года по Суоярвскому району присутствуют начисления за оказанные ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» потребителям услуги теплоснабжения по котельной ООО «Питэр Пит».

Таким образом, погашение кредиторской задолженности по договору теплоснабжения с ООО «Экотоп» от 25.06.2019 за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по погашению кредиторской задолженности не соответствует статье 8 Закона о бюджете на 2020 год (субсидии представляются юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, осуществляющим на территории Республики Карелия деятельность по производству, передаче и распределению пара и горячей воды (тепловой энергии)). Расходы по договору теплоснабжения с ООО «Экотоп» от 25.06.2019 не являются для ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» экономически обоснованными (фактически – расходы ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС»).

ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» допущено нарушение условий предоставления субсидии на погашение кредиторской задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения (статья 8 Закона о бюджете на 2020 год, Соглашение от 10.03.2020) в части использования средств в сумме 25 109,57 тыс. рублей на оплату кредиторской задолженности по договору с ООО «Экотоп» от 25.06.2019, что повлекло нецелевое использование бюджетных средств (статья 306⁴ Бюджетного кодекса).

Выявленный факт содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.14 Кодекса об административных правонарушениях.

Согласно представленному в составе заявки акту сверки расчетов задолженность в пользу ООО «Энергосервис» по договору оказания услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту имущества, предназначенного для оказания услуг по теплоснабжению тепловой энергией потребителей Медвежьегорского района (пос. Повенец, пос. Сосновка, г. Медвежьегорск, присоединенным к котельным Вичка, Заонежская и Первомайская) составляет 3 363,38 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что договор с ООО «Энергосервис» от 01.01.2020 заключен сумму меньшую, чем указано в заявке – 3 338,38 тыс. рублей. По акту выполненных работ от 31.01.2020 работы также приняты в сумме 3 338,38 тыс. рублей.

Таким образом, при составлении заявки на предоставление субсидии Предприятием завышен объем кредиторской задолженности перед ООО «Энергосервис» по договору оказания услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту имущества, предназначенного для оказания услуг по теплоснабжению тепловой энергией потребителей Медвежьегорского района. Впоследствии самостоятельно определен (уменьшен) объем кредиторской задолженности, подлежащей оплате.

За счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по погашению кредиторской задолженности погашена кредиторская задолженность по договору с ИП Сапегин А.А. от 16.09.2019 на оказание услуг по ремонту тепловых сетей котельной по ул. Первомайская в г. Медвежьегорске, 2 тепловых узлов и восстановление асфальтного покрытия на сумму 2 841,81 тыс. рублей, заключенному по результатам проведенного аукциона в электронной форме (в рамках Федерального закона № 44-ФЗ). В соответствии с пунктом 2.2 договора источник финансирования работ – средства из бюджета Республики Карелия.

Акт о приемке выполненных работ по договору с ИП Сапегин А. А. датирован 04.12.2019, срок окончания выполнения работ согласно контракту – не позднее 30 (тридцати) календарных дней со дня заключения контракта (17.10.2019).

Контрольно-счетная палата отмечает, что ранее в составе заявки на предоставление субсидии на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры в сфере теплоснабжения к отопительному сезону Предприятием представлен перечень работ по ремонту тепловых сетей котельной «Первомайская» в г. Медвежьегорск на сумму 2 986,72 тыс. рублей. В ходе анализа представленного перечня работ, установлено, что он идентичен перечню работ по договору с ИП Сапегин А. А. от 16.09.2019 заявленному в рамках субсидии на финансовое обеспечение затрат по погашению кредиторской задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения. В ежемесячных отчетах Предприятия по Соглашению от 29.07.2019 об объемах денежных средств, направленных на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры в сфере теплоснабжения к отопительному сезону, представленных в Министерство строительства РК, информация о произведенных расходах по вышеуказанному договору отсутствует.

В ходе проверки установлено, что фактически услуги по договору с ИП Сапегин А. А. от 16.09.2019 в сумме 841,81 тыс. рублей оплачены Предприятием за счет собственных средств, в сумме 2 000,0 тыс. рублей – за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по погашению кредиторской задолженности.

Таким образом, допущена ситуация при которой Предприятием повторно запрашивались средства на оплату одних и тех же расходов (перечней работ) в рамках Соглашения от 29.07.2019 и Соглашения от 10.03.2020, что создало риск использования средств субсидий не в соответствии с целевым назначением.

В ходе контрольного мероприятия ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» представлены письменные пояснения о причинах образования кредиторской задолженности и невозможности обеспечения ее погашение за счет собственных средств Предприятия. В соответствии с представленными пояснениями с 1 октября 2019 года Предприятие приняло в эксплуатацию 35 котельных, находящихся в собственности (аренде) у ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» путем заключения договора «подряда по эксплуатации котельных с целью выработки тепловой энергии и обеспечения ее доставки до потребителей», в связи с чем, возникли дополнительные расходы, связанные с закупкой топлива, выплатой заработной платы работникам, приведением котельного оборудования и сетей в нормативное состояние.

6. Оценить результативность (эффективность и экономность) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» в виде субсидий, в том числе достижение значений показателей результата предоставления субсидий, установленных Министерством в соглашениях.

6.1. В 2019 году финансовое обеспечение Соглашений от 29.07.2019 и от 07.11.2019 проходило в рамках основного мероприятия 2.1.3.2.0. «Подготовка объектов коммунальной инфраструктуры к отопительному сезону» подпрограммы 2 «Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами граждан в Республике Карелия» Госпрограммы (далее – основное мероприятие 2.1.3.2.0, Подпрограмма 2).

Основное мероприятие 2.1.3.2.0 включено в Госпрограмму только в редакции постановления Правительства Республики Карелия от 21.10.2019 № 393-П, установленный ожидаемый результат – «сокращение времени устранения аварий на эксплуатируемых тепловых системах, обеспеченность функционирующих источников тепловой энергии топливом», также были установлены показатели результатов.

Таким образом, на момент заключения Соглашения от 29.07.2019 в Госпрограмме (в редакции от 26.02.2019) отсутствует основное мероприятие (мероприятие), предусматривающее подготовку объектов коммунальной инфраструктуры к отопительному сезону, показатели непосредственного результата, их значения не установлены.

Планом реализации Госпрограммы на 2019 год, утвержденным приказом Министерства строительства РК от 30.12.2019, предусмотрено финансовое обеспечение Соглашений от 29.07.2019 и от 07.11.2019 по основному мероприятию 2.1.3.2.0 «Подготовка объектов коммунальной инфраструктуры к отопительному сезону» с установленными показателями непосредственного результата (исполнители – Министерство строительства РК и Министерство имущественных отношений РК).

В нарушение пункта 24 Методических указаний по разработке, реализации и оценке эффективности государственных программ Республики Карелия, утвержденных приказом Министерства экономического развития и промышленности Республики Карелия от 10.09.2019 № 298-А (далее – Методические указания, утвержденные приказом № 298-А) показатели непосредственных результатов основного мероприятия 2.1.3.2.0 Госпрограммы полностью дублируют показатели результатов задач, на решение которых они направлены.

Таким образом, показатели результатов отражают не степень выполнения задач государственной программы (подпрограммы), а являются количественной характеристикой выполнения основного мероприятия, что не соответствует требованиям пункта 7 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Карелия, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 28.12.2012 № 416-П.

Показатели результатов и показатели непосредственных результатов основного мероприятия 2.1.3.2.0 содержат только показатели результатов предоставления Субсидии на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива, установленные Соглашением от 07.11.2019.

Согласно пункту 17 Методических указаний, утвержденных приказом № 298-А (пункту 16 Методических указаний, утвержденных приказом Министерства экономического развития и промышленности Республики Карелия от 15.08.2017 № 168-А), количество показателей результатов формируется исходя из принципов необходимости и достаточности для достижения целей и решения задач государственной программы. Предлагаемый показатель результата должен являться количественной характеристикой результата достижения задачи государственной программы (подпрограммы). В качестве наименования показателя используется лаконичное и понятное наименование, отражающее основную суть наблюдаемого явления.

Таким образом, в нарушение пункта 17 Методических указаний, утвержденных приказом № 298-А, показатели результата основного мероприятия 2.1.3.2.0 Госпрограммы не отражают суть предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры.

Соглашением от 29.07.2019 не предусмотрены показатели результативности предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры, что, как отмечалось в Отчете ранее, является нарушением подпункта «з» пункта 4 Общих требованиях, утвержденных Постановлением № 887 (ред. от 20.11.2018).

6.2. В соответствии с пунктом 5.3.3.2. Соглашения от 07.11.2019 в случае недостижения значения показателей результата предоставления субсидии, установленных Приложением 1 к Соглашению от 07.11.2019, Получатель

осуществляет возврат в доход бюджета Республики Карелия в течение 10 рабочих дней со дня получения требования главного распорядителя средств бюджета Республики Карелия по коду доходов бюджетной классификации, указанному в требовании.

Порядком, утвержденным Постановлением № 394-П, установлены показатели результатов предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива в рамках Соглашения от 07.11.2019, значения установлены главным распорядителем в соглашении.

Согласно отчету о достижении результатов предоставления субсидии, показателей результатов предоставления субсидии по состоянию на 31.12.2019 все показатели выполнены.

В ходе сверки данных отчета о достижении результатов предоставления субсидии, показателей результатов предоставления субсидии по состоянию на 31.12.2019 с первичными учетными документами достигнутые значения показателей результатов подтверждены.

По данным регистров бухгалтерского учета количество приобретенного угля составляет 20 635,5 тонны (в отчете – 20 554 тонны).

Показатель «количество приобретенных транспортных средств, 39 ед.» включает в себя, в том числе показатель «количество приобретенных самоходных машин, 15 ед.».

Порядком, утвержденным Постановлением № 394-П, установлены результаты предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива:

сокращение времени устранения аварий на эксплуатируемых получателем субсидии тепловых системах;

обеспеченность функционирующих источников тепловой энергии топливом.

Соглашением от 07.11.2019 не установлено значение показателей «сокращение времени устранения аварий на эксплуатируемых получателем субсидии тепловых системах (и нет первоначальных)», «обеспеченность функционирующих источников тепловой энергии топливом», порядок их расчета. Кроме того, отсутствует срок обеспеченности функционирующих источников тепловой энергии топливом (на какой период достаточен).

В соответствии с приложением 3 к Соглашению от 07.11.2019 «Отчет о достижении результатов предоставления субсидии, показателей результатов предоставления субсидии» содержит информацию о достижении результатов предоставления субсидии (да/нет). Отчет о достижении результатов предоставления субсидии, показателей результатов предоставления субсидии составляется по состоянию на 31.12.2019. В отчете ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» стоит «да», предоставление каких либо первичных или отчетных документов Соглашением от 07.11.2019 и порядком не предусмотрено, натуральный показатель не установлен.

В ходе проведения контрольного мероприятия ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» представлена статистика технологических отказов

оборудования котельных и тепловых сетей с отключением потребителей. Согласно представленным данным среднее время (часов) устранения технологических отказов за ноябрь 2019 года (на момент подписания Соглашения от 07.11.2019) – 5,1 часа, за декабрь 2019 года (на момент представления отчета) – 11,1 часа.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2019 результат предоставления субсидии «сокращение времени устранения аварий на эксплуатируемых получателем субсидии тепловых системах» **не достигнут**, в отчетности представлена недостоверная информация.

Проверка достижения результата «обеспеченность функционирующих источников тепловой энергии топливом» не представляется возможным в связи с неясностью формулировки и отсутствием порядка расчета данного показателя.

Вместе с тем, в соответствии с подпунктом «з» пункта 4 Общих требованиях, утвержденных Постановлением № 887 (ред. от 12.09.2019), результаты предоставления субсидии должны быть конкретными, измеримыми, значения показателей, необходимых для достижения результатов предоставления субсидии устанавливаются в соглашениях.

Сведения о степени выполнения в 2019 году показателей результатов предоставления Субсидии на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива, которые являются показателями результата и показателями непосредственного результата основного мероприятия 2.1.3.2.0, представлены в таблице 8:

Таблица 8

Наименование	Единица измерения	План	Факт	Отклонение
протяженность приобретенных труб стальных с тепловой изоляцией из пенополиуретана с оболочкой и фасонных частей к ним	Погонный метр	29 240	29 256	16
протяженность приобретенных труб стальных с тепловой изоляцией из пенополиуретана с оцинкованной оболочкой и фасонных частей к ним	Погонный метр	7 830	7 830	0
количество приобретенных транспортных средств	Единиц	39	39	0
количество приобретенных самоходных машин	Единиц	15	15	0
количество приобретенных частотных преобразователей и шкафов управления	Единиц	218	237	19
количество приобретенного мазута	Тонн	16 130	16 130	0
количество приобретенного угля	Тонн	20 131	20 554	423
количество приобретенного насосного оборудования	Единиц	35	67	32

Показатели предоставления Субсидии на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива выполнены полностью.

Вместе с тем, наименование (формулировка) показателя «количество **приобретенных** (труб, частотных преобразователей и т.д)...» не стимулирует получателя субсидии на вовлечение их в хозяйственный оборот в максимально короткие сроки, а создает условия, при которых за счет средств бюджета Республики Карелия приобретается дорогостоящее оборудование (его части) и материалы

которые в течение длительного времени хранятся на коммерческой основе у третьих лиц и не используются в производственной деятельности Предприятия.

Реализуя принцип результативности бюджетных средств, предусмотренный статьей 34 Бюджетного кодекса, по мнению Контрольно-счетной палаты, целесообразно предусматривать в соглашении показатели, характеризующие деятельность получателя субсидии не только по приобретению необходимых материалов и оборудования, но и результаты осуществленной работы по вовлечению их в хозяйственный оборот в целях скорейшего использования в уставных целях Предприятия («протяженность замененных (уложенных) труб», «количество реконструированных (отремонтированных) объектов» и т.д.).

Как отмечалось ранее в Отчете, значительная часть материальных ценностей и оборудования на момент проверки не используется (не установлена), что свидетельствует о неэффективном (нерезультативном) использовании средств целевых субсидий, направленных на их приобретение.

6.3. В 2020 году финансовое обеспечение Соглашения от 10.03.2020 проходило в рамках основного мероприятия 2.1.3.1.0 «Повышение качества и обеспечение надежности предоставления коммунальных услуг» Подпрограммы 2 Госпрограммы (далее – основное мероприятие 2.1.3.1.0).

Код классификации расходов бюджетов Российской Федерации, в рамках которого осуществлялось предоставление субсидии на финансовое обеспечение затрат по погашению кредиторской задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения, включен в Госпрограмму в редакции от 11.09.2020.

Таким образом, на момент заключения Соглашения от 10.03.2020 в Госпрограмме (в редакции от 04.03.2020) отсутствует мероприятие по погашению кредиторской задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения.

Показатель результата 2.2.1.3.13. «Размер погашенной ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» кредиторской задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения» включен в Госпрограмму в редакции от 04.03.2020. В редакциях Госпрограммы от 08.07.2020 и 10.09.2020 данный показатель результата указан как «размер погашенной ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» кредитной задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения». Значение показателя результата в течение 2020 года не изменяется – 146 125,8 тыс. рублей.

Отмечаем, что показатель результата 2.2.1.3.13. «Размер погашенной ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» кредиторской задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения» по сути не является показателем результата – характеристикой управленческого воздействия на результат в виде оказанных государственных услуг (выполненных работ), а является фактическим объемом предоставленной субсидии ГУП РК «КарелКоммунЭнерго».

В Плане реализации Госпрограммы на 2020 год, утвержденном приказом Министерства строительства РК от 22.06.2020, основные мероприятия (мероприятия), предусматривающие погашение кредиторской задолженности

предприятий, также отсутствуют, исполнитель не определен, срок начала и окончания реализации не установлен. В отчете по исполнению Плана реализации за 1 полугодие 2020 года также не указана реализация основного мероприятия (мероприятия) по погашению кредиторской задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения.

Контрольно-счетная палата отмечает, что План реализации Госпрограммы утвержден 22.06.2020, значительно позже получения Министерством отчетов предприятий об использовании средств субсидии – 10.04.2020.

Порядком, утвержденным Постановлением № 79-П, установлен показатель результата предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат по погашению кредиторской задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения, - размер погашенной получателем субсидии кредиторской задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения. Значение показателя результата предоставления субсидии устанавливается главным распорядителем в Соглашении от 10.03.2020 – 146 125,8 тыс. рублей.

В соответствии с Порядком, утвержденным Постановлением № 79-П, результатом предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат по погашению кредиторской задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения, является повышение уровня надежности предоставления коммунальных услуг. Вместе с тем, оценить повышение уровня надежности предоставления коммунальных услуг, не представляется возможным в связи с отсутствием порядка расчета данного показателя.

По условиям Соглашения от 10.03.2020 отчет о достижении результата предоставления субсидии, показателя результата предоставления субсидии подлежит представлению в Министерство строительства РК в срок до 11.01.2021.

На основании изложенного в данном разделе (пункты 6.1-6.3) Министерством строительства РК как главным распорядителем бюджетных средств, ненадлежащим образом исполнены полномочия по обеспечению и результативности использования бюджетных средств (подпункт 1 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса).

6.4. Отношения, направленные на обеспечение государственных и муниципальных нужд в целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечения гласности и прозрачности осуществления таких закупок, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере таких закупок регулируются Федеральным законом № 44-ФЗ.

Статьей 6 Федерального закона № 44-ФЗ установлены принципы контрактной системы в сфере закупок, к которым относятся принципы открытости и прозрачности информации о контрактной системе в сфере закупок, обеспечения конкуренции, профессионализма заказчиков, стимулирования инноваций, единства контрактной системы в сфере закупок, ответственности за результативность

обеспечения государственных и муниципальных нужд, эффективности осуществления закупок.

Как отмечалось в настоящем отчете, часть средств субсидии на подготовку объектов коммунальной инфраструктуры к отопительному сезону в сумме 75 186,3 тыс. рублей, израсходована ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» путем осуществления закупок не в рамках Закона № 44-ФЗ, а в соответствии с положением о закупке, принятым на основании Закона № 223-ФЗ. В связи с чем, использование средств целевой субсидии в указанном объеме не является осуществленным с соблюдением принципов контрактной системы в сфере закупок, в том числе принципа эффективности осуществления закупок.

7. Результаты контроля Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия за соблюдением ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» условий, целей и порядка предоставления субсидий.

В соответствии с пунктом 14 Порядка, утвержденного Постановлением № 248-П, пунктом 5.1.3 Соглашения от 29.07.2019 Министерством строительства РК проведены проверки на наличие и соответствие документов, подтверждающих субсидируемые затраты получателем субсидии.

Согласно акту Министерства от 12.05.2020 о проверке отчетов ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» за февраль и март 2020 года денежные средства субсидии в сумме 2 588,3 тыс. рублей направлены на оплату обязательств Предприятия по гражданско-правовому договору от 02.09.2019, что является «нецелевым использованием» средств субсидии и подлежит возврату в доход бюджета Республики Карелия.

Пояснений о характере нецелевого использования средств в сумме 2 588,3 тыс. рублей в акте проверки не содержится.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

Остаток неиспользованной в 2019 году субсидии составил 18 121,1 тыс. рублей. Министерство финансов Республики Карелия согласовало использование остатка средств субсидии в 2020 году по договорам от 27.12.2019 в сумме 6 931,2 тыс. рублей, от 22.12.2019 – 4 845,4 тыс. рублей, от 09.12.2019 – 3 756,2 тыс. рублей, от 16.10.2019 – 2 588,3 тыс. рублей.

Приказом Министерства строительства РК от 19.02.2020 подтверждено наличие потребности ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» в использовании в 2020 году остатка средств субсидии в сумме 18 121,1 тыс. рублей.

Согласно отчетам ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» за февраль и март 2020 года денежные средства субсидии в сумме 2 588,3 тыс. рублей направлены, в том числе на оплату обязательств предприятия по договору от 02.09.2019, заключенному с ИП Сапегин А.А. на выполнение работ по ремонту тепловой сети в Медвежьегорском районе. При этом Министерство финансов Республики Карелия

не согласовало использование остатка средств субсидии в 2020 году по указанному договору.

Требование о возврате средств субсидии направлено Министерством строительства РК в адрес ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» письмом от 12.05.2020. 7 июля 2020 года средства субсидии в объеме 2 588,3 тыс. рублей возвращены Предприятием в бюджет Республики Карелия. В нарушение пункта 5.3.3.2 Соглашения от 29.07.2019 ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» не соблюден срок в 20 рабочих дней со дня получения требования Министерства о возврате средств субсидии в бюджет Республики Карелия (срок истек 09.07.2020).

В соответствии с пунктом 16 Порядка, утверждённого Постановлением № 394-П, пунктом 5.1.4. Соглашения от 07.11.2019 Министерством строительства РК проведена проверка на наличие и соответствие документов, подтверждающих субсидируемые затраты получателем субсидии (акт проверки от 17.01.2019).

В соответствии с актом проверки от 17.01.2019 объем фактически подтвержденного размера субсидии на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения составил 774 324,9 тыс. рублей, объем принимаемого размера субсидии составил – 774 115, 4 тыс. рублей. Таким образом, размер подтвержденной субсидии ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» составляет 774 115,4 тыс. рублей в пределах лимита бюджетных обязательств на 2019 год, доведенного до главного распорядителя в установленном порядке, в соответствии с Соглашением от 07.11.2019.

Контрольно-счетная палата отмечает, что информация о проверке достижения ГУП РК «Карелкоммунэнерго» результатов предоставления субсидий (показателей результатов) в актах проверки Министерства строительства РК отсутствует.

По информации Министерства, в связи с тем, что по условиям Соглашения от 10.03.2020 срок предоставления отчета о достижении показателя результата предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат по погашению кредиторской задолженности, показателя результата предоставления субсидии установлен до 11.01.2021, проверка будет проведена после указанной даты.

8. Анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности ГУП РК «КарелКоммунЭнерго», в том числе по данным мониторинга и анализа финансового состояния ГУП РК «КарелКоммунЭнерго», проведенных Министерством. Проанализировать информацию Министерства об оценке эффективности управления ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» и о выработанных рекомендациях по повышению эффективности управления.

8.1. В ходе проверки представлена годовая бухгалтерская отчетность ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» за 2019 год в составе следующих форм:
бухгалтерского баланса;

отчета о финансовых результатах;

приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:

- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Аудиторское заключение не представлено.

В соответствии со статьей 26 Федерального закона № 161-ФЗ бухгалтерская отчетность унитарного предприятия в случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия, подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

Постановлением Правительства Республики Карелия от 07.09.2012 № 281-П «О проведении обязательного аудита государственных унитарных предприятий Республики Карелия» (далее – Постановление № 281-П) установлено, что в случае, если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) государственного унитарного предприятия Республики Карелия за предшествовавший отчетному год превышает 400,0 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60,0 миллионов рублей проводится обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности государственного унитарного предприятия Республики Карелия.

Пунктом 2 Постановления № 281-П установлена обязанность государственных унитарных предприятий представлять не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным по одному экземпляру аудиторского заключения в Министерство, а также в орган исполнительной власти Республики Карелия, в ведении которого находится государственное унитарное предприятие Республики Карелия.

Балансовая стоимость активов Предприятия на 31.12.2018 составляет 649 804,0 тыс. рублей.

В нарушение статьи 26 Федерального закона № 161-ФЗ и Постановления № 281-П аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия в 2020 году в установленный срок не проведена.

В соответствии со статьей 19 Федерального закона № 402-ФЗ экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни (сделок, событий, операций, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств (статья 3 Федерального закона № 402-ФЗ)).

Помимо этого, в силу указанной статьи, экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением

случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя).

В информации Министерства финансов России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности», направленной Письмом Министерства финансов России от 25.12.2013 № 07-04-15/5728 (далее – Информация Минфина России № ПЗ-11/2013), определены элементы внутреннего контроля, его документирование и организация.

В соответствии со статьей 3 Информации Минфина России № ПЗ-11/2013 порядок организации и осуществления внутреннего контроля оформляется документально на бумажном носителе и (или) в электронном виде. Положения, касающиеся организации внутреннего контроля, являются частью учредительных и внутренних организационно-распорядительных документов экономического субъекта (приказов, распоряжений, положений, должностных и иных инструкций, регламентов, методик, стандартов бухгалтерского учета экономического субъекта).

В нарушение статьи 19 Федерального закона № 402-ФЗ внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, а также ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» не организован (соответствующие правовые акты не разрабатывались и не утверждались).

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в рамках настоящего контрольного мероприятия не осуществляется проверка финансово-хозяйственной деятельности ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» в целом и отражения ее результатов в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (только в части вопросов, относящихся к цели проверки).

Краткий анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» по данным бухгалтерского учета и отчетности за 2019 год и 1 полугодие 2020 года представлен в приложении 18 к настоящему отчету.

В соответствии с приказом ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» от 27.11.2019 № 85/1 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год проведена инвентаризация объектов основных средств, товарно-материальных ценностей, дебиторской, кредиторской задолженности. В ходе контрольного мероприятия запрошены и выборочно изучены инвентаризационные описи по объектам основных средств и товарно-материальным ценностям.

8.2. В ходе проверки установлено следующее.

В соответствии с разделом 13 «Учет государственной помощи» Учетной политики при признании средств бюджетных субсидий доходами отчетного года в бухгалтерском учете предприятия отражается их признание в составе прочих доходов (счет 91).

Также Учетной политикой установлено при формировании Отчета о финансовых результатах бюджетные субсидии, за исключением субсидии на возмещение недополученных доходов, связанных с государственным регулированием тарифов на тепловую энергию, отражаются в составе «Выручки».

В регистрах бухгалтерского учета за 2019 год средства субсидий, полученных из бюджета Республики Карелия и признанных доходами отчетного периода, отражены в составе прочих доходов (счет 91) (по данным представленных оборотно-сальдовых ведомостей).

Согласно отчету о финансовых результатах за 2019 год субсидии из бюджета Республики Карелия, признанные доходами отчетного года, в общей сумме 496 976,0 тыс. рублей (строки 2114, 2115), за 1 полугодие 2020 года – в общей сумме 458 564,0 рублей (строки 2114, 2115, 2116) включены в состав выручки.

Указанный факт свидетельствует о несоблюдении ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» части 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, в соответствии с которой бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета.

В соответствии с пунктом 2 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. Таким образом, Учетная политика, в части формирования Отчета о финансовых результатах, утверждена с нарушением указанной нормы.

В соответствии с Учетной политикой в Отчете о финансовых результатах в составе «Выручки» отражаются «доходы, полученные от производства и передачи тепловой энергии (в том числе доходы от оказания услуг, связанных с содержанием, эксплуатацией, техническим обслуживанием и ремонтом объектов теплоснабжения)».

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в состав выручки от производства и передачи тепловой энергии за 4 квартал 2019 года (данные регистров бухгалтерского учета) включены доходы, начисленные по гражданско-правовым договорам на оказание услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту объектов теплоснабжения, заключенным ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» с ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» (от 01.10.2019, от 01.11.2019, от 01.12.2019) и ООО «КАРЕЛЭНЕРГОИНВЕСТ» (от 23.09.2019 и от 01.10.2019) в общей сумме 146 804,2 тыс. рублей (без учета НДС).

Выручка по указанным договорам в сумме 146 804,2 тыс. рублей отдельной строкой в Отчете о финансовых результатах за 2019 год не выделена, включена в общую сумму, отраженную по строке 2111 (в составе 543 076,0 тыс. рублей выручки от производства и передачи тепловой энергии (27,0 процента)).

Аналогично, в 1 полугодии 2020 года в состав выручки от производства и передачи тепловой энергии (данные регистров бухгалтерского учета по счету 90, 62) включены доходы, начисленные по гражданско-правовым договорам на оказание

услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту объектов теплоснабжения, заключенным ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» с ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» (от 01.01.2020, от 01.02.2020, от 01.03.2020, от 01.04.2020, от 01.05.2020, от 01.06.2020) и ООО «КАРЕЛЭНЕРГОИНВЕСТ» (от 01.01.2020) в общей сумме 109 459, 8 тыс. рублей (без учета НДС).

Выручка по указанным договорам в сумме 109 459,8 тыс. рублей отдельной строкой в Отчете о финансовых результатах за 1 полугодие 2020 года не выделена, включена в общую сумму, отраженную по строке 2111 (в составе 808 112,0 тыс. рублей выручки от производства и передачи тепловой энергии (13,5 процента)).

В соответствии с пунктом 18.1 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации «ПБУ 9/99», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 32н (далее – ПБУ 9/99), в отчете о финансовых результатах выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

Сумма доходов от оказания услуг, связанных с содержанием, эксплуатацией, техническим обслуживанием и ремонтом объектов теплоснабжения за 2019 год (146 804,2 тыс. рублей) составляет 11,9 процента от общей суммы доходов за указанный период (1 226 801,0 тыс. рублей).

Сумма доходов от оказания услуг, связанных с содержанием, эксплуатацией, техническим обслуживанием и ремонтом объектов теплоснабжения за 1 полугодие 2020 год (109 459,8 тыс. рублей) составляет 7,3 процента от общей суммы доходов за указанный период (1 499 988,0 тыс. рублей).

Таким образом, при формировании бухгалтерской отчетности ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» не отразило доходы от оказания услуг, связанных с содержанием, эксплуатацией, техническим обслуживанием и ремонтом объектов теплоснабжения отдельной строкой, допустив нарушение пункта 18.1 ПБУ 9/99 и одновременно исказив показатель выручки от производства и передачи тепловой энергии.

Кроме того, в соответствии с пунктом 11 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н, показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

По мнению Контрольно-счетной палаты, ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» важно донести точную и достоверную информацию о начисленной сумме выручки от производства и передачи тепловой энергии всем заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности.

В рассматриваемой ситуации искажение (завышение) показателя выручки от производства и передачи тепловой энергии составило 27,0 процента за 2019 год и 13,5 процента за 1 полугодие 2020 года.

По данным годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год просроченная дебиторская и кредиторская задолженность на конец года отсутствуют.

В разделе 5.3. настоящего отчета отражена информация об установлении в ходе проверки просроченной кредиторской задолженности ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» по состоянию на 31.12.2019 в общей сумме 15 220,24 тыс. рублей (таблица 7).

При этом информация о наличии просроченной кредиторской задолженности в сумме 15 220,24 тыс. рублей не отражена в разделе 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» за 2019 год, оформленных по форме приложения 3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Искажение показателя указанного раздела пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год составило 100 процентов.

В соответствии с частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Факты, описанные в данном разделе, влияют на достоверность отдельных показателей бухгалтерской отчетности ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» за 2019 год и 1 полугодие 2020 года (нарушение статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ).

Выявленные факты содержат признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.11 Кодекса об административных правонарушениях.

8.3. Результаты деятельности ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» за 2019 год рассматривались на балансовой комиссии, проведенной Министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия (протокол заседания балансовой комиссии от 10.06.2020).

По итогам проведенного заседания балансовой комиссии от 10.06.2020 информация директора ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» была принята к сведению, работа ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» была признана удовлетворительной.

В соответствии с пунктом 3 протокола заседания балансовой комиссии от 10.06.2020 ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» необходимо предоставить отчет по результатам аудиторской проверки финансовой деятельности предприятия в срок до 04.09.2020. По результатам аудиторского заключения Министерству строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия необходимо

утвердить годовую бухгалтерскую отчетность ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» за 2019 год.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что на балансовой комиссии не рассматривался вопрос о причинах образования кредиторской задолженности предприятия и мерах, принимаемых ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» к ее погашению (несмотря на значительный размер – 360 520,0 тыс. рублей по данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2019).

По данным информации по результатам мониторинга и анализа финансового состояния предприятий и хозяйственных обществ, включая информацию по результатам мониторинга кредиторской задолженности, в том числе просроченной (по форме согласно приложению к Распоряжению № 38р-П) просроченная кредиторская задолженность ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» на 31.12.2019 отсутствует.

Протокол заседания балансовой комиссии не содержит рекомендаций, предложений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

По итогам рассмотрения результатов финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год на заседании балансовой комиссии Министерству имущественных отношений Республики Карелия было рекомендовано до 01.07.2020 распределить чистую прибыль, полученную ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» за 2019 год, следующим образом:

50 процентов – направить в бюджет Республики Карелия;

50 процентов – направить на развитие ГУП РК «КарелКоммунЭнерго».

Платежным поручением от 07.07.2020 часть прибыли ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» в сумме 3 016,7 тыс. рублей (50 процентов) перечислена в бюджет Республики Карелия.

В нарушение статьи 16 Федерального закона № 161-ФЗ и пункта 27 Устава, при наличии прибыли по итогам 2019 года, Предприятием не сформирован резервный фонд.

В нарушение пункта 2 статьи 16 Федерального закона № 161-ФЗ, пункта 28 Устава из оставшейся в распоряжении прибыли Предприятием не сформированы фонд накопления и фонд потребления.

8.4. В составе затрат по данным регистров бухгалтерского учета Предприятия за 2019 год отражены расходы, осуществленные за счет средств субсидий из бюджета Республики Карелия в общей сумме 320 894,03 тыс. рублей (таблица 9).

Таблица 9
(тыс. рублей)

Элементы затрат	Сумма
Топливо	236 738,49
Капитальный ремонт здания котельной, оборудования, тепловых сетей	81 869,17
Материальные расходы	1 925,98
Спецодежда, переданная в эксплуатацию	5,09
Стоимость производств, инвентаря, инструмента	355,29
Итого:	320 894,03

В ходе контрольного мероприятия представлены запросы Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам (исх. от 15.05.2020 и от 31.07.2020) документов и регистров бухгалтерского учета в рамках тарифного регулирования в сфере теплоснабжения на 2021 год, в том числе, с целью исключения повторного учета затрат, информации о расходовании средств субсидий из бюджета Республики Карелия.

Письмами ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» от 27.05.2020 и от 01.10.2020 в адрес Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам направлены запрашиваемые документы, в том числе представлены расчеты фактических затрат и объемов потребления ресурсов за 2019 год с выделением расходов, осуществленных за счет средств субсидий, предоставленных в 2019 году из бюджета Республики Карелия.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в части амортизации основных средств расходы за счет средств субсидий предприятием не выделены.

Контрольно-счетной палатой проведена выборочная проверка информации (расчетов) (в части расходов по топливу на технологические цели и ремонтам основных средств, осуществленным за счет средств субсидий из бюджета Республики Карелия), направленной в адрес Государственного комитета.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что информация, направленная в Государственный комитет Республики Карелия по ценам и тарифам в рамках тарифного регулирования в сфере теплоснабжения на 2021 год, подлежит уточнению. В связи с предоставлением в 2020 году средств субсидии на погашение кредиторской задолженности Предприятия, в том числе образовавшейся в 2019 году (относится к расходам 2019 года) объем расходов за счет субсидий за 2019 год в расчетах Предприятия должен быть скорректирован в сторону увеличения. Информация представлена в таблице 10.

Таблица 10
(тыс. рублей)

Наименование контрагента	Предмет договора	Реквизиты договора	Кредиторская задолженность за 2019 год, погашенная за счет средств субсидии из бюджета Республики Карелия (с учетом НДС)
ООО «БиоТэк»	Услуги по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту котельных	от 16.09.2019 № 190916/МС	1 672,36
ИП Сапегин	Ремонт тепловых сетей	от 16.09.2019 № 95аэф-19	2 000,00
ООО «Трейдсервис»	Поставка угля	от 03.09.2019 № 3зп-19	6 176,35
ООО «Трик групп девелопмент»	Поставка угля	от 15.10.2019 № 98аэф-19	3 115,15
ООО «Энергия Карелии»	Поставка угля	от 16.10.2019 № 100аэф - 19	2 868,35
		от 16.10.2019 № 97аэф-19	4 670,72
		от 16.10.2019 № 99аэф-19	32 935,04
Итого:			53 437,97

Кроме того, Контрольно-счетная палата обращает внимание на объем расходов за счет средств субсидий из бюджета Республики Карелия за 2020 год в сумме 328 562,54 тыс. рублей, информация о котором в дальнейшем также подлежит направлению в Государственный комитет Республики Карелия по ценам и тарифам в рамках тарифного регулирования. Информация (по данным регистров бухгалтерского учета по счету 20) представлена в таблице 11.

Таблица 11
(тыс. рублей)

Элементы затрат	сумма
Топливо	301 345,20
Услуги по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту котельных	19 323,44
Электроэнергия на технологические цели	3 583,86
Материальные расходы	2 857,48
Стоимость производственного инвентаря, инструмента	1 452,56
Итого:	328 562,54

9. Результаты проверок других государственных органов контроля (по теме контрольного мероприятия).

9.1. В соответствии с информацией Управления Федерального казначейства по Республике Карелия (далее – УФК по Республике Карелия) от 15.06.2020 в Министерстве строительства РК проведена проверка использования средств федерального бюджета, предоставленных бюджету Республики Карелия в виде дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 12.09.2019 № 2044-р в рамках Соглашения от 16.10.2019 между Министерством

финансов Российской Федерации и Правительством Республики Карелия (далее – Соглашение от 16.10.2019).

В ходе проверки УФК по Республике Карелия установлен ряд нарушений, в том числе связанных с нецелевым и неэффективным использованием средств дотации.

Министерством строительства РК средства в размере 434 234,5 тыс. рублей были направлены в виде субсидии ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» на приобретение топлива, что не соответствует целям, определенным Соглашением от 16.10.2019.

В соответствии с пунктом 3.2.2 Соглашения от 16.10.2019 получатель дотации обязан обеспечить направление дотации на цели, установленные пунктом 1.2 Соглашения от 16.10.2019, согласно которому дотация представляется на основании распоряжения Правительства Российской Федерации от 12.09.2019 № 2044-р и поручений председателя правительства Российской Федерации. Выделение средств на мероприятие «приобретение топлива» не предусмотрено.

Министерством строительства РК для осуществления первоочередных мероприятий по организации теплоснабжения средства в сумме 339 880,9 тыс. рублей направлены в виде субсидии ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» на приобретение имущества.

Вместе с тем, на момент проведения проверки имущество, приобретенное для использования в межотопительный период 2019/2020 годов, находится в месте хранения и не используется, исполнительная документация по работам отсутствует.

Закупленное имущество не было направлено на оптимизацию объектов коммунальной инфраструктуры в сфере теплоснабжения и не повлияло на повышение качества предоставления коммунальных услуг, таким образом, Министерством строительства допущено неэффективное использование бюджетных средств.

По результатам проверки в адрес Министерства строительства РК направлено представление от 28.04.2020 с требованием в срок до 30.10.2020 устранить бюджетное нарушение, связанное с нецелевым использованием средств, путем возврата средств в доход федерального бюджета, а также устранить нарушение, связанное с неэффективным использованием средств, и принять меры по устранению причин и условий нарушений. Срок информирования УФК по Республике Карелия – 06.11.2020.

Министерство строительства РК обратилось в Арбитражный суд Республики Карелия с заявлением к УФК по Республике Карелия о признании недействительным представления от 28.04.2020. Определением Арбитражного суда Республики Карелия от 28.09.2020 по делу № А 26-6533/2020 приняты обеспечительные меры (действие представления от 28.09.2020 приостановлено до вступления решения суда по делу в законную силу).

9.2. В соответствии с приказами Министерства финансов Республики Карелия 28.12.2019 № 832 «Об утверждении плана проверок Министерства финансов

Республики Карелия соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд государственными заказчиками Республики Карелия на I полугодие 2020 года», от 16.01.2020 № 12 «О проведении плановой проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд государственным унитарным предприятием Республики Карелия «КарелКоммунЭнерго», в рамках реализации полномочий по контролю за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд Министерством финансов Республики Карелия проведена плановая проверка соблюдения ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд за период с 1 января 2019 года по 3 февраля 2020 года.

По результатам проверки составлен акт № 4П от 03.03.2020 (далее – акт проверки № 4П).

При осуществлении в проверяемый период закупок для обеспечения нужд ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» Министерством финансов Республики Карелия выявлены нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, в частности, требований части 1 статьи 14, части 2.1 статьи 15, части 11 статьи 21, частей 4, 8 статьи 30, части 1 статьи 31, части 8 статьи 32, частей 1, 2 статьи 33, частей 1, 8, 13.1 статьи 34, пункта 1 части 13 статьи 34, части 3 статьи 38, части 3 статьи 39, части 2 статьи 42, частей 1, 3 статьи 64, частей 4, 5 статьи 65, части 3 статьи 66, части 3 статьи 67, пункта 3 части 1 статьи 71, пункта 7 части 6 статьи 83.1, частей 2.1, 9 статьи 83.2, части 7.1 статьи 94, части 6 статьи 96, частей 2, 3 статьи 103, части 2 статьи 110.2 Федерального закона № 44-ФЗ, в том числе указывающие на наличие событий административных правонарушений.

По данным акта проверки № 4П установлены многочисленные нарушения в отношении закупок, осуществленных ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» (Заказчик) при использовании средств субсидий из бюджета Республики Карелия, в том числе следующие:

работники контрактной службы Заказчика не являются работниками ГУП РК «КарелКоммунЭнерго»;

часть средств субсидии, доведенной в соответствии с Соглашением от 29.07.2019, израсходована путем осуществления закупок не в рамках Федерального закона №44-ФЗ, а в соответствии с Положением о закупке № 1180142435, принятым на основании положений Федерального закона № 223-ФЗ;

в ряде случаев имело место объединение в один предмет закупки технологически и функционально не связанных товаров с установлением единого

кода ОКПД2, тем самым совершение действий, которые ведут не только к необоснованному ограничению числа участников закупок, но и к неприменению национального режима, предусмотренного статьей 14 Федерального закона № 44-ФЗ;

отсутствует обоснование начальной (максимальной) цены контракта для предмета закупки «Поставка и монтаж твердотопливных котлов» с начальной максимальной ценой 7 993, 5 тыс. рублей;

в ряде случаев допущены нарушения при определении размера штрафных санкций за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств поставщиком (подрядчиком, исполнителем);

при установленном требовании об обеспечении гарантийных обязательств, в ряде случаев оформление документа о приемке товара осуществлено без предоставления поставщиком указанного обеспечения;

информация о заключенных контрактах, об изменении, исполнении, расторжении контрактов, документы о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги по контрактам не направлялась в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (реестр контрактов);

допускались нарушения условий контрактов в части оплаты поставленного товара и др.

По информации Министерства финансов Республики Карелия (письмо от 15.06.2020) председатель единой комиссии по осуществлению закупок ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» привлечен к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.30 Кодекса об административных правонарушениях. Постановление об административной ответственности вступило в силу.

Кроме того проводится работа по привлечению к административной ответственности руководителя ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» за совершение правонарушений, предусмотренных частью 1 статьи 7.29, частью 1.1 статьи 7.30, частью 4.2 статьи 7.30 Кодекса об административных правонарушениях.

Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия.

Акт по результатам контрольного мероприятия в ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» от 16.10.2020 подписан с возражениями со стороны объекта контроля. Часть возражений учтена при подготовке настоящего отчета.

Выводы

1. В нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса Предприятием не осуществлена государственная регистрация права хозяйственного ведения на большинство принадлежащих ему на соответствующем праве зданий и сооружений.

В нарушение пункта 1 статьи 25 и статьи 39.1 Земельного кодекса права ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» на земельные участки, на которых расположены здания и сооружения, находящиеся в хозяйственном ведении Предприятия, не оформлены. В нарушение принципа платности использования земли, установленного подпунктом 7 пункта 1 статьи 1, статьей 65 Земельного кодекса, Предприятие использует в коммерческих целях земельные участки безвозмездно.

2. Утвержденная надлежащим образом Инвестиционная программа Предприятия на 2019 год отсутствует. Инвестиционная программа Предприятия на 2020–2023 годы не содержит плановых показателей надежности объектов теплоснабжения.

3. В нарушение подпункта 15 пункта 1 статьи 20 и пункта 3 статьи 23 Федерального закона № 161-ФЗ ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» за счет средств субсидий, предоставленных из бюджета Республики Карелия, совершены крупные сделки (размер которых превышает сумму, равную 10 процентам от уставного капитала Предприятия) в отсутствие согласия Министерства имущественных отношений РК.

4. В 2019 году Министерством строительства РК предоставлены субсидии из бюджета Республики Карелия ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» в рамках подпрограммы 2 «Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами граждан в Республике Карелия» Госпрограммы на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры в сфере теплоснабжения, находящихся в собственности Республики Карелия и закрепленных на праве хозяйственного ведения (аренды), к отопительному сезону в объеме 365 432,00 тыс. рублей и на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения в объеме 774 115,4 тыс. рублей

В 2020 году Министерством строительства РК предоставлена субсидия из бюджета Республики Карелия ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» в рамках подпрограммы 2 «Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами граждан в Республике Карелия» Госпрограммы на финансовое обеспечение затрат по погашению кредиторской задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения в объеме 146 125,8 тыс. рублей.

Субсидия на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры в сфере теплоснабжения, находящихся в собственности Республики Карелия и закрепленных на праве хозяйственного ведения (аренды), к отопительному сезону

5. Порядок, утвержденный Постановлением № 248-П, не в полной мере соответствует пункту 4 Общих требований, утвержденных постановлением № 887 (в редакции от 20.11.2018) (не установлены показатели результативности и (или) порядок расчета показателей результативности, не содержится положение о перечне документов, предоставляемых получателем субсидии главному распорядителю как получателю бюджетных средств для получения субсидии).

6. В нарушение пунктов 8, 9, 10 Порядка, утвержденного Постановлением № 248-П, решение Министерства строительства РК о предоставлении субсидии ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» принято в отсутствие заверенных копий документов, подтверждающих размер планируемых затрат по подготовке, с указанием направлений расходов (мероприятий и видов работ), источником финансового обеспечения которых является субсидия.

7. В Соглашении от 29.07.2019 цель предоставления субсидии не содержит указание на требования по готовности к отопительному периоду для теплоснабжающих и теплосетевых организаций, установленные главой III Правил оценки готовности к отопительному периоду, утвержденных приказом Минэнерго № 103, что не соответствует условиям предоставления субсидии на подготовку объектов коммунальной инфраструктуры к отопительному сезону (пункт 3 Порядка, утвержденного Постановлением № 248-П).

8. Соглашением от 29.07.2019 не предусмотрены показатели результативности предоставления субсидии на подготовку объектов коммунальной инфраструктуры к отопительному сезону (отсутствуют в Порядке, утвержденном Постановлением № 248-П).

9. В нарушение пункта 5 Порядка, утвержденного Постановлением № 248-П, Соглашение от 29.07.2019 не в полной мере соответствует Типовой форме соглашения.

10. Установлены случаи повторного перечисления Министерством строительства РК средств субсидии на подготовку объектов коммунальной инфраструктуры к отопительному сезону на финансирование одних и тех же мероприятий (затрат) ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» (фактов повторного покрытия средствами субсидии одних и тех же затрат Предприятия не установлено).

11. В ряде случаев средства субсидии на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры в сфере теплоснабжения использовались ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» не в соответствии с документами, представленными в адрес Министерства строительства РК в целях предоставления субсидии, что создало риск нецелевого и нерезультативного использования бюджетных средств.

12. В нарушение положения части 2.1 статьи 15 Федерального закона

№ 44-ФЗ часть средств субсидии, доведенной в соответствии с Соглашением от 29.07.2019 в объеме 75 186,3 тыс. рублей, израсходована Предприятием путем осуществления закупок не в рамках Федерального закона № 44-ФЗ, а в соответствии с Положением о закупке № 1180142435 по Федеральному закону № 223-ФЗ. В связи с чем, использование средств целевой субсидии в указанном объеме не является осуществленным с соблюдением принципов контрактной системы в сфере закупок, в том числе принципа эффективности осуществления закупок.

13. Списание товарно-материальных ценностей (топливо), переданных на сторону в рамках договоров на оказание услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту объектов теплоснабжения после их использования осуществлялось на основании отчета об израсходовании давальческих материалов. При этом форма отчета об израсходовании давальческих материалов условиями указанных договоров не предусмотрена, в составе Учетной политики не утверждена, что не соответствует требованиям части 4 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ.

14. В нарушение статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры приняты и оплачены работы, не предусмотренные договорами по ремонту тепловой сети от котельной в г. Медвежьегорск ул. Заонежная, д. 6 (изменение существенных условий контракта).

15. В нарушение статьи 9 Закона № 414-ЗРК и приказа Министерства имущественных отношений РК от 15.04.2019 решение о списании недвижимого имущества (часть здания котельной в пос. Рабочеостровск, ул. Юбилейная) принято Предприятием без согласия уполномоченных органов государственной власти Республики Карелия.

16. По результатам анализа характера выполненных работ на объекте котельная в пос. Рабочеостровск, ул. Юбилейная (с учетом ликвидации (списания) части здания котельной), технических характеристик нового введенного в эксплуатацию котельного оборудования, взамен ранее списанного (увеличение количества и суммарной мощности котлов), изменений технологического процесса (в том числе возможности использования нового вида топлива (угля)) выявлены признаки осуществления ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» технического перевооружения и реконструкции объекта. При этом документация на техническое перевооружение и реконструкцию объекта отсутствуют.

В связи с чем, Контрольно-счетная палата усматривает неправомерное использование средств бюджета Республики Карелия, направленных на выполнение работ по ремонту кровли здания котельной по адресу: Кемский район, пос. Рабочеостровск, ул. Юбилейная, работ по ремонту здания котельной, капитального ремонта фундаментной плиты котельной, приобретение и монтаж твердотопливных котлов, на общую сумму 12 915,1 тыс. рублей.

17. С учетом того, что фактически субсидия предоставлена ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» на подготовку объектов коммунальной инфраструктуры к отопительному сезону 2019/2020 годов, неиспользование Предприятием в течение

длительного времени имущества, приобретенного за счет средств данной субсидии (4 водогрейных котла, 23 дизель-генераторные установки, насос консольно-моноблочный и др.) привело к неэффективному (нерезультативному) использованию бюджетных средств (нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса) в сумме 15 200,5 тыс. рублей. Указанное имущество на момент проверки не установлено и не используется.

В частности в ходе визуального осмотра имущества котельных Беломорского района (акты осмотра от 23.09.2020 и от 24.09.2020) обнаружены 10 дизель-генераторных установок, не введенных в эксплуатацию.

18. В ходе визуального осмотра объектов теплоэнергетики в Беломорском районе выявлен факт работы сетевого подогревателя, установленного на котельной № 7 г. Беломорска, в отсутствие оформленного акта ввода в эксплуатацию, что является нарушением статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ (на момент проверки сетевой подогреватель числится на счете 08.4 «Приобретение объектов основных средств»).

19. Предприятием допущено нарушение условий предоставления субсидии по Соглашению от 29.07.2019 (статья 7 Закона о бюджете на 2019 год, пункт 3 Порядка, утвержденного Постановлением № 248-П) на сумму 41,4 тыс. рублей (расходы на топливо (дрова) по объекту коммунальной инфраструктуры в сфере теплоснабжения, который не находится в собственности Республики Карелия и не закреплен на праве хозяйственного ведения (аренды) за Предприятием), что повлекло нецелевое использование бюджетных средств (статья 306⁴ Бюджетного кодекса).

В рассматриваемой ситуации услуги по производству, передаче и распределению пара и горячей воды (тепловой энергии) потребителям (норма статьи 7 Закона о бюджете на 2019 год) оказывало ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС», что подтверждается наличием договора аренды по объекту теплоэнергетики и тарифа, установленного Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам.

20. Блочно-модульная твердотопливная котельная установка в г. Сегежа ул. Лейгубская фактически представляет собой блочно-модульную котельную, расположенную на земельном участке, имеющую надземную часть (помещения), с проложенными тепловыми сетями от котельной до потребителей тепла, подключенную к сетям централизованной системы холодного водоснабжения и водоотведения, к объектам электросетевого хозяйства, имеет признаки объекта капитального строительства.

ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» не обладает правоустанавливающими документами по использованию земельного участка в целях размещения указанного объекта. Срок временного технологического присоединения к объектам электросетевого хозяйства ПАО «МРСК Северо-Запада» по состоянию на 24.09.2020

истек. Имеется риск отключения энергопринимающих устройств Предприятия по адресу г. Сегежа ул. Лейгубская от объектов электросетевого хозяйства.

Предусмотренные техническим заданием (приложение к договору поставки от 19.08.2019) типовой проект на поставляемую блочно-модульную твердотопливную котельную установку, прошедший государственную экспертизу, и сертификаты пожарной безопасности на материалы отсутствуют.

21. В соответствии с Порядком, утвержденным Постановлением № 248-П, и Соглашением от 29.07.2019 целью предоставления субсидии на подготовку объектов коммунальной инфраструктуры является финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры в сфере теплоснабжения, находящихся в собственности Республики Карелия и закрепленных на праве хозяйственного ведения (аренды), к отопительному сезону в соответствии с требованиями Главы III Правил оценки готовности к отопительному периоду, утвержденных Приказом Минэнерго № 103, а не создание (приобретение) новых объектов теплоснабжения.

В 2019 году Предприятием нарушены условия предоставления субсидии на подготовку объектов коммунальной инфраструктуры, установленные Соглашением от 29.07.2019 и Порядком, утвержденным Постановлением № 248-П, в части средств, направленных на приобретение и установку объекта: «блочно-модульная твердотопливная котельная установка» в г. Сегежа ул. Лейгубская на сумму 6 785,9 тыс. рублей, что повлекло нецелевое использование бюджетных средств (статья 306⁴ Бюджетного кодекса).

22. При использовании средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры в сфере теплоснабжения Предприятием допускались нарушения Федерального закона № 223-ФЗ.

23. Цель предоставления Субсидии, в части соответствия объектов коммунальной инфраструктуры требованиям по готовности к отопительному периоду для теплоснабжающих и теплосетевых организаций, установленными Главой III Правил оценки готовности к отопительному периоду, утвержденных Приказом Минэнерго № 103, не достигнута. Нормативы запасов топлива на источниках теплоснабжения на начало отопительного сезона Предприятием не обеспечены. В необходимом объеме запасы топлива сформированы только по состоянию на 31.12.2019 в части угля и мазута.

Субсидия на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения

24. В нарушение пунктов 8, 9, 10 Порядка, утвержденного Постановлением № 394-П, решение Министерства строительства РК о предоставлении субсидии принято в отсутствие заверенных копий документов, подтверждающих размер планируемых (необходимых) затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения.

25. В нарушение пункта 5 Порядка, утвержденного Постановлением № 248-П, Соглашение от 07.11.2019 не в полной мере соответствует Типовой форме соглашения.

26. В нарушение пункта 4.1 Соглашения от 07.11.2019 перечисление Министерством строительства РК субсидии на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения осуществлялось в отсутствие заверенных копий документов, подтверждающих размер планируемых затрат Предприятия.

27. В ходе визуального осмотра объектов теплоснабжения в Беломорском районе установлено отсутствие инвентарных номеров на объектах основных средств, что является нарушением пункта 11 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н и свидетельствует о необеспечении ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» надлежащего контроля за сохранностью имущества, приобретенного за счет средств субсидии.

28. Неиспользование в течение длительного периода времени имущества (материальных ценностей, оборудования), приобретенного Предприятием за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения по Соглашению от 07.11.2019, повлекло неэффективное (нерезультативное) использование бюджетных средств, направленных на приобретение щитов управления насосами, преобразователей частоты, насосов консольно-моноблочных, труб стальных в ППУ-изоляции и фасонных изделий в сумме 98 873,57 тыс. рублей (нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса).

29. В нарушение пункта 8 ПБУ 6/01 расходы на выплату заработной платы работникам, осуществлявшим установку оборудования, и соответствующие страховые взносы не учтены при формировании первоначальной стоимости объектов основных средств. В нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ указанные факты хозяйственной жизни не оформлены первичными учетными документами (заказ-наряд, справка-расчет и т.п.) и не отражены в регистрах бухгалтерского учета Предприятия.

30. Данные бухгалтерского учета в части преобразователей частоты по котельным пос. Сосновец, ул. Матросова и г. Беломорск, ул. Порт-поселок расходятся с фактическим наличием оборудования: один преобразователь частоты NXS 23A,3*400В стоимостью 117,1 тыс. рублей и один преобразователя частоты NXS 31A,3*400В, стоимостью 139,1 тыс. рублей приобретенные за счет средств субсидии, на объектах отсутствуют. Данный факт содержат признаки нарушения Предприятием условий предоставления субсидии по Соглашению от 07.11.2019 (нецелевое использование средств субсидии).

31. ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» допущено нарушение условий предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат по организации

теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения (статья 7 Закона о бюджете на 2019 год, Соглашение от 07.11.2019) в части использования средств в общей сумме 23 020,06 тыс. рублей (топливо, материалы и оборудование в ходе эксплуатации объектов теплоэнергетики ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС»), что повлекло нецелевое использование бюджетных средств (статья 306⁴ Бюджетного кодекса).

В рассматриваемой ситуации услуги по производству, передаче и распределению пара и горячей воды (тепловой энергии) потребителям оказывает ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС», что подтверждается наличием в собственности объектов теплоэнергетики и тарифа, установленного Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам.

Фактически в период декабрь 2019 года – 1 полугодие 2020 года имеет место повторное покрытие затрат на топливо, материалы и оборудование для котельных ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» следующими доходными источниками: 1) средства субсидии на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива; 2) доходы (выручка) по договорам с ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» на оказание услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту объектов теплоснабжения.

Субсидия на финансовое обеспечение затрат по погашению кредиторской задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения

32. Направление средств субсидии не на финансирование затрат, а на оплату кредиторской задолженности хозяйствующему субъекту не соответствует пункту 1 статьи 78 Бюджетного кодекса, устанавливающей исчерпывающий перечень целей предоставления субсидии юридическим лицам: возмещение недополученных доходов либо финансовое обеспечения (возмещения) **затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.**

Вышеуказанная позиция Контрольно-счетной палаты нашла отражение в правоприменительной практике Федеральной антимонопольной службы Российской Федерации (Управление Федеральной антимонопольной службы по Челябинской области, Решение от 30.12.2019 № 074/01/15-1288/2019) и Арбитражного суда Челябинской области (Решение от 21.10.2019 по делу № А76-23109/2019).

33. Вопрос определения суммы, подлежащей уплате конкретному кредитору (метод, формулы расчета), Порядком, утвержденным Постановлением № 79-П, не урегулирован. Таким образом, в Порядке, утвержденном Постановлением № 79-П, отсутствуют необходимые административные процедуры, что в соответствии с Методикой проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов² является коррупциогенным фактором, повышающим риски злоупотребления со стороны руководителей

² утверждена Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.02.2010 № 96.

получателей субсидий при распределении общей суммы средств субсидии с целью погашения задолженности перед конкретными кредиторами.

Кроме того, Порядок, утвержденный Постановлением № 79-П, не предусматривает проверку обоснованности возникновения кредиторской задолженности и наличия причинно-следственной связи между задолженностью перед кредиторами и направлением расходов в рамках финансово-хозяйственной деятельности Предприятия.

34. В нарушение пункта 5 Порядка, утвержденного Постановлением № 79-П, Соглашение от 10.03.2020 не в полной мере соответствует Типовой форме соглашения.

35. Данные отчета ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых и является субсидия на финансовое обеспечение затрат по погашению кредиторской задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения, представленного в Министерство строительства РК, не являются в полной мере достоверными.

36. Средства субсидии на финансовое обеспечение затрат по погашению кредиторской задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения не использовались ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» в строгом соответствии с представленными в составе заявке подтверждающими документами (актами сверки). Руководством Предприятия самостоятельно принимались решения о погашении кредиторской задолженности перед иными кредиторами. Кроме того, установлены случаи предоставления Предприятием в составе заявки недостоверной информации об объеме кредиторской задолженности.

37. ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» допущено нарушение условий предоставления субсидии на погашение кредиторской задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения (статья 8 Закона о бюджете на 2020 год, Соглашение от 10.03.2020) в части использования средств в сумме 108,94 тыс. рублей (электроэнергия на технологические цели по объектам теплоэнергетики ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС»), что повлекло нецелевое использование бюджетных средств (статья 306⁴ Бюджетного кодекса).

В рассматриваемой ситуации услуги по производству, передаче и распределению пара и горячей воды (тепловой энергии) потребителям оказывает ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС», что подтверждается наличием в собственности объектов теплоэнергетики и тарифа, установленного Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам.

38. В нарушение части 27 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ и условий договора от 02.12.2019 с ООО «Служба управления проектами» (поставка стальных труб в ППУ-изоляции и фасонных изделий) Предприятием своевременно не осуществлен возврат поставщику денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта в сумме 36 200,13 тыс. рублей (период просрочки составил 85 дней). Часть обеспечения контракта в сумме 32 750,00

тыс. рублей возвращена за счет средств субсидии на погашение кредиторской задолженности.

39. Предоставление субсидии на погашение кредиторской задолженности по осуществлению возврата средств обеспечения контракта, создает условия, при которых субсидия из бюджета Республики Карелия предоставляется хозяйствующим субъектам, уклоняющимся от исполнения договорных обязательств.

В рассматриваемой ситуации, средства бюджета Республики Карелия в сумме 32 750,00 тыс. рублей (погашение кредиторской задолженности перед ООО «Служба управления проектами») не были направлены на возмещение затрат (расходов) Предприятия в связи с производством (реализацией) товаров, работ, услуг. Более того, задолженность по возврату средств обеспечения контракта не является кредиторской задолженностью по расходам (как например, перед поставщиками материальных ресурсов), а представляет собой задолженность по возврату денежных средств, временно находившихся в распоряжении Предприятия и неправомерно им израсходованных.

40. ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» допущено нарушение условий предоставления субсидии на погашение кредиторской задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения (статья 8 Закона о бюджете на 2020 год, Соглашение от 10.03.2020) в части использования средств в сумме 25 109,57 тыс. рублей на оплату кредиторской задолженности по договору с ООО «Экотоп» от 25.06.2019 (отпуск тепловой энергии с котельной ООО «Питэр Пит» в г. Суоярви), что повлекло нецелевое использование бюджетных средств (статья 306⁴ Бюджетного кодекса).

Расходы по договору теплоснабжения с ООО «Экотоп» от 25.06.2019 не являются для ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» экономически обоснованными, а фактически представляют собой расходы ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» (собственник сетей теплоснабжения), которому Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам установлен тариф на тепловую энергию, поставляемую потребителям г. Суоярви.

Оценка результативности (эффективности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» в виде субсидий

41. На момент заключения Соглашения от 29.07.2019 в Госпрограмме (в редакции от 26.02.2019) отсутствует основное мероприятие (мероприятие), предусматривающее подготовку объектов коммунальной инфраструктуры к отопительному сезону, показатели непосредственного результата, их значения не установлены.

В нарушение пункта 17 Методических указаний, утвержденных приказом № 298-А, показатели результата основного мероприятия 2.1.3.2.0. «Подготовка объектов коммунальной инфраструктуры к отопительному сезону» Госпрограммы

не отражают суть предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры.

42. Согласно отчету о достижении результатов предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения, показателей результатов предоставления субсидии, по состоянию на 31.12.2019, все показатели («протяженность приобретенных труб...», «количество приобретенных транспортных средств...», «количество приобретенного мазута» и т.п.) выполнены.

Вместе с тем, по мнению Контрольно-счетной палаты, целесообразно предусматривать в соглашениях показатели, характеризующие деятельность получателя субсидии не только по приобретению необходимых материалов и оборудования, но и результаты осуществленной работы по вовлечению их в хозяйственный оборот в целях скорейшего использования в уставных целях.

43. По состоянию на 31.12.2019 результат предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения «сокращение времени устранения аварий на эксплуатируемых получателем субсидии тепловых системах» не достигнут, в отчетности Предприятия представлена недостоверная информация.

Проверка достижения результата «обеспеченность функционирующих источников тепловой энергии топливом» не представляется возможным в связи с неясностью формулировки и отсутствием порядка расчета данного показателя.

44. На момент заключения Соглашения от 10.03.2020 в Госпрограмме (в редакции от 04.03.2020) отсутствует мероприятие по погашению кредиторской задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения.

Показатель результата 2.2.1.3.13. «Размер погашенной ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» кредиторской задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения» Госпрограммы по сути таковым не является (характеристикой управленческого воздействия на результат в виде оказанных государственных услуг (выполненных работ)), а фактически характеризует объемом предоставленной субсидии ГУП РК «КарелКоммунЭнерго».

Оценка результата предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат по погашению кредиторской задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения – повышение уровня надежности предоставления коммунальных услуг (пункт 16 Порядка, утвержденного Постановлением № 79-П), не представляется возможным в связи с отсутствием порядка расчета данного показателя.

Прочие нарушения и недостатки

45. В нарушение статьи 26 Федерального закона № 161-ФЗ и Постановления № 281-П аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия за 2019 год не проведена.

46. В нарушение статьи 19 Федерального закона № 402-ФЗ внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, а также ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» не организован (соответствующие правовые акты не разработаны и не утверждены).

47. В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» за 2019 год и 1 полугодие 2020 года не является достоверной (искажен показатель выручки от производства и передачи тепловой энергии, не отражена информация о просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2019).

По данным информации Министерства строительства РК по результатам мониторинга и анализа финансового состояния предприятий и хозяйственных обществ по состоянию на 31.12.2019 просроченная кредиторская задолженность ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» также отсутствует.

48. На балансовой комиссии по результатам финансово-хозяйственной деятельности Предприятий за 2019 год вопрос о причинах образования кредиторской задолженности предприятия и мерах, принимаемых ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» к ее погашению (несмотря на значительный размер – 360 520,0 тыс. рублей по данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2019) не рассматривался. Рекомендации (предложения) по вопросам финансово-хозяйственной деятельности Предприятий не формулировались, в адрес ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» не направлялись.

49. В нарушение статьи 16 Федерального закона № 161-ФЗ и пунктов 27, 28 Устава, при наличии прибыли по итогам 2019 года Предприятием не сформированы резервный фонд, фонды накопления и потребления.

50. Характер нарушений и недостатков, установленных в ходе настоящего контрольного мероприятия, позволяет сделать вывод, что Министерством строительства РК, как главным распорядителем бюджетных средств, ненадлежащим образом исполнены полномочия по обеспечению целевого характера и результативности использования бюджетных средств (подпункт 1 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса).

51. В ответ на запрос Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам Республики Карелия о представлении документов и регистров бухгалтерского учета в рамках тарифного регулирования в сфере теплоснабжения на 2021 год (в том числе, с целью исключения повторного учета затрат) ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» направлены расчеты фактических затрат и объемов потребления ресурсов за 2019 год с выделением расходов, осуществленных за счет средств субсидий, представленных из бюджета Республики Карелия.

Информация, направленная в Государственный комитет Республики Карелия по ценам и тарифам, подлежит уточнению. В связи с предоставлением в 2020 году средств субсидии на погашение кредиторской задолженности, в том числе образовавшейся в 2019 году (относится к расходам 2019 года), объем расходов за

счет субсидий за 2019 год в расчетах Предприятия должен быть скорректирован в сторону увеличения на 53 437,97 тыс. рублей.

Предложения:

1. Правительству Республики Карелия:

С учетом результатов настоящего контрольного мероприятия рассмотреть вопрос о приведении Порядка предоставления из бюджета Республики Карелия субсидии государственному унитарному предприятию Республики Карелия «КарелКоммунЭнерго» на финансовое обеспечение затрат по погашению кредиторской задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения (субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг), утвержденного Постановлением Правительства Республики Карелия от 04.03.2020 № 79-П, в соответствие с требованиями статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Министерству строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия:

как главному распорядителю бюджетных средств принять меры по устранению нарушений, выявленных при предоставлении из бюджета Республики Карелия субсидий государственному унитарному предприятию Республики Карелия «КарелКоммунЭнерго», причин и условий указанных нарушений;

как органу исполнительной власти Республики Карелия, проводящему государственную политику и осуществляющему функции в сфере строительства и градостроительной деятельности, с учетом результатов настоящего контрольного мероприятия, рассмотреть вопрос о правомерности включения объекта «блочно-модульная твердотопливная котельная установка» в г. Сегежа ул. Лейгубская в качестве оборудования в состав движимого имущества, о правомерности квалификации работ, осуществленных на объекте: котельная пос. Рабочеостровск, ул. Юбилейная, в качестве капитального ремонта и ремонта, а также о необходимости (отсутствии необходимости) получения в указанных случаях разрешений на строительство и ввод объектов в эксплуатацию.

3. Министерству имущественных и земельных отношений Республики Карелия:

принять меры, направленные на регистрацию права хозяйственного ведения на недвижимое имущество, закрепленное за государственным унитарным предприятием Республики Карелия «КарелКоммунЭнерго», а также на оформление прав на земельные участки, на которых расположены здания и сооружения, находящиеся в хозяйственном ведении Предприятия;

рассмотреть вопрос о необходимости внесения изменений в документы технического учета по объекту котельная пос. Рабочеостровск, ул. Юбилейная;

принять меры, направленные на оформление прав Республики Карелия и государственного унитарного предприятия Республики Карелия «КарелКоммунЭнерго» на земельный участок в г. Сегежа ул. Лейгубская (размещение объекта теплоэнергетики).

4. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных государственному унитарному предприятию Республики Карелия «КарелКоммунЭнерго» на финансовое обеспечение затрат по подготовке к отопительному сезону, организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения, затрат по погашению кредиторской задолженности, возникшей в результате организации теплоснабжения, в 2019 году и I полугодии 2020 года» в адрес:

Законодательного Собрания Республики Карелия;

Главы Республики Карелия;

Министерства финансов Республики Карелия;

Министерства имущественных и земельных отношений Республики Карелия;

Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия;

Прокуратуры Республики Карелия;

государственного унитарного предприятия Республики Карелия «КарелКоммунЭнерго».

5. Направить представление об устранении нарушений и недостатков в адрес государственного унитарного предприятия Республики Карелия «КарелКоммунЭнерго».

6. Направить информационные письма в адрес:

Управления Федеральной налоговой службы по Республике Карелия;

Управления Федеральной антимонопольной службы по Республике Карелия;

Северо-Западного управления Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору;

Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам.

Приложения:

Приложение 1 Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, на 3 листах.

Приложение 2 «Информация по исполнению контактов (договоров) на поставку топлива, заключенных в рамках исполнения Субсидии на финансовое

обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры», на 10 листах.

Приложение 3 «Информация о топливе, приобретенном за счет средств Субсидии на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры», на 1 листе.

Приложение 4 «Информация о переданном на сторону на давальческой основе топливе (уголь), приобретенном за счет средств Субсидии на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры», на 1 листе.

Приложение 5 «Информация о переданном на сторону на давальческой основе топливе (древесина, дрова), приобретенном за счет средств Субсидии на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры», на 1 листе.

Приложение 6 «Информация по исполнению контрактов (договоров) по капитальному ремонту тепловых сетей, по ремонту оборудования в котельных, по замене оборудования котельных, по ремонту зданий котельных, тепловых сетей, заключенных в рамках исполнения субсидии на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры», на 4 листах.

Приложение 7 «Информация о поступлении/списании водогрейных котлов (дымососе) (выборочно)», на 1 листе.

Приложение 8 «Информация по исполнению контрактов (договоров) по строительству, и на поставку оборудования для котельных, заключенных в рамках исполнения Субсидии на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры», на 2 листах.

Приложение 9 «Информация об объектах, приобретенных за счет средств Субсидии на финансовое обеспечение затрат по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры и введенных (не введенных) в эксплуатацию, по состоянию на 01.09.2020», на 3 листах.

Приложение 10 «Анализ регистров бухгалтерского учета (счета 10.01 «Топливо для производства тепловой энергии» и 10.04 «Товаро-материальные ценности, приобретенные за счет субсидий») в части соответствия объемов топлива по состоянию на 19.09.2019, 01.10.2019, 01.11.2019, 01.12.2019 и 31.12.2019 нормативам запасов топлива, утвержденным приказом Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия от 18.08.2020 № 256», на 1 листе.

Приложение 11 «Информация о государственных контрактах (договорах), заключенных ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по организации теплоснабжения и приобретению топлива для источников теплоснабжения», на 6 листах.

Приложение 12 «Информация о передаче и закреплении транспортных средств, приобретенных за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат

по организации теплоснабжения и приобретению топлива, по производственным участкам теплоснабжения в районы Республики Карелии», на 1 листе.

Приложение 13 «Информация о вводе в эксплуатацию консольно-моноблочных насосов, приобретенных по государственному контракту № 138аэф-19 от 23.12.2019», на 1 листе.

Приложение 14 «Информация о вводе в эксплуатацию электротехнического оборудования, приобретенного по государственному контракту № 125аэф-19 от 02.12.2019», на 1 листе.

Приложение 15 «Информация о перемещении преобразователей частоты между районными участками теплоснабжения», на 1 листе.

Приложение 16 «Информация о количестве топлива (угля) направленного на котельные, находящиеся в собственности ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС», на 1 листе.

Приложение 17 «Информация о контрактах (договорах), кредиторская задолженность по которым погашена за счет средств субсидии на финансовое обеспечение затрат по погашению кредиторской задолженности», на 1 листе.

Приложение 18 «Краткий анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности ГУП РК «КарелКоммунЭнерго», на 4 листах.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

А.В. Мелехова