



## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ

УТВЕРЖДЕН  
Постановлением коллегии  
Контрольно-счетной палаты  
Республики Карелия  
от «5» октября 2016 года № 11

### Отчёт о результатах контрольного мероприятия

**Наименование контрольного мероприятия:**

«Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных обществу с ограниченной ответственностью «Петербургтеплоэнерго» в 2013–2015 годах».

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** постановление Законодательного Собрания Республики Карелия от 24.03.2016 № 2074-V ЗС «О поручении Контрольно-счетной палате Республики Карелия», пункт 3.10. плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (в ред. от 14.04.2016, 17.06.2016) (далее – Контрольно-счетная палата) на 2016 год.

**Цели контрольного мероприятия:**

Проверить целевое использование, оценить результативность (эффективность и экономность) средств бюджета Республики Карелия, предоставленных обществу с ограниченной ответственностью «Петербургтеплоэнерго» в 2013 – 2015 годах.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 25 мая 2016 года по 15 июля 2016 года и с 8 сентября 2016 года по 16 сентября 2016 года.

**Объекты контрольного мероприятия:** Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия, Государственный комитет Республики Карелия по ценам и тарифам, общество с ограниченной ответственностью «Петербургтеплоэнерго» (по запросам).

**Проверяемый период деятельности:** 2013–2015 годы.

**Руководитель контрольного мероприятия:** А.В. Мелехова – аудитор Контрольно-счетной палаты.

**Исполнители контрольного мероприятия:** Д.О. Селяев, А.Н. Кокшарова – инспекторы Контрольно-счетной палаты.

**Нормативные документы, использованные в работе:** Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов приведен в приложении 1 к отчету.

**Оформленные акты и иная информация, использованная в работе:**

Акт проверки Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия (далее – Министерство) от 15.07.2016, подписан с письменными пояснениями и замечаниями к акту проверки от 25.07.2016.

Акт проверки Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам (далее – Госкомитет) от 15.07.2016, подписан с письменными пояснениями и замечаниями к акту проверки от 25.07.2016.

При подготовке отчета использована информация, полученная по запросам Контрольно-счетной палаты от Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок и общества с ограниченной ответственностью «Петербургтеплоэнерго» (далее – ООО «Петербургтеплоэнерго», Общество).

**Метод проведения контрольного мероприятия – выборочный.**

**Неполученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе:** нет.

**Перечень приложений к данному отчету:**

Приложение 1 «Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов»;

Приложение 2 «Информация о выполнении Адресной программы за 2013–2014 годы»;

Приложение 3 «Сведения о представленных ООО «Петербургтеплоэнерго» расчётах объёма субсидии, подлежащего возмещению из бюджета Республики Карелия, и о перечислении средств Госкомитетом в 2013–2015 годах»;

Приложение 4 «Перечень затрат ООО «Петербургтеплоэнерго», учтенных при утверждении тарифа на 2013–2015 годы» (выборочно);

Приложение 5 «Информация о конечных результатах реализации Долгосрочной программы и показателях эффективности за период 2013–2015 годы».

## **Результаты контрольного мероприятия**

### **1. Общие положения**

В целях комплексного развития систем теплоснабжения на территориях Северного Приладожья Республики Карелия и в соответствии с распоряжением Правительства Республики Карелия от 01.11.2011 № 631р-П «Об одобрении Концепции Долгосрочной целевой программы «Строительство объектов теплоэнергетики на территории Северного Приладожья Республики Карелия на период до 2026 года» постановлением Правительства Республики Карелия от 19.11.2011 № 314-П утверждена Долгосрочная целевая программа «Реконструкция, техническое перевооружение и строительство объектов теплоэнергетики на территории Северного Приладожья Республики Карелия на период до 2027 года» (далее – Долгосрочная программа).

Целью Долгосрочной программы является обеспечение надежного и качественного теплоснабжения потребителей, расположенных и проживающих в районах Северного Приладожья Республики Карелия, с одновременным снижением издержек при производстве и передаче тепловой энергии.

Реконструкция, техническое перевооружение и строительство новых объектов теплоэнергетики, являющихся собственностью Республики Карелия, осуществляется в соответствии с Адресной программой реконструкции, технического перевооружения и

строительства объектов теплоэнергетики, расположенных на территории Северного Приладожья Республики Карелия, на 2013–2016 годы (далее – Адресная программа) являющейся неотъемлемой частью Долгосрочной программы.

В первоначальной редакции Долгосрочной программы Государственным заказчиком – координатором определен Государственный комитет Республики Карелия по жилищно-коммунальному хозяйству и энергетике, исполнителями – Министерство строительства Республики Карелия, Госкомитет и арендатор объектов теплоэнергетики, расположенных в Лахденпохском, Сортавальском, Олонецком национальном, Питкярантском муниципальных районах Республики Карелия.

Постановлением Правительства Республики Карелия от 03.02.2014 № 18-П Государственный комитет Республики Карелия по жилищно-коммунальному хозяйству и энергетике преобразован в Министерство, соответствующие изменения в отношении государственного заказчика – координатора внесены в Долгосрочную программу.

В рамках договоров аренды имущества, находящегося в собственности Республики Карелия, от 31.10.2012, 15.02.2013 Государственный комитет Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок передал во владение и пользование ООО «Петербургтеплоэнерго» объекты теплоэнергетики Республики Карелия, расположенные в Олонецком, Лахденпохском, Сортавальском и Питкярантском муниципальных районах для осуществления эксплуатации и обслуживания, а также деятельности по производству и передаче потребителям тепловой энергии по тарифам, установленным органом тарифного регулирования.

13 мая 2013 года заключен новый договор аренды объектов теплоэнергетики (далее – Договор аренды), дополненный обязанностью Общества осуществлять за счет собственных и (или) привлеченных средств реконструкцию, техническое перевооружение переданных в аренду объектов и строительство новых объектов теплоэнергетики в соответствии с Долгосрочной программой (в объеме финансирования 4 242,3 млн. рублей). Построенные в результате реализации Долгосрочной программы объекты теплоэнергетики поступают в собственность Республики Карелия с последующей передачей Обществу в аренду до конца срока действия договора аренды после проведения в установленном порядке государственной регистрации права собственности Республики Карелия на указанные объекты в органе, осуществляющем государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним. Срок действия Договора аренды до 31.12.2027.

В соответствии с Долгосрочной программой в период с 2014 по 2027 год законом Республики Карелия о бюджете Республики Карелия на очередной финансовый год и плановый период предусматриваются бюджетные ассигнования в форме субсидий в целях возмещения затрат арендатора объектов теплоэнергетики в связи с выполнением работ.

Постановлением Правительства Республики Карелия от 18.12.2014 № 397-П установлено, что реализация мероприятий Долгосрочной программы осуществляется в рамках подпрограммы 3 «Долгосрочная целевая программа «Реконструкция, техническое перевооружение и строительство объектов теплоэнергетики на территории Северного Приладожья Республики Карелия на период до 2027 года» государственной программы Республики Карелия «Энергосбережение, энергоэффективность и развитие энергетики Республики Карелия» на 2015–2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Республики Карелия от 20 ноября 2014 года № 341-П (далее – подпрограмма 3).

В 2013-2015 годах ООО «Петербургтеплоэнерго» включено Госкомитетом в перечень теплоснабжающих организаций как организация, оказывающая услуги на территории Лахденпохского, Олонецкого, Питкярантского и Сортавальского муниципальных районов, для которой установлены экономически обоснованные тарифы на тепловую энергию и тарифы на тепловую энергию для населения в рамках предельных индексов роста платы граждан, позволяющий участвовать в отборе юридических лиц на предоставление из бюджета Республики Карелия субсидий на компенсацию части потерь в доходах, связанных с разницей в установленных тарифах на отпускаемую потребителям тепловую энергию.

Объем фактически предоставленной субсидии из бюджета Республики Карелия ООО «Петербургтеплоэнерго» характеризуется следующими данными:

тыс. рублей

Главный распорядитель бюджетных средств	2013 год	2014 год	2015 год
Министерство	-	205 410,0	-
Госкомитет	118 699,9	95 004,3	20 516,8
Всего:	118 699,9	300 414,3	20 516,8

Сведения об ООО «Петербургтеплоэнерго»:

Юридический адрес: 190098, Санкт-Петербург, улица Галерная, дом 20-22, лит. А.

ИНН 7838024362, КПП 783801001, ОГРН 1047833020058, зарегистрировано 20.04.2004 в Межрайонной инспекции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 7 по г. Санкт-Петербургу.

Сведения о видах экономической деятельности, в том числе основной вид деятельности – производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными.

Дополнительные виды деятельности:

передача пара и горячей воды (тепловой энергии) распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);

производство общестроительных работ по строительству прочих зданий и сооружений, не включенных в другие группировки;

деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей;

деятельность по обеспечению работоспособности котельных.

Уставный капитал составляет 120 000,00 рублей. Количество учредителей – 1 (акционерное общество «ГАЗПРОМ ТЕПЛОЭНЕРГО»). Адрес (место нахождения) филиала в Республике Карелия: г. Петрозаводск, ул. Зайцева, дом 65.

## 2. Анализ нормативных правовых актов

### по вопросу предоставления и использования субсидии из бюджета Республики Карелия, предоставленных ООО «Петербургтеплоэнерго»

В соответствии с пунктом 1 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Пунктом 2 статьи 78 Бюджетного кодекса установлено, что из бюджета субъекта Российской Федерации субсидии предоставляются в случаях и порядке, предусмотренном 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.

Согласно пункту 3 статьи 78 Бюджетного кодекса нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты, регулирующие предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, должны определять условия предоставления субсидий.

В соответствии с пунктом 16 статьи 3 Закона Республики Карелия от 31.12.2009 № 1354-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Карелия» определение целей, условий, порядка предоставления субсидий из бюджета юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг относится к бюджетным полномочиям Правительства Республики Карелия.

Постановлением Правительства Республики Карелия от 05.02.2008 № 24-П «О предоставлении субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг из бюджета Республики Карелия» определены критерии, цели и порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг из бюджета Республики Карелия и возврата субсидий в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении (далее – Постановление № 24-П).

В соответствии с целями и условиями предоставления субсидий, определенными Постановлением № 24-П, субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг из бюджета Республики Карелия (далее – субсидии) предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в том числе:

на реализацию программы «Реконструкция, техническое перевооружение и строительство объектов теплоэнергетики на территории Северного Приладожья Республики Карелия на период до 2027 года» (редакция от 25.12.2014);

компенсация части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую населению тепловую энергию, на финансирование инвестиционных, производственных программ (2013 год);

компенсация части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую потребителям тепловую энергию (2014 – 2015 годы).

Предоставление предусмотренных Постановлением № 24-П субсидий осуществляется на основе результатов отбора и в соответствии со сводной бюджетной

росписью, в пределах бюджетных ассигнований, выделенных исполнительным органам государственной власти Республики Карелия и установленных лимитов бюджетных обязательств, в соответствии с соглашением о предоставлении субсидии.

В соответствии с Постановлением № 24-П критериями отбора юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальных предпринимателей, физических лиц – производителей товаров, работ, услуг, имеющих право на получение субсидий из бюджета Республики Карелия, являются:

1) осуществление юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом – производителем товаров, работ, услуг деятельности на территории Республики Карелия;

2) соответствие сферы деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя, физического лица – производителя товаров, работ, услуг видам деятельности, определенным законом о бюджете Республики Карелия на очередной финансовый год;

3) непроведение ликвидации юридического лица (за исключением государственного (муниципального) учреждения) – производителя товаров, работ, услуг и отсутствие решения арбитражного суда о признании юридического лица (за исключением государственного (муниципального) учреждения), индивидуального предпринимателя – производителя товаров, работ, услуг банкротом и об открытии конкурсного производства.

Федеральным законом от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений» определяется понятие капитальных вложений – «инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты».

Правовые основы экономических отношений, возникающих в связи с производством, передачей, потреблением тепловой энергии, тепловой мощности, теплоносителя с использованием систем теплоснабжения, созданием, функционированием и развитием таких систем, а также полномочия органов государственной власти, органов местного самоуправления поселений, городских округов по регулированию и контролю в сфере теплоснабжения, права и обязанности потребителей тепловой энергии, теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций определены Федеральным законом «О теплоснабжении» от 27.07.2010 № 190-ФЗ (далее – Закон № 190-ФЗ).

### **3. Субсидия на реализацию долгосрочной целевой программы «Реконструкция, техническое перевооружение и строительство объектов теплоэнергетики на территории Северного Приладожья Республики Карелия на период до 2027 года»**

#### *3.1. Финансовое обеспечение расходов по предоставлению субсидии, анализ соглашения, заключенного с ООО «Петербургтеплоэнерго»*

Главный распорядитель средств бюджета Республики Карелия – Министерство.

Министерство осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 09.07.2013 № 216-П (с изменениями).

Законом Республики Карелия от 18.12.2012 № 1660-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее — Закон о бюджете на 2013 год) субсидия на реализацию Долгосрочной программы не предусмотрена.

В 2014 году предоставление субсидий Обществу производилось в пределах средств, предусмотренных Министерству Карелия от 20.12.2013 № 1759-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее - Закон о бюджете на 2014 год) (редакция от 18.12.2014) по подразделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» раздела 02 «Коммунальное хозяйство» на реализацию Долгосрочной программы, в объеме 205 410,0 тыс. рублей.

В соответствии с Долгосрочной программой в 2015 году финансирование мероприятий составляет 298 410,0 тыс. рублей. Фактически, в 2015 году субсидия ООО «Петербургтеплоэнерго» не предоставлялась (средства не предусмотрены Законом Республики Карелия от 18.12.2014 № 1851-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее — Закон о бюджете на 2015 год).

В нарушение пункта 28 постановления Правительства Республики Карелия от 28.12.2012 № 416-П «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Карелия» (далее — Постановление № 416-П) изменения в Долгосрочную программу, являющуюся подпрограммой 3 государственной программы Республики Карелия «Энергосбережение, энергоэффективность и развитие энергетики Республики Карелия» на 2015–2020 годы, связанные с несоответствием объемов финансового обеспечения за счет средств бюджета Республики Карелия в подпрограмме 3 объемам бюджетных ассигнований, предусмотренным Законом о бюджете на 2015 год, не внесены.

В соответствии с Долгосрочной программой субсидии предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат арендатора объектов теплоэнергетики в связи с выполнением работ по реализации мероприятий по реконструкции, техническому перевооружению и строительству объектов теплоэнергетики на территории Северного Приладожья Республики Карелия.

В 2014 году Министерством заключено соглашение о предоставлении субсидии ООО «Петербургтеплоэнерго» от 25.12.2014 (далее — Соглашение от 25.12.2014) на общую сумму 205 410,0 тыс. рублей.

Показатели сводной бюджетной росписи расходов бюджета Республики Карелия в части субсидии доведены Министерством финансов Республики Карелия до Министерства 22.12.2014. Лимиты бюджетных обязательств доведены до Министерства Министерством финансов Республики Карелия через СЭД Управления Федерального казначейства по Республике Карелия 29.12.2014 (расходное расписание № 811/01/137).

В нарушение пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Соглашение от 25.12.2014 на сумму 205 410,0 тыс. рублей заключено Министерством при отсутствии доведенных лимитов бюджетных обязательств.

На основании представленных Обществом отчетов, указанная в Соглашении от 25.12.2014 сумма перечислена ООО «Петербургтеплоэнерго» в полном объеме (платежное поручение Министерства от 29.12.2014).

Субсидия предоставлена Министерством на основании Постановления № 24-П. В Постановлении № 24-П условие о возможности предоставления субсидии на

реализацию программы «Реконструкция, техническое перевооружение и строительство объектов теплоэнергетики на территории Северного Приладожья Республики Карелия на период до 2027 года» введено постановлением Правительства Республики Карелия от 25.12.2014 № 408-П (на момент проверки исключено).

В свою очередь, Постановление № 24-П утверждает критерии отбора, цели, условия и порядок предоставления субсидий в рамках статьи 78 Бюджетного кодекса, регламентирующей предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг (в рассматриваемом случае — возмещение затрат арендатора объектов теплоэнергетики в связи с выполнением работ по реконструкции, техническому перевооружению и строительству).

В то же время, по мнению Контрольно-счетной палаты, субсидия на реализацию Долгосрочной программы, предоставлена по своему содержанию на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности (предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений и бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности регулируется статьями 78<sup>2</sup> (введена в действие с 01.01.2014) и 79-80 Бюджетного кодекса).

При подготовке Соглашения от 25.12.2014 Министерством не учтен ряд требований, установленных Постановлением № 24-П.

В нарушение подпунктов 6, 7 пункта 3 Целей и условий предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг из бюджета Республики Карелия, утвержденных Постановлением № 24-П, Соглашение от 25.12.2014 не содержит:

согласия получателя субсидии на осуществление главным распорядителем бюджетных средств, предоставившим субсидию, и органами государственного финансового контроля проверок соблюдения получателями субсидий целей, условий и порядка их предоставления;

обязательств Общества по возврату субсидий в полном объеме в случае нецелевого использования.

### *3.2. Анализ отчетности ООО «Петербургтеплоэнерго» по соглашению о предоставлении субсидии*

В соответствии с условиями Соглашения от 25.12.2014 ООО «Петербургтеплоэнерго» представило в Министерство следующие документы:

отчет о выполнении обязательств ООО «Петербургтеплоэнерго» по финансированию и выполнению работ по реализации Долгосрочной программы за 2013–2014 годы;

отчет о выполнении работ в соответствии с Адресной программой за 2013–2014 годы;

сводный реестр документов ООО «Петербургтеплоэнерго» по выполнению работ в соответствии с перечнем объектов теплоэнергетики, указанным в Адресной программе за 2013–2014 годы (далее Сводный реестр документов ООО «Петербургтеплоэнерго»);



реестр платежных документов по выполнению работ в соответствии с перечнем объектов теплоэнергетики, указанным в Адресной программе за 2013 год.

Согласно представленным данным количество построенных и реконструированных объектов теплоснабжения составило 21 объект при плановом показателе Адресной программы – 21. Фактические затраты ООО «Петербургтеплоэнерго» за период 2013–2014 годов составили 1 955 690,0 тыс. рублей при плановых затратах – 1 989 770,0 тыс. рублей или 98,29 процента от плана (фактически установленная мощность котельных – 90,86 МВт, соответствует плановой). По информации Общества, уменьшение фактического объема выполнения мероприятий Адресной программы на 34 080,0 тыс. рублей обусловлено оптимизацией технических решений. Информация о выполнении Адресной программы за 2013–2014 годы Обществом приведена в Приложении 2.

Контрольно-счетной палатой проведена выборочная проверка представленных ООО «Петербургтеплоэнерго» документов по выполнению работ за 2013–2014 годы в соответствии с перечнем объектов теплоэнергетики, указанным в Адресной программе годы, а именно:

по объекту строительства «Котельная, тепловые сети: Олонецкий национальный район, Олонецкое городское поселение, город Олонец, улица Ленина» (далее – Объект 1);

по объекту строительства «Котельная, тепловые сети: Олонецкий национальный район, Олонецкое городское поселение, город Олонец, улица Свирских дивизий» (далее – Объект 2).

	тыс. рублей	
<i>Стоимость объектов строительства</i>	<i>Объект 1</i>	<i>Объект 2</i>
данные проектной документации (показатели Долгосрочной программы)	83 474,90	90 184,24
фактические затраты по форме № КС-14 «Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией»	83 483,35	88 981,79
фактические затраты по Сводному реестру документов ООО «Петербургтеплоэнерго»	85 205,02	91 231,15

Форма № КС-14 «Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией» является документом по приемке и вводу законченного строительством объекта производственного и жилищно-гражданского назначения и основанием зачисления его в состав основных фондов (основных средств) всех форм собственности, включая государственную. Данный документ должен содержать сведения обо всех затратах, произведенных в связи со строительством объекта.

В ходе проверки установлено:

фактические затраты ООО «Петербургтеплоэнерго» по строительству Объектов 1 и 2 отличаются от утвержденных проектной документацией;

затраты, принятые Министерством в зачет выполненных работ по Долгосрочной программе в соответствии со Сводным реестром документов ООО «Петербургтеплоэнерго», превышают фактические затраты, отраженные в форме № КС-14 «Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией» по Объекту 1 и по Объекту 2 на общую сумму 3 971,03 тыс. рублей, вследствие чего, являются необоснованными;

из состава затрат по строительству Объекта 1 и Объекта 2 не выделена стоимость реконструированных тепловых сетей протяженностью 4 325,75 п. м. и 6 057,48 п. м. соответственно.

В соответствии с Долгосрочной программой в случае увеличения фактических капитальных затрат (объема работ) относительно планируемых арендатор объектов теплоэнергетики должен предпринять все усилия для привлечения финансирования, необходимого для покрытия расходов, связанных с изменениями. Если привлечь финансирование не удалось, Министерство инициирует продление сроков по Долгосрочной программе и увеличение объемов финансирования.

В связи вышеизложенным с целью обеспечения эффективного (экономного) расходования средств бюджета Республики Карелия, Министерству необходимо осуществлять своевременную проверку в форме детального изучения и анализа всех представляемых ООО «Петербургтеплоэнерго» отчетных документов для определения точного размера фактических затрат по строительству объектов Адресной программы и величины отклонений от плановых значений.

Несмотря на то, что основной целью Долгосрочной программы является реконструкция, техническое перевооружение и строительство новых объектов теплоэнергетики, являющихся собственностью Республики Карелия, в состав комиссии по приемке законченных строительством объектов представители со стороны Республики Карелия не включались.

По сведениям, полученным от Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок (письмо от 29.06.2016) новые объекты теплоэнергетики Объект 1 и Объект 2 включены в состав государственного имущества казны Республики Карелия по первоначальной стоимости, равной проектной стоимости на основании письма Министерства.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете) Министерство, как государственный заказчик-координатор Долгосрочной программы, не обеспечило формирование первичных учетных документов о первоначальной (фактической) стоимости построенных ООО «Петербургтеплоэнерго» объектов теплоэнергетики в общей сумме 172 465,14 тыс. рублей по Объектам 1 и 2. Стоимость реконструированных тепловых сетей, как отдельного объекта учета государственного имущества, не выделена. В результате в состав государственного имущества казны Республики Карелия включены недостоверные сведения о новых объектах теплоэнергетики.

**4. Субсидия на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую населению тепловую энергию, на финансирование инвестиционных, производственных программ (2013 год), на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую потребителям тепловую энергию (2014–2015 годы).**

*4.1. Финансовое обеспечение расходов по предоставлению субсидии, анализ соглашений, заключенных с ООО «Петербургтеплоэнерго»*

Главный распорядитель средств бюджета Республики Карелия – Госкомитет.

Госкомитет осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 01.11.2010 № 232-П (с изменениями).

Законом о бюджете на 2013 год Госкомитету по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2013 году предусмотрены бюджетные ассигнования на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую населению тепловую энергию, на финансирование инвестиционных, производственных программ в объеме 201 018,7 тыс. рублей.

Показатели сводной бюджетной росписи расходов бюджета Республики Карелия на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую населению тепловую энергию, на финансирование инвестиционных, производственных программ в 2013 году доведены до Госкомитета в объеме 183 578,8 тыс. рублей.

Законом о бюджете на 2014 год Госкомитету по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2014 году предусмотрены бюджетные ассигнования на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую потребителям тепловую энергию в объеме 569 796,1 тыс. рублей.

В 2014 году Госкомитету, как главному распорядителю средств бюджета Республики Карелия, лимиты бюджетных обязательств за счёт средств бюджета Республики Карелия доведены в общей сумме 569 796,1 тыс. рублей.

Законом о бюджете на 2015 год Госкомитету по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2015 году предусмотрены бюджетные ассигнования на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую потребителям тепловую энергию, в рамках подпрограммы «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» на 2014–2020 годы в объеме 339 877,4 тыс. рублей.

В 2015 году Госкомитету, как главному распорядителю средств бюджета Республики Карелия, лимиты бюджетных обязательств за счёт средств бюджета Республики Карелия доведены на 2015 год в общей сумме 339 877,4 тыс. рублей.

Госкомитетом утвержден порядок отбора юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) индивидуальных предпринимателей-производителей товаров работ, услуг – на предоставление субсидий из бюджета Республики Карелия на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую населению тепловую энергию, на финансирование инвестиционных, производственных программ (далее – Порядок отбора) (постановления Госкомитета от 27.01.2012, от 09.04.2014, от 18.02.2015).

Решение о предоставлении Обществу субсидий в 2013–2015 годах принято по результатам отбора протоколами заседания Правления Госкомитета от 28.03.2013, от 26.05.2014 и от 03.03.2015.

В 2013 году для участия в отборе претенденты предоставляли в Госкомитет в том числе копию документа, подтверждающего право собственности или иного законного основания владения источниками тепловой энергии и (или) тепловыми сетями в системе теплоснабжения, посредством которой осуществляется теплоснабжение тепловой энергией. Действующий в 2014 году Порядок отбора не содержит указанное требование.

В ходе анализа документов ООО «Петербургтеплоэнерго», представленных Госкомитету для участия в отборе на предоставление субсидии из бюджета Республики Карелия, выявлены отдельные факты их несоответствия требованиям, установленным Порядком отбора, в частности:

в нарушение постановления Госкомитета от 09.04.2014 справка налоговых органов об отсутствии неисполненной обязанности ООО «Петербургтеплоэнерго» по уплате налогов и сборов в бюджет Республики Карелия, сформирована раньше месяца, предшествующего месяцу в котором направлено заявление;

в нарушение постановления Госкомитета от 09.04.2014 сведения об отсутствии информации о ликвидации, банкротстве и конкурсном производстве в отношении Общества (от 29.05.2014) сформированы позже даты протокола заседания Правления Госкомитета (от 26.05.2014) с решением о предоставлении ООО «Петербургтеплоэнерго» субсидии.

В 2013–2015 годах размер субсидии определялся в соответствии с порядком расчета, утвержденным постановлениями Правительства Республики Карелия от 19.03.2013 № 100-П, от 14.03.2014 № 68-П, 17.02.2015 № 46-П на соответствующий период (далее – Порядок расчета размера субсидии).

Размер субсидии определялся на основании плановых данных об объеме реализации тепловой энергии, установленных экономически обоснованных тарифов на тепловую энергию и тарифов на тепловую энергию, отпускаемую населению на соответствующих территориях для ООО «Петербургтеплоэнерго».

Планируемый объем субсидии ООО «Петербургтеплоэнерго» из бюджета Республики Карелия в соответствии с соглашениями составил:

в 2013 году – 149 224,3 тыс. рублей или 74,2 процента от общего объема средств субсидии на 2013 год (соглашение от 29.03.2013);

в 2014 году – 153 656,7 тыс. рублей или 27 процентов от общего объема средств субсидий на 2014 год (соглашение от 10.06.2014).

В 2015 году объем субсидии установлен по итогам 2014 года (кредиторская задолженность на 1 января 2015 года согласно акту сверки взаимных расчетов) в размере 20 516, 8 тыс. рублей или 6 процентов от общего объема средств субсидий на 2015 год (соглашение от 06.04.2015).

Перечисление субсидии осуществлялось на основании ежеквартальных отчетов о реализации услуг по теплоснабжению населения и заявлений Общества о предоставлении субсидии, в пределах объемов средств, установленных соглашениями (Приложение 3):

в 2013 году платежными поручениями Госкомитета от 01.04.2013, от 27.06.2013 от 07.10.2013, от 21.11.2013 в общей сумме 118 699,9 тыс. рублей;

в 2014 году платежными поручениями Госкомитета от 30.06.2014, от 31.07.2014, от 25.12.2014 в общей сумме 95 004,3 тыс. рублей;

в 2015 году платежным поручением от 28.04.2015 в сумме 20 516,8 тыс. рублей.

Анализ заключенных соглашений с ООО «Петербургтеплоэнерго» показал следующее:

1) в нарушение Постановления № 24-П соглашение от 29.03.2013 не содержит полный перечень существенных условий, а именно:

1.1.) обязанность юридического лица - производителя товаров, работ, услуг по возврату в бюджет Республики Карелия предоставленных средств субсидий, не использованной в течение финансового года.

По состоянию на 01.01.2013 задолженность ООО «Петербургтеплоэнерго» составила 8 650, 6 тыс. рублей (подтверждено актом сверки расчетов между ООО «Петербургтеплоэнерго» и Госкомитетом).

Возврат избыточных средств субсидии Госкомитетом не обеспечен, произведен зачет неиспользованной субсидии 2012 года в первом квартале 2013 года в рамках заключенного соглашения от 29.03.2013;

1.2.) обязательство юридического лица по возврату полной суммы средств субсидии, использованных не по целевому назначению.

В 2014–2015 годах при заключении соглашений с ООО «Петербургтеплоэнерго» Госкомитетом установлено обязательство юридического лица по возврату полной суммы средств субсидии в случае использования не по целевому назначению и (или) не использованных в течение года.

2) фактический (окончательный) размер субсидии соглашениями не установлен (нарушение Постановления № 24-П и Порядка расчета размера субсидии);

3) соглашением от 06.04.2015 определен *«объем субсидии на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую потребителям тепловую энергию по итогам 2014 года согласно акту сверки взаимных расчетов»* в размере 20 516,8 тыс. рублей.

Задолженность перед ООО «Петербургтеплоэнерго» в сумме 20 516,8 тыс. рублей отражена в бухгалтерском учете Госкомитета на 1 января 2015 года.

По мнению Контрольно-счетной палаты, установление размера субсидии в соответствии с актом сверки расчетов за предыдущий период противоречит Порядку расчета размера субсидии.

4) в течение 2015 года Госкомитетом принимались отчеты о фактической реализации тепловой энергии потребителям и заявления ООО «Петербургтеплоэнерго» о предоставлении субсидии за I-IV кварталы 2015 года в отсутствие оформленного соглашения о предоставлении субсидии.

По итогам предъявленных ООО «Петербургтеплоэнерго» к оплате отчетным документам задолженность Госкомитета перед Обществом за 2015 год составила 141 977,2 тыс. рублей, что подтверждается актом сверки расчетов, подписанным обеими сторонами.

Соглашение с ООО «Петербургтеплоэнерго» о предоставлении субсидии на компенсацию части потерь в доходах за 2015 год заключено Госкомитетом в 2016 году.

В нарушение статей 9, 10 Закона о бухгалтерском учете, кредиторская задолженность перед Обществом не отражена в бухгалтерском учете Госкомитета в 2015 году (нарушение обязанности по оформлению первичными учетными документами фактов хозяйственной жизни и своевременной их регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета).

Контрольно-счетная палата отмечает риски возникновения ситуации, при которой подписанный сторонами акт сверки расчетов с подтверждением задолженности Госкомитета может быть предъявлен в качестве доказательства наличия долга при взыскании задолженности в судебном порядке.

#### *4.2. Анализ отчетности ООО «Петербургтеплоэнерго» по соглашениям о предоставлении субсидии*

Размер компенсации, рассчитанный по фактическим отчетным данным о реализации тепловой энергии ООО «Петербургтеплоэнерго» (Приложение 3):

в 2013 году составил 125 756,1 тыс. рублей или 84,3 процента от объема, установленного соглашением;

в 2014 составил 115 521,1 тыс. рублей или 75,2 процента от объема, установленного соглашением;

в 2015 году составил 141 971,2 тыс. рублей, соглашение не заключалось.

В рамках проводимого контрольного мероприятия с целью проверки объемов фактической реализации ООО «Петербургтеплоэнерго» тепловой энергии населению на территории Республики Карелия согласно данным отчетов, предоставленных Госкомитету, дополнительно направлены Обществом и исследованы Контрольно-счетной палатой:

регистры бухгалтерского учета по счетам 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 90.1 «Выручка от продаж», отражающие объем реализации (продажи) тепловой энергии населению на территории Республики Карелия в разрезе поселений;

статистическая отчетность по форме № 46-ТЭ «Сведения о полезном отпуске (продаже) тепловой энергии отдельным категориям потребителей» (в части деятельности на территории Республике Карелия).

Кроме того, Контрольно-счетной палатой проанализирована информация об основных показателях финансово-хозяйственной деятельности ООО «Петербургтеплоэнерго», включая структуру основных производственных затрат, подлежащая размещению на Портале раскрытия информации регулируемые организациями по Республике Карелия в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17.01.2013 № 6 «О стандартах раскрытия информации теплоснабжающими организациями, теплосетевыми организациями и органами регулирования».

Анализ объема реализации населению тепловой энергии ООО «Петербургтеплоэнерго»

Гкал

Предъявлено населению счетов к оплате за теплоэнергию за отчетный период (по данным бухгалтерского учета и статистической отчетности)	Объем реализации тепловой энергии населению по отчету, предоставленному Госкомитету	Отклонение
<b>2013 год</b>		
174 533,41	174 326,29	207,12
<b>2014 год</b>		
158 633,23	158 628,16	5,07
<b>2015 год</b>		
163 592,32	163 575,02	17,3
<b>Итого</b>		<b>229,49</b>

Приведенные данные свидетельствуют о том, что объемы реализации тепловой энергии населению согласно отчетам ООО «Петербургтеплоэнерго», представленным в Госкомитет, не превышают данные о фактическом начислении населению за отопление по данным бухгалтерского учета и статистической отчетности Общества.

Средства бюджета Республики Карелия, предоставленные Госкомитетом ООО «Петербургтеплоэнерго» в 2013–2015 годах, направлены на цели, соответствующие условиям их выделения и получения.

#### 4.3. Анализ формирования тарифа на тепловую энергию ООО «Петербургтеплоэнерго»

В соответствии с частью 18 статьи 2 Закона № 190-ФЗ деятельность ООО «Петербургтеплоэнерго» является регулируемым видом деятельности в сфере теплоснабжения, то есть видом деятельности, при осуществлении которого расчеты за товары, услуги в сфере теплоснабжения осуществляются по ценам (тарифам), подлежащим государственному регулированию.

В целях установления тарифов на тепловую энергию ООО «Петербургтеплоэнерго» представило в Госкомитет материалы и предложения об установлении тарифов и (или) предельных уровней тарифов в объеме форм, определенных:

правилами государственного регулирования и применения тарифов на электрическую и тепловую энергию в Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26.02.2004 № 109 «О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации» (далее – Постановление Правительства РФ № 109) – по тарифу на 2013 год;

правилами регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» (далее – Постановление Правительства РФ № 1075) – по тарифам на 2014–2015 годы.

Кроме того, в материалах ООО «Петербургтеплоэнерго» по отдельным показателям представлены расчеты.

В 2013–2015 годах Госкомитетом создавалась экспертная группа по делу об установлении тарифов ООО «Петербургтеплоэнерго», результаты экспертизы оформлялись экспертными заключениями (в соответствии с Постановлениями Правительства РФ № 109, № 1075).

Решение об установлении цен (тарифов) принималось органом регулирования по итогам заседания правления (коллегии).

Протокол заседания правления (коллегии) органа регулирования (далее – протокол) является неотъемлемой частью решения органа регулирования об установлении цен (тарифов) и включает основные плановые (расчетные) показатели на расчетный период регулирования (на каждый год долгосрочного периода регулирования).

#### Показатели уровня тарифа ООО «Петербургтеплоэнерго»

Действующий тариф (руб./Гкал)	Предложенный ООО «Петербургтеплоэнерго» уровень тарифа (руб./Гкал)	Установленный Госкомитетом экономически обоснованный тариф (руб./Гкал)	Процент увеличения действующего тарифа
<b>2013 год</b>			
2 649,52	3 211,95	2 986,00	12,7
<b>2014 год</b>			
2 986,00	3 810,20	3 129,33	7,2
<b>2015 год</b>			
3 129,33	3 810,20	3 354,64	7,2

Регулирование цен (тарифов) в сфере теплоснабжения осуществлялось в соответствии с:

основами ценообразования в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 26.02.2004 № 109 «О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации» (2013 год);

основами ценообразования в сфере теплоснабжения и Правил регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» (далее – Основы ценообразования). Методология расчёта регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения определена Методическими указаниями, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 13.06.2013 № 760-э (далее – Методические указания) (2014–2015 годы).

В соответствии с Основами ценообразования «необходимая валовая выручка» – экономически обоснованный объем финансовых средств, необходимый регулируемой организации для осуществления регулируемого вида деятельности в течение расчетного периода регулирования.

В соответствии с Основами ценообразования и Методическими указаниями, орган регулирования отказывает регулируемой организации во включении в цены (тарифы) отдельных расходов, предложенных регулируемой организацией, только в случае отсутствия экономической обоснованности таких расходов.

Анализ экономической обоснованности расходов и величины прибыли на расчетный период регулирования показал, что расходы ООО «Петербургтеплоэнерго» на 2013–2015 годы, заявленные с целью установления тарифов на тепловую энергию в указанные периоды, соответствует перечню расходов, связанному с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности (на топливо, на покупаемую электрическую и тепловую энергию (мощность), на сырье и материалы, на оплату труда и др.)

В целях анализа формирования тарифов на 2013–2015 годы на тепловую энергию ООО «Петербургтеплоэнерго» изучены и подвергнуты выборочной проверке отдельные показатели, отраженные в материалах и предложениях об установлении тарифов и (или) предельных уровней тарифов.

Основную долю расходов в структуре необходимой валовой выручки на 2013–2015 годы составляют расходы на топливо (37,8 процента в 2013 году, 33,5 процента в 2014 году, 31,9 процента в 2015 году).

Показатели цены на топливо, заявленные ООО «Петербургтеплоэнерго», сформированы на основании договоров, заключенных по результатам проведенных конкурсных процедур. В материалах тарифных дел присутствуют копии вышеуказанных документов.

Контроль за обоснованностью установления, изменения и применения регулируемых государством цен (тарифов) не входят в полномочия Контрольно-счётной палаты.

По результатам выборочной проверки Контрольно-счётная палата усматривает в составе необходимой валовой выручки Общества для целей установления тарифа расходы, для решения вопроса, об обоснованности которых направляется запрос в Федеральную антимонопольную службу России (в общей сумме 26 064,71 тыс. рублей на 2013 год; 22 818,98 тыс. рублей – на 2014 год; 25 101,30 тыс. рублей – на 2015 год) (Приложение 4):



1) платежи по договорам финансовой аренды (лизинга) автотранспортных средств и арендная плата по аренде прочих объектов (для размещения под офис) в соответствии с представленными договорами (ООО «ГазРегионЛизинг», ООО «Петромаш-Ресурс»).

В соответствии с пунктом 45 Основ ценообразования, арендная плата и лизинговые платежи включаются в состав расходов в размере, не превышающем экономически-обоснованный уровень. Экономически обоснованный уровень арендной платы или лизингового платежа определяется органами регулирования исходя из принципа возмещения арендодателю и лизингодателю амортизации, налогов на имущество и землю и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду, лизинг.

ООО «Петербургтеплоэнерго» заявило к включению в тариф сумму арендной платы по договорам аренды имущества и сумму лизингового платежа, не указав величину амортизации и размер налога на имущество по данным организации-балансодержателя и не приложив материалы, обосновывающие расчет в указанной части.

Позиция по данному вопросу подтверждается судебной практикой (Определения Верховного суда Российской Федерации от 18.02.2016 № 66-АПГ15-1, от 08.07.2015 № 29-АПН15-2, от 26.11.2014 № 50-АПГ14-6 и др.).

2) выплаты по агентскому договору на сопровождение расчетов ресурсоснабжающей организации с нанимателями и собственниками помещений в многоквартирных домах (начисление и перерасчет платы за коммунальные услуги, расчет льгот, доставка платежных документов и др.)

В составе материалов представлены агентский договор от 03.11.2011 между ООО «Петербургтеплоэнерго» и ОАО «Единый информационно-расчетный центр Республики Карелия» со сроком действия до 31.12.2011 и последующей пролонгацией и акты об оказании агентских услуг за 2014 год.

Отмечаем, что в соответствии с представленными актами об оказании услуг, агентские услуги оказываются по «трехсторонним соглашениям к агентским договорам с управляющими компаниями и товариществами собственников жилья».

В соответствии с Методическими указаниями при установлении цен (тарифов) не допускается учет расходов регулируемой организации на оплату услуг по изготовлению и рассылке платежных документов собственникам (нанимателям) помещений в многоквартирных домах, управление которыми осуществляется управляющей организацией, товариществом собственников жилья, жилищным кооперативом или иным специализированным потребительским кооперативом.

Данные расходы учитываются в расходах за содержание и ремонт жилых помещений в соответствии с Правилами содержания общего имущества в многоквартирном доме, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 13.08.2006 № 491.

Отмечаем, что при формировании тарифа на 2014 год указанные затраты не приняты экспертной группой в соответствии с приказом Федеральной службы по тарифам Российской Федерации от 16.06.13 № 760-э. Вместе с тем, расходы были включены в состав необходимой валовой выручки по решению Правления.

3) расходы по добровольному медицинскому страхованию сотрудников филиала по договору от 01.04.2014 с ОАО «СОГАЗ» по программе «Комплексное медицинское обслуживание» с дополнительными условиями «Скорая и неотложная медицинская

помощь», «Санаторно-курортное и реабилитационно-восстановительное лечение» с перечнем зарубежных медицинских учреждений стационарного обслуживания (Литва, Германия, Израиль, Италия), а также зарубежных санаторно-курортных учреждений (Италия, Чехия, Хорватия). Размер годовой страховой суммы по филиалу в Республике Карелия, учтенный в расходах при формировании тарифа, составляет 5 494, 3 тыс. рублей.

Данный вид расходов не предусмотрен Основами ценообразования к включению в состав необходимой валовой выручки при расчете тарифа.

## **5. Анализ результативности и эффективности использования средств субсидий, предоставленных ООО «Петербургтеплоэнерго»**

Соглашениями о предоставлении субсидий, заключенных Министерством и Госкомитетом с ООО «Петербургтеплоэнерго», целевые показатели результативности и эффективности использования субсидий не установлены.

Постановление № 24-П (в редакции, действующей в проверяемом периоде) не содержит требования к главным распорядителям бюджетных средств определять целевые показатели результативности предоставления субсидий, характеризующие эффективность расходов на реализацию мероприятий при заключении соглашений на предоставление субсидий.

Учитывая, что ООО «Петербургтеплоэнерго» является одним из исполнителей Долгосрочной программы, Контрольно-счетной палатой произведен анализ выполнения отдельных показателей результатов и эффективности ее реализации.

По итогам Долгосрочной программы ожидаются следующие конечные результаты:

реконструкция, техническое перевооружение и строительство 63 объектов теплоснабжения и 237 616 погонных метров тепловых сетей в однострубно́м исполнении, закрытие 78 нерентабельных котельных;

повышение коэффициента полезного действия теплоисточников (далее – КПД) в зонах теплоснабжения с 72,5 процента до 91,3 процента (с 2012 до 2016 года);

снижение потерь тепловой энергии в сетях теплоснабжения в процентах к отпуску в сеть с 16,17 процента до 9,87 процента (с 2012 до 2016 года) (показатель эффективности реализации Долгосрочной программы).

В соответствии с информацией о результатах реализации мероприятий Долгосрочной программы в 2013–2015 годах, предоставленной Министерством в годовых отчетах о ходе реализации и об оценке эффективности государственной программы «Энергосбережение, энергоэффективность и развитие энергетики Республики Карелия» на 2015–2020 годы (далее – Отчеты Министерства) и ООО «Петербургтеплоэнерго» в ходе контрольного мероприятия (Приложение 5):

1) выполнены работы по строительству и техническому перевооружению 47 источников теплоэнергетики, из них функционирует 11 (7 источников теплоэнергетики переведены на природный газ, 3 работают на резервном виде топлива и 1 на дизельном топливе). В основном, отпуск тепловой энергии продолжает осуществляться от действующих источников теплоснабжения, которые имеют значительный износ оборудования (результат не достигнут);

2) реконструировано 207,85 километра тепловых сетей в однострубно́м исполнении или 87,5 процента от планового показателя, закрыто 14 источников теплоснабжения или 17,9 процента от планового показателя (результат не достигнут);

3) общее количество технологических нарушений на тепловых сетях (по вине арендатора объектов теплоэнергетики) за проверяемый период составило 212 нарушений против планируемого значения показателя равного 330 нарушениям (результат достигнут);

4) фактическое значение показателя КПД по итогам 2015 года составило 73,4 процента, против 91,3 процента целевого значения (результат не достигнут по итогам 2013–2014 годов) (Приложение 5).

В соответствии с Приказом Минэнерго России от 30.12.2008 № 323 «Об утверждении порядка определения нормативов удельного расхода топлива при производстве электрической и тепловой энергии» КПД котлоагрегата определяется по результатам режимно-наладочных испытаний, порядок проведения которых установлен Приказом Минэнерго России от 24.03.2003 № 115 «Об утверждении Правил технической эксплуатации тепловых энергоустановок», и отражается в режимных картах.

В составе материалов, полученных Министерством от ООО «Петербургтеплоэнерго» режимные карты и нормативные характеристики, разработанные на основании режимной наладки и режимно-наладочных испытаний, отсутствуют (являются обосновывающими материалами в соответствии с разделом 7 Долгосрочной программы).

Фактические значения показателя КПД определены ООО «Петербургтеплоэнерго» расчетным путем, а не по результатам соответствующих измерений и испытаний.

5) показатель эффективности реализации Долгосрочной программы «Потери тепловой энергии в сетях теплоснабжения в процентах к отпуску в сеть» по итогам 2015 года составил 13,45 процента или на 2,89 процентных пункта выше планового показателя (результат не достигнут).

Долгосрочная программа предполагает оценку Министерством показателей эффективности ее реализации на основании анализа материалов, в том числе по форме федерального государственного статистического наблюдения № 1-ТЕП «Сведения о снабжении теплоэнергией» (далее – форма № 1-ТЕП).

Вместе с тем, значения показателя «Потери тепловой энергии в сетях теплоснабжения в процентах к отпуску в сеть», рассчитанные по данным формы статистической отчетности Общества, не соответствуют данным, приведенным в Отчетах Министерства.

Отмечаем, что в формах № 1-ТЕП ООО «Петербургтеплоэнерго» за 2013–2015 годы показатели «затраты на мероприятия по энергосбережению» и «экономия от произведенных мероприятий по энергосбережению» приводятся с нулевым значением.

По информации Министерства, основной из причин недостижения целевых показателей результатов является отсутствие природного газа на отдельных территориях Северного Приладожья.

Значения показателей мероприятий Долгосрочной программы «разработка финансовой модели долгосрочного тарифного регулирования, определение долгосрочных параметров», «утверждение долгосрочных тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала» (ответственный исполнитель – Госкомитет) и «утверждение инвестиционных программ теплоснабжающих организаций с учетом использования в мероприятиях инновационной продукции, обеспечивающей энергосбережение и повышение энергетической эффективности» (ответственные исполнители – Министерство, Госкомитет) не достигнуты.

## **6. Организация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на объектах контрольного мероприятия**

### *6.1. Организация внутреннего финансового контроля и аудита в Министерстве*

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса и Закона о бухгалтерском учете в целях осуществления внутреннего финансового контроля за соблюдением финансово-хозяйственной деятельности приказом Министерства от 20.06.2014 № 81 утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле в Министерстве строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия (далее – Положение).

Контрольно-счетная палата отмечает, что перечень мероприятий внутреннего финансового контроля в соответствии с Положением не содержит контроль за соблюдением условий, целей и порядка, установленного при предоставлении Министерством субсидий из бюджета Республики Карелия (во исполнение полномочий главного распорядителя бюджетных средств определенных статьей 158 Бюджетного кодекса).

В нарушение статьи 19 Закона о бухгалтерском учете в 2013–2015 годах внутренний финансовый контроль в отношении средств бюджета Республики Карелия, предоставленных ООО «Петербургтеплоэнерго», Министерством в полной мере не осуществлялся.

В соответствии со статьей 160<sup>2-1</sup> Бюджетного кодекса и постановлением Правительства Республики Карелия от 11.03.2015 № 73-П «Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – Постановление № 73-П) главные администраторы средств бюджета Республики Карелия осуществляют на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит в целях, в том числе, подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

В нарушение статьи 160<sup>2-1</sup> Бюджетного кодекса и Постановления № 73-П документы по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в Министерстве не утверждены.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетная палата отмечает недостаточный контроль со стороны Министерства, как государственного заказчика – координатора Долгосрочной программы, за ходом ее реализации.

### *6.2. Организация внутреннего финансового контроля и аудита в Госкомитете*

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса и Закона о бухгалтерском учете учетной политикой Госкомитета определен Порядок организации и осуществления внутреннего контроля, утвержденный Приказом Госкомитета от 08.04.2015 № 47 (далее – Порядок).

В нарушение статьи 160<sup>2-1</sup> Бюджетного кодекса и Постановления № 73-П

документы по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в целях, в том числе, подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств в Госкомитете не утверждены.

Положением об отделе регулирования тарифов на тепловую энергию Госкомитета предусмотрено осуществление контроля за применением регулируемых тарифов и проведение проверок хозяйственной деятельности организаций, осуществляющих деятельность в сфере теплоснабжения, в части обоснованности величины и правильности применения тарифов.

В случае если по итогам расчетного периода регулирования на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности выявлены необоснованные расходы организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, за счет поступлений от регулируемой деятельности, органы регулирования обязаны принять решение об исключении этих расходов из суммы расходов, учитываемых при установлении тарифов на следующий расчетный период регулирования.

Перечисление Госкомитетом излишних средств субсидии, подписание акта сверки расчетов с признанием задолженности в пользу ООО «Петербургтеплоэнерго» в отсутствие соглашения о предоставлении субсидии свидетельствуют о необходимости проведения мероприятий внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В 2014 году Госкомитетом в рамках внутреннего финансового контроля осуществлена проверка достоверности предоставленных ООО «Петербургтеплоэнерго» отчетов за 2013 год о выполнении производственной (инвестиционной) программы в части реализации услуг по теплоснабжению населения. Проверок отчетов по субсидиям, предоставленным Обществу в 2014–2015 годах, не осуществлялось.

Контрольно-счетная палата считает необходимым и целесообразным осуществление Госкомитетом ежегодных проверок получателей субсидий в рамках мероприятий внутреннего финансового контроля, в том числе сверку объемов реализации тепловой энергии населению согласно отчетам теплоснабжающих организаций, представленным в Госкомитет, с данными о фактическом начислении населению за отопление по данным бухгалтерского учета и статистической отчетности организаций.

В нарушение статьи 19 Закона о бухгалтерском учете в 2013–2015 годах внутренний финансовый контроль в отношении средств бюджета Республики Карелия, предоставленных ООО «Петербургтеплоэнерго», Госкомитетом в полной мере не осуществлялся.

По итогам проверки Контрольно-счетной палатой установлено, что Госкомитетом, как участником, не инициировано внесение изменений в государственную программу Республики Карелия «Обеспечение доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами» на 2014-2020 годы в части показателя «соблюдение установленного предельного темпа роста платы граждан за коммунальные услуги» (нарушение пункта 36 Постановления № 416-П).

## 7. Выводы

В соответствии с Долгосрочной программой ООО «Петербургтеплоэнерго» осуществляет за счет собственных и (или) привлеченных средств реконструкцию, техническое перевооружение переданных в аренду объектов и строительство новых

объектов теплоэнергетики. Построенные в результате реализации Долгосрочной программы объекты теплоэнергетики поступают в собственность Республики Карелия с последующей передачей Обществу в аренду до конца срока действия Договора аренды после проведения в установленном порядке государственной регистрации права собственности Республики Карелия на указанные объекты в органе, осуществляющем государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним. Срок действия Договора аренды до 31.12.2027.

В соответствии с Долгосрочной программой в период с 2014 по 2027 год законом Республики Карелия о бюджете Республики Карелия на очередной финансовый год и плановый период предусматриваются бюджетные ассигнования в форме субсидий в целях возмещения затрат арендатора объектов теплоэнергетики в связи с выполнением работ по реконструкции, техническому перевооружению переданных в аренду объектов и строительству новых объектов теплоэнергетики.

Государственным заказчиком – координатором Долгосрочной программы определено Министерство.

В 2013–2015 годах ООО «Петербургтеплоэнерго» включено Госкомитетом в перечень теплоснабжающих организаций как организация, оказывающая услуги на территории Лахденпохского, Олонецкого, Питкярантского и Сортавальского муниципальных районов, для которой установлены экономически обоснованные тарифы на тепловую энергию и тарифы на тепловую энергию для населения в рамках предельных индексов роста платы граждан, позволяющий участвовать в отборе юридических лиц на предоставление из бюджета Республики Карелия субсидий на компенсацию части потерь в доходах, связанных с разницей в установленных тарифах на отпускаемую потребителям тепловую энергию.

### *7.1. По результатам проверки Министерства:*

1. В 2013 году Министерством средства бюджета Республики Карелия ООО «Петербургтеплоэнерго» не предоставлялись, в Долгосрочной программе не предусмотрены.

В 2014 году Министерством предоставлена субсидия из бюджета Республики Карелия ООО «Петербургтеплоэнерго» на выполнение и финансирование мероприятий Долгосрочной программы в сумме 205 410,0 тыс. рублей.

Долгосрочной программой на 2015 год предусмотрено финансирование мероприятий в сумме 298 410,0 тыс. рублей, фактически в 2015 году субсидия ООО «Петербургтеплоэнерго» не предоставлялась (средства не предусмотрены Законом о бюджете на 2015 год).

В нарушение пункта 28 Постановления № 416-П «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Карелия» изменения в Долгосрочную программу, являющуюся подпрограммой 3 государственной программы Республики Карелия «Энергосбережение, энергоэффективность и развитие энергетики Республики Карелия» на 2015–2020 годы, связанные с несоответствием объемов финансового обеспечения за счет средств бюджета Республики Карелия в подпрограмме 3 объемам бюджетных ассигнований, предусмотренным Законом о бюджете на 2015 год, не внесены.

2. В нарушение пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Соглашение от 25.12.2014 на сумму 205 410,0 тыс. рублей заключено Министерством при отсутствии

доведенных лимитов бюджетных обязательств (лимиты бюджетных обязательств доведены в установленном порядке 29.12.2014).

3. При подготовке Соглашения от 25.12.2014 Министерством не учтен ряд требований, установленных Постановлением № 24-П:

отсутствует согласие получателя субсидии на осуществление главным распорядителем бюджетных средств, предоставившим субсидию, и органами государственного финансового контроля проверок соблюдения получателями субсидий целей, условий и порядка их предоставления;

отсутствует обязательство Общества по возврату субсидий в полном объеме в случае нецелевого использования.

4. Средства бюджета Республики Карелия, предоставленные ООО «Петербургтеплоэнерго» в сумме 205 410,0 тыс. рублей на выполнение и финансирование мероприятий Долгосрочной программы, направлены Обществом на цели, соответствующие условиям их выделения и получения, определенные соглашением о предоставлении субсидии.

5. Контрольно-счетной палатой проведена выборочная проверка представленных ООО «Петербургтеплоэнерго» документов по выполнению работ в соответствии с перечнем объектов теплоэнергетики, указанным в Адресной программе за 2013-2014 годы (строительство двух объектов теплоэнергетики в г. Олонец), по результатам которой установлено:

фактические затраты ООО «Петербургтеплоэнерго» по строительству отличаются от утвержденных проектной документацией;

затраты, принятые Министерством в зачет выполненных работ по Долгосрочной программе в соответствии со Сводным реестром документов ООО «Петербургтеплоэнерго» превышают фактические затраты, отраженные в форме № КС-14 «Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией» на общую сумму 3 971,03 тыс. рублей, вследствие чего являются необоснованными;

из состава затрат по строительству двух объектов не выделена стоимость реконструированных тепловых сетей протяженностью 4 325,75 п. м. и 6 057,48 п. м. соответственно.

6. По сведениям, полученным от Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок, новые объекты теплоэнергетики в г. Олонец включены в состав государственного имущества казны Республики Карелия по первоначальной стоимости, равной проектной стоимости на основании письма Министерства.

В нарушение статьи 9 Закона о бухгалтерском учете Министерство, как государственный заказчик-координатор Долгосрочной программы, не обеспечило формирование первичных учетных документов о фактической стоимости построенных ООО «Петербургтеплоэнерго» объектов теплоэнергетики в общей сумме 172 465,14 тыс. рублей. Стоимость реконструированных тепловых сетей, как отдельного объекта учета государственного имущества, не выделена. В результате в состав государственного имущества казны Республики Карелия включены недостоверные сведения о новых объектах теплоэнергетики.

7. Соглашениями о предоставлении субсидий, заключенными Министерством и Госкомитетом, целевые показатели результативности и эффективности использования субсидий не установлены

В ходе анализа выполнения отдельных показателей конечных результатов и показателей эффективности реализации Долгосрочной программы установлено недостижение планируемых (целевых) значений.

8. Перечень мероприятий внутреннего финансового контроля Министерства не содержит контроль за соблюдением условий, целей и порядка установленного при предоставлении Министерством субсидий из бюджета Республики Карелия (во исполнение полномочий главного распорядителя бюджетных средств, определенных статьей 158 Бюджетного кодекса).

В нарушение статьи 19 Закона о бухгалтерском учете в 2013–2015 годах внутренний финансовый контроль в отношении средств бюджета Республики Карелия, предоставленных ООО «Петербургтеплоэнерго», Министерством в полной мере не осуществлялся.

В нарушение статьи 160<sup>2-1</sup> Бюджетного кодекса и Постановления № 73-П документы по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в Министерстве не утверждены.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетная палата отмечает недостаточный контроль со стороны Министерства, как государственного заказчика – координатора Долгосрочной программы, за ходом ее реализации.

## *7.2. По результатам проверки Госкомитета:*

1. Расходы бюджета Республики Карелия на предоставление субсидий ООО «Петербургтеплоэнерго» составили:

в 2013 году на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую населению тепловую энергию, на финансирование инвестиционных, производственных программ, в сумме 118 699, 9 тыс. рублей;

в 2014 году на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую потребителям тепловую энергию, в сумме 95 004,3 тыс. рублей;

в 2015 году на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую потребителям тепловую энергию, в рамках подпрограммы «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» на 2014-2020 годы в сумме 20 516,8 тыс. рублей.

2. Планируемый объем субсидии ООО «Петербургтеплоэнерго» из бюджета Республики Карелия (по соглашениям) составил:

в 2013 году – 149 224,3 тыс. рублей или 74,2 процента от общего объема средств субсидии на 2013 год;

в 2014 году – 153 656,7 тыс. рублей или 27 процентов от общего объема средств субсидий на 2014 год.

В 2015 году объем субсидии установлен по итогам 2014 года согласно акту сверки взаимных расчетов 20 516, 8 тыс. рублей или 6 процентов от общего объема средств субсидий на 2015 год.

3. Объем субсидий, подлежащий перечислению ООО «Петербургтеплоэнерго» в соответствии с отчетами:



в 2013 году составил 125 756,0 тыс. рублей или 84,3 процента от объема, установленного соглашением;

в 2014 составил 115 521,1 тыс. рублей или 75,2 процента от объема, установленного соглашением;

в 2015 году составил 141 971,2 тыс. рублей и соглашением не установлен.

4. Средства бюджета Республики Карелия, предоставленные Госкомитетом ООО «Петербургтеплоэнерго» в 2013–2015 годах, направлены на цели, соответствующие условиям их выделения и получения.

5. В нарушение Постановления № 24-П соглашение от 29.03.2013 не содержит полный перечень существенных условий, а именно:

обязанность юридического лица - производителя товаров, работ, услуг по возврату в бюджет Республики Карелия предоставленных средств субсидий, не использованной в течение финансового года;

обязательство юридического лица по возврату полной суммы средств субсидии, использованных не по целевому назначению.

6. В 2013 году возврат избыточных средств субсидии в сумме 8 650,6 тыс. рублей Госкомитетом не обеспечен, произведен зачет неиспользованной субсидии в первом квартале 2013 года в рамках заключенного соглашения от 29.03.2013 (нецелевого использования средств нет);

В 2014–2015 годах при заключении соглашений с ООО «Петербургтеплоэнерго» Госкомитетом установлено обязательство юридического лица по возврату полной суммы средств субсидии в случае использования не по целевому назначению и (или) не использованных в течение года.

7. Фактический (окончательный) размер субсидии соглашениями не установлен (нарушение Постановления № 24-П и Порядка расчета размера субсидии).

8. По мнению Контрольно-счетной палаты, установление размера субсидии в соответствии с актом сверки расчетов за предыдущий период противоречит Порядку расчета размера субсидии.

9. В нарушение статей 9, 10 Закона о бухгалтерском учете кредиторская задолженность перед Обществом в размере 141 977,2 тыс. рублей не отражена в бухгалтерском учете Госкомитета в 2015 году (нарушение обязанности по оформлению первичными учетными документами фактов хозяйственной жизни и своевременной их регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета).

10. Объемы реализации тепловой энергии населению согласно отчетам ООО «Петербургтеплоэнерго» за 2013–2015 годы, представленным в Госкомитет, не превышают данные о фактическом начислении населению за отопление по данным бухгалтерского учета и статистической отчетности Общества.

11. Расчет тарифов на тепловую энергию ООО «Петербургтеплоэнерго» производится с учетом применения метода экономически обоснованных расходов (затрат) в соответствии с обращением организации.

12. Анализ экономической обоснованности расходов и величины прибыли на расчетный период регулирования показал, что расходы ООО «Петербургтеплоэнерго» на 2013–2015 годы, заявленные с целью установления тарифов на тепловую энергию в указанные периоды, соответствует перечню расходов, связанному с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности.

13. По результатам выборочной проверки Контрольно-счетная палата усматривает в составе необходимой валовой выручки Общества для целей установления тарифа расходы, для решения вопроса, об обоснованности которых

направляется запрос в Федеральную антимонопольную службу России (в общей сумме 26 064,71 тыс. рублей на 2013 год; 22 818,98 тыс. рублей – на 2014 год; 25 101,30 тыс. рублей – на 2015 год).

14. В нарушение статьи 19 Закона о бухгалтерском учете в 2013–2015 годах внутренний финансовый контроль в отношении средств бюджета Республики Карелия, предоставленных ООО «Петербургтеплоэнерго», Госкомитетом в полной мере не осуществлялся.

В нарушение статьи 160<sup>2-1</sup> Бюджетного кодекса и Постановления № 73-П документы по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в Госкомитете не утверждены.

15. В нарушение пункта 36 Постановления № 416-П Госкомитетом, как участником, не инициировано внесение изменений в государственную программу Республики Карелия «Обеспечение доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами» на 2014-2020 годы в части показателя «соблюдение установленного предельного темпа роста платы граждан за коммунальные услуги».

### Предложения

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных обществу с ограниченной ответственностью «Петербургтеплоэнерго» в 2013–2015 годах» в адрес:

Законодательного Собрания Республики Карелия,

Главы Республики Карелия,

Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия,

Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам,

Государственного контрольного комитета Республики Карелия,

Министерства финансов Республики Карелия,

Прокуратуры Республики Карелия.

2. Направить Представления об устранении нарушений в адрес Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия и Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам».

3. Направить письмо в Федеральную антимонопольную службу России для рассмотрения вопроса об обоснованности включения отдельных расходов в состав тарифа ООО «Петербургтеплоэнерго».

4. Министерству строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия:

рассмотреть итоги контрольного мероприятия;

усилить контроль за результативным и эффективным использованием средств бюджета Республики Карелия, предоставляемых ООО «Петербургтеплоэнерго» в рамках мероприятий Долгосрочной программы;

разработать и утвердить порядок осуществления приемки у ООО «Петербургтеплоэнерго» объектов теплоэнергетики, включаемых в состав государственной собственности Республики Карелия, по итогам осуществления реконструкции, технического перевооружения и строительства объектов теплоэнергетики на территории Северного Приладожья Республики Карелия и

обеспечить формирование первичных документов о первоначальной стоимости новых объектов.

5. Государственному комитету Республики Карелия по ценам и тарифам:

рассмотреть итоги контрольного мероприятия;

разработать и утвердить порядок организации и осуществления проверок теплоснабжающих организаций, являющихся получателями субсидий на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую потребителям тепловую энергию.

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Республики Карелия

А.В. Мелехова