



## **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ**

**УТВЕРЖДЕН**  
Постановлением Коллегии  
Контрольно-счетной палаты  
Республики Карелия  
от «3» апреля 2014 года № 7

### **Отчёт о результатах контрольного мероприятия**

**Наименование контрольного мероприятия:** Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных в виде субсидий открытому акционерному обществу «Карелгаз» в 2013 году.

**Основание проведения контрольного мероприятия:** Постановление Законодательного Собрания Республики Карелия от 28 ноября 2013 года № 1008-V ЗС «О поручении Контрольно-счетной палате Республики Карелия», пункт 2.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на 2014 год.

**Цель контрольного мероприятия:**

1. Проверить законность и целевое использование средств бюджета Республики Карелия, предоставленных открытому акционерному обществу «Карелгаз» в 2013 году.

2. Оценить результативность использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных в виде субсидий открытому акционерному обществу «Карелгаз» в 2013 году.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 15 января по 28 февраля 2014 года.

**Объекты контрольного мероприятия:**

Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия.

**Проверяемый период деятельности:** 2013 год.

**Руководитель контрольного мероприятия:** Л.В. Митькина – аудитор Контрольно-счетной палаты Республики Карелия.

**Исполнители контрольного мероприятия:** Е.Н. Шершакова – инспектор Контрольно-счетной палаты Республики Карелия.

**Нормативные документы, использованные в работе:** Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов 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 от 24 февраля 2014 года, подписан с пояснениями (далее – Министерство, Комитет).

Информация, полученная по запросам Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) от Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам (далее – Госкомцен РК), открытого акционерного общества «Карелгаз» (далее – ОАО «Карелгаз», Общество).

**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, учетных и отчетных документов».

Приложение 2 «Анализ выполнения отдельных показателей калькуляции реализованного населению сжиженного газа, учтенных Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам для ОАО «Карелгаз» в 2011-2013 годах при установлении розничных цен на сжиженный углеводородный газ».

Приложение 3 «Объемы полученных ОАО «Карелгаз» товаров, услуг, оплаченных за счет средств субсидии из бюджета Республики Карелия в 2013 году».

**Метод проведения контрольного мероприятия** – выборочный.

## **Результаты контрольного мероприятия**

### **Общие положения**

В соответствии с Уставом ОАО «Карелгаз» основной целью Общества является надежное и безаварийное газоснабжение потребителей и получение прибыли, обеспечивающей устойчивое и эффективное экономическое благосостояние Общества.

Основными видами деятельности Общества являются:

- газоснабжение потребителя Республики Карелия;
- пусконаладочные работы;
- организация сервисного, технического обслуживания.

ОАО «Карелгаз» является единственной газораспределительной организацией по реализации сжиженного углеводородного газа (далее – СУГ) на территории республики. Общество включает в себя 3 филиала-треста, 3 газонаполнительные станции, 15 районных газовых участков.

В целях обеспечения гарантированных и бесперебойных поставок СУГ для коммунально-бытовых нужд потребителей распоряжением Правительства Республики Карелия от 17.09.2013 № 637р-П Общество назначено уполномоченной газораспределительной организацией по Республике Карелия.

Основным видом деятельности ОАО «Карелгаз» является реализация СУГ населению Республики Карелия по регулируемым ценам. Розничная цена на СУГ для населения устанавливается Госкомцен РК и является единой на всей территории республики.

Контрольно-счетной палатой проведен сравнительный анализ отдельных показателей калькуляции реализованного населению сжиженного газа, бухгалтерской отчетности, оказывающих влияние на финансовый результат деятельности ОАО «Карелгаз» от реализации СУГ населению.

Информация представлена в приложении 2 к Отчету.

В анализируемом периоде ОАО «Карелгаз» понесло убытки от деятельности по реализации СУГ населению, что оказало негативное влияние на величину чистой прибыли Общества.

В соответствии с действующим законодательством органом государственного регулирования Республики Карелия утверждаются тарифы на сжиженный газ в рамках предельных уровней тарифов, установленных федеральным органом исполнительной власти в области регулирования тарифов.

Учитывая, что Общество осуществляет свою деятельность на территории республики более полувека, оборудование и системы газораспределения, эксплуатируемые ОАО «Карелгаз» в целях обеспечения населения республики сжиженным газом, требуют существенных затрат для поддержания их в надлежащем состоянии. В результате, Общество испытывает дефицит оборотных средств, необходимых для оплаты поставок сжиженного углеводородного газа и его реализации для нужд населения, что обусловило обращение ОАО «Карелгаз» в Правительство Республики Карелия с просьбой о выделении субсидий.

Проблемы газоснабжения населения Республики Карелия и недопущение негативных последствий, связанных с возможным прекращением поставок газа из-за нехватки оборотных средств у ОАО «Карелгаз», вызванных убытками, полученными в результате установления цены на сжиженные углеводороды ниже экономически обоснованного уровня, рассматривались на рабочих совещаниях в Правительстве Республики Карелия (протокол от 15.03.2012 г., утвержденный Первым заместителем Главы Республики Карелия Ю.А. Канчером; протокол от 02.05.2012 г., утвержденный Главой Республики Карелия А.В. Нелидовым; протокол от 26.10.2012, утвержденный Главой Республики Карелия А.П. Худилайненом).

### **Анализ нормативных правовых актов по вопросу предоставления и использования субсидий**

Правовые, экономические и организационные основы отношений в сфере газоснабжения в Российской Федерации определены Федеральным законом от 31.03.1999 № 69-ФЗ «О газоснабжении в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 69-ФЗ).

В соответствии со статьей 8 Федерального закона № 69-ФЗ Правительство Российской Федерации устанавливает принципы формирования цен на газ и

тарифы по его транспортировке по газотранспортным и газораспределительным сетям, порядок компенсации убытков, понесенных газораспределительными организациями при поставках газа населению в соответствии с льготами, предусмотренными законодательством Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2000 № 1021 утверждены Основные положения формирования и государственного регулирования цен на газ и тарифов на услуги по его транспортировке на территории Российской Федерации; федеральному органу исполнительной власти в сфере государственного регулирования цен (тарифов) по согласованию с Министерством экономического развития и торговли Российской Федерации предписано утвердить методические рекомендации по расчету регулируемых цен на газ и тарифов на услуги по его транспортировке (пункты 1, 3).

Приказом Федеральной службы по тарифам Российской Федерации от 5.06.2007 № 129-э /2 утверждены Методические указания по регулированию розничных цен на сжиженный газ, реализуемый населению для бытовых нужд (далее – Методические указания).

Согласно пункту 11 Методических указаний незапланированный убыток прошлых лет, полученный субъектом регулирования от регулируемого вида деятельности, учитывается при расчете розничных цен. При этом возможно покрытие незапланированного экономически обоснованного убытка прошлых лет по согласованному с органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации графику в течение согласованного регулирующим органом периода времени.

Возмещение затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг производится путем предоставления субсидии на безвозмездной и безвозвратной основе (статья 78 Бюджетного Кодекса Российской Федерации).

Предоставление субсидий из бюджета субъекта Российской Федерации осуществляется в случаях и порядке, предусмотренном законом о бюджете субъекта Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации.

Закон 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 Республики Карелия на 2013 год) предусматривает предоставление субсидий в случаях, предусмотренных ведомственной структурой расходов бюджета Республики Карелия на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, по соответствующим целевым статьям и видам расходов, при условии заключения соответствующих соглашений. Субсидии предоставляются юридическим лицам, в том числе осуществляющим на территории Республики Карелия распределение газообразного топлива.

В ведомственной структуре расходов на 2013 год Министерству предусмотрены бюджетные ассигнования по целевой статье 005 43 00 на

компенсацию части затрат организаций коммунального комплекса, связанных с выполнением производственных программ в объеме 328 339,6 тыс. рублей.

Критерии отбора претендентов, Цели и условия предоставления субсидий, Порядок предоставления субсидий утверждены 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» (далее - Постановление № 24-П).

Постановлением Правительства Республики Карелия от 18.09.2013 № 292-П определены иные условия предоставления субсидий из бюджета Республики Карелия на компенсацию части затрат, связанных с выполнением производственных программ организаций коммунального комплекса.

Приказом Государственного комитета Республики Карелия по жилищно-коммунальному хозяйству и энергетике от 19.11.2012 № 55 утвержден Порядок отбора юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальных предпринимателей-производителей товаров, работ, услуг на предоставление субсидии из бюджета Республики Карелия на компенсацию части затрат, связанных с выполнением производственных программ организаций коммунального комплекса (далее - приказ Комитета от 19.11.2012 № 55).

По результатам анализа приведенных выше нормативных документов Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

1. Согласно действующему законодательству и учредительным документам (Устав, свидетельство о государственной регистрации), ОАО «Карелгаз» не относится к организациям коммунального комплекса. ОАО «Карелгаз» обеспечивает население республики сжиженным газом.

Правительством Республики Карелия не выполнены поручения, данные на рабочем совещании в Правительстве Республики Карелия (протокол от 26.10.2012, утвержденный Главой Республики Карелия А.П. Худилайненом), а именно:

- корректировка нормативно-правовой базы Республики Карелия, обеспечивающие возможность предоставления дотаций ОАО «Карелгаз» в 2013 году, осуществлена не в полной мере;

- при формировании проекта бюджета Республики Карелия на 2013 год дотации на возмещение убытков от основного вида деятельности (газоснабжение населения СУГ) ОАО «Карелгаз» предусмотрены не были.

2. Изменения (дополнения) в Постановление № 24-П о порядке предоставления расходов на компенсацию незапланированного экономически обоснованного убытка прошлых лет организациям, предоставляющим населению услуги газоснабжения или газ для предоставления указанных услуг по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, не вносились.

3. Приказом Комитета от 19.11.2012 № 55 не утверждены формы предоставления информации, необходимой для определения соответствия

(несоответствия) претендента условиям, установленным постановлением Правительства Республики Карелия от 18.09.2013 № 292-П.

4. В нарушение пункта 3 Порядка предоставления субсидий, утвержденного Постановлением № 24-П, предусматривающего заключение соглашения или принятие решения об отказе в срок не более одного месяца с момента обращения юридического лица, приказом Комитета от 19.11.2012 № 55 определен срок от регистрации заявления до вынесения решения 26 рабочих дней (1 - направление документов в Госкомцен РК, 15 - рассмотрение документов Госкомцен РК, 10 - вынесение решения после рассмотрения комиссией) и 10 рабочих дней на сообщение решения комиссии претенденту.

Кроме того, данный приказ не согласуется с Порядком работы с обращениями граждан и организаций, приемом граждан, утвержденным приказом Комитета от 23.05.2006 № 64 «Об утверждении Регламента Государственного комитета Республики Карелия по реформированию жилищно-коммунального хозяйства» в части сроков рассмотрения обращений.

#### **Анализ соблюдения Критериев отбора, Условий и Порядка предоставления субсидий ОАО «Карелгаз»**

В соответствии с Постановлением № 24-П, постановлением Правительства Республики Карелия от 18.09.2013 № 292-П, приказом Комитета от 19.11.2012 № 55 Комитет разместил информационное сообщение о приеме до 1 декабря 2013 года документов на предоставление в 2013 году субсидий из бюджета Республики Карелия на компенсацию части затрат, связанных с выполнением производственных программ организаций коммунального комплекса (далее – Субсидии).

ОАО «Карелгаз» представило в Министерство документы для участия в отборе на предоставление Субсидии в полном объеме и в установленные сроки.

Представленные документы были рассмотрены в соответствии с приказом Комитета от 19.11.2012 № 55 на заседаниях комиссий по проведению отбора юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальных предпринимателей- производителей товаров, работ, услуг на предоставление субсидии из бюджета Республики Карелия на компенсацию части затрат, связанных с выполнением производственных программ организаций коммунального комплекса. По результатам рассмотрения документов комиссиями приняты решения о предоставлении Субсидии (протоколы от 25.07.2013, 21.11.2013) ОАО «Карелгаз». Копии протоколов и приглашение на прибытие в Министерство для заключения соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Республики Карелия на компенсацию части затрат, связанных с выполнением производственных программ организаций коммунального комплекса, направлены в ОАО «Карелгаз» письмами соответственно Комитета от 25.07.2013 исх. № 08-03/382 и Министерства от 22.11.2013 исх. № 3-08-03/54.

Пунктом 3 Целей и условий предоставления субсидий, утвержденных Постановлением № 24-П, определены существенные условия, которые должны содержаться в соглашениях на предоставление субсидий.

Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

1. Наличие в соглашении от 25.07.2013 № 8-газ взаимоисключающих пунктов, которые могли оказать негативное влияние на права получателя субсидии, а именно:

- обязательства по перечислению субсидии в срок до 31.12.2013 нецелесообразны, так как для получателя субсидии «течение финансового года» может длиться 1 день;

- обязательства по перечислению субсидии в срок до 31.12.2013 не согласуются с обязательствами по перечислению субсидии, в том числе по периодам: в июле 2013 года, в ноябре 2013 года.

2. В нарушение пунктов 7, 8, 9 Порядка предоставления субсидий в соглашении отсутствуют сроки возврата получателем средств субсидии в случае выявления нарушений условий соглашения.

3. В нарушение части 5 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации в соглашении не предусмотрено согласие получателя субсидии на осуществление органами государственного финансового контроля проверок соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления.

### **Анализ правильности и обоснованности расчетов объемов субсидий, предоставленных из бюджета Республики Карелия**

В соответствии с пунктом 6 приказа Комитета от 05.02.2008 № 55 годовая финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Карелгаз» за 2011 и 2012 год (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу, пояснительная записка), отчетная калькуляция реализации населению сжиженного газа за 2011 и 2012 год направлены в Госкомцен РК для подготовки заключения об убытках от деятельности за соответствующий период регулирования цен.

На представленную ОАО «Карелгаз» финансовую (бухгалтерскую) отчетность за 2011 и 2012 год имеются аудиторские заключения ЗАО «ПРИМА аудит. Группа ПРАУД» и ООО «Аудит – новые технологии» о достоверности отражения в отчетности финансового положения ОАО «Карелгаз» в 2011 и 2012 году.

Госкомцен РК подготовлено заключение об убытках ОАО «Карелгаз» от деятельности по реализации населению сжиженного газа за 2011 год в сумме 29 355,0 тыс. рублей, в том числе:

- валовый убыток от продажи сжиженного газа населению 26 201,0 тыс. рублей (отчет о прибылях и убытках за 2011 год, строка 21001);

- сальдо внереализационных расходов 3 154,1 тыс. рублей.

Госкомцен РК счел подлежащими компенсации из бюджета Республики Карелия убытки в размере 24 455,0 тыс. рублей в связи с тем, что при установлении

розничных цен на сжиженный газ на 2013 год учтена доля убытков за 2011 год в сумме 4 900,0 тыс. рублей.

Заключение Госкомцен РК о сложившейся сумме убытков ОАО «Карелгаз» от деятельности по реализации сжиженного газа населению за 2012 год представлено на 40 439,0 тыс. рублей, в том числе:

- валовый убыток от продажи сжиженного газа населению 32 784,0 тыс. рублей (отчет о прибылях и убытках за 2012 год, строка 21001);
- сальдо внереализационных расходов 7 655,0 тыс. рублей.

Госкомцен РК счел подлежащими компенсации из бюджета Республики Карелия убытки в размере 29 100,0 тыс. рублей без учета перерасхода по статьям отчетной калькуляции «прочие расходы» и «внереализационные доходы и расходы».

Перерасход по статье «прочие расходы» в сумме 5 700,0 тыс. рублей сложился в том числе за счет затрат, понесенных ОАО «Карелгаз» в процессе подготовки технической документации по оформлению в собственность земли, внепланового ремонта. Перерасход по статье «внереализационные доходы и расходы» в сумме 5 600,0 тыс. рублей сложился за счет формирования резерва по сомнительным долгам, уплаты штрафных санкций по налоговым платежам и оплаты госпошлины.

Таким образом, общая сумма убытков ОАО «Карелгаз» от деятельности по реализации сжиженного газа населению за 2011 и 2012 годы, подлежащих компенсации из бюджета Республики Карелия, составила 53 555,0 тыс. рублей.

### **Анализ своевременности и полноты предоставления средств субсидии из бюджета Республики Карелия ОАО «Карелгаз»**

Проблемы газоснабжения населения Республики Карелия и недопущение негативных последствий, связанных с возможным прекращением поставок газа из-за нехватки оборотных средств у ОАО «Карелгаз», вызванных убытками, полученными в результате установления цены на сжиженные углеводороды ниже экономически обоснованного уровня, рассматривались на рабочих совещаниях в Правительстве Республики Карелия (протокол от 15.03.2012, утвержденный Первым заместителем Главы Республики Карелия Ю.А. Канчером; протокол от 02.05.2012, утвержденный Главой Республики Карелия А.В. Нелидовым; протокол от 26.10.2012, утвержденный Главой Республики Карелия А.П. Худилайненом).

По результатам совещания от 26.10.2012 решили:

- ОАО «Карелгаз» оформить кредит на приобретение СУГ на сумму убытков от реализации СУГ для населения за 2011 год в размере 24,1 млн. рублей; до 30.11.2012 обеспечить нормативный запас СУГ для населения республики; до 01.01.2013 представить в Правительство Республики Карелия Программу развития общества (антикризисную программу), мероприятия по снижению дебиторской задолженности;



- ОАО «Газпромраспределение» предоставить кредитную линию ОАО «Карелгаз» на сумму убытков от основного вида деятельности в размере 24,1 млн. рублей, подлежащих финансированию за счет дотаций из бюджета Республики Карелия в 2013 году и за счет розничных цен на СУГ для населения на 2013 год;

- Правительству Республики Карелия при регулировании цен на СУГ для населения на 2013 год рассмотреть возможность включения доли убытков ОАО «Карелгаз» от реализации СУГ для населения за 2011 год. Оставшуюся часть убытков компенсировать за счет дотаций из бюджета республики в 2013 году. До 01.01.2013 издать нормативно-правовой акт Республики Карелия по наделению ОАО «Карелгаз» функциями Уполномоченного органа по оказанию услуги газоснабжения населению. Подготовить предложения по корректировке нормативно - правовой базы Республики Карелия, обеспечивающие возможность предоставления дотаций ОАО «Карелгаз» в 2013 году. При формировании проекта бюджета Республики Карелия на 2013 год предусмотреть дотации на возмещение убытков от основного вида деятельности (газоснабжение населения СУГ) ОАО «Карелгаз».

Законом о бюджете на 2013 год Комитету по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» в 2013 году предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 333 885,0 тыс. рублей, в том числе:

- на компенсацию части затрат организаций на приобретение топлива, возникших в результате государственного регулирования тарифов на производство тепловой энергии – 180 000,0 тыс. рублей;

- на компенсацию части затрат организаций коммунального комплекса, связанных с выполнением производственных программ – 153 885,0 тыс. рублей.

Показатели сводной бюджетной росписи по расходам бюджета Республики Карелия и лимиты бюджетных обязательств на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов были доведены до Комитета письмом Министерства финансов Республики Карелия от 19.12.2012 № 4845/12.1-11.

Комитет сформировал бюджетную роспись расходов главного распорядителя средств бюджета Республики Карелия и лимитов бюджетных обязательств на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, в том числе на компенсацию части затрат организаций коммунального комплекса, связанных с выполнением производственных программ (далее - компенсация на выполнение производственных программ) и на компенсацию части затрат организаций на приобретение топлива, возникших в результате государственного регулирования тарифов на производство тепловой энергии (далее – компенсация на приобретение топлива).

Таким образом, дотации на возмещение убытков от основного вида деятельности (газоснабжение населения СУГ) ОАО «Карелгаз» в Законе о бюджете на 2013 год и бюджетной росписи расходов главного распорядителя на 2013 год предусмотрены не были.

Приказом Министерства финансов Республики Карелия № 134 от 05.04.2013 в бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств Комитета на 2013 год были внесены изменения в части уменьшения объемов компенсации на

приобретение топлива и увеличения компенсации на производственные программы на 15 388,5 тыс. рублей.

На основании Закона Республики Карелия от 03.07.2013 № 1718-ЗРК «О внесении изменений в Закон Республики Карелия от 18.12.2012 № 1660-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» в бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств Комитета на 2013 год были внесены изменения в части уменьшения объемов компенсации на приобретение топлива и увеличения компенсации на производственные программы на 159 066,1 тыс. рублей (изменения сводной бюджетной росписи бюджета Республики Карелия № 0351 от 04.07.2013). Кроме того, при внесении изменений в Закон о бюджете на 2013 год, часть 2 статьи 7 была дополнена пунктом 24 «распределение газообразного топлива».

В результате внесения изменений общая сумма компенсации на производственные программы, подлежащая распределению, составила 328 339,6 тыс. рублей.

Изменения в Закон о бюджете на 2013 год, позволяющие предоставлять субсидии из бюджета Республики Карелия организациям, осуществляющим распределение газообразного топлива, были внесены, но в бюджетную роспись изменения не вносились.

Фактически лимиты бюджетных обязательств, позволяющие Министерству предоставлять Субсидии из бюджета Республики Карелия организациям, осуществляющим распределение газообразного топлива не были предоставлены, а были увеличены лимиты на предоставление субсидии из бюджета Республики Карелия на компенсацию части затрат, связанных с выполнением производственных программ организаций коммунального комплекса.

Информация об изменении лимитов представлена в таблице:

Наименование	КОД				Дата доведения (изменения) лимитов			Итого
	Раз дел	Подраз дел	Целевая статья	Вид расходов	19.12.12	05.04.13	04.07.13	01.01.13
Компенсация части затрат организаций на приобретение топлива, возникших в результате госрегулирования тарифов на производство тепловой энергии	05	02	0054100		180 000,0	-15 388,5	-159 066,1	5 545,4
Субсидии юридическим лицам (кроме государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг	05	02	0054100	810	180 000,0	-15 388,5	-159 066,1	5 545,4
Компенсация части затрат организаций коммунального комплекса, связанных с выполнением производственных программ	05	02	0054300		153885,0	+15 388,5	+159 066,1	328 339,6
	05	02	0054300	810	153885,0	+15 388,8	+159 066,1	328 339,6

Согласно заключениям Госкомцен РК от 23.07.2013 № 08-02/374 и от 19.11.2013 № ЕК-4/3746 компенсации из бюджета Республики Карелия подлежат

сумма убытков ОАО «Карелгаз» от реализации сжиженного газа населению за 2011 и 2012 годы в сумме 53 555,0 тыс. рублей, сумма фактически предоставленной субсидии составила 34 325,6 тыс. рублей.

Средства Субсидии перечислены ОАО «Карелгаз»:

- п/п № 3610828 от 26.07. 2013 на сумму 24 455,0 тыс. рублей;
- п/п № 4206139 от 27.11. 2013 на сумму 9 870, 6 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

1. При формировании проекта бюджета Республики Карелия на 2013 год дотации на возмещение убытков от основного вида деятельности (газоснабжение населения СУГ) ОАО «Карелгаз» предусмотрены не были (пункт 2.4. протокола рабочего совещания в Правительстве Республики Карелия от 26.10.2012).

2. Субсидия ОАО «Карелгаз» предоставлена за счет лимитов, выделенных Министерству для компенсации части затрат организаций коммунального комплекса, связанных с выполнением производственных программ.

3. Объем предоставленной Субсидии фактически покрыл сумму убытков, подлежащих возмещению, только на 64,1%.

### **Выполнение условий соглашения об использовании субсидий ОАО «Карелгаз»**

При проверке выполнения условий соглашения от 25.07.2013 № 8 - газ ОАО «Карелгаз» использовались первичные документы (договоры, железнодорожные транспортные накладные), представленные ОАО «Карелгаз» с отчетами об использовании средств Субсидии.

Направления расходования ОАО «Карелгаз» средств Субсидии представлены в таблице:

№ п.п.	Наименование получателя, предмет договора	Реквизиты договора, условия поставки	Реквизиты платежного поручения	Сумма, рублей
1	ОАО "Газпром газораспределение" ИНН 7838306818 Санкт - Петербург погашение краткосрочного денежного займа на общую сумму 24,1 млн. рублей со сроком погашения до 10.11.2013	№15-1/07-125 от 14.11.2012 и доп. Согл. от 16.11.2012 займ для приобр. и транспорт. СУГ	№ 4779 от 19.08.2013	20 800 000
2	ООО "Киришинефтеоргсинтез" ИНН 4708007089 Ленинградская обл., г. Кириши поставки газа углеводородного сжиженного топливного для коммунально-бытового потребления 10 800 тн на 2013 год, в том числе ежеквартально по 2 700 тн, цена за 1 тн на день заключения контракта 10 320,28 руб., с отдельной оплатой доставки ж/д транспортом	№ 660 от 27.12.2012 100% предоплата	№ 4382 от 30.07.2013	960 000
			№ 7508 от 27.11.2013	1 381 000
3	ОАО "Газпром газэнергосеть" ИНН 5003027352, г.Москва, ул. Профсоюзная, д.125 поставки сжиженного газа в ж/д цистернах в количестве и в сроки, согласованные сторонами с учетом графика поставок СУГ, утверждаемого Минэнерго РФ	№ 01-11-64/Б от 14.02.2011 100% предоплата	№ 4381 от 30.07.2013	1 065 000
			№7509 от 27.11.2013	8 490 000
4	ОАО "НОВАТЭК",	№ 2013-198-М	№ 4383 от	1 630 000

	ИНН 6330024410, Тюменская обл. Ямало- Ненецкий АО, почтовый адрес Москва, ул. Удальцова, д.2 пропан-бутан технический	от 15.03.2013 100% предоплата	30.07.2013	
Итого:				34 326 000
в том числе средства субсидии				34 325 555

Информация об объемах товаров, услуг, оплаченных за счет средств субсидии, приведена в приложении № 3 к Отчету.

Таким образом, субсидии из бюджета Республики Карелия использованы ОАО «Карелгаз» на цели и в соответствии с условиями Соглашения от 25.07.2013 № 8-газ - на приобретение и транспортировку сжиженного углеводородного газа и погашение обязательств по займу, направленному на приобретение и транспортировку сжиженного углеводородного газа.

### **Оценка результативности (эффективности и экономности) использования субсидий**

Субсидия, предоставленная Министерством ОАО «Карелгаз», покрыла убытки от реализации сжиженного газа населению за 2011 год на 100%, за 2012 год – на 34,1%.

Средства Субсидии были направлены ОАО «Карелгаз» на погашение краткосрочной ссуды, израсходованной на приобретение сжиженных углеводородов и непосредственно на оплату сжиженного газа поставщикам.

Объемы сжиженного газа, оплаченного за счет средств Субсидии, составили 2 489,068 тонн, что составляет 26,8% от ожидаемого объема реализации газа населению и 24,8% от объемов полученного для населения газа в 2013 году.

Проанализировать результативность мероприятий по снижению дебиторской и кредиторской задолженности, сокращению условно-постоянных затрат не представляется возможным по причине отсутствия на момент проверки отчетности ОАО «Карелгаз» за 2013 год (срок сдачи годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не наступил).

Таким образом, средства Субсидии в полном объеме были направлены на покрытие потребности в оборотных средствах ОАО «Карелгаз» на приобретение сжиженного газа в 2013 году.

### **Анализ мониторинга и внутреннего финансового контроля**

В соответствии с пунктом 2.1.3. Соглашения о предоставлении субсидий от 25.07.2013 № 8-газ получатель субсидий обязан обеспечить права главного распорядителя средств бюджета Республики Карелия - Министерства на проведение проверки целевого использования в любой удобной для главного распорядителя форме.

Порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля Министерством в 2013 году отсутствовал, согласно пояснениям начальника финансового отдела, данный документ в настоящее время находится в стадии разработки.

Проверке представлен План проверок Комитета использования средств бюджета Республики Карелия в 2013 году, утвержденный Председателем Комитета 11.02.2013. Проверка по теме контрольного мероприятия не запланирована, так как на момент утверждения Плана проверок средства Субсидии ОАО «Карелгаз» предусмотрены не были.

Текущий контроль за исполнением ОАО «Карелгаз» условий соглашения от 25.07.2013 № 8-газ осуществлялся специалистами отдела экспертно-аналитического обеспечения ЖКХ по мере предоставления отчетов об использовании средств субсидии (далее – отчеты).

Отчеты предоставлены ОАО «Карелгаз» 22.08.2013 и 28.11.2013, без нарушения сроков, установленных соглашением от 25.07.2013 № 8-газ.

Одновременно с отчетами ОАО «Карелгаз» предоставляло в Министерство пакет первичных документов – оснований для подтверждения целевого использования средств Субсидии.

По результатам рассмотрения первичных документов составлена справка от 20.02.2014 о том, что представленные документы подтверждают расходование средств субсидии в соответствии с условиями соглашения.

Министерство, в целях контроля за исполнением ОАО «Карелгаз» мероприятий по снижению дебиторской и кредиторской задолженности, сокращению условно-постоянных затрат, письмом от 31.12.2013 № 3-08-03/571 обязало ОАО «Карелгаз» одновременно с предоставлением годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год предоставить отчет о результатах мероприятий по снижению дебиторской и кредиторской задолженности, сокращению условно-постоянных затрат за 2013 год.

Согласно действующему законодательству годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность предоставляется не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода, следовательно, срок предоставления ОАО «Карелгаз» отчета о результатах мероприятий по снижению дебиторской и кредиторской задолженности, сокращению условно-постоянных затрат не наступил.

Министерством, как главным распорядителем средств бюджета Республики Карелия, обеспечен контроль за использованием средств Субсидии, предоставленной ОАО «Карелгаз».

Контрольно-счетная палата отмечает, что в нарушение статьи 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.6 Инструкции от 01.12.2010 № 157н Министерством не разработано положение о внутреннем финансовом контроле.

## **Выводы**

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

1. В республике не принят нормативный правовой акт, определяющий расходные обязательства субъекта по компенсации недополученных доходов ОАО «Карелгаз» при государственном регулировании тарифов на сжиженный газ для населения.

2. Правительством Республики Карелия не выполнены поручения, данные на рабочем совещании в Правительстве Республики Карелия (протокол от 26.10.2012, утвержденный Главой Республики Карелия А.П. Худилайненом), а именно:

- корректировка нормативно-правовой базы Республики Карелия, обеспечивающей возможность предоставления дотаций ОАО «Карелгаз» в 2013 году, осуществлена не в полной мере;

- при формировании проекта бюджета Республики Карелия на 2013 год бюджетные ассигнования на возмещение убытков от основного вида деятельности (газоснабжение населения СУГ) ОАО «Карелгаз» предусмотрены не были.

3. Субсидия на покрытие убытков ОАО «Карелгаз» предоставлена за счет лимитов, доведенных Министерству 04.07.2013 для компенсации части затрат организаций коммунального комплекса, связанных с выполнением производственных программ.

Согласно заключениям Госкомцен РК от 23.07.2013 № 08-02/374 и от 19.11.2013 № ЕК-4/3746 компенсации из бюджета Республики Карелия подлежит сумма убытков ОАО «Карелгаз» от реализации сжиженного газа населению за 2011 и 2012 годы в сумме 53 555,0 тыс. рублей, сумма фактически предоставленной субсидии составила 34 325,6 тыс. рублей или 64,1%.

4. Субсидия предоставлялась за счет средств, предусмотренных для компенсации части затрат организаций коммунального комплекса в соответствии с Порядком предоставления субсидий, утвержденным Постановлением № 24-П и Порядком проведения процедуры отбора претендента на получение субсидии на компенсацию части затрат, связанных с выполнением производственных программ организаций коммунального комплекса, установленного приказом Комитета от 19.11.2012 № 55.

5. Средства Субсидии ОАО «Карелгаз» использованы на цели соответствующие условиям их выделения и получения, предусмотренными соглашением от 25.07.2013 № 8-газ (на приобретение и транспортировку сжиженного углеводородного газа и погашение обязательств по займу, направленному на приобретение и транспортировку сжиженного углеводородного газа).

6. В нарушение части 5 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Постановлении № 24-П и в соглашении от 25.07.2013 № 8-газ не предусмотрено согласие получателя субсидии на осуществление органами государственного финансового контроля проверок соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления.

7. В нарушение пункта 3 Порядка предоставления субсидий, утвержденного Постановлением № 24-П, приказом Комитета от 19.11.2012 № 55 определен срок

заключения соглашения от регистрации заявления до вынесения решения 26 рабочих дней (1 - направление документов в Госкомцен РК, 15 - рассмотрение документов Госкомцен РК, 10 - вынесение решения после рассмотрения комиссией) и 10 рабочих дней на сообщение решения комиссии претенденту.

8. Министерством, как главным распорядителем средств бюджета Республики Карелия, обеспечен контроль за использованием средств Субсидии, предоставленной ОАО «Карелгаз».

9. В нарушение статьи 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 6 Инструкции от 01.12.2010 № 157н не разработано положение о внутреннем финансовом контроле.

## **Предложения**

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Законодательное Собрание Республики Карелия, Главе Республики Карелия, Прокуратуру Республики Карелия, Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия и в Министерство финансов Республики Карелия.

2. Предложить:

2.1. Правительству Республики Карелия поручить соответствующим органам исполнительной власти:

- разработать нормативные правовые акты, регулирующие вопросы предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в сфере газоснабжения;

- внести дополнение в Постановление № 24-П в части включения обязательного условия предоставления субсидий - согласия получателей субсидий на проведение проверок органами государственного финансового контроля соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления;

- организовать контроль за исполнением и результативностью мероприятий, проводимых ОАО «Карелгаз» по снижению дебиторской и кредиторской задолженности, сокращению условно-постоянных затрат.

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

- рассмотреть итоги контрольного мероприятия;

- определить перечень мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия;

- при заключении соглашений на предоставление субсидий предусмотреть права органов государственного финансового контроля на проведение проверки за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями;

- усилить контроль за:  
эффективным использованием средств бюджета Республики Карелия;  
соблюдением нормативных актов, регламентирующих предоставление и  
использование субсидий, при заключении соглашений о предоставлении субсидий.

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Республики Карелия

Л.В. Митькина