



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ

УТВЕРЖДЕН
постановлением коллегии
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия
от «20» октября 2016 года № 13

Отчёт о результатах контрольного мероприятия

Наименование контрольного мероприятия:

«Проверка законности и результативности (эффективности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Государственному комитету Республики Карелия по ценам и тарифам на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую тепловую энергию в 2015 году».

Основание для проведения контрольного мероприятия:

постановление Законодательного Собрания Республики Карелия от 17 декабря 2015 года № 1959-V ЗС «О поручении Контрольно-счётной палате Республики Карелия», пункт 3.7 плана работы Контрольно-счётной палаты Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) на 2016 год.

Цель контрольного мероприятия:

Проверить законность, оценить результативность (эффективность) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Государственному комитету Республики Карелия по ценам и тарифам на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую тепловую энергию в 2015 году.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 30 мая 2016 года по 16 июля 2016 года и с 8 сентября 2016 года по 16 сентября 2016 года.

Объект контрольного мероприятия: Государственный комитет Республики Карелия по ценам и тарифам.

Проверяемый период деятельности: 2015 год.

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

Исполнители контрольного мероприятия: А.Н. Кокшарова, Т.Г. Сологуб – 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 Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам от 15.07.2016, подписан с письменными пояснениями и замечаниями от 25.07.2016 к акту проверки.

При подготовке отчета использована информация, полученная по запросам Контрольно-счетной палаты от общества с ограниченной ответственностью «Петербургтеплоэнерго» (далее – ООО «Петербургтеплоэнерго») и от общества с ограниченной ответственностью «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» (далее – ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС»).

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, учётных и отчётных документов»;

Приложение 2 «Сведения о теплоснабжающих организациях и представленных ими документах для участия в отборе на предоставление субсидии»;

Приложение 3 «Сведения о заключённых в 2015 году соглашениях с теплоснабжающими организациями о предоставлении субсидии на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую потребителям тепловую энергию»;

Приложение 4 «Сведения о представленных теплоснабжающими организациями расчетах объема субсидии, подлежащего возмещению из бюджета Республики Карелия, и о перечислении средств Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам в 2015 году».

Результаты контрольного мероприятия

1. Общие положения

Государственный комитет Республики Карелия по ценам и тарифам (далее – Госкомитет) осуществляет свою деятельность на основании Положения о Государственном комитете Республики Карелия по ценам и тарифам, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 01.11.2010 № 232-П, в соответствии с которым Госкомитет является органом исполнительной власти Республики Карелия, осуществляющим функции в сфере государственного регулирования тарифов на электрическую и тепловую энергию, природный и (или) сжиженный газ, реализуемый населению для бытовых нужд, тарифов на услуги организаций коммунального комплекса в сфере водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод, утилизации (захоронению) твердых бытовых отходов, цен (тарифов) на продукцию, товары и услуги в отраслях, где применяется государственное регулирование цен (тарифов), контроля за раскрытием информации в соответствии со стандартами, за установлением цен, тарифов и надбавок органами регулирования муниципальных образований в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством Республики Карелия.

Госкомитет осуществляет свою деятельность во взаимодействии с федеральными органами исполнительной власти и их территориальными органами, органами исполнительной власти Республики Карелия, органами местного самоуправления, общественными объединениями, организациями. Госкомитет

является юридическим лицом, имеет печать с изображением Государственного герба Республики Карелия и со своим наименованием, иные печати, штампы, бланки, необходимые для осуществления деятельности.

Финансовое обеспечение деятельности Госкомитета осуществляется за счет средств бюджета Республики Карелия. Имущество, необходимое для осуществления деятельности Госкомитета, является собственностью Республики Карелия и закрепляется за ним на праве оперативного управления.

Госкомитет в установленных сферах деятельности осуществляет, в том числе, следующие функции:

устанавливает тарифы на:

1) тепловую энергию (мощность), производимую в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии источниками тепловой энергии с установленной генерирующей мощностью производства электрической энергии (мощности), составляющей 25 мегаватт и более, в рамках установленных федеральным органом исполнительной власти в области регулирования тарифов предельных (минимального и (или) максимального) уровней указанных тарифов;

2) тепловую энергию (мощность), поставляемую теплоснабжающими организациями потребителям тепловой энергии (мощности), в рамках установленных федеральным органом исполнительной власти в области регулирования тарифов предельных (минимального и (или) максимального) уровней указанных тарифов, а также тарифы на тепловую энергию (мощность), поставляемую теплоснабжающими организациями другим теплоснабжающим организациям;

3) теплоноситель, поставляемый теплоснабжающими организациями потребителям тепловой энергии (мощности), другим теплоснабжающим организациям;

4) услуги по передаче тепловой энергии, теплоносителя;

устанавливает плату за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии, за подключение к системе теплоснабжения;

принимает в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» (далее – Закон «О теплоснабжении») решения о частичной или полной отмене регулирования тарифов на тепловую энергию (мощность), о введении регулирования тарифов в сфере теплоснабжения после его отмены;

осуществляет региональный государственный контроль (надзор) в области регулируемых государством цен (тарифов) и контроль за соблюдением организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, в случае, если цены (тарифы) на товары и услуги таких организаций подлежат установлению Госкомитетом, требований о принятии программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности и требований к этим программам, устанавливаемых Госкомитетом применительно к регулируемым видам деятельности указанных организаций;

осуществляет мониторинг выполнения производственных программ организаций коммунального комплекса;

осуществляет функции главного администратора доходов бюджета, администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного распорядителя и получателя средств бюджета Республики Карелия.

2. Анализ нормативных правовых актов по вопросам использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую населению тепловую энергию

2.1. 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 определение полномочий органов государственной власти, органов местного самоуправления по регулированию и контролю в сфере теплоснабжения, права и обязанности потребителей тепловой энергии, теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций установлены Законом «О теплоснабжении».

В соответствии со статьей 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 недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Указанные субсидии предоставляются из бюджета субъекта Российской Федерации в случаях и порядке, предусмотренных законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, которые должны определять:

1) категории и (или) критерии отбора юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальных предпринимателей, физических лиц – производителей товаров, работ, услуг, имеющих право на получение субсидий;

2) цели, условия и порядок предоставления субсидий;

3) порядок возврата субсидий в соответствующий бюджет в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении;

4) порядок возврата в текущем финансовом году получателем субсидий остатков субсидий, не использованных в отчетном финансовом году, в случаях, предусмотренных соглашениями (договорами) о предоставлении субсидий;

5) положения об обязательной проверке главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставляющим субсидию, и органом государственного (муниципального) финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями.

Согласно статье 7 Закона 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) субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг предоставляются в случаях, предусмотренных ведомственной структурой расходов бюджета Республики Карелия на 2015 год, по соответствующим целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов согласно приложениям 4-9 к Закону о бюджете на 2015 год при условии заключения

соответствующих соглашений. Виды деятельности, при осуществлении которых предоставляются субсидии, установлены пунктом 2 статьи 7 Закона о бюджете на 2015 год, среди которых осуществление на территории Республики Карелия деятельности по производству, передаче и распределению пара и горячей воды (тепловой энергии). Приложениями 4, 6, 8 к Закону о бюджете на 2015 год предусмотрена компенсация 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 жильём и жилищно-коммунальными услугами» на 2014–2020 годы (субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам).

В соответствии с пунктом 16 статьи 3 Закона Республики Карелия от 31.12.2009 № 1354-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Карелия» (далее – Закон 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, порядка возврата указанных субсидий, а также критериев отбора юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальных предпринимателей, физических лиц – производителей товаров, работ, услуг, имеющих право на получение указанных субсидий, относится к бюджетным полномочиям Правительства Республики Карелия.

В соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса и статьей 3 Закона о бюджетном процессе в Республике 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» (далее – Постановление № 24-П) утверждены:

критерии отбора юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальных предпринимателей, физических лиц – производителей товаров, работ, услуг, имеющих право на получение субсидий (далее – Критерии отбора);

цели и условия предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг из бюджета Республики Карелия (далее – Цели и условия предоставления);

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 – Порядок предоставления).

Согласно Постановлению № 24-П критериями отбора являются:

- 1) осуществление деятельности на территории Республики Карелия;
- 2) соответствие сферы деятельности видам деятельности, определённым законом о бюджете Республики Карелия на очередной финансовый год;

3) непроведение ликвидации юридического лица и отсутствие решения арбитражного суда о признании юридического лица банкротом и об открытии конкурсного производства.

Субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг из бюджета Республики Карелия предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

В соответствии с Целями и условиями предоставления субсидии предоставляются, в том числе, на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую потребителям тепловую энергию.

Предоставление 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 (пункт 1 Порядка предоставления).

Пунктом 3 Целей и условий предоставления и пунктом 3 Порядка предоставления установлено, что субсидии предоставляются при условии заключения соглашения (договора) между получателями бюджетных средств и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, физическими лицами. Получатели бюджетных средств на основании заключенных соглашений (договоров) в пределах учтенных на их лицевых счетах ассигнований и лимитов бюджетных обязательств осуществляют в установленном порядке перечисление субсидий на счета юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальных предпринимателей, физических лиц – производителей товаров, работ, услуг.

Постановлением № 24-П установлены требования о наличии в заключенных соглашениях обязательств юридических лиц по возврату субсидий в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении, и согласия юридических лиц на осуществление главным распорядителем бюджетных средств, предоставившим субсидии, и органами государственного финансового контроля проверок соблюдения целей, условий и порядка предоставления субсидий.

В целях реализации Постановления № 24-П постановлением Госкомитета от 18.02.2015 № 33 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 потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую потребителям тепловую энергию (далее – Порядок отбора юридических лиц, субсидии на компенсацию потерь).

Указанным Порядком отбора юридических лиц определены:

перечень и формы документов, предоставляемых претендентами для участия в отборе;

сроки рассмотрения Госкомитетом заявлений;

порядок и сроки принятия и оформления решения о предоставлении (об отказе в предоставлении) субсидии на компенсацию потерь;

основания для отказа в предоставлении субсидии на компенсацию потерь;

сроки заключения с претендентом, прошедшим отбор, соглашения о предоставлении субсидии на компенсацию потерь.

Порядок расчета размера субсидии на компенсацию потерь на 2015 год определен постановлением Правительства Республики Карелия от 17.02.2015 № 46-П (далее – Порядок расчета размера субсидии), согласно которому, помимо предоставления субсидии за фактически отпущенный объем тепловой энергии, в исключительных случаях в целях предупреждения и (или) ликвидации чрезвычайных ситуаций в сфере теплоснабжения на основании решения комиссии Правительства Республики Карелия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности осуществляется авансирование субсидии на срок, указанный в этом решении.

2.2. Согласно приложению 4 к Закону о бюджете на 2015 год Госкомитету на 2015 год предусмотрены бюджетные ассигнования на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую потребителям тепловую энергию, в общей сумме 339 877,4 тыс. рублей, по коду бюджетной классификации:

глава 812 «Государственный комитет Республики Карелия по ценам и тарифам»,
раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»,

подраздел 02 «Коммунальное хозяйство и рыболовство»,

целевая статья 0546536 «Компенсация 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»,

вид расходов 810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам».

Госкомитету, как главному распорядителю средств бюджета Республики Карелия, доведены на 2015 год лимиты бюджетных обязательств за счет средств бюджета Республики Карелия по коду бюджетной классификации 812 0502 0546536 810 в общей сумме 339 877,4 тыс. рублей, в том числе:

по КОСГУ 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» в сумме 2 978,7 тыс. рублей;

по КОСГУ 242 «Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций» в сумме 336 898,7 тыс. рублей.

Лимиты бюджетных обязательств доведены до Госкомитета, как получателя бюджетных средств, в общей сумме 339 877,4 тыс. рублей, в том числе:

расходным расписанием от 18.02.2015 по коду бюджетной классификации расходов 812 0502 0546536 810 242 в сумме 286 363,9 тыс. рублей;

расходным расписанием от 30.04.2015 по коду бюджетной классификации расходов 812 0502 0546536 810 241 в сумме 2 978,7 тыс. рублей и по коду бюджетной классификации расходов 812 0502 0546536 810 242 в сумме 50 534,8 тыс. рублей.

3. Оценка соблюдения критериев отбора, условий и порядка предоставления субсидий теплоснабжающим организациям, анализ заключенных соглашений

3.1. В 2015 году для участия в отборе на предоставление субсидии претендентами было подано шесть комплектов документов, в соответствии с установленным Порядком отбора юридических лиц.

Документы были поданы следующими теплоснабжающими организациями: ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС», ООО «ПКС-Сервис», Кондопожское муниципальное многоотраслевое предприятие жилищно-коммунального хозяйства, Муниципальное унитарное предприятие «Жилсервис» (далее – МУП «Жилсервис»), ООО «Петербургтеплоэнерго», Муниципальное унитарное предприятие «Кривопорожское теплоснабжающее предприятие».

По результатам рассмотрения представленных МУП «Жилсервис» документов Госкомитетом выявлено несоответствие претендента критериям отбора, целям и условиям предоставления субсидии, утвержденным Постановлением № 24-П (протокол заседания Правления Госкомитета от 28.04.2015) (виды экономической деятельности не соответствовали видам деятельности, определенным статьей 7 Закона о бюджете на 2015 год, на момент обращения имелась задолженность по налогам, пеням и штрафам. Правлением Госкомитета было принято решение отказать МУП «Жилсервис» в предоставлении субсидии.

По остальным пяти претендентам Правлением Госкомитета были приняты решения о предоставлении субсидии на компенсацию потерь (протоколы заседания Правления Госкомитета от 20.02.2015, от 30.03.2015, от 22.10.2015). Сведения о теплоснабжающих организациях и представленных ими документах отражены в Приложении 2.

Требования Постановления № 24-П в части соблюдения критериев отбора, целей и условий предоставления субсидий при проведении отбора юридических лиц Госкомитетом в 2015 году выполнены.

3.2. По результатам отбора юридических лиц Госкомитетом в 2015 году было заключено пять соглашений о предоставлении субсидии на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую потребителям тепловую энергию. Установленные Порядком отбора юридических лиц сроки заключения соглашений Госкомитетом соблюдены. Сведения о соглашениях представлены в Приложении 3.

Предметом заключенных соглашений является предоставление субсидии из бюджета Республики Карелия на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую потребителям тепловую энергию в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных ведомственной структурой расходов бюджета Республики Карелия на 2015 год, в соответствии с показателями сводной бюджетной росписи бюджета Республики Карелия.

По условиям соглашений теплоснабжающая организация:

обеспечивает использование субсидии по целевому назначению;

обеспечивает возврат полной суммы средств субсидии, использованных не по целевому назначению и (или) не использованных в течение финансового года;

обеспечивает возврат неиспользованных средств в бюджет Республики Карелия в случае расторжения соглашения;

обеспечивает возврат субсидии в бюджет Республики Карелия в случае наличия избытка субсидии, определенной по итогам 2015 года или соответствующего периода оказания услуг теплоснабжения при условии прекращения деятельности по оказанию услуг теплоснабжения;

предоставляет в Госкомитет отчетные документы;

обеспечивает право Госкомитета и органов государственного финансового контроля на осуществление проверок соблюдения целей, условий и порядка предоставления субсидии.

По условиям соглашений Госкомитет:

обеспечивает соблюдение условий предоставления субсидии;

ежеквартально перечисляет субсидии на расчетный счет теплоснабжающей организации после предоставления отчетных документов и расчета величины квартальной субсидии в соответствии с Порядком расчёта размера субсидии на компенсацию потерь на 2015 год.

В соответствии с разделом 5 соглашений в случае прекращения теплоснабжающей организацией деятельности по оказанию услуг теплоснабжения, прекращения права собственности или иного законного основания владения источниками тепловой энергии и (или) тепловыми сетями в системе теплоснабжения, посредством которой осуществляется теплоснабжение потребителей тепловой энергии, проведения ликвидации теплоснабжающей организации или принятия арбитражным судом решения о признании теплоснабжающей организации банкротом и об открытии конкурсного производства, отсутствия потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую потребителям тепловую энергию, нарушения иных условий соглашения Госкомитет имеет право расторгнуть соглашение в одностороннем порядке.

В случае непредставления отчетных данных, несвоевременного или неполного предоставления отчетных данных, предоставления недостоверных отчетных данных по условиям соглашений Госкомитет имеет право не перечислять субсидии за отчетный период.

В соглашениях с Кондопожским муниципальным многоотраслевым предприятием жилищно-коммунального хозяйства и с Муниципальным унитарным предприятием «Кривопорожское теплоснабжающее предприятие» предусмотрен плановый объем субсидии, фактический (окончательный) размер субсидии соглашениями не установлен (нарушение Постановления № 24-П, Порядка расчета размера субсидии).

В соответствии с решениями Комиссии Правительства Республики Карелия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности от 17.02.2015 и от 21.04.2015 (в целях стабильного прохождения отопительного сезона 2014/2015 и предупреждения чрезвычайной ситуации в сфере теплоснабжения) в соглашениях с ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» и ООО «ПКС-Сервис» определен объем субсидии в размере:

- 1) задолженности за 2014 год согласно актам сверки расчетов с Госкомитетом;
- 2) авансирования субсидии на 2015 год.

Отмечаем, что в соответствии с пунктом 7 Порядка расчета размера субсидий решение Комиссии Правительства Республики Карелия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности принимается в исключительных случаях в целях предупреждения и (или) ликвидации

чрезвычайных ситуаций в сфере теплоснабжения только в отношении авансирования субсидий.

Соглашением с ООО «Петербургтеплоэнерго» предусмотрен объем субсидии в размере задолженности по итогам 2014 года согласно акту сверки расчетов.

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

Всего в 2015 году Госкомитетом заключено соглашений о предоставлении субсидий в 2015 году на общую сумму 339 921,6 тыс. рублей:

погашение задолженности за 2014 год на сумму 49 000,4 тыс. рублей, в том числе в размере 28 483,6 тыс. рублей, указанном в решении Комиссии Правительства Республики Карелия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности на сумму;

за 2015 год – 290 921,2 тыс. рублей, в том числе авансирование, осуществленное по решениям Комиссии Правительства Республики Карелия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности на сумму 286 395,5 тыс. рублей.

3.3. В ходе проверки заключения в 2015 году Госкомитетом соглашений с теплоснабжающими организациями установлено следующее.

Согласно пункту 5 статьи 161 Бюджетного кодекса заключение и оплата казенным учреждением государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования в пределах доведённых казённому учреждению лимитов бюджетных обязательств.

Согласно статье 162 Бюджетного кодекса получатель бюджетных средств принимает и исполняет в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетные обязательства.

Пунктом 3 статьи 219 Бюджетного кодекса предусмотрено, что получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

В соответствии с пунктом 23 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Республики Карелия, утвержденного приказом Министерства финансов Республики Карелия от 12.10.2012 № 383, Министерство финансов Республики Карелия доводит показатели бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи по публичным нормативным обязательствам и источникам финансирования дефицита, лимиты бюджетных обязательств до главных распорядителей (главных администраторов источников) в СЭД Управления Федерального казначейства по Республике Карелия по форме расходных расписаний, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.09.2008 № 104н. В свою очередь, главный распорядитель (главный администратор источников) доводит бюджетные данные до находящихся в их ведении распорядителей (получателей), администраторов источников в СЭД Управления Федерального

казначейства по Республике Карелия расходными расписаниями и (или) реестрами расходных расписаний, что предусмотрено пунктом 24 Порядка составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Республики Карелия, включая внесение изменений в них, утверждённого приказом Министерства финансов Республики Карелия от 12.10.2012 года № 383.

В 2015 году Госкомитетом при отсутствии, либо при недостаточности доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств были заключены соглашения с теплоснабжающими организациями о предоставлении субсидии на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую тепловую энергию, а именно:

соглашение от 13.04.2015 с Кондопожским муниципальным предприятием жилищно-коммунального хозяйства о предоставлении на сумму 2 643,2 тыс. рублей (лимиты бюджетных обязательств доведены расходным расписанием позднее – 30.04.2015);

дополнительное соглашение от 27.04.2015 к соглашению от 20.02.2015 с ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» об увеличении размера субсидии на 77 682,5 тыс. рублей (остаток лимитов бюджетных обязательств на дату заключения дополнительного соглашения составил 49 167,3 тыс. рублей (обязательства на сумму 28 515,2 тыс. рублей приняты сверх доведенных лимитов), лимиты бюджетных обязательств доведены расходным расписанием от 30.04.2015);

дополнительное соглашение от 16.12.2015 к соглашению от 13.04.2015 с Кондопожским муниципальным многоотраслевым предприятием жилищно-коммунального хозяйства об увеличении размера субсидии на 202,9 тыс. рублей (остаток лимитов бюджетных обязательств на дату заключения дополнительного соглашения составил 158,7 тыс. рублей (обязательства на сумму 44,2 тыс. рублей приняты сверх доведенных лимитов).

Таким образом, в нарушение пункта 5 статьи 161, статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса в 2015 году Госкомитетом приняты бюджетные обязательства сверх доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 31 202,6 тыс. рублей.

4. Проверка использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных в виде субсидий на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую тепловую энергию

4.1. Согласно данным бюджетного учета Госкомитета по состоянию на 01.01.2015 по коду бюджетной классификации расходов 812 0502 0546536 810 241 числится дебиторская задолженность по выданным авансам на сумму 5 789,9 тыс. рублей, в том числе по:

Кемскому муниципальному унитарному предприятию «Водоканал» в сумме 183,6 тыс. рублей (с 2013 года);

Кондопожскому муниципальному многоотраслевому предприятию жилищно-коммунального хозяйства в сумме 250,5 тыс. рублей (с 2014 года);

Муниципальному унитарному предприятию «Теплоснабжение» Муниципального образования «Суоярвский район» в сумме 26,1 тыс. рублей (с 2013 года);

Муниципальному унитарному предприятию «Теплоэнергия» на сумму 587,7 тыс. рублей (с 2013 года);

Муниципальному унитарному предприятию «Теплоэнергосбыт» на сумму 4 742,0 тыс. рублей (с 2013 года).

В течение 2015 года Кондопожским муниципальным многоотраслевым предприятием жилищно-коммунального хозяйства был произведён возврат задолженности по предоставленным в 2014 году субсидиям в сумме 250,5 тыс. рублей; средства перечислены Госкомитетом в бюджет Республики Карелия.

Задолженность Муниципального унитарного предприятия «Теплоэнергосбыт» на сумму 4 742,0 тыс. рублей в 2015 году списана Госкомитетом по причине признания плательщика банкротом (решение Арбитражного суда Республики Карелия № А26-3179/2014 от 23.07.2014).

Дебиторская задолженность по расчетам с Кемским муниципальным унитарным предприятием «Водоканал», Муниципальным унитарным предприятием «Теплоснабжение» Муниципального образования «Суоярвский район», Муниципальным унитарным предприятием «Теплоэнергия» в общей сумме 797,4 тыс. рублей перенесена в 2015 году (по состоянию на 01.01.2016) с расчетов по выданным авансам на расчеты по ущербу.

По данным Единого государственного реестра юридических лиц Кемское муниципальное унитарное предприятие «Водоканал» находится в стадии ликвидации, а Муниципальное унитарное предприятие «Теплоснабжение» Муниципального образования «Суоярвский район» и Муниципальное унитарное предприятие «Теплоэнергия» прекратили свою деятельность 24.02.2015 и 25.05.2016 соответственно в связи с ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства.

Несмотря на ликвидацию в феврале 2015 года организации – дебитора Муниципального унитарного предприятия «Теплоснабжение» Муниципального образования «Суоярвский район», в бухгалтерском учете Госкомитета по состоянию на 01.01.2016 числится дебиторская задолженность по расчетам с указанной организацией в сумме 26,1 тыс. рублей (нарушение статей 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете) (зadolженность списана Госкомитетом по результатам проверки).

Потери бюджета Республики Карелия вследствие ликвидации теплоснабжающих организаций, имеющих задолженность по субсидиям, предоставленным Госкомитетом, составили 5 539,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2015 по коду бюджетной классификации расходов 812 0502 0546536 810 242 числится кредиторская задолженность по расчетам по принятым обязательствам на сумму 50 786,2 тыс. рублей. По данным аналитического бюджетного учета указанная задолженность числится по расчетам с:

ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» в сумме 23 635,7 тыс. рублей;

ООО «Петербургтеплоэнерго» в сумме 20 516,8 тыс. рублей;

ООО «ПКС-Сервис» в сумме 6 633,7 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность подтверждена актами сверки расчетов за 2014–2015 годы.

По состоянию на 01.01.2016 кредиторская задолженность по коду бюджетной классификации расходов 812 0502 0546536 810 242 числится по расчетам с ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» в сумме 1 785,8 тыс. рублей (образована в 2013 году).

4.2. В соответствии с Порядком расчета размера субсидии размер компенсации в проверяемом периоде определялся на основании данных об объеме фактической реализации тепловой энергии теплоснабжающими организациями на основании представленных отчетов, установленных экономически обоснованных тарифов на тепловую энергию и тарифов на тепловую энергию, поставляемую потребителям.

Основаниями для перечисления субсидий на компенсацию потерь теплоснабжающим организациям для Госкомитета в 2015 году явились следующие документы.

1) в отношении ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» и ООО «ПКС-Сервис»:

решения Комиссии Правительства Республики Карелия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности (от 17.02.2015 и от 21.04.2015) о погашении задолженности по итогам 2014 года и об авансировании на установленный период 2015 года;

представленные теплоснабжающими организациями ежемесячные отчеты о фактической реализации тепловой энергии и квартальные отчёты по объему субсидии, подлежащему возмещению из бюджета Республики Карелия.

2) в отношении ООО «Петербургтеплоэнерго», Кондопожского муниципального многоотраслевого предприятия жилищно-коммунального хозяйства, Муниципального унитарного предприятия «Кривопорожское теплоснабжающее предприятие»:

представленные теплоснабжающими организациями ежемесячные отчеты о фактической реализации тепловой энергии и квартальные отчеты по объему субсидии, подлежащему возмещению из бюджета Республики Карелия.

Отчеты, предусмотренные соглашениями, направлялись теплоснабжающими организациями в адрес Госкомитета в течение 2015 года своевременно.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127) Госкомитета по состоянию на 1 января 2016 года кассовый расход средств бюджета Республики Карелия, выделенных в виде субсидий на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую тепловую энергию, за 2015 год составил 339 877,4 тыс. рублей, в том числе:

по коду бюджетной классификации расходов 812 0502 0546536 810 241 – 2 978,7 тыс. рублей;

по коду бюджетной классификации расходов 812 0502 0546536 810 242 – 336 898,7 тыс. рублей.

Сведения о произведённых Госкомитетом кассовых расходах за 2015 год представлены в Приложении 4.

Согласно отчетам теплоснабжающих организаций объем субсидии, подлежащий возмещению из бюджета Республики Карелия, за 2015 составил 739 736,3 тыс. рублей, в том числе задолженность по состоянию на 01.01.2015 – 50 786,2 тыс. рублей

В течение 2015 года Госкомитетом перечислена субсидия в размере 339 877,4 тыс. рублей (45,9 процента от объема, подлежащего перечислению), в том числе в погашение задолженности на 01.01.2015 в размере 49 000,4 тыс. рублей.

Задолженность перед теплоснабжающими организациями по итогам 2015 года (с учетом отчетов за IV квартал 2015 года, представленным в Госкомитет в 2016 году) составила 373 822,1 тыс. рублей (Приложение 4).

4.3. 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.

На основании предъявленных ООО «Петербургтеплоэнерго» отчетных документов задолженность Госкомитета перед ООО «Петербургтеплоэнерго» 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 ООО «Петербургтеплоэнерго» 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.

Проверке представлено соглашение с ООО «Петербургтеплоэнерго» от 04.02.2016 о предоставлении субсидии на компенсацию части потерь в доходах по итогам первого полугодия 2015 года. Размер субсидии определен отчетным документам, предоставленным в рамках соглашения 2015 года, на сумму 80 287,8 тыс. рублей. Дополнительным соглашением от 26.02.2016 ООО «Петербургтеплоэнерго» предоставлена субсидия сумме 61 689,4 тыс. рублей (задолженность за второе полугодие 2015 года).

4.4. В рамках проводимого контрольного мероприятия с целью выборочной проверки объемов фактической реализации теплоснабжающими организациями тепловой энергии населению на территории Республики Карелия согласно данным отчетов, предоставленных Госкомитету, дополнительно направлены ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» и ООО «Петербургтеплоэнерго» 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);

ежемесячные отчеты ПАО «ЕРЦ РК» и ОАО «ЕИРЦ РК» об объемах начисления платы населению за отопление.

Кроме того, Контрольно-счетной палатой проанализирована информация об основных показателях финансово-хозяйственной деятельности ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» и ООО «Петербургтеплоэнерго», включая структуру основных производственных затрат, подлежащая размещению на Портале раскрытия информации регулирующими 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 за 2015 год

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 |
|---|---|------------|
| <i>ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС»</i> | | |
| 339 871,21 | 336 240,4 | 3 630,8 |
| <i>ООО «Петербургтеплоэнерго»</i> | | |
| 163 592,32 | 163 575,02 | 17,3 |

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

4.5. В соответствии со статьей 158 Бюджетного кодекса главный распорядитель бюджетных средств обладает полномочиями по обеспечению результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств.

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.

Соглашениями о предоставлении субсидий на компенсацию потерь, заключенных Госкомитетом с теплоснабжающими организациями, целевые показатели результативности и эффективности использования субсидий не установлены, в связи с чем оценить степень обеспечения реализации принципа результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия (статья 34 Бюджетного кодекса) не представляется возможным.

5. Анализ формирования тарифов на тепловую энергию

5.1. В соответствии с частью 18 статьи 2 Закона «О теплоснабжении» деятельность теплоснабжающих организаций 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.

Регулирование цен (тарифов) в сфере теплоснабжения в 2015 году осуществлялось в соответствии с положениями Основ ценообразования в сфере теплоснабжения (далее – Основы ценообразования) и Правил регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства

Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения». Методология расчёта регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения определена Методическими указаниями, утверждёнными приказом Федеральной службы по тарифам от 13.06.2013 № 760-э (далее – Методические указания).

Согласно пункту 22 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения тарифы устанавливаются на основании необходимой валовой выручки, определенной для соответствующего регулируемого вида деятельности, и расчетного объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) на расчетный период регулирования, определённого в соответствии со схемой теплоснабжения, а в случае отсутствия такой схемы теплоснабжения – на основании программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования. При отсутствии схемы теплоснабжения либо программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования или при отсутствии в указанных документах информации об объёмах полезного отпуска тепловой энергии расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии определяется органом регулирования в соответствии с методическими указаниями и с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год и динамики полезного отпуска тепловой энергии за последние 3 года.

Тарифы на тепловую энергию должны обеспечивать получение в расчетный период регулирования регулируемые организациями необходимой валовой выручки.

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

При определении плановых (расчетных) и фактических значений расходов должны использоваться нормы и нормативы, предусмотренные законодательством Российской Федерации о бухгалтерском и налоговом учете и законодательством Российской Федерации в сфере теплоснабжения. При отсутствии нормативов по отдельным статьям расходов допускается использовать в расчётах экспертные оценки, основанные на отчётных данных, представляемых организацией, осуществляющей регулируемую деятельность (пункт 31 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения).

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

В ходе контрольного мероприятия Контрольно-счётной палатой проведен анализ формирования тарифов на 2015 год (на примере ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» и ООО «Петербургтеплоэнерго»).

5.2. Постановлением Госкомитета от 18.12.2014 установлены экономически обоснованные тарифы на тепловую энергию с календарной разбивкой для ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» в следующих размерах:

с 01.01.2015 по 30.06.2015 – 3 787,60 руб./Гкал;

с 01.07.2015 по 31.12.2015 – 4 056,52 руб./Гкал.

Также указанным постановлением установлены для ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» тарифы на тепловую энергию, поставляемую потребителям, и тарифы на горячую воду.

Материалы ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» для целей установления тарифов на тепловую энергию представлены в Госкомитет 29.04.2014. Приказом Госкомитета от 05.05.2014 была создана экспертная группа по делу об установлении тарифов на тепловую энергию на 2015 год. Материалы рассмотрены с учетом применения метода экономически обоснованных расходов (затрат) в соответствии с обращением организации.

Согласно протоколу заседания Правления Госкомитета от 18.12.2014 за основу расчета тарифов на тепловую энергию и горячую воду ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» принято заключение экспертной группы от 12.12.2014.

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.

В протоколе заседания Правления Госкомитета от 18.12.2014 необходимая валовая выручка принята в размере 1 333 278,8 тыс. рублей.

Во исполнение приказа Федеральной службы по тарифам от 18.06.2015 № 1243-д «О частичном удовлетворении требований, указанных в заявлении ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» о досудебном рассмотрении спора, связанного с установлением и применением цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, с Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам» в постановление Госкомитета от 18.12.2014 внесены изменения, связанные с увеличением экономически обоснованных тарифов и установлением их на следующем уровне:

с 01.01.2015 по 30.06.2015 – 3 787,60 руб./Гкал;

с 01.07.2015 по 31.07.2015 – 4 056,52 руб./Гкал;

с 01.08.2015 по 31.12.2015 – 4 251,64 руб./Гкал.

При этом дополнительно учтены при установлении экономически обоснованного тарифа на 2015 год расходы в сумме 24 710,2 тыс. рублей (по статьям «Топливо», «Оплата услуг организаций, оказывающих регулируемые виды деятельности», «Внереализационные расходы»).

Основную долю в структуре расходов ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» на 2015 год составили:

«Топливо» – 730 065,7 тыс. рублей или 53,8 процента от общей суммы расходов (2,1 тыс. рублей на 1 Гкал);

«Прочие приобретаемые энергетические ресурсы» – 97 750,4 тыс. рублей или 7,2 процента от общей суммы расходов (0,3 тыс. рублей на 1 Гкал);

«Услуги подрядных организаций» – 211 790,6 тыс. рублей или 15,6 процентов (0,6 тыс. рублей на 1 Гкал);

«Расходы на оплату услуг организаций, оказывающих регулируемые виды деятельности» (включая оплату труда и отчисления на социальные нужды) – 103 805,0 тыс. рублей или 7,6 процента (0,3 тыс. рублей на 1 Гкал).

5.3. Постановлением Госкомитета от 10.12.2014 установлены экономически обоснованные тарифы на тепловую энергию с календарной разбивкой для ООО «Петербургтеплоэнерго» в следующих размерах:

с 01.01.2015 по 30.06.2015 – 3 129,33 руб./Гкал;

с 01.07.2015 по 31.12.2015 – 3 354,64 руб./Гкал.

В целях установления тарифов на тепловую энергию ООО «Петербургтеплоэнерго» 30.04.2014 представило в Госкомитет материалы и предложения об установлении тарифов и (или) предельных уровней тарифов, по отдельным показателям представлены расчеты.

Экспертная группа по делу об установлении тарифов ООО «Петербургтеплоэнерго» создана 06.05.2014, результаты экспертизы оформлены экспертными заключениями. Материалы рассмотрены с учетом применения метода экономически обоснованных расходов (затрат) в соответствии с обращением организации.

В протоколе заседания Правления Госкомитета от 18.12.2014 необходимая валовая выручка принята в размере 830 984,82 тыс. рублей.

Анализ экономической обоснованности расходов и величины прибыли на расчетный период регулирования показал, что расходы ООО «Петербургтеплоэнерго» на 2015 год, 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.)

Основную долю в структуре расходов ООО «Петербургтеплоэнерго» на 2015 год составили:

«Топливо» – 241 881,7 тыс. рублей или 31,9 процента от общей суммы расходов (0,9 тыс. рублей на 1 Гкал);

«Оплата труда и отчисления на социальные нужды» – 202 351,7 тыс. рублей или 26,7 процента от общей суммы расходов (0,8 тыс. рублей на 1 Гкал);

«Прочие приобретаемые энергетические ресурсы» – 191 499,54 тыс. рублей или 25,3 процента (0,7 тыс. рублей на 1 Гкал);

«Другие расходы» – 68 540,8 тыс. рублей или 9,1 процента (0,2 тыс. рублей на 1 Гкал).

5.4. В целях анализа формирования тарифов на тепловую энергию ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» и ООО «Петербургтеплоэнерго» на 2015 год изучены отдельные показатели, отраженные в материалах и предложениях об установлении тарифов.

По результатам анализа формирования тарифа на тепловую энергию на 2015 год Контрольно-счетная палата отмечает включение в состав необходимой валовой выручки теплоснабжающих организаций следующих расходов (в общей сумме 52 072,7 тыс. рублей по ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС», в общей сумме 25 101,3 тыс. рублей – по ООО «Петербургтеплоэнерго»):

1) лизинговые платежи

1.1. на общую сумму 6 693,6 тыс. рублей по договорам финансовой аренды (лизинга) между ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» и ООО «КАРЕЛИНВЕСТЛИЗИНГ» (двух автомобилей RENAULT DUSTER, автомобиля VOLKSWAGEN TOUAREG, теплотехнического и водогрейного оборудования, погрузчика одноковшового фронтального, сетевого имущества на территории Суоярвского городского поселения);

1.2. на общую сумму 2 736,8 тыс. рублей по договорам финансовой аренды (лизинга) между ООО «Петербургтеплоэнерго» и ООО «ГазРегионЛизинг» (трех

автомобилей ГАЗ 2705, автомобилей ГАЗ 3302 и ГАЗ САЗ 35071, автомобиля MITSUBISHI OUTLANDER).

В соответствии с пунктом 45 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения арендная плата, концессионная плата и лизинговый платеж включаются в прочие расходы в размере, не превышающем экономически обоснованный уровень. Экономически обоснованный уровень арендной платы, концессионной платы или лизингового платежа определяется органами регулирования исходя из принципа возмещения арендодателю, лизингодателю или концеденту амортизации, налогов на имущество и землю и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду, лизинг, концессию.

Расчеты и обоснования размера лизингового платежа по указанным договорам отсутствуют, не приложены материалы, обосновывающие расчет величины амортизации, размер налога на имущество и других обязательных платежей. 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.).

Следует также отметить, что в материалах тарифного дела договор финансовой аренды автотранспорта с ООО «КАРЕЛИНВЕСТЛИЗИНГ» представлен в двух экземплярах, подписанных сторонами. В одном экземпляре в качестве предмета лизинга значится один автомобиль – RENAULT DUSTER (621,6 тыс. рублей), в другом – два автомобиля RENAULT DUSTER (621,6 тыс. рублей) и TOYOTA LAND CRUISER PRADO (1 826,0 тыс. рублей) общей стоимостью 2 447,6 тыс. рублей. В необходимую валовую выручку включены лизинговые платежи из расчета приобретения в лизинг двух автомобилей. В ходе проверки ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» представлен акт приемки-передачи по указанному договору, в котором числится приобретение в лизинг только одного автомобиля – RENAULT DUSTER (621,6 тыс. рублей) (в материалах тарифного дела акт приема-передачи отсутствовал).

2) арендные платежи

2.1. по договору аренды между ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» и ООО «Сана+» в сумме 2 313,4 тыс. рублей (нежилое помещение (офис) площадью 317,3 кв.м).

2.2. по договору субаренды между ООО «Петербургтеплоэнерго» и ООО «Петромаш-Ресурс» в сумме 3 708,24 тыс. рублей (помещение общей площадью 641,8 кв.м.).

К включению в необходимую валовую выручку предъявлена полная сумма арендной платы по договорам, без указания величины амортизации и размера налога на имущество по данным организаций-балансодержателей (не приложены материалы, обосновывающие расчёт в данной части) (пункт 45 Основ ценообразования).

3) выплаты по агентским договорам с ОАО «Единый информационно-расчётный центр Республики Карелия» на сопровождение расчетов ресурсоснабжающей организации с потребителями услуг по теплоснабжению

3.1. в сумме 35 344,905 тыс. рублей по расчетам с ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС»;

3.2. в сумме 13 161,99 тыс. рублей по расчетам с ООО «Петербургтеплоэнерго».

В соответствии с пунктом 10 Методических указаний 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.

При установлении цен (тарифов) также не допускается учет расходов регулируемой организации на истребование задолженности по оплате жилых помещений и коммунальных услуг, на снятие показаний приборов учёта, содержание информационных систем, обеспечивающих сбор, обработку и хранение данных о платежах за жилые помещения и коммунальные услуги, выставление платежных документов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг, учитываемых в расходах за содержание и ремонт жилого помещения в соответствии с Правилами содержания общего имущества в многоквартирном доме, утверждёнными постановлением Правительства Российской Федерации от 13.08.2006 № 491.

В материалах тарифных дел отсутствуют обоснования размера агентского вознаграждения в части расчетов с населением, производимым напрямую с теплоснабжающими организациями, а не через управляющую организацию, товарищество собственников жилья, жилищный кооператив или иной специализированный потребительский кооператив.

4) амортизация двух автомобилей RENAULT DUSTER и VOLKSWAGEN TOUAREG, находящихся у ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» на праве лизинга на сумму 2 573,6 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на следующее:

вероятность включения амортизации по указанным автомобилям в состав лизинговых платежей, учтенных в необходимой валовой выручке;

сумма предъявленной амортизации рассчитана с нарушениями требований законодательства Российской Федерации о бухгалтерском и налоговом учете. Так, согласно инвентарным карточкам основных средств и бухгалтерским регистрам автомобили RENAULT DUSTER и VOLKSWAGEN TOUAREG отнесены к первой амортизационной группе «Недолговечное имущество» (от 1 до 2 лет) (срок полезного использования по автомобилям указан 24 месяца и 12 месяцев соответственно).

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» транспортное средство RENAULT DUSTER относится к третьей амортизационной группе со сроком полезного использования от 3 до 5 лет, а транспортное средство VOLKSWAGEN TOUAREG – к пятой амортизационной группе со сроком полезного использования от 7 до 10 лет.

Соответственно, размер амортизации необоснованно завышен на 2 573,6 тыс. рублей (89 процентов от общей стоимости автомобилей).

5) общеэксплуатационные затраты ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» по Беломорскому филиалу на сумму 5 147,2 тыс. рублей, а именно, расходы на материалы и прочие расходы (охрана труда, услуги связи, канцелярские расходы, хозяйственные расходы, коммунальные расходы).

Документы (договоры, счета, акты, накладные и т.п.), а также расчеты, подтверждающие экономически-обоснованную величину таких расходов, в материалах тарифного дела отсутствуют.

б) расходы в сумме 5 494,3 тыс. рублей по добровольному медицинскому страхованию сотрудников филиала в Республике Карелия ООО «Петербургтеплоэнерго» по договору 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).

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

6. Организация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на объекте контрольного мероприятия

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 160²⁻¹ Бюджетного кодекса и постановления 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) 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.

В 2015 году в соответствии с Планом проведения проверок целевого использования средств бюджета Республики Карелия Госкомитетом была проведена проверка в ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» в части выполнения в 2014 году условий соглашения от 20.05.2014 о предоставлении субсидии на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую населению тепловую энергию, на финансирование инвестиционных, производственных программ.

Проверкой Госкомитета было установлено:

объемы реализации тепловой энергии, представленные в отчетах, соответствуют данным в платежных документах. При этом выявлено расхождение данных по категориям потребителей по Беломорскому и Суоярвскому городским поселениям. В акте проверки Госкомитетом сделан вывод о том, что выявленное отклонение не нанесло ущерба бюджету Республики Карелия;

средства бюджета Республики Карелия используются на расходы, связанные с деятельностью по теплоснабжению на территории Республики Карелия, по целевому назначению.

Вместе с тем, Контрольно-счетная палата считает необходимым и целесообразным осуществление Госкомитетом ежегодных проверок всех 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.

Характер выявленных в ходе настоящей проверки нарушений свидетельствует о недостаточном внутреннем финансовом контроле в отношении средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Госкомитету на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую тепловую энергию в 2015 году (статья 19 Закона о бухгалтерском учете).

7. Выводы

1. Расходы бюджета Республики Карелия на предоставление субсидий теплоснабжающим организациям на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов в 2015 году составили 339 877,4 тыс. рублей, в том числе перечисления в погашение задолженности за 2014 год – 49 000,4 тыс. рублей.

Госкомитетом заключено соглашений о предоставлении субсидий в 2015 году на общую сумму 339 921,6 тыс. рублей:

погашение задолженности за 2014 год на сумму 49 000,4 тыс. рублей, в том числе в размере 28 483,6 тыс. рублей, указанном в решении Комиссии Правительства Республики Карелия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности на сумму;

за 2015 год – 290 921,2 тыс. рублей, в том числе авансирование, осуществленное по решениям Комиссии Правительства Республики Карелия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности на сумму 286 395,5 тыс. рублей.

Объем субсидий, подлежащий перечислению теплоснабжающим организациям (по фактическим отчетным данным) за 2015 год составил 739 736,3 тыс. рублей, в том числе задолженность по состоянию на 01.01.2015 – 50 786,2 тыс. рублей.

По итогам 2015 года задолженность перед теплоснабжающими организациями составила 373 822,1 тыс. рублей.

2. Средства бюджета Республики Карелия, предоставленные Госкомитетом теплоснабжающим организациям в 2015 году, направлены на цели, соответствующие условиям их выделения и получения (определенные в соглашениях).

3. В соглашениях с Кондопожским муниципальным многоотраслевым предприятием жилищно-коммунального хозяйства и с Муниципальным унитарным предприятием «Кривопорожское теплоснабжающее предприятие» предусмотрен плановый объем субсидии, фактический (окончательный) размер субсидии соглашениями не установлен (нарушение Постановления № 24-П, Порядка расчета размера субсидии).

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

5. В нарушение пункта 5 статьи 161, статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса в течение 2015 года Госкомитетом при заключении соглашений (дополнительных соглашений) с теплоснабжающими организациями приняты бюджетные обязательства сверх доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 31 202,6 тыс. рублей.

По итоговым данным за 2015 год принятые бюджетные обязательства превысили доведенные лимиты на 44,2 тыс. рублей.

6. В нарушение статей 9, 10 Закона о бухгалтерском учете:

кредиторская задолженность перед ООО «Петербургтеплоэнерго» 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).

по данным бухгалтерских регистров Госкомитета по состоянию на 01.01.2016 числится дебиторская задолженность по расчетам с организацией-дебитором Муниципальным унитарным предприятием «Теплоснабжение» Муниципального образования «Суоярвский район», ликвидированным в феврале 2015 года в сумме 26,1 тыс. рублей (списана Госкомитетом по результатам проверки).

Потери бюджета Республики Карелия вследствие ликвидации теплоснабжающих организаций, имеющих задолженность по субсидиям, предоставленным Госкомитетом, составили 5 539,4 тыс. рублей.

7. Объемы реализации тепловой энергии населению согласно отчетам ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» и ООО «Петербургтеплоэнерго» за 2015 год, представленным в Госкомитет, не превышают данные о фактическом начислении населению за отопление по данным бухгалтерского учета и статистической отчетности организаций.

8. Соглашениями о предоставлении субсидий на компенсацию потерь, заключенных Госкомитетом, как главным распорядителем бюджетных средств, с теплоснабжающими организациями целевые показатели результативности и эффективности использования субсидий не установлены (полномочия определены статьей 158 Бюджетного кодекса), в связи с чем, оценить степень обеспечения реализации принципа результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия не представляется возможным.

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

В ходе контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой проведен анализ формирования тарифов на 2015 год (на примере ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» и ООО «Петербургтеплоэнерго»).

Расчет тарифов на тепловую энергию производился с учетом применения метода экономически обоснованных расходов (затрат) в соответствии с обращением организаций.

Основную долю в тарифе теплоснабжающих организаций составляют затраты на топливо и прочие приобретаемые энергетические ресурсы (61 процент – ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС», 57,2 процента – ООО «Петербургтеплоэнерго»).

По результатам анализа формирования тарифа на тепловую энергию на 2015 год Контрольно-счетная палата отмечает включение в состав необходимой валовой выручки теплоснабжающих организаций расходов, для решения вопроса об обоснованности которых направляется запрос в Федеральную антимонопольную службу России:

в сумме 52 072,7 тыс. рублей – по ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС»;

в сумме 25 101,3 тыс. рублей – по ООО «Петербургтеплоэнерго».

10. Характер выявленных в ходе настоящей проверки нарушений свидетельствует о недостаточном внутреннем финансовом контроле в отношении средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Госкомитету на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую тепловую энергию в 2015 году (статья 19 Закона о бухгалтерском учете).

В нарушение статьи 160²⁻¹ 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.

Предложения

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Государственному комитету Республики Карелия по ценам и тарифам на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую тепловую энергию в 2015 году» в адрес:

Законодательного Собрания Республики Карелия,
Главы Республики Карелия,
Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам,
Государственного контрольного комитета Республики Карелия,
Министерства финансов Республики Карелия,
Прокуратуры Республики Карелия.

2. Направить Представление об устранении нарушений в адрес Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам.

3. Направить информационное письмо в Федеральную антимонопольную службу России для рассмотрения вопроса об обоснованности включения отдельных расходов в состав необходимой валовой выручки для целей расчета тарифов теплоснабжающих организаций.

4. В связи с недостаточным финансовым обеспечением предоставления субсидий на компенсацию части потерь в доходах теплоснабжающих организаций, связанных с государственным регулированием тарифов за счет средств бюджета Республики Карелия в полном объеме, с целью сдерживания наращивания задолженности перед теплоснабжающими организациями:

Правительству Республики Карелия:

рассмотреть вопрос об установлении механизма распределения средств между теплоснабжающими организациями, определяющего очередность получателей субсидий и ограничение размера субсидии, а также порядка расчета объема авансирования по решению Комиссии Правительства Республики Карелия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности;

рассмотреть вопрос об усилении требований к теплоснабжающим организациям, участвующим в отборе на предоставление субсидий на компенсацию части потерь в доходах, в частности, дополнение условий предоставления субсидий подтверждением проведения теплоснабжающими организациями мероприятий в области энергосбережения и энергоэффективности (результатом которых является снижение затрат на потребляемые энергетические ресурсы, технологических потерь и, как следствие, размера экономически обоснованного тарифа).

Министерству финансов Республики Карелия:

проанализировать итоги контрольного мероприятия в части урегулирования вопроса отражения в бюджетном учете и отчетности Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам задолженности перед теплоснабжающими организациями.

5. Государственному комитету Республики Карелия по ценам и тарифам:

рассмотреть итоги контрольного мероприятия;
принять меры по недопущению нарушений бюджетного законодательства;
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;

разработать и закрепить в соглашениях целевые показатели результативности и эффективности использования средств субсидий в том числе, авансируемых с целью предупреждения чрезвычайных ситуаций в сфере теплоснабжения.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

А.В. Мелехова