



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА МУРМАНСКА

пр. Ленина, д. 75, г. Мурманск, 183006

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка соблюдения целей, условий и порядка предоставления субсидий из бюджета города Мурманска на финансовое обеспечение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальными котельными, финансовое обеспечение выполнения работ по капитальному ремонту муниципальных котельных, снабжающих тепловой энергией население района Дровяное, в 2021 - 2023 годах»

(утвержден коллегией контрольно-счетной палаты города Мурманска, протокол от 07.03.2025 № 6)

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты города Мурманска на 2024 год, утвержденным коллегией контрольно-счетной палаты города Мурманска (протокол от 25.12.2023 № 39), проведено контрольное мероприятие «Проверка соблюдения целей, условий и порядка предоставления субсидий из бюджета города Мурманска на финансовое обеспечение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальными котельными, финансовое обеспечение выполнения работ по капитальному ремонту муниципальных котельных, снабжающих тепловой энергией население района Дровяное, в 2021 - 2023 годах».

Цели контрольного мероприятия:

1. Определить соответствие муниципальных правовых актов города Мурманска по предоставлению из бюджета города субсидий законодательству Российской Федерации.
2. Проверить формирование и использование бюджетных ассигнований, направленных на финансовое обеспечение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальными котельными, на финансовое обеспечение выполнения работ по капитальному ремонту муниципальных котельных, снабжающих тепловой энергией население района Дровяное.
3. Проверить соблюдение целей, условий и порядка предоставления субсидий.
4. Оценить законность и эффективность использования бюджетных средств.

Объект контрольного мероприятия: Комитет по жилищной политике администрации города Мурманска (далее – Комитет по жилищной политике), муниципальное унитарное предприятие «Мурманская управляющая компания» (далее – МУП «МУК», Предприятие).

Ведение бухгалтерского и налогового учетов Комитета по жилищной политике осуществляется муниципальным бюджетным учреждением «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию структурных подразделений администрации города Мурманска» в соответствии с заключенным договором на ведение бухгалтерского, налогового и статистического учета и отчетности от 20.04.2017 № 12.

Проверяемый период: 2021-2023 годы.

Перечень оформленных актов проверки, составленных в ходе контрольного мероприятия. Информация о наличии пояснений и замечаний руководителей объектов контрольного мероприятия к актам проверки:

акт проверки от 04.06.2024 в Комитете по жилищной политике. Письменные замечания и пояснения от 19.06.2024 к акту проверки рассмотрены и частично учтены при подготовке настоящего отчета;

акт встречной проверки от 09.09.2024 в МУП «МУК». Письменные замечания и пояснения МУП «МУК» от 20.09.2024, Комитета по жилищной политике от 18.09.2024 к акту проверки рассмотрены и частично учтены при подготовке настоящего отчета.

Для подготовки настоящего отчета также использованы результаты контрольного мероприятия «Проверка соблюдения порядка формирования, управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным на праве хозяйственного ведения за муниципальным унитарным предприятием «Мурманская управляющая компания» в 2021 - 2023 годах и истекшем периоде 2024 года».

Результаты контрольного мероприятия

1. Основания возникновения расходных обязательств муниципального образования город Мурманск на предоставление субсидий на финансовое обеспечение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальными котельными, и выполнение работ по капитальному ремонту муниципальных котельных, снабжающих тепловой энергией население района Дровяное

Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ) устанавливает общие правовые, территориальные, организационные и экономические принципы организации местного самоуправления в Российской Федерации, в рамках которых закрепляются правовые основы компетенции муниципальных образований, включая определение содержания и состава вопросов местного значения, установление полномочий органов местного самоуправления по решению таких вопросов, а также прав органов местного самоуправления на решение вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения.

Согласно пункту 4 части 1 статьи 16 Федерального закона № 131-ФЗ к числу вопросов местного значения относится организация в границах городского округа теплоснабжения населения в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации.

Аналогичная норма закреплена пунктом 4 части 1 статьи 12 Устава муниципального образования город Мурманск, утвержденного решением Совета депутатов города Мурманска от 02.04.2018 № 45-787.

В соответствии с частью 1 статьи 6 Федерального закона № 190-ФЗ к полномочиям органов местного самоуправления по организации теплоснабжения на соответствующих территориях относятся, в том числе:

- организация обеспечения надежного теплоснабжения потребителей, в том числе принятие мер по организации обеспечения теплоснабжения потребителей в случае неисполнения теплоснабжающими организациями или теплосетевыми организациями своих обязательств либо отказа указанных организаций от исполнения своих обязательств;

- рассмотрение обращений потребителей по вопросам надежности теплоснабжения;

- реализация предусмотренных частями 5-7 статьи 7 Федерального закона № 190-ФЗ полномочий в области регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения;
- выполнение требований, установленных правилами оценки готовности к отопительному периоду, и контроль за готовностью теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций, отдельных категорий потребителей к отопительному периоду;
- согласование вывода источников тепловой энергии, тепловых сетей в ремонт и из эксплуатации;
- утверждение схем теплоснабжения;
- согласование инвестиционных программ организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения;
- рассмотрение разногласий, возникающих между единой теплоснабжающей организацией и потребителем тепловой энергии.

В части 2 статьи 18 Федерального закона № 131-ФЗ закреплён принцип финансовой самостоятельности муниципальных образований. Финансирование расходов, связанных с исполнением возложенных на них полномочий по решению вопросов местного значения, органы местного самоуправления должны осуществлять самостоятельно за счёт средств соответствующих местных бюджетов, в связи с чем у муниципального образования возникают собственные расходные обязательства.

Согласно пункту 1 статьи 86 Бюджетного кодекса РФ расходные обязательства муниципального образования возникают в результате принятия муниципальных правовых актов по вопросам местного значения и иным вопросам, которые в соответствии с федеральными законами вправе решать органы местного самоуправления.

Согласно пункту 1 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ в бюджетной системе могут предусматриваться субсидии юридическим лицам на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров.

Как следует из подпункта 3 пункта 2 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ субсидии юридическим лицам предоставляются из местного бюджета в случаях и порядке, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете и принимаемыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами местной администрации или актами уполномоченных ей органов местного самоуправления.

В проверяемом периоде решениями Совета депутатов города Мурманска о бюджете¹ предусмотрено на 2021 и 2022 годы возмещение убытков юридическим лицам по жилищно-коммунальному хозяйству, на 2023 год - предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения работ по капитальному ремонту муниципальных котельных, снабжающих тепловой энергией население района Дровяное, а также на финансовое обеспечение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальными котельными.

Администрацией города Мурманска утверждены:

порядок предоставления субсидии на возмещение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальными

¹ от 24.12.2020 № 18-233 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», от 16.12.2021 № 32-432 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», от 15.12.2022 № 42-574 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

котельными², согласно положениям которого субсидия предоставляется на безвозмездной и безвозвратной основе в целях организации бесперебойного теплоснабжения и финансового обеспечения затрат предприятий, осуществляющих эксплуатацию муниципальных котельных, снабжающих тепловой энергией население района Дровяного;

порядок предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения работ по капитальному ремонту муниципальных котельных, снабжающих тепловой энергией население района Дровяное³.

В письме Минфина России от 13.03.2012 № 02-03-06/797 отмечено, что бюджетное законодательство Российской Федерации не препятствует возможности предоставления из местного бюджета субсидии муниципальному унитарному предприятию на софинансирование исполнения денежных обязательств и обязательных платежей по восстановлению платежеспособности, если в местном бюджете будут предусмотрены соответствующие бюджетные ассигнования на указанные цели, а муниципальным правовым актом будут определены указанные получатели субсидий.

Данный вывод по аналогии применим и в отношении рассматриваемых субсидий.

Вместе с тем установленные расходные обязательства муниципального образования город Мурманск *в части организации бесперебойного теплоснабжения и финансового обеспечения затрат предприятий*, осуществляющих эксплуатацию муниципальных котельных, снабжающих тепловой энергией население района Дровяного, напрямую не связаны с решением вопросов местного значения.

Теплоснабжение как публичная услуга, связанная с удовлетворением основных, жизненно важных потребностей человека, обеспечивается в Российской Федерации как социальном государстве (часть 1 статьи 7 Конституции Российской Федерации), в том числе при участии местного самоуправления как публичной власти, наиболее приближенной к населению. Отнесение части вопросов в сфере теплоснабжения населения - а именно его организации, связанной с налаживанием устойчивого и скоординированного функционирования субъектов, осуществляющих производство тепловой энергии и ее реализацию потребителям, - к перечню вопросов местного значения городских округов, с тем чтобы гражданам, проживающим на территории соответствующего муниципального образования, обеспечивался бесперебойный доступ к необходимому для нормальной жизнедеятельности объему тепловой энергии надлежащего качества, согласуется с правовой позицией Конституционного Суда Российской Федерации, выраженной в постановлении от 20.12.2010 № 22-П, в силу которой основная цель местного самоуправления - решение вопросов местного значения, владение, пользование и распоряжение муниципальной собственностью и тем самым удовлетворение основных жизненных потребностей населения муниципальных образований.

В 2011 году органом местного самоуправления создано МУП «МУК», на праве хозяйственного ведения передано муниципальное имущество — здания котельных на жидком и твердом топливе с технологическим оборудованием, тем самым реализованы полномочия органа по организации теплоснабжения населения.

² Постановление администрации города Мурманска от 05.06.2013 № 1379 «Об утверждении Порядка предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальными котельными» (далее - Порядок № 1379).

³ Постановление администрации города Мурманска от 27.07.2020 № 1783 «Об утверждении порядка предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения работ по капитальному ремонту муниципальных котельных, снабжающих тепловой энергией население района Дровяное» (далее - Порядок № 1783).

Потребители оплачивают тепловую энергию (мощность) и (или) теплоноситель теплоснабжающей организации по тарифу, установленному исполнительным органом субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов для данной категории потребителей.

В целях обеспечения доступности тепловой энергии (мощности), теплоносителя для потребителей региона Закон Мурманской области от 13.12.2013 № 1697-01-ЗМО «О льготных тарифах на тепловую энергию (мощность), теплоноситель в Мурманской области» устанавливает лиц, имеющих право на льготные тарифы на тепловую энергию (мощность), теплоноситель, основание для предоставления льгот и порядок компенсации выпадающих доходов теплоснабжающих организаций.

Компенсация выпадающих доходов теплоснабжающих организаций, возникающих в результате установления льгот, осуществляется в виде субсидий из областного бюджета, предоставляемых в соответствии с бюджетным законодательством.⁴

Размер субсидии определяется как разница между удельной стоимостью тепловой энергии (экономически обоснованный тариф), установленной Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области, и установленным тарифом для получателя субсидии по населению, в том числе по потребителям (кроме населения), умноженный на планируемый отпуск тепловой энергии.

Однако процесс передачи тепловой энергии неизбежно связан с технологическими потерями ресурса при транспортировке его по тепловым сетям до потребителя. На балансе МУП «МУК» тепловые сети отсутствуют. МУП «МУК» осуществляет отопление и горячее водоснабжение потребителей микрорайона Дровяное, используя муниципальные тепловые сети.

Согласно части 4 статьи 15 Федерального закона № 190-ФЗ теплоснабжающие организации, в том числе единая теплоснабжающая организация, и теплосетевых организации в системе теплоснабжения обязаны заключить договоры оказания услуг по передаче тепловой энергии и (или) теплоносителя в объеме, необходимом для обеспечения теплоснабжения потребителей тепловой энергии с учетом потерь тепловой энергии, теплоносителя при их передаче. Затраты на обеспечение передачи тепловой энергии и (или) теплоносителя по тепловым сетям включаются в состав тарифа на тепловую энергию, реализуемую теплоснабжающей организацией потребителям тепловой энергии, в порядке, установленном основами ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденными Правительством Российской Федерации.

Ввиду отсутствия у Предприятия тепловых сетей, посредством которых осуществляется теплоснабжение потребителей тепловой энергии для оказания коммунальных услуг в части горячего водоснабжения и отопления, а также отсутствия коллективных (общедомовых) приборов учета тепловой энергии и/или поверки этих приборов в многоквартирных домах сведения о тепловых потерях при передаче тепловой энергии отсутствуют, в том числе не представляется возможным определить их расчетным путем, в связи с чем:

- не осуществляется распределение потерь тепловой энергии,
- затраты на обеспечение передачи тепловой энергии в составе тарифа на тепловую энергию не учтены, технологические потери в тепловых сетях в расчетах тарифов, установленных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской

⁴ Постановление Правительства Мурманской области от 30.04.2020 № 266-ПП «Об утверждении Правил предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат организациям в связи с производством (реализацией) тепловой энергии потребителям по регулируемым тарифам на территории Мурманской области».

области, не учитываются и соответственно из областного бюджета не компенсируются.

Кроме того, объем затрат на производство тепловой энергии МУП «МУК» значительно превышает утвержденный экономически обоснованный тариф для расчета субсидии, в основном в части угольной котельной, что обусловлено исключением из расчетов тарифов сверхнормативного фактического удельного расхода МУП «МУК» условного топлива на отпуск тепловой энергии за предшествующие периоды, который в 2 раза превышает утвержденный Министерством энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области (далее - Минэнерго и ЖКХ Мурманской области) норматив удельного расхода топлива.

Так, в связи с превышением норматива удельного расхода топлива угольной котельной неэффективные расходы на производство тепловой энергии угольной котельной составляют более 14 млн. рублей ежегодно, обусловленные низкой производительностью работы котлов, вызванные в основном использованием морально устаревшего оборудования, его изношенностью, отсутствием необходимого оснащения (системы автоматизации, вентиляторами, датчиками, дымососами).

В основном по указанным причинам МУП «МУК» несет убытки от основной деятельности.

В связи с тем, что установленные тарифы значительно ниже себестоимости выработки тепловой энергии, потери в тепловых сетях при передаче теплоэнергии не компенсируются, постановлением администрации города Мурманска утвержден Порядок № 1379.

Вместе с тем планирование бюджетных ассигнований и предоставление субсидий на возмещение затрат коммерческого предприятия, не компенсируемых из областного бюджета затрат по передаче тепловой энергии по сетям (тепловые потери), отсутствующим на балансе Предприятия, также не соответствует принципам экономного и эффективного расходования бюджетных средств.

Расходы на производство тепловой энергии являются частью бизнес-модели унитарного предприятия, которое осуществляет коммерческую деятельность в области теплоснабжения, в рамках которой должно самостоятельно обеспечивать финансирование всех расходов, связанных с производством и передачей тепловой энергии, за счет выручки от продаж.

В стратегическом документе города Мурманска - Схеме теплоснабжения были предложены различные сценарии по энергоэффективности и повышению энергетической эффективности, которые значительно снижают избыточную зависимость от топлива, используемого при выработке (реализации) тепловой энергии и снижают топливную составляющую в тарифе для населения.

Разработка проектов муниципальных программ в жилищной сфере, в том числе по энергосбережению и повышению энергетической эффективности, относится к функциям Комитета по жилищной политике, созданным для оказания муниципальных услуг и осуществления муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством полномочий администрации города Мурманска в жилищной сфере. Так, целями и задачами Комитета по жилищной политике являются:

- решение вопросов организации в границах города Мурманска электро-, тепло-, газо-, водоснабжения и водоотведения населения, проживающего в многоквартирных домах;

- осуществление муниципального жилищного контроля на территории города Мурманска;

- координация мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности;
- иные функции, задачи, требование которых установлены положением о комитете.

Мероприятия по повышению энергоэффективности котельной в виде разработки и реализации мероприятий муниципальных программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности не осуществлялись, что приводит к недостижению поставленных целей по снижению топливной составляющей в тарифах и увеличению расходов местного бюджета.

В нарушение подпункта 1.1.2 Порядка предоставления отчетов⁵ в проверяемом периоде МУП «МУК» в составе годовой отчетности в единую городскую балансовую комиссию по оценке деятельности муниципальных унитарных предприятий города Мурманска не представлялась Программа развития муниципального унитарного предприятия, предусматривающая мероприятия по развитию на трехлетний период.

В результате бюджет города Мурманска ежегодно несет неэффективные расходы свыше 20 млн. рублей, а топливная составляющая в тарифе растет.

При предоставлении *субсидии на финансовое обеспечение выполнения работ по капитальному ремонту* не учтены нормы Федерального закона № 161-ФЗ⁶, Положения о порядке управления и распоряжения имуществом города Мурманска⁷ и договоров о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения, согласно которым бремя содержания имущества, переданного в хозяйственное ведение муниципальному предприятию, в том числе осуществление капитального (текущего) ремонта, несет муниципальное предприятие.

Принимая во внимание изложенное, а также нормы Гражданского кодекса Российской Федерации (статьи 214, 216, 294), предоставление бюджетных средств на возмещение затрат на капитальный ремонт в полном объеме представляется не вполне обоснованным и эффективным.

При этом необходимо отметить, что обеспечение теплотенергией относится к вопросам непосредственного жизнеобеспечения населения в границах городского округа.

2. Анализ и оценка положений правовых актов города Мурманска, регулирующих предоставление и использование субсидий

В соответствии с пунктом 3, абзацем вторым пункта 7 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ муниципальные правовые акты, регулирующие предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, должны соответствовать общим требованиям, установленным Правительством Российской Федерации.

Положения Порядка № 1379 и Порядок № 1783 в целом соответствуют таким требованиям, вместе с тем необходимо отметить следующее.

❖ В отношении положений Порядка № 1379

2.1. Результатом предоставления субсидии в соответствии с Порядком № 1379 является обеспечение бесперебойной подачи тепловой энергии в горячей воде

⁵ Постановление администрации города Мурманска от 13.05.2010 № 752 «О единой городской балансовой комиссии по оценке деятельности муниципальных унитарных предприятий города Мурманска» (вместе с «Порядком предоставления отчетов муниципальными унитарными предприятиями города Мурманска»).

⁶ Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее - Федеральный закон № 161-ФЗ).

⁷ Утверждено решением Совета депутатов от 29.01.2015 № 8-100 (далее - Положение № 8-100).

потребителям, подключенным к муниципальным котельным, снабжающим тепловой энергией население района Дровяное.

Для целей Федерального закона № 190-ФЗ используются следующие основные понятия:

тепловая энергия - энергетический ресурс, при потреблении которого изменяются термодинамические параметры теплоносителей (температура, давление);

качество теплоснабжения - совокупность установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации и (или) договором теплоснабжения характеристик теплоснабжения, в том числе термодинамических параметров теплоносителя;

надежность теплоснабжения - характеристика состояния системы теплоснабжения, при котором обеспечиваются качество и безопасность теплоснабжения;

точка учета тепловой энергии, теплоносителя - место в системе теплоснабжения, в котором с помощью приборов учета или расчетным путем устанавливаются количество и качество производимых, передаваемых или потребляемых тепловой энергии, теплоносителя для целей коммерческого учета.

Исходя из приведенных понятий, по мнению контрольно-счетной палаты города Мурманска, показатель обеспечения бесперебойной подачи тепловой энергии не поддается измерению, что в полной мере не отвечает требованиям подпункта «м» пункта 5 Общих требований⁸, согласно которым результаты предоставления субсидии должны быть конкретными, измеримыми, с указанием в соглашениях точной даты завершения и конечного значения результатов (конкретной количественной характеристики итогов), при определении условий и порядка предоставления субсидий в правовом акте при необходимости также указываются характеристики (показатели, необходимые для достижения результатов предоставления субсидии).

В соответствии с Общими требованиями под результатом предоставления субсидии понимаются результаты деятельности (действий) получателя субсидии, соответствующие результатам муниципальных программ.

Ожидаемыми конечными результатами реализации муниципальной программы города Мурманска «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2023 - 2028 годы⁹ в том числе являются:

- сохранение на уровне 100 % доли многоквартирных домов, в которых в соответствии с технической документацией организовано электро-, тепло-, газо-, водоснабжение и водоотведение,

- поддержание объектов жилищно-коммунального хозяйства в нормативном состоянии,

- сохранение на уровне 100 % доли организаций жилищно-коммунального комплекса, получивших финансовое обеспечение/возмещение затрат, от общего количества организаций жилищно-коммунального комплекса, подавших заявление о предоставлении субсидии и имеющих право на ее получение.

2.2. Согласно пункту 2.17 Порядка № 1379 размер субсидии определяется как разница между планируемыми расходами получателя субсидии по выработке и подаче тепловой энергии в горячей воде и суммой, планируемой к начислению платы за услуги теплоснабжения, предъявляемой населению, при этом:

⁸ Постановление Правительства РФ от 18.09.2020 № 1492 («Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации» (далее – Общие требования) (с 01.01.2024 утратил силу).

⁹ Утверждена постановлением администрации города Мурманска от 14.11.2022 № 3521.

- порядок расчета планируемой к начислению платы, планируемых затрат (формулы расчета и порядок их применения, нормативы затрат, статистические данные и иная информация исходя из результатов предоставления субсидии) не определен,

- согласно пункту 2.20.3 Порядка документы, подтверждающие суммы планируемых затрат, связанных с эксплуатацией котельных, в том числе на приобретение топлива, инструментов, оборудования, на ремонт основных средств, направляются в Комитет по жилищной политике при их наличии.

Наличие таких положений в правовом акте создает неопределенность содержания правовой нормы, не обеспечивает ее единообразное понимание и предоставляет правоприменителю неограниченную широту дискреционных полномочий при принятии соответствующих решений при определении размера субсидии.

Кроме того, пункт 2.17 Порядка № 1379 в части планируемой к начислению платы не согласуется с приложением № 2 к Порядку № 1379, в соответствии с которым планируемая к начислению плата за услуги теплоснабжения (доходы) включает прочих потребителей, а также с пунктом 2.4.7 Порядка № 1379, в соответствии с которым для заключения соглашения необходимо представить в Комитет договоры теплоснабжения, как с организациями, так и лицами, осуществляющими управление многоквартирными домами.

2.3. При определении размера субсидии Порядком № 1379 не учтено разграничение полномочий органов государственной власти субъектов в сфере теплоснабжения в соответствии с Федеральным законом № 190-ФЗ во взаимосвязи со статьей 4 Закона Мурманской области от 13.12.2013 № 1697-01-ЗМО «О льготных тарифах на тепловую энергию (мощность), теплоноситель в Мурманской области», поскольку не предусматриваются доходы получателя субсидии из областного бюджета в виде компенсации выпадающих доходов, возникающих в результате установления льгот.

2.4. В соответствии с пунктом 2.3.4 Порядка № 1379 получатель субсидии не должен получать средства из бюджета муниципального образования город Мурманск на основании иных муниципальных правовых актов на цели организации бесперебойного теплоснабжения. Схожее положение содержится и в пункте 1.2 Порядка № 1783, согласно которому субсидия предоставляется в целях восстановления утраченных в процессе эксплуатации технических характеристик муниципальных котельных для обеспечения бесперебойной подачи тепловой энергии населению района Дровяное с последующим подтверждением ее использования.

Кроме того, Порядком № 1379 также предусмотрено возмещение затрат, связанных с ремонтом основных средств (пункт 2.20.3, Приложение 2, 3, 5 к Порядку № 1379).

Наличие схожих положений указанных правовых актов и целей предоставления субсидий - на финансовое обеспечение затрат, связанных с организацией бесперебойного теплоснабжения, свидетельствует о несоблюдении пункта 2.3.4 Порядка № 1379.

❖ В отношении Порядка № 1783 отмечены следующие недостатки правового регулирования.

2.5. Результатом предоставления субсидии является выполнение капитального ремонта (пункт 2.16). При этом порядком определено, что к расходам, источником финансового обеспечения которых является субсидия, в том числе относятся расходы:

- на разработку проектной документации, прохождение экспертизы;

- по осуществлению строительного контроля.

В соответствии с пунктом 1.2 Порядка № 1783 субсидия предоставляется в целях восстановления утраченных в процессе эксплуатации технических характеристик муниципальных котельных для обеспечения бесперебойной подачи тепловой энергии населению района Дровяное с последующим подтверждением ее использования.

В соответствии с пунктом 2.16 Порядка № 1783 получатель субсидии берет на себя обязательство по достижению результата предоставления субсидии, а именно выполнение капитального ремонта муниципальных котельных, что соответствует результату, установленному для соответствующего типа субсидии.

Размер субсидии определяется как объем денежных средств на проведение работ по капитальному ремонту муниципальных котельных. Учитывая, что под капитальным ремонтом понимается замена, восстановление и улучшение строительных конструкций, систем инженерно-технического обеспечения и сетей, а также замена отдельных элементов несущих конструкций (пункт 14.2 статьи 1 Градостроительного кодекса Российской Федерации), то результатом выполнения работ по капитальному ремонту является отремонтированный объект, что согласуется с Муниципальной программой, показателем (индикатором) результативности выполнения основных мероприятий которой является количество отремонтированных объектов.

Результатом работ по проектированию (разработке проектной документации) является проектная документация.

Результатом строительного контроля является документация (акты), которая подтверждает соответствие выполненных работ требованиям проектной документации, нормам и правилам, а также обеспечение высокого качества и безопасности объекта капитального ремонта, с фиксацией результатов.

Исходя из вышеизложенного, расходы на разработку проектной документации, включая прохождение ее экспертизы, строительного контроля, не согласуются с предметом правового акта, его целью и результатом предоставления субсидии.

2.6. Предоставление документов в части обоснования объема субсидии с формулировкой «при наличии».

2.7. Порядок содержит условия о проведения проверки отчетности только на предмет ее комплектности и не содержит анализа представленных документов, что не способствует эффективному использованию бюджетных средств.

На основании постановления администрации города Мурманска от 11.11.2024 № 3661 Порядок № 1783 утратил силу 14.11.2024.

3. Соблюдение условий и порядка предоставления субсидий. Анализ и оценка объемов субсидий, предоставленных МУП «МУК»

В проверяемом периоде общий объем утвержденных и исполненных бюджетных назначений на предоставление субсидии на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг МУП «МУК» составил 75 423,46 тыс. рублей, расшифровка предоставленных субсидий приведена в таблице.

тыс. рублей

Наименование	2021 год		2022 год		2023 год	
	Утверждено	Исполнено	Утверждено	Исполнено	Утверждено	Исполнено
Субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с выполнением работ по капитальному ремонту муниципальных котельных, снабжающих тепловой энергией население района Дровяное	5 107,30	5 107,30	3 621,08	3 621,08	697,36	697,36
Субсидии на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) тепловой энергии	20 671,20	20 671,20	21 326,52	21 326,52	24 000,00	24 000,00
ИТОГО	25 778,50	25 778,50	24 947,60	24 947,60	24 697,36	24 697,36

Субсидии МУП «МУК» предоставлялись как из бюджета муниципального образования города Мурманска, так и из областного бюджета на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) тепловой энергии потребителям по регулируемым тарифам.

Планирование бюджетных ассигнований на предоставление субсидий осуществлялось на основании расчета ожидаемых расходов, убытков от основной деятельности и необходимости проведения капитального ремонта.

Комитетом по жилищной политике проводится контроль своевременности предоставления отчетности о расходах, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, отчетов о достижении значений результата предоставления субсидии и иных представленных документов.

3.1. Субсидия на финансовое обеспечение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальными котельными

В проверяемом периоде Комитетом заключено шесть соглашений на предоставление субсидий на финансовое обеспечение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальных котельных на твердом и жидком топливе, на общую сумму 65 997,7 тыс. рублей.

В связи с тем, что механизм (порядок) определения планируемых расходов и планируемой платы, предъявляемой населению, Порядок № 1379 не предусматривает, а документы, подтверждающие суммы планируемых затрат, направляются при их наличии, а также отсутствием в расчетах сведений о размере планируемой (предоставленной) субсидии из областного бюджета, потребность в средствах субсидии при ее перечислении определить не представляется возможным.

Необходимо отметить, что из общей суммы как планируемых затрат по справкам-расчетам, так и фактических затрат Комитетом исключается сумма амортизации, что представляется целесообразным исходя из типов и целей предоставления субсидий, однако противоречит составу расходов, предусмотренному в справках-расчетах и отчетах о расходах (приложение №№ 2,3 к Порядку № 1379), в числе которых поименована амортизация.

При этом из состава расходов по аналогии не исключены суммы начисленной амортизации системы видеонаблюдения на общую сумму 78 938,06 рублей, в том числе за 2021 год на сумму 21 530,11 рублей, за 2022 год – 28 706,50 рублей, за 2023 год – 28 701,45 рублей.

МУП «МУК» ежемесячно предоставляет в Комитет по жилищной политике документы, подтверждающие фактические затраты (далее - Отчетность), в том числе:

- отчет о расходах с приложением подтверждающих расходы документов,
- счет на сумму фактических затрат,
- иные документы.

Отчет о достижении значений результата предоставления субсидии предоставляется по итогам отчетного финансового года.

Проверкой достоверности представленной Отчетности МУП «МУК» об использовании субсидии, в том числе на основе сопоставления данных бухгалтерского учета МУП «МУК», первичных документов, установлено.

■ За 2021 год неполное отражение в Отчетности доходов, полученных в виде субсидии из областного бюджета на сумму 4 805,5 тыс. рублей, что повлекло завышение расходов, произведенных за счет субсидии, полученной из местного бюджета, и как следствие занижение остатков субсидии. В 2022 году такое искажение устранено.

■ За 2022 год в Отчетности необоснованно не отражена, в том числе в части прочих потребителей, часть доходов на сумму 90,3 тыс. рублей в виде субсидии, полученной из областного бюджета. Такое отклонение обусловлено получением из областного бюджета субсидии в этой сумме на компенсацию выпадающих доходов, приходящихся на прочих потребителей, кроме населения. Аналогично, за 2023 год в Отчетности необоснованно не отражены в полном объеме доходы в виде субсидии из областного бюджета, полученных на компенсацию выпадающих доходов, приходящихся на прочих потребителей, кроме населения, на общую сумму 484,5 тыс. рублей (отражена частично в сумме 208,5 тыс. рублей).

Неполное отражение таких доходов не повлияло на достоверность отчетных данных по использованию субсидии за счет местного бюджета.

■ Неполное отражение доходов в Отчетности за 2023 год, полученных в виде субсидии из областного бюджета, на сумму 8 048,9 тыс. рублей, что повлекло:

- завышение расходов, произведенных за счет субсидии, полученной из местного бюджета, и необоснованное предъявление Комитету по жилищной политике фактических затрат за 2023 год по счетам: от 20.12.2023 №№ 183, 184 за декабрь 2023 года на общую сумму 7 163,8 тыс. рублей, от 29.02.2024 №№ 35,36 за 2023 год на общую сумму 1 851,8 тыс. рублей, отраженных по данным бухгалтерского учета и отчетности МУП «МУК» в 1 квартале 2024 года;

- необоснованное составление сторонами Акта от 13.03.2024 № 1 об исполнении обязательств по соглашению о предоставлении из бюджета муниципального образования город Мурманск субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальной котельной на твердом топливе (угольная котельная) от 16.03.2023 № 13/23;

- необоснованное отсутствие остатка неиспользованной субсидии из местного бюджета на 01.01.2024 по угольной котельной и недостоверное отражение остатка по дизельной котельной (занижение), а всего по двум котельным занижение остатка субсидии на общую сумму 8 048,9 тыс. рублей;

- непринятие Комитетом по жилищной политике решения о наличии потребности в использовании остатка субсидии по угольной котельной.

Приказами комитета по жилищной политике администрации города Мурманска закреплены разрешения на осуществление расходов за счет неиспользованного в отчетном финансовом году остатка субсидии на возмещение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергией в горячей воде муниципальными котельными в целях финансового обеспечения планируемых затрат по теплоснабжению населения жилого района Дровяное в 2024 году в сумме 3 795,5 тыс. рублей (приказ от 21.03.2024 № 12-П, по дизельной котельной) вместо общей суммы остатка на 01.01.2024 в размере 11 844,5 тыс. рублей.

При этом необходимо отметить, что по данным регистров бухгалтерского (бюджетного учета) Комитета по жилищной политике¹⁰ остаток субсидии по расчетам

¹⁰ Счет 206.44.

с МУП «МУК» за 2023 год (на 25.12.2023) составляет 12 811,1 тыс. рублей, что соответствует данным бухгалтерского учета МУП «МУК».

Кроме того, в нарушение Порядка № 1379 при подтверждении потребности в неиспользованных остатках субсидии документы, подтверждающие наличие принятых и неисполненных обязательств, МУП «МУК» в Комитет по жилищной политике не направлялись, подтверждение остатков Комитетом осуществлялось при отсутствии таких документов.¹¹

По данным Отчетности плановое значение результата предоставления субсидии, определенного как бесперебойная подача тепловой энергии в горячей воде потребителям, достигнуто и составляет 100.%.

Учитывая, что тепловые сети, предназначенные для передачи тепловой энергии¹², теплоносителя от источников тепловой энергии до потребителей, на балансе МУП «МУК» не значатся и не переданы на праве хозяйственного ведения или ином законном основании, отсутствуют общедомовые приборы учета теплоэнергии, а сам показатель не отражает качество и надежность теплоснабжения, оценить достижение результата предоставления субсидии не представляется возможным.

Вместе с тем в ходе мероприятия установлены факты нарушений предоставления коммунальных услуг по отоплению:¹³

- в 2022 году по факту ненадлежащего оказания услуг по теплоснабжению и подаче горячей воды на основании обращений (жалоб) от граждан, проживающих по адресу мкр. Дровяное, ул. Смирнова д. 16, Министерством государственного жилищного и строительного надзора Мурманской области проведена проверка, по результатам которой Предприятию направлено предостережение в связи с установлением факта занижения температуры подачи теплоносителя на вводе в МКД;

- в 2023 году в ходе рассмотрения указанным Министерством обращений граждан, проживающих по ул. Смирнова, д. 16 и д. 22, устранены нарушения МУП «МУК»: в одном случае после уведомления о внеплановой проверке, во втором случае – восстановлено отопление после завершения ремонтных работ на котельной.

Приведенные факты ставят под сомнение достижение значения результата предоставления субсидии в 2022 и 2023 годах.¹⁴

Анализ объемов субсидий, предоставленных МУП «МУК», показал, что фактические расходы (затраты), содержащиеся в отчетах МУП «МУК» по использованию субсидии, не превышают сумм расходов предприятия по основному производству (себестоимости услуг) и расходов на общехозяйственные нужды по данным регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Направление расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия, соответствует требованиям Порядка № 1379, за исключением амортизации, как отражено выше.

Основные направления расходов Предприятия

Вид затрат	2021 год	2022 год	2023 год
------------	----------	----------	----------

¹¹ Здесь и вышеприведенные нарушения содержат признаки административного правонарушения, ответственность за совершение которых предусмотрена статьей 15.15.5 КоАП РФ (части 1, 2).

¹² Передача тепловой энергии, теплоносителя - совокупность связанных действий, обеспечивающих поддержание тепловых сетей в состоянии, соответствующем установленным техническими регламентами, правилами технической эксплуатации объектов теплоснабжения и теплопотребляющих установок требованиям, прием, преобразование и доставку тепловой энергии.

¹³ Информация предоставлена Министерством государственного жилищного и строительного надзора Мурманской области от 24.04.2024 № 18-6/3172 по запросу контрольно-счетной палаты города Мурманска.

¹⁴ Здесь и вышеприведенные нарушения содержат признаки административного правонарушения, ответственность за совершение которых предусмотрена статьей 15.15.5 КоАП РФ (части 1, 2).

	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
Топливо (дизельное и уголь)	34 689,2	57,9	41 426,8	59,9	42 556,8	57,3
Расходы на оплату труда	14 858,3	24,8	15 143,9	21,9	18 454,1	24,9
Страховые взносы	4 717,3	7,9	5 134,8	7,4	5 730,1	7,7
Ремонт основных средств	169,4	0,3	625,1	0,9	402,9	0,5
ИТОГО расходы	59 840,6	х	69 202,8	х	74 274,2	х

МУП «МУК» осуществляет регулируемый вид деятельности в сфере теплоснабжения, при осуществлении которого расчеты за товары, услуги в сфере теплоснабжения осуществляются по ценам (тарифам), подлежащим в соответствии с Федеральным законом № 190-ФЗ. Цены (тарифы) на тепловую энергию устанавливались Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области¹⁵ (далее – КТР МО).

Применение указанных мер в рамках тарифного регулирования предполагает возникновение разницы между утвержденным тарифом для потребителей и экономически обоснованным тарифом, отражающим реальные затраты теплоснабжающей организации на производство тепловой энергии, и, соответственно предопределяет необходимость возмещения понесенных ею экономических потерь.

Таким образом, объем бюджетных ассигнований в виде субсидии из областного бюджета представляет компенсацию выпадающих доходов теплоснабжающих организаций, возникающих в результате установления льгот.

Правила предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат организациям в связи с производством (реализацией) тепловой энергии потребителям по регулируемым тарифам на территории Мурманской области урегулировано постановлением Правительства Мурманской области от 30.04.2020 № 266-ПП¹⁶.

В проверяемом периоде из областного бюджета выделена субсидия на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) тепловой энергии потребителям по регулируемым тарифам на территории Мурманской области в объеме 84 345,97 тыс. рублей, в том числе: в 2021 году 24 428,75 тыс. рублей, в 2022 году 25 568,76 тыс. рублей, в 2023 году 34 348,46 тыс. рублей.

Размер субсидии определяется как разница между удельной стоимостью тепловой энергии (экономически обоснованный тариф), установленной Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области (далее - КТР МО), и установленным тарифом для получателя субсидии по населению, в том числе по потребителям (кроме населения), умноженный на планируемый отпуск тепловой энергии.

Анализ определения объема экономически обоснованных затрат для расчета субсидии показал, что объем затрат на производство тепловой энергии, предложенных МУП «МУК», значительно превышает утвержденный КТР МО, особенно в части угольной котельной (снижение затрат составляет более 50,0%), что приведено в таблице.

тыс. рублей			
Финансовый год	Предложения МУП «МУК»	Утверждено в расчетах КТР МО	Отклонение в затратах между предложенными МУП «МУК»

¹⁵ Осуществляет государственное регулирование тарифов в сфере теплоснабжения в соответствии с Федеральным законом «О теплоснабжении» (пункт 2.1.8 Положения о Комитете по тарифному регулированию Мурманской области, утвержденного постановлением Правительства Мурманской области от 24 июня 2015 года № 265-ПП).

¹⁶ С 08.09.2023 - Постановление Правительства Мурманской области от 08.09.2023 N 653-ПП «Об утверждении Правил предоставления организациям субсидии на финансовое обеспечение во втором полугодии 2023 года затрат второго полугодия 2023 года, связанных с производством (реализацией) тепловой энергии потребителям по регулируемым тарифам на территории Мурманской области, за исключением объектов теплоснабжения, использующих в качестве топлива мазут, а также за исключением объектов теплоснабжения, работающих в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии источниками тепловой энергии с установленной генерирующей мощностью производства электрической энергии 25 мегаватт и более».

					и утвержденными КТР МО	
	дизельная	угольная	дизельная	угольная	дизельная	угольная
2021	16 077,2	20 556,7	14 748,1	9 682,1	1 329,1	10 874,6
2022	16 525,6	20 454,7	13 913,7	9 986,4	2 611,9	10 468,3
2023	19 809,3	32 984,4	20 103,2	13 127,3	- 293,8	19 857,2

Основное снижение затрат обусловлено исключением из расчетов тарифов по топливной составляющей сверхнормативного фактического удельного расхода топлива за предшествующие периоды, применяемый МУП «МУК» в пределах значений 462,8 – 466,6 кг.у.т./Гкал, который в 2 раза превышает утвержденный Минэнерго и ЖКХ Мурманской области норматив удельного расхода топлива (НУР)¹⁷ (218,6 кг у.т./Гкал).

Нормы удельного расхода топлива (далее – НУР) утверждаются Минэнерго и ЖКХ Мурманской области¹⁸, исходя из обосновывающих расчетов теплоснабжающих организаций, и определяются в соответствии с требованиями приказа Минэнерго России от 30.12.2008 № 323 «Об утверждении порядка определения нормативов удельного расхода топлива при производстве электрической и тепловой энергии» (далее – Порядок № 323) с учетом Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения¹⁹.

НУР определяется в целом по организации на основе результатов расчетов по котельным, находящимся у организации в собственности или во владении на иных законных основаниях, и на основе индивидуальных нормативов котлоагрегатов (оборудования) с учетом их производительности, коэффициента полезного действия, характеристик сжигаемого топлива, времени работы, средневзвешенного норматива на производство тепловой энергии всеми котлоагрегатами котельной и др. Для утверждения НУР на очередной расчетный период регулирования (финансовый год) Предприятие предоставляет в Минэнерго и ЖКХ Мурманской области, обосновывающие расчеты и нормативно-техническую документацию котлоагрегатов (оборудования), пояснительную записку, иные расчеты.

При расчете НУР не допускается учитывать затраты топлива и энергии, вызванные отступлениями от правил технической эксплуатации и режимов функционирования оборудования источников тепловой энергии (пункт 42 Порядка № 323).

Указанное объясняется тем, что удельный расход топлива в пределах значения 462,8 – 466,6 кг. у.т./Гкал соответствует значению не более 32,0 % коэффициента полезного действия (далее – КПД) котлоагрегатов (оборудования), что ниже на 55,0 пп²⁰.

Влияние КПД котлоагрегатов (оборудования) на расход топлива

Твердое топливо (Уголь)		Жидкое топливо (Дизель)	
Нормативный расход топлива (при КПД)	Фактический расход топлива (при КПД)	Нормативный расход топлива (при КПД)	Фактический расход топлива, кг/Гкал

¹⁷ Под нормативом удельных расходов топлива понимается максимально допустимая технически обоснованная мера потребления топлива на единицу тепловой энергии, отпускаемой в тепловую сеть. Нормативы определяются в килограммах условного топлива на одну гигакалорию (кг у.т./Гкал) с дифференциацией по месяцам.

¹⁸ Постановление Правительства Мурманской области от 23.04.2014 № 210-ПП «Об утверждении Положения о Министерстве энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области» (пункт 2.2.2.9 Положения)

¹⁹ Приказ ФСТ России от 13.06.2013 г. № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения»

²⁰ Абсолютное значение процента, выраженное в процентном пункте и находится по формуле - $(72,2-32,)/72,2*100$.

72,25%), кг.у.т./Гкал	31%), кг/Гкал	90,67%), кг.у.т./Гкал	
218,63	594,56	160,2	107,03
Расход топлива для планируемой среднегодовой выработки 4 427,39 Гкал тепловой энергии, тонн		Расход топлива для планируемой среднегодовой выработки 3 020,21 Гкал тепловой энергии, тонн	
967,96	2632,33	483,84	323,28
Средняя стоимость за 1 тонну в проверяемом периоде 9000 руб./т		Средняя стоимость за 1 тонну в проверяемом периоде 70000 руб./т	
8 711 640,00	23 690 970,00	33 868 800,00	22 629 600,00
Среднегодовая эффективность работы котельных за проверяемый период в сравнении с нормативными показателями			
- 171,95%		33,18%	
- 14 979 330,00 рублей		11 239 200,00 рублей	

При низком значении КПД расход топлива значительно возрастает.

Угольная котельная не оборудована системой автоматизации. Подача топлива в водогрейных котлах осуществляется ручным забросом топлива в топку с периодичностью 1,5-3 часа. Приток воздуха в таких котлах в подавляющем большинстве случаев регулируется ручной заслонкой, выставляемой «на глаз» кочегара. КПД таких котлов в значительной степени колеблется в зависимости от циклов подачи топлива.

Кроме того, низкая производительность работы котлов обусловлена отсутствием необходимого оснащения их вентиляторами (с системой подачи вторичного воздуха), дымососами, датчиками уходящих газов, автоматическими системами регулировки и контроля. В результате, норматив расхода топлива Предприятием не пересматривался.

Таким образом, неэффективные расходы на производство тепловой энергии угольной котельной составляют более 14 млн. рублей ежегодно.

Низкий КПД котлоагрегатов также может указывать на несоблюдение правил технической эксплуатации и режимов функционирования оборудования источников тепловой энергии. Несоблюдение требований по эксплуатации котлов, его регулировки, техническому обслуживанию, хранение угля на открытом воздухе, отсутствие мероприятий по энергоэффективности влияет на производительность и функционирование источников тепловой энергии, что приводит к перерасходу топлива, снижает энергоэффективность тепловых установок, вызывая убытки предприятия и ухудшение эффективности деятельности.

Виду изложенного размер субсидии из областного бюджета не обеспечит (не покроет) в полном объеме фактические затраты Предприятия, связанные с производством (реализацией) тепловой энергии потребителям.

Для целей бухгалтерского учета признание доходов и расходов осуществляется методом начисления, учитывая, что МУП «МУК» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы», признание доходов и расходов в целях налогового учета осуществляется кассовым методом.

По данным налоговых деклараций по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, размер прибыли (убытков) за соответствующие налоговые периоды составил:

за 2021 год – убыток в сумме 4 812,7 тыс. рублей, при этом по данным бухгалтерской отчетности результатом деятельности является чистая прибыль в сумме 58,0 тыс. рублей;

за 2022 год – убыток в сумме 2 157,2 тыс. рублей, по данным бухгалтерской отчетности – чистая прибыль в сумме 224,0 тыс. рублей;

за 2023 год – прибыль в сумме 296,2 тыс. рублей, по данным бухгалтерской отчетности – чистая прибыль в сумме 1 691,0 тыс. рублей.

Основная деятельность Предприятия по производству пара и горячей воды (тепловой энергии) является убыточной.

Кроме того, по результатам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения порядка формирования, управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным на праве хозяйственного ведения за муниципальным унитарным предприятием «Мурманская управляющая компания» в 2021-2023 годах и истекшем периоде 2024 года» также установлено следующее.

■ В нарушение Порядка предоставления отчетов²¹ в проверяемом периоде Предприятием в составе годовых отчетов в единую городскую балансовую комиссию по оценке деятельности муниципальных унитарных предприятий города Мурманска не представлялась Программа развития муниципального унитарного предприятия, предусматривающая мероприятия по развитию на трехлетний период.

Показатели экономической эффективности деятельности предприятия за отчетный и плановый период МУП «МУК» не отражались.

■ Признание в бухгалтерском учете выручки МУП «МУК» от основного вида деятельности – производство пара и горячей воды (тепловой энергии) по фактическому отпуску осуществляется при отсутствии уверенности (оснований) ее получения, поскольку фактическая выручка МУП «МУК» складывается из нормативов потребления коммунальной услуги и утвержденных тарифов.

Отклонения данных отражения выручки в регистрах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности МУП «МУК» и фактического начисления размера платы населению за коммунальную услугу по отоплению, горячему водоснабжению, на общедомовые нужды в многоквартирном доме представлены в таблице.

тыс. рублей					
Период	Выручка по данным бухгалтерского учета и отчетности (по фактическому отпуску)		Начислено по лицевым счетам населению АО «МРИВЦ»	Завышение выручки в части населения	
	всего	в части населения		сумма	%
2021 год	24 360,0	23 332,1	16 141,4	7 190,7	30,8
2022 год	24 313,6	23 271,2	16 958,7	6 312,5	27,1
2023 год	26 215,5	25 089,0	18 366,1	6 722,9	26,8

Такой способ формирования Учетной политики в отношении признания доходов приводит:

- к принятию к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, и в результате к завышению выручки и дебиторской задолженности, занижению убытков: в 2021 году на сумму 7 190,7 тыс. рублей или 30,8 %, в 2022 году на сумму 6 312,5 тыс. рублей или 27,1 %; в 2023 году на сумму 6 722,9 тыс. рублей или 26,8 % (расчетно);

- искажению финансовой отчетности и недостоверному представлению финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности, неправильным или некорректным экономическим решениям пользователей этой отчетности.

Результат реализации работ (услуг) МУП «МУК» в связи с производством (реализацией) тепловой энергии

Показатели	тыс. рублей		
	2021 год	2022 год	2023 год
Выручка (расчетно)	17 169,3	18 001,1	19 492,6
Субсидия (Минэнерго и ЖКХ)	24 428,8	25 568,8	34 348,5

²¹ Постановление администрации города Мурманска от 13.05.2010 № 752 «О единой городской балансовой комиссии по оценке деятельности муниципальных унитарных предприятий города Мурманска».

Итого ДОХОДЫ	41 598,1	43 569,9	53 841,1
Себестоимость	52 862,4	62 153,8	66 248,0
Управленческие расходы	8 889,5	9 085,1	10 290,6
Итого РАСХОДЫ	61 751,9	71 238,9	76 538,6
УБЫТКИ от реализации	- 20 153,8	- 27 669,0	- 22 697,5
<i>Предоставленная субсидия из местного бюджета на возмещение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальными котельными (по соглашениям, перечисленная на р/счет)</i>	<i>20 671,2</i>	<i>21 326,5</i>	<i>24 000,0</i>

3.2. Субсидия на финансовое обеспечение затрат, связанных с выполнением работ по капитальному ремонту муниципальных котельных, снабжающих тепловой энергией население района Дровяное

В проверяемом периоде Комитетом заключено шесть соглашений, сведения о которых представлены в таблице.

Информация о предоставленных субсидиях

тыс. рублей

Соглашение		Предмет (цель)	Объем субсидии	
дата	номер		первоначальный	итоговый
КБК 969 0502 8060260160 813			2 372,13	9 425,74
03.09.20	48/20	Разработка проектно-сметной документации и капитальный ремонт дымовой трубы котельной на дизельном топливе	270,00	4 107,30
23.12.21	46/21	Разработка проектной документации и капитальный ремонт парового котла котельной на твердом топливе	1 000,00	4 216,30
26.12.22	31/22	Разработка проектной документации на капитальный ремонт объекта капитального строительства «Котельная на твердом топливе (замена дымовой трубы)» и проведение государственной экспертизы сметной стоимости - 1 этап	183,15	183,15
26.12.22	32/22	Разработка проектной документации на капитальный ремонт объекта капитального строительства «Котельная на твердом топливе (замена двух водогрейных котлов)» и проведение государственной экспертизы сметной стоимости - 1 этап	288,21	288,21
15.06.23	27/23	Разработка проектной документации на капитальный ремонт объекта капитального строительства «Котельная на твердом топливе (замена двух водогрейных котлов)» и проведение государственной экспертизы сметной стоимости - 1 этап	240,18	240,18
15.06.23	28/23	Разработка проектной документации на капитальный ремонт объекта капитального строительства «Котельная на твердом топливе (замена дымовой трубы)» и проведение государственной экспертизы сметной стоимости - 1 этап	152,62	152,62
23.10.23	33/23	Разработка ПСД на капитальный ремонт объекта капитального строительства «Котельная на твердом топливе (кровля) и проведение государственной экспертизы сметной стоимости - 1 этап	237,98	237,98

При предоставлении субсидии Комитетом обеспечено соблюдение требований Порядка № 1783 по наличию необходимых для заключения соглашения документов.

Первоначально объем субсидии составлял 2 372,1 тыс. рублей, с учетом внесенных корректировок объем субсидии увеличился до 9 425,7 тыс. рублей.

Изначально субсидии предоставлялись исключительно на разработку проектной документации. При использовании субсидии вносились корректировки, затрагивающие цель предоставления субсидии, ее объем и плановый срок, на который запланировано достижение результата. Основным изменением стало включение новых целей предоставления субсидии, таких как капитальный ремонт дымовой трубы (котельная на дизельном топливе) и капитальный ремонт парового котла НИИСТУ-5М угольной котельной.

Изначально предоставленная по соглашению от 03.09.2020 № 48/20 субсидия на разработку в 2020 году проектной документации (1 шт.) четырежды подвергалась корректировке, в итоговой редакции соглашения цель предоставления субсидии: разработка проектной документации на капитальный ремонт дымовой трубы и ее

капитальный ремонт (котельная на дизельном топливе), что привело к увеличению объема субсидии в 15 раз или на 3 837,3 тыс. рублей и увеличению сроков достижения результата предоставления субсидии.

По соглашению от 23.12.2021 № 46/21 произошли аналогичные изменения, в результате объем субсидии увеличился в 4 раза первоначально запланированного объема (1 000,00 тыс. рублей) и в окончательной редакции составил 4 178,1 тыс. рублей.

Срок достижения результата субсидии по соглашениям от 03.09.2020 № 48/20 и 23.12.2021 № 46/21 перенесен на следующий финансовый период.

Основными причинами таких изменений послужили недостатки, связанные с подходом к планированию бюджетных ассигнований на капитальный ремонт, определению сроков достижения результатов капитального ремонта:

- при предоставлении субсидии в конце финансового периода на разработку проектной документации не учтены сроки разработки такой документации, в среднем составляющие 5 месяцев;

- недостаточность запланированного объема средств в 2022 и 2023 годах на разработку проектной документации, включая экспертизу, в диапазоне 150,0 – 280,0 тыс. рублей, поскольку средняя заработная плата инженера составляла от 80 000,00 руб., к разработке проектной документации в среднем привлекаются от 3 и более специалистов, что способствовало недостижению результата предоставления субсидии и возврату средств в бюджет.

Предоставление субсидий в сумме 1 000,0 тыс. рублей на разработку проектной документации по капитальному ремонту парового котла НИИСТУ-5М и на разработку проектной документации по замене двух водогрейных котлов в размере 528,4 тыс. рублей²² (соглашения № 32/22 и №27/23 соответственно) являются неэффективными бюджетными расходами, поскольку требовался не ремонт оборудования, а его замена (как морально устаревшего и физически изношенного) новым, т.е. техническое перевооружение (модернизация), что не требует разработки проектной документации.

При заключении соглашений ряд установленных Порядком № 1783 требований не учтены:

- в ряде соглашений отсутствуют условия о согласии получателя субсидии на осуществление проверок органами внешнего муниципального финансового контроля,

- значения показателей результата предоставления субсидии на разработку проектной документации не соответствуют показателям результата, установленного Порядком № 1783, согласно которому результатом предоставления субсидии является выполнение капитального ремонта муниципальных котельных в целях поддержания их в технически исправном состоянии, восстановление эксплуатационной надежности при заданных режимах работы и условиях использования.²³

Достижение показателей результативности предоставления субсидии в соответствии с условиями соглашений (с учетом изменений) представлено в таблице.

Соглашение		Предмет (цель)	Показатель (индикатор) результативности предоставления субсидии		
дата	номер		наименование показателя, необходимого для достижения результата предоставления субсидии, ед. измерения	План, ед.	Факт, ед.

²² Получателем субсидии не использованы, возвращены в бюджет муниципального образования

²³ Нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрено статьей 15.15.5 КоАП РФ (часть 1).

Соглашение		Предмет (цель)	Показатель (индикатор) результативности предоставления субсидии		
дата	номер		наименование показателя, необходимого для достижения результата предоставления субсидии, ед. измерения	План, ед.	Факт, ед.
03.09.20	48/20	Разработка проектно-сметной документации и капитальный ремонт дымовой трубы котельной на дизельном топливе	количество разработанных ПСД	1	1
			капитальный ремонт дымовой трубы	1	1
23.12.21	46/21	Разработка проектной документации и капитальный ремонт парового котла котельной на твердом топливе	количество разработанных ПСД	1	1
			капитальный ремонт парового котла	1	1
26.12.22	31/22	Разработка проектной документации на капитальный ремонт объекта капитального строительства «Котельная на твердом топливе (замена дымовой трубы)» и проведение государственной экспертизы сметной стоимости - 1 этап	количество разработанных ПСД	1	0
			количество положительных заключений	1	0
26.12.22	32/22	Разработка проектной документации на капитальный ремонт объекта капитального строительства «Котельная на твердом топливе (замена двух водогрейных котлов)» и проведение государственной экспертизы сметной стоимости - 1 этап	количество разработанных ПСД	1	0
			количество положительных заключений	1	0
15.06.23	27/23	Разработка проектной документации на капитальный ремонт объекта капитального строительства «Котельная на твердом топливе (замена двух водогрейных котлов)» и проведение государственной экспертизы сметной стоимости - 1 этап	количество разработанных ПСД	1	0
			количество положительных заключений	1	0
15.06.23	28/23	Разработка проектной документации на капитальный ремонт объекта капитального строительства «Котельная на твердом топливе (замена дымовой трубы)» и проведение государственной экспертизы сметной стоимости - 1 этап	количество разработанных ПСД	1	0
			количество положительных заключений	1	0
23.10.23	33/23	Разработка ПСД на капитальный ремонт объекта капитального строительства «Котельная на твердом топливе (крыля)» и проведение государственной экспертизы сметной стоимости - 1 этап	количество разработанных ПСД, ед.	1	1
			количество положительных заключений, ед.	1	0

В целях осуществления контроля за использованием субсидий Комитетом проводился контроль своевременности предоставления отчетности о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия, и отчетов о достижении значений результата предоставления субсидии. Нарушений сроков предоставления отчетности не выявлено. Отчеты содержат всю необходимую информацию для осуществления контроля за использованием субсидии.

Вместе с тем в ходе выборочной проверки представленных документов к отчетам выявлено наличие недостоверной информации о проведении государственной экспертизы сметной стоимости, так как положительные заключения выданы ООО «Региональный центр ценообразования в строительстве» - частной организацией, не являющейся государственной экспертной организацией.

Учитывая требования к отчетности, установленные Порядком № 1783, проверка отчетности осуществляется исключительно на предмет комплектности, что не способствует качественному проведению проверки отчетности.

В проверяемом периоде результат предоставления субсидии, установленный соглашениями, достигнут только по двум соглашениям:

от 03.09.2020 № 48/20 - капитальный ремонт дымовой трубы (дизельная котельная);

от 23.12.2021 № 46/21 - капитальный ремонт парового котла (угольная котельная).

Частично достигнут показатель результативности предоставления субсидии по соглашению от 23.10.2023 № 33/23, так как проведение государственной экспертизы сметной стоимости не осуществлено.

Основными причинами недостижения результатов являются недостатки при определении объема финансового обеспечения, некачественная оценка сроков достижения результатов.

Анализ остатков субсидий показал, что ежегодно у МУП «МУК» образуются неиспользованные остатки субсидий свыше 12 500,0 тыс. рублей, выделенные на финансовое обеспечение затрат, связанных с выработкой, подачей тепловой энергии в горячей воде.

**Неиспользованные остатки субсидий у получателя субсидии
по данным бухгалтерского учета МУП «МУК»**

Цель предоставления	2021 год		2022 год	2023 год
	на начало периода	на конец периода	на конец периода	на конец периода
Субсидия на финансовое обеспечение затрат, связанных с выработкой, подачей т./энергии в г/воде муниципальной котельной на жидком топливе	8 774,7	5 631,8	4 243,5	7 633,8
Субсидия на финансовое обеспечение затрат, связанных с выработкой, подачей т./энергии в г/воде муниципальной котельной на твердом топливе	5 153,3	4 892,8	5 647,5	5 177,3
Субсидия на фин. обеспечение выполнения работ по капитальному ремонту муниципальных котельных	270,0	1 000,0	5 824,3	392,8
ИТОГО	14 198,0	11 524,6	15 715,3	13 203,9
С учетом выявленных мероприятием отклонений	14 198,0	16 330,1	15 803,1	13 203,9

Причины образования остатков обусловлены:

- предоставление субсидий на финансовое обеспечение затрат с последующим подтверждением их использования;

- перечислением части субсидии в конце финансового года, в том числе на обеспечение котельных нормативным запасом топлива;

- отсутствием фактических затрат у получателя субсидии в отчетном периоде по данным бухгалтерского учета, который в соответствии с Учетной политикой ведется по методу начисления при признании в учете доходов и расходов;

- недостатками планирования объемов бюджетных ассигнований на проведение работ по капитальному ремонту и некорректного определения сроков достижения результата предоставления субсидии. Так, например, остаток субсидии на начало 2022 года образовался в результате изменения целей использования предоставленной субсидии в 2020 году²⁴ и переноса сроков достижения результатов ее предоставления на более поздний финансовый период.

По состоянию на отчетные даты по данным бухгалтерской отчетности МУП «МУК» остатки денежных средств на расчетном счете и в кассе составляют на 01.01.2021 года – 1 649,6 тыс. рублей, на 31.12.2021 – 887,7 тыс. рублей, на 31.12.2022 – 2 784,3 тыс. рублей, на 31.12.2023 – 82,4 тыс. рублей.

Выводы

1. В 2021-2023 годах общий объем средств местного бюджета, направленных в виде субсидий на финансовое обеспечение затрат МУП «МУК» в связи с

²⁴ Соглашение от 03.09.2020 № 48/20 на капитальный ремонт дымовой трубы (дизельной котельной), включая разработку проектной документации.

производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, составил 75 423,46 тыс. рублей, в том числе:

- субсидия на финансовое обеспечение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальными котельными на общую сумму 65 997,7 тыс. рублей;

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения работ по капитальному ремонту муниципальных котельных, снабжающих тепловой энергией население района Дровяное на общую сумму 9 425,7 тыс. рублей.

2. Анализ действующего законодательства с учетом целей предоставления субсидий показал, что бюджетное законодательство Российской Федерации не препятствует возможности предоставления из местного бюджета субсидии муниципальному унитарному предприятию на софинансирование исполнения денежных обязательств и обязательных платежей по восстановлению платежеспособности, если в местном бюджете будут предусмотрены соответствующие бюджетные ассигнования на указанные цели, а муниципальным правовым актом будут определены указанные получатели субсидий. МУП «МУК» является единственной теплоснабжающей организацией на территории мкр. Дровяное, обеспечение теплоэнергией относится к вопросам непосредственного жизнеобеспечения населения в границах городского округа. При этом предоставление субсидий на финансовое обеспечение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальными котельными, финансовое обеспечение выполнения работ по капитальному ремонту муниципальных котельных, снабжающих тепловой энергией население района Дровяное, напрямую не связаны с решением вопросов местного значения.

Компенсация выпадающих доходов теплоснабжающих организаций, возникающих в результате установления льгот, осуществляется в виде субсидий из областного бюджета, предоставляемых в соответствии с бюджетным законодательством.

Анализ расходов МУП «МУК» (предложений), используемых для утверждения экономически обоснованных тарифов и расчета объема выпадающих доходов для предоставления субсидии из областного бюджета Предприятию показал, что из областного бюджета не компенсируются:

- технологические потери в тепловых сетях ввиду их отсутствия на балансе МУП «МУК»;

- сверхнормативный фактический расход топлива по угольной котельной МУП «МУК», в 2 раза превышающий утвержденный Минэнерго и ЖКХ Мурманской области норматив удельного расхода топлива.

Так, в связи с превышением норматива удельного расхода топлива угольной котельной неэффективные расходы на производство тепловой энергии составляют более 14,0 млн. рублей ежегодно, обусловленные низкой производительностью работы котлоагрегатов, вызванные в основном использованием морально устаревшего оборудования, его изношенностью, отсутствием необходимого оснащения (системы автоматизации, вентиляторами, датчиками, дымососами), а также отсутствием мероприятий по энергоэффективности.

Таким образом, планирование бюджетных ассигнований и предоставление субсидий на возмещение затрат коммерческого предприятия ввиду указанных причин не соответствует принципу эффективного использования бюджетных средств, что оценочно составляет 42,0 млн. рублей или 55,6 % общего объема предоставленных субсидий.

Основная деятельность Предприятия по производству пара и горячей воды (тепловой энергии) является убыточной.

Кроме того, признание в бухгалтерском учете выручки МУП «МУК» от основного вида деятельности осуществляется по фактическому отпуску, что приводит к завышению выручки, завышению дебиторской задолженности и, как следствие, к занижению убытков: в 2021 году на сумму 7 190,7 тыс. рублей или 30,8 %, в 2022 году на сумму 6 312,5 тыс. рублей или 27,1 %; в 2023 году на сумму 6 722,9 тыс. рублей или 26,8 % (расчетно).

С учетом изложенного расчетный размер убытков от основной деятельности МУП «МУК» составляет: за 2021 год - 20 153,8 тыс. рублей, за 2022 год - 27 669,0 тыс. рублей, за 2023 год - 22 697,5 тыс. рублей.

3. Правовые акты, регулирующие порядок предоставления субсидий в проверяемом периоде, с учетом проверки соблюдения целей и условий предоставления субсидий, содержат положения, не отвечающие Общим требованиям, а также создающие неопределенность содержания правовых норм, которые не обеспечивают их единообразное понимание и предоставляют правоприменителю неограниченную широту дискреционных полномочий:

- показатель результата предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде, - обеспечение бесперебойной подачи тепловой энергии не поддается измерению;

- порядок расчета планируемой к начислению платы, планируемых затрат (формулы расчета и порядок их применения, нормативы затрат, статистические данные и иная информация исходя из результатов предоставления субсидии) не определен;

- направление документов, подтверждающих суммы планируемых затрат для определения размера субсидии, производится при их наличии.

Также положения Порядка № 1379 в проверяемом периоде не предусматривали доходы получателя субсидии из областного бюджета в виде компенсации выпадающих доходов, возникающих в результате установления льгот, а также содержали отдельные несогласованные между собой положения.

На основании постановлений администрации города Мурманска Порядок № 1783 утратил силу 14.11.2024, с 01.01.2025 отдельные положения Порядка № 1379 изменены, в том числе учтены отдельные замечания: по отражению доходов Минэнерго и ЖКХ Мурманской области, устранению несогласованности пункта 2.17 и приложения № 2.

4. Предоставление субсидий МУП «МУК» осуществлялось на основании соглашений, заключенных по типовой форме, в соответствии с требованиями правовых актов. Средства субсидий расходовались МУП «МУК» по направлениям, предусмотренным условиями соглашений, правовых актов.

5. Проверка соблюдения порядка и условий предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде, показала.

5.1. Перечисление субсидии осуществляется ежеквартально или ежемесячно, в зависимости от наличия потребности в денежных средствах на финансовое обеспечение планируемых затрат. Размер субсидии определяется как разница между планируемыми расходами получателя субсидии по выработке и подаче тепловой энергии в горячей воде и суммой, планируемой к начислению платы за услуги теплоснабжения, предъявляемой населению.

В связи с отсутствием в Порядке № 1379 механизма (порядка) определения планируемых расходов и планируемой платы, предъявляемой населению, и направлением документов, подтверждающих суммы планируемых затрат, при их наличии, а также отсутствием в расчетах сведений о размере планируемой (предоставленной) субсидии из областного бюджета, оценить обоснованность потребности в средствах субсидии при ее перечислении не представляется возможным.

5.2. МУП «МУК» ежемесячно предоставляет в Комитет по жилищной политике документы, подтверждающие фактические затраты, уменьшенные на величину доходов в виде платы, предъявленной населению, а также в виде субсидии, полученной и использованной из областного бюджета.

В структуре расходов МУП «МУК» основной объем затрат приходится на использование топлива (дизель, уголь), предназначенного для производства теплоэнергии: в 2021 году – 57,9 %, в 2022 году – 59,9 %, в 2023 году – 57,3 %.

5.3. Из общей суммы как планируемых затрат по справкам-расчетам, так и фактических затрат Комитетом исключается сумма амортизации, что представляется целесообразным исходя из типов и целей предоставления субсидий, однако противоречит составу расходов, предусмотренному в справках-расчетах и отчетах о расходах (приложение №№ 2,3 к Порядку № 1379), в числе которых поименована амортизация.

При этом из состава расходов по аналогии не исключены суммы начисленной амортизации системы видеонаблюдения на общую сумму 78 938,06 рублей, в том числе за 2021 год на сумму 21 530,11 рублей, за 2022 год – 28 706,50 рублей, за 2023 год – 28 701,45 рублей.

5.4. Проверкой достоверности представленной Отчетности МУП «МУК» об использовании субсидии установлено:

- Неполное отражение доходов в Отчетности за 2023 год, полученных в виде субсидии из областного бюджета, на сумму 8 048,9 тыс. рублей, что повлекло:

- завышение расходов, произведенных за счет субсидии, полученной из местного бюджета, и необоснованное предъявление Комитету по жилищной политике фактических затрат за 2023 год по счетам: от 20.12.2023 №№ 183, 184 за декабрь 2023 года, от 29.02.2024 №№ 35,36 за 2023 год, отраженных по данным бухгалтерского учета и отчетности МУП «МУК» в 1 квартале 2024 года;

- необоснованное составление сторонами Акта от 13.03.2024 № 1 об исполнении обязательств по соглашению о предоставлении из бюджета муниципального образования город Мурманск субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальной котельной на твердом топливе (угольная котельная) от 16.03.2023 № 13/23;

- необоснованное отсутствие остатка неиспользованной субсидии из местного бюджета на 01.01.2024 по угольной котельной и недостоверное отражение остатка по дизельной котельной (занижение), а всего по двум котельным занижение остатка субсидии в Отчетности на 31.12.2023 на общую сумму 8 048,9 тыс. рублей;

- непринятие Комитетом по жилищной политике решения о наличии потребности в использовании остатка субсидии по угольной котельной.

5.5. В нарушение Порядка № 1379 при подтверждении потребности в неиспользованных остатках субсидии документы, подтверждающие наличие принятых и неисполненных обязательств, МУП «МУК» в Комитет по жилищной политике не направлялись, подтверждение остатков Комитетом осуществлялось при отсутствии таких документов.

Учитывая незначительные остатки денежных средств у МУП «МУК» на конец проверяемых финансовых периодов, а также размер ежегодно переходящих неиспользованных остатков субсидии, полученной из местного бюджета, существуют риски невозврата субсидии при отсутствии потребности или передачи угольной котельной по концессионному соглашению.

5.6. По данным отчетности плановое значение результата предоставления субсидии, определенного как бесперебойная подача тепловой энергии в горячей воде потребителям, достигнуто и составляет 100 %. Вместе с тем в ходе мероприятия установлены факты нарушений предоставления коммунальных услуг по отоплению по ул. Смирнова, дома 16 и 22, что ставит под сомнение достижение значения результата предоставления субсидии в 2022 и 2023 годах.

В соответствии с пунктами 4.6, 4.7 Порядка № 1379 в случае установления главным распорядителем бюджетных средств факта недостижения значений результатов предоставления субсидии или получения от органов муниципального финансового контроля информации о таких фактах размер субсидии подлежит перерасчету пропорционально продолжительности прекращения подачи тепловой энергии потребителям.

Учитывая, что тепловые сети, предназначенные для передачи тепловой энергии, теплоносителя от источников тепловой энергии до потребителей, на балансе МУП «МУК» не значатся и не переданы на праве хозяйственного ведения или ином законном основании, отсутствуют общедомовые приборы учета теплоэнергии, а сам показатель не является измеримым, дать оценку достижения результата предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат не представляется возможным.

6. Проверкой соблюдения порядка и условий предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с выполнением работ по капитальному ремонту, установлено.

6.1. Установленные значения показателя результативности предоставления субсидии по соглашениям в основном направлены на достижение результата, отличного от результата в соответствии с требованиями Порядка № 1783 – на разработку проектной документации вместо выполнения капитального ремонта муниципальных котельных в целях поддержания их в технически исправном состоянии, восстановления эксплуатационной надежности.

6.2. В проверяемом периоде результат предоставления субсидии, установленный соглашениями, достигнут только по двум соглашениям: капитальный ремонт дымовой трубы (дизельная котельная); капитальный ремонт парового котла (угольная котельная).

Частично достигнут показатель результативности предоставления субсидии по соглашению от 23.10.2023 № 33/23, так как проведение государственной экспертизы сметной стоимости не осуществлено.

Основными причинами недостижения результатов предоставления субсидии являются недостатки при определении объема финансового обеспечения, некачественная оценка сроков достижения результатов.

Предложения

1. Направить представление в Комитет по жилищной политике для принятия мер по устранению выявленных бюджетных и иных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях:

- обеспечить устранение нарушений, содержащихся в Отчетности о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия местного бюджета, предоставленная на возмещение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальными котельными, за 2023 год в размере превышения фактических расходов на сумму 8 048,9 тыс. рублей, путем уточнения размера используемой субсидии с выполнением соответствующих корректировок;

- осуществить проверку соблюдения порядка и условий предоставления субсидии, по итогам которой оценить достижение результатов предоставления субсидии в 2024 году;

- рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях;

- в целях предотвращения рисков невозврата остатков субсидии обеспечить наличие документов, подтверждающих потребность в неиспользованных остатках субсидии МУП «МУК» по состоянию на 01.01.2025, при отсутствии потребности – обеспечить возврат неиспользованных остатков субсидии в бюджет муниципального образования город Мурманск.

2. Направить Комитету по жилищной политике предложение рассмотреть вопрос о возврате МУП «МУК» сумм начисленной амортизации системы видеонаблюдения на общую сумму 78 938,06 рублей, в том числе за 2021 год на сумму 21 530,11 рублей, за 2022 год – 28 706,50 рублей, за 2023 год – 28 701,45 рублей.

3. Направить информационное письмо в администрацию города Мурманска с предложениями:

3.1. Внести в Порядок № 1379 следующие изменения:

- пункт 2.17 дополнить положениями, устанавливающими порядок расчета планируемой к начислению платы за услуги теплоснабжения, предъявляемой населению (механизм, формулы расчета, статистические данные и иная информация);

- в пункте 2.20.3 исключить словосочетания «(при наличии)», дополнив положениями, устанавливающими порядок расчета планируемой к начислению платы, планируемых затрат (механизм, нормативы затрат, статистические данные и иная информация исходя из результатов предоставления субсидии);

- уточнить показатель результата использования субсидии с учетом характеристик качества и надежности теплоснабжения.

3.2. Рассмотреть вопрос о передаче тепловых сетей теплоснабжающей организации (МУП «МУК»).

4. Направить настоящий отчет в Комитет по жилищной политике, МУП «МУК».

5. Направить информацию о результатах контрольного мероприятия Главе города Мурманска, в Совет депутатов города Мурманска.

Заместитель председателя



М.А. Волкова

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на замечания
(пояснения)

от 19.06.2024 № 28-05-22/1797

и.о. председателя Комитета по жилищной
политике администрации города Мурманска
М. Г. Чударова

к акту проверки

от 04.06.2024,

составленному по результатам проверки,
проведенной в Комитете по жилищной
политике в рамках контрольного мероприятия:

«Проверка соблюдения целей, условий и порядка предоставления субсидий из бюджета города Мурманска на финансовое обеспечение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальными котельными, финансовое обеспечение выполнения работ по капитальному ремонту муниципальных котельных, снабжающих тепловой энергией население района Дровяное, в 2021- 2023 годах»

№ п/п	Ссылка на текст замечаний (пояснений)	Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)
1	Листы 1-4 в части расходных обязательств на финансовое обеспечение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальными котельными Не согласны с замечаниями в п.п. 6.1.1, 6.1.2 Акта в части отсутствия связанности между установленными правовыми актами и расходными обязательствами в части организации бесперебойного теплоснабжения и финансового обеспечения затрат предприятий, осуществляющих эксплуатацию муниципальных котельных, снабжающих тепловой энергией население района Дровяное, и вопросом местного значения указанным в п.4 ч.1 ст.16 Закона 131-ФЗ и ст. 6 Закона № 190-ФЗ в связи с тем, что правовые акты города Мурманск соответствуют положениям законодательства РФ. При согласовании постановлений от 05.06.2013 № 1379, от 27.07.2020 № 1783 в соответствии Регламентом работы администрации, утвержденного постановлением от 01.02.2019 № 326, возражения не поступали. МУП «МУК» как теплоснабжающая организация, является социально значимым объектом.	Пояснения и замечания приняты к сведению.
2	Листы 4-7 в части не проведения комитетом мероприятий по энергоэффективности Не согласны с замечаниями в п. 6.1.1 Акта в части не проведения комитетом мероприятий по энергоэффективности и повышению энергоэффективности котельных, отсутствия организации	Замечания приняты к сведению. Вместе с тем в соответствии с Положением о комитете к функциям отнесены: участие в разработке проектов и реализации стратегии социально-экономического развития города Мурманска, разработка проектов муниципальных программ в жилищной сфере и в сфере коммунальных услуг, а также участие в реализации федеральных и

	мероприятий и задержки реализации целей по снижению топливной составляющей в тарифах в связи тем, что полномочия установленные законодательством РФ отсутствуют по данному вопросу, а так же полномочия, предусмотренные законодательством РФ, направленные на решение вопросов, связанных с модернизацией котельных в районе Дровяное, были реализованы все.	областных программ по вопросам, относящимся к функциям Комитета, организация проведения энергетического обследования многоквартирных домов, помещения в которых составляют муниципальный жилищный фонд в границах города Мурманска, организация и проведение иных мероприятий, предусмотренных законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, осуществление функций и полномочий учредителя подведомственных (оперативно подчиненных) муниципальных предприятий и учреждений. Целями и задачами Комитета являются: - решение вопросов организации в границах города Мурманска электро-, тепло-, газо-, водоснабжения и водоотведения населения, проживающего в многоквартирных домах. - координация мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности. Статьей 8 ФЗ № 261-ФЗ к полномочиям органов местного самоуправления в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности относится разработка и реализация муниципальных программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, координация мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности и контроль за их проведением муниципальными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями. В проверяемом периоде КЖП являлось исполнителем мероприятий Подпрограммы 1 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования город Мурманск программ», которой предусмотрены мероприятия по разработке (актуализации) схемы теплоснабжения. Одним из показателем является снижение удельного расхода тепловой энергии в МКД. В части угольной котельной Дровяное в проверяемом подобные мероприятия не проводились, что существенным образом отражается на расходах местного бюджета в части финансового обеспечения затрат котельной и эффективности использования муниципального имущества. Указанная предполагаемая стоимость работ по модернизации системы электроснабжения для модернизации котельной в размере 700 млн. рублей не находит своего подтверждения.
3	Лист 7-9 в части мнения КСП о финансировании убыточной деятельности Не согласны в связи с тем, что субсидия МУП «МУК» предоставляется не на покрытие убытков, а на финансовое обеспечение части затрат предприятия, связанных с производством тепловой энергией	Замечания и пояснения приняты к сведению.

4	Листы 9-11 в части измеримости показателя результата предоставления субсидии Не согласны с замечаниями в акте, согласно которым показатель результата предоставления субсидии не конкретизирован и не поддается измерению в силу того, что результатом предоставления субсидии является обеспечение бесперебойной подачи тепловой энергии в горячей воде потребителям, подключенным к муниципальным котельным, снабжающим тепловой энергией население района Дровяное. В пояснении указано, что по информации ММБУ «ЕДДС» факты технологических нарушений в подачи коммунальных ресурсов потребителям в 2021, 2022, 2023 отсутствовали. Так же отмечено, что факты перебоев (прекращения) подачи коммунальных ресурсов потребителям в 2021, 2022, 2023 не выявлены, предостережения и предписания предприятию не выдавались Министерством государственного жилищного и строительного надзора Мурманской области	Замечания не принимаются по следующим основаниям. По информации, предоставленной Министерством государственного жилищного и строительного надзора Мурманской области, установлены факты нарушений предоставления коммунальных услуг по отоплению, которые ставят под сомнение достижение значения результата предоставления субсидии в 2022 и 2023 годах: - в 2022 году по факту ненадлежащего оказания услуг по теплоснабжению и подаче горячей воды на основании обращений (жалоб) от граждан, проживающих по адресу мкр. Дровяное, ул. Смирнова д. 16, Министерством государственного жилищного и строительного надзора Мурманской области проведена проверка, по результатам которой Предприятию направлено предостережение в связи с установлением факта занижения температуры подачи теплоносителя на вводе в МКД; - в 2023 году в ходе рассмотрения указанным Министерством обращений граждан, проживающих по ул. Смирнова, дома 16 и 22, устранены нарушения МУП «МУК»: в одном случае после уведомления о внеплановой проверке, во втором случае – восстановлено отопление после завершения ремонтных работ на котельной.
5	Листы 11-12 в части идентичности порядков Не согласны с замечаниями в части идентичности целей предоставления субсидий в соответствии с Порядком № 1783 и Порядком № 1379, в связи с тем, что субсидия предусмотренная Порядком № 1783 предоставлялась исключительно для проведения капитального ремонта, целью которой является восстановление утраченных в процессе эксплуатации технических характеристик муниципальных котельных. Цель субсидии, предусмотренной Порядком № 1379, является организация бесперебойного теплоснабжения и финансовое обеспечение затрат предприятий, осуществляющих эксплуатацию муниципальных котельных, снабжающих тепловой энергией население района Дровяное, следовательно, в рамках субсидии финансирование работ по капитальному ремонту оборудования котельных не предусмотрено и не осуществлялось.	Замечания не принимаются и отчасти изложены не по существу. По смыслу и содержанию правовых актов субсидии предоставляются на финансовое обеспечение затрат коммерческой организации для обеспечения бесперебойной подачи тепловой энергии населению района Дровяное (пункты 1.2 Порядка № 1783 и Порядка № 1379 в редакции, действующей до 01.01.2025).
6	Листы 14-15 в части проверки документов и установления некорректного размера субсидий	Замечания приняты.

7	Листы 12-13, 17-18 в части формулировки «при наличии» Не согласны с замечаниями, указанными в п. 6.2.1 Акта, касающимся указания формулировки «при наличии» в части предоставления документов по обоснованию объема субсидии и их проверки, в связи с тем, что: - субсидия предоставляется на финансовое обеспечение затрат, т.е. до их фактического возникновения, на дату предоставления субсидии ряд договоров на поставку товаров, выполнение работ, выполнение работ и оказание услуг может быть не заключен. Расчет размера субсидии определяется на основании информации, предоставленной по форме в соответствии с приложением № 2 к Порядку № 1379; - соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения работ (авансирование) может быть заключено до подписания договоров на выполнение работ и оказание услуг, определить точную сумму соглашения не представляется возможным.	Замечания и пояснения приняты к сведению. Вместе с тем в целях исключения в правовом акте неопределенности содержания нормы и обеспечения единообразного понимания контрольно-счетная палата считает целесообразным исключить словосочетание «при наличии» и определить механизм определения (расчета) планируемых доходов и планируемых затрат на основе статистических данных и иной информации.
8	Листы 14-15 в части качества коммунальных услуг и наличия избыточных расходов, вызванных в том числе отступлениями от правил функционирования оборудования. Указано об отсутствии в Акте КСП документально подтвержденные факты отступлений МУП «МУК» от правил технической эксплуатации и режимов функционирования оборудования источников тепловой энергии. Комитет не является лицом, уполномоченным осуществлять контроль за технологическим процессом, так как не является теплоснабжающей организацией, эксплуатирующей тепловые установки. Осуществление контроля за технологическими процессами относится к исключительным полномочиям теплоснабжающего предприятия – МУП «МУК». Качество коммунальных ресурсов в жилых помещениях МКД напрямую зависит от работы лиц, осуществляющих управление домами - управляющие организации, ТСЖ, ТСН	Замечания не принимаются, изложены не по существу. Столь низкий КПД угольной котельной напрямую указывает на отступление от правил и режимов функционирования оборудования источников тепловой энергии, в том числе несмотря на замену отдельных котлов. Кроме того, в соответствии с законодательством качество предоставления коммунальных ресурсов в жилых помещениях МКД в части теплоснабжения не может зависеть исключительно от работы лиц, осуществляющих управление домами.
9	Лист 16-17 Не согласны с замечаниями, указанным в п. 6.2.2. Акта, касающимся мнения КСП о неясности относительно расходов на разработку проектной документации и на услуги по проведению строительного	Замечания и пояснения приняты к сведению.

	контроля, источником финансового обеспечения которых является субсидия на капитальный ремонт, в силу того, что для достижения цели по восстановлению утраченных технических характеристик муниципальных котельных, необходима разработка проектной документации, таким образом, с учетом требований ГрК РФ и п.2.18 Порядка №1783 определено, что субсидия предоставляется на финансовое обеспечение выполнения двух этапов работ по капитальному ремонту. Результатом предоставления субсидии является выполнение капитального ремонта муниципальных котельных в целях поддержания их в техническом исправном состоянии, восстановление эксплуатационной надежности при заданных режимах работы и условиях использования.	
10	Лист 18-19 в части неурегулированности вопросов внесения изменений в соглашения Не согласны с замечаниями, указанными в п. 6.2.2. Акта, касающимся не урегулирования в правовом акте процедуры и условий, которые должны быть соблюдены при его изменении, какие условия могут быть изменены, а какие являются обязательными и не подлежат корректировке в связи с тем, что указанное замечание не соответствует Общим требованиям № 1492, так как в указанном документе требования о включении в порядок предоставления субсидии условий об изменении соглашения, процедуры его изменений не предусмотрено. Руководствуясь типовыми формами Соглашений, утвержденные приказами управления финансов АГМ, поясняют, что изменения в соглашения возможны по соглашению сторон, в том числе на основании информации и предложений, направленных получателем субсидии, включая изменение размера субсидии.	Замечания и пояснения приняты к сведению.
11	Лист 19-20 в части содержания имущества Не согласны с замечаниями, указанными в п.п. 6.1.2., 6.2.2. Акта, в отношении того, что Порядок № 1783 не учитывает обязательства, вытекающие из норм № 161-ФЗ, ст. 215 ГК РФ, ст. 22 Положения № 8-100 в соответствии с которыми бремя содержания имущества несет муниципальное предприятие, в силу того, что МУП «МУК» как теплоснабжающая организация, является социально значимым объектом. Порядок	Замечания не принимаются, изложены не по существу.

	№ 1783 принят в строгом соответствии с полномочиями органа местного самоуправления, направлен на защиту публичного интереса, заключавшегося в обеспечении безопасности жизни и здоровья граждан. Субсидия предоставляется в соответствии с положениями бюджетного законодательства РФ.	
12	Лист 20-22 в части неурегулированности порядка проведения проверки отчетности Не согласны с замечаниями, указанными в п. 6.2.2. Акта, касающимся неурегулированного порядка проверки отчетности, в силу того, что к полномочиям комитета не отнесены вопросы капитального ремонта объектов капитального ремонта, в связи с тем, что в штатном расписании комитета не предусмотрены специалисты в области капитального ремонта, в связи с этим было принято решение об осуществлении проверки документов, связанных с проведением капитального ремонта, ММКУ «УКС». Результатом осуществления ММКУ «УКС» проверки документов является направление указанным учреждением соответствующего заключения, исключительно на основании, которого комитет имеет право принять решение о принятии либо о непринятии документов к учету.	Информация принята к сведению. Тем не менее вывод КСП основан на том, что сам учредитель не проводит анализ информации, содержащейся в представленных документах на предоставление субсидий на цели капитального ремонта.
13	Листы 22-23 в части неоднократных внесенных изменений в соглашения по размеру субсидии и сроков Не согласны с замечаниями, указанными в п. 6.3.1. Акта, касающимся вопроса неоднократного внесения изменений в соглашения в части размера субсидии, а также срока использования субсидии в силу того, что спрогнозировать точную сумму затрат предприятия на очередной финансовый год в отношении каждого теплоисточника не представляется возможным, так как на размер субсидии, которая потребуется предприятию, оказывают влияние внешние факторы, в связи с этим считают, что заключение соглашений и поэтапного внесения в них изменений, путем заключения дополнительных соглашений, наиболее оптимальным, т.к. заключение соглашений на всю сумму выделенных лимитов бюджетных обязательств в начале финансового года может повлечь отвлечение средств из местного бюджета в объеме больше необходимого.	Замечания приняты к сведению в качестве пояснений.

14	Листы 23-24 по определению размера субсидии на финансовое обеспечение в соответствии с Порядком № 1379 Не согласны с замечаниями, указанными в п. 6.3.1. Акта, касающимся определения размера субсидии, в силу того, что размер планируемой субсидии рассчитывается в соответствии со справкой-расчетом, в которой отражаются планируемые доходы и расходы получателя субсидии за определенный период в разрезе потребителей: «население» и «Прочие потребители». К расчету принимаются только данные графы «население», по которой и определяется размер субсидии. Суммы, указанные в графах «прочие потребители» и «всего расходы», необходимы только в целях распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов предприятия.	Замечания принимаются.
15	Листы 24-26 в части завышения планируемого размера субсидии Не согласны с замечаниями, указанными в п. 6.3.1. Акта, касающимся нарушения Комитетом условий и Порядка №1379 при определении размера субсидии, что привело к завышению объема субсидии в общей сумме в 9 418 548,12 рублей в силу того, что при расчете размера субсидии, учитывается планируемая к начислению плата за услуги теплоснабжения, предъявляемая населению. Плата за услуги теплоснабжения, предъявляемая населению, учитывается в соответствии со сводными ведомостями начисления платы за коммунальные услуги по отоплению и горячему водоснабжению населению, составленных на основании данных расчетного центра.	Замечания принимаются частично. Ссылка на сводные ведомости начисления платы за коммунальные услуги по отоплению и горячему водоснабжению населению, составленные на основании данных расчетного центра, не уместна, поскольку расчетные ведомости являются фактическим, а не планируемым начислением платы населению. Механизм расчета плана доходов в целях определения объема субсидии порядком не урегулирован, в связи с чем не представляется возможным определить потребность в объеме субсидии.
16	Листы 25-26 в части несоблюдения правил эксплуатации оборудования Не согласны с замечаниями, указанными в п. 6.3.1. Акта касающимся вопроса несоблюдения правил эксплуатации и режимов функционирования оборудования источников тепловой энергии, несоблюдения требований по эксплуатации котлов, его регулировок, техническому обслуживанию, использованию угля и т.д. в силу того, что считают, что данные обязанности, в соответствии с законодательством РФ и Положением о комитете, не возложены на органы местного самоуправления, а относятся, в соответствии с Правилами технической эксплуатации тепловых	Замечания не принимаются, изложены не по существу.

	энергоустановок, к исключительной компетенции теплоснабжающего предприятия – МУП «МУК».	
17	Листы 26-28 в части корректировок объемов субсидии Не согласны с замечаниями, указанными в п. 6.3.2. Акта, касающимся увеличения первоначальных объемов субсидии за счет внесенных корректировок в соглашения, в силу того, что комитетом соглашения о предоставлении субсидии на капитальный ремонт заключались поэтапно, в пределах выделенных лимитов бюджетных обязательств. При этом, при заключении соглашения/доп. соглашения на предоставление субсидии, поэтапно, указывался предмет (цель) и увеличивалась сумма соглашений и срок выполнения результата по определенному этапу.	Замечания (пояснения) приняты к сведению. В акте констатирован факт внесения корректировок. Нарушений по данному вопросу не отмечено.
18	Листы 28-29 Не согласны с замечаниями по определению размера субсидии на разработку проектной документации в объеме, не достаточном для качественной разработки, предложения КСП рассчитывать стоимость разработки проектной документации исходя из средней заработной платы инженера и количества привлекаемых специалистов, в силу того, что закупки осуществлялись в соответствии с законодательством РФ, а именно в соответствии с №44-ФЗ. Опираясь на п.п. 10, 10.1 порядка № 841/пр НМИЦ гражданско-правовых договоров по закупкам на разработку проектной документации составила 183 148,75 руб. и 288 210,33 руб. с продолжительностью проектирования 3 месяца. Следовательно, вывод КСП о недостаточности средств субсидии в диапазоне от 150 000,00 руб.- 280 000,00руб. противоречит федеральным нормативным актам и опровергается расчетами НМИЦК, размещенным на официальном сайте ЕИС	Замечания не принимаются. Приведенные доводы опровергаются аналогичными закупками МУК в 2020-2021 годов – размер субсидии на аналогичные виды работ в 2020-2021 году составляла 1 000 тыс. рублей. В 2022 году предоставленная субсидия не использована, результат предоставления субсидии не достигнут, что в свою очередь повлекло предоставление субсидии в 2023 году на те же цели, цель предоставления субсидии так же не достигнута.
19	Листы 29-30 Не согласны с замечаниями, указанными в п. 6.4.1. Акта, касающимся нарушений Комитетом условий и порядка предоставления субсидии при определении объема субсидии в связи с тем, что в соответствии с п. 2.17 Порядка № 1379 предъявляемая населению плата за услуги по теплоснабжению определена в соответствии со сводной ведомостью начисления платы за коммунальные	Замечания приняты частично по основаниям, указанным в пункте 15 настоящего заключения.

	услуги по отоплению и горячему водоснабжению населению, сформированной на основании данных расчетного центра.	
20	Лист 30 в части отсутствия сводных ведомостей начисления платы	Замечания принимаются.
21	Листы 30-32 Не согласны с замечаниями, указанными в п. 6.4.1 Акта, касающимся того, что фактические начисления платы за услуги по отоплению и горячему водоснабжению, содержащиеся в отчетах об использовании субсидии, не подтверждаются данными регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности МУП «МУК» и не соответствуют данным, предоставленным АО «МРИВЦ», предоставленных в контрольно-счетную палату, в связи с тем, что неправомерно использовать в расчете субсидии данные регистров бухгалтерского учета и бух. отчетности МУП «МУК», которые отражают выручку предприятия и отражаются на счете 90.01 в соответствии с требованиями Порядка № 1379. По вопросу расхождения данных в отчетах об использовании субсидии МУП «МУК» и данными, предоставленными АО «МРИВЦ» в КСП предоставить пояснения не представляется возможным в связи с отсутствием информации, полученной КСП, от АО «МРИВЦ». Сведения расчетного центра о начисленной плате населению с начисленными суммами государственной пошлины за декабрь 2021 года и январь, май, август 2022 года были предоставлены в КСП. Следует отметить, что государственная пошлина не является платой за услуги по теплоснабжению и горячему водоснабжению, в связи с чем, исключена из расчета. Следует отметить, что сведения о предъявленной населению плате за услуги по теплоснабжению, отраженных в отчетах об использовании субсидии соответствуют Сводным ведомостям начислений и данным расчетного центра АО «МРИВЦ», предоставленным в МУП «МУК» за исключением обоснованных корректировок	Замечания приняты к сведению.
22	Листы 32-33 в части отсутствия обязательных условий в соглашении (согласие получателя на осуществление проверок)	Замечания приняты.

23	Лист 33 в части установленных значений показателей Не согласны с замечаниями, указанными в п. 6.4.2 Акта, «Значение показателей результата предоставления субсидии не коррелируют (не связаны) с показателем результата, требования к которому установлены Порядком № 1783» в силу того, что установленные в соглашениях показатели соответствуют целям и результатам субсидии в полном объеме на основании того, что субсидия предоставляется на финансовое обеспечение выполнения двух этапов работ по капитальному ремонту. Комитетом соглашения заключались поэтапно, в пределах выделенных лимитов бюджетных обязательств, при этом поэтапно указывался соответствующий показатель, необходимый для достижения результата предоставления субсидии и увеличивалась сумма соглашения.	Замечания не принимаются, так как изложены не по существу содержания акта, а также замечания не соответствуют положению правового акта о предоставлении субсидии.
24	Лист 35 в части недостижения показателей результативности субсидии по проведению государственной экспертизы по соглашению № 33/23 Не согласны с замечаниями, указанными в п. 6.4.2. Акта, касающимися наличия недостоверной информации в отчетах о проведении негосударственной экспертизы сметной стоимости вместо государственной (заключения ООО «Региональный центр ценообразования в строительстве»), поскольку Порядком № 1783, в ред. действующей на дату заключения соглашения № 46/21, требование о предоставлении государственной экспертизы проверки достоверности определения сметной стоимости не предусмотрено.	Замечания не принимаются, так как изложены не по существу.
25	Листы 35-37 в части недостижения показателей результативности субсидии по разработке проектной документации на замену дымовой трубы и замену двух водогрейных котлов по соглашениям 2022 года, ряда 2023 года Не согласны в силу того, что в 2022 и 2023 годах были расторгнуты в одностороннем порядке договоры на выполнение работ по разработке проектной документации на капитальный ремонт объекта капитального строительства (замена дымовой трубы, на выполнение работ по разработке ПСД на капремонт (замена двух водогрейных	Замечания не принимаются, так как изложены не по существу содержания акта. Отдельные пояснения приняты к сведению.

	котлов №2 и №3) в связи с неисполнением подрядчиком своих обязательств. Законодательством РФ предусмотрен порядок действий заказчика при неисполнении подрядчиком своих обязательств. В данном случае МУП «МУК» объективно не имело возможности повлиять на ситуацию, возникшую в связи с неисполнением подрядчиком своих обязательств. Финансовые средства были возвращены в бюджет. Отмечено о заключении концессионного соглашения в отношении объектов производства, передачи и распределения тепловой энергии потребителям района Дровяное города Мурманска между ООО «Тепло людям. Кандалакша», АГМ, Правительством Мурманской области.	
26	Листы 37-39 в части остатков субсидий Не согласны с замечаниями, касающимся анализа причин возникновения остатков средств субсидии в силу того, что в соответствии с Порядком № 1379 и Порядком № 1738 субсидии предоставляются на финансовое обеспечение затрат, т.е. авансом – до возникновения фактических затрат. Основными причинами возникновения остатков субсидии, предоставленных в соответствии с Порядком № 1379, № 1783 являются предоставление субсидии авансом с учетом затрат, планируемых на январь, очередного финансового года; предоставление субсидии с учетом выполнения работ по разработке проектной документации и работ по капитальному ремонту котельных в переходный период с одного года на другой в соответствии с условиями заключенных контрактов. Соглашения о предоставлении субсидии на капитальный ремонт парового котла заключались поэтапно, в пределах лимитов бюджетных обязательств. Данный подход к предоставлению субсидии обусловлен предотвращением рисков отвлечения бюджетных средств на капитальный ремонт без разработанной ПД и является подтверждением надлежащего планирования комитетом бюджетных ассигнований на выполнение мероприятий. Расходы на проведение строительного контроля обусловлены необходимостью проверки хода выполнения работ по кап.ремонту в связи с отсутствием в комитете и на предприятии специалистов в области кап.ремонта. На длительность	Замечания принимаются частично.

	выполнения всего комплекса работ и срока предоставления субсидии оказывает тот факт, что МУП «МУК» при осуществлении закупок товаров, работ и услуг руководствуется положениями № 44-ФЗ и взаимодействует с ММКУ «Управление закупками».	
27	Листы 40-44 Не согласны с замечаниями, указанными в п.6.6. Акта, касающимся осуществлением комитетом проверок соблюдения получателем субсидий порядка и условий предоставления субсидии, в том числе в части достижения результатов ее предоставления в силу того, что Комитет на постоянной основе осуществляет проверки документов, предоставленных получателем субсидии. Факт выполнения проверки документов подтверждается подписью сотрудника комитета, уполномоченного на проверку документов. Основным документом, подтверждающим произведенные за отчетный месяц фактические затраты получателя субсидии, является отчет о расходах, источником фин.обеспечения которого является субсидия, по форме согласно приложению №3 к Порядку № 1379 в разрезе каждого теплоисточника. В случае наличия замечаний по результатам проверки, пакет документов возвращается на доработку с указанием выявленных замечаний. К полномочиям комитета не отнесены вопросы капитального ремонта объектов капитального ремонта, в связи с этим проверка документов возложена на ММКУ УКС. По результатам осуществления ММКУ УКС проверки в адрес комитета направляется заключение, на основании которого принимается решение о принятии документов к учету, либо возврате документов на доработку. Случаев недостижения результатов предоставления субсидии в соответствии с Порядком № 1379 за проверяемый период не выявлено. При предоставлении субсидии на выполнение капитального ремонта в соответствии с Порядком № 1783, были выявлены случаи недостижения получателем субсидии результата предоставления субсидии. Денежные средства возвращены в бюджет.	Замечания приняты частично. В части достижения результата предоставления субсидии в соответствии с Порядком № 1379 замечания рассмотрены в пункте 4 настоящего заключения. Вместе с тем в соответствии с бюджетным законодательством результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств обеспечивает главный бюджетных средств.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на замечания
(пояснения)

от 18.09.2024 № 289

Председателя комитета по жилищной
политике администрации города
Мурманска
А.Ю. Червинко

к акту встречной
проверки

от 09.09.2024,

составленному по результатам встречной
проверки, проведенной в МУП
«Мурманская управляющая компания»
(далее – МУП «МУК», предприятие) в
рамках контрольного мероприятия:

«Проверка соблюдения целей, условий и порядка предоставления субсидий из бюджета города Мурманска на финансовое обеспечение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальными котельными, финансовое обеспечение выполнения работ по капитальному ремонту муниципальных котельных, снабжающих тепловой энергией население района Дровяное, в 2021 – 2023 годах»

№ п/ п	Ссылка на текст замечаний (пояснений)	Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)
1	По вопросу законности и правильности учета субсидий, предоставленных из областного и местного бюджетов	Пояснения приняты к сведению. Вместе с тем необходимо обратить внимание, что указанный акт в Комитет по жилищной политике направлен для сведения, в том числе на основании которого сформирован отчет о результатах контрольного мероприятия, проведенного в Комитете по жилищной политике. Кроме того, сведений о наличии нарушений, допущенных Комитетом, направленный акт не содержит.
2	В части подтверждения использования субсидии из местного и областного бюджета одними и теми же документами на приобретение топлива (стр. 7 акта)	Замечания приняты к сведению.
3	В отношении несоблюдения распределения доли расходов, приходящейся на население и прочих потребителей, и в связи с этим вывода о неправомерном предоставлении субсидии (стр. 9 акта)	Замечания приняты.
4	По вопросу исключения Комитетом расходов на амортизацию	Пояснения приняты. Вместе с тем контрольно-счетная палата считает целесообразным рассмотреть вопрос об уточнении положений Порядка № 1379 в этой части.
5	В отношении необоснованного предоставления субсидии в связи с недостоверным отражением доходов в виде субсидий, полученных из областного бюджета (стр. 10 акта)	Замечания принимаются частично (в части необоснованного предоставления субсидии и размера спорной субсидии). Вместе с тем замечания являются противоречивыми и не относятся по существу предоставления предприятием отчетности об использовании субсидии за 2023 год. При рассмотрении указанных замечаний и пояснений установлено следующее. Субсидия, получаемая предприятием из областного бюджета, представляет собой компенсацию выпадающих доходов МУП «МУК».

Размер субсидии определяется как разница между льготным и экономически обоснованным тарифом, расчет которых осуществляется на основании расходов, произведенных предприятием за предыдущие финансовые периоды. Это касается и предоставления субсидии из областного бюджета в 2023 году.

Сводятся к неопределенности замечания Комитета о неправомерности списания субсидии Минэнерго и ЖКХ Мурманской области в полном объеме, поскольку по данным бухгалтерского учета и отчетности МУП «МУК» за 2023 год в соответствии с требованиями законодательства полученная и использованная субсидия областного бюджета отражена в полном объеме в качестве дохода (списана на доходы) в связи с ее использованием в полном объеме, что также подтверждается отчетностью об использовании субсидии областного бюджета за 2023 год.

По сути, субсидия из областного бюджета компенсирует недополученную часть выручки в связи с применением льготных тарифов. Покрытие и списание фактических затрат, связанных с производством тепловой энергии за счет субсидии, полученной из бюджета города, осуществляется с учетом начисленных доходов за тепловую энергию, к которым, помимо платы потребителей, относится и субсидия Минэнерго. В 2023 году субсидия из областного бюджета предоставлена на основании соглашения, перечислена на расчетный счет предприятия и использована последним в полном объеме.

При таких обстоятельствах законных оснований для неполного отражения субсидии в отчетности об использовании субсидии местного бюджета за 2023 год, полученной из областного бюджета и использованной предприятием в полном объеме в 2023 году, не имеется. Кроме того, ссылка на наличие в составе отчетности справки «Распределение субсидии Минэнерго и ЖКХ Мурманской области в 2023 году» не обоснована, поскольку указанная справка не информативна, не соответствует данным бухгалтерского учета МУП «МУК», а также отчетности, представленной в Минэнерго и ЖКХ Мурманской области об использовании субсидии, и не является основанием для неполного отражения таких доходов в отчетности за 2023 год, покрывающих затраты предприятия.

Иных обоснованных аргументов в замечаниях не приведено.

Кроме того, фактические расходы за 2023 год за счет субсидии местного бюджета на указанную в Отчетности сумму (30 095,4 тыс. рублей) у МУП «МУК» с учетом поступления субсидии из областного бюджета отсутствуют. Так, с учетом полученной в 2023 году субсидии из областного бюджета на компенсацию выпадающих доходов фактические и документально подтвержденные затраты предприятия за счет субсидии из местного бюджета составляют 22 046,0 тыс. рублей. Иное утверждение повлекло бы необходимость отражения в составе прочих доходов (на балансовом счете 91.1) доходов в сумме 30 095,4 тыс. рублей вместо 21 079,8 тыс. рублей, что могло повлиять на финансовый результат от основного вида деятельности за 2023 год.

На основании изложенного следуют выводы:

1. Установлено недостоверное отражение в отчетности о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия местного бюджета, предоставленная на возмещение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальными котельными далее –

		Отчетность об использовании субсидии): - за 2022 год в Отчетности об использовании субсидии необоснованно не отражена, в том числе в части прочих потребителей, часть доходов на сумму 90,3 тыс. рублей в виде субсидии, полученной из областного бюджета. Такое отклонение обусловлено получением из областного бюджета субсидии в этой сумме на компенсацию выпадающих доходов, приходящихся на прочих потребителей, кроме населения, - аналогично, за 2023 год в Отчетности об использовании субсидии необоснованно не отражены в полном объеме доходы в виде субсидии из областного бюджета, полученных на компенсацию выпадающих доходов, приходящихся на прочих потребителей, кроме населения, на общую сумму 484,5 тыс. рублей (отражена частично в сумме 208,5 тыс. рублей). Неполное отражение таких доходов не повлияло на достоверность отчетных данных по использованию субсидии за счет местного бюджета. 2. Установлено неполное отражение доходов в Отчетности об использовании субсидии за 2023 год, полученных в виде субсидии из областного бюджета (в сумме 33 861,5 тыс. рублей в части населения), на сумму 8 048,9 тыс. рублей, что повлекло: - завышение расходов, произведенных за счет субсидии, полученной из местного бюджета, и необоснованное предъявление Комитету по жилищной политике фактических затрат за 2023 год по счетам: от 20.12.2023 №№ 183, 184 за декабрь 2023 года на общую сумму 7 163,8 тыс. рублей, от 29.02.2024 №№ 35,36 за 2023 год на общую сумму 1 851,8 тыс. рублей, отраженных по данным бухгалтерского учета и отчетности МУП «МУК» в 1 квартале 2024 года, - необоснованное составление сторонами Акта от 13.03.2024 № 1 об исполнении обязательств по соглашению о предоставлении из бюджета муниципального образования город Мурманск субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальной котельной на твердом топливе (угольная котельная) от 16.03.2023 № 13/23, - необоснованное отсутствие остатка неиспользованной субсидии из местного бюджета на 01.01.2024 по угольной котельной и недостоверное отражение остатка по дизельной котельной (занижение), а всего по двум котельным занижение остатка субсидии на общую сумму 8 048,9 тыс. рублей, - непринятие Комитетом по жилищной политике решения о наличии потребности в использовании остатка субсидии по угольной котельной. В связи с тем, что данные бухгалтерского учета и документы, подтверждающие доходы и фактические затраты МУП «МУК», отсутствуют, установить устранение в 1 квартале 2024 года указанного нарушения по использованию субсидии не представляется возможным.
6	В части неосуществления комитетом контроля за соблюдением условий и порядка предоставления субсидии	Замечания приняты. Вместе с тем необходимо отметить, что в нарушение Порядка № 1379 при подтверждении потребности в неиспользованных остатках субсидии документы, подтверждающие наличие принятых и неисполненных обязательств, МУП «МУК» в Комитет по жилищной политике не направлялись, подтверждение остатков Комитетом осуществлялось при отсутствии таких документов.



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА МУРМАНСКА

пр. Ленина, д. 75, г. Мурманск, 183006

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка соблюдения порядка формирования, управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным на праве хозяйственного ведения за муниципальным унитарным предприятием «Мурманская управляющая компания» в 2021-2023 годах и истекшем периоде 2024 года»

(утвержден коллегией контрольно-счетной палаты города Мурманска, протокол от 07.03.2025 № 6)

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты города Мурманска на 2024 год, утвержденным коллегией контрольно-счетной палаты города Мурманска (протокол от 25.12.2023 № 39), проведено контрольное мероприятие «Проверка соблюдения порядка формирования, управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным на праве хозяйственного ведения за муниципальным унитарным предприятием «Мурманская управляющая компания» в 2021 - 2023 годах и истекшем периоде 2024 года».

Цели контрольного мероприятия:

- проверить соблюдение установленного порядка формирования, управления и распоряжения имуществом, находящимся в хозяйственном ведении предприятия;
- оценить эффективность формирования, управления и распоряжения таким имуществом.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное унитарное предприятие «Мурманская управляющая компания» (далее – Предприятие, МУП «МУК»).

Проверяемый период: 2021-2023 годы, 1 квартал 2024 года.

Перечень оформленных актов проверки, составленных в ходе контрольного мероприятия. Информация о наличии пояснений и замечаний руководителей объектов контрольного мероприятия к актам проверки:

акт проверки от 20.05.2024 в МУП «МУК». Письменные замечания и пояснения Предприятия от 10.06.2024 к акту проверки рассмотрены и частично учтены при подготовке настоящего отчета;

акт встречной проверки от 09.09.2024 в МУП «МУК». Письменные замечания и пояснения Предприятия от 20.09.2024, Комитета по жилищной политике администрации города Мурманска от 18.09.2024 к акту проверки рассмотрены и частично учтены при подготовке настоящего отчета.

При проведении контрольного мероприятия произведен осмотр недвижимого и движимого имущества, составлен 1 акт осмотра.

Результаты контрольного мероприятия

1. Общие сведения о МУП «МУК»

Предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, имущество принадлежит на праве хозяйственного ведения.

Учредителем и собственником имущества Предприятия является муниципальное образование город Мурманск, от имени которого полномочия собственника имущества осуществляет комитет имущественных отношений города Мурманска (далее – Собственник имущества, Комитет имущественных отношений).

Функции и полномочия учредителя Предприятия осуществляет комитет по жилищной политике администрации города Мурманска (далее – Комитет по жилищной политике).

Согласно Уставу (в редакции от 08.08.2023) Предприятие создано для организации процесса теплоснабжения на территории муниципального образования городской округ город-герой Мурманск. Предметом деятельности Предприятия является теплоснабжение населения района Дровяное.

Для достижения целей Предприятие вправе осуществлять следующие основные виды деятельности, установленные Уставом:

- производство котельными тепловой энергии в виде пара и горячей воды;
- отпуск тепловой энергии в виде горячей воды;
- деятельность по обеспечению работоспособности котельных.

Устав МУК «МУП» (с учетом внесенных изменений) в целом соответствует требованиям, установленным статьей 9 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях (далее – Федеральный закон № 161-ФЗ).

Согласно пункту 1 статьи 12 Федерального закона № 161-ФЗ уставным фондом муниципального предприятия определяется минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы кредиторов такого предприятия.

Уставный фонд Предприятия составляет 9 000,0 тыс. рублей, сформирован Собственником за счет денежных средств бюджета муниципального образования город Мурманск, в проверяемом периоде не изменялся.

Чистые активы, уставный фонд и резервный капитал Предприятия

тыс. рублей

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя, тыс. рублей		
		на 31.12.2021	на 31.12.2022	на 31.12.2023
1.	Чистые активы (ЧА)	12 983	12 595	11 771
2.	Уставный фонд (УФ)	9 000	9 000	9 000
3.	Резервный капитал (РК)	-	-	-
4.	Размер превышения ЧА над УФ и РК (стр.1 - стр.2 - стр.3)	3 983	3 595	2 771

На отчетные даты стоимость чистых активов превысила размер уставного фонда, что соответствует требованиям к размеру уставного фонда, установленным пунктом 3 статьи 14 Федерального закона № 161-ФЗ, пунктом 3.7 Устава.

Вместе с тем в течение проверяемого периода ежегодно наблюдается снижение величины чистых активов Предприятия, достигнув минимального значения на

31.12.2023. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения.

Единоличным исполнительным органом Предприятия является директор, назначение на должность и освобождение от должности которого осуществляется учредителем. Директор подотчетен учредителю Предприятия.

Должность руководителя Предприятия остается вакантной с 2016 года. Согласно пункту 4.3 Устава управление Предприятием в период отсутствия директора осуществляет должностное лицо, назначенное учредителем. В проверяемом периоде обязанности директора Предприятия приказом Комитета возложены на главного инженера, без освобождения от работы, определенной трудовым договором.

В нарушение пункта 2 статьи 21 Федерального закона 161-ФЗ, согласно которому руководитель унитарного предприятия подлежит аттестации в порядке, установленном собственником имущества, порядок аттестации руководителей муниципальных унитарных предприятий не утвержден.

Контроль за деятельностью Предприятия осуществляется Собственником имущества и другими уполномоченными органами¹.

2. Деятельность МУП «МУК» по формированию, управлению и распоряжению муниципальным имуществом

2.1. Сведения о наличии имущества у МУК «МУП», источники его формирования, наличие правоустанавливающих документов

Информация об основных средствах, находящихся в хозяйственном ведении Предприятия, начисленной амортизации и коэффициенте износа основных средств представлена в таблице.

№ п/п	Виды основных средств (ОС)	тыс. рублей								
		на 31.12.2021			на 31.12.2022			на 31.12.2023		
		Перво-начальная стоимость ОС	Аморти-зация	К изн. %	Перво-начальная стоимость ОС	Аморти-зация	К изн. %	Перво-начальная стоимость ОС	Аморти-зация	К изн. %
1.	Здание котельной на жидком топливе с технологическим оборудованием	10 660,1	4 325,2	40,6	10 660,1	3 927,4	36,8	10 660,1	4 281,8	40,2
2.	Здание котельной на твердом топливе с технологическим оборудованием	7 374,2	4 777,4	64,8	7 374,2	2 716,8	36,8	7374,2	2 961,9	40,2
3.	Внутриквартальная канализация (Чапаева д.10, ул. Фурманова д.15)	173,9	173,9	100	173,9	64,1	36,8	173,9	69,8	40,2
4.	Емкость прямоугольная горизонтальная 25м	329,3	329,3	100	329,3	329,3	100	329,3	329,3	100
5.	Система видеонаблюдения HiWatch	86,1	21,5	25,0	86,1	50,3	58,3	86,1	79,0	91,7
6.	Котел стальной паровой КПр-0,74 К (КП-1000)	X	x	X	x	x	x	4 258,9	248,4	5,8
ИТОГО		18 623,6	9 627,3	51,7	18 623,6	7 087,9	38,1	22 882,5	7 970,2	34,8

¹ В соответствии с Уставом, действующим до 08.08.2023, контроль и ревизия деятельности Предприятия возлагалась на учредителя Предприятия, отраслевые подразделения администрации.

По состоянию на 31.12.2023 первоначальная стоимость основных средств увеличилась на 4 258,9 тыс. рублей или на 22,9 % за счет приобретения котла стального парового.

Имущество (труба дымовая на растяхках с одним неутепленным газоотводящим стволом, учитываемая в составе объекта основного средства «Здание котельной жидком топливе с технологическим оборудованием», котел паровой, система видеооборудования HiWatch) приобреталось за счет средств субсидий, представленных из бюджета муниципального образования город Мурманск на финансовое обеспечение выполнения работ по капитальному ремонту муниципальных котельных, снабжающих тепловой энергией население района Дровяное.

Начисленная сумма амортизации основных средств по состоянию на 31.12.2023 уменьшилась на 1 657,1 тыс. рублей в связи с корректировкой в сторону уменьшения суммы накопленной амортизации при переходе на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»² (далее – ФСБУ 6/2020). Коэффициент износа основных средств на 31.12.2023 составил 34,8 %.

Земельный участок, на котором расположены объекты недвижимости, находятся в собственности города Мурманска и предоставлен Предприятию в аренду по договору о предоставлении земельного участка в пользование на условиях аренды (договор аренды земли от 06.06.2016 № 12390).

2.2. Проверка обеспечения учета имущества, соблюдения требований по проведению инвентаризации имущества, оформлению ее результатов

Учет основных средств и капитальных вложений в основные средства велся в 2021 году в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств»³ и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств⁴, в 2022-2023 годах в соответствии с ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»⁵ и Учетной политикой.

В соответствии с частью 1 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» активы и обязательства организации подлежат инвентаризации. Инвентаризация основных средств, товарно-материальных ценностей, капитальных вложений (в незавершенные строительством объекты), а также финансовых активов и обязательств в проверяемом периоде проводилась в установленном порядке, недостач и излишков материальных ценностей при проведении инвентаризаций не выявлено.

При проведении проверки выявлено эксплуатируемое имущество - котел GTE 511 (1 единица), дизельный генератор (1 единица) и стальные горизонтальные резервуары (3 единицы)⁶, которое не учтено по данным бухгалтерского учета, в том числе в составе инвентарного объекта - здания котельной на жидком топливе с технологическим оборудованием, что свидетельствует о формальном подходе к проведению инвентаризации.

² Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

³ Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».

⁴ Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».

⁵ Федеральный стандарт бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

⁶ Акт осмотра движимого и недвижимого имущества от 09.02.2024.

В период проведения контрольного мероприятия указанное имущество принято к учету в составе объекта основного средства – здания котельной на жидком топливе с технологическим оборудованием.

2.3. Проверка целевого и эффективного использования имущества. Выявление излишнего, неиспользуемого или используемого не по назначению имущества

Предприятие является единственной теплоснабжающей организацией для населения, проживающего в районе «Дровяное». На балансе находятся два источника тепловой энергии, теплоснабжение от которых осуществляется по муниципальным тепловым сетям.

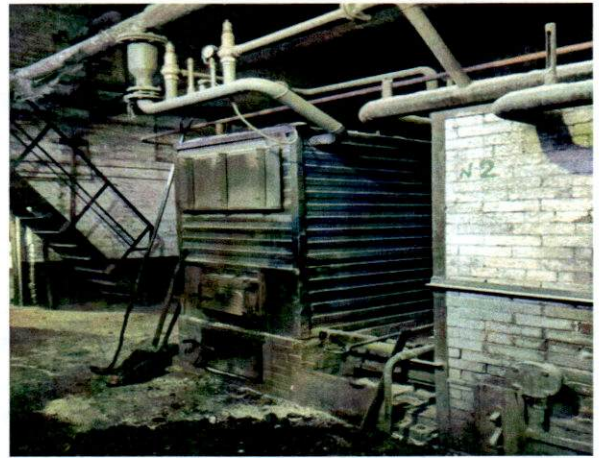
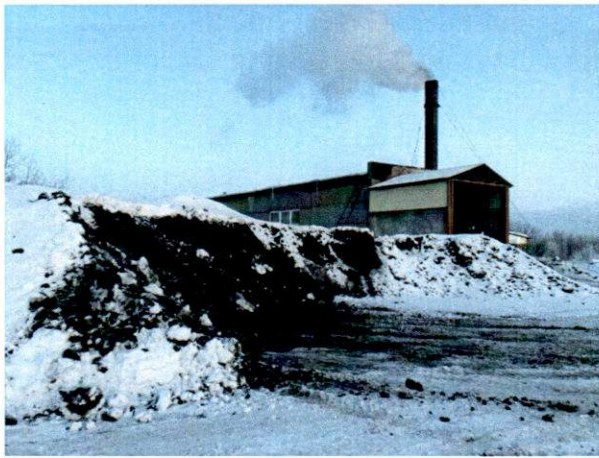
Согласно пункту 1 статьи 2 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» энергетический ресурс - носитель энергии, энергия которого используется или может быть использована при осуществлении хозяйственной и иной деятельности, а также вид энергии (атомная, тепловая, электрическая, электромагнитная энергия или другой вид энергии).

Котельная на жидком топливе (далее – дизельная котельная) введена в эксплуатацию 20.10.2005, обеспечивает тепловой энергией в горячей воде жилые дома № 6, 23, 25 по ул. Прибрежная микрорайона Дровяное Первомайского округа г. Мурманска.



Дизельная котельная по ул. Прибрежная, общая площадь 216 кв.м.

Котельная на твердом топливе (далее – угольная котельная) введена в эксплуатацию в 1984 году, обеспечивает тепловой энергией в горячей воде жилые дома № 16, 20, 22 по ул. Смирнова микрорайона Дровяное Первомайского округа г. Мурманска.



Угольная котельная по ул. Смирнова, общая площадь 573,6 кв.м.

Носителем энергии на предприятии является технологическое оборудование (водогрейные и паровые котлы), работающие на твердом и жидком топливе.

В состав переданного имущества на момент создания предприятия входило технологическое оборудование, перечень которого представлен в таблице.

Имущество	Оборудование (водогрейные и паровые котлы)	Количество	Год выпуска	Год ввода в эксплуатацию	КПД ⁷
Дизельная котельная	GTE 521	1 шт.	2006	2006	-
	GTE 511	2 шт.	2005	2005	-
Угольная котельная	НИИСТУ-5М	2 шт.	2008	2008	33%
	КСВр – 0,8	1 шт.	2007	2008	33%
	Э5-Д2	2 шт.	1966	1984	29%

Фактический коэффициент полезного действия (далее – КПД) дизельных котлов согласно фактическому расходу топлива в проверяемом периоде превышает 90 %, что позволяет использовать топливо для выработки теплоэнергии наиболее эффективным образом, близким к нормативным расчетам.

Угольная котельная требует капитального ремонта. Технологическое оборудование морально устаревшее, физически изношенное и требует проведения модернизации (технического перевооружения) и мероприятий по энергоэффективности.



Паровые котлы НИИСТУ-5М

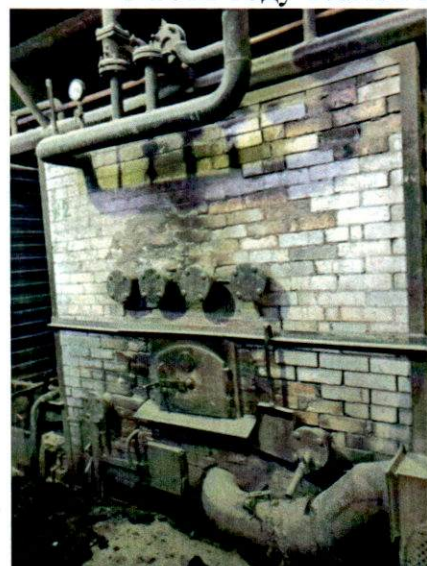


Паровые котлы Э5-Д2

⁷ Согласно техническому отчету ДС-БТИ-10-078 ТО от 2010 года.

Согласно техническому отчету от 2010 года средний показатель КПД котлов составлял 32%.

За счет субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования город Мурманск, приобретено и введено в эксплуатацию следующее оборудование:



- в 2012 году взамен котла Э5-Д2 введен в эксплуатацию котел КВс-1,45, КПД которого согласно паспорту составляет не менее 80%;

- в 2017 году взамен котла Э5-Д2 введен в эксплуатацию котел КВр-0,8 КБ, КПД которого согласно паспорту составляет не менее 81%;

- в 2023 году взамен оборудованию НИИСТУ5-М введен в эксплуатацию котел КПр-0,74 К, КПД которого по паспорту составляет не менее 78,6%.

Полный назначенный срок службы для котлов, теплопроизводительностью до 4,65 МВт, составляет 10 лет⁸, что соответствует сроку службы согласно их паспортам. Тем не менее при расчете затрат на производство тепловой энергии угольной котельной КПД остается неизменным, в пределах 32%.

Основной перечень технологического оборудования, которое эксплуатировалось в проверяемом периоде, приведен в таблице.

Имущество	Основное оборудование	Количество	Срок службы по состоянию на 2021 год	КПД согласно приказу Предприятия от 31.12.2019 № 38
Здание – банно-прачечный комплекс. Дизельная котельная	GTE 521	1 шт.	18 лет	91,2%
	GTE 511	2 шт.	19 лет	90,8%
Здание угольной котельной	НИИСТУ-5М	2 шт.	13 лет	29%
	КСВр – 0,8	1 шт.	18 лет	31%
	КВс-1,45	1 шт.	10 лет	33%
	КВр-0,8 КБ	1 шт.	4 года	35%

Согласно заявленным в приказе МУП «МУК» показателям средний КПД угольной котельной составляет 32%, дизельной котельной - 91%.

Среднегодовые показатели по расходу топлива за 2021-2023 годы МУП «МУК»⁹



⁸ ГОСТ 21563-2016 Котлы водогрейные. Общие технические требования; ГОСТ 22530-77*. Котлы паровые стационарные утилизаторы и энерготехнологические. Типы и основные параметры; ГОСТ 30735-2001. Котлы отопительные водогрейные теплопроизводительностью от 0,1 до 4,0 МВт. Общие технические условия.

⁹ Справка о выпуске/отпуске тепловой энергии МУП «МУК».

Среднегодовой расход топлива на производство 1 Гкал тепловой энергии в проверяемом периоде составляет:

- угольной котельной 608,54 кг/Гкал, что соответствует 31% КПД;
- дизельной котельной 109,46 кг/Гкал, что превышает заявленный КПД котлов.

При определении тарифов на тепловую энергию используются нормативные удельные расходы топлива на отпущенную тепловую энергию с коллекторов котельных. Под нормативом удельных расходов топлива понимается максимально допустимая технически обоснованная мера потребления топлива на единицу тепловой энергии, отпускаемой в тепловую сеть. Нормативы определяются в килограммах условного топлива на одну гигакалорию (кг у.т./Гкал) с дифференциацией по месяцам.

Норматив удельного расхода топлива (далее - НУР) на отпущенную тепловую энергию от котельной рассчитывается на основе индивидуальных нормативов котлоагрегатов с учетом их производительности, времени работы, средневзвешенного норматива на производство тепловой энергии всеми котлоагрегатами котельной и величине расхода тепловой энергии на собственные нужды котельной.

В пояснительной записке по расчету и обоснованию НУР на отпущенную тепловую энергию от котельных МУП «МУК» на 2024 год от 19.06.2023, предоставленную Предприятием в Министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области (далее - Минэнерго и ЖКХ) для утверждения НУР на очередной расчетный период регулирования, применяется КПД 72,25% для угольной котельной и КПД 90,67% для дизельной котельной, НУР на отпуск тепловой энергии на 2024 год составил:

- для угольной котельной 218,63 кг.у.т./Гкал;
- для дизельной котельной - 160,2 кг.у.т./Гкал.

Сравнительные среднегодовые показатели за проверяемый период по нормативному и фактическому расходу топлива МУП «МУК» при общей выработке тепловой энергии 4 427,39 Гкал угольной котельной и 3020,21 Гкал дизельной котельной приведены в таблице.

Твердое топливо (Уголь)		Жидкое топливо (Дизель)	
Нормативный расход (при КПД 72,25%), г.у.т./Гкал	Фактический расход (при КПД 31%), кг/Гкал	Нормативный расход (при КПД 90,67%), кг.у.т./Гкал	Фактический расход, кг/Гкал
218,63	594,56	160,2	107,03
Расход топлива для выработки 4 427,39 Гкал тепловой энергии, тонн		Расход топлива для выработки 3 020,21 Гкал тепловой энергии, тонн	
967,96	2632,33	483,84	323,28
Средняя стоимость за 1 тонну в проверяемом периоде 9000 руб./т		Средняя стоимость за 1 тонну в проверяемом периоде 70000 руб./т	
8 711 640,00	23 690 970,00	33 868 800,00	22 629 600,00
Среднегодовая эффективность работы котельных за проверяемый период в сравнении с нормативными показателями			
- 171,95%		33,18%	
- 14 979 330,00 рублей		11 239 200,00 рублей	

Угольная котельная не оборудована системой автоматизации. Подача топлива в водогрейных котлах осуществляется ручным забросом топлива в топку с периодичностью 1,5-3 часа. Приток воздуха в таких котлах в подавляющем большинстве случаев регулируется ручной заслонкой, выставляемой «на глаз» кочегара. КПД таких котлов в значительной степени колеблется в зависимости от циклов подачи топлива.

Кроме того, низкая производительность работы котлов обусловлена отсутствием необходимого оснащения их вентиляторами (с системой подачи

вторичного воздуха), дымососами, датчиками уходящих газов, автоматическими системами регулировки и контроля. В результате, норматив расхода топлива Предприятием не пересматривался.

Таким образом, неэффективные расходы на производство тепловой энергии угольной котельной составляют более 14 млн. рублей ежегодно.

Процесс передачи тепловой энергии неизбежно связан с технологическими потерями ресурса при транспортировке его по тепловым сетям до потребителя. На балансе МУП «МУК» тепловые сети отсутствуют. МУП «МУК» осуществляет отопление и горячее водоснабжение потребителей микрорайона Дровяное, используя муниципальные тепловые сети.

Определение нормативных значений часовых тепловых потерь паропроводов для всех участков магистралей производится на основе сведений о конструктивных особенностях теплопроводов (тип прокладки, год проектирования, наружный диаметр трубопроводов, длина участка) и норм тепловых потерь (теплового потока).¹⁰

Ввиду отсутствия у Предприятия тепловых сетей, посредством которых осуществляется теплоснабжение потребителей тепловой энергии для оказания коммунальных услуг в части горячего водоснабжения и отопления, а также отсутствия коллективных (общедомовых) приборов учета тепловой энергии и/или проверки этих приборов в многоквартирных домах сведения о тепловых потерях при передаче тепловой энергии отсутствуют, в том числе не представляется возможным определить их расчетным путем.

Показатели производства и отпуска тепловой энергии

Угольная котельная									
№	Показатель	Ед. изм.	2021 год	2022 год	2023 год	Изменения 2023 года по сравнению			
						2022 годом		2021 годом	
						сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Выработка	Гкал	4 594,03	4 338,22	4 349,92	11,70	0,27	-244,11	-5,61
2	Собственные нужды	Гкал	87,29	82,43	82,65	0,22	0,27	-4,64	-5,62
	Доля	%	1,90	1,90	1,90	0,00		0,00	
3	Отпуск с коллекторов в сеть	Гкал	4 506,74	4 255,79	4 267,27	11,48	0,27	-239,47	-5,61
5	Потери	Гкал	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
	Доля	%	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
6	Отпущено потребителям	Гкал	-	-	-	-	-	-	-
	в т.ч. - в воде	Гкал	-	-	-	-	-	-	-
	- в паре	Гкал	-	-	-	-	-	-	-
Дизельная котельная									
1	Выработка	Гкал	3 086,13	2 994,18	2 980,31	-13,87	-0,47	-105,82	-3,55
2	Собственные нужды	Гкал	27,77	26,95	26,82	-0,12	-0,47	-0,95	-3,53
	Доля	%	0,90	0,90	0,90	0,00		0,00	
3	Отпуск с коллекторов в сеть	Гкал	3 058,00	2 967,00	3 058,36	91,36	2,99	0,36	0,01
5	Потери	Гкал	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
	Доля	%	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
6	Отпущено потребителям	Гкал	-						
	в т.ч. - в воде	Гкал	-						
	в т.ч. - в паре	Гкал	-						

¹⁰ Пункт 11.4 раздела 2 Приказ Минэнерго России от 30.12.2008 № 325 «Об утверждении порядка определения нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии, теплоносителя».

Для учета отпуска тепловой энергии на источниках установлены узлы учета тепловой энергии: на угольной - на базе вычислителя СПТ-943.1, на дизельной - на базе вычислителя СПТ-943.

В соответствии со схемой теплоснабжения города Мурманска потери тепловой энергии в тепловых сетях от котельных МУП «МУК» отсутствуют. На тепловых сетях от угольной и дизельной котельных МУП «МУК» случаи аварии фиксируются потребителями и устраняются Мурманским муниципальным казенным учреждением «Управление капитального строительства».

Учитывая необходимость проведения капитального ремонта здания, в котором располагается основное оборудование, а также удаленное расположение котельной от потребителей в рамках сценариев развития схемой теплоснабжения предусмотрено возможное заключение концессионного соглашения между Правительством Мурманской области и потенциальным концессионером на реализацию мероприятия «Перевод жилых зданий в мкр. Дровяное г. Мурманск».

19.02.2024 между Администрацией города Мурманска и ООО «ТЕПЛО ЛЮДЯМ. КАНДАЛАКША» заключено концессионное соглашение в отношении объектов производства, передачи и распределения тепловой энергии потребителям района Дровяное города Мурманска, предметом которого является модернизация системы теплоснабжения мкр. Дровяное г. Мурманска с переходом на биотопливо взамен угольной генерации тепловой энергии, а также взамен дизельной генерации тепловой энергии.

При сопоставлении справок о выпуске/отпуске тепловой энергии с данными бухгалтерского учета расхождений не выявлено.

Выборочной сверкой поступившего угля, доставка которого на территорию МУП «МУК» от поставщика осуществлялась перевозчиками, установлено, что доставка угля подтверждена первичными документами (транспортными накладными, талонами весового контроля, счетами на оплату и универсальными передаточными документами). Вместе с тем необходимо отметить, что перевозка угля осуществляется сторонними организациями (перевозчиками) навалом, в отсутствие экспедитора (представителя) МУП «МУК», а также в отсутствие возможности произвести весовой контроль привезенного угля на территории МУП «МУК».

В ходе осмотра здания угольной котельной установлено оборудование, находящееся в резерве (котел паровой НИИСТУ-5, два насоса К 160/30), два неэксплуатируемых чугунных котла Э5-Д2. Использование недвижимого имущества не по назначению не установлено.

Списание недвижимого имущества и иных основных средств в проверяемом периоде Предприятием не осуществлялось, за исключением трубы дымовой металлической, находящейся в составе здания дизельной котельной с технологическим оборудованием. Нарушений не установлено.

В проверяемом периоде передача муниципального имущества в аренду, а также в безвозмездное пользование не осуществлялась.

3. Анализ финансового состояния МУП «МУК». Исследование основных источников и объемов доходов. Структура расходов

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов.

**Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности
МУП «МУК» за 2021-2023-годы**

тыс. рублей

Наименование показателя по Отчету о финансовых результатах формы 0710002	Данные			Изменение показателя (+рост/-снижение)			
	2021 год	2022 год	2023 год	в 2022 году по отношению к 2021 году		в 2023 году по отношению к 2022 году	
				тыс. рублей (гр. 3- гр. 2)	%(гр.3/ гр.2*100- 100)	тыс. рублей (гр. 4- гр. 3)	%(гр.4/ гр.3*100- 100)
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка	24 360,0	24 314,0	26 216,0	- 46,0	- 0,2	1 902,0	7,8
2. Себестоимость продаж	52 862,0	62 154,0	66 248,0	9 292,0	17,6	4 094,0	6,6
3. Валовая прибыль (убыток)	- 28 502,0	- 37 840,0	- 40 032,0	9 338,0	32,8	-2 192,0	5,8
4. Управленческие расходы	- 8 890,0	- 9 085,0	- 10 291,0	-195,0	2,2	-1 206,0	13,3
5. Прибыль (убыток) от продаж	-37 392,0	-46 925,0	-50 323,0	-9 533,0	25,5	-3 307,0	7,0
6. Прочие доходы	63 472,0	52 750,0	57 892,0	- 10 722,0	- 16,9	5 142,0	9,7
7. Прочие расходы	-25 835,0	-5 418,0	-5 648,0	- 20 417,0	- 79,0	-230,0	4,2
8. Прибыль (убыток) до налогообложения	245,0	407,0	1 921,0	162,0	66,1	1 514,0	372,0
9. Налог на прибыль и прочее	-187,0	-183,0	-230,0	4,0	-2,1	-47,0	25,7
10. Чистая прибыль (убыток)	58,0	224,0	1 691,0	166,0	286,2	1 467,0	654,9

Объем выручки за 2022 год относительно 2021 года уменьшился на 46,0 тыс. рублей, в 2023 году относительно 2022 года увеличился на 1 902,0 рубля или 7,8 %, что обусловлено ростом регулируемого тарифа.

В проверяемом периоде произошло увеличение себестоимости продаж, которое в 2 раза превысило прирост объема выручки, что привело к росту убытка от осуществления Предприятием его основной деятельности (без учета коммерческих и управленческих расходов).

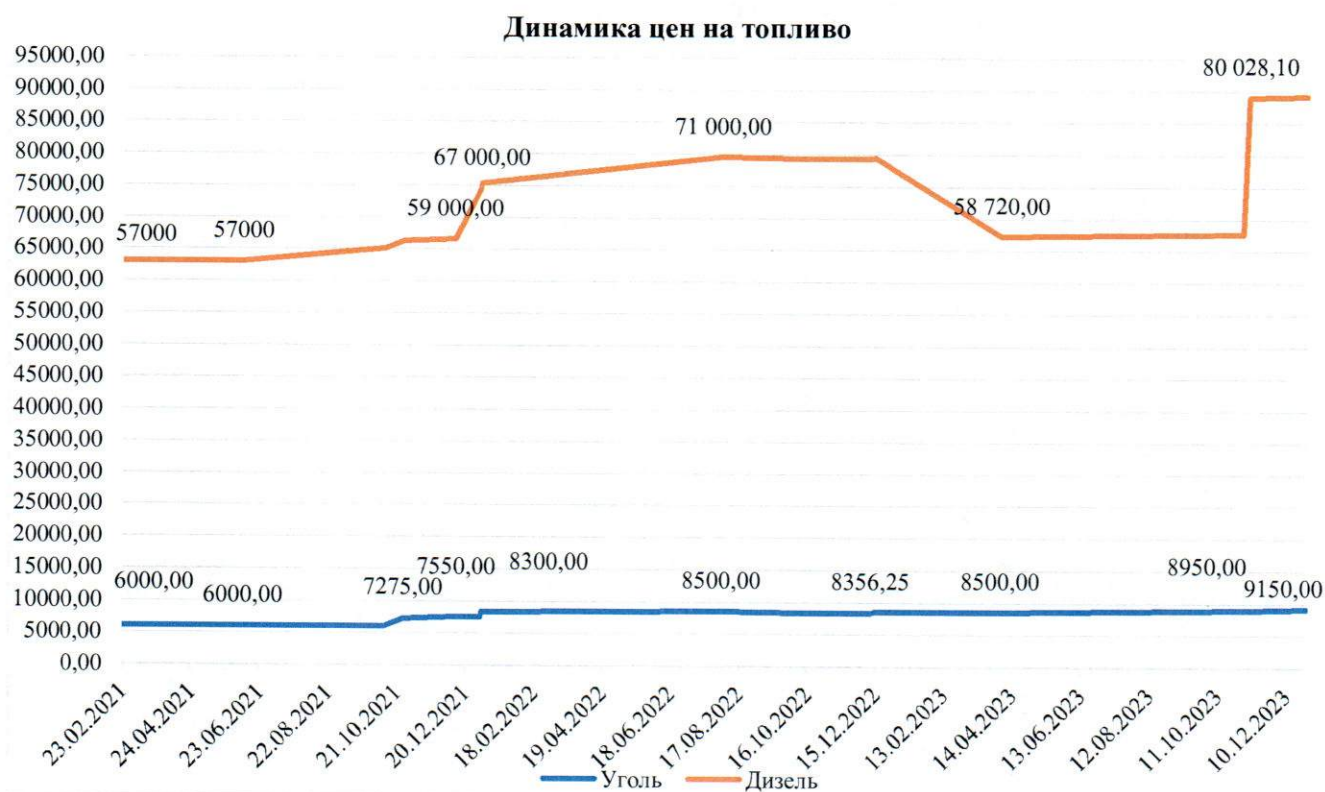
В 2022 году себестоимость продаж Предприятия выросла по сравнению с 2021 годом на 9 292,0 тыс. рублей или на 17,6 %, в 2023 году относительно 2022 года себестоимость увеличилась на 4 094,0 тыс. рублей или 6,6 %.

Структура себестоимости по элементам затрат МУП «МУК»

тыс. рублей

Вид затрат	Сумма затрат			Изменение показателя (+ рост/- снижение)			
				в 2022 по отношению к 2021		в 2023 по отношению к 2022	
	2021 год	2022 год	2023 год	сумма	%	сумма	%
1. Расходы на топливо (дизельное и уголь)	35 641,0	42 523,1	43 664,2	6 882,1	19,3	1 141,1	2,6
2. Расходы на технологические нужды (вода, эл.энергия)	2 322,6	2 221,6	2 445,0	-101,0	- 4,3	223,4	10,0
3. Расходы на оплату труда	9 225,9	10 989,1	12 076,3	1 763,2	19,1	1 087,2	9,8
4. Страховые взносы	3 056,1	3 562,6	3 869,9	506,5	16,5	307,3	8,6
5. Амортизация	836,3	633,9	633,9	- 202,4	- 24,1	0,0	0,0
6. Материалы, инструменты, оборудование	174,5	390,1	861,2	215,6	в 1,2 раза	471,1	в 1,2 раза
7. Текущий ремонт	479,7	625,3	1 240,0	145,6	30,36	614,7	98,3
8. Прочие расходы	1 341,6	1 208,1	1 457,5	- 133,5	- 9,95	249,4	20,64
ИТОГО себестоимость:	53 077,7	62 153,8	66 248,0	9 076,1	17,1	4 094,2	6,5

В 2021-2023 годах в структуре затрат наибольшую долю составляют расходы на топливо (дизельное и уголь): в 2021 году – 67,1 %, в 2022 году – 68,4 %, в 2023 году – 65,9 %. Значительное увеличение расходов на топливо произошло в 2022 году (на 6 882,1 тыс. рублей или на 19,3 %), что обусловлено ростом цен на дизельное топливо и уголь.



Расходы на оплату труда увеличились в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 1 763,2 тыс. рублей или на 19,1 %, в 2023 году по сравнению с 2022 годом - на 1 087,2 тыс. рублей или на 9,9 %, что в основном обусловлено увеличением МРОТ.

Прирост затрат на текущий ремонт в 2022 году относительно 2021 года на 145,6 тыс. рублей обусловлен проведением обследования технического состояния и текущего ремонта (демонтажа) верхней части дымовой трубы угольной котельной. В 2023 году затраты на ремонт увеличились относительно 2022 года на 614,7 тыс. рублей или 98,3 %, в основном в связи с проведением текущего ремонта водогрейных котлов угольной котельной.

Прочие расходы увеличились в 2023 году по сравнению с 2022 годом на 249,4 тыс. рублей или на 20,6 %, в составе которых наибольшую долю составляют расходы на услуги МРИВЦ.

В 2023 году увеличение себестоимости продаж произошло практически по всем видам затрат. В 2022 году относительно 2021 года прирост себестоимости произошел по расходам на энергетические ресурсы (топливо, электроэнергия), оплату труда, страховые взносы.

В соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы»¹¹ организации с 2021 года не могут включать управленческие расходы в состав себестоимости.

¹¹ Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Управленческие расходы

Управленческие расходы	Сумма расходов			тыс. рублей			
				Изменение показателя (+рост/- снижение)			
				в 2022 по отношению к 2021		в 2023 по отношению к 2022	
	2021 год	2022 год	2023 год	сумма	%	сумма	%
1. Затраты на оплату труда	5 859,5	5 852,9	6 645,0	- 6,6	0,1	792,1	13,5
2. Страховые взносы	1 674,8	1 678,1	1 976,6	3,3	0,2	298,5	17,8
3. Прочие затраты	1 355,3	1 554,1	1 669,1	198,9	14,7	115,0	7,4
ИТОГО расходы:	8 889,5	9 085,1	10 290,7	195,6	2,2	1 205,6	13,3

Наибольшую долю в структуре затрат составляют расходы на оплату труда в 2021 году – 65,9 %, в 2022 – 64,4 %, в 2023 году – 64,5 %.

Увеличение расходов на оплату труда в 2023 году по сравнению с 2022 годом обусловлено увеличением должностных окладов.

Рост прочих затрат в 2022 и 2023 годах в основном связан с увеличением стоимости аренды (помещения, автомобиля), обслуживания программы Консультант, услуг связи.

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета¹² за 2021 год составила 245,0 тыс. рублей, за 2022 год – 407,0 тыс. рублей, за 2023 год – 1 921,0 тыс. рублей.

Разница между убытком, полученным от основной деятельности, и прибылью до налогообложения в 2021-2023 годах обусловлена наличием у Предприятия прочих доходов и расходов.

Структура прочих доходов и расходов МУП «МУК»

Наименование	тыс. рублей		
	2021 год	2022 год	2023 год
Прочие доходы			
Судебные расходы (госпошлина), штрафы, пени	337,7	297,3	743,0
Прибыль прошлых лет	14 099,6	-	1 225,2
Списание кредиторской задолженности	958,3	1 088,5	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)		476,0	11,9
Субсидия на финансовое обеспечение затрат, связанных с выработкой т/эн на твердом /жидком топливе	24 074,6	21 960,0	21 079,8
Субсидия на финансовое обеспечение затрат в связи с производством теплотенергии (МинЭнерго)	19 624,6	30 371,9	34 348,5
Субсидия на финансовое обеспечение выполнения работ по капитальному ремонту муниципальных котельных	4 377,3	-1 443,8	483,9
Итого	63 472,1	52 749,9	57 892,3
Прочие расходы			
Списание дебиторской задолженности	21 108,0	5 059,0	5 168,0
Капитальный ремонт муниципальных котельных	4 377,0	-	248,0
Прочее	350,0	359,0	232,0
Итого	25 835,0	5 418,0	5 648,0

Прочие расходы Предприятия в проверяемом периоде в основном сложились в результате списания дебиторской задолженности.

Исследование основных источников и объемов доходов МУП «МУК» установлено следующее.

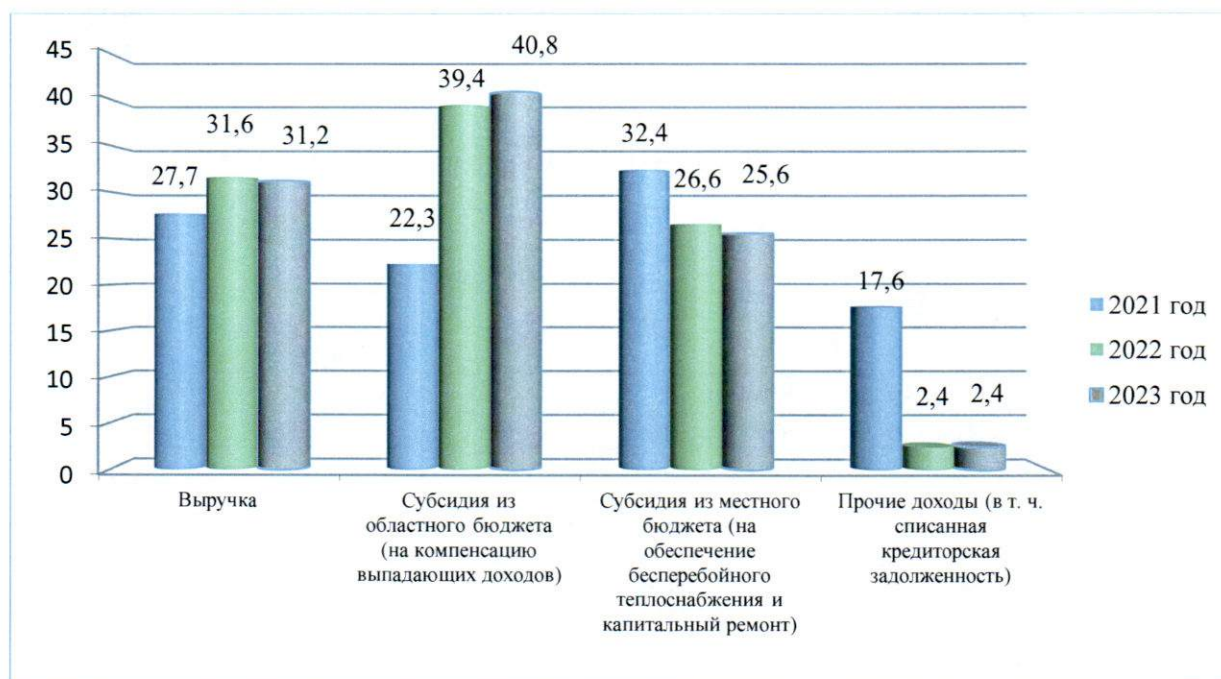
¹² Для целей бухгалтерского учета используется метод начисления.

Выручку Предприятие получает от основного вида деятельности – производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными.

Структура доходов Предприятия по данным бухгалтерского учета и отчетности
тыс. рублей

Виды доходов	2021 год		2022 год		2023 год		Изменения 2023 года по сравнению	
	сумма	доля	сумма	доля	сумма	доля	с 2022 годом	с 2021 годом
							сумма	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Выручка	24 360,0	27,7	24 314,0	31,6	26 216,0	31,2	1 902,0	1 856,0
Субсидия из областного бюджета (на компенсацию выпадающих доходов)	19 625,0	22,3	30 372,0	39,4	34 348,0	40,8	3 976,0	14 723,0
Субсидия из местного бюджета (на обеспечение бесперебойного теплоснабжения и капитальный ремонт)	28 452,0	32,4	20 516,0	26,6	21 564,0	25,6	1 048,0	- 6 888,0
Прочие доходы (в т. ч. списанная кредиторская задолженность)	15 395,0	17,6	1 862,0	2,4	1 980,0	2,4	118,0	- 13 415,0
Всего	87 832,0	100%	77 064,0	100%	84 108,0	100%	7 044,0	- 3 724,0

Структура доходов МУП «МУК» по данным бухгалтерского учета



Разнонаправленное изменение доходов, полученных в виде субсидий, обусловлено нарушениями ведения бухгалтерского учета в разрезе субсидий, полученных из областного и местного бюджетов.

Так, в части отражения в бухгалтерском учете МУП «МУК» доходов установлено следующее.

В соответствии с положениями Учетной политики МУП «МУК» на 2021 год, на 2022 год, на 2023 год¹³ (далее – Учетная политика) признание доходов в целях бухгалтерского учета осуществляется методом начисления.

Выручка от реализации услуг по производству пара и горячей воды (тепловой энергии) учитывается по фактическому отпуску и утвержденным тарифам

¹³ Утверждены приказами исполняющего обязанности директора МУП «МУК» от 31.12.2020 № 40, от 31.12.2021 № 54, от 31.12.2022 № 75 соответственно.

на основании заключенных договоров с управляющими организациями, товариществами собственников жилья и прочими потребителями тепловой энергии (кроме населения).

В соответствии с пунктами 6, 6.1 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»¹⁴ выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Данные показатели определяются исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем, а если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг).

Условия договоров на теплоснабжение, заключенных между МУП «МУК» и управляющими организациями (товариществами и кооперативами, далее – управляющие организации) и прочими потребителями, в части расчетов за поставку тепловой энергии являются противоречивыми:

- в разделе прав и обязанностей сторон указано об обязанности абонентов производить оплату за принятое количество тепловой энергии в соответствии с расчетными данными; при наличии счетчиков – за фактически потребленную тепловую энергию на основании показаний счетчиков;

- в разделе цены договора и порядка расчетов: ориентировочная стоимость отпущенной тепловой энергии определяется исходя из утвержденного тарифа и фактического отпуска тепловой энергии, при этом следующий пункт предусматривает, что размер ежемесячной платы за тепловую энергию рассчитывается исходя из объема потребляемой тепловой энергии по показаниям общедомовых приборов учета, а при их отсутствии из нормативов потребления тепловой энергии, равной сумме начисления по потребителям;

- раздел учета тепловой энергии предусматривает, что учет тепловой энергии независимо от способа выработки и количества теплоисточников производится по приборам учета тепла (при наличии), установленным на границе раздела балансовой принадлежности. При неисправности прибора учета тепла абонента свыше 15 суток или его отсутствии количество тепловой энергии, подлежащее оплате, определяется МУП «МУК» на основании показаний прибора учета тепла на теплоисточнике. При этом количество потребленной тепловой энергии распределяется пропорционально между подключенными к источнику потребителями в соответствии с их расчетными тепловыми нагрузками, указанными в договоре, с учетом потерь тепловой энергии в сетях абонента, а также потерь с утечкой в сетях и системах отопления абонента.

Основными потребителями теплотенергии являются собственники и пользователи помещений в многоквартирных домах (население) мкр. Дровяное.

В соответствии со статьей 157 Жилищного кодекса Российской Федерации размер платы за коммунальные услуги рассчитывается исходя из объема потребляемых коммунальных услуг, определяемого по показаниям приборов учета, а при их отсутствии исходя из нормативов потребления коммунальных услуг.

В соответствии с Постановлениями Правительства РФ от 06.05.2011 № 354 «О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов»¹⁵, от 14.02.2012 № 124 «О правилах,

¹⁴ Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99».

¹⁵ Далее – Постановление Правительства РФ № 354.

обязательных при заключении договоров снабжения коммунальными ресурсами»¹⁶ объем тепловой энергии, поставляемой за расчетный период (расчетный месяц) в многоквартирный дом, не оборудованный коллективным (общедомовым) прибором учета, а также по истечении 3 месяцев после выхода из строя, утраты ранее введенного в эксплуатацию коллективного (общедомового) прибора учета или истечения срока его эксплуатации, (размер платы) определяется:

- исходя из норматива потребления коммунальной услуги по отоплению и общей площади i-го жилого или нежилого помещения в многоквартирном доме,
- исходя из норматива потребления коммунальной услуги по горячему водоснабжению и количество граждан, постоянно и временно проживающих в i-м жилом помещениях,
- нормативов потребления соответствующего вида коммунального ресурса в целях содержания общего имущества в многоквартирном доме.

Ввиду отсутствия коллективных (общедомовых) приборов учета тепловой энергии и/или поверки этих приборов в многоквартирных домах фактическая выручка МУП «МУК» складывается из нормативов потребления коммунальной услуги¹⁷ и утвержденных тарифов.

Подготовка информации для расчета и начисления платы за отопление и тепловую энергию для горячего водоснабжения для потребителей, проживающих в многоквартирных домах, осуществляется АО «Мурманский регистрационно-информационный вычислительный центр» (далее – АО «МРИВЦ») на основании заключенных контрактов с МУП «МУК».

Отклонения данных отражения выручки в регистрах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности МУП «МУК» и фактического начисления размера платы за коммунальную услугу по отоплению, горячему водоснабжению, на общедомовые нужды в многоквартирном доме представлены в таблице.

тыс. рублей					
Период	Выручка по данным бухгалтерского учета и отчетности (по фактическому отпуску)		Начислено по лицевым счетам населению АО «МРИВЦ»	Завышение выручки в части населения	
	всего	в части населения		сумма	%
2021 год	24 360,0	23 332,1	16 141,4	7 190,7	30,8
2022 год	24 313,6	23 271,2	16 958,7	6 312,5	27,1
2023 год	26 215,5	25 089,0	18 366,1	6 722,9	26,8

Признание выручки при отсутствии уверенности в ее получении, а в случае МУП «МУК» - при отсутствии оснований ее получения, не соответствует правилам (принципам) формирования в бухгалтерском учете информации о доходах, обязательным условиям ее признания, установленным положениям ПБУ 9/99 (пункты 2, 6, 6.1, 12), поскольку в силу законодательства и условий договоров МУП «МУК» не имеет право на получение выручки в таком объеме, последующее возмещение тепловых потерь не осуществляется.

Так, например, в 2021 году объем фактически отпущенной тепловой энергии по данным МУП «МУК» на 2 085 Гкал превышает объем тепловой энергии, за который

¹⁶ Далее – Постановление Правительства РФ № 124.

¹⁷ Количественный показатель объема потребления коммунального ресурса, утверждаемый в установленном порядке органами государственной власти субъектов Российской Федерации и применяемый для расчета размера платы за коммунальную услугу при отсутствии приборов учета и в иных предусмотренных случаях (Постановление Правительства РФ от 06.05.2011 № 354 «О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов»)

населению начислен размер платы (расчетно), что в стоимостном выражении составляет 7 196,2 тыс. рублей (расчетно) и соответствует сумме завышения выручки в приведенной выше таблице.

Разница между начисленной выручкой от реализации услуг по производству пара и горячей воды (тепловой энергии), учитываемой в бухгалтерском учете МУП «МУК» по фактическому отпуску, и предоставленных потребителю по нормативам потребления либо по индивидуальным приборам учета, впоследствии относится на дебиторскую задолженность.

Поскольку МУП «МУК» не имеет тепловых сетей в системе теплоснабжения, посредством которых осуществляется теплоснабжение потребителей тепловой энергии, заключенные МУП «МУК» с потребителями договоры теплоснабжения не содержат отдельные существенные условия, установленные статьями 15, 15.1 Федерального закона № 190-ФЗ, Постановлением Правительства Российской Федерации от 08.08.2012 № 808¹⁸:

- к договорам не приложены акты разграничения балансовой принадлежности тепловых сетей и акт разграничения эксплуатационной ответственности сторон;

- не содержит объем тепловых потерь тепловой энергии (теплоносителя) в тепловых сетях заявителя от границы балансовой принадлежности до точки учета.

Потребители оплачивают тепловую энергию (мощность) и (или) теплоноситель теплоснабжающей организации по тарифу, установленному исполнительным органом субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов для данной категории потребителей.

Изменение тарифов на тепловую энергию МУП «МУК» для населения

Источник тепловой энергии	Наименование показателя	Ед. изм.	Период					
			2021 год		2022 год		2023 год	Изменения за 2023 год относительно 2021 года
			с 1 января	с 1 июля	с 1 января	с 1 июля	с 1 января	
Дизельная котельная	За 1 Гкал	рублей	3 364,36	3 457,63	3 457,63	3 513,36	3 804,36	
	Изменения к предыдущему периоду	рублей	х	93,27	0,00	55,73	291,00	440,00
		%	х	2,77	0,00	1,61	8,28	13,07
Угольная котельная	За 1 Гкал	рублей	2 927,99	3 057,29	3 057,29	3 188,75	3 380,07	
	Изменения к предыдущему периоду	рублей	х	129,30	0,00	131,46	191,32	452,08
		%	х	4,4	0,00	4,3	6,0	15,43

Относительно 2021 года тариф на тепловую энергию для населения мкр. Дровяное от дизельной котельной увеличился на 440,0 рублей или 13,07 % и на 31.12.2023 года составил 3 804,36 рублей за 1 Гкал, от угольной котельной увеличился на 452,08 рублей или 15,43 % и на 31.12.2023 года составил 3 380,07 рублей за 1 Гкал.

Регулирование цен (тарифов) в сфере теплоснабжения осуществляется в соответствии с принципами обеспечения доступности тепловой энергии,

¹⁸ Об организации теплоснабжения в Российской Федерации и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации (вместе с «Правилами организации теплоснабжения в Российской Федерации»).

экономической обоснованности доходности и расходов теплоснабжающих организаций на производство и передачу тепловой энергии, для реализации которых используется специальный правовой инструментарий, призванный поддерживать баланс экономических интересов теплоснабжающих организаций и интересов потребителей. В этих целях предусматривается установление предельных (минимального и (или) максимального) уровней тарифов на тепловую энергию, поставляемую теплоснабжающими организациями потребителям, и закрепление в качестве общего требования соответствия утверждаемого для потребителей тарифа на тепловую энергию его предельному уровню.

Применение указанных мер в рамках тарифного регулирования предполагает возникновение разницы между утвержденным тарифом для потребителей, по которым осуществляются расчеты за тепловую энергию и за услуги по передаче тепловой энергии, и экономически обоснованным тарифом, отражающим реальные затраты теплоснабжающей организации на производство тепловой энергии, что соответственно влечет необходимость возмещения экономических потерь.

В целях обеспечения доступности тепловой энергии (мощности), теплоносителя для потребителей в Мурманской области Закон Мурманской области от 13.12.2013 № 1697-01-ЗМО «О льготных тарифах на тепловую энергию (мощность), теплоноситель в Мурманской области» устанавливает лиц, имеющих право на льготные тарифы на тепловую энергию (мощность), теплоноситель, основание для предоставления льгот и порядок компенсации выпадающих доходов теплоснабжающих организаций.

Компенсация выпадающих доходов теплоснабжающих организаций, возникающих в результате установления льгот, осуществляется в виде субсидий из областного бюджета, предоставляемых в соответствии с бюджетным законодательством.¹⁹

В структуре прочих доходов наибольшую долю составляют доходы в виде субсидий, полученных из местного и областного бюджетов.

Объем предоставленных субсидий к общему объему доходов составил²⁰:

- в 2021 году 67,4 % или 50 208,7 тыс. рублей;
- в 2022 году 67,5 % или 50 516,4 тыс. рублей;
- в 2023 году 69,3 % или 59 045,9 тыс. рублей.

Наименование субсидии	Источник предоставления субсидии	тыс. рублей		
		2021 год размер субсидии	2022 год размер субсидии	2023 год размер субсидии
ВСЕГО, в том числе:		50 208,7	50 516,4	59 045,9
1. Субсидии, предоставленные из бюджета муниципального образования город Мурманск на возмещение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальными котельными на твердом топливе	Комитет по жилищной политике	13 880,9	18 166,9	12 673,6
2. Субсидии, предоставленные из бюджета муниципального образования город Мурманск на возмещение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальными котельными на жидком топливе		6 790,3	3 159,6	11 326,4
3. Субсидии на финансовое обеспечение выполнения работ по капитальному ремонту муниципальных котельных, снабжающих тепловой энергией население района Дровяное		5 107,3	3 621,1	697,4

¹⁹ Постановление Правительства Мурманской области от 30.04.2020 № 266-ПП «Об утверждении Правил предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат организациям в связи с производством (реализацией) тепловой энергии потребителям по регулируемым тарифам на территории Мурманской области».

²⁰ Сумма поступивших на расчетный счет субсидий в соответствии с заключенными соглашениями.

Наименование субсидии	Источник предоставления субсидии	2021 год	2022 год	2023 год
		размер субсидии	размер субсидии	размер субсидии
4. Субсидии, представленные из областного бюджета на финансовое обеспечение затрат организациям в связи с производством (реализацией) тепловой энергии потребителям по регулируемым тарифам на территории Мурманской области	Минэнерго и ЖКХ	24 430,2	23 900,1	34 348,5
5. Субсидии, представленные из областного бюджета на финансовое обеспечение затрат организациям в связи с производством (реализацией) тепловой энергии потребителям по регулируемым тарифам на территории Мурманской области, связанных с ростом стоимости угля		-	1 668,7	-

Таким образом, объемы бюджетного субсидирования имеют существенное значение в структуре доходов Предприятия и оказывают непосредственное влияние как на финансовый результат деятельности, так и финансовое состояние Предприятия в целом.

Объем бюджетных ассигнований в виде субсидии из областного бюджета представляет компенсацию выпадающих доходов теплоснабжающих организаций, возникающих в результате установления льгот.

Правила предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат организациям в связи с производством (реализацией) тепловой энергии потребителям по регулируемым тарифам на территории Мурманской области утверждены постановлением Правительства Мурманской области от 30.04.2020 № 266-ПП.

Размер субсидии определяется как разница между удельной стоимостью тепловой энергии (экономически обоснованный тариф), установленной Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области (далее - КТР МО), и установленным тарифом для получателя субсидии по населению, в том числе по потребителям (кроме населения), умноженный на планируемый отпуск тепловой энергии.

Анализ определения объема экономически обоснованных затрат для расчета субсидии показал, что объем затрат на производство тепловой энергии, предложенных МУП «МУК», значительно превышает утвержденный КТР МО, особенно в части угольной котельной.

Объем затрат, не учтенных в составе тарифа МУП «МУК»

тыс. рублей

Финансовый год	Предложения МУП «МУК»		Утвержденный КТР МО		Отклонение	
	дизельная	угольная	дизельная	угольная	дизельная	угольная
2021	16 077,2	20 556,7	14 748,1	9 682,1	1 329,1	10 874,6
2022	16 525,6	20 454,7	13 913,7	9 986,4	2 611,9	10 468,3
2023	19 809,3	32 984,4	20 103,2	13 127,3	- 293,8	19 857,2

Отклонение в затратах между предложенными МУП «МУК» и утвержденными КТР МО для дизельной котельной незначительны, в то время как для угольной котельной каждый год снижение составляет более 50,0%.

Основное снижение затрат обусловлено исключением из расчетов тарифов по топливной составляющей сверхнормативного фактического удельного расхода МУП «МУК» условного топлива на отпуск тепловой энергии за предшествующие периоды, применяемый МУП «МУК» в пределах значений 462,82 – 466,62 кг. у.т./Гкал,

который в 2 раза превышает утвержденный Минэнерго и ЖКХ Мурманской области НУР²¹ (218,63 кг у.т./Гкал).

Нормы удельного расхода топлива утверждаются Минэнерго и ЖКХ Мурманской области²² исходя из обосновывающих расчетов теплоснабжающих организаций и определяются в соответствии с требованиями приказа Минэнерго России от 30.12.2008 № 323 «Об утверждении порядка определения нормативов удельного расхода топлива при производстве электрической и тепловой энергии» (далее – Порядок определения НУР) с учетом Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения²³.

НУР определяется в целом по организации - юридическому лицу и рассчитывается на основе индивидуальных нормативов котлоагрегатов (оборудования) с учетом их производительности, коэффициента полезного действия, характеристик сжигаемого топлива, времени работы, средневзвешенного норматива на производство тепловой энергии всеми котлоагрегатами котельной и др.

При расчете НУР не допускается учитывать затраты топлива и энергии, вызванные отступлениями от правил технической эксплуатации и режимов функционирования оборудования источников тепловой энергии (пункт 42 Порядка определения НУР).

Для утверждения НУР на очередной расчетный период регулирования (финансовый год) Предприятие предоставляет в Минэнерго и ЖКХ Мурманской области обосновывающие расчеты и нормативно-техническую документацию котлоагрегатов (оборудования), пояснительную записку, иные расчеты.

Таким образом, при расчете объема субсидии на компенсацию выпадающих доходов теплоснабжающих организаций, возникающих в результате установления льгот (тарифов), затраты вызванные отступлениями от правил технической эксплуатации и режимов функционирования оборудования источников тепловой энергии не учитываются и из средств областного бюджета не возмещаются.

Следовательно, размер субсидии из областного бюджета не обеспечит (не покроет) в полном объеме фактические затраты, связанные с производством (реализацией) тепловой энергии угольной котельной, вызванные в том числе отступлениями от правил технической эксплуатации.

В соответствии со статьей 19 Федерального закона № 190-ФЗ количество тепловой энергии, теплоносителя, поставляемых по договору теплоснабжения или договору поставки тепловой энергии, а также передаваемых по договору оказания услуг по передаче тепловой энергии, теплоносителя, подлежит коммерческому учету. Коммерческий учет тепловой энергии, теплоносителя - установление количества и качества тепловой энергии, теплоносителя, производимых, передаваемых или потребляемых за определенный период, с помощью приборов учета тепловой энергии, теплоносителя или расчетным путем в целях использования сторонами при расчетах в соответствии с договорами.

Коммерческий учет тепловой энергии, теплоносителя организуется в целях:²⁴

²¹ Под нормативом удельных расходов топлива понимается максимально допустимая технически обоснованная мера потребления топлива на единицу тепловой энергии, отпускаемой в тепловую сеть. Нормативы определяются в килограммах условного топлива на одну гигакалорию (кг у.т./Гкал) с дифференциацией по месяцам.

²² Постановление Правительства Мурманской области от 23.04.2014 № 210-ПП «Об утверждении Положения о Министерстве энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области» (пункт 2.2.2.9 Положения)

²³ Приказ ФСТ России от 13.06.2013 г. № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения».

²⁴ Постановление Правительства РФ от 18.11.2013 № 1034 «О коммерческом учете тепловой энергии, теплоносителя» (вместе с «Правилами коммерческого учета тепловой энергии, теплоносителя»)

а) осуществления расчетов между теплоснабжающими, теплосетевыми организациями и потребителями тепловой энергии;

б) контроля за тепловыми и гидравлическими режимами работы систем теплоснабжения и теплопотребляющих установок;

в) контроля за рациональным использованием тепловой энергии, теплоносителя;

г) документирования параметров теплоносителя - массы (объема), температуры и давления.

Коммерческий учет тепловой энергии, теплоносителя осуществляется с помощью приборов учета, которые устанавливаются в точке учета, расположенной на границе балансовой принадлежности, если договором теплоснабжения, договором поставки тепловой энергии (мощности), теплоносителя или договором оказания услуг по передаче тепловой энергии, теплоносителя не определена иная точка учета.

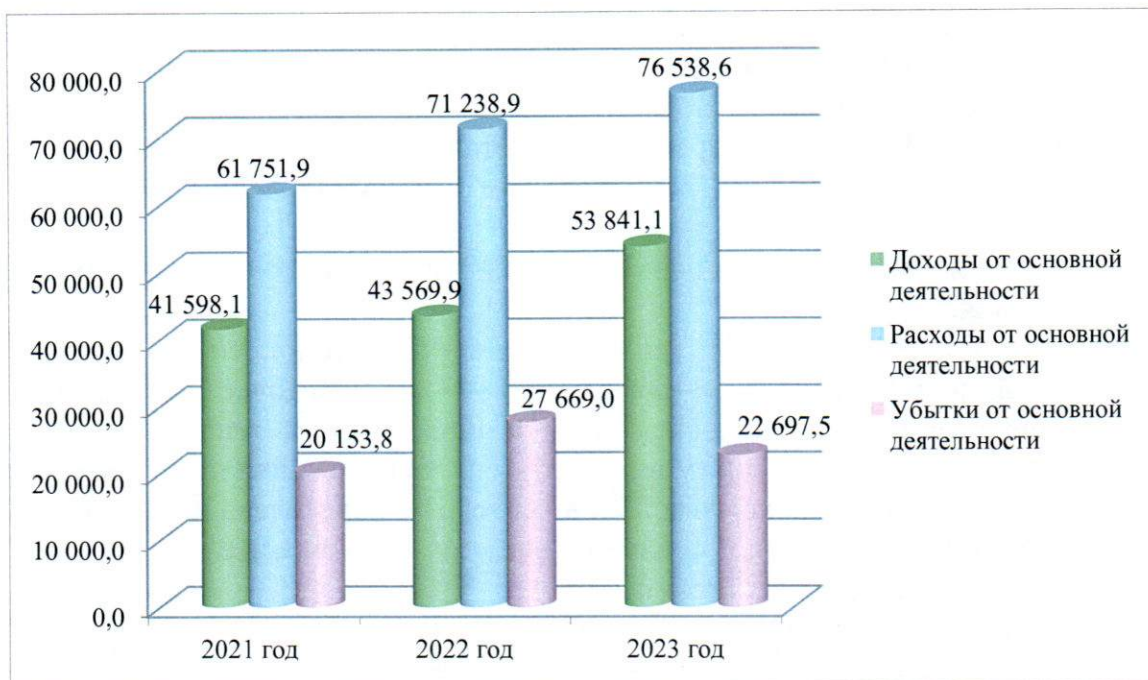
Коммерческий учет тепловой энергии, теплоносителя организуется во всех точках поставки и точках приема.

Ввиду отсутствия на балансе Предприятия тепловых сетей, отсутствия (неисправности) приборов в точках учета коммерческий учет потребляемой тепловой энергии за определенный период, в том числе расчетным путем в целях использования сторонами при расчетах, определение распределения потерь тепловой энергии не осуществляется.

Учет количества тепловой энергии, полученной потребителями, технологические потери в тепловых сетях в расчетах тарифов КТР МО не учитываются и соответственно из областного бюджета не компенсируются, распределение потерь тепловой энергии не осуществляется.

**Результат реализации работ (услуг) МУП «МУК» в связи с производством
(реализацией) тепловой энергии**

тыс. рублей			
Вид дохода	2021 год	2022 год	2023 год
Фактическая выручка (расчетно)	17 169,3	18 001,1	19 492,6
Субсидия (Минэнерго и ЖКХ)	24 428,8	25 568,8	34 348,5
Итого ДОХОДЫ	41 598,1	43 569,9	53 841,1
Вид расхода			
Себестоимость	52 862,4	62 153,8	66 248,0
Управленческие расходы	8 889,5	9 085,1	10 290,6
Итого РАСХОДЫ	61 751,9	71 238,9	76 538,6
УБЫТКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	- 20 153,8	- 27 669,0	- 22 697,5
ПРЕДОСТАВЛЕННАЯ СУБСИДИЯ ИЗ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА на возмещение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальными котельными (по соглашению, перечисленная на р/счет)	20 671,2	21 326,5	24 000,0



В связи с тем, что установленные тарифы значительно ниже себестоимости выработки тепловой энергии, потери в тепловых сетях при передаче теплоэнергии не компенсируются, а фактические начисления потребителям за услуги Предприятия производятся по нормативам потребления, постановлением администрации города Мурманска от 05.06.2013 № 1379 утвержден порядок предоставления субсидии на возмещение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальными котельными.

При отражении в бухгалтерском учете бюджетных средств, полученных в виде субсидий из областного и местного бюджетов, на финансовое обеспечение затрат организациям в связи с производством (реализацией) тепловой энергии потребителям по регулируемым тарифам на территории Мурманской области и на возмещение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальными котельными, соответственно, установлено.

■ Согласно рабочему плану счетов бухгалтерского учета (приложения к утвержденным Учетным политикам) МУП «МУК» для учета целевого финансирования предназначен счет 86 «Целевое финансирование», к которому предусмотрены субсчета: 86.01 «Целевое финансирование из бюджета Минэнерго», 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления КЖП».

Учетной политикой МУП «МУК» на 2021 год, на 2022 год, на 2023 год предусмотрен учет государственной помощи в соответствии условиями пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000 (далее – ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»), что противоречит пункту 3 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», которым предусмотрен закрытый перечень ситуаций, когда это положение не применяется.

А именно, нормы данного положения не применяются в отношении экономической выгоды, связанной с возмещением недополученных доходов и (или) финансовым обеспечением (возмещением) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг на договорной основе или государственным регулированием цен (тарифов). Суммы, получаемые из бюджетов различных уровней на подобные цели, следует учитывать в общем порядке, в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

▪ В регистрах бухгалтерского учета, а также в отчетности о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия из местного бюджета, установлено недостоверное отражение расходов в 2021 году, произведенных за счет средств соответствующих субсидий: так, расходы за счет средств областной субсидии занижены на сумму 4 805,5 тыс. рублей при одновременном завышении расходов за счет средств местного бюджета на ту же сумму. В 2022 году искажение на сумму 4 805,5 тыс. рублей устранено.

▪ При сопоставлении данных бухгалтерского учета МУП «МУК», первичных документов и отчетности об использовании субсидий также установлено недостоверное отражение в отчетности о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия местного бюджета, предоставленная на возмещение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальными котельными далее – Отчетность об использовании субсидии):

- за 2022 год в Отчетности об использовании субсидии необоснованно не отражена, в том числе в части прочих потребителей, часть доходов на сумму 90,3 тыс. рублей в виде субсидии, полученной из областного бюджета. Такое отклонение обусловлено получением из областного бюджета субсидии в этой сумме на компенсацию выпадающих доходов, приходящихся на прочих потребителей, кроме населения. Аналогично, за 2023 год в Отчетности об использовании субсидии необоснованно не отражены в полном объеме доходы в виде субсидии из областного бюджета, полученных на компенсацию выпадающих доходов, приходящихся на прочих потребителей, кроме населения, на общую сумму 484,5 тыс. рублей (отражена частично в сумме 208,5 тыс. рублей).

Неполное отражение таких доходов не повлияло на достоверность отчетных данных по использованию субсидии за счет местного бюджета;

- неполное отражение доходов в Отчетности об использовании субсидии за 2023 год, полученных в виде субсидии из областного бюджета, на сумму 8 048,9 тыс. рублей, что повлекло:

завышение расходов, произведенных за счет субсидии, полученной из местного бюджета, и необоснованное предъявление Комитету по жилищной политике фактических затрат за 2023 год по счетам: от 20.12.2023 №№ 183, 184 за декабрь 2023 года на общую сумму 7 163,8 тыс. рублей, от 29.02.2024 №№ 35,36 за 2023 год на общую сумму 1 851,8 тыс. рублей, отраженных по данным бухгалтерского учета и отчетности МУП «МУК» в 1 квартале 2024 года,

необоснованное составление сторонами Акта от 13.03.2024 № 1 об исполнении обязательств по соглашению о предоставлении из бюджета муниципального образования город Мурманск субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальной котельной на твердом топливе (угольная котельная) от 16.03.2023 № 13/23,

необоснованное отсутствие остатка неиспользованной субсидии из местного бюджета на 01.01.2024 по угольной котельной и недостоверное отражение остатка по дизельной котельной (занижение), а всего по двум котельным занижение остатка субсидии на общую сумму 8 048,9 тыс. рублей,

непринятие Комитетом по жилищной политике решения о наличии потребности в использовании остатка субсидии по угольной котельной.

Приказами комитета по жилищной политике администрации города Мурманска закреплены разрешения на осуществление расходов за счет неиспользованного в отчетном финансовом году остатка субсидии на возмещение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергией в горячей воде муниципальными

котельными в целях финансового обеспечения планируемых затрат по теплоснабжению населения жилого района Дровяное:

- в 2021 году в сумме 13 928,0 тыс. рублей (приказ от 03.03.2021 № 14-П);
- в 2022 году в сумме 10 524,6 тыс. рублей (приказ от 25.03.2022 № 18-П);
- в 2023 году в сумме 9 891,0 тыс. рублей (приказ от 24.03.2023 № 25-П);
- в 2024 году в сумме 3 795,5 тыс. рублей (приказ от 21.03.2024 № 12-П),

что также подтверждено дополнительными соглашениями, заключенными к основным соглашениям. Вышеуказанные остатки по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022, 01.01.2023 отражены в оборотно-сальдовых ведомостях по счету 86.02.

Разница между начисленной выручкой от реализации услуг по производству пара и горячей воды (тепловой энергии), учитываемой в бухгалтерском учете МУП «МУК» по фактическому отпуску, и фактически начисленной платой потребителям за услуги по нормативам потребления теплоэнергии, а также неплатежи населения образуют дебиторскую задолженность, основная доля которой нереальная для взыскания.

Удельный вес дебиторской задолженности в совокупных активах²⁵ Предприятия по состоянию на 31.12.2023 года составил 58,9 % и в течение исследуемого периода снизился на 2,6 %.

Дебиторская задолженность МУП «МУК»

Наименование показателя	тыс. рублей			
	на 31.12.2021	на 31.12.2022	на 31.12.2023	Изменение значения (гр. 4 - гр.2)
1	2	3	4	5
1. Дебиторская задолженность всего, в том числе:	25 746,0	25 713,0	26 854,0	1 109,0
- покупатели и заказчики	22 205,0	24 410,0	26 497,0	4 292,0
- авансы выданные	1 950,0	7,0	145,0	-1 805,0
- прочая дебиторская задолженность	1 590,0	1 296,0	212,0	-1 379,0
2. Просроченная дебиторская задолженность (из общей суммы дебиторской задолженности)	16 904,0	22 105,0	19 755,0	2 851,0
3. Совокупные активы	41 879,0	46 389,0	45 559,0	3 680,0
4. Доля дебиторской задолженности в совокупных активах	61,5 %	55,4 %	58,9 %	- 2,6 %

Объем дебиторской задолженности потребителей за тепловую энергию по состоянию на 31.12.2023 года составил 26 854,0 тыс. рублей, в том числе просроченная дебиторская задолженность потребителей за тепловую энергию (свыше 3-х лет) 19 755,0 тыс. рублей или 73,5%.

Основной объем дебиторской задолженности составляет задолженность по расчетам с населением. Причиной образования такой задолженности является разница между начисленной выручкой от реализации услуг по производству пара и горячей воды (тепловой энергии), учитываемой по фактическому отпуску и утвержденным тарифам, и начисленной платой за тепловую энергию по нормативам потребления (при наличии счетчиков за фактически потребленную тепловую энергию), а также неплатежи населения.

²⁵ Соотношение дебиторской задолженности (строка 1230 Бухгалтерского баланса) к совокупным активам (строка 1600 Бухгалтерского баланса).

**Задолженность населения за тепловую энергию МУП «МУК» по данным АО
«МРИВЦ»**

тыс. рублей

Отчетный период	Задолженность на начало периода	Предъявлено к оплате	Оплачено в текущем периоде	Расчетный долг населения за отчетный период	Задолженность на конец отчетного периода
2021	22 292,3	16 245,8	16 840,1	- 594,3	21 697,9
2022	21 697,9	16 964,6	16 470,7	493,9	22 191,8
2023	22 191,8	17 476,0	18 133,1	- 657,1	21 534,8

В соответствии с условиями договоров на теплоснабжение, заключенных между управляющими организациями, действующими в интересах собственников/нанимателей жилых и нежилых помещений в многоквартирных домах, и МУП «МУК», Предприятию делегировано право производить расчеты за теплоснабжение непосредственно с собственниками/нанимателями помещений, а в случае образования задолженности за коммунальную услугу - организовать работу по ее учету и взысканию.

В учетной политике МУП «МУК» на 2023 год не определен порядок учета счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», в Учетной политике на 2021 и 2022 годы не отражен порядок учета счета 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (Квартплата)», что противоречит статье 8 Федерального закона 402-ФЗ, пункту 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, в части полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты).

В нарушение пункта 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности МУП «МУК» не формирует резерв по сомнительным долгам, что отражено в Учетной политике.

Выборочной проверкой судебных приказов установлено, МУП «МУК» ведется претензионно – исковая работа по взысканию дебиторской задолженности, но в бухгалтерском учете не отражается. На счете 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (Квартплата)» ведется учет сумм фактически взысканных с физических лиц (должников) за коммунальные услуги (теплоснабжение). Согласно счету 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (Квартплата)» размер взысканий составил: за 2021 год – 972,2 тыс. рублей; за 2022 год – 2 525,6 тыс. рублей; за 2023 год – 3 262,9 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, относится на прочие расходы на основании актов инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами и приказов руководителя. В актах инвентаризации дебиторская задолженность, не подлежащая оплате, значится как неподтвержденная дебиторами.

Согласно Учетной политике Предприятия АО «МРИВЦ» осуществляет учетное обслуживание; начисление платы за коммунальные услуги, обработку данных и учет сведений о поступивших платежах; сбор и перечисление денежных средств, поступающих от населения. АО «МРИВЦ» на основании агентских контрактов, заключенных с МУП «МУК», формирует базу данных по начислению за коммунальные услуги по каждому лицевого счета потребителей.

На Предприятии учет задолженностей по лицевым счетам физических лиц – должников не ведется, учет дебиторов (потребителей) ведется по юридическим лицам (организациям), так как договоры на теплоснабжение и поставку горячей воды МУП

«МУК» заключены с организациями, осуществляющими управление многоквартирными домами. Таким образом, обоснованность списания дебиторской задолженности проверить не представляется возможным.

Вследствие неплатежеспособности должников, наличием задолженности с истекшим сроком исковой давности, а также наличием в структуре задолженности неподтвержденной дебиторами (в связи с признанием в учете выручки по фактическому отпуску), на основании актов инвентаризации и протоколов заседания комиссии по приказам МУП «МУК» ежегодно списывается дебиторская задолженность. В соответствии с требованиями к бухгалтерскому учету списанная дебиторская задолженность отражена на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Сведения о кредиторской задолженности МУП «МУК» представлены в таблице²⁶:

Наименование показателя	тыс. рублей			
	на 31.12.2021	на 31.12.2022	на 31.12.2023	Изменение значения (гр. 4 - гр.2)
1. Долгосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	20 791,0	20 791,0	20 791,0	0
- просроченная кредиторская задолженность	20 791,0	20 791,0	20 791,0	0
2. Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	6 243,0	12 570,0	8 380,0	2 137,0
- просроченная кредиторская задолженность	0	0	0	0
- прочая	1 862,0	433,0	646,0	- 1216,0
Кредиторская задолженность всего	28 896,0	33 794,0	29 817,0	921,0

Общая сумма кредиторской задолженности, числящейся по состоянию на 31.12.2023, относительно 31.12.2021 увеличилась на 921,0 тыс. рублей или на 7,9 %.

Наибольший удельный вес приходится на долгосрочную просроченную задолженность в сумме 5 400,8 тыс. рублей, которая возникла с 12.04.2013 года перед ООО «МДЭУ № 3» и в сумме 15 390,4 тыс. рублей, образовавшаяся с 31.01.2012 года перед АО «Мурманэнергосбыт». Задолженность сложилась в период управления Предприятием жилищным фондом.

Кредиторская задолженность по расчетам за топливо является текущей.

Одной из характеристик стабильного положения предприятия служит его финансовая устойчивость, характеризуемая совокупностью абсолютных и относительных показателей.

В течение анализируемого периода МУП «МУК» имело отрицательные показатели, как собственных оборотных средств, так и собственных оборотных средств с учетом долгосрочных обязательств, соответственно этих источников недостаточно для покрытия запасов (оборотных активов) Предприятия. В связи с чем, источником покрытия недостатка собственных средств служат краткосрочные обязательства; одной из которых является кредиторская задолженность.

Так, кредиторская задолженность составляла в структуре краткосрочных обязательств Предприятия на 31.12.2021 – 63,9 %, на 31.12.2022 – 68,3 %, на 31.12.2023 – 63,5 %.

По состоянию на 01.01.2022 остаток средств на расчетном счете Предприятия составил 887,7 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2023 – 2 784,3 тыс. рублей, по

²⁶ Таблица заполнена на основании бухгалтерской отчетности за проверяемый период.

состоянию на 01.01.2024 – 82,4 тыс. рублей, что также свидетельствует о низкой платежеспособности Предприятия.

Относительным показателем финансовых результатов является общая рентабельность. Анализ рентабельности продаж является нецелесообразным ввиду установленных отклонений по бухгалтерскому учету выручки Предприятия, а также получением субсидий из местного бюджета.

Показатель рентабельности собственного капитала Предприятия²⁷, отражающий эффективность использования капитала, инвестированного собственниками организации в ее уставный капитал (фонд), имеет отрицательную динамику и составляет в 2021 году – «минус» 0,8 %, в 2022 году – «минус» 7,1 %, в 2023 году – «минус» 118,0 %.

По данным налоговых деклараций размер прибыли (убытков) по кассовому методу признания доходов и расходов за соответствующие налоговые периоды составил:

за 2021 год – убыток в сумме 4 812,7 тыс. рублей, при этом по данным бухгалтерской отчетности результатом деятельности является чистая прибыль в сумме 58,0 тыс. рублей;

за 2022 год – убыток в сумме 2 157,2 тыс. рублей, по данным бухгалтерской отчетности – чистая прибыль в сумме 224,0 тыс. рублей;

за 2023 год – прибыль в сумме 296,2 тыс. рублей, по данным бухгалтерской отчетности – чистая прибыль в сумме 1 691,0 тыс. рублей.

4. Проверка полноты и своевременности начисления и перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей в местный бюджет

Согласно статье 295 ГК РФ, пункту 1 статьи 17 Федерального закона № 161-ФЗ собственник имущества государственного или муниципального предприятия имеет право на получение части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении такого предприятия.

В соответствии с решениями Совета депутатов города Мурманска²⁸ размер части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в бюджет муниципального образования город Мурманск, утвержден в 2021 - 2023 годах в размере 0 % в связи с убыточностью основной деятельности Предприятия и получением прибыли за счет предоставленных субсидий из местного бюджета.

5. Проверка соблюдения порядка совершения сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, а также крупных сделок

Согласно пункту 1 статьи 113 ГК РФ унитарным предприятием признается коммерческая организация, не наделенная правом собственности на закрепленное за ней собственником имущество.

В соответствии с пунктом 1 статьи 18 Закона № 161-ФЗ муниципальное предприятие распоряжается движимым имуществом, принадлежащим ему на праве

²⁷ Рассчитывается путем деления строки 2400 Отчета о финансовых результатах (формы 0710002) на строку 1300 Бухгалтерского баланса (формы 0710001)*100.

²⁸ Решения Совета депутатов города Мурманска от 29.10.2020 № 15-204, от 28.10.2021 № 30-408, от 27.10.2022 № 40-550 «Об утверждении размера (в процентах) части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в бюджет муниципального образования город Мурманск» на соответствующий год.

хозяйственного ведения, самостоятельно, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами.

Согласно подпункту 15 пункта 1 статьи 20 Закона № 161-ФЗ собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия дает согласие на совершение крупных сделок, сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, и иных сделок.

В силу пункта 1 статьи 23 Закона № 161-ФЗ крупной сделкой является сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения унитарным предприятием прямо либо косвенно имущества, стоимость которого составляет более десяти процентов уставного фонда унитарного предприятия. Для МУП «МУК» крупной сделкой признается сделка, превышающая 900,0 тыс. рублей.

Решение о совершении крупной сделки принимается с согласия собственника имущества унитарного предприятия.

В нарушение пункта 15 части 1 статьи 20, части 1 статьи 23 Закона № 161-ФЗ МУП «МУК» без согласования с собственником имущества в лице Комитета имущественных отношений города Мурманска совершена крупная сделка по приобретению имущества общей стоимостью 3 202,2 тыс. рублей в рамках проведения капитального ремонта оборудования за счет средств субсидии, выделенной из местного бюджета на эти цели, что подтверждается договором № 03/22/ОЭА от 03.12.2022.

6. Проверка достоверности отчетности о деятельности МУП «МУК»

Муниципальные унитарные предприятия представляют в комитет имущественных отношений города Мурманска, комитет по экономическому развитию администрации города Мурманска и уполномоченные органы отчеты в объемах и в сроки, предусмотренные разделами 1 и 2 Порядка предоставления отчетов.²⁹

Отчеты Предприятия за 2021, 2022, 2023 годы направлены в комитет имущественных отношений города Мурманска, комитет по экономическому развитию администрации города Мурманска и комитет по жилищной политике своевременно.

В нарушение подпункта 1.1.2 Порядка предоставления отчетов в проверяемом периоде Предприятием в составе годовых отчетов в единую городскую балансовую комиссию по оценке деятельности муниципальных унитарных предприятий города Мурманска не представлялась «Программа развития муниципального унитарного предприятия» согласно приложению № 1 к Порядку предоставления отчетов, предусматривающая мероприятия по развитию на трехлетний период.

Показатели экономической эффективности деятельности предприятия за отчетный и плановый период, содержащие графы плановых и фактических показателей за отчетный период, МУП «МУК» за 2021, 2022, 2023 годы не отражены.

В результате сверки годовых отчетов с бухгалтерской отчетностью Предприятия за соответствующие периоды установлены отдельные расхождения данных за 2021 год, которые не повлияли на итоговую сумму прибыли до налогообложения.

²⁹ Постановление администрации города Мурманска от 13.05.2010 № 752 «О единой городской балансовой комиссии по оценке деятельности муниципальных унитарных предприятий города Мурманска».

Вместе с тем согласно Показателям экономической эффективности отражен убыток в сумме – 407,0 тыс. рублей, тогда как по данным бухгалтерского учета и отчетности чистая прибыль составила 58,0 тыс. рублей.

Также не соответствуют бухгалтерской отчетности за 2021 год показатели форм: «Основные показатели деятельности МУП «МУК», «Отчет руководителя МУП «МУК», что обусловлено уточнением 09.08.2022 бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Выводы

1. Предприятие является единственной теплоснабжающей организацией для населения, проживающего в районе «Дровяное». На балансе находятся два источника тепловой энергии, теплоснабжение от которых осуществляется по муниципальным тепловым сетям.

2. В течение проверяемого периода ежегодно наблюдается снижение величины чистых активов Предприятия, достигнув минимального значения на 31.12.2023. Дальнейшее снижение может привести к ухудшению соотношения стоимости чистых активов и размера уставного фонда.

3. По результатам проведенного мероприятия управление и распоряжение муниципальным имуществом, закрепленным на праве хозяйственного ведения за МУП «МУК», следует оценивать как неэффективное по ряду причин, что повлекло расходы местного бюджета на финансовое обеспечение затрат для бесперебойной подачи тепловой энергии населению района Дровяное.

4. Использование недвижимого имущества не по назначению не установлено.

5. Для целей бухгалтерского учета признание доходов и расходов осуществляется методом начисления, учитывая, что МУП «МУК» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы», признание доходов и расходов в целях налогового учета осуществляется кассовым методом.

По данным налоговых деклараций по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, размер прибыли (убытков) за соответствующие налоговые периоды составил:

за 2021 год – убыток в сумме 4 812,7 тыс. рублей, при этом по данным бухгалтерской отчетности результатом деятельности является чистая прибыль в сумме 58,0 тыс. рублей;

за 2022 год – убыток в сумме 2 157,2 тыс. рублей, по данным бухгалтерской отчетности – чистая прибыль в сумме 224,0 тыс. рублей;

за 2023 год – прибыль в сумме 296,2 тыс. рублей, по данным бухгалтерской отчетности – чистая прибыль в сумме 1 691,0 тыс. рублей.

Основная деятельность Предприятия по производству пара и горячей воды (тепловой энергии) является убыточной.

6. Исследование финансово-хозяйственной деятельности Предприятия показало, что основными факторами и причинами наличия убытков являются:

- недополучение доходов в связи с производством (реализацией) тепловой энергии потребителям по регулируемым тарифам.

Компенсация выпадающих доходов осуществляется из областного бюджета путем предоставления субсидии Предприятию, размер которой определяется как разница между экономически обоснованным тарифом и установленным льготным тарифом, умноженная на планируемый отпуск тепловой энергии.

При этом объем затрат на производство тепловой энергии значительно превышает утвержденный КТР МО экономически обоснованный тариф для расчета субсидии, в основном в части угольной котельной, что обусловлено исключением из расчетов тарифов сверхнормативного фактического удельного расхода МУП «МУК» условного топлива на отпуск тепловой энергии за предшествующие периоды, который в 2 раза превышает утвержденный Минэнерго и ЖКХ Мурманской области норматив удельного расхода топлива.

Так, в связи с превышением норматива удельного расхода топлива угольной котельной неэффективные расходы МУП «МУК» на производство тепловой энергии угольной котельной составляют более 14 млн. рублей ежегодно, обусловленные низкой производительностью работы котлов, вызванные в основном использованием морально устаревшего оборудования, его изношенностью, отсутствием необходимого оснащения (системы автоматизации, вентиляторами, датчиками, дымососами), а также отсутствием мероприятий по энергоэффективности;

- ввиду отсутствия у Предприятия тепловых сетей, посредством которых осуществляется теплоснабжение потребителей тепловой энергии для оказания коммунальных услуг в части горячего водоснабжения и отопления, а также отсутствия коллективных (общедомовых) приборов учета тепловой энергии и/или поверки этих приборов в многоквартирных домах сведения о тепловых потерях при передаче тепловой энергии отсутствуют, в том числе не представляется возможным определить их расчетным путем, в связи с чем:

- не осуществляется распределение потерь тепловой энергии,

- технологические потери в тепловых сетях в расчетах тарифов КТР МО не учитываются и соответственно из областного бюджета не компенсируются;

- значительный объем дебиторской задолженности, отсутствие возмещения тепловых потерь, рост цен на дизельное топливо и уголь, а также некомпенсируемые затраты на производство тепловой энергии угольной котельной, образуют дефицит денежных средств для осуществления деятельности Предприятия, в том числе для обеспечения наличия нормативного запаса топлива.

7. Постановлением администрации города Мурманска от 05.06.2013 № 1379 утвержден порядок предоставления субсидии на возмещение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальными котельными, что позволяет поддерживать стабильность деятельности Предприятия и обеспечивать бесперебойное обеспечение населения района «Дровяное» тепловой энергией.

Кроме того, на основании постановления администрации города Мурманска от 27.07.2020 № 1783 МУП «МУК» в проверяемом периоде предоставлялась субсидия на финансовое обеспечение выполнения работ по капитальному ремонту муниципальных котельных, снабжающих тепловой энергией население района Дровяное, в целях восстановления утраченных в процессе эксплуатации технических характеристик муниципальных котельных для обеспечения бесперебойной подачи тепловой энергии населению района Дровяное.

8. Признание в бухгалтерском учете выручки МУП «МУК» по фактическому отпуску осуществляется при отсутствии уверенности, а также оснований ее получения, что не соответствует правилам (принципам) формирования в бухгалтерском учете информации о доходах, обязательным условиям ее признания, установленным положениям ПБУ 9/99 (пункты 2, 6, 6.1, 12), поскольку в силу законодательства и условий договоров МУП «МУК» не имеет право на получение выручки в таком объеме, последующее возмещение тепловых потерь не осуществляется.

В нарушение частей 2,3 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), пункта 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) Учетная политика МУП «МУК» в отношении бухгалтерского учета выручки не обеспечивает:

большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);

отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности).

Такой способ формирования Учетной политики в отношении признания доходов приводит:

- к принятию к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, и в результате к завышению выручки и дебиторской задолженности, занижению убытков в соответствующем финансовом периоде: в 2021 году на сумму 7 190,7 тыс. рублей или 30,8 %, в 2022 году на сумму 6 312,5 тыс. рублей или 27,1 %; в 2023 году на сумму 6 722,9 тыс. рублей или 26,8 %;

- искажению финансовой отчетности и недостоверному представлению финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности, неправильным или некорректным экономическим решениям пользователей этой отчетности.

Такая выручка не повлияла на принятие решений о тарифах, поскольку тарифы в сфере теплоснабжения рассчитываются на основании необходимой валовой выручки регулируемой организации и расчетного объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) на расчетный период регулирования.

Для целей расчета тарифов в сфере теплоснабжения при определении объема полезного отпуска тепловой энергии, отпускаемой от источника тепловой энергии, используется объем отпуска тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии, уменьшенный на расход тепловой энергии на хозяйственные нужды. При определении объема полезного отпуска тепловой энергии, отпускаемой из тепловой сети, используется объем отпуска тепловой энергии в тепловые сети, уменьшенный на объем нормативных технологических потерь тепловой энергии в тепловых сетях.³⁰

9. При отражении в бухгалтерском учете бюджетных средств, полученных в виде субсидий из областного и местного бюджетов на финансовое обеспечение затрат организациям в связи с производством (реализацией) тепловой энергии потребителям по регулируемым тарифам на территории Мурманской области и на возмещение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальными котельными, установлено.

9.1. Положения Учетной политики МУП «МУК» на 2021 год, на 2022 год, на 2023 год в части учета государственной помощи установлены с нарушением пункта 3 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

³⁰ Приказ ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения».

9.2. При сопоставлении данных бухгалтерского учета МУП «МУК», первичных документов и отчетности об использовании субсидий установлено неполное отражение доходов в Отчетности об использовании субсидии за 2023 год (связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде), полученных в виде субсидии из областного бюджета, на сумму 8 048,9 тыс. рублей, что повлекло:

завышение расходов, произведенных за счет субсидии, полученной из местного бюджета, и необоснованное предъявление Комитету по жилищной политике фактических затрат за 2023 год по счетам: от 20.12.2023 №№ 183, 184 за декабрь 2023 года на общую сумму 7 163,8 тыс. рублей, от 29.02.2024 №№ 35,36 за 2023 год на общую сумму 1 851,8 тыс. рублей, отраженных по данным бухгалтерского учета и отчетности МУП «МУК» в 1 квартале 2024 года;

необоснованное составление сторонами Акта от 13.03.2024 № 1 об исполнении обязательств по соглашению о предоставлении из бюджета муниципального образования город Мурманск субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальной котельной на твердом топливе (угольная котельная) от 16.03.2023 № 13/23;

необоснованное отсутствие остатка неиспользованной субсидии из местного бюджета на 01.01.2024 по угольной котельной и недостоверное отражение остатка по дизельной котельной (занижение), а всего по двум котельным занижение остатка субсидии на общую сумму 8 048,9 тыс. рублей;

непринятие Комитетом по жилищной политике решения о наличии потребности в использовании остатка субсидии по угольной котельной.

10. В нарушение статьи 8 Федерального закона 402-ФЗ, пункта 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» в Учетной политике МУП «МУК» на 2023 год не определен порядок ведения учета на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», в Учетной политике на 2021 и 2022 годы не отражен порядок ведения учета на счете 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (Квартплата)», что не обеспечивает полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты).

Учет задолженностей по лицевым счетам физических лиц – должников не ведется. Учет дебиторов (потребителей) ведется по юридическим лицам (организациям), так как договоры на теплоснабжение и поставку горячей воды МУП «МУК» заключены с организациями, осуществляющими управление многоквартирными домами.

В нарушение пункта 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности МУП «МУК» не формирует резерв по сомнительным долгам, что отражено в Учетной политике.

11. В нарушение пункта 15 части 1 статьи 20, части 1 статьи 23 Закона № 161-ФЗ МУП «МУК» совершена крупная сделка по приобретению имущества общей стоимостью 3 202,1 тыс. рублей в рамках проведения капитального ремонта оборудования за счет средств субсидии, выделенных из местного бюджета на эти цели, без письменного согласования с собственником имущества в лице Комитета имущественных отношений города Мурманска.

12. В нарушение Порядка предоставления отчетов в проверяемом периоде Предприятием в составе годовых отчетов не представлялась Программа развития муниципального унитарного предприятия.

Показатели экономической эффективности деятельности предприятия за отчетный и плановый период (далее – Показатели экономической эффективности), содержащие графы плановых и фактических показателей за отчетный период, МУП «МУК» за 2021, 2022, 2023 годы не отражены.

13. В нарушение пункта 2 статьи 21 Федерального закона 161-ФЗ Комитетом имущественных отношений города Мурманска порядок аттестации руководителей муниципальных унитарных предприятий не утвержден.

14. Между администрацией города Мурманска и ООО «Тепло людям. Кандалакша» 19.02.2024 заключено концессионное соглашение в отношении объектов производства, передачи и распределения тепловой энергии потребителям района Дровяное города Мурманска, предметом которого является модернизация системы теплоснабжения мкр. Дровяное г. Мурманска с переходом на биотопливо взамен угольной генерации тепловой энергии, а также взамен дизельной генерации тепловой энергии.

Предложения

1. Направить в МУК «МУП» представление для принятия мер по устранению выявленных бюджетных и иных нарушений и недостатков:

- обеспечить устранение нарушений, содержащихся в отчетности о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия местного бюджета, предоставленная на возмещение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальными котельными, за 2023 год в размере превышения фактических расходов на сумму 8 048,9 тыс. рублей, путем выполнения соответствующих корректировок;

- привести положения Учетной политики МУП «МУК» в соответствие с требованиями законодательства о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов.

2. Направить настоящий отчет в МУП «МУК», Комитет по жилищной политике, Комитет имущественных отношений города Мурманска.

3. Направить информацию о результатах контрольного мероприятия Главе города Мурманска, в Совет депутатов города Мурманска.

Заместитель председателя



М.А. Волкова