



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

163000, г. Архангельск, пл. Ленина, 1
тел./факс: (8182) 63-50-66
e-mail: support@kspao.ru

от 19.09.2017 № 01-02/702
на № _____ от _____

Председателю
Архангельского областного
Собрания депутатов
В.Ф. Новожилову

Уважаемый Виктор Феодосьевич!

Контрольно-счетная палата, по запросу комитета по жилищной политике и коммунальному хозяйству, направляет отчет по результатам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности АО «Архангельская областная энергетическая компания» за 2013-2016 годы, проведенной по предложению управления ФСБ России по Архангельской области и прокуратуры Архангельской области.

Приложение: отчет на 33 страницах.

Председатель
контрольно-счетной палаты
Архангельской области

А.А. Дементьев

ОТЧЕТ
по результатам проверки отдельных вопросов
финансово-хозяйственной деятельности ОАО
«Архангельская областная энергетическая компания»
за 2013-2016 годы

Проверка проведена по предложению правоохранительных органов.

Проверкой установлено:

Согласно Уставу АО «Архангельская областная энергетическая компания», утвержденному решением общего собрания акционеров (распоряжение министерства имущественных отношений Архангельской области № 227-р от 14.03.2016), акционерное общество «Архангельская областная энергетическая компания» (далее – Общество) является непубличным акционерным обществом.

Учредителем Общества является Архангельская область в лице министерства имущественных отношений Архангельской области.

Целью создания Общества является удовлетворение общественных потребностей в результатах его деятельности и извлечение прибыли.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

Для получения прибыли Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации, в том числе:

- производство электроэнергии тепловыми электростанциями;
- производство, передача и распределение электроэнергии;
- производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
- сбор, очистка и распределение воды;
- строительство зданий и сооружений;
- монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений и др.

Обществом созданы филиалы на территории Архангельской области. Филиалы Общества не являются юридическими лицами, действуют от имени Общества на основании утверждаемых Обществом положений. Филиалы Общества наделяются имуществом, которое учитывается на их отдельных балансах. Руководители филиалов назначаются, и освобождаются, от должности Генеральным директором Общества и действуют на основании доверенности. Общество несет ответственность за деятельность своего филиала.

Уставный капитал Общества составляет 277 023 600 (Двести семьдесят семь миллионов двадцать три тысячи шестьсот рублей), состоит из 5 540 472 (Пяти миллионов пятисот сорока тысяч четырехсот семидесяти двух) штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 50 (Пятьдесят рублей) приобретенных акционерами (размещенных акций).

Проверке подлежали вопросы:

- проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2013-2016 годы, в том числе: обоснованность затрат на закупку и транспортировку топливных ресурсов, расчеты с поставщиками и транспортными организациями, обоснованность списания топливных ресурсов на производство тепловой и электрической за 2013-2016 годы.

- исполнение инвестиционных программ за 2013-2016 годы, разрешение вопроса исключения инвестиционной составляющей по итогам прошлых проверок,

- обоснованность заявленной потребности предоставления средств областного бюджета, выделенных на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, на электрическую энергию, вырабатываемую децентрализованными источниками электроснабжения, на холодную воду и водоотведение за 2015-2016 годы,

I. Результат финансовой деятельности Общества за 2013-2016 годы

Результат финансово-хозяйственной деятельности характеризуется следующими показателями:

- чистая прибыль за 2013 год – 44,2 млн.руб., за 2014 год – 42,1 млн.руб., за 2016 год – 0,9 млн.руб.;

- убыток за 2015 год составил 19,5 млн.руб.



Рисунок 1 «Финансовый результат деятельности АО «АрхoblЭнерго» за 2013-2016 годы», в млн.руб.

Субсидии из областного бюджета на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на услуги по водоотведению, водоснабжению, тепловой и электрической энергии (далее – субсидии Δ) за 2013 -2016 годы составили в общей сумме 3 846,1 млн.руб., в т.ч.:

- за 2013 год – 914,9 млн.руб.;
- за 2014 год – 933,5 млн.руб.;
- за 2015 год – 939,6 млн.руб.;
- за 2016 год - 1 058,2 млн.руб.

Показатели, отраженные в отчете о прибылях и убытках, а также субсидия на возмещение межтарифной разницы из областного бюджета представлены на рисунке № 2.



Рисунок 2 «Основные виды деятельности АО «АрхоблЭнерго» за 2013 – 2016 годы по счету 90

Результаты деятельности по производству тепловой и электрической энергии, по оказанию услуг водоснабжения и водоотведения с учетом субсидий за 2013-2016 годы представлены на рисунке № 3.

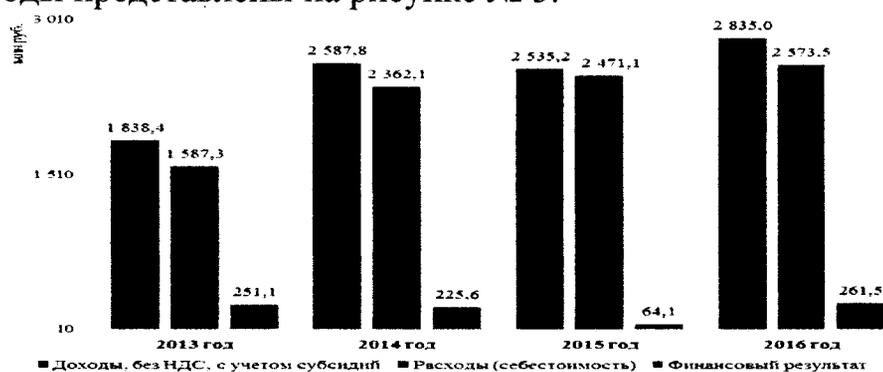


Рисунок 3 «Результат деятельности АО «АрхоблЭнерго» за 2013-2016 год по оказанию услуг водоотведения, водоснабжения, производству тепловой и электрической энергии, с учетом субсидий из областного бюджета»

Финансовые результаты деятельности по данным бухгалтерского учета Общества в разрезе основных видов деятельности:

Расходы на производство электрической энергии, выручка от реализации, результат от деятельности и сложившаяся прибыль с учетом субсидии областного бюджета за проверяемый период составили:

(млн.руб.)

Наименование показателя	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
Доходы без НДС	316,9	329,6	294,2	255,5
Расходы	829,6	816,4	848,5	799,6
Результат (убыток -)	- 512,7	-486,8	-554,3	-544,1
Субсидия бюджета	803,0	810,8	810,7	900,2
Прибыль с учетом субсидии	290,3	324,0	256,4	356,1

Необходимо отметить высокий уровень прибыли с учетом возмещения межтарифной разницы из областного бюджета (рентабельность 44,5%), а также рост объема субсидии. В связи с приведенными данными вызывает сомнение обоснованность формирования тарифа на электрическую энергию, что приводит в значительному росту расходов областного бюджета в части возмещения межтарифной разницы.

Показатели, характеризующие выработку электрической энергии, списание дизельного топлива на производство электрической энергии, удельный расход топлива представлены следующей таблицей по годам:

год	Выработка кВтч	Количество (т)	Стоимость руб.	Уд.рас г/кВтч	Руб/кВтч
2013	49 503 325	13 302,483	473 892 206,68	268,719	9,5729
2014	49 638 758	13 356,499	481 675 205,71	269,073	9,7036
2015	49 529 300	13 627,107	530 760 299,77	267,864	10,7161
2016	48 474 840	12 838,119	513 592 671,49	264,841	10,5950

С 2014 года наблюдается снижение выработки электрической энергии удельного веса расхода топлива, при одновременном увеличении стоимости расхода топлива на кВтч.

Расходы на **производство тепловой энергии**, выручка от реализации, результат от деятельности с учетом субсидий областного бюджета за проверяемый период составили:

(млн.руб.)

Наименование показателя	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
Доходы (без НДС)	590,7	1 302,5	1 285,8	1 510,0
Расходы	733,3	1 503,2	1 588,4	1 748,5
в т.ч. стоим. топлива	246,6	500,2	469,4	530,7
Результат (убыток -)	-142,6	-199,8	-302,6	-238,5
Субсидия бюджета	108,6	119,5	124,5	152,4
Убыток с учетом субсидии	-33,9	-80,4	-178,1	-86,1

Приведенные данные свидетельствуют об убыточности данного вида деятельности, в том числе с учетом возмещения межтарифной разницы.

Расходы по оказанию услуг по водоснабжению и водоотведению, выручка от реализации, результат от деятельности с учетом субсидий областного бюджета за проверяемый период составили:

(млн.руб.)

Наименование показателя	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
Доходы (без НДС)	15,9	22,2	15,6	11,4
Расходы	24,4	43,5	34,2	25,4
Результат (убыток -)	-8,5	-21,3	-18,6	-14,0
Субсидия бюджета	3,2	3,2	4,3	5,6
Убыток с учетом субсидии	-5,3	-18,0	-14,3	-8,4

Деятельность по водоснабжению и водоотведению также является убыточной, в том числе с учетом возмещения из областного бюджета межтарифной разницы.

Результат по основным видам деятельности с учетом субсидий областного бюджета представлен следующим графиком:



Рисунок 4 «Основные виды деятельности АО «АрхоблЭнерго» за 2013 – 2016 годы

Прочие доходы и расходы, без учета субсидий из областного бюджета

млн.руб.

Прочие доходы и расходы	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
Доходы	126,3	470,3	150,4	350,6
Расходы	321,0	657,0	236,2	603,6
Результат (+,-)	- 194,7	- 186,7	- 85,8	- 253,0

1. В составе прочих доходов Общества учтены:

За 2013 год:

- доходы от выполнения капитальных ремонтов арендованного имущества – 46,2 млн.руб.;
- доходы от операций с векселями 14,9 млн.руб.;
- доходы от продажи прочего имущества – 18,5 млн.руб.;
- доходы от продажи прочих услуг, в т.ч. от аренды (субаренды) имущества – 9,9 млн.руб.;
- доходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа – 8,0 млн.руб.

За 2014 год:

- доходы от выполнения капитальных ремонтов арендованного имущества – 44,8 млн.руб.;
- доходы от операций с векселями 271,4 млн.руб.;
- доходы от продажи прочего имущества – 96,4 млн.руб.;
- списание кредиторской задолженности – 21,5 млн.руб.;
- доходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа – 7,5 млн.руб.;
- штрафы, пени, неустойки по договорам полученные – 7,9 млн.руб.

За 2015 год:

- доходы от выполнения капитальных ремонтов арендованного имущества – 46,7 млн.руб.;
- доходы от реализации ГСМ – 5,5 млн.руб.;
- доходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа – 60,4 млн.руб.;
- списание кредиторской задолженности – 3,6 млн.руб.;

- штрафы, пени, неустойки по договорам полученные – 14,6 млн.руб.

За 2016 год:

- доходы от выполнения капитальных ремонтов арендованного имущества – 57,3 млн.руб.;

- доходы от оказания транспортных услуг – 3,8 млн.руб.;

- доходы от реализации ГСМ – 22,3 млн.руб.;

- доходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа – 69,4 млн.руб.;

- проценты к получению / дисконт по векселям – 9,5 млн.руб.;

- прочие доходы (прошлых лет) – 165,3 млн.руб.;

- прочие доходы по решению арбитражного суда (возврат субсидии на возмещение убытков по Лешуконскому филиалу за 2013-2014 годы) – 4,2 млн.руб.;

- штрафы, пени, неустойки по договорам полученные – 8,4 млн.руб.

2. Прочие расходы Общества составили:

За 2013 год:

- списана безнадежная дебиторская задолженность – 65,3 млн.руб.,

- исполнительский сбор ССП – 10,5 млн.руб.,

- штрафы, пени, неустойки по договорам уплаченные – 38,7 млн.руб.,

- проценты по кредитам к уплате – 63,2 млн.руб. (или 19,7 %).

За 2014 год:

- списана безнадежная дебиторская задолженность – 60,0 млн.руб.,

- штрафы, пени, неустойки по договорам уплаченные – 11,0 млн.руб.,

- проценты по кредитам – 56,6 млн.руб. (или 8,6 %).

За 2015 год:

- списана безнадежная дебиторская задолженность – 30,8 млн.руб.,

- штрафы, пени, неустойки по договорам уплаченные – 9,3 млн.руб.,

- проценты по кредитам – 60,1 млн.руб. (или 25,5%).

За 2016 год:

- списана безнадежная дебиторская задолженность – 44,4 млн.руб.,

- проценты по кредитам – 71,9 млн.руб. (или 12,0%),

- по решению Арбитражного суда присуждена излишне полученная субсидия на возмещение убытков за 2013-2014 годы по Лешуконскому филиалу – 67,8 млн.руб.,

- резерв по сомнительным долгам (дебиторская задолженность) – 75,1 млн.руб.,

- штрафы, пени, неустойки по договорам уплаченные – 25,9 млн.руб.



Рисунок 2 «Прочие доходы и расходы АО «АрхоблЭнерго» за 2013-2016 годы»

Таким образом, за 2013-2016 годы списана безнадежная дебиторская задолженность (с учетом пени и штрафов) на сумму 200,6 млн.руб., что свидетельствует об отвлечении средств из оборота Общества, а также о ненадлежащей организации деятельности Общества по взысканию задолженности и обеспечению своевременности расчетов, а также о наличии недостатков в организации претензионной деятельности.

Штрафы, пени и неустойки по договорам, уплаченные за 2013-2016 годы, составили в сумме 85,0 млн.руб., из них на основании решений Арбитражного суда – 55,8 млн.руб., в том числе по искам Вологодской сбытовой компании – 24,3 млн.руб., Архангельского речного порта – 6,5 млн.руб., поставщиков топливных ресурсов – 19,3 млн.руб.

Дебиторская задолженность:

Согласно показателям, отраженным в балансе дебиторская задолженность Общества за 2013 – 2016 годы характеризуется следующими показателями:

- на 01.01.2013 – 451,6 млн.руб., из нее просроченная – 342,3 млн.руб.;
- на 01.01.2014 – 593,0 млн.руб. (рост на 141,4 млн.руб. или на 31,3 %), из нее просроченная составила 330,3 млн.руб. (снизилась на 12,0 млн.руб. или на 3,5 %). Наибольшая задолженность составила 206,0 млн.руб. (в т.ч. просроченная – 29,1 млн.руб.) по расчетам с ПАО «ТГК-2» за передачу тепловой энергии. Наибольшая просроченная дебиторская задолженность по расчетам с АО «Архангельская сбытовая компания» в сумме 37,2 млн.руб. за передачу электрической энергии;

- на 01.01.2015 – 684,3 млн.руб. (рост на 91,3 млн.руб. или на 15,4 %), из нее просроченная дебиторская задолженность – 404,5 млн.руб. (рост на 74,3 млн.руб. или на 22,5 %). Наибольшая задолженность ПАО «ТГК-2» за передачу тепловой энергии – 360,0 млн.руб., в т.ч. просроченная – 199,0 млн.руб.;

- на 01.01.2016 – 978,5 млн.руб. (рост на 294,2 млн.руб. или на 43,0 %), в т.ч. просроченная – 618,8 млн.руб. (рост на 214,2 млн.руб. или на 52,9 %). Наибольшая дебиторская задолженность ПАО «ТГК-2» за передачу тепловой энергии в сумме 578,9 млн.руб., в т.ч. просроченная – 415,5 млн.руб.

- на 01.01.2017 – 1 093,5 млн.руб., с ростом за год в сумме 115,0 млн.руб. или на 11,8 %. Просроченная дебиторская задолженность составила 541,9 млн.руб. и за год она снизилась на 76,8 млн.руб. или на 12,4 %. Наибольшая задолженность ПАО «ТГК-2» за передачу тепловой энергии, которая составила 545,3 млн.руб., в т.ч. просроченная – 328,2 млн.руб.

С 01.01.2013 года ежегодно наблюдается рост дебиторской задолженности, на 01.01.2017 в 2,4 раза, что также подтверждает факт отвлечения средств из оборота Общества по причине ненадлежащей организации деятельности Общества в указанной части.

Просроченная дебиторская задолженность АО «АрхоблЭнерго» в составе общей суммы дебиторской задолженности за 2013 – 2016 годы представлена на рисунке № 6.

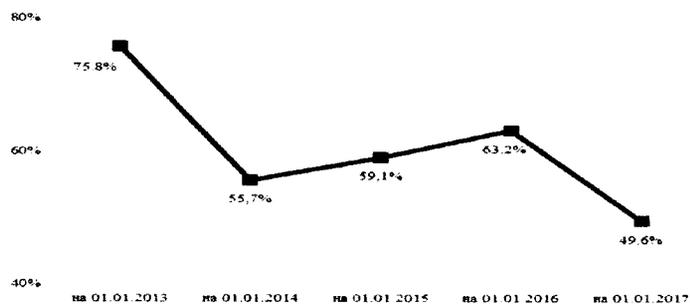


Рисунок 6 «Удельный вес просроченной дебиторской задолженности в общей сумме дебиторской задолженности за 2013 – 2016 годы».

За последние 4 года наблюдается снижение удельного веса просроченной дебиторской задолженности в общей сумме задолженности с 75,8 % до 49,6 %, однако в 2014 и в 2015 годах имел место рост с 55,7 % до 63,2 %.

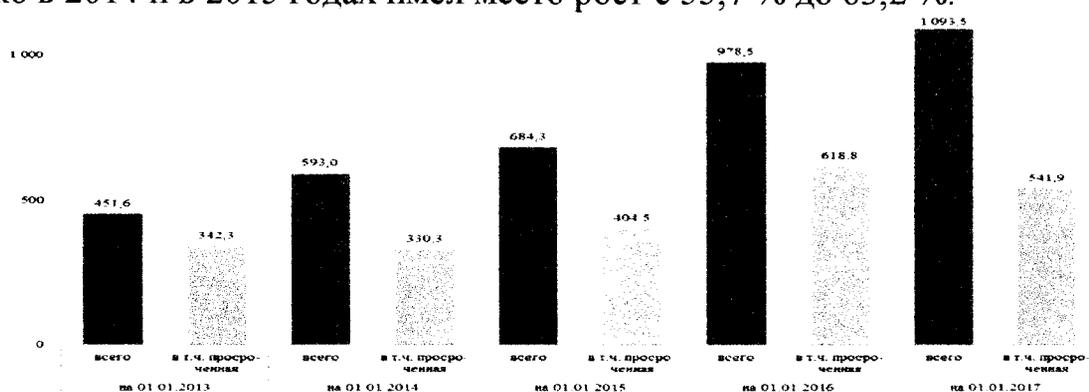


Рисунок 7 «Дебиторская задолженность АО «АрхоблЭнерго» за 2013 – 2016 годы»

Задолженность покупателей

На 01.01.2017 по данным бухгалтерского учета Общества дебиторская (развернутая) задолженность покупателей составила **783,4 млн.руб.** и к аналогичным показателям на 01.01.2016 она снизилась на 3,6 %. В сравнении с данными на 01.01.2013 задолженность значительно выросла. За проверяемый период задолженность представлена на рисунке № 8:

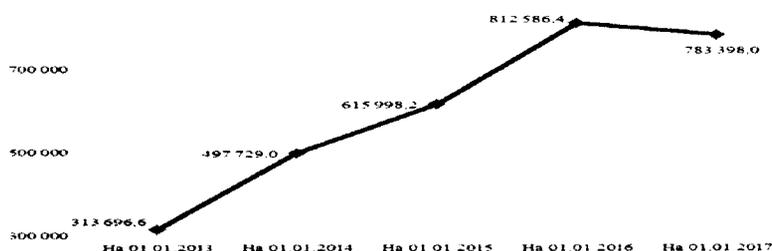


Рисунок 8 «Дебиторская задолженность покупателей» за 2013 – 2016 годы»

По счетам бухгалтерского учета дебиторская задолженность покупателей представлена следующими показателями, отраженными в регистрах бухгалтерского учета за 2013 – 2016 годы:

(тыс.руб.)

Показатели	на 01.01.2013	на 01.01.2014	на 01.01.2015	на 01.01.2016	на 01.01.2017
Остаток Дт 60.01 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"	32,2	32,2	32,2		
Остаток Дт 60.02 "Расчеты по авансам выданным"	1 235,5				

Показатели	На	На	На	На	На
	01.01.2013	01.01.2014	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017
Остаток Дт 62.01 "Расчеты с покупателями и заказчиками"	281 237,9	464 506,1	585 142,6	784 140,1	771 109,9
Остаток Дт 76.02 "Расчеты по претензиям"			7,4	11,1	
Остаток Дт 76.05 "Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками"	21 757,5	24 795,9	24 426,8	27 381,9	9 413,8
Остаток Дт 76.06 "Расчеты с прочими покупателями и заказчиками"	6 308,6	6 132,0	5 878,5	633,5	544,7
Остаток Дт 76.09 "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами"	3 124,9	2 262,7	510,8	419,8	608,4
Остаток Дт 76.12 "Расчеты по судебным делам"					1 721,2
Итого	313 696,6	497 729,0	615 998,2	812 586,4	783 398,0

В составе указанной дебиторской задолженности наибольшая задолженность на 01.01.2017 составила по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в сумме 771,1 млн.руб., которая в разрезе наиболее крупных дебиторов за проверяемый период характеризуется следующими показателями:

(тыс.руб.)

Наименование	На	На	На	На	На
	01.01.2013	01.01.2014	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017
Остаток Дт 62.01 "Расчеты с покупателями и заказчиками", из них:	281 237,9	464 506,1	585 142,6	784 140,1	771 109,9
- ПАО "Архангельская сбытовая компания"	24 501,6	37 374,3	12 210,7	18 441,1	39 774,6
- ПАО "МРСК СЗ"	14 262,1	10 819,3	42 100,8	23 801,3	4 836,4
- ПАО "ТГК-2"	0,0	205 966,3	356 353,3	576 810,8	544 970,6

Необходимо отметить высокий уровень задолженности ПАО «ТГК-2» за проданную тепловую энергию, что свидетельствует об отвлечении средств из оборота Общества, а также недостаточном уровне и качестве как договорной, так и претензионной работы.

Кредиторская задолженность:

Кредиторская задолженность АО «АрхоблЭнерго» согласно показателям баланса на отчетные даты составляла:

- на 01.01.2013 – 780,9 млн.руб., из нее просроченная – 523,1 млн.руб., что составило 67,0 % в общей сумме кредиторской задолженности. Наибольшая задолженность в сумме 147,2 млн.руб. перед АО «Вологодская сбытовая компания», в т.ч. просроченная в указанной сумме;

- на 01.01.2014 – 846,7 млн.руб. (рост на 65,8 млн.руб. или на 8,4 %), в т.ч. просроченная – 579,7 млн.руб., удельный вес в составе кредиторской задолженности 68,5%, (рост на 56,7 млн.руб. или на 10,8 %). Наибольшая задолженность перед ООО «Петростар», которая составляет 240,1 млн.руб. за поставки топлива, в т.ч. просроченная в указанной сумме;

- на 01.01.2015 – 635,8 млн.руб. (снизилась на 21,9 млн.тыс.руб. или на 24,9 %), из нее просроченная – 151,1 млн.руб., удельный вес в составе кредиторской задолженности 23,8%, (снизилась на 428,6 млн.руб. или на 73,9 %). Наибольшая задолженность перед АО «ТрансКапиталБанк» по переуступке прав требования, по расчетам с ООО «Татнефть-Архангельск», за

поставки топлива, задолженность текущая. Наибольшая просроченная кредиторская задолженность перед Мэрией города Архангельска в сумме 21,7 млн.руб. за техприсоединение в м/р Цигломень;

- на 01.01.2016 – **841,2 млн.руб.** (рост на 205,4 млн.руб. или на 32,3 %), из нее просроченная составила 332,9 млн.руб., удельный вес в составе кредиторской задолженности 39,6%, (рост в 2,2 раза). Наибольшая задолженность перед ООО «Флотснаб» - 116,6 млн.руб. (текущая) за поставки топлива, а наибольшая просроченная задолженность перед ООО «Тэпак» - 43,0 млн.руб. за покупку тепловой энергии в г. Архангельске;

- на 01.01.2017 – **1 328,9 млн.руб.** (рост на 487,7 млн.руб. или на 58,0 %), в т.ч. просроченная – 547,6 млн.руб., удельный вес в составе кредиторской задолженности 41,2%, (рост на 214,7 млн.руб. или на 64,5 %). Наибольшая задолженность перед ООО «РН-Архангельскнефтепродукт» в сумме 291,0 млн.руб., в т.ч. просроченная – 120,4 млн.руб. за поставки топлива.

Удельный вес просроченной кредиторской задолженности в составе общей суммы кредиторской задолженности представлен на рисунке № 9.

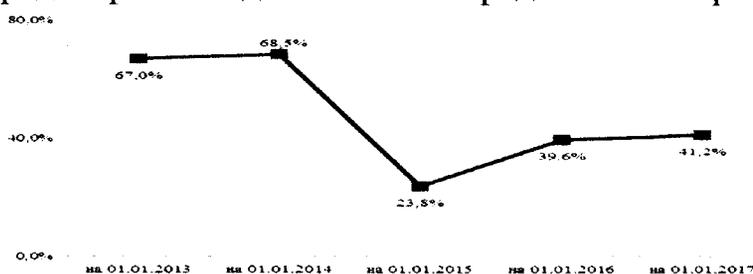


Рисунок 9 «Удельный вес просроченной кредиторской задолженности АО «АрхоблЭнерго» в составе общей суммы кредиторской задолженности за 2013 – 2016 годы»

Таким образом, общая сумма просроченной кредиторской задолженности в составе суммы данной задолженности за последние 4 года снизилась с 67,0 % до 41,2 %, однако, с 01.01.2015 года вновь наблюдается рост. В абсолютной сумме просроченная кредиторская задолженность составила на 01.01.2017 года 547,6 млн.руб., за 2014 год уменьшилась на 428,6 млн.руб., за 2015 год увеличилась на 181,8 млн.руб., за 2016 год увеличилась на 214,7 млн.руб.

Кредиторская задолженность Общества за 2013 – 2016 годы представлена на рисунке № 10.

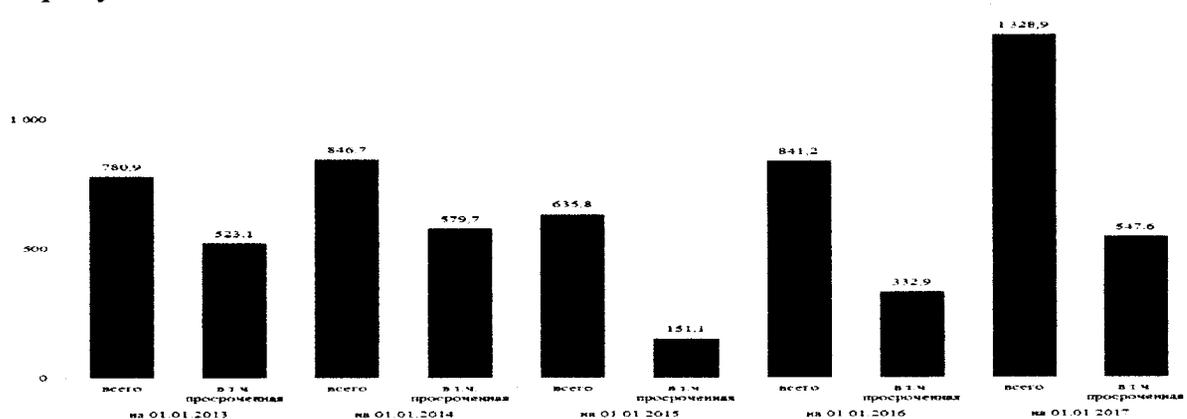


Рисунок 10 «Кредиторская задолженность АО «АрхоблЭнерго» за 2013 – 2016 годы»

Необходимо отметить значительный рост кредиторской задолженности, по состоянию на 01.01.2017 кредиторская задолженность составила **1 328,9**

млн.руб., превышение кредиторской задолженности над дебиторской составляет на обозначенную дату **235,4 млн.руб. или 21,5%**.

II. Исполнение инвестиционных программ за 2013-2016 годы, разрешение вопроса исключения инвестиционной составляющей по итогам прошлых проверок.

В ходе проверки на запрос контрольно-счетной палаты министерством ТЭК и ЖКХ Архангельской области (далее министерство ТЭК и ЖКХ АО) представлена отчетность о реализации инвестиционных программ АО «АрхоблЭнерго» в сфере теплоснабжения и электроснабжения за 2013-2016 годы. От агентства по тарифам и ценам Архангельской области (далее - АТиЦ АО) представлена необходимая информация по формированию тарифа.

Результаты проверки реализации инвестиционных программ приведены в составе приложения № 1 к отчету. В ходе проверки установлено невыполнение инвестиционных программ и, как следствие, **необходимость исключения из тарифной составляющей на 2018 год в размере 228,7 млн.руб., в том числе: по тепловой энергии 1,4 млн.руб., по централизованному электроснабжению 83,6 млн.руб., по децентрализованному электроснабжению 143,7 млн.руб.**

1. Инвестиционные программы по тепловой энергии

Представленные Обществом инвестиционные программы (далее ИП) по обозначенным ниже объектам утверждены министром ТЭК и ЖКХ АО, согласованы главами администрации МО Верхнетоемского и Лешуконского районов, руководителем АТиЦ АО без даты и расшифровки подписи.

При установлении и утверждении тарифов на тепловую энергию, отпускаемую потребителям на территории МО «Двинское» Верхнетоемского района и потребителям Лешуконского района в необходимую валовую выручку (далее - НВВ) для расчета экономически обоснованных тарифов на услуги теплоснабжения на 2013 и 2014 годы включена инвестиционная составляющая:

- МО «Двинское» Верхнетоемского района в состав НВВ на 2013 год включены **инвестиционные расходы на модернизацию объектов теплоснабжения** - установка частотных преобразователей на электродвигатели оборудования котельной на сумму **1 650,0 тыс.руб.;**

- Лешуконский район в состав НВВ включены на 2013 год **инвестиционные расходы на объединение тепловых сетей и установку котлов** в соответствии с инвестиционными программами на сумму **4 100,0 тыс.руб.,** в том числе: на объединение тепловых сетей котельных ЦРБ и Аэропорт на базе котельной Аэропорт (с. Лешуконское) – 3 100,0 тыс.руб., на установку 4-котлов КВм-2, ОКД с экономайзерами ЭД для ухода от использования угольного топлива на котельных СХТ и МРУ-1 – 1 000,0 тыс.руб.;

- Лешуконский район в состав НВВ на 2014 год включены **инвестиционные расходы в сумме 4 384,0 тыс.руб.,** в том числе: на установку котлов согласно ИП 2013-2014 г.г. в сумме 1 800 тыс.руб., на объединение тепловых сетей согласно ИП 2013-2017 г.г. в сумме 2 584,8 тыс.руб.

Согласно экспертному заключению АТЦ АО об установлении тарифов на тепловую энергию потребителям Лешуконского района на 2015 год, из расчета НВВ исключены необоснованно полученные доходы в размере 341,8 тыс.руб. – неосвоенные инвестиции за 2013-2014 годы по ряду приведенных выше объектов.

При проверке исполнения инвестиционных программ установлено:

1) По модернизации объектов МО «Двинское» целевые показатели инвестиционной программы не выполнены. В случае реализации ИП на 2013-2015 годы предусмотрен удельный расход электрической энергии 68,2 кВтч/Гкал, объем покупной электроэнергии 1 040,3 тыс. Квтч. Проверкой установлено, что за 2013 год фактически сложившийся удельный расход электрической энергии составил 73,16 кВтч/Гкал, объем покупной электроэнергии 1 150,633 тыс. Квтч.

Согласно отчету Общества расходы по реализации программы составили 887 000,0 руб. Проверкой по данным бухгалтерского учета подтверждено расходование средств на реализацию инвестпрограммы 367 480,03 руб. Таким образом, данные отчета представленного Обществом недостоверны.

Расходование средств в сумме 1 282 519,97 руб. не подтверждено, из тарифов последующих лет данная сумма не исключена, подлежит исключению из тарифа на 2018 год в обозначенной сумме.

2) В отношении модернизации объектов теплоснабжения Лешуконского района на 2013-2014 годы:

Инвестиционная программа Общества «Модернизация объектов теплоснабжения МО «Лешуконский муниципальный район» Лешуконским филиалом Общества на 2013-2014 годы» утверждена на сумму 6,0 млн.руб.

Проектная мощность – по 4 Мвт на каждую котельную. Объем финансирования (инвестиционная составляющая, учтенная в тарифе) 6,0 млн. руб. рассчитана на 4 года, в том числе на 2013 год в сумме 1,0 млн. руб., на 2014 год в сумме 2,0 млн. руб., на 2015 год в сумме 2,0 млн. руб., на 2016 год в сумме 1,0 млн. руб. В то же время изменения в ИП на 2013-2014 годы в части изменения срока реализации программы не были внесены.

В случае реализации ИП на 2013-2014 годы предусмотрен расход условного топлива в объеме 6 175,6 т.у.т., удельный расход топлива 0,2 т.у.т./Гкал.

Проверкой установлено, что за 2013 год фактически сложившийся расход условного топлива (с учетом показателей переводных коэффициентов, установленных в экспертных заключениях по установлению тарифов на тепловую энергию, в том числе на дрова - 0,266; на уголь –0,7680) составил 9 351,12 т.у.т., удельный расход – 0,3279 т.у.т./Гкал (на угле 0,2473, а дровах – 0,3491), что в 1,5 раза выше запланированного в ИП показателя эффективности реализации программы.

Целевые показатели инвестиционной программы, в том числе в части ухода от использования каменного угля не выполнены, неосвоенные средства исключены в следующем регулируемом периоде. Проверкой также установлено: котлы установлены меньшей мощностью (планировались котлы марки КВ-2,0 МВт, поставлены КВм-1,16), приобретенные насосы установлены

на другие котельные вне рамок инвестиционной программы, по этой причине подлежат восстановлению **112 203,40 руб.** (сумма затрат на приобретение).

Приведенные данные свидетельствуют о предоставлении Обществом недостоверных данных как при формировании тарифа, так и при составлении и предоставлении отчетности, а также об отсутствии соответствующего контроля за исполнением инвестиционной составляющей со стороны Агентства по тарифам и ценам.

2. Инвестиционные программы по электроснабжению

В ходе проверки были запрошены материалы, обосновывающие стоимость инвестиционных проектов, предусмотренных проектом инвестиционной программы, в том числе пояснительная записка, сметные расчеты и иные документы и расчеты, которые могут служить обоснованием стоимости указанных расходов, а также документы, обосновывающие проведение реконструкции - план реконструкции, сметные расчеты, дефектные акты на определение работ или целевое обследование воздушных линий и др.

Согласно п.14.1) ст.1 Градостроительного кодекса РФ - **реконструкция линейных объектов - изменение параметров линейных объектов или их участков (частей), которое влечет за собой изменение класса, категории и (или) первоначально установленных показателей функционирования таких объектов (мощности, грузоподъемности и других) или при котором требуется изменение границ полос отвода и (или) охранных зон таких объектов.**

2.1. Инвестиционная программа по централизованному электроснабжению на 2015-2019 годы утверждена распоряжением министерства ТЭК и ЖКХ АО от 15.12.2014 № 556-р «Об утверждении инвестиционной программы», источниками финансирования которой являются инвестиционная составляющая в тарифе на сумму 36,383 млн.руб., (в т.ч.2015 – 6,4 млн. руб., 2016 – 6,826 млн. руб.), амортизация в сумме 16,359 млн.руб., (в т.ч. 2015 – 3,272 млн. руб., 2016 -3,272 млн. руб.) Срок реализации инвестиционной программы определен с 2015 по 2019 годы.

Объем финансирования инвестиционной программы утвержден в сумме 52,742 млн. руб. (без НДС), ввод мощностей в рамках инвестиционной программы 29 171 км, в том числе:

- реконструкция распределительных сетей ВЛ-0,4 п.Лойга, Устьянский район" на **2015 год в сумме 9,672 млн. руб., ввод 2015 год - 5,349 км;**

- реконструкция ВЛ-10 кВ «Самино-Широкий Прилук» Вилегодский район на **2016 год в сумме 3,446 млн. руб., на 2018 год в сумме 8,072 млн. руб., на 2019 год в сумме 11,457 млн. руб., ввод 2018 год – 6,371 км, 2019 год – 6,337 км. Всего стоимость объекта 22,975 млн.руб., ввод мощностей 12,708 км;**

- реконструкция ВЛ-10 кВ «Кизема-Лойга» Устьянский район на **2016 год в сумме 6,651 млн. руб., на 2017 год 10,531 млн. руб., на 2018 год в сумме 2,913 млн. руб., ввод 2016 год – 3,679 км, 2017 год – 5,825 км, 2018 год – 1,611 км. . Всего стоимость объекта 20,095 млн.руб., ввод мощностей 11,115 км.**

Согласно отчетности Общества:

за 2015 год по объекту "Реконструкция распределительных сетей ВЛ-0,4 п.Лойга, Устьянский район" фактический объем финансирования 2015 года составил в сумме 2,503 млн.руб. или 25,9%, из них:

инвестиционная составляющая в тарифе в сумме 1,041 млн. руб.,
амортизация в сумме 1,462 млн. руб.;

за 2016 год по объектам:

фактический объем финансирования составил в сумме 3,559 млн. руб., из них:

инвестиционная составляющая в тарифе в сумме 2,299 млн. руб.,
амортизация в сумме 1,26 млн. руб.,

в том числе по объектам:

- "Реконструкция распределительных сетей ВЛ-0,4 п. Лойга, Устьянский район" в сумме 1,934 млн. руб., ввод при плане 5,35 км (1 квартал 2016 года) – 5,35 км,

- "Реконструкция ВЛ-10 кВ «Самино-Широкий Прилук» Вилегодский район" в сумме 0,615 млн.руб или 17,8%, ввод при плане 0 км - 0 км,

- «Реконструкция ВЛ-10 кВ «Кизема-Лойга» Устьянский район в сумме 1,009 млн.руб. или 15,2%, ввод при плане 3,679 км (4 квартал 2016 года) - 0 км;

Проверкой данных бухгалтерского учета установлено:

2015 год

В 2015 году запланирован к реализации один объект – «Реконструкция распределительных сетей ВЛ-0,4 п. Лойга Устьянский район» протяженностью 5,349 км на сумму 9,672 млн. руб.

Согласно карточке счета 08.03 стоимость расходов по данному объекту составила 4 498 938,77 руб., в том числе за 2015 год - 2 564 576,33руб., за 2016 год – 1 934 362,44 руб. из них материалы в сумме 2 113 118,35 руб. Необходимо отметить, что списание материалов на объект в 2015 году, согласно карточке счета 08.03 Котласского филиала на сумму 1 369 501,22 руб. отражено как списание на текущий ремонт.

Кроме этого, необходимо отметить, что при заявленной в инвестиционной программе Общества и отчетом Общества о реконструкции ВЛ протяженностью 5,349 км Обществом списаны материалы:

согласно фактическому количеству списанного на реконструкцию ВЛ провода АС-50 протяженность реконструируемой линии должна составить 11,2 км ((300м + 17428м + 20920м)/3/1,15).

согласно фактическому количеству списанных на реконструкцию ВЛ опор протяженность реконструируемой ВЛ должна составить 7,9 км (176шт. + 23 шт.)*40). Тем самым, Обществом не подтверждена обоснованность как запланированных расходов по объекту, так и фактическое списание материалов.

Таким образом, учитывая, что объект введен в эксплуатацию по обозначенной выше стоимости, плановая стоимость объекта в составе инвестиционной программы на 2015 год завышена на 5 173,0 тыс.руб. (9,672-4,499), и соответственно исходя из фактически сложившихся затрат при тарифном регулировании на 2018 год статья «Инвестиции» подлежит корректировке (уменьшению) на 5 173,0 тыс.руб. или наложению взыскания на Общество в указанной сумме.

Также Обществом нарушены «Правила обращения с ломом и отходами цветных металлов и их отчуждения», утвержденные Постановлением Правительства Российской Федерации от 11 мая 2001 г. N 370.

Отличительные признаки цветных металлов - сплавы на основе алюминия, магния, меди, никеля, цинка, олова, свинца.

Данными бухгалтерского учета Общества, в нарушение пункта 111 Методических указаний по учету МПЗ, согласно которому стоимость отходов определяется организацией исходя из сложившихся цен на лом (то есть по цене возможного использования или продажи, за 2015 и 2016 годы не подтверждено оприходование материалов после реконструкции ВЛ (количество и стоимость), а именно: от замены опор деревянных в количестве 199 шт., проводосталеалюминиевого (лом цветных металлов) в количестве 38 648 м и др.

Необходимо отметить, Обществом не оприходованы и не учтены:

- лом цветных металлов на сумму 606 000,00

руб. (из расчета 80 руб. за 1 кг),

- дрова от замены опор на сумму 53 208,24 руб. исходя из средней сложившейся цены дров.

Таким образом, Обществом не учтен доход в сумме 659 208,24 руб., а также указанный доход не учтен министерством ТЭК и ЖКХ АО и агентством по тарифам и ценам АО как источник финансирования инвестиционной программы и соответственно исходя из фактически сложившегося дохода при тарифном регулировании на 2018 год статья «Инвестиции» подлежит корректировке (уменьшению) на 659,2 тыс.руб.

Проверке представлены подтверждающие документы за 2015-2016 годы (в том числе по заработной плате на сумму 568 365,50 руб.) - акты выполненных работ физическими лицами, выполнявшими работы по перевозке материалов, а также путевые листы транспорта, согласно которым установлено следующее - выполнялись аварийные работы, текущие работы и непосредственно реконструкция на ВЛ-10 и ВЛ- 0,4.

В ходе проверки Обществом не внесены изменения в регистры бухгалтерского учета в части уменьшения стоимости за счет исключения аварийных и текущих работ, стоимость расходов не скорректирована.

Таким образом, стоимость инвестиций по «Объектам строительства "Реконструкция распределительных сетей ВЛ-0,4 п.Лойга, Устьянский район" учтена за 2015 год - 2 564 576,33руб. или инвестиционная программа не исполнена на (9,672-2,565,) 7,107 млн.руб., за 2016 год исполнение составило 1 934 362,44 руб., что является основанием для корректировки тарифной составляющей на 2018 год.

2016 год

В 2016 году запланированы к реализации два объекта – «Реконструкция ВЛ-10 кВ «Самино-Широкий Прилук» Вилегодский район» и «Реконструкция ВЛ-10 кВ «Кизема-Лойга» (3,679 км) с объемами финансирования 3,446 млн.руб. и 6,651 млн. руб. соответственно.

Согласно «Карточке счета 08.03 за 2016 год» Общества по «Объектам строительства "Реконструкция ВЛ-10 кВ «Самино-Широкий Прилук» Вилегодский район" и «Реконструкция ВЛ-10 кВ «Кизема-Лойга» Устьянский район» - стоимость расходов по указанным объектам на 31.12.2016 не отражена.

Таким образом, в части указанных объектов Обществом инвестиционная программа за 2016 год не выполнена на 3,446 млн.руб. и 6,651 млн.руб.

соответственно, ввод ВЛ-10 кВ «Кизема-Лойга» на 3,679 км в 2016 году не обеспечен, что подтверждено данными бухгалтерского учета Общества.

Таким образом, в рамках инвестиционной программы по централизованному электроснабжению за:

2015 год – из утвержденных расходов в сумме 9,672 млн.руб., стоимость фактически произведенных расходов по запланированному в программе объекту составила 4 498 938,77 руб., не учтен доход от использования вторичных материалов в сумме 659 208,24 руб., соответственно исходя из фактически сложившихся расходов и полученного дохода при тарифном регулировании на 2018 год статья «Инвестиции» подлежит корректировке (уменьшению) на 5 832,3 млн.руб. (9672-4498,9+659,2) или наложению взыскания на Общество в указанной сумме;

2016 год – из утвержденных расходов по утвержденным в составе программы объектам на сумму 10,097 млн.руб., затраты не произведены, следовательно при тарифном регулировании на 2018 год статья «Инвестиции» подлежит корректировке (уменьшению) на 10,097 млн.руб.

В то же время, необходимо отметить:

На 2017 год Обществу тарифы на передачу электрической энергии не утверждены, корректировка инвестиционных программ проверке не предоставлена в том числе с разногласиями Общества (объекты инвестиционных проектов (имущество) Обществом в 2017 году переданы в аренду).

Таким образом, согласно данным бухгалтерского учета Общества запланированная инвестиционная программа не выполнена. Из запланированных по состоянию на 31.12.2016 года расходов на 19,8 млн.руб. выполнено работ только (в том числе аварийных и текущих которые не должны учитываться при исполнении инвестиционной программы) на 4,5 млн.руб. или 22,7%.

2.2. Инвестиционная программа год по децентрализованному электроснабжению на 2015 утверждена распоряжением министерства ТЭК и ЖКХ АО от 31.12.2014 № 609-р «Об утверждении инвестиционной программы».

Источниками финансирования инвестиционной программы являются – инвестиционная составляющая в тарифе в сумме 100,0 млн.руб., удельный вес 92,45% и амортизация в сумме 8,17 млн.руб., удельный вес 7,55%. Срок реализации инвестиционной программы определен - 2015 год.

Объем финансирования инвестиционной программы утвержден в сумме **108,17 млн.руб.** (без НДС), в том числе:

- техническое перевооружение и реконструкция – 75,48 млн.руб.,
- новое строительство – 32,67 млн.руб.

За период действия указанной инвестиционной программы (2015 год) корректировки либо изменения в инвестиционную программу не вносились.

1) Согласно отчетности Общества за 2015 год объем финансирования составил в сумме **43,75 млн.руб.** или 40,4%, в том числе за счет:

инвестиционной составляющей в тарифе в сумме 35,581 млн.руб., амортизации в сумме 8,169 млн.руб.

Указанные средства направлены на:

- **техническое перевооружение и реконструкцию** в сумме 21,52 млн.руб. или 28,5%, произведены расходы по двум мероприятиям из пяти:

модернизация ДЭС на 13 объектах на сумму 19,94 млн.руб. или 40,0% от запланированной суммы (49,8 млн.руб.), фактически ввод мощностей составил 1,748 МВт при плане 3,27 МВт,

модернизация механического парка автобензовозов на сумму 1,58 млн.руб. или 14,9% от запланированной суммы 10,58 млн.руб. (куплен 1 бензовоз при плане 4).

- **новое строительство** в сумме 22,23 млн.руб. или 68,0%.

строительство ВЛ-35 кВ «Пылема-Колмогора» с ПС 35кВ «Колмогора» Лешуконский район, утверждено программой ввод мощности 11,67 км на 24,5 млн.руб., **исполнено - 5,84 км на 15,65 млн.руб. или 63,9%**;

строительство ВЛ-10 кВ «Новолавела-Сура» Пинежского района, утверждено программой ввод мощности 4,0 км на 8,17 млн.руб., **исполнено 3,47 км на 6,58 млн.руб. или 80,5%** от запланированной суммы, фактически ввод мощностей составил 3,47 км при плане 4,0 км.

22.07.2016 за № 1316 Обществом представлен в министерство ТЭК и ЖКХ АО скорректированный отчет о выполнении инвестиционной программы за 2015 год, согласно которому фактический объем финансирования увеличен и составил в сумме 61,0 млн.руб., за счет инвестиционной составляющей в сумме 52,83 млн.руб. (удельный вес 86,61%), амортизации в сумме 8,17 млн.руб. (удельный вес 13,39%), в том числе изменения произведены по объектам:

модернизация ДЭС на 13 объектах на сумму 37,19 млн.руб., фактически ввод мощностей составил 2,214 МВт при плане 3,27 МВт.

2.2.1. Проверкой данных бухгалтерского учета Общества установлено:

за 2015 год расходы составили 18 479 843,51 руб., в том числе по объектам:

- приобретение дизель-генерирующих установок 01.12.2015 в количестве 10 шт. на сумму 16 899 900,41 руб. (без НДС),

- приобретение топливозаправщика АТЗ-4,9 июнь-август 2015 года на сумму 1 579 943,10 руб. (без НДС).

За 2016 год стоимость расходов (без НДС) по приобретению дизель-генерирующих установок в 2016 году составила в сумме 17 406 036,65 руб. (без НДС), в том числе по приобретению дизель-генерирующих установок от в количестве 12 шт. на сумму 17 248 736,01 руб. (без НДС) и прочие расходы (ДЭС Койнас) на сумму 157 300,64 руб. (без НДС).

В целом по мероприятиям п.1.1.1-1.1.13 инвестиционной программы объекты - дизель-генерирующие установки, приняты к учету Обществом и переданы в филиалы Общества в 2016 году в количестве 22 шт. на сумму 34 305 937,06 руб. или отклонение от плана на 15 514 тыс. руб. (неисполнение 31%), ввод мощностей составил - 3 218 кВт или отклонение на 54 кВт (неисполнение 2%).

Не выполнен ввод мощностей по:

Мезенскому филиалу на 5-ти объектах на 16,26 млн.руб. и на 694 кВт,

Лешуконскому филиалу на 7,056 млн.руб. и на 360 кВт,

Верхнетоемскому филиалу на 0,164 млн.руб. и на 12 кВт.

Вместе с тем, без внесения изменений в утвержденную инвестиционную программу модернизация ДЭС, увеличены объемы финансирования и ввод мощностей в Виноградовском филиале на сумму 4,868 млн.руб. и мощностью 530 кВт, Приморском филиале на сумму 3,097 млн.руб. и мощностью 482 кВт. Таким образом, приведенные расходы произведены вне рамок инвестиционной программы.

В то же время, учитывая, что инвестиционная программа утверждена в разрезе каждой конкретной ДЭС по районам области, без внесения изменений в инвестиционную программу модернизации ДЭС следовательно объемы выполнения составят: объемы финансирования на сумму 17,62 млн.руб. или 35% от плана и ввод мощностей 1528 кВт или 46,7% от плана.

Таким образом, Обществом в указанной части не выполнена инвестиционная программа и подлежит исключению по данному объекту на сумму 56,28 млн. руб.

2.2.2. В части нового строительства, установлено:

1) Строительство ВЛ-35 кВ «Пылема-Колмогора» с ПС 35кВ «Колмогора» Лешуконский район протяженностью 11,67 км на сумму 24,5 млн.руб. Сводный сметный расчет стоимости объекта в сумме 33 968,62 тыс.руб. утвержден генеральным директором А.А. Валяевым 16.10.2015 для строительства подрядным способом.

Согласно «Карточке счета 08.03 «Строительство объектов основных средств» за 2015 г.» Общества по объекту по состоянию на 01.01.2016 стоимость расходов за период 2007-2015 годы отражена в сумме 15 648 340,67 руб., в том числе:

2007 год в сумме 2 249 718,64 руб., по информации представленной Обществом приведенные работы оплачены ООО «Торн» в 2007 году за счет средств ОАО АрхоблЭнерго». Таким образом указанная сумма должна быть исключена из отчета о выполнении данной инвестиционной программы.

2013 год в сумме 28 193,65 руб., Обществом не представлены первичные учетные документы в ходе проверки, предоставленные в составе Возражений Общества копии первичных документов не подтверждают обоснованность и сумму расходов, таким образом обозначенная сумма подлежит исключению из отчета данной инвестиционной программы.

2014 год в сумме 4 928 471,25 руб., в составе обозначенной суммы расходы в сумме 80,0 тыс.руб на изготовление проектной документации (договор от 23.01.2014), проекта освоения лесов (03.04.2014 разработан проект на который получена положительная госэкспертиза, утвержденная министерством природных ресурсов АО и составлена лесная декларация), согласно которому: стр.32-33,35 «разрубается просека шириной 35 м, протяженностью 15,243 км, общая площадь вырубki лесных насаждений составляет 53,35 га, ликвидный объем вырубаемой древесины 4 641 кубм, в том числе деловой древесины 3 635 кубм, дров 1 006,кубм. Одновременно с этим на стр.30-31 указанного проекта протяженность строящейся линии согласно проектной документации составляет 17,75 км.

Договоры на выполнение работ по разрубке трассы заключены между Обществом и:

ИП Грибуновым В.М. от 29.07.2014 №148-01/14 (площадь вырубki 33,46 га, ширина 35 м, протяженность 9,56 км), с условием выполнения работ до 15.12.2014, цена договора 2 199 995,0 руб. без НДС, резерв на лесонарушения 100 000,0 руб.;

ИП Калио Н.Е от 29.07.2014 №145-01/14 (площадь вырубki 27,5га, ширина 35 м, протяженность 7,855 км), с условием выполнения работ до 15.12.2014, цена договора 2 200 000,0 руб., резерв на лесонарушения 100 000,0 руб.

Исходя из заключенных договоров площадь вырубki составляет 60,96 га или больше площади обозначенной в проекте освоения лесов на 7,61 га, протяженность 17,415 км или больше протяженности обозначенной в проекте освоения лесов на 2,172 км.

Согласно акту-приема-передачи лесного участка в аренду от 30.01.2014 запас древесины составил в объеме 5 411 кубм, в том числе спелые и перестойные в объеме 3 977 кубм.

В нарушение п.7 Правил реализации древесины (утвержденных постановлением Правительства РФ от 23.07.2009 №604), в соответствии со статьями 43-46 Лесного кодекса РФ, согласно которым информация об объемах и породном составе вырубаемой древесины должна быть направлена не позднее 15-ти дней до завершения рубки, Обществом направлена информация о заготовленной древесине в территориальный орган министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса АО – Лешуконское лесничество от 09.12.2014 № 1092 и от 15.12.2014 № 1103, то есть после завершения рубки (акты приемки 04.12.2014). Согласно указанной информации общий объем вырубаемой древесины составил в объеме 3 259 кубм (786+2473), в том числе: деловая древесина 2295 кубм и дрова 964 кубм (785+179).

Таким образом, отклонение в объеме вырубленной Обществом древесины от проекта освоения лесов составило 1 382 кубм, в том числе деловая 1340 кубм и дрова 42 кубм, от акта приема-передачи лесного участка на 2 152 кубм.

Таким образом, работы по разрубке трассы произведены на 2,172 км и 7,61 га больше указанных в проекте освоения лесов объемов, по этой причине **расходы в сумме 548 767,68 руб. не могут быть приняты в счет выполнения инвестиционной программы. Также не подтверждены включенные в состав отчета об исполнении инвестиционной программы и иные расходы на сумму 420 976,28 руб.**

2015 год в сумме 8 441 957,13 руб., из которых по данным проверки предлагается исключить завышение объемов (стоимость работ) на сумму 300 841,72 руб.

Как самостоятельный объект ВЛ-35 кВ «Пылема-Колмогора» с ПС 35ВК «Колмогора» Лешуконский район в эксплуатацию в 2015 году не введен, Обществом продолжено строительство хозспособом в 2016 году.

Таким образом, подлежит исключению из инвестиционной программы по данному объекту на сумму 3,548 млн.руб. (2249718,64+28 193,65+548 767,68+420 976,28+300 841,72).

2) Строительство ВЛ-10 кВ «Новолавела-Сура» Пинежского района протяженностью 4,0 км на сумму 8,17 млн.руб.

По данным бухгалтерского учета стоимость расходов по объекту за 2014-2015 годы составила в сумме 6 670 120,03 руб.

Таким образом, подлежит исключению из инвестиционной программы по данному объекту 1,5 млн. руб.

Следовательно, Обществом в 2015 году не выполнена инвестиционная программа и соответственно при тарифном регулировании на 2018 год статья «Инвестиции» подлежит корректировке в сторону уменьшения на сумму невыполнения 61,328 млн. руб. (или 56,7% от плана).

2.3. На 2016 год распоряжением министерства ТЭК и ЖКХ АО от 25.12.2015 № 700-р утверждена инвестиционная программа по децентрализованному электроснабжению.

Источниками финансирования инвестиционной программы являются – инвестиционная составляющая в тарифе в сумме 131,0 млн.руб. и амортизация в сумме 33,978 млн.руб. Срок реализации инвестиционной программы определен 2016-2018 годы (за период действия программы корректировки не вносились).

Объем финансирования инвестиционной программы утвержден только на 2016 год в сумме 164,98 млн.руб. (без НДС), в том числе на техническое перевооружение и реконструкцию в сумме 79,91 млн.руб., новое строительство в сумме 85,07 млн.руб.

Согласно отчету Общества об исполнении инвестиционной программы за 2016 год:

Техническое перевооружение и реконструкция из 79,91 млн.руб. утвержденных программой исполнено **30,32 млн.руб. или 37,9%**:

модернизация ДЭС п. Соловецкий 1,6 МВт на сумму 27,94 млн.руб., ДЭС д.Кимжа 0,08МВт на сумму 0,69 млн. руб. из утвержденных 69,07 млн.руб. или 41,5%,

модернизация механического парка снегоходов 8 ед. на сумму 1,69 млн. руб. из 1,79 млн.руб. или 94,4%;

Новое строительство из 85,2 млн.руб. утвержденных программой выполнено работ на **14,94 млн.руб. или 17,5%**:

- строительство ВЛ-35 кВ «Пылема-Колмогора» с ПС 35кВ «Колмогора» Лешуконский район 12,5 км (тогда как запланировано 6,67 км) на сумму 14,94 млн.руб. или 100,0%,

- строительство ВЛ-10 кВ «Верхнеозерск- Уна» Онежский района 0,0 км на сумму 0,00 млн.руб. из утвержденных 18,0 км на 32,4 млн.руб.,

- строительство ВЛ-35 кВ «Мамониха- Новолавелла» Пинежский района 0,0 км на сумму 0,00 млн.руб. из утвержденных 17,21 км на 37,86 млн.руб.

2.3.1. Проверкой установлено исполнение инвестиционной программы в сумме 40,29млн. руб. (без НДС) или 24,5% к плану, в том числе:

модернизация ДЭС п. Соловецкий 1,6 МВт на сумму 27,59 млн.руб., ДЭС д.Кимжа 0,08МВт – нет выполнения, что не соответствует данным Отчета Общества;

- модернизация механического парка снегоходов 8 ед. на сумму 1,78 млн. руб.;

- модернизация механического парка передвижных дизель-генерирующих установок в 2016 году на сумму 9,05 млн.руб., не выполнен;

- строительство ВЛ-35 кВ «Пылема-Колмогора» с ПС 35кВ «Колмогора» Лешуконский район - **исключить из инвестиционной программой расходы на 3,2 млн. руб., объект не введен в эксплуатацию;**
- строительство ВЛ-10 кВ «Верхнеозерск- Уна» Онежский района - **расходы в сумме 32,54 млн.руб. не подтверждены;**
- строительство ВЛ-35 кВ «Мамониха- Новолавелла» Пинежский района - **расходы в сумме 37,86 млн.руб. не подтверждены.**

Таким образом, инвестиционная программа в указанной части не выполнена, следовательно, при тарифном регулировании на 2018 год расходы в сумме 124,69 млн.руб. подлежат исключению.

2.4. Кроме этого, контрольно-счетной палатой при проверке исполнения бюджета за 2014 год министерством ТЭК и ЖКХ АО установлен факт инвестиционной составляющей в тарифе ОАО «Архоблэнерго» на строительство ПС35/10 кВ «Удима» в размере 105,8 млн.руб., 21,2 млн.руб. из указанной суммы были исключены при тарифном регулировании за прошлые годы, остаток в сумме 84,6 млн.руб.

В связи с продажей объекта незавершенного строительством ПС35/10 кВ «Удима», контрольно-счетной палатой по результатам проверки было направлено соответствующее письмо агентству по тарифам и ценам АО в части урегулирования инвестиционной составляющей.

30.12.2015 агентством по тарифам и ценам АО в адрес контрольно-счетной палаты было направлена информация, согласно которой агентством было принято решение исключить необоснованный доход от продажи приведенного объекта из НВВ Общества при расчете НВВ на содержание объектов электросетевого хозяйства Общества на 2016-2020 года по 16,92 млн.руб. ежегодно.

Полагаем необходимым отметить, что на 2016 год необоснованный доход при формировании тарифа в указанной сумме был исключен. Начиная с 2017 года тарифы на услуги по передаче электрической энергии Обществу отменены. Таким образом, Обществом получен необоснованный доход в сумме 67,68 млн.руб., что является основанием для наложения взыскания на Общество в указанной сумме.

III. Обоснованность заявленной потребности предоставления средств областного бюджета, выделенных на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, на электрическую энергию, вырабатываемую децентрализованными источниками электроснабжения, на холодную воду и водоотведение за 2015-2016 годы.

Тепловая энергия

Необходимо отметить, по состоянию на 01.01.2015 списана на убытки задолженность неплатежеспособных дебиторов (отдельных муниципальных поселений Мезенского и Виноградовского районов) на сумму 1 574,6 тыс.руб.

Задолженность Общества перед областным бюджетом по возмещению межтарифной разницы по тепловой энергии в составе Отчета за 2015 год на 01.01.2015 отражена в сумме 4 040 258,01 руб. В то же время данными бухгалтерского учета приведенная задолженность не подтверждена. По

данным бухгалтерского учета задолженность бюджета перед Обществом составила 33 192,40 руб.

Проверкой установлено завышение потребности по возмещению межтарифной разницы на тепловую энергию за 2015 год на сумму 20 526,67 руб., за 2016 год нарушений не установлено.

Задолженность бюджета перед Обществом по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2017 составила 23 156 036,69 руб., нарушений по исчислению потребности в возмещении межтарифной разницы за 2016 год не установлено.

Электрическая энергия

По данным бухгалтерского учета кредиторская задолженность Общества перед бюджетом по возмещению межтарифной разницы по возврату излишне полученной субсидии, в том числе по решениям судов по результатам проверок контрольно-счетной палаты, составляет на 01.01.2017 в общей сумме 80 820 843,75 руб.

Нарушений по 2015-2016 году настоящей проверкой не установлено.

Водоснабжение и водоотведение

Нарушений не установлено.

По возмещению межтарифной разницы по электрической энергии проверками контрольно-счетной палаты за прошлые годы было установлено необоснованное возмещение межтарифной разницы на общую сумму 99,3 млн.руб., Обществом добровольно возмещено в бюджет 18,5 млн.руб., по решениям Арбитражного суда вступившим в силу задолженность перед областным бюджетом на 01.01.2017 составила в сумме 80,8 млн.руб. (погашена в 2017 году).

IV. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2013-2016 годы

1. Проверка исполнения «Архоблэнерго» функций подрядчика

Кроме этого, ранее проведенной контрольно-счетной палатой проверкой установлен факт наличия государственного контракта от 16.12.2008 №78 заключенного между ОГУ «Дирекция областного заказчика-застройщика» (с 01.01.2011 года ГБУ АО «ГУКС») и ОАО «Архангельская областная энергетическая компания» (подрядчик). Предметом данного договора является выполнение подрядчиком работ по сбору исходно-разрешительной документации, обследованию, разработке (корректировке) и экспертизе проектно-сметной документации и строительству административно-делового центра Архангельской области в МО «Сельское поселение «Соловецкое». Цена контракта составила 19 501 000,00 руб.

Сроки выполнения строительных работ (пункт 1.2. контракта):

- проектных работ – 1 очередь – в сроки, обеспечивающие выполнение строительно-монтажных работ в соответствии с тактическим графиком производства работ, являющемуся неотъемлемой частью настоящего контракта;
- 2 очередь – 20 декабря 2009 года;
- строительных работ – 2 квартал 2009 года (этап 1 очередь).

На основании соглашения от 24.12.2012 о расторжении контракта от 16.12.2008 № 78, подписанного со стороны ГБУ АО «ГУКС» - руководителем М.В. Сытенко, со стороны ОАО «Архоблэнерго» - генеральным директором А.Г. Щелоковым, стороны пришли к соглашению расторгнуть контракт, при этом стороны признают, что заказчиком произведен авансовый платеж в сумме 19 501 000,00 руб. и при расторжении контракта заказчик принимает у подрядчика работы на сумму 8 148 532,35 руб.

В справке о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) от 13.11.2012 года № 1 за отчетный период с 17.12.2008 года по 13.11.2012 года общей суммой затрат 8 148,53 тыс.руб. сделана ссылка на номер договора подряда № 120 от 25.08.2008 года, а не на Муниципальный контракт от 16.12.2008 года № 78. Справка о стоимости выполненных работ и затрат, как и акты о приемке выполненных работ подписаны от ОАО «Архангельская областная энергетическая компания» - А.Г. Щелоковым, а от ГБУ АО «ГУКС» - М.В. Сытенко. При выборочной проверке командировочных расходов не подтверждаются расходы по проживанию на сумму 438,36 тыс.руб., по проезду на сумму 49,825 тыс.руб. и соответственно суточные на сумму 86,2 тыс.руб., всего на сумму 574,385 тыс. руб.

По соглашению от 24.12.2012 года о расторжении государственного контракта от 16.12.2008 года № 78:

- ОАО «Архоблэнерго» (подрядчик) признает задолженность перед Заказчиком в размере неотработанного аванса, который составляет в сумме 11 352,46765 тыс.руб. (пункт 5);

- ОАО «Архоблэнерго» (подрядчик) возвращает денежные средства Заказчику ежемесячно равными частями (по 63,06926 тыс.руб. в месяц) в течение 15 лет, начиная с 2016 года (пункт 6).

Предоставление рассрочки погашения «неотработанного» аванса в сумме 11 352 467, 65 руб. фактически является предоставлением бюджетных средств в пользование подрядчику, в том числе в результате превышения полномочий со стороны «Дирекции областного заказчика-застройщика», в настоящее время ГБУ «ГУКС АО».

Настоящей проверкой установлено: по состоянию на 01.01.2013 года у Общества отсутствовала кредиторская задолженность в сумме 11 352 467,65 руб. перед ГБУ АО «ГУКС». Указанная кредиторская задолженность отражена Обществом бухгалтерской справкой ЦО 000001162 от 11.04.2016 в полном объеме с содержанием проводки «восстановлена сумма ранее списанной КЗ» чем нарушен п.5 соглашения от 24.12.2012 о расторжении государственного контракта от 16.12.2008 года № 78.

Кроме того, Обществом нарушен п.6 соглашения от 24.12.2012 о расторжении государственного контракта от 16.12.2008 года № 78, а именно - за 2016 год денежные средства не возвращены в сумме 315 346,30 руб. (или за 5 месяцев).

Также считаем необходимым отметить, работы по строительству административно-делового центра по контрагенту «Дирекция областного заказчика-застройщика» учтены Обществом с 2013 года дебетовым сальдо на счете 46.01 в сумме 5 320 684,24 руб. и кредитовым сальдо на сч.76н в сумме 1 623 259,60 руб.

Учитывая превышение полномочий при заключении рассрочки, в результате чего причинен ущерб Архангельской области. Считаю необходимым возврат предоставленного аванса в областной бюджет в полном объеме.

2. Проверка обоснованности отражения операций с векселями за 2013-2016 годы

2013 год

Приобретен и реализован вексель ОАО «Фондсервисбанк» на сумму 14 922 093,57 руб. с дисконтом 7 154,43 руб. На 01.01.2014 векселя на учете отсутствуют в бухгалтерском учете общества не отражены.

2014 год

За 2014 год поступили векселя на общую сумму 271 445 137,44 руб. (без учета дисконта), в том числе:

- ОАО «Альфабанк» - 94 091 555,29 руб. передан Обществу ОАО «ТГК-2» в счет оплаты за покупную тепловую энергию, указанный вексель передан Обществом ООО «Татнефть-Архангельск» за поставленные нефтепродукты;

- ОАО «Фондсервисбанк» - 65 000 000,00 руб. приобретен у банка и передан ООО «Татнефть-Архангельск» по договору № 88-03/14 от 19.05.2014 за поставленные нефтепродукты;

- ОАО «Содействие общественным инициативам» (далее – ОАО «Собинбанк») – 112 353 582,15 руб. – произведена оплата в обозначенной сумме и оприходованы 21 вексель на обозначенную сумму с дисконтом в сумме 646 417,85 руб.

Векселя переданы в счет оплаты:

ООО «Флотснаб» за дизельное топливо на 24 856 987,20 руб. с дисконтом на сумму 143 012,80 руб., всего 25 000 000,0 руб.;

ООО «ТД Татарстан-Архангельск» за поставленный мазут на 29 828 384,64 руб. с дисконтом на сумму 171 615,36 руб., всего 30 000 000,0 руб.;

ООО «ТД Татарстан-Архангельск» за поставленное дизельное топливо на 4 971 397,44 руб. с дисконтом на сумму 28 602,56 руб., всего 5 000 000,0 руб.;

ЗАО «Бункерная компания» за поставленный мазут на 7 954 235,91 руб. с дисконтом на сумму 45 764,09 руб., всего 8 000 000,0 руб.;

ООО «Петростар» (ОГРН 1077746373836; место нахождения: 105120, г. Москва, пер. Съезженский, д.6) по договору № 260-03/12 от 24.12.2012 за поставку дизельного топлива зимнего:

на 44 742 576,96 руб. с дисконтом на сумму 257 423,04 руб., всего 45 000 000,0 руб.

Расчеты с ООО «Петростар» за 2014 год характеризуются следующими данными:

Задолженность на 01.01.2014 перед ООО «Петростар» 240 056 858,25 руб.,

Поставлено топливо на сумму 93 279 157,60 руб.,

Произведена оплата векселями на сумму 45 000 000,0 руб. (подтверждено актами приема-передачи), с расчетного счета 279 060 000,0 руб., всего в 2014 году оплачено ООО «Петростар» 324 060 000,0 руб.

Задолженность на 01.01.2015 перед ООО «Петростар» 9 276 015,85 руб., на 01.01.2016 также в сумме 9 276 015,85 руб.

При расчетах с ООО «Петростар» - поставщиком топливных ресурсов в 2014 году за поставленное дизельное топливо в рамках договора поставки №260-03/12 от 24.12.2012 на сумму 79 050 133,56 руб., ОАО «Архоблэнерго» частично рассчиталось векселями ОАО «Собинбанка» на сумму 45 000 000,0 руб. (с дисконтом). Задолженность перед ООО «Петростар» по состоянию на 01.01.2015 по данным учета составила 9 276 015,85 руб.

Как следует из решения Арбитражного суда по делу А05-14802/2014, **28.01.2013** ООО «Петростар» уведомило ОАО «Архоблэнерго» о заключении с ОАО «Собинбанк» договора факторинга (от 21.09.2012 №0039ФЮЛ-Р/99/12) об уступке в полном объеме денежных требований, вытекающих из приведенного выше договора, известив о том, что все платежи по договору поставки должны перечисляться на счет ОАО «Собинбанка» по реквизитам. Указанным в уведомлении, о чем свидетельствует подпись гендиректора ОАО «Архоблэнерго» на уведомлении.

В то же время, возникают вопросы, поскольку ООО «Петростар» уведомило ОАО «Архоблэнерго» о наличии договора факторинга **28.01.2013**, и необходимости перечисления средств на счет ОАО «Собинбанка» почему ОАО «Архоблэнерго» платило, а ООО «Петростар» принимало платежи:

в 2013 году ОАО «Архоблэнерго» производило оплату за каменный уголь в сумме 8 220 336,0 руб., с расчетного счета на счет ООО «Петростар», задолженность за дизтопливо на 01.01.2013 по договору от 20.06.2012 №92-03/12 перед ООО «Петростар» 121 742 242,95 руб. была погашена путем перечисления средств ООО «Петростар» в 2013 году в сумме 123 712 925,06 руб.,

за поставленное в 2013 году дизтопливо по договору от 24.12.2012 №260-03/23 произведена оплата путем перечисления средств в сумме 134 415 172,95 руб.

в 2014 году ООО «Петростар» при наличии договора факторинга приняло вексель ОАО «Собинбанка» на 45 000 000,0 руб.

То есть ООО «Петростар» принимало платежи произведенные ОАО «Архоблэнерго», а ОАО «Собинбанк» обратилось с иском к ОАО «Архоблэнерго» о взыскании задолженности по договору факторинга с ООО «Петростар».

В результате решения суда в пользу ОАО «Собинбанка» подлежит взысканию с ОАО «Архоблэнерго» сумма 75 623 120,23 руб. ООО «Петростар» по состоянию 01.01.2017 должен ОАО «Архоблэнерго» сумму 65 960 757,48 руб.

Приведенная ситуация требует дополнительного разбирательства.

Необходимо отметить, что согласно дате ознакомления 28.01.2013 о наличии договора факторинга, генеральным директором ОАО «Архоблэнерго» в обозначенный период являлся Щелоков А.Г., с 07.02.2014 – Сельчук И.С., с 07.04.2015 – Валяев А.А.; главным бухгалтером за весь период Попов А.В.

Векселя ОАО «Собинбанка» на сумму 45 000 000,0 руб. с дисконтом были переданы Обществом по актам приема-передачи – 18.03.2014, 02.04.2014,

04.04.2014 и приняты (не возвращены) ООО «Петростар» в счет уплаты за поставленное топливо. Данная операция учтена в бухгалтерском учете ОАО «Архоблэнерго».

В то же время, решением и постановлениями всех инстанций Арбитражного суда предписано оплатить ОАО «Собинбанк» 75 623 120,23 руб. Данный вопрос требует исследования правоохранительными органами, поскольку оплата была произведена и принята ООО «Петростар». В соответствии с решением Арбитражного суда ОАО «Архоблэнерго» дважды заплатило ООО «Петростар» 60 000 000,0 руб., так как:

Определением апелляционного суда от 15.12.2016 по указанному делу произведена замена истца ОАО «Собинбанк» на ООО «Спутник» (ОГРН 1022900542477; ИНН 2901004156; 163000, Архангельская обл., г. Архангельск, ул. Логинова, д. 8).

Согласно постановлению 14 Арбитражного апелляционного суда от 26.01.2017 ООО «Спутник» отказался от исковых требований в части взыскания основного долга в сумме 15 623 120,23 руб.

В судебном заседании апелляционного суда представители ООО «Спутник» и АО «АрхоблЭнерго» заявили ходатайство об утверждении мирового соглашения и о прекращении производства по делу, которое удовлетворено и решение Арбитражного суда Архангельской области от 07.07.2016 года по делу № А05-14802/2014 отменено.

Согласно данному постановлению по делу № А05-14802/2014 мировое соглашение от 30.12.2016 заключено на следующих условиях:

ОАО «АрхоблЭнерго» производит оплату ООО «Спутник» в размере 60 000 000,00 руб. долга, а также 100 000,00 руб. в счёт возмещения расходов по уплате государственной пошлины в следующие сроки:

- до 31.01.2017 включительно – 20 000 000,00 руб. и 100 000 руб. расходов по уплате государственной пошлины;
- до 28.02.2017 включительно – 20 000 000,00 руб.;
- до 31.03.2017 включительно – 5 000 000,00 руб.;
- до 30.04.2017 включительно – 5 000 000,00 руб.;
- до 31.05.2017 включительно – 5 000 000,00 руб.;
- до 30.06.2017 включительно – 5 000 000,00 руб.;

Расчеты ОАО «АрхоблЭнерго» с ООО «Спутник» в период с 01.01.2017 по 28.02.2017 характеризуются следующими показателями, отраженными в регистрах бухгалтерского учета:

Показатели	Дебет		Кредит	
	счет	сумма	счет	сумма
Задолженность на 01.01.2017				75 623 120,23
Оплата по мировому соглашению по делу № А05-14802/2014 от 30.12.2016 года (20 000 000,00 - осн долг, 100 000 - расх по упл. госпошлины), платежное поручение № ЦО000001019 от 31.01.2017	76.12	20 100 000,00	51	
Оплата по мировому соглашению по делу № А05-14802/2014 от 30.12.2016 года, платежное поручение № ЦО000001528 от 06.02.2017	76.12	20 000 000,00	51	
ООО Спутник (прощение долга) дело А05-14802/2014 от 26.01.2017	76.12	15 623 120,23	91.01	
Начисление взысканных расходов по уплате гос. пошлины А05-14802/2014 от 26.01.2017	91.02		76.12	100 000,00

Показатели	Дебет		Кредит	
	счет	сумма	счет	сумма
Перенос оплаты гос. пошлина по делу А05-14802/2014 от 26.01.2017	76.12	100 000,00	76.12	100 000,00
Итого обороты		55 823 120,23		200 000,00
Задолженность на 01.03.2017				20 000 000,00

При проведении внутреннего аудита по данному вопросу установлено, что исковые требования были выставлены 09.12.2014 о взыскании задолженности за поставленные топливные ресурсы на сумму 75 623 120,23 руб., тогда как задолженность ОАО «Архоблэнерго» перед ООО «Петростар» уже по состоянию на 16.09.2014 составляла всего лишь 12 924 975,85 руб.

При наличии уведомления ООО «Петростар» о том, что все средства должны перечисляться на счет «Собинбанку», ОАО «Архоблэнерго» рассчиталось за поставленное топливо с ООО «Петростар» и ООО «Петростар» приняло произведенную оплату путем перечисления средств на счета ООО «Петростар» в различных банках, в том числе «Собинбанка».

С учетом проведенного аудита (акт прилагается), вызывает сомнение обоснованность принятого судами решения о взыскании задолженности по иску «Собинбанка», поскольку в судах не были приведены доводы об отсутствии задолженности за поставленное топливо и произведенных «Архоблэнерго» платежах, которые были приняты ООО «Петростар». По сути исковые требования Собинбанка должны были быть направлены ООО «Петростар» а не «Архоблэнерго».

В результате реализации судебного решения из оборота «Архоблэнерго» были выведены оспариваемые средства в обозначенной выше сумме.

2015-2016 годы

В 2015 году приобретен и реализован вексель ОАО «Фондсервисбанка» на сумму 428 740,0 руб. с дисконтом 37 260,0 руб. Движение векселя в 2015 году отсутствует.

В 2016 году данный вексель был продан ОАО «Фондсервисбанк» за 466 000,0 руб., остатка векселей на 01.01.2017 у ОАО «Архоблэнерго» нет.

3. Покупная тепловая энергия

ОАО «Архоблэнерго» за период проверки с 2013 года осуществляет производство тепловой энергии, а также покупку тепловой энергии у отдельных теплоснабжающих предприятий и продажу произведенной и купленной тепловой энергии ОАО «ТГК-2» по г.Архангельск.

По данным Общества тепловой баланс ОАО «Архоблэнерго» по городу Архангельск за 2013 год составляет:

выработка тепловой энергии 114 218,1 Гкал,
расход на собственные нужды 13 046,5 Гкал,
покупная теплоэнергия 37 079,7 Гкал,
отпуск в сеть 138 251,3 Гкал,
потери тепловой энергии 22 966,8 Гкал,
полезный отпуск 115 284,5 Гкал – реализовано ОАО «ТГК-2».

Удельный вес покупной тепловой энергии в составе полезного отпуска составляет $37079,7 / (114218,1 - 13046,5 + 37079,7)$ 26,82%, исходя из удельного веса в полезном отпуске ($115284,5 * 26,82\%$) 30 919,303 Гкал реализовано из покупной теплоэнергии.

По расчетам за поставленную тепловую энергию установлен факт покупки тепловой энергии с учетом НДС при том, что предприятие-продавец ООО «Тепло-Пак», согласно постановлению агентства по тарифам и ценам АО не являлось в 2013 году плательщиком НДС. Сумма необоснованно произведенных за 2013 год расходов в указанной части оставила **11 615 275,90 руб.**

За 2013 год ОАО «Архоблэнерго» купило 37 079,673 Гкал на сумму 95 265 136,01 руб. (без НДС) или **2 569,20 руб./Гкал**, в том числе у ООО «Архбиодок-1» 67,388 Гкал на сумму 154 364,61 руб. по тарифу 1 941,26 руб./Гкал, при отсутствии у данной организации утвержденного в установленном порядке тарифа.

Реализовано за 2013 год тепловой энергии ОАО «ТГК-2» 115 284,5 Гкал на сумму 485 235 397,88 руб. или **3 566,97 руб./Гкал**. Исходя из удельного веса реализованной покупной теплоэнергии и разницы в тарифах между покупкой и продажей, доходы от реализации покупной энергии составили $(3 566,97 - 2569,2) * 30913,303$ или **30 844,4 тыс.руб.**

В соответствии с заключенными договорами передано ОАО «ТГК-2» 861,606 Гкал/час на сумму 5 828 712,88 руб., или 6 764,94 руб./Гкал/час с НДС.

За 2014 год согласно тепловому балансу по городу Архангельск при формировании тарифа и фактически сложившемуся:

собственное производство 284 010,2 Гкал, факт 293 475,0 Гкал,
покупная теплоэнергия 111 295,8 Гкал, факт 92 914,417 Гкал,
отпуск в сеть 380 930,4 Гкал, факт 388 389,0 Гкал,
потери тепловой энергии 88 682,5 Гкал, факт 81 716,0 Гкал,
полезный отпуск 292 247,88 Гкал – реализовано ОАО «ТГК-2»
306 658,486 Гкал.

За 2014 год покупка тепловой энергии по городу Архангельск составила 92 914,417 Гкал на сумму 241 051 542,37 руб. с НДС 284 440 820,02 руб., средний тариф покупки **2 594,34 руб./Гкал**, с НДС 3 061,32 руб./Гкал. Продано ТГК-2 тепловой энергии 306 658,486 Гкал на 1 305 490 137,58 руб. (с НДС), среднегодовой тариф продажи 4 257,15 руб./Гкал, без НДС **3 607,75 руб./Гкал**.

Удельный вес покупной тепловой энергии в составе отпуска в сеть ($92914,417 / 388389,0$) 24,44%, исходя из удельного веса в полезном отпуске ($306 658,486 * 24,44\%$) 74 950,881 Гкал реализовано из покупной теплоэнергии.

Средний тариф реализованной покупной теплоэнергии **3 216,13 руб./Гкал**. Таким образом, доходы от реализации покупной тепловой энергии составила $(3607,75 - 3216,13) * 74950,881$ или **29 352,3 тыс.руб.**

Согласно экспертным заключениям АТЦ АО в тарифе на 2015 год по городу Архангельск учтено покупной тепловой энергии в количестве 92 444,2 Гкал общей стоимостью 263118,0 тыс. руб., средний тариф покупки 2 847 руб./Гкал.

По данным бухгалтерского учета Общества за период 2015 год Обществом приобретено тепловой энергии по городу Архангельск в количестве

87 701,215 Гкал стоимостью 255604 526,78 руб. (без учета НДС), средний тариф покупки 2 914,49 руб./Гкал.

Согласно данным бухгалтерского учета Общества по контрагенту ОАО «ТГК-2» реализация тепловой энергии за 2015 год составила в сумме 1 079 452 019,97 руб. (без учета НДС) с объемом тепловой энергии в количестве 296 966,625 Гкал, средний тариф реализации составил 3634,93 руб./Гкал.

Удельный вес покупной тепловой энергии в составе отпуска в сеть (87701,215/448 324,4) 19,6%, исходя из удельного веса в полезном отпуске (405548,6*19,6%) 79 487,526 Гкал реализовано из покупной теплоэнергии.

Таким образом, **доходы от реализации покупной тепловой энергии** составила (3634,93-2914,49)*79 487,526 Гкал или 56 545,6 тыс.руб.

За 2016 год согласно показателям экспертного заключения при формировании тарифа и фактически сложившихся объемов и цены, удельного веса покупной тепловой энергии в тарифе (86 928,7/395583,0) 21,97%, в полезном отпуске (316 327,455*0,2197) 69 497,142 Гкал. Исходя из среднего тарифа реализации 4 001,64 руб/Гкал без НДС, доходы от реализации покупной энергии составили (4001,64-3496,08)*67 497,142 или **34 123,9 тыс.руб.**

Таким образом, **покупка тепловой энергии у поставщиков и продажа ТГК-2, позволяет ОАО «Архоблэнерго» получить дополнительно доходы от реализации покупной тепловой энергии.**

4. В части анализа обоснованности списания дизельного топлива на производство электрической энергии, полагаем необходимым отметить:

Выработка электрической энергии за 2016 год в сравнении с периодом 2013 года уменьшилась на 2%.

Собственные нужды, хозяйственные и производственные нужды в общем объеме выработки составляют от 5,8% (2013 год) до 11,3% (2016 год), **потери составляют 16-18%%** (и в динамике по годам 2013-2016 г.г. они изменяются), товарный отпуск составляет от 73% до 76%.

При передаче электрической энергии в каждом элементе электрической сети возникают потери (фактические потери), которые определяют разность электроэнергии, поступившей в сеть, и электроэнергии, отпущенной из сети потребителям, которые включают в себя не только физический характер (расход электроэнергии на работу оборудования, установленного на подстанциях и обеспечивающего передачу электроэнергии), но и хищение электроэнергии, неоплату или неполную оплату показаний счетчиков – коммерческие потери.

Анализ показывает, что потери составляют значительную часть от выработки электрической энергии и, если «переложить» потери затраты по топливу, убытки в среднем за год составят порядка 86,0 млн.руб.

Для изучения составляющих потерь в различных элементах сети необходимо выполнить анализ структуры потерь электроэнергии, которые включают в себя и коммерческие потери.

Отметим, что в соответствии со ст.14 Федерального закона «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и Постановлением Правительства РФ от 31 декабря 2009 г. N 1225

«О требованиях к региональным и муниципальным программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности» для повышения энергетической эффективности экономики субъектов Российской Федерации и экономики муниципальных образований, а так же для оценки эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов утвержден перечень целевых показателей в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, который включает в себя динамику изменения фактического объема потерь электрической энергии при ее передаче по распределительным сетям, а также изменение удельного расхода топлива на выработку электрической энергии тепловыми электростанциями.

По итогам проведения показателей можно отметить, что электрическая энергия, передаваемая по электрическим сетям, расходуется и для своего перемещения. Эта часть является необходимым технологическим расходом на ее передачу. Для выявления очагов максимальных потерь, а также проведения необходимых мероприятий по их снижению необходимо проанализировать структурные составляющие потерь электроэнергии. Наибольшее значение в настоящее время имеют технические потери, так как именно они являются основой для расчета планируемых нормативов потерь электроэнергии, являющихся составной частью государственного регулирования тарифов.

5. Затраты на энергоресурсы собственной выработки (электрическая энергия на производственные и хозяйственные нужды)

2015 год. Согласно экспертному заключению от 19.12.2014 АТЦ АО на 2015 год по производству электрической энергии из цеховой себестоимости товарного отпуска исключены расходы на производственные нужды в сумме 23,7 млн. руб. за объем **904,47** тыс. кВтч, в том числе по филиалам:

- Лешуконский филиал – 194,30 тыс. кВтч,
- Мезенский филиал (прочие ДЭС) – 140,52 тыс. кВтч,
- Верхнетоемский филиал - 215,42 тыс. кВтч,
- Соловецкий филиал - 354,23 тыс. кВтч.

Считаем необходимым отметить, что Обществу только на производство тепловой энергии согласно экспертным заключениям АТЦ АО на 2015 год по производству тепловой энергии включены расходы на собственную электрическую энергию (производственные нужды) всего по Обществу на сумму **29,1 млн. руб.** за объем **1 230,5051** тыс. кВтч (или по тарифу 23,68 руб. за 1 кВтч), в том числе по филиалам:

- Лешуконский филиал в количестве 1 060,9659 тыс. кВтч на сумму 25,1 млн. руб.,
- Мезенский филиал (прочие ДЭС) в количестве 61,5149 тыс. кВтч на сумму 1,5 млн. руб.,
- Соловецкий филиал в количестве 108,0243 тыс. кВтч на сумму 2,6 млн. руб.

Таким образом, имеет место несоответствие данных по количеству собственной электрической энергии отпущенной на производственные нужды.

Согласно учетной политике Общества: *«Пункт 2.16.1 Учетной политики 2015 – затраты на энергоресурсы собственной выработки для нужд производственных объектов иных видов деятельности формируется исходя из количества потребленных в отчетном периоде энергоресурсов, умноженного на плановую себестоимость единицы, учтенную действующим тарифным решением для принимающего объекта.»*

В течение 2015 года Обществом произведено списание затрат по электрической энергии на собственные, хозяйственные и производственные нужды на основании приказов Общества по филиалам – Лешуконский, Мезенский, Соловецкий, Верхнетоемский, Пинежский.

Таким образом, приказ Общества по филиалам Верхнетоемский и Пинежский на списание электроэнергии собственной выработки на производственные и хозяйственные нужды по цеховой себестоимости в размере 26,23 руб./ кВт*ч издан в нарушение пункта 2.16.1 Учетной политики 2015 – показатели по указанным филиалам не учтены в тарифном решении АТЦ АО.

При сопоставлении данных бухгалтерского учета Общества и данных производственно-технических показателей за 2015 год установлено несоответствие данных расходования электрической энергии на собственные, хозяйственные и производственные нужды. По данным бухгалтерского учета отражено на собственные нужды отражено на 1 231 205 кВтч меньше, на хозяйственные нужды на 626 800,8 кВтч меньше, на производственные нужды на 148 749 кВтч меньше.

По этой причине затраты (стоимость электрической энергии) в сумме 10 660 168,84 руб. на собственные и хозяйственные нужды необоснованно отнесены на производство тепловой энергии и водоснабжение.

2016 год. Согласно показателям, отраженным в регистрах бухгалтерского учета Общества за 2016 год, отнесение выработанной электрической энергии на производственные и хозяйственные нужды составило на общую сумму 100 020 155,85 руб. за количество 3 955 488 кВт*ч, в том числе: на производственные нужды в сумме 83 992 556,70 руб. за количество 3 346 317 кВт*ч, из которых на производство тепловой энергии отнесено 67 153 117,30 руб. в количестве 2 675 423 кВт*ч, на водоснабжение и водоотведение – 16 708 517,80 руб. в количестве 665 678 Квт*ч.

Стоимость электроэнергии собственной выработки на производственные и хозяйственные нужды в 2016 году осуществлялось на основании приказа, по которому списание осуществлялось по цеховой себестоимости 1 кВт*ч, учтённого в экспертных заключениях АТЦ АО и следующих постановлениях:

- от 13.11.2015 № 62-т/4 (Лешуконский), № 62-т/5 (Мезенский), № 62-т/6 (Соловецкий) в сумме 25,10 руб./кВт*ч;

- от 28.12.2015 № 82-э/3 (Котласский, Виноградовский, Пинежский и Приморский) в сумме 27,89 руб./кВт*ч.

При сопоставлении показателей бухгалтерского учета и Отчета 2ДЭС за 2016 год, на производственные и хозяйственные нужды по данным бухгалтерского учета отнесено на 5 216 кВтч и 256 880 кВтч соответственно меньше.

Таким образом, имеет место несоответствие данных по количеству собственной электрической энергии отпущенной на производственные нужды.

По этой причине затраты (стоимость электрической энергии) в сумме **16 027 599,15 руб.** на собственные и хозяйственные нужды необоснованно отнесены на производство тепловой энергии и водоснабжение.

Таким образом, приведенные суммы должны быть исключены из стоимости необходимой валовой выручки при формировании тарифа на электрическую энергию на 2018 год.

Выводы и предложения:

Полагаем необходимым отметить:

- наличие недостатков в организации контроля и ведения претензионной работы по расчетам с поставщиками и покупателями, в части обеспечения своевременных расчетов с поставщиками и покупателями;
- неудовлетворительную организацию исполнения инвестиционных программ и отсутствие контроля за их исполнением и достоверностью предоставляемой отчетности и сведений при формировании тарифов;
- наличие факта безвозмездного пользования средствами областного бюджета по причине превышения полномочий ГБУ «ГУКС АО»;
- наличие недостатков при формировании тарифа по причине предоставления недостоверных сведений по расходам электрической энергии на собственные и хозяйственные нужды;
- наличие фактов покупки тепловой энергии на 154,4 тыс.руб. при отсутствии тарифа утвержденного в установленном порядке у продавца тепловой энергии и необоснованное применение НДС, что привело к необоснованным расходам на сумму 11,6 млн.руб.

Материалы проверки передать:

- правоохранительным органам для исследования вопроса по расчетам с ООО «Петростар», а также по факту необоснованно полученных доходов в части неисполнения инвестиционной составляющей утвержденной в составе в тарифа;
- комитету по ЖКХ Архангельского областного Собрания депутатов по запросу;
- министерству ТЭК и ЖКХ Архангельской области для реализации результатов проверки и принятия мер по возврату в областной бюджет необоснованно полученных доходов от продажи объекта незавершенного строительством в Удиме,
- министерству финансов Архангельской области для взыскания в бюджет средств переданных ГБУ «ГУКС АО» на строительство представительства с превышением полномочий;
- агентству по тарифам и ценам Архангельской области – для использования при тарифном регулировании на 2018 год в части восстановления инвестиционной составляющей на сумму 228,7 млн.руб., и расходования электрической энергии на собственные и хозяйственные нужды, информацию представить в контрольно-счетную палату до конца 2017 года.

Обществу подтвердить документально: откорректированную стоимость объектов (уменьшить на стоимость аварийных и текущих работ), оприходовать и отразить на счетах бухгалтерского учета: лом цветных металлов на сумму

606,0 тыс.руб. и дрова от замены опор на сумму 53,2 тыс.руб., информацию представить в контрольно-счетную палату до 01.10.2017 года.

Руководитель контрольного мероприятия,
заместитель председателя
контрольно-счетной палаты
Архангельской области



В.Н. Спицына