О Т Ч Е Т

по проверке целевого и эффективного использования средств областного бюджета Тверской области, предоставленных региональной энергетической комиссии Тверской области в 2007 году и в текущем периоде 2008 года на проведение экспертизы тарифов жилищно-коммунального хозяйства.

г. Тверь 19 декабря 2008 года

Основание для проведения проверки - статья 157 Бюджетного кодекса РФ, закон Тверской области от 30.07.1998 № 25-03-2 «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области», план работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2008 год, утвержденный постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 13.03.2008 № 961-П-4 (п. 30).

Полное наименование контрольного мероприятия

Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета Тверской области, предоставленных региональной энергетической комиссии Тверской области в 2007 году и в текущем периоде 2008 года на проведение экспертизы тарифов жилищно-коммунального хозяйства.

Цель контрольного мероприятия

Оценить соблюдение законного, целевого и эффективного использования средств областного бюджета Тверской области региональной энергетической комиссией Тверской области в 2007 году и в текущем периоде 2008 года на проведение экспертизы тарифов предприятий коммунального комплекса.

Предмет проверки

- локальные нормативные акты, распорядительные документы региональной энергетической комиссией Тверской области (далее региональной энергетической комиссией), переписка по теме проверки;
- уведомления о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств на 2007 год и на текущий период 2008 года;
- заявки региональной энергетической комиссии Тверской области на финансирование работ по проведению экспертизы тарифов предприятий коммунального комплекса;
- документы по размещению государственного заказа;
- государственные контракты (договоры) на выполнение работ и оказание услуг по проведению экспертизы тарифов предприятий коммунального комплекса;
- материалы предприятий коммунального комплекса для установления тарифов;
- заключения по результатам проведения экспертизы материалов для установления тарифов;
- регистры бухгалтерского учета и первичные платежные документы по использованию средств областного бюджета Тверской области;

- отчеты, в том числе об исполнении бюджета главного распорядителя, (распорядителя), получателя средств бюджета (форма по ОКУД 0503127) за 2007 год;
- материалы по проведенным экспертизам тарифов жилищно-коммунального хозяйства.

Проверяемый период

деятельности региональной энергетической комиссии Тверской области – 2007 год и 10 месяцев 2008 года.

Объект проверки

- региональная энергетическая комиссия Тверской области (далее – РЭК Тверской области) (г. Тверь, ул. Советская, 23/46).

Дата начала проведения контрольного мероприятия

– 25.09.2008.

Руководители проверяемой организации

Руководителем региональной энергетической комиссии Тверской области в проверяемом периоде являлись:

до 09.10.2007 - Николаевский Олег Валерианович;

с 09.10.2007 по 05.03.2008 – и.о. руководителя - Буевич Константин Игоревич;

с 26.03.2008 и на момент проверки - и.о. руководителя РЭК Тверской области, заместитель Губернатора Тверской области - Комягин Андрей Анатольевич.

И.о. главного бухгалтера – заместитель заведующего отделом организационно – контрольной работы Правосудова Людмила Борисовна.

По результатам проверки был составлен акт, направленный 08.12.2008 № 780 в региональную энергетическую комиссию Тверской области, на который получен ответ от 18.12.2008 № 2724 с пояснениями, с которыми контрольно-счетная палата сочла возможным согласиться, что нашло свое отражение в отчете по результатам проверки.

Основные цели и виды деятельности объекта

Региональная энергетическая комиссия Тверской области (далее - РЭК Тверской области) является областным исполнительным органом государственной власти Тверской области, осуществляющим на территории области государственное регулирование цен (тарифов) на электрическую и тепловую энергию, на продукцию производственно-технического назначения, товары народного потребления и услуги в соответствии с федеральными законами от 14.04.1995 № 41-ФЗ «О государственном регулировании тарифов на электрическую и тепловую энергию в Российской Федерации», от 30.12.2004 № 210-ФЗ «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса», постановлением Правительства РФ от 07.03.1995 № 239 «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)».

РЭК Тверской области является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет в департаменте финансов Тверской области, имущество, закрепленное за ней на праве оперативного управления.

Свои полномочия региональная энергетическая комиссия Тверской области осуществляет в соответствии с Положением о региональной энергетической комиссии Тверской области (далее – Положение о РЭК), утвержденным постановлением Администрации Тверской области от 03.04.2007 № 101-па (с учетом изменений от 13.03.2008 № 54-па).

Основными задачами РЭК Тверской области являются:

1. Государственное регулирование цен (тарифов) на услуги, товары и продукцию, на которые государственное регулирование цен (тарифов) на внутреннем рынке РФ осуществляется органами исполнительной власти Тверской области;
2. Достижение баланса экономических интересов производителей и потребителей топливно - энергетических ресурсов, обеспечивающего доступность для потребителей продукции (услуг), реализуемой субъектами регулирования;
3. Проведение на территории Тверской области государственной политики цен в пределах полномочий, предоставленных законодательством РФ, законодательством Тверской области и Положением;
4. Контроль за соблюдением действующего законодательства и других нормативных документов по ценообразованию и применению регулируемых цен и тарифов на территории Тверской области.

Объем средств областного бюджета Тверской области, охваченных проверкой при проведении контрольного мероприятия за 2007 год – **13 891,0** тыс. руб., за текущий период 2008 года – **13 000,0** тыс. руб.

Нормативные правовые акты, на которых основаны выводы и предложения, сделанные по результатам проверки:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации;
2. Федеральный закон РФ от 14.04.1995 № 41-ФЗ «О государственном регулировании тарифов на электрическую и тепловую энергию в Российской Федерации»;
3. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
4. Федеральный закон РФ от 30.12.2004 № 210-ФЗ «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса»;
5. Федеральный закон от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;
6. Постановление Правительства РФ от 07.03.1995 № 239 «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)»;
7. Постановление Правительства РФ от 26.02.2004 № 109 «О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в Российской федерации»;
8. Приказ Министерства финансов РФ от 10.02.2006 № 25н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету»;

9. Приказ Минфина РФ от 08.12.2006 № 168н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;
10. Приказ Минфина РФ от 24.08.2007 № 74н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;
11. Приказ Минфина РФ от 24.08.2007 № 72н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации»;
12. Приказ Федеральной службы по тарифам от 08.04.2005 № 130-э «Об утверждении регламента рассмотрения дел об установлении тарифов и (или) их предельных уровней на электрическую (тепловую) энергию (мощность) и на услуги, оказываемые на оптовом и розничных рынках электрической (тепловой) энергии (мощности)»;
13. Приказ Федеральной службы по тарифам от 11.04.2007 № 68-э/5 «Об утверждении индексов максимально возможного изменения установленных тарифов на товары и услуги организаций коммунального комплекса с учетом надбавок к тарифам на товары и услуги организаций коммунального комплекса, предельных индексов изменения размера платы граждан за жилое помещение и предельных индексов изменения платы граждан за коммунальные услуги, а также предельных максимальных уровней тарифов на тепловую энергию, за исключением производимой электростанциями, осуществляющими производство в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии, на 2008 год»
14. Закон Тверской области от 28.12.2006 № 136-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год»;
15. Закон Тверской области от 29.12.2007 № 164-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов»;
16. Постановление Администрации Тверской области от 16.11.2006 № 278-па «Об утверждении порядка финансирования расходов на проведение независимой технико–экономической экспертизы тарифов на услуги предприятий коммунального комплекса»;
17. Постановление Администрации Тверской области от 27.02.2007 № 44-па «Об утверждении реестра государственных заказчиков»;
18. Постановление Администрации Тверской области от 03.04.2007 № 101-па «Об утверждении положения о региональной энергетической комиссии Тверской области».

Результаты проверки

1. Нормативная правовая база и распорядительные документы по теме проверки.

В соответствии с пунктом 55 статьи 26.3 Федерального закона РФ от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» к полномочиям органов государственной власти субъекта РФ по предметам совместного ведения, осуществляемым данными органами самостоятельно за счет средств бюджета субъекта РФ в области регулирования цен (тарифов), относится решение вопросов установления подлежащих государственному регулированию цен (тарифов) на товары (услуги) в соответствии с законодательством Российской Федерации и осуществления контроля за их применением.

Согласно статье 2 Федерального закона от 14.04.1995 № 41-ФЗ «О государственном регулировании тарифов на электрическую и тепловую энергию в Российской Федерации» государственное регулирование тарифов на электрическую и тепловую энергию (мощность) осуществляется кроме прочего, посредством установления экономически обоснованных тарифов (цен, платы за услуги) на электрическую и тепловую энергию и (или) их предельных уровней.

Статьей 3 Федерального закона от 30.12.2004 г. № 210-ФЗ «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса» регулирование тарифов на товары и услуги организаций коммунального комплекса, надбавок к ценам (тарифам) для потребителей, надбавок к тарифам на товары и услуги организаций коммунального комплекса, тарифов на подключение к системе коммунальной инфраструктуры, тарифов организаций коммунального комплекса на подключение осуществляется в соответствии с настоящим Федеральным законом и правилами, утверждаемыми Правительством Российской Федерации. Правила государственного регулирования и применения тарифов *на электрическую и тепловую энергию* в РФ, утверждены постановлением Правительства РФ от 26.02.2204 № 109. Правила регулирования тарифов, надбавок и предельных индексов *в сфере деятельности организаций коммунального комплекса* утверждены постановлением Правительства РФ от 14.07.2008 № 520.

Согласно п. 16 Правил государственного регулирования и применения тарифов на электрическую и тепловую энергию в РФ (от 26.02.2004 № 109), регулирующий орган проводит экспертизу предложений об установлении тарифов и (или) их предельных уровней по документам, предоставляемым заявителями – энергоснабжающими организациями (далее - ЭСО) *силами экспертов, назначенных из числа своих сотрудников* (далее – внутренняя экспертиза). Решение об установлении тарифов и (или) их предельных уровней принимается на заседании регулирующего органа.

РЭК Тверской области проводит внутреннюю экспертизу предложений предприятий коммунального комплекса об установлении тарифов на предоставляемые ими услуги. Своим распоряжением *из числа своих сотрудников специалистов-экспертов руководитель РЭК Тверской области назначает уполномоченного по экспертизе* материалов, представленных ЭСО. Экспертиза предложений проводится в срок, установленный распоряжением РЭК Тверской области, и по результатам экспертизы составляется экспертное заключение с предложением размера тарифа. Решения об установлении тарифов на коммунальные услуги принимаются на заседании Правления РЭК Тверской области и согласно п. 5.2.10. Положения о РЭК Тверской области реализуются приказами ее руководителя.

В 2007 году силами РЭК проведена экспертиза материалов, представленных предприятиями коммунального комплекса, по результатам которой утверждено 450 тарифов, в том числе по следующим направлениям.

Наименование тарифа	Количество приказов по установл. тарифов на 2008 год
Производство и передача тепловой энергии	252
Производство и передача электрической энергии	99
Услуги транспорта	72
Водоснабжение, водоотведение	2

Печное топливо (дрова)	1
Технологическое присоединение к электрическим сетям	25
Итого	**450**

Правилами государственного регулирования и применения тарифов на электрическую и тепловую энергию в РФ (от 26.02.2004 № 109) (п.16 Правил) в случаях, определяемых регламентом рассмотрения дел об установлении тарифов и (или) их предельных уровней, регулирующий орган может принять решение о проведении экспертизы сторонними организациями (далее – внешняя экспертиза).

В соответствии с Порядком финансирования расходов на проведение независимой технико–экономической экспертизы тарифов на услуги предприятий коммунального комплекса, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 16.11.2006 № 278-па:

- финансирование расходов на проведение экспертизы тарифов осуществляется в соответствии законом Тверской области об областном бюджете Тверской области на соответствующий финансовый год (п.2 Порядка);
- РЭК Тверской области является государственным заказчиком на выполнение работ по проведению экспертизы тарифов, распорядителем и получателем средств областного бюджета Тверской области, предусмотренных на финансирование расходов на проведение экспертизы тарифов (п. 4 Порядка);
- перечень организаций, тарифы которых подлежат экспертизе, утверждается Правлением РЭК Тверской области (п.11 Порядка)

2. Соблюдение требований действующего законодательства при размещении государственных заказов.

Размещение государственного заказа на проведение независимой технико-экономической экспертизы тарифов на услуги предприятий коммунального комплекса Тверской области РЭК Тверской области производилось в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 94-ФЗ), постановлением Администрации Тверской области от 26.12.2006 № 320-па «О порядке взаимодействия департамента государственного заказа Тверской области и государственных заказчиков Тверской области».

Региональная энергетическая комиссия Тверской области наделена полномочиями государственного заказчика Тверской области в соответствии с постановлением Администрации Тверской области 27.02.2007 № 44-па «Об утверждении реестра государственных заказчиков».

За 2007 год по результатам проведенных конкурсов РЭК Тверской области были заключены 5 государственных контрактов на проведение технико-экономической экспертизы действующих тарифов, а также предложений по утверждению тарифов на 2008 год на услуги организаций коммунального комплекса Тверской области на общую сумму **10 461,0** тыс. руб. (приложение № 1).

Установлено, что государственные контракты с ОАО «Центр муниципальной экономики» г. Москва № 866-06-ЭК\2007 от 29.05.2007 на 1 840,0 тыс. руб. и № 867-06-ЭК\2007 от 29.05.2007 на 2 420,0 тыс. руб. заключены с нарушением законодательства об основах регулирования тарифов организаций

коммунального комплекса в части проведения независимой (внешней) экспертизы тарифов на водоснабжение и водоотведение, регулирование которых не относится к полномочиям субъекта Российской Федерации. Подробнее это будет освещено в разделе 4 настоящего отчета.

В 2008 году было заключено 3 государственных контракта по результатам открытого аукциона и 1 государственный контракт с единственным участником в соответствии с ч.12 ст.35 Закона № 94-ФЗ на общую сумму **7 406,0** тыс. руб.

Нарушений бюджетного законодательства при размещении государственного заказа в ходе проверки не установлено.

3. Санкционирование и финансирование расходов областного бюджета в 2007 году и за 10 месяцев 2008 года на проведение экспертизы тарифов на услуги предприятий коммунального комплекса. Эффективное использование в 2007 году и текущем периоде 2008 года средств областного бюджета на проведение экспертизы тарифов на услуги предприятий коммунального комплекса.

В 2007 году расходы на проведение независимой технико-экономической экспертизы тарифов на услуги предприятий коммунального комплекса Тверской области предусматривались законом Тверской области от 28.12.2006 № 136-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» с учетом изменений в сумме **13 891,0** тыс. руб. по подразделу 0504 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства», целевой статье 0010000 «Руководство и управление в сфере установленных функций», виду расходов 571 «Мероприятия по реформированию жилищно-коммунального хозяйства».

В соответствии со статьей 220 БК РФ департаментом финансов Тверской области доведено РЭК Тверской области уведомление о бюджетных ассигнованиях на 2007 год, соответствующих назначениям, утвержденным законом Тверской области от 28.12.2006 № 136-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год.

В соответствии со статьей 223 Бюджетного кодекса РФ до РЭК Тверской области департаментом финансов Тверской области доведены лимиты бюджетных обязательств на 2007 год с разбивкой по кварталам, в том числе на мероприятия по реформированию жилищно-коммунального хозяйства по 4 038,7 тыс. руб. в 1 – 3 квартале, и 1 774,7 тыс. руб. в 4 квартале. Это не согласуется с условиями заключенных контрактов, так как оплата в первом квартале 2007 г. не была предусмотрена ни одним контрактом. Работы по переходящему с 2006 года контракту на сумму 3 430,0 тыс. руб., также не планировались к оплате ни в 1-м, ни во 2-м квартале. Два контракта заключены в мае со сроком сдачи работ 30.06.2007 на общую сумму 4260 тыс. руб. (В 4 квартале 2007 года заключены три контракта на общую сумму 6 201,0 тыс. руб. и сроком окончания в 4 квартале 2007 г.

Объем финансирования расходов на проведение независимой технико-экономической экспертизы тарифов на услуги предприятий коммунального комплекса Тверской области в 2007 году составил **13 891** тыс. руб., что соответствует годовым бюджетным назначениям, в т.ч. с учетом доведенной поквартальной разбивке.

Кассовое исполнение расходов за 2007 год составило 13 891,0 тыс. руб., или 100% от годовых бюджетных назначений. При этом оплата вышеназванных расходов в полном объеме производилась только в 4 квартале: 18.10.2007 – 7 690,0

тыс. руб.; 28.12.2007 – 6 201,0 тыс. руб., что свидетельствует о некачественном планировании расходов РЭК Тверской области.

Основными факторами неравномерности кассовых расходов в течение финансового года являются:

1) длительность размещения государственного заказа и соответственно позднее заключение государственных контрактов;

2) длительность доработки экспертных заключений.

В период с 28.03.2007 и на конец года на лицевом счете РЭК Тверской области сохранялись значительные остатки средств областного бюджета, предназначенных для оплаты независимой технико-экономической экспертизы тарифов на услуги предприятий коммунального комплекса (см. таблицу № 1).

Среднедневной остаток бюджетных средств на лицевом счете в указанный период составил 6 385,7 тыс. руб.

В 2008 году расходы на проведение независимой технико-экономической экспертизы тарифов на услуги предприятий коммунального комплекса Тверской области предусмотрены законом Тверской области от 29.12.2007 № 164-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и плановый период 2009 и 2010 годов» по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» целевой статье 002 3000 «Мероприятия по реформированию жилищно-коммунального хозяйства» виду расходов 012 «Выполнение функций государственными органами» в сумме 13 000,0 тыс. руб.

Департаментом финансов Тверской области доведены до РЭК Тверской области показатели бюджетной росписи по расходам в соответствии со статьей 219^1 Бюджетного кодекса РФ до начала очередного финансового года, 29.12.2007.

В соответствии со статьей 226^1 Бюджетного кодекса РФ департаментом финансов Тверской области были доведены до РЭК Тверской области поквартально предельные объемы финансирования в целом в отношении региональной энергетической комиссии Тверской области с помесячной разбивкой.

На момент проверки средства областного бюджета в сумме 13 000,0 тыс. руб. зачислены на лицевой счет РЭК Тверской области по учету расходов на проведение независимой экспертизы в соответствии с заявками на финансирование РЭК Тверской области:

м\о № 27621 от 24.06.2008 на сумму 5 500,0 тыс. руб.;

м\о № 42890 от 26.09.2008 на сумму 7 500 ,0 тыс. руб.

Кассовые расходы на момент проверки контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской не производились в связи с тем, что государственные контракты с организациями заключены только 10.10.2008.

Остаток неиспользованных средств областного бюджета на лицевом счете РЭК Тверской области по состоянию на 01.11.2008 составил 13 000,0 тыс. руб., что свидетельствует о некачественном планировании расходов РЭК Тверской области.

Среднедневной остаток бюджетных средств на лицевом счете в период с 24.06.2008 по 01.11.2008 составил **7 519,2 тыс. руб**. (5 500 х 95 дн. (7 дн. июня + 31 дн. июля + 31 дн. августа+ 26 дн. сентября) + 13 000,0х 35 дн. (4 дн. сентября + 31 дн. октября)/ 130 дней).

Наличие продолжительное время в 2007 и 2008 годах значительных остатков денежных средств на лицевом счете региональной энергетической комиссии

Тверской области, свидетельствует о неэффективной деятельности главного распорядителя средств областного бюджета, препятствующей принятию эффективных решений по управлению средствами областного бюджета Тверской области.

4. Анализ материалов по проведенным экспертизам. Использование выводов и предложений независимых экспертных организаций по результатам экспертизы при принятии решений об утверждении тарифов на услуги предприятий коммунального комплекса.

Согласно п. 16 Правил государственного регулирования и применения тарифов на электрическую и тепловую энергию в РФ, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26.02.2004 № 109 (далее – Правила государственного регулирования тарифов) решение о *проведении экспертизы сторонними организациями* регулирующий орган может принять *в случаях, определяемых регламентом рассмотрения дел об установлении тарифов* и (или) их предельных уровней.

Регламентом рассмотрения дел об установлении тарифов и (или) их предельных уровней на электрическую (тепловую) энергию (мощность) и на услуги, оказываемые на оптовом и розничных рынках электрической (тепловой) энергии, утвержденным приказом Федеральной службы по тарифам от 08.04.2005 № 130-э (п. 16), регулирующий орган вправе привлекать независимых экспертов для проведения экспертизы предложений об установлении тарифов и (или) их предельных уровней в случае сложности соответствующей экспертной работы, обусловленной отсутствием у штатных экспертов технической возможности для ее выполнения. Пунктом 22 указанного Регламента предусмотрено органу исполнительной власти субъекта РФ в области государственного регулирования тарифов руководствоваться положениями п. 16 Регламента, определяющего случаи для привлечения сторонних экспертов. Иные случаи привлечения независимых экспертов, кроме установленных в регламенте Федеральной службы по тарифам, не установлены.

4.1. Анализ материалов по проведенным в 2007 году экспертизам

4.1.1. Критерии отбора предприятий коммунального комплекса для проведения внешней экспертизы

В 2007 году перечни организаций для проведения независимой экспертизы тарифов на услуги коммунального комплекса Тверской области утверждены председателем Правления РЭК Тверской области 21.09.2007 и 29.08.2007 (28 и 11 организаций соответственно).

Государственные контракты заключены на проведение внешней экспертизы по всем 39 организациям (приложение № 1 к отчету).

Энергоснабжающие организации для проведения независимой технико-экономической экспертизы РЭК Тверской области отбирались по следующим критериям:

1. По тарифам предприятий, осуществляющих производство и передачу тепловой энергии:

1) в случае выявления у энергоснабжающей организации (далее - ЭСО) по итогам финансового года отрицательных результатов финансово - хозяйственной деятельности. Для выявления причин возникновения у ЭСО убытков требуется

мнение независимого эксперта, а также оценка величины тарифа на тепловую энергию на период регулирования, с применением которого ЭСО сможет улучшить свои финансово- хозяйственные показатели. В 2007 году по данной причине была проведена экспертиза тарифов в 13 энергоснабщающих организациях, на 2008 год запланировано – 12 организаций (п.1, п.9 приложения № 2 к акту);

2) в случае предоставления в РЭК Тверской области энергоснабжающми организациями не полных сведений о производственно - хозяйственной деятельности организаций, что не позволяет дать объективную оценку деятельности ЭСО, а также произвести расчет тарифов на тепловую энергию. Вследствие того, что мнение РЭК Тверской области теплоснабжающей организацией расцениваются как предвзятое отношение, в данном случае в 2007 году была проведена экспертиза тарифов в 7 энергоснабщающих организациях. На 2008 год запланировано проведение экспертизы в 8 организациях (п. 2, п. 10 приложения № 2 к акту);

3) в случае установления тарифов для организации, в отношении которой государственное регулирование ранее не осуществлялось, т.е. которой ранее не устанавливался тариф на тепловую энергию по причине отсутствия базы для проведения анализа расходов ЭСО. В 2007 году по данной причине была проведена экспертиза тарифов в 2 энергоснабщающих организациях (п. 3 приложения № 2 к акту);

4) в случае выявления по результатам технической экспертизы значительного несоответствия технических характеристик ЭСО нормативным или расчетным показателям (значительное превышение расходов топлива, электрической энергии, воды, что увеличивает расходы по статьям затрат и приводит к росту тарифов). В 2007 году по данной причине была проведена экспертиза тарифов в 10 энергоснабщающих организациях, на 2008 год запланировано – 3 организации (п. 4, п. 11 приложения № 2 к акту);

5) в случае выявления по результатам экономической экспертизы значительного несоответствия фактических затрат ЭСО нормативным или расчетным показателям, т.е. представленный ЭСО пакет документов содержит разночтения, что ставит под сомнение достоверность планируемых и отчетных показателей. В 2007 году по данной причине была проведена экспертиза тарифов в 8 энергоснабщающих организациях, на 2008 год запланировано – 6 организаций (п. 5, п.12 приложения № 2 к акту);

6) в случае несогласия ЭСО с утвержденным тарифом в части компенсации затрат не в полной объеме. На 2008 год запланировано проведение экспертизы в 1 организации (п. 13 приложения № 2 к акту).

Перечисленные критерии для отбора организаций для независимой экспертизы не связаны с отсутствием у штатных экспертов технической возможности для ее выполнения, т.е. не соответствуют условиям, установленным Регламентом рассмотрения дел об установлении тарифов, утвержденным приказом Федеральной службы по тарифам от 08.04.2005 № 130-э.

2. По тарифам на услуги водоснабжения и водоотведения:

1) отсутствие квалифицированных специалистов в сфере ЖКХ в органах местного самоуправления (далее - ОМСУ). В 2007 году по данной причине была проведена экспертиза тарифов, *регулируемых согласно действующему законодательству органами местного самоуправления*, в 6 организациях коммунального комплекса (п. 6 приложения № 2 к отчету);

2) большое количество жалоб от населения по вопросам тарифов на услуги водоснабжения и водоотведения, поступающих в РЭК Тверской области. В 2007 году по данной причине была проведена экспертиза тарифов, *регулируемых органами местного самоуправления*, в 3 организациях коммунального комплекса (п. 8 приложения № 2 к акту);

3) не возможность получить обоснованную информацию, необходимую для мониторинга тарифов на водоснабжение и водоотведение, установленных органами местного самоуправления, и утверждения предельных индексов роста тарифов. В 2007 году по данной причине была проведена экспертиза тарифов, *регулируемых органами местного самоуправления*, в 6 организациях коммунального комплекса (п.6 приложения № 2 к акту);

4) необходимость установления тарифов в размерах, обеспечивающих реализацию инвестиционных проектов регионального и федерального значения. На 2008 год по данной причине предусмотрена экспертиза тарифов в 2 организациях коммунального комплекса (п. 14 приложения № 2 к акту);

5) для подтверждения решений РЭК в части тарифного регулирования на территории Тверской области при оспаривании данных решений со стороны органами местного самоуправления, прокуратуры, организаций коммунального комплекса. На 2008 год по данной причине предусмотрена экспертиза тарифов в 4 организациях коммунального комплекса (п. 14, п.15, п.16 приложения № 2 к акту).

Возможность проведения внешней экспертизы тарифов по водоснабжению и водоотведению, подлежащих регулированию субъектом РФ, т.е. тарифов на услуги организаций, обслуживающих потребителей нескольких муниципальных образований, каждое из которых потребляет менее 80 % услуг этих организаций,. предусмотрена Федеральным законом от 30.12.2004 № 210 ФЗ «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса». Однако, в каких случаях возможно привлечение сторонних экспертов для экспертизы тарифов на водоснабжение и водоотведение, не установлено ни федеральными, ни региональными нормативными актами. Таким образом, критерии, перечисленные в п.п. 1 – 3, учитывая полномочия по регулированию указанных тарифов, могут быть актуальны только для органов регулирования муниципальных образований.

4.1.2. Результаты проведения внутренней и внешней экспертизы

В ходе проверки выборочно проведен анализ экспертных заключений как РЭК Тверской области, так и независимых экспертов, по экспертизам тарифов, 29 организаций, утвержденных на 2007 год и предложений ЭСО по тарифам на 2008 год.

При проведении экспертизы как работниками РЭК Тверской области (внутренняя экспертиза) для установления тарифа на производство и передачу тепловой энергии, так и независимыми экспертами (внешняя экспертиза) проводился анализ:

- производственных показателей энергоснабжающих организаций,
- обоснованности статей расходов, включаемых в тариф на производство и передачу тепловой энергии.

Анализ заключений *внутренней экспертизы* показал, что РЭК проводит экспертизу для принятия решения об утверждении тарифов на производство и передачу тепловой энергии. Тарифы на 2008 год утверждены приказами РЭК

Тверской области в размере, установленном по результатам внутренней экспертизы.

Анализ заключений *по внешней экспертизе* организаций коммунального комплекса Тверской области, проведенной в 2007 году, показал следующее.

По оценкам независимых экспертов из 29 энергоснабжающих организаций:

- в критическом финансовом состоянии находится 1 организация: ООО «Фировские коммунальные системы»;
- - в неустойчивом финансовом состоянии находятся 14 организаций.

Экспертные организации по результатам анализа расчета финансовых потребностей предприятий для реализации ее производственных показателей выявили ряд несоответствий расчетных величин натуральных и стоимостных показателей деятельности ЭСО, учитываемых предприятиями при формировании предложений по размеру тарифа на тепловую энергию, методическим, нормативным документам и соответственно производили корректировку расходов по энергоснабжающим организациям (из 29 организаций в 19 – произведена корректировка расходов).

Рекомендации экспертных организации по результатам проведенной технико-экономической экспертизы тарифов на производство и передачу тепловой энергии для всех энергоснабжающих организаций сводились к следующему:

- разработать программу финансового оздоровления деятельности предприятия по теплоснабжению и согласовать ее с собственником имущества и соответствующими регулирующими органами. Программа финансового оздоровления должна предусматривать принятие мер, направленных на изменение сложившихся условий финансирования и хозяйственной деятельности организации в части теплоснабжения, основной целью реализации которой должно быть недопущение ухудшения финансового состояния предприятия в дальнейшем;

- совершенствовать договорные отношения с потребителями в части механизма взаиморасчетов, определить потребности в объемах реализуемой тепловой энергии;

- осуществлять планирование затрат в соответствии с рекомендованными на федеральном, региональном и местном уровне методическими документами о порядке определения тарифа по каждой статье себестоимости на основе применения установленных норм и нормативов затрат с учетом объема реализации услуг, а также других факторов, влияющих на величину себестоимости (уровень инфляции и т.п.);

- планирование ремонтных работ осуществлять на основании программы, включающей обосновывающие расчеты и расшифровки, оценку целесообразности и эффективности проводимых мероприятий, с учетом показателей фактической реализации аналогичных программных мероприятий за предыдущие периоды. При этом указанная программа должна согласовываться с собственником имущества и органом регулирования.

Общим для всех организаций выводом по оценке независимых экспертов является следующий: «Снижение платы за коммунальные услуги для населения в энергоснабжающих организациях может быть достигнуто за счет сокращения потерь расходов на их производство. Это предполагает разработку инвестиционной программы по совершенствованию инженерной инфраструктуры городов и поселков и выделения значительных финансовых средств на эти цели».

Из заключений независимых экспертов следует, что экспертное заключение содержит профессиональное мнение экспертной организации о тарифах и не является гарантией того, что они будут установлены в размерах, равных указанным в экспертном заключении. Однако, ни мнение экспертных организаций по размерам тарифов, ни другие результаты технико-экономической экспертизы

тарифов, выполненной независимыми экспертными организациями, до энергоснабжающих организаций не доводились. Следовательно, энергоснабжающие организации, при расчете своих предложений по тарифам, не имели возможности принять во внимание выводы и предложения экспертных организаций.

Результаты внутренней и внешней экспертизы действующих тарифов в 2007 году и предложений ЭСО для установления тарифов на 2008 год, проведенной в 2007 году, приведены в приложении № 3 к акту.

Анализ результатов внешней и внутренней экспертизы 29 организаций по тарифам на производство и передачу тепловой энергии показал следующее.

Из материалов по тарифам на 2007 год:

- по 11 организациям размеры тарифов по оценке экспертных организаций превышают утвержденные тарифы на 2,8 % - 45,2%;

- по 7 организациям размеры тарифов по оценке экспертных организаций ниже утвержденных тарифов на 7,6% - 17,1%;

- по 11 организациям расчетные величины тарифов на 2007 год экспертными организациями не определялись, в том числе:

а) по 4 организациям в связи с отсутствием расхождений в сумме фактической себестоимости производства и передачи тепловой энергии, сложившейся по данным экспертов, с данными бухгалтерского учета энергоснабжающих организаций (МП «Торжокские городские электрические сети»; ООО «Гортепло» г.Торжок; ОАО «Пожтехника»; ОАО «Завод «Марс»);

б) по 1 организации из-за отсутствия достоверных данных, учтенных при утверждении тарифа на 2007 год (ООО «Отопительные системы» г. Кимры);

в) по 6 организациям проведен только анализ обоснованности статей расходов, включаемых в стоимость производства тепловой энергии, анализ расходов на производство и передачу тепловой энергии без определения экономически обоснованной величины тарифа на 2007 год (ООО «Тверьэнергогаз» г. Кимры; ОАО «Кимрская фабрика им. Горького»; ООО «Ржевэнерго»; ОАО «ЭЛТРА»; ТЭК «Мега Плюс»; ООО «Теплоэнергетик» г. Ржев).

Всеми шестью действующими в 2007 году контрактами предусмотрено проведение технико-экономической экспертизы тарифов с целью определения достоверности и экономической обоснованности не только предложений ЭСО по установлению тарифов на 2008 год, но и действующих в 2007 г. тарифов (приложение № 1 к контрактам – техническое задание). Не смотря на это, контрактами № 891-12-ЭК/2007 и № 892-12-ЭК/2007 от 11.12.2007, заключенными с ООО «Межрегиональный консалтинговый центр «Город» Москва, выводы (мнение экспертов) по обоснованности тарифов, утвержденных на 2007 году, в экспертных заключениях отсутствуют. Задачи, изложенные в отчетах независимых экспертов, не соответствуют задачам, поставленным государственным заказчиком в государственном контракте в части:

- проведения экспертизы экономической обоснованности действующих тарифов на коммунальные услуги (т.е. на 2007 год) – п. 3 технического задания (приложение № 1 к госконтракту);

- разработки рекомендации по корректировке тарифов на коммунальные услуги (с учетом результатов технической экспертизы) – п.4 технического задания).

При этом оплата за работу произведена в полном объеме, предусмотренном контрактами – 4225 тыс. руб. (2240 + 1985). Учитывая, что стоимость работ по

контрактам не разбита по видам работ (не осмечена), определить, в каком объеме работы не выполнены не представляется возможным.

Таким образом, исполнителем мероприятия не в полной мере выполнены условия контракта, а государственный заказчик оплатил всю стоимость контрактов. Следовательно, средства областного бюджета Тверской области в сумме 4225,0 тыс. руб. согласно ст. 34 Бюджетного кодекса РФ были использованы неэффективно, так как не был достигнут запланированный результат с использованием определенного бюджетом объема средств.

Из материалов экспертизы, проведенной в 2007 году по предложениям на 2008 год:

- по 19 организациям размеры тарифов по оценке экспертных организаций *превышают утвержденные* тарифы до 50,9%;

- по 10 организациям размеры тарифов по оценке экспертных организаций *ниже утвержденных* тарифов до 20,2%.

Следует отметить, что в соответствии с государственными контрактами с ОАО «Центр муниципальной экономики» г. Москва от 29.08.2007 № 866-06-ЭК/2007 и № 866-06-ЭК/2007 на общую сумму 4260 тыс. руб. (1840,0 + 2420,0) проводилась экспертиза не только тарифов на производство и передачу тепловой энергии, что относится к сфере полномочий по регулированию тарифов субъектом РФ, но также тарифов на водоснабжение и водоотведение, относящихся к объектам регулирования органами местного самоуправления.

Согласно п.п. 2 и 3 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2004 № 210-ФЗ «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса» органы местного самоуправления осуществляют полномочия в области регулирования тарифов на товары и услуги организаций коммунального комплекса, осуществляющих эксплуатации систем коммунальной инфраструктуры, используемых в т.ч. в сфере водоснабжения и водоотведения, в случае, если потребители соответствующего муниципального образования, обслуживаемые с использованием этих систем и объектов, потребляют более 80 процентов (в натуральном выражении) товаров и услуг этих организации коммунального комплекса. К полномочиям органов местного самоуправления в области регулирования вышеуказанных тарифов в этой же статье федерального закона относится, кроме прочих, установление тарифов (п.п.7 п. 2), а также привлечение соответствующих организаций для проведения экспертизы обоснованности проектов производственных программ, проверки обоснованности расчета соответствующих им тарифов (п.п.12 п.2).

Согласно контракту от 29.08.2007 № 866-06-ЭК/2007 на сумму 1840 тыс. руб. предусмотрена экспертиза тарифов и на производство и передачу тепловой энергии, на водоснабжение и водоотведение по 9 организациям. По контракту от 29.08.2007 № 866-06-ЭК/2007 на сумму 2420 тыс. руб. проведена экспертиза тарифов по 15 организациям, в т.ч. по 4 организациям – только тарифов на водоснабжение и водоотведение, по 3 организациям и на производство и (или) передачу тепловой энергии, и на водоотведение и (или) водоснабжение. При этом, стоимость работ по контрактам не разбита (не осмечена) ни по видам услуг, ни по организациям, предоставляющим услуги, в связи с чем, определить сумму финансового нарушения федерального закона от 30.12.2009 № 210-ФЗ «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса», выразившуюся в

оплате за счет средств областного бюджета Тверской области услуг, не относящихся к полномочиям субъекта РФ.

Кроме того, согласно п**.** 10 Постановления Администрации Тверской области от 16.11.2006 № 278-па «Об утверждении порядка финансирования расходов на проведение независимой технико-экономической экспертизы тарифов на услуги предприятий коммунального комплекса» определено, что экспертиза тарифов на услуги предприятий коммунального комплекса проводится в соответствии с порядком проведения экспертизы и отбора организаций (физических лиц), привлекаемых для проведения экспертизы, утверждаемым Федеральной службой по тарифам по согласованию с Федеральной антимонопольной службой, в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.02.2004 № 109 «О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации». Из чего следует, что финансирование расходов из областного бюджета на проведение независимой экспертизы, проводимой сторонними организациями, тарифов на водоснабжение и водоотведение не предусмотрено вышеназванным порядком.

Приказом Федеральной службы по тарифам от 11.04.2007 г. № 68-э/5 «Об утверждении индексов максимально возможного изменения установленных тарифов на товары и услуги организаций коммунального комплекса с учетом надбавок к тарифам на товары и услуги организаций коммунального комплекса, предельных индексов изменения размера платы граждан за жилое помещение и предельных индексов изменения размера платы граждан за коммунальные услуги, а также предельных максимальных уровней тарифов на тепловую энергию, за исключением производимой электростанциями, осуществляющими производство в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии, на 2008 год» *установлена м*аксимальная величина роста тарифов на тепловую энергию для Тверской области в размере 115% к тарифам предыдущего года.

Утвержденные приказами РЭК Тверской области тарифы на производство и передачу тепловой энергии на 2008 год почти по всем 29 организациям (кроме ООО «Гортепло» г.Торжок – 117%) соответствуют ограничениям, предусмотренным приказом ФСТ России от 11.04.2007 г. № 68-э/5 - 115,0% (приложение № 3 к отчету гр. 9). Тарифы по расчетам независимых экспертов в 15 случаях из 29 превышают установленные ограничения. Из 14 случаев, когда размеры тарифов на производство и передачу тепловой энергии на 2008 год по результатам внешней экспертизы определены в пределах среднего предельного индекса по Тверской области, т.е. до 115%. (приложение № 3 к акту), они иногда значительно расходятся с тарифамиа, утвержденными РЭК Тверской области, а именно:

- в 5 случаях тарифы на 2008 год по оценке внешней экспертизы превышают утвержденные РЭК Тверской области, до 12 %.(например, ООО «Энергосбыт» г. Осташков»; ОАО ЖКХ пос. Изоплит; ОАО «Элтра» г. Ржев (приложение № 3 акта);

- в 9 случаях тарифы на 2008 по оценке внешней экспертизы ниже утвержденных тарифов на 2008 год до 20%.

Во всех 14 случаях предложения независимых экспертов при утверждении тарифов на производство и передачу тепловой энергии на 2008 год учтены не были.

В соответствии с частью 3 пункта 16 Правил государственного регулирования и применения тарифов на электрическую и тепловую энергию в РФ, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26.02.2004 г. № 109, к делу об установлении тарифов приобщаются экспертные заключения сторонних организаций, которые являются дополнительными материалами.

Тарифы на производство и передачу тепловой энергии на 2008 год по 29 организациям утверждены приказами РЭК Тверской области 28.11.2008.

Результаты работы по проведению независимой технико-экономической экспертизы тарифов действующих в 2007 году, а также предложений по утверждению тарифов на 2008 год на услуги организаций коммунального комплекса Тверской области региональной энергетической комиссией Тверской области приняты:

- по 18 энергоснабжающим организациям 27.09.2007;
- по 11 энергоснабжающим организациям – 24.12.2007.

Исходя из проанализированных экспертных заключений сторонних организаций следует, что результаты внешней экспертизы действующих тарифов в 2007 году, а также предложений по утверждению тарифов на 2008 год на услуги организаций коммунального комплекса Тверской области не повлекли за собой корректировку тарифов на производство и передачу тепловой энергии на 2007 год, и не приняты во внимание при утверждении тарифов 2008 года, даже в случае их утверждения после проведения внешней экспертизы.

4.2. Анализ материалов по проведенным в 2008 году экспертизам

Согласно утвержденному председателем Правления РЭК Тверской области перечню организаций для проведения независимой экспертизы тарифов на услуги коммунального комплекса Тверской области на 2008 год запланировано 29 организаций, которые включены в список на основании служебных записок руководителей отделами РЭК Тверской области.

Согласно контрактам, заключенным РЭК Тверской области со сторонними организациями, предусмотрено проведение независимой экспертизы тарифов 28 организаций.

На момент проверки заключены контракты по 28 организациям коммунального комплекса, в том числе:

- по 22 организациям с ООО «Авантаж Аудит» г. Красногорск;
- по 6 организациям с ООО АКГ «Новгородаудит» г. В.Новгород.

Организации, утвержденные в перечнях для проведения внешней экспертизы в 2007 и 2008 годах в основном не повторяются, кроме ООО ЖЭС «Эммаус», по которому в 2007 году была проведена экспертиза действующих тарифов, а также предложений по утверждению тарифов по водоснабжению, водоотведению, производству и передачи тепловой энергии на 2008 год. Необходимость проведения в 2008 году повторной технико-независимой экспертизы действующих в 2008 году тарифов на производство и передачу тепловой энергии ООО ЖЭС «Эммаус», а также предложений на 2009 год по документам РЭК Тверской области возникла в связи с несогласием ООО ЖЭС «Эммаус» в части размера тарифа, утверждаемого РЭК Тверской области, который не в полном объеме компенсирует затраты теплоснабжающей организации, а также выражением мнения населения по достаточно высокому тарифу на тепловую энергию.

В ходе проверки материалы по экспертизам, проведенным в соответствии с заключенными государственными контрактами, не проанализированы в связи с не наступлением окончательного срока сдачи результатов работ.

5. Проверка по регистрам бухгалтерского учета и первичным бухгалтерским документам законного, целевого использования в 2007 году и текущем периоде 2008 года средств областного бюджета на проведение экспертизы тарифов на услуги предприятий коммунального комплекса.

В ходе проверки регистров бухгалтерского учета и первичных документов фактов незаконного и нецелевого использования средств областного бюджета на проведение экспертизы тарифов на услуги предприятий коммунального комплекса не установлено.

Объем финансирования расходов на проведение независимой технико-экономической экспертизы тарифов на услуги предприятий коммунального комплекса Тверской области в 2007 году составил **13 891** тыс. руб.

Данные средства в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов, актами выполненных работ и выставленными счетами – фактуры, израсходованы по целевому назначению.

6. Проверка достоверности отчетных данных в отчете об исполнении бюджета главного распорядителя средств областного бюджета Тверской области по проверяемому направлению.

Показатели отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503127) региональной энергетической комиссии Тверской области на 2007 год соответствуют данным первичных документов по оплате независимой технико-экономической экспертизы тарифов на услуги предприятий коммунального комплекса Тверской области, расходы на которую предусмотрены по подразделу 0504 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства», целевой статье 0010000 «Руководство и управление в сфере установленных функций», виду расходов 571 «Мероприятия по реформированию жилищно-коммунального хозяйства».

7. Выводы.

1. В 2007 году силами региональной энергетической комиссии Тверской области за счет средств на содержание центрального аппарата проведена экспертиза материалов, представленных предприятиями коммунального комплекса, по результатам которой утверждено 450 тарифов, в том числе на производство и передачу тепловой энергии – 252 тарифа, на производство и передачу электрической энергии – 99 тарифов.

В 2007 году на проведение независимой, проводимой сторонними организациями, технико-экономической экспертизы тарифов на услуги предприятий коммунального комплекса Тверской области расходы предусматривались законом Тверской области от 28.12.2006 № 136-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» в сумме **13 891,0** тыс. руб. по подразделу 0504 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства», целевой статье 0010000 «Руководство и управление в сфере установленных функций», виду расходов 571 «Мероприятия по реформированию жилищно-

коммунального хозяйства». Кассовое исполнение расходов составило 13 891,0 тыс. руб., или 100% от годовых бюджетных назначений.

2. Лимиты бюджетных обязательств в 2007 году на мероприятия по реформированию жилищно-коммунального хозяйства доведены до РЭК Тверской области в объеме по 4 038,7 тыс. руб. на 1 – 3 квартале, и 1 774,7 тыс. руб. на 4 квартал, что не согласуется с условиями заключенных контрактов. При этом оплата расходов на независимую экспертизу в полном объеме производилась только в 4 квартале: 18.10.2007 – 7 690,0 тыс. руб.; 28.12.2007 – 6 201,0 тыс. руб. Указанные факты свидетельствуют о некачественном планировании расходов РЭК Тверской области.

В 2008 году расходы на проведение независимой технико-экономической экспертизы тарифов на услуги предприятий коммунального комплекса Тверской области предусмотрены законом Тверской области от 29.12.2007 № 164-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и плановый период 2009 и 2010 годов» в сумме 13 000,0 тыс. руб. Кассовые расходы на момент настоящей проверки не производились в связи с поздним заключением государственных контрактов с организациями (10.10.2008).

3. Среднедневной остаток бюджетных средств на лицевом счете по учету расходов на проведение независимой экспертизы региональной энергетической комиссии Тверской области в период с 28.03.2007 и до конца 2007 года составил 6 385,7 тыс. руб.

В 2008 году среднедневной остаток бюджетных средств на лицевом счете в период с 24.06.2008 по 01.11.2008 составил 7 519,2 тыс. руб.

Наличие в течение продолжительного времени в 2007 и 2008 годах значительных остатков денежных средств, зачисленных на лицевой счет региональной энергетической комиссии Тверской области на основании заявок на финансирование РЭК Тверской области, свидетельствует о неэффективной деятельности главного распорядителя средств областного бюджета, препятствующей принятию эффективных решений по управлению средствами областного бюджета Тверской области.

4. Критерии, примененные региональной энергетической комиссией Тверской области для отбора организаций для проведения независимой экспертизы тарифов на тепловую энергию, не связаны с отсутствием у штатных экспертов технической возможности для ее выполнения, т.е. не соответствуют случаям, установленным Регламентом рассмотрения дел об установлении тарифов, утвержденным приказом Федеральной службы по тарифам от 08.04.2005 № 130-э.

Возможность проведения внешней экспертизы тарифов по водоснабжению и водоотведению в части тарифов, подлежащих регулированию субъектом РФ, т.е. тарифов на услуги организаций, обслуживающих потребителей нескольких муниципальных образований, каждое из которых потребляет менее 80 % услуг этих организаций, предусмотрена Федеральным законом от 30.12.2004 № 210 ФЗ «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса». Однако, в каких именно случаях возможно привлечение сторонних экспертов для экспертизы тарифов на водоснабжение и водоотведение, не установлено ни федеральными, ни региональными нормативными актами.

Критерии отбора предприятий коммунального комплекса для проведения независимой экспертизы тарифов на водоснабжение и водоотведение, перечисленные в п.п. 6, 7, 8 приложения № 2 к отчету, могут быть актуальны

только для органов регулирования муниципальных образований, к полномочиям которых относятся регулирование указанных в этих пунктах тарифов.

5. Государственные контракты с ОАО «Центр муниципальной экономики» (Москва) № 866-06-ЭК\2007 от 29.05.2007 на 1 840,0 тыс. руб. и № 867-06-ЭК\2007 от 29.05.2007 на 2 420,0 тыс. руб. заключены в нарушение норм п. 5 статьи 4 Федерального закона от 30.12.2004 № 210 ФЗ «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса» в части проведения независимой (внешней) экспертизы тарифов на водоснабжение и водоотведение, регулирование которых, не относится к полномочиям субъекта Российской Федерации, т.к. организации обслуживают потребителей в основном (более 80 %) своего муниципального образования.

Порядком финансирования расходов на проведение независимой технико–экономической экспертизы тарифов на услуги предприятий коммунального комплекса, утвержденным постановлением Администрации Тверской области от 16.11.2006 № 278-па, также не предусмотрено проведение внешней экспертизы тарифов на водоснабжение и водоотведение.

Оплата услуг сторонних организаций была проведена в полном объеме согласно заключенным контрактам, но частично в нарушение норм действующего федерального законодательства, а также государственных задач, возложенных на РЭК Тверской области положением, утвержденным постановлением Тверской области от 03.04.2007 № 101-па (п.2.3.).

Учитывая отсутствие детализации стоимости работ в контрактах и по видам услуг, и по организациям коммунального комплекса, предоставляющим услуги, определить сумму финансового нарушения, выразившуюся в оплате за счет средств областного бюджета Тверской области услуг в сфере, не относящейся к полномочиям субъекта РФ, т.е. в безрезультатном расходовании средств областного бюджета, не представляется возможным.

6. Шестью действующими в 2007 году контрактами предусмотрено проведение технико-экономической экспертизы тарифов с целью определения достоверности и экономической обоснованности не только предложений ЭСО по установлению тарифов на 2008 год, но и действующих в 2007 г. тарифов (приложение № 1 к контрактам – техническое задание). Не смотря на это, контрактами № 891-12-ЭК/2007 и № 892-12-ЭК/2007 от 11.12.2007, заключенными с ООО «Межрегиональный консалтинговый центр «Город» Москва, выводы (мнение экспертов) по обоснованности тарифов, утвержденных на 2007 году, в экспертных заключениях отсутствуют.

При этом оплата за работу произведена в полном объеме, предусмотренном контрактами – 4225 тыс. руб. (2240 + 1985). Учитывая, что стоимость работ по контрактам не разбита по видам работ (не осмечена), определить, в каком объеме работы не выполнены, не представляется возможным.

Таким образом, исполнителем мероприятия условия контракта выполнены не в полном объеме, а государственный заказчик оплатил всю стоимость контрактов. Следовательно, средства областного бюджета Тверской области в сумме 4225,0 тыс. руб. согласно ст. 34 Бюджетного кодекса РФ были использованы неэффективно, так как не был достигнут запланированный результат с использованием определенного бюджетом объема средств.

7. По результатам сравнения данных независимых экспертов, проведенных в 2007 году, относительно тарифов на услуги коммунальных предприятий, действующих в 2007 году:

- по 11 организациям размеры тарифов по оценке экспертных организаций превышают утвержденные тарифы на 2,8 % - 45,2%;

- по 7 организациям размеры тарифов по оценке экспертных организаций ниже утвержденных тарифов на 7,6% - 17,1%;

- по 11 организациям расчетные величины тарифов на 2007 год экспертными организациями не определялись.

По результатам сравнения данных независимых экспертов по экспертизе, проведенной в 2007 году, относительно тарифов на 2008 год:

- по 19 организациям размеры тарифов по оценке экспертных организаций *превышают утвержденные* тарифы на 2008 год на 1,2% - 50,9%;

- по 10 организациям размеры тарифов по оценке экспертных организаций *ниже утвержденных* тарифов на 2008 год на 1% - 20,2%.

Тарифы по расчетам независимых экспертов в 15 случаях из 29 превышают установленные ограничения. Из 14 случаев, когда размеры тарифов на производство и передачу тепловой энергии на 2008 год по результатам внешней экспертизы определены в пределах среднего предельного индекса по Тверской области, т.е. до 115%. (приложение № 3 к отчету), они расходятся с тарифами, утвержденными РЭК Тверской области, а именно:

- в 5 случаях тарифы на 2008 год по оценке внешней экспертизы превышают утвержденные РЭК Тверской области, до 12 %.(например, ООО «Энергосбыт» г. Осташков»; ОАО ЖКХ пос. Изоплит; ОАО «Элтра» г. Ржев (приложение № 3 к отчету);

- в 9 случаях тарифы на 2008 по оценке внешней экспертизы ниже утвержденных тарифов на 2008 год до 20%.

Во всех 14 случаях предложения независимых экспертов при утверждении тарифов на производство и передачу тепловой энергии на 2008 год учтены не были.

Исходя из проанализированных экспертных заключений сторонних организаций следует, что результаты внешней экспертизы действующих тарифов в 2007 году, а также предложений по утверждению тарифов на 2008 год на услуги организаций коммунального комплекса Тверской области не повлекли за собой корректировку тарифов на производство и передачу тепловой энергии на 2007 год, и не приняты во внимание при утверждении тарифов на 2008 год, даже в случае их утверждения после проведения внешней экспертизы.

8. Результаты технико-экономической экспертизы тарифов, выполненных независимыми экспертными организациями, до энергоснабжающих организаций не доводились. Следовательно, энергоснабжающие организации при расчетах своих предложений по тарифам не имели возможности принять во внимание те выводы и предложения, которые рекомендовали экспертные организации.

Денежная оценка выявленных финансовых нарушений в 2007 году в результате проведенной проверки составила всего **8 485** тыс. руб., в том числе

из них:

1. Неэффективное использование средств 4 225,0 тыс. руб., или 49,8% от общей суммы выявленных нарушений, в части не достижения в 2007 году

запланированного результата с использованием определенного бюджетом объема средств (не выполнение условий по государственным контрактам от 11.12.2007 № 891-12-ЭК/2007 и № 892-12-ЭК/2007, заключенных с ООО «Межрегиональный консалтинговый центр «Город» г. Москва);

2. Безрезультатное использование средств на оплату расходов по проведению независимой (внешней) экспертизы тарифов на водоснабжение и водоотведение, регулирование которых, не относится к полномочиям субъекта Российской Федерации, причиной чего является заключение контрактов **на сумму 4 260,0 тыс. руб. в нарушение норм Федерального закона от 30.12.2004 № 210 ФЗ** (п. 5 ст. 4) «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса» - **50,2%** от суммы выявленных нарушений.

По результатам проведенной проверки предлагается:

1. Направить данный отчет в Законодательное Собрание Тверской области.

2. Направить копию отчета и представление в Администрацию Тверской области, в котором предложить:

- учитывая наличие возможности проведения независимой экспертизы тарифов по водоснабжению и водоотведению, подлежащих регулированию субъектом РФ, предусмотренной Федеральным законом от 30.12.2004 № 210 ФЗ «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса», а также сложившуюся практику, при необходимости проводить подобные экспертизы силами независимых экспертов, рассмотреть вопрос о распространении порядка финансирования расходов на проведение независимой технико–экономической экспертизы тарифов на услуги предприятий коммунального комплекса, утвержденный постановлением Администрации Тверской области от 16.11.2006 № 278-па, на тарифы по водоснабжению и водоотведению, подлежащие регулированию субъектом Российской Федерации;

- принять меры административного реагирования к главному распорядителю бюджетных средств с целью не допущения расходования средств областного бюджета Тверской области на мероприятия, не относящиеся к полномочиям субъекта Российской Федерации и противоречащие государственным задачам, возложенным на региональную энергетическую комиссию Тверской области.

3. Направить копию отчета и представление в региональную энергетическую комиссию Тверской области, в котором предложить:

- принять меры по недопущению нарушения принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, выразившегося в оплате всей стоимости контрактов за работы, выполненные не в полном объеме; усилить контроль за качеством и полнотой выполняемых сторонними организациями работ;

- не допускать случаев безрезультативного отвлечения средств из областного бюджета, производить планирование расходов с учетом реальной ситуации по размещению государственного заказа;

- с целью качественного составления и ведения кассового плана, предусмотренного ст. 217.1. Бюджетного кодекса РФ, для принятия эффективных решений по управлению средствами бюджета, более ответственно подходить к формированию прогноза отдельных кассовых выплат и в полной мере использовать механизм его уточнения в течение финансового года согласно разделу III приказа департамента финансов Тверской области от 20.12.2007 № 8-нп

«О порядке составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета Тверской области в текущем финансовом году»;

- при отборе организаций для проведения независимой экспертизы тарифов с привлечением сторонних организаций строго руководствоваться Правилами государственного регулирования и применения тарифов на электрическую и тепловую энергию в РФ, утвержденными постановлением Правительства РФ от 26.02.2004 № 109, а также критериями, установленными Регламентом рассмотрения дел об установлении тарифов, утвержденным приказом Федеральной службы по тарифам от 08.04.2005 № 130-э;

- не допускать превышения полномочий в части проведения экспертизы тарифов с привлечением сторонних организаций в отношении тарифов, регулирование которых согласно действующему законодательству Российской Федерации не относится к полномочиям субъекта Российской Федерации;

- разработать и применять на практике механизм доведения до энергоснабжающих организаций рекомендаций независимых экспертов по результатам проведенных технико-экономических экспертиз тарифов, выполненных независимыми экспертными организациями;

- при рассмотрении разногласий, возникающих между региональной энергетической комиссией Тверской области, органами местного самоуправления, осуществляющими регулирование тарифов, и организациями коммунального комплекса в отношении установленных тарифов, **вместо привлечения сторонних организаций** для проведения независимой экспертизы тарифов, руководствоваться механизмом рассмотрения подобных разногласий, утвержденным постановлением Правительства РФ от 07.04.2007 № 208, а также, приказом Федеральной службы по тарифам от 02.10.2007 № 231-э «Об утверждении административного регламента исполнения Федеральной службой по тарифам государственной функции по рассмотрению разногласий, возникающих между органами исполнительной власти субъектов РФ, осуществляющими регулирование тарифов на товары и услуги организаций коммунального комплекса, органами местного самоуправления, осуществляющими регулирование тарифов и надбавок организаций коммунального комплекса, и организациями коммунального комплекса в отношении установленных тарифов и надбавок».

4. Направить отчет и представление в департамент финансов Тверской области, в котором предложить:

- в соответствии со статьей 270 Бюджетного кодекса РФ, статьей 6 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» осуществлять должным образом контроль за операциями с бюджетными средствами получателей средств областного бюджета, с целью не допущения значительных остатков бюджетных средств на лицевом счете учреждения.

Приложения на 6 листах.

Аудитор Т.Н. Козлова