



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ  
ПРИМОРСКОГО КРАЯ  
АППАРАТ  
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ  
ПАЛАТА

ул. Светланская, 22, г. Владивосток, 690110  
Тел.: (4232) 43-32-60, факс: (4232) 43-32-62  
ksp@zspk.gov.ru

Председателю  
Законодательного Собрания  
Приморского края

Горчакову В.В.

16.04.2011 № 02-16/111  
На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Уважаемый Виктор Васильевич!

Направляем в Ваш адрес отчет о результатах проверки отдельных вопросов, связанных с расходованием бюджетных средств краевым государственным унитарным предприятием "Примтеплоэнерго" в 2009-2010 годах.

Предлагаем направить отчет в профильный комитет Законодательного Собрания Приморского края для рассмотрения.

Приложение на 49 л. в 1 экз.

Заместитель председателя  
Контрольно-счетной палаты

В.В. Волкова

Хорошенко  
Надежда Александровна  
407786

Законодательное Собрание  
Приморского края  
Управление делопроизводства  
Входящий № 15/751  
Дата: 06.04.2011 Время: 16:30

**Отчет**  
**по проверке отдельных вопросов, связанных с расходованием**  
**бюджетных средств КГУП "Примтеплоэнерго" в 2009-2010 годах**

г. Владивосток

6 апреля 2011 года

**Основание для проверки:** Закон Приморского края от 13 апреля 2000 года № 89-КЗ "О Контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Приморского края", решение коллегии Контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Приморского края от 28 декабря 2010 года № 71 "Об утверждении плана работы Контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Приморского края на 2011 год".

**Предмет проверки:** отдельные вопросы, связанные с расходованием бюджетных средств КГУП "Примтеплоэнерго" в 2009-2010 годах.

**Объекты проверки:** краевое государственное унитарное предприятие "Примтеплоэнерго", филиал "Арсеньевский" КГУП "Примтеплоэнерго", филиал "Лермонтовский ГОК" КГУП "Примтеплоэнерго".

Объем проверенных средств - 4029720,2 тыс. рублей, в том числе: за 2009 год - 883342,2 тыс. рублей, 2010 год - 3146378,0 тыс. рублей.

## 1. Общая часть

**1.1.** КГУП "Примтеплоэнерго" (далее - предприятие) является краевым государственным унитарным предприятием, учрежденным на основании постановления Губернатора Приморского края от 31 июля 2001 года № 560.

Учредителем предприятия является Приморский край. Права Приморского края, как учредителя предприятия, осуществляет департамент имущественных отношений Приморского края.

Предприятие находится в ведении департамента по жилищно-коммунальному хозяйству и топливным ресурсам Приморского края (далее - департамент). Осуществляет свою деятельность на основании устава, утвержденного распоряжением департамента имущественных отношений Администрации Приморского края от 9 сентября 2003 года № 306-р (с изменениями).

Имущество предприятия находится в государственной собственности Приморского края и принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения. Размер уставного фонда - 2500,0 тыс. рублей.

**1.2.** В соответствии с уставом в состав предприятия входят 9 филиалов, расположенных на территории Приморского края: "Арсеньевский", "Артемовский", "Горноключевской", "Дальнегорский", "Лесозаводский", "Михайловский", "Находкинский", "Партизанский", "Спасский". Каждый филиал имеет территориально обособленные рабочие места (тепловые районы), всего в 9 филиалах - 27 тепловых района.

В 2009 году в состав предприятия включен Лермонтовский горнообогатительный комбинат (распоряжение департамента

имущественных отношений Приморского края от 10 июля 2009 года № 289-р).

В проверяемый период ответственными лицами являлись:

генеральный директор - Патрин А.В. с 16 сентября 2008 года и по настоящее время (распоряжение Администрации Приморского края от 1.07.2008 № 541-ра);

главный бухгалтер - Комиссаренко Н.Е. с 25 декабря 2007 года по 13 ноября 2010 года (приказ КГУП "Примтеплоэнерго" от 03.11.2010 № 163-ЛС);

с 9 ноября 2010 года исполняла обязанности главного бухгалтера - заместитель главного бухгалтера Насонова О.Ю., которая назначена на должность главного бухгалтера приказом от 27.12.2010 № 194-ЛС.

Юридический адрес и местонахождение предприятия: 690089, г.Владивосток, ул. Героев Варяга, 12.

## **2.Деятельность КГУП "Примтеплоэнерго" в 2009 году**

**2.1.**Деятельность предприятия в 2009 году представлена следующими видами: теплоснабжение, электроснабжение, водоснабжение, водоотведение, добыча и обогащение вольфраммолибденовой руды.

Основным видом деятельности является производство и реализация тепловой энергии населению, организациям бюджетной сферы и другим потребителям, расположенным на территории Приморского края.

Объем реализованных услуг составил 4746512 тыс. рублей, в том числе по видам услуг:

теплоснабжение - 4352874,0 тыс. рублей;

водоснабжение и водоотведение - 89554,0 тыс. рублей;

электроснабжение - 47135,0 тыс. рублей;

прочие виды деятельности - 256949,0 тыс. рублей, из них: реализация по филиалу "Лермонтовский" - 19143,0 тыс. рублей.

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг за 2009 год составила 8040098 тыс. рублей. Основную долю в себестоимости занимают: 51 % - стоимость материалов и топлива на производство тепловой энергии, 19 % - зарплата персонала, 5 % - налоги, 6 % - стоимость электроэнергии.

Предприятие за 2009 год от основной деятельности получило убыток в сумме 3293586 тыс. рублей.

Прочие доходы составили 3679241 тыс. рублей. Прочие расходы - 364062 тыс. рублей.

Прибыль до налогообложения составила 21593 тыс. рублей, чистая прибыль за 2009 год - 21139 тыс. рублей.

В прочих доходах 97,7 % занимают средства краевого бюджета (3593559,2 тыс. рублей), в том числе:

1)75,4 % (2710217 тыс. рублей) - компенсация из бюджета в части возмещения затрат или недополученных доходов организациям, производящим тепловую энергию и поставляющим ее для населения в 2009 году;

2) 16,2 % (583342,2 тыс. рублей) - субсидии, выделенные из краевого бюджета, в том числе:

3) на возмещение затрат, связанных с приобретением топлива - 433342,2 тыс. рублей;

4) на возмещение части затрат, возникающих у предприятия в связи с осуществлением отдельных видов деятельности коммерческих организаций - 150000,0 тыс. рублей;

5) 8,4 % (300000,0 тыс. рублей) - оказание единовременной финансовой помощи из резервного фонда Администрации Приморского края;

Дебиторская задолженность в сравнении с 2008 годом снизилась на 79864 тыс. рублей и составила на 1 января 2010 года сумму 2844219 тыс. рублей, из нее: по населению - 1735112, тыс. рублей (рост - на 228592 тыс. рублей (15 %)), по организациям, финансируемых из всех уровней бюджетной системы - 429321,0 тыс. рублей (снижение - на 126622,0 тыс. рублей (22,8 %)), переплата по налогам - 158826,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность в сравнении с 2008 годом снизилась на 445794,0 тыс. рублей и составила на 1 января 2010 года сумму 3209738,0 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в кредиторской задолженности занимает задолженность поставщикам - 2958963,0 тыс. рублей (снижение в 2009 году - на 338661,0 тыс. рублей). Задолженность перед персоналом, государственными внебюджетными фондами, по налогам и сборам - 169824,0 тыс. рублей и является текущей.

На забалансовом счете "Арендованные основные средства" у предприятия числятся основные средства на сумму 1499447,0 тыс. рублей, из них по филиалу "Лермонтовский" - 24734,8 тыс. рублей.

2.2. В соответствии с Законом Приморского края от 1 июля 2008 года № 277-КЗ "О размере подлежащей перечислению в краевой бюджет части прибыли государственных унитарных предприятий Приморского края, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, и порядке его определения" предприятие в 2009 году по итогам деятельности 2008 года перечислило в бюджет часть чистой прибыли в сумме 5420,0 тыс. рублей.

К проверке предоставлен расчет, согласно которому чистая прибыль предприятия, полученная в 2008 году в сумме 9984,0 тыс. рублей, уменьшена на сумму 4564,0 тыс. рублей (расходы на реализацию мероприятий по развитию предприятия за счет чистой прибыли согласно программе деятельности КГУП "Примтеплоэнерго" на 2009 год). Оставшаяся сумма в размере 5420,0 тыс. рублей перечислена в бюджет.

2.2.1. В 2010 году предприятие по итогам деятельности 2009 года перечислило часть чистой прибыли в доход краевого бюджета в сумме 7109,5 тыс. рублей.

Как отмечалось ранее, чистая прибыль за 2009 год получена в сумме 21139,0 тыс. рублей. Полученная прибыль уменьшена на сумму 6920,0 тыс. рублей, которая представляет собой расходы на реализацию мероприятий по развитию предприятия за счет чистой прибыли согласно программе деятельности КГУП "Примтеплоэнерго" на 2010 год, утвержденной приказом

департамента по жилищно-коммунальному хозяйству и топливным ресурсам Приморского края от 24 октября 2009 года. Остаток чистой прибыли составил 14219,0 тыс. рублей, из которого перечислено в доход краевого бюджета 50 %.

### **3.Использование субсидии, выделенной из краевого бюджета предприятию на возмещение части затрат, связанных с осуществлением отдельных видов деятельности коммерческих организаций, оказавшихся в сложной экономической ситуации, в 2009 году**

3.1.Законом Приморского края от 17 декабря 2008 года № 354 - КЗ "О краевом бюджете на 2009 год" предусмотрено выделение субсидий на возмещение части затрат, связанных с осуществлением отдельных видов деятельности коммерческих организаций, оказавшихся в сложной экономической ситуации, в размере 150000,0 тыс. рублей.

Порядок предоставления субсидий на 2009 год утвержден постановлением Администрации Приморского края от 4 сентября 2009 года № 244-па "О порядке предоставления субсидий, выделяемых из краевого бюджета краевым государственным унитарным предприятиям на возмещение части затрат, возникающих в связи с осуществлением ими отдельных видов деятельности коммерческих организаций, оказавшихся в сложной экономической ситуации, в 2009 году" (далее - порядок).

Субсидия имела целевой характер и выделялась из краевого бюджета на возмещение части затрат на ремонтно-восстановительные работы, проектные работы, ремонт техники, приобретение оборотных средств, оплату труда, подготовку и оформление лицензионной документации, работы и услуги производственного характера.

Основным условием предоставления субсидии из краевого бюджета государственным унитарным предприятиям является осуществление ими отдельных видов деятельности коммерческих организаций, оказавшихся в сложной экономической ситуации из-за отказа в предоставлении кредитов и временного снижения спроса на их продукцию, и получения в аренду или безвозмездное пользование имущества коммерческих организаций.

3.1.1.Во исполнение вышеуказанного постановления между департаментом по жилищно-коммунальному хозяйству и топливным ресурсам Приморского края и предприятием заключено 21 сентября 2009 года "Соглашение по предоставлению субсидии, выделяемой из краевого бюджета КГУП "Примтеплоэнерго" на возмещение части затрат, возникающих в связи с осуществлением им отдельных видов деятельности коммерческих организаций, оказавшихся в трудной экономической ситуации, в 2009 году".

Предметом данного соглашения является предоставление департаментом субсидии предприятию с целью возмещения части затрат, возникающих у предприятия в связи с осуществлением отдельных видов деятельности ООО "Русский Вольфрам", ООО "Лермонтовское горнорудное управление", оказавшихся в сложной экономической ситуации, в сумме

150000,0 тыс. рублей. Соглашением предусмотрено целевое назначение выделяемых средств, которое соответствовало порядку.

**3.2.** Во исполнение пункта 4 порядка предприятие для получения субсидии предоставило в департамент заявление о выделении субсидии (08.09.2009 № 4047/0012). К заявлению приложен пакет документов, соответствующий порядку, одним из которых является копия договора аренды от 16.06.2009 без номера.

В 2009 году департамент перечислил предприятию субсидию в сумме 150000,0 тыс. рублей.

Полученные средства направлены предприятием на следующие цели:

125116,9 тыс. рублей - перечислено поставщикам по договорам, заключенным для филиала "Лермонтовский ГОК";

11766,5 тыс. рублей - перечислено на счет филиала на пополнение резервного фонда;

13116,6 тыс. рублей - перечислено филиалу, в том числе: на выплату заработной платы - 8376,2 тыс. рублей, на перечисление налогов с заработной платы - 4029,5 тыс. рублей, на уплату налога на имущество - 8,5 тыс. рублей, на оплату расходов на электрическую энергию - 702,4 тыс. рублей.

Кроме полученных бюджетных средств, предприятие перечислило на расчетный счет филиала часть собственных средств - 4736,0 тыс. рублей.

**3.2.1.** В соответствии с пунктом 7 порядка предприятие предоставило в департамент четыре отчета об использовании субсидий на общую сумму 150000,0 тыс. рублей, из которых два отчета предоставлены с нарушением срока, установленного порядком (до 10 числа каждого месяца), а именно: отчет за октябрь предоставлен по отметке департамента 19 ноября 2009 года, за декабрь - 20 января 2009 года.

Отчеты об использовании субсидий предоставлялись предприятием по форме, разработанной департаментом и предусмотренной приложением № 2 к порядку.

В 3-ей графе отчета должны отражаться виды затрат на которые использованы субсидии. Однако при проверке отчетов об использовании субсидий за ноябрь, декабрь 2009 года установлено, что в графу 3 "Виды затрат" включены расходы на формирование и увеличение резервного фонда на общую сумму 11766,5 тыс. рублей.

Информация о резервном фонде представлена в таблице.

тыс. рублей

№ п/п	Отчет об использовании субсидии, №, дата	Сумма	№, дата платежного поручения
1.	№ 5449/0012 от 10.12.2009	725,1	п/п № 930 от 10.11.09
2.	№ 116/0012 от 19.01.2009	172,0	п/п № 511 от 02.12.09
3.	№ 116/0012 от 19.01.2009	77,0	п/п № 680 от 09.12.09 (част.опл.)
4.	№ 116/0012 от 19.01.2009	275,4	п/п № 656 от 08.12.09
5.	№ 116/0012 от 19.01.2009	10517,0	п/п № 934 от 15.12.09
	<b>Итого</b>	<b>11766,5</b>	

Несмотря на то, что ответственность за достоверность предоставленных документов для получения субсидии, результативность и

целевой характер ее использования (пункт 8 порядка) возложена на руководителя предприятия, из данных отчетов, предоставленных в департамент, не видно на что конкретно были израсходованы средства субсидий, направленные в резервный фонд филиала "Лермонтовский ГОК" а, следовательно, невозможно проверить их целевой характер.

Подтверждение расходов на данную сумму предоставлено в ходе проверки филиала "Лермонтовский ГОК" КГУП "Примтеплоэнерго".

**3.2.2.** По результатам проверки целевого использования средств выявлено следующее.

По отчетам предприятия субсидия с учетом средств резервного фонда использована в полном объеме (150000,0 тыс. рублей), фактически по целевому назначению израсходовано 149681,8 тыс. рублей.

Информация о видах затрат в 2009 году отражена в таблице.

Виды затрат	тыс. рублей	
	Сумма	Удельн. вес в %
Приобретение горной техники	61552,3	41,1
<i>Приобретение оргтехники (управление)</i>	<i>406,1</i>	<i>0,3</i>
ТМЦ (Запасные части, материалы, автошины для горной техники, производства, спецодежда)	10614,1	7,1
Топливо, горюче-смазочные материалы	7015,5	4,7
Приобретение химических реагентов	5169,6	3,4
Приобретение электрооборудования	268,0	0,2
Противопожарное оборудование	234,4	0,2
Проведение буровзрывных работ	13737,4	9,2
Капитальный ремонт кровли	1651,0	1,1
Получение лицензии на право пользования недрами с целью разведки и добычи вольфрамовых руд на Лермонтовском вольфрамовом месторождении	27683,8	18,5
Транспортные услуги	274,0	0,2
Оплата электроэнергии	1800,1	1,2
Услуги связи	62,0	
Заработная плата	12138,3	8,1
Налоги, начисленные с заработной платы	5911,9	3,9
Исполнительное производство (на взыскание задолженности)	77,8	0,1
Профсоюзные взносы	25,4	0,0
Медосмотр	71,1	0,0
Спешпитание (молоко)	50,2	0,0
<i>Запчасти на автомобили</i>	<i>18,7</i>	<i>0,0</i>
Хозяйственный инвентарь (фабрика)	4,3	0,0
<i>Аппарат для подшивки документов (управление)</i>	<i>5,5</i>	<i>0,0</i>
Прочие работы (проведение испытаний электроустановок, средств защиты, проверка приборов, лабораторные работы, подготовка по вопросам безопасности)	916,3	0,6
<b>Всего</b>	<b>149681,8</b>	
<i>Налог на имущество организаций</i>	<i>8,6</i>	
<i>Излишне перечисленный НДФЛ</i>	<i>6,0</i>	
<i>Приобретение квартиры (арестованное имущество)</i>	<i>220,1</i>	<i>0,1</i>
Неиспользованный резерв по заработной плате	83,5	

Разница в сумме 318,2 тыс. рублей состоит из остатка неиспользованных субсидий, а также нецелевого использования субсидий, в том числе:

1) 83,5 тыс. рублей - остаток неиспользованных субсидий, выделенных филиалу на заработную плату, который числится по кассе филиала, и не возвращен в бюджет края, а направлен по пояснению главного бухгалтера

филиала "Лермонтовский ГОК" на выплату заработной платы за январь 2010 года.

2)6,0 тыс. рублей - переплата по налогу на доходы физических лиц (начислено платежей НДФЛ на сумму 1693,3 тыс. рублей, перечислено - 1699,3 тыс. рублей).

3)8,6 тыс. рублей - оплата за счет субсидий налога на имущество. Расходы по уплате налога не относятся к расходам производственного характера и оплачиваются за счет прибыли.

4)220,1 тыс. рублей - расходы по приобретению квартиры, оплаченные за счет субсидии краевого бюджета.

Расходы на приобретение квартиры в собственность за счет субсидий, выделенных из краевого бюджета, не относятся к производственным затратам предприятия, возникшим в связи с осуществлением отдельных видов деятельности.

Поскольку предоставление субсидий является временной поддержкой предприятия, средства субсидий, направленные предприятием на приобретение квартиры подлежат возврату в краевой бюджет.

Квартира числится на балансе филиала "Лермонтовский ГОК" по строке 130 "Незавершенное строительство" по разделу "Внеоборотные активы" в сумме 220,1 тыс. рублей. В соответствии с протоколом о результатах торгов по продаже арестованного имущества от 18 августа 2009 году Территориальным управлением Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Приморском крае передана в собственность КГУП "Примтеплоэнерго" 2-х комнатная квартира по адресу: Приморский край, Пожарский район, с. Светлогорье, микрорайон 1, д. 11, кв. 31, стоимостью 229,6 тыс. рублей. Расходы, связанные с уплатой задатка в сумме 9,5 тыс. рублей, отнесены предприятием на производственные затраты, фактически данная сумма должна быть отнесена на увеличение стоимости квартиры. Исправление будет произведено при составлении бухгалтерской отчетности за 2010 год.

В нарушение пункта 3.2. вышеназванного протокола акт приема-передачи имущества к проверке не представлен, право собственности на данную квартиру по состоянию на 15 марта 2011 года не оформлено.

Таким образом, предприятие по итогам 2009 года должно возвратить в доход краевого бюджета средства в сумме 318,2 тыс. рублей (пункт 10 порядка).

**3.2.3.**Из данных таблицы видно, что некоторые виды расходов, включенные предприятием в отчеты об использовании субсидий краевого бюджета, не относятся к работам и услугам производственного характера.

Подпункт 6, пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса Российской Федерации предусматривает перечень работ и слуг, носящих производственный характер.

Расходы, компенсированные за счет субсидии из краевого бюджета на приобретение для управления оргтехники (406,1 тыс. рублей), аппарата для подшивки документов (5,5 тыс. рублей), запчастей на легковые автомобили



(18,7 тыс. рублей), не относятся к работам и услугам производственного характера.

Несмотря на то, что порядок предоставления субсидии на 2009 год не предусматривает возмещение всех затрат, возникающих у краевых государственных унитарных предприятий в связи с осуществлением отдельных видов деятельности коммерческих организаций, предприятием произведены расходы, не относящиеся к работам и услугам производственного характера.

Таким образом, средства субсидии, направленные на компенсацию данных расходов в сумме 430,3 тыс. рублей, использованы предприятием неэффективно.

#### **4. Предоставление субсидий, выделяемых из краевого бюджета организациям, оказывающим на территории Приморского края услуги по теплоснабжению населения, на возмещение затрат, связанных с приобретением топлива в 2009 году**

**4.1.** В 2009 году предоставление субсидий предприятию на возмещение затрат, связанных с приобретением топлива (далее - субсидия на топливо) осуществлялось на основании порядка, утвержденного постановлением Администрации Приморского края от 27 июля 2009 года № 195-па.

В соответствии с порядком субсидия на топливо предоставляется организациям, если затраты, связанные с приобретением топлива, превышают расходы, утвержденные департаментом по тарифам Приморского края при установлении экономически обоснованных тарифов на тепловую энергию, по причине увеличения стоимости следующих видов топлива: мазут топочный, топливо котельное мазут, дизельное топливо, топливо судовое маловязкое (пункт 4 порядка).

**4.1.1.** Цена за 1 тонну мазута из расчета тарифа на тепловую энергию, отпускаемую КГУП "Примтеплоэнерго" в 2009 году, установлена для всех филиалов предприятия - 7549,30 рублей.

Основанием для установления такой цены на мазут являлось то, что в расчет тарифа на тепловую энергию 2009 года была включена стоимость 1 тонны мазута из расчета стоимости фактической поставки декабря 2008 года поставщиком ООО "Седанко-Восток-Приморье", который в 2008 году, из пояснений предприятия, был основным поставщиком мазута для предприятия.

Однако основным поставщиком мазута в 2009 году для филиалов предприятия являлся поставщик ОАО "Газпром нефть" (96,4 % от поставки мазута, предъявленной к начислению субсидии), с которым предприятие заключило договор № 08/-0173/2 от 01.12.2008 года. Основными условиями данного договора были следующие положения:

цена продукции без учета стоимости услуг согласовывается сторонами договора ежемесячно в дополнениях к договору (пункт 4.1. договора);

стоимость услуг (размер провозной платы ж/д транспортом, сбор за сменное сопровождение и охрану грузов, вознаграждение поставщика) рассчитывается на дату отгрузки (пункт 4.2. договора);

оплата поставок - в течение 90 календарных дней с момента отгрузки продукции (пункт 4.3. договора).

Таким образом, цена за 1 тонну мазута, исходя из условий договора, будет в течение года разная, что подтверждается данными по филиалу "Арсеньевский", предоставленными проверке.

рублей

Цена 1 тонны мазута	Дополнительные соглашения							
	№ 3,4,5,6,7	№ 10	№ 11	№ 12	№ 13	№ 14	№ 16	№ 17,18
	30.01, 11.02, 26.02, 02.03, 13.03. 2009	28.04.2009	28.05. 2009	29.06. 2009	03.08. 2009	28.08. 2009	29.10. 2009	20.11, 27.11. 2009
Без НДС	4831,00	3814,00	5763,00	6441,00	6611,00	7628,00	7797,00	7797,00
С НДС	5700,58	4500,52	6800,34	7600,38	7800,98	9001,04	9200,46	9200,46

Как видно из данных, приведенных в таблице, цена 1 тонны мазута, начиная с августа 2009 года, превышает цену (7549,30 рублей), предусмотренную в тарифе.

Однако следует отметить, что фактические затраты на приобретение топлива, состоят не только из стоимости топлива, но и стоимости услуг, включающих в себя размер провозной платы ж/д транспортом, сбор за сменное сопровождение и охрану грузов, вознаграждение поставщика.

Стоимость услуг в фактических затратах на приобретение топлива занимает от 41,8 % до 53,6 %, которые часто даже превышают стоимость поставленного мазута, о чем свидетельствуют данные таблицы.

Информация по отдельным поставкам топлива по тепловому району "Арсеньевский".

Счет-фактура	Кол-во (тонн)	Стоимость по поставке (тыс. руб.)	Удельный вес в стоимости	Цена без НДС за 1 тонну (руб.)	Цена без НДС по тарифу (руб.)	Стоимость по тарифу (тыс. руб.)	Убытки (тыс. руб.)
180017334 от 11.02.2009	790,192	3817,4	51,5%				
180023909 от 1.02.2009	услуги	3592,6	48,5 %				
<b>Итого по поставке</b>		<b>7410,0</b>	<b>100 %</b>	9377,49	7549,3	5965,4	1444,6
1800030865 от 06.03.09	759,438	3668,8	52,4 %				
1800034186 от 15.03.09	услуги	3336,1	47,6 %				
<b>Итого по поставке</b>		<b>7004,9</b>	<b>100 %</b>	9223,92	7549,3	5733,2	1271,8
1800062901 от 05.05.09	753,088	2872,3	46,4 %				
1800068472 от 15.05.09	услуги	3316,5	53,6 %				
<b>Итого по поставке</b>		<b>6188,8</b>	<b>100 %</b>	8217,9	7549,3	5685,3	503,5
1800106341 от 24.07.09	538,819	3470,5	58,0 %				
1800113449 от 06.08.09	услуги	2509,8	42,0 %				
<b>Итого по поставке</b>		<b>5980,3</b>	<b>100 %</b>	11098,9	7549,3	4067,7	1912,6
1800120809 от 23.08.09	501,378	3314,6	58,2 %				
1800134415 от 16.09.09	услуги	2377,6	41,8 %				
<b>Итого по поставке</b>		<b>5692,2</b>	<b>100 %</b>	11353,21	7549,3	3785,1	1907,1

Из приведенных в таблице данных видно, что цена за 1 тонну мазута ТКМ-16 с учетом стоимости услуг, поставляемого ОАО "Газпром нефть", из месяца в месяц менялась, что объясняется условиями договора. Средняя цена с учетом услуг за 1 тонну мазута составляла в: феврале - 9377,49 рублей, марте - 9223,92 рубля, мае - 8217,9 рублей, августе - 11098,9 рублей, сентябре - 11353,21 рублей.

Таким образом, фактическая цена 1 тонны мазута с учетом услуг значительно превышает цену за 1 тонну мазута, установленную в тарифе на 2009 год (7549,30 рублей), а, отсюда следует, что чем больше разница между ценами, тем больше будет сумма возмещения из краевого бюджета, что подтверждается данными таблицы. Так, например, фактическая стоимость поставки 501,378 тонн мазута ТКМ-16 (счета № 1800120809 от 23.08.09, № 1800134415 от 16.09.09) составляет 5692,2 тыс. рублей, стоимость по тарифу - 3785,1 тыс. рублей (7549,3 руб.\*501,378 тонн), разница, возмещаемая из краевого бюджета 1907,1 тыс. рублей, что составляет 33,5 % от фактических затрат на приобретение топлива.

Филиалам предприятия в период с февраля по ноябрь 2009 года поставили мазут два поставщика: ОАО "Газпром нефть" (ТКМ-16) в количестве 162329,886 тонн, ООО "Сиданко-Восток-Приморье" (М-100) - 6071,867 тонн, стоимость топлива с учетом услуг (без НДС) составила 1665466,4 тыс. рублей и 60202,6 тыс. рублей соответственно по поставщикам.

4.2.В соответствии с пунктом 7 порядка для получения субсидии ежемесячно в срок до 10 числа месяца предприятие предоставляло в департамент пакет документов, одними из которых являются документы, подтверждающие приобретение топлива.

Всего в 2009 году предприятием подано 7 заявлений на выделение субсидий на общую сумму 454353,6 тыс. рублей.

Департамент, рассмотрев заявления предприятия и документы, подтверждающие приобретение топлива, уведомлениями: № 2775-16/4 от 17 августа 2009 года, № 3192-16/4 от 18 сентября 2009 года, № 4725-16/4 от 16 декабря 2009 года, сообщил предприятию о выделении субсидии на топливо в размере 433342,2 тыс. рублей.

Субсидия на возмещение затрат, связанных с приобретением топлива по уведомлениям № 3192-16/4 и № 4725-16/4 выделена из краевого бюджета в пределах лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных департаменту по жилищно-коммунальному хозяйству и топливным ресурсам Приморского края, что предусмотрено пунктом 6 порядка на 2009 год.

Информация о потребности предприятия в субсидии на топливо и выделении субсидий.

Поставщик	Заявления предприятия на получение субсидии				Уведомления департамента		Цена Без НДС 1 т	Недополучена субсидия
					дата, номер	сумма		
ОАО "Газпром нефть" ООО "СВП" (М-100) ОАО "Газпром нефть" ООО "СВП" (М-100) ОАО "Газпром нефть" ОАО "Газпром нефть" ОАО "Газпром нефть" ОАО "Газпром нефть"	30.07.09 №3069/0012	фев.	28298,202	50172,3	17.08.09	218741,3	9322	-
	06.08.09 №3277/0012		5035,976	11913,6	№ 2775-16/4		9915	
		март	28813,059	47516,0			9198,4	
			1035,891	2450,6			9915,0	
		апрель	1992,841	1519,5			8311,7	
		май	17389,049	11312,9			8199,8	
		июнь	16686,180	43655,8			10165	
		июль	14011,691	50200,6			11132	
		<b>113262,889</b>	<b>218741,3</b>					
ОАО "Газпром нефть" ОАО "Газпром нефть" ОАО "Газпром нефть"	27.08.09 № 3831/0012	июль	5352,985	18937,2	18.09.09	81258,7 в т.ч. 18937,2 39715,3 22606,2	11087	- 1505,0
	07.09.09 № 4010/0012	август	10614,277	39715,3	№ 3192-16/4		11304	
	08.09.09 № 4037/0012	август	6384,420	24111,2				
			<b>22351,682</b>	<b>82763,7</b>				
ОАО "Газпром нефть"	10.11.09 № 5235/0012	авг-окт.	25076,212	115258,7	16.12.2009	133342,2 в т.ч.		

тыс. рублей

ОАО "Газпром нефть"	02.12.09 № 5624/0053	недоп. авг. окт-нояб	7710,970 32787,182	1504,9 37589,8 154353,5	№ 4725-16/4	авг. - 9689,8 нед. авг. - 1504,9 сент. - 78010,7 окт. - 33196,6 нояб - 10940,3	11307 12282 12042 12592	-21011,4
				455858,5		433342,2		
Итого без задолженности за август			168401,753	454353,6		433342,2		-21011,4

Как видно из данных таблицы, заявленная потребность в субсидии на возмещение затрат, связанных с приобретением топлива, возмещена из краевого бюджета на 95,4 %. Недополученный размер субсидии в сумме 21011,4 тыс. рублей возмещен предприятию в 2010 году, что подтверждается справкой-расчетом к уведомлению департамента по жилищно-коммунального хозяйства и топливным ресурсам Приморского края № 655-16/4 от 10.02.2010.

4.3.В вышеперечисленных уведомлениях, во исполнение пункта 1 статьи 2 Закона Приморского края от 3 декабря 2007 года № 162-КЗ "О поддержке организаций, оказывающих на территории Приморского края услуги по теплоснабжению объектов жилищно-коммунального комплекса", указано на то, что полученные средства необходимо направить на приобретение топлива.

Согласно отчетам субсидии на топливо направлены на оплату кредиторской задолженности ОАО "Газпром нефть" - 433342,2 тыс. рублей (отгрузка - май, июнь, июль, сентябрь, октябрь 2009 года).

Погашена кредиторская задолженность по филиалам: "Арсеньевский" - 51049,4 тыс. рублей, "Артемовский" - 14744,4 тыс. рублей, "Дальнегорский" - 49143,8 тыс. рублей, "Михайловский" - 14643,2 тыс. рублей, "Находкинский" - 160297,7 тыс. рублей, "Лесозаводский" - 53374,9 тыс. рублей, "Спасский" - 41700,9 тыс. рублей, "Горноключевской" - 48387,9 тыс. рублей.

## 5. Выделение предприятию средств из резервного фонда Администрации Приморского края и их использование в 2009 году

5.1. Предприятие направило в адрес Губернатора Приморского края письмо (22.09.2009 № 4340/0072) "Об оказании финансовой помощи" в размере 327000,0 тыс. рублей для обеспечения начала отопительного сезона 2009-2010 года и стабильного теплоснабжения населенных пунктов.

Распоряжением Администрации Приморского края от 24 сентября 2009 года № 461-ра "О финансировании расходов из резервного фонда Администрации Приморского края" предприятию выделено 300000,0 тыс. рублей на оказание единовременной финансовой помощи для решения функциональных и социально-экономических вопросов деятельности предприятия.

5.2. Предприятие направило в адрес департамента по жилищно-коммунальному хозяйству и топливным ресурсам Приморского края отчет "О расходах из резервного фонда администрации Приморского края",

согласно которому полученные средства направлены на погашение кредиторской задолженности филиалов предприятия за полученное топливо:

ОАО "Сибирская Угольная Энергетическая Компания" - 20000,0 тыс. рублей;

ОАО "Газпром нефть" - 245774,7 тыс. рублей;

ЗАО "УгольАСО" - 1722,6 тыс. рублей;

ООО "ЛУКОЙЛ-РЕСУРС" - 32502,7 тыс. рублей.

Выборочной проверкой проверено наличие у филиалов кредиторской задолженности по следующим поставщикам топлива:

ОАО "Газпром нефть" оплачена кредиторская задолженность по следующим филиалам предприятия: "Спасский" - 26110,0 тыс. рублей, "Арсеньевский" - 22215,9 тыс. рублей, "Дальнегорский" - 93090,5 тыс. рублей, "Находкинский" - 73880,3 тыс. рублей, "Лесозаводский" - 10306,6 тыс. рублей, "Горноключевской" - 20171,4 тыс. рублей;

ООО "ПромТехРесурс" оплачена кредиторская задолженность по филиалам: "Арсеньевский" - 4283,7 тыс. рублей, "Дальнегорский" - 5918,1 тыс. рублей, "Находкинский" - 7913,7 тыс. рублей, "Горноключевской" - 13849,2 тыс. рублей, "Лесозаводский" - 538,0 тыс. рублей.

Расхождений не установлено.

#### **6. Деятельность КГУП "Примтеплоэнерго" в 2010 году**

В 2010 году предприятием получена компенсация из бюджета в сумме 1128978,1 тыс. рублей на возмещение части затрат или недополученных доходов организациям, производящим тепловую энергию и поставляющим ее для населения в I квартале 2010 года.

Перечислено на счет КГУП "Примтеплоэнерго" социальная выплата населению за отопление и горячее водоснабжение - 1350216,1 тыс. рублей;

Выделены из краевого бюджета субсидии в сумме 1734590,8 тыс. рублей, в том числе:

на возмещение затрат, связанных с приобретением топлива (по сентябрь 2010 года) - 1584590,8 тыс. рублей, в том числе за ноябрь, октябрь 2009 года - 496698,3 тыс. рублей;

на возмещение части затрат, возникающих у предприятия в связи с осуществлением отдельных видов деятельности коммерческих организаций - 150000,0 тыс. рублей;

Предприятию оказана единовременная финансовая помощь из резервного фонда Администрации Приморского края в сумме 400000,0 тыс. рублей.

**Использование субсидии, выделенной из краевого бюджета предприятию на возмещение части затрат, связанных с осуществлением отдельных видов деятельности коммерческих организаций, оказавшихся в сложной экономической ситуации, в 2010 году**

**6.1.** Законом Приморского края от 25 декабря 2009 года № 544-КЗ "О краевом бюджете на 2010 год" предусмотрено выделение субсидий на возмещение части затрат, связанных с осуществлением отдельных видов деятельности коммерческих организаций, оказавшихся в сложной экономической ситуации, в размере 150000,0 тыс. рублей.

Постановлением Администрации Приморского края от 20 июля 2010 года № 257-па "О реализации Закона Приморского края "О поддержке организаций, осуществляющих деятельность на территории Приморского края, оказавшихся в сложной экономической ситуации" утвержден порядок предоставления субсидий в 2010 году и перечень отдельных видов деятельности коммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории Приморского края, оказавшихся в сложной экономической ситуации из-за отказа в предоставлении кредитов и временного снижения спроса на их продукцию, которые могут осуществляться краевыми государственными унитарными предприятиями.

**6.1.1.** Основной пакет документов для получения субсидий в 2010 году по сравнению с 2009 годом претерпел незначительные изменения, а именно в порядке на 2010 год отсутствует абзац, предусматривающий предоставление документов, подтверждающих затраты, возникающие в связи с осуществлением предприятием отдельных видов деятельности коммерческих организаций. Введен в порядок абзац, предусматривающий предоставление расчета планируемых затрат, возникающих в связи с осуществлением предприятием отдельных видов деятельности коммерческих организаций.

Согласно пункту 7 данного постановления субсидии носят целевой характер и не могут быть использованы на иные цели, однако порядком на 2010 год не определен конкретный перечень затрат, подлежащих возмещению за счет субсидий.

**6.2.** Во исполнение вышеуказанного постановления департамент заключил с предприятием соглашение б/н от 27 июля 2010 года по предоставлению субсидии, выделяемой из краевого бюджета КГУП "Примтеплоэнерго" на возмещение затрат в 2010 году, возникающих в связи с осуществлением им отдельных видов деятельности коммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории Приморского края, оказавшихся в сложной экономической ситуации из-за отказа в предоставлении кредитов и временного снижения спроса на их продукцию".

Предметом соглашения является предоставление департаментом субсидии предприятию с целью возмещения затрат, возникающих в связи с осуществлением предприятием отдельных видов деятельности ООО "Русский Вольфрам", ООО "Лермонтовское горнорудное управление", оказавшихся в сложной экономической ситуации из-за отказа в предоставлении кредитов и временного снижения спроса на их продукцию, в том числе: на возмещение части затрат на ремонтно-восстановительные работы, проектные работы, ремонт техники, приобретение оборотных средств, подготовку и оформление лицензионной документации, работы и услуги производственного характера, в сумме 150000,0 тыс. рублей.

При заключении соглашения на 2010 год департамент исключил затраты на оплату труда, а, следовательно, и налоги по заработной плате.

**6.3.** Во исполнение пункта 4 порядка на 2010 год предприятие предоставило в департамент два заявления, с реестрами затрат предприятия, возникающих в связи с осуществлением отдельных видов деятельности ООО "Русский Вольфрам", ООО "Лермонтовское горнорудное управление", на общую сумму 161699,2 тыс. рублей.

В 2010 году департамент перечислил предприятию 150000,0 тыс. рублей.

**6.3.1.** Предприятие предоставило в департамент четыре отчета об использовании субсидии в 2010 году на общую сумму 150000,0 тыс. рублей.

Согласно представленным отчетам о произведенных расходах субсидия использована в полном объеме, фактически по целевому назначению израсходовано 149697,1 тыс. рублей.

Информация о видах затрат в 2010 году отражена в таблице.

Виды затрат	тыс. рублей	
	Сумма	Уд. вес в %
Приобретение горной техники	69197,0	46,1
ТМЦ для производственных нужд (запасные части, материалы, автошины для горной техники, спецодежда)	21646,7	14,4
Топливо, горюче-смазочные материалы	5706,4	3,8
Приобретение химических реагентов	7450,1	5,0
Проведение буровзрывных работ	14966,2	10,0
Капитальный ремонт кровли	4882,5	3,3
Текущий ремонт (бункер, электродвигатели, автотранспорт)	4230,2	2,8
Техобслуживание экскаватора	78,2	0,1
<b>Запчасти на автомобили</b>	<b>38,1</b>	<b>0,0</b>
<b>Техобслуживание автомобиля (УАЗ)</b>	<b>12,2</b>	<b>0,0</b>
Ввод в эксплуатацию рудоконтролирующей станции	500,0	0,3
Создание научно-исследовательской продукции	800,0	0,5
Транспортные услуги	1566,3	1,1
Оплата электроэнергии	1586,5	1,1
Водоснабжение	123,6	0,1
Услуги связи	10,0	0,0
Обучение	24,0	0,0
<b>Заработная плата</b>	<b>9564,4</b>	<b>6,4</b>
<b>Налоги, начисленные с заработной платы</b>	<b>4450,9</b>	<b>3,0</b>
Налог на добычу полезных ископаемых	2537,0	1,7
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2,6	0,0
Транспортный налог	5,4	0,0
Прочие работы (инвентаризация геолого-макшейдерских материалов, испытания средств защиты, услуги по очистке от древесной растительности территории участка, анализ вольфрамового концентрата, проверка здания на пригодность к эксплуатации)	318,8	0,2
<b>Итого</b>	<b>149697,1</b>	<b>99,8</b>
<b>Налог на имущество организаций</b>	<b>302,9</b>	<b>0,2</b>

За счет субсидий предприятием уплачен налог на имущество в сумме 302,9 тыс. рублей, данный налог уплачивается за счет прибыли и не относится к расходам производственного характера, и сумма подлежит возврату в краевой бюджет.

Из приведенных данных видно, что предприятием в 2010 году произведены затраты за счет субсидии, не установленные соглашением на сумму 14015,3 тыс. рублей (заработная плата и налоги с заработной платы).

Кроме того, предприятием оплачены за счет субсидии расходы, которые не относятся к затратам производственного характера на общую сумму 2595,3 тыс. рублей (приобретение запчастей и техобслуживание автомобилей, налог на добычу полезных ископаемых, плата за негативное воздействие на окружающую среду, транспортный налог).

Таким образом, средства субсидии, направленные на компенсацию расходов, не относящихся к работам и услугам производственного характера, а также не предусмотренные соглашением, на общую сумму 16610,6 тыс. рублей использованы предприятием неэффективно. При этом следует отметить, что кредиторская задолженность за товары и услуги у филиала по состоянию на 1 января 2011 года составляет 11256,9 тыс. рублей.

**6.3.2.** Выборочной инвентаризацией основных средств, проведенной 28 января 2011 года в филиале "Лермонтовский ГОК" КГУП "Примтеплоэнерго", в присутствии главного специалиста Контрольно-счетной палаты нарушений не установлено.

## **7. Предоставление субсидий, выделяемых из краевого бюджета организациям, оказывающим на территории Приморского края услуги по теплоснабжению населения, на возмещение затрат, связанных с приобретением топлива в 2010 году**

**7.1.** В 2010 году предоставление субсидий предприятию на возмещение затрат, связанных с приобретением топлива осуществлялось на основании порядка, утвержденного постановлением Администрации Приморского края от 4 февраля 2010 года № 28-па.

В соответствии с порядком субсидия на топливо выделяется из краевого бюджета с целью возмещения затрат предприятиям, оказывающим на территории Приморского края услуги по теплоснабжению непосредственно населению, связанные с приобретением топлива для производства тепловой энергии в 2010 году:

по поставкам топлива в ноябре - декабре 2009 года, не обеспеченным субсидией в отчетном финансовом году;

по поставкам топлива в 2010 году.

Субсидия предоставляется на тех же условиях, что и в 2009 году, то есть при превышении затрат, связанных с приобретением топлива, над расходами, утвержденными департаментом по тарифам Приморского края при установлении экономически обоснованных тарифов на тепловую энергию, по причине увеличения стоимости следующих видов топлива: мазут топочный, топливо котельное мазут, дизельное топливо, топливо судовое маловязкое (пункт 4 порядка).

**7.2.** Цена за 1 тонну мазута из расчета тарифа на тепловую энергию, отпускаемую КГУП "Примтеплоэнерго" в 2010 году, установлена в сумме 7659,60 рублей, которая явно занижена.



В 2010 году также как и в 2009 году основным поставщиком мазута являлось ОАО "Газпром нефть", у которого средняя фактическая цена поставки мазута в 2009 году составила 10259,76 рублей (поставка с февраля по ноябрь 2009 года - 162329,886 тонн, стоимость - 1665466,4 тыс. рублей).

О том, что цена мазута при формировании тарифа на 2010 год занижена, свидетельствуют данные по филиалу "Арсеньевский".

Информация о ценах за 1 тонну мазута, предусмотренных соглашениями к договору № 08/-0173/2 от 09.12.2009.

рублей

Цена за 1 тонну	Соглашения					
	№ 1 от 23.12.2009	№ 3 от 15.01.2010	№ 5 от 29.01.2010	№ 7 от 26.02.2010	№ 8 от 31.03.2010	№ 9 от 30.04.2010
Без НДС	7967,00	8560,00	7882,00	5085,00	6356,00	7204,00
С НДС	9401,00	10100,80	9300,76	6000,30	7500,08	8500,72

Данные таблицы свидетельствуют о том, что цена за 1 тонну без стоимости услуг в отдельные месяцы поставки превышает цену с услугами, заложенную в тарифе (7659,60 рублей), а следовательно, это потребует для предприятия дополнительных средств по возмещению из бюджета разницы в цене, что подтверждается фактической ценой, сложившейся при поставке топлива ОАО "Газпром нефть".

Информация по отдельным поставкам топлива тепловому району "Арсеньевский".

Счет-фактура	Кол-во (тонн)	Стоимость по поставке (тыс. руб.)	Удельный вес в стоимости	Цена без НДС за 1 тонну (руб.)	Цена без НДС по тарифу (руб.)	Стоимость по тарифу (тыс. руб.)	Убытки (тыс. руб.)
1810000383 от 02.01.10	361,560	2819,1	60,2 %				
1810003510 от 04.01.10	услуги	1864,7	39,8 %				
<b>Итого по поставке</b>		<b>4683,8</b>	<b>100 %</b>	12954,36	7659,6	2769,4	1914,4
1810012720 от 02.02.10	594,409	4885,1	61,1 %				
1810016005 от 11.02.10	услуги	3105,2	38,9 %				
<b>Итого по поставке</b>		<b>7990,3</b>	<b>100 %</b>	13106,09	7659,6	4552,9	3237,4
1810037970 от 01.04.10	679,287	3454,2	49,3 %				
1810043773 от 14.04.10	услуги	3553,2	50,7 %				
<b>Итого по поставке</b>		<b>7007,4</b>	<b>100 %</b>	10315,81	7659,6	5203,1	1804,3
1810068818 от 04.06.10	541,6	3901,7	58,0 %				
1810075375 от 20.06.10		2828,0	42,0 %				
<b>Итого по поставке</b>		<b>6729,7</b>	<b>100 %</b>	12425,6	7659,6	4148,4	2581,3

Таким образом, при формировании тарифа на тепловую энергию, в калькуляцию закладываются заниженные затраты на топливо, что приводит к утверждению не экономически обоснованного тарифа и дает возможность в рамках регулирования тарифов по предельным индексам завышать затраты по другим статьям.

7.3. В соответствии с пунктом 7 порядка для получения субсидии предприятие предоставляло в департамент пакет документов, одними из которых являлись документы, подтверждающие приобретение топлива.

Заявления о выделении субсидии на топливо предприятие направляло в департамент в установленные порядком сроки. Всего в 2010 году предприятием подано 6 заявлений на выделение субсидий на общую сумму 1587067,5 тыс. рублей, в том числе:

за ноябрь, декабрь 2009 года на сумму 496698,3 тыс. рублей (по ОАО "Газпром нефть" на количество 99495,603 тонн на сумму 494194,1 тыс. рублей, средняя фактическая цена поставки - 12626,59 рублей);

за январь-сентябрь 2010 года - на сумму 1090369,1 тыс. рублей, в том числе по:

ОАО "Газпром нефть" (ТКМ-16) - 1005383,0 тыс. рублей (220178,242 тонн, по средней цене поставки - 12225,82 рублей);

ООО "Альянс-Бункер" (М-100) - 71355,6 тыс. рублей (16341,287 тонн, по средней цене - 12028 рублей);

ООО "Приморнефтепродукт" (ТСЛ) - 153,2 тыс. рублей (115,745 тонн, по средней цене - 17711,86 рублей);

ООО "Приморнефтепродукт" (М-100) - 11577,8 тыс. рублей (1968,082 тонн, по цене - 13542,37 рублей);

ООО "Приморнефтепродукт" (дизельное топливо) - 16,4 тыс. рублей (4,153 тонн, по цене поставки - 20338,98 рублей при цене в тарифе - 16387,4 рублей);

ДГК (ТКМ-16) – 1883,1 тыс. рублей (306 тонн, по цене - 13813,56 рублей).

**7.3.1.** Департамент уведомлениями: № 655-16/4 от 19 февраля 2010 года, № 3220-16/4 от 26 августа 2010 года, № 3616-16/4 от 23 сентября 2010 года, № 4225-16/4 от 2 ноября 2010 года сообщил предприятию о выделении субсидии на топливо в размере 1584590,8 тыс. рублей.

Субсидия на возмещение затрат, связанных с приобретением топлива по уведомлениям № 655-16/4 и № 4225-16/4 выделена из краевого бюджета в пределах лимитов бюджетных обязательств, запланированных департаменту по жилищно-коммунальному хозяйству и топливным ресурсам Приморского края, что предусмотрено пунктом 6 порядка на 2010 год.

Уведомлением от 26.08.2010 года № 3220-16/4 департамент возместил убытки от разницы в цене на топливо в сумме 765948,1 тыс. рублей, в том числе недоплату - в сумме 62551,6 тыс. рублей. Данным уведомлением не возмещена сумма 806,3 тыс. рублей, причина неоплаты неизвестна.

Информация о потребности предприятия в субсидии на топливо и ее выделении.

	Заявления предприятия					Уведомления департамента		
	дата, номер	месяц	кол-во (тонн)	сумма (тыс. руб.)	ст-ть за 1 т без НДС (руб)	дата, номер	сумма (тыс. руб.)	недо- плата (тыс. руб.)
ОАО "Газпром нефть"	03.02.10	ноябрь-	47020,363	239749,3	12758,5	19.02.2010 №655-16/4	640477,2	- 62551,6
ООО "Альянс-Бункер"	№ 393/ 0053		585,403	2504,2	11944,6			
ОАО "Газпром нефть"		дек. 2009,	52475,240	254444,8	12508,5			
ОАО "Газпром нефть"	11.02.10	январь 2010	21263,932	114330,6	13036,3			
ОАО "Газпром нефть"	№ 551/0053	январь 2010	16750,067	91999,9	13152,1			
			<b>138095,005</b>	<b>703028,8</b>				
ОАО "Газпром нефть"	20.07.10	январь 2010	35500,746	202705,1	13369,5			
ОАО "ГНП" - М-100	№ 4182/0012	январь 2010	1968,082	11577,8	13542,4			
ОАО "ДГК" – ТКМ-16		январь 2010	306,0	1883,1	13813,6			
ОАО "Газпром нефть"		февраль 2010	28257,461	148883,1	12928,4			
ОАО "Газпром нефть"		март 2010	28219,013	74657,3	10305,2			
ОАО "Газпром нефть"		апрель 2010	21230,734	74722,1	11179,1			
ОАО "ГНП" – ТСМ		апрель 2010	115,745	153,2	17711,86			
ОАО "ГНП" – ДТЛ		май 2010	4,153	16,4	20338,9			

ОАО "Газпром нефть" ОАО "Газпром нефть"		июнь 2010	16931,221 12866,452 <b>145399,607</b>	81331,5 53480,0 <b>649409,7</b>	12463,23 11816,15			
ОАО "Газпром" ОАО "Альянс-Бункер" М-100	09.08.2010 № 4543/0012	июнь-июль	1758,212 11020,790 <b>12779,002</b>	7244,5 47549,1 <b>54793,6</b>	11780 11976,3	26.08.2010 №3220-16/4	765948,1 в т.ч. доплата 62551,,6	- 806,8
ОАО "Газпром нефть" ОАО "Альянс-Бункер" (мазут М-100)	10.09.2010 № 5326/0012	август 2010	25654,518 1899,466 <b>27553,984</b>	103542,2 7876,4 <b>111418,6</b>	11695,6 11810,2	23.09.2010 № 3616-16/4	111418,6	
ОАО "Газпром нефть" ОАО "Альянс-Бункер"	11.10.2010 № 5803/0012	сентябрь	11745,866 3421,031 <b>15166,917</b>	52486,7 15930,1 <b>68416,8</b>	12128,1 12315,5	02.11.2010 № 4225-16/4	66746,9	- 1669,9
<b>ИТОГО</b>			<b>338994,515</b>	<b>1587067,5</b>			<b>1584590,8</b>	<b>- 2476,7</b>

Как видно из данных таблицы, заявленная потребность в субсидии на возмещение затрат, связанных с приобретением топлива, возмещена из краевого бюджета на 99,8 %. Недополученный размер субсидии составляет сумму 2476,7 тыс. рублей, в том числе: за май - 51,6 тыс. рублей, июнь - 88,0 тыс. рублей, июль - 667,2 тыс. рублей, сентябрь - 1669,9 тыс. рублей

7.3.2.В вышеперечисленных уведомлениях, во исполнение пункта 1 статьи 2 Закона Приморского края от 3 декабря 2007 года № 162-КЗ "О поддержке организаций, оказывающих на территории Приморского края услуги по теплоснабжению объектов жилищно-коммунального комплекса", указано на то, что полученные средства необходимо направить на приобретение топлива.

Согласно четырем отчетам, субсидии на топливо направлены на оплату кредиторской задолженности за топливо:

ОАО "Газпром нефть" - 1337917,7 тыс. рублей (отгрузка - ноябрь, декабрь 2009 года, апрель, май, июнь 2010 года). Погашена кредиторская задолженность по филиалам предприятия: "Арсеньевский" - 212754,0 тыс. рублей, "Артемовский" - 39151,3 тыс. рублей, "Дальнегорский" - 198189,1 тыс. рублей, "Михайловский" - 48539,8 тыс. рублей, "Находкинский" - 486138,2 тыс. рублей, "Лесозаводский" - 128321,9 тыс. рублей; "Спасский" - 155329,9 тыс. рублей, "Горноключевской" - 69493,5 тыс. рублей;

ООО "Альянс-Бункер" - 216673,1 тыс. рублей (отгрузка - июнь, июль, август, сентябрь, октябрь 2010 года). Погашена кредиторская задолженность по филиалам предприятия: "Арсеньевский" - 36716,1 тыс. рублей, "Артемовский" - 16549,5 тыс. рублей, "Дальнегорский" - 27599,9 тыс. рублей, "Михайловский" - 13603,0 тыс. рублей, "Находкинский" - 79071,5 тыс. рублей, "Лесозаводский" - 5071,4 тыс. рублей; "Спасский" - 23459,0 тыс. рублей, "Горноключевской" - 14602,7 тыс. рублей;

ОАО АКБ "Приморье" - 30000,0 тыс. рублей перечислено на гашение основного долга по договору кредитной линии № 5964 от 29 апреля 2010 года.

## **8.Выделение средств предприятию из резервного фонда Администрации Приморского края и их использование в 2010 году**

8.1.Предприятие в 2010 году направило письмо (19.03.2010 № 1094/0012) в адрес Губернатора Приморского края "Об оказании

финансовой помощи" в размере 400000,0 тыс. рублей для обеспечения своевременного расчета перед поставщиком за текущую поставку топлива.

Для создания запасов топлива к началу отопительного сезона вместо расчета за уже полученное топливо часть средств предприятия была направлена на закупку мазута у других поставщиков, что привело к просроченной задолженности перед поставщиком ООО "ПромТехРесурс".

**8.1.1.** За предприятием числилась задолженность данному поставщику в сумме 943000,0 тыс. рублей, которая состояла из основного долга - 825000,0 тыс. рублей, процентов за пользование чужими денежными средствами - 118000,0 тыс. рублей.

16 марта 2010 года вступило в законную силу решение Арбитражного суда Приморского края от 30 декабря 2009 года по делу № А51-24454/2009 о взыскании с предприятия задолженности за топливо в сумме 943158,4 тыс. рублей, из которых 825021,9 тыс. рублей – основной долг, 118136,5 тыс. рублей - проценты за пользование чужими денежными средствами, 100,0 тыс. рублей - госпошлина.

**8.1.2.** Для погашения задолженности предприятие заключило с АКБ "Приморье" два договора кредитной линии на пополнение оборотных средств: № 5704 от 25.12.2009 на сумму 200000,0 тыс. рублей и № 5796 от 29.03.2010 на сумму 200000,0 тыс. рублей.

Средства поступили на счет предприятия 19,24,29 марта 2010 года и перечислены по решению пятого Арбитражного апелляционного суда от 30.12.2009 по делу А51-21154/2009 платежными поручениями №№ 1480,1545,1605 от 19,24,29 марта 2010 года в сумме 400000,0 тыс. рублей ООО "ПромТехРесурс".

По филиалам предприятия проверено наличие кредиторской задолженности за топливо, которая перечислена поставщику, расхождений не установлено.

Денежные средства в сумме 400000,0 тыс. рублей перечислены по следующим филиалам: "Артемовский" - 24762,6 тыс. рублей, "Спасский" - 41119,5 тыс. рублей, "Арсеньевский" - 56341,7 тыс. рублей, "Дальнегорский" - 45302,6 тыс. рублей, "Находкинский" - 174689,5 тыс. рублей, "Лесозаводский" - 31331,6 тыс. рублей, "Горноключевской" - 20476,0 тыс. рублей, "Михайловский" - 4329,2 тыс. рублей, "Партизанский" - 1647,3 тыс. рублей.

**8.2.** Распоряжением Администрации Приморского края от 27 апреля 2010 года № 253-ра "О финансировании расходов из резервного фонда Администрации Приморского края" предприятию выделено 400000,0 тыс. рублей на оказание единовременной финансовой помощи для решения функциональных и социально-экономических вопросов деятельности предприятия.

Предприятие, полученные бюджетные средства, направило в полном объеме на погашение основного долга по договорам кредитной линии: № 5704 от 25.12.2009, № 5796 от 29.03.2010.

**8.3.** Остаток кредиторской задолженности (основной долг) в сумме 425021,9 тыс. рублей предприятие перечислило ООО "ПромТехРесурс" за счет следующих источников:

12713,4 тыс. рублей - за счет собственных средств предприятия;

412308,5 тыс. рублей - за счет субвенций, полученных от муниципальных образований, которым данные средства были выделены из краевого бюджета на реализацию их полномочий в сфере регулирования тарифов в части возмещения затрат или недополученных доходов организациям, производящим тепловую энергию и поставляющим ее для населения в I квартале 2010 года.

Проценты за пользование чужими денежными средствами, начисленные предприятию в сумме 118000,0 тыс. рублей, перечислены предприятием ООО "ПромТехРесурс" 11 июня 2010 года в сумме 113390,1 тыс. рублей, 22 июня 2010 года - 4846,4 тыс. рублей.

### **9. Субвенции, выделенные из краевого бюджета на возмещение затрат или недополученных доходов организациям, производящим тепловую энергию и поставляющим ее для населения в 2010 году**

**9.1.** Тепловые районы предприятия оказывают населению услуги по теплоснабжению в 29 муниципальных образованиях.

Тариф на тепловую энергию для потребителей КГУП "Примтеплоэнерго" установлен в размере 2536,4 рублей за 1 Гкал без НДС (постановление департамента по тарифам Приморского края от 10 декабря 2008 года № 34/2).

Постановлением Губернатора Приморского края установлен максимальный тариф, учитываемый при определении размера платы населения, в размере 1304,6 рублей за 1 Гкал без НДС (от 24 декабря 2008 года № 143-пг).

Разница в тарифе за 1 Гкал в сумме 1231,8 рубля подлежит возмещению из средств краевого бюджета в виде субвенций, выделяемых бюджетам муниципальных образований на возмещение затрат или недополученных доходов организациям, производящим тепловую энергию и поставляющим ее для населения.

Фактический объем отпущенной тепловой энергии населению за I квартал 2010 года, с учетом фактического начисления платы населению за тепловые услуги, составил 850736 Гкал, начисленная сумма субвенции - 1047937,4 тыс. рублей.

Предприятию за этот период перечислены муниципальными образованиями средства в сумме 1165128,3 тыс. рублей, в том числе за 2009 год - 81040,6 тыс. рублей. По состоянию на 1 апреля 2010 года по 13 муниципальным образованиям была переплата на общую сумму 125510,5 тыс. рублей, по 16 муниципальным образованиям недоплата - 89360,2 тыс. рублей.

Предприятием с сентября по ноябрь 2010 года произведен возврат излишне полученных средств субвенций в бюджеты муниципальных образований в сумме 125510,5 тыс. рублей. Кроме того, предприятие перечислило задолженность по услугам теплоснабжения за 2009 год в бюджеты двух городских округов: Находка, Дальнегорск - в сумме 4056,4 тыс. рублей.

Предприятием получено возмещение от муниципальных образований за предоставленные населению услуги по теплу и горячему водоснабжению в I квартале 2010 года в сумме 89360,2 тыс. рублей.

Выборочно проверено начисление субвенций по тепловому району "Арсеньевский", расхождений в начислении не установлено. В I квартале 2010 года полезный отпуск тепловой энергии населению с учетом фактического начисления платежей составил 66911,39 Гкал. Начислена субвенция в сумме 82421,5 тыс. рублей, перечислено городским округом Арсеньев 101735,3 тыс. рублей, переплата составила 19313,8 тыс. рублей, которая перечислена предприятием администрации городского округа Арсеньев.

**9.2.С** 1 апреля 2010 года действует новый порядок предоставления социальной выплаты на оплату услуг по отоплению и горячему водоснабжению гражданам, проживающим в Приморском крае, утвержденный постановлением Администрации Приморского края от 22 апреля 2010 года № 140-а.

С апреля по декабрь 2010 года департамент социальной защиты населения Приморского края начислил социальную выплату населению по 9-ти муниципальным образованиям в сумме 1442827,0 тыс. рублей, из них КГУП "Примтеплоэнерго" - 1359550,2 тыс. рублей.

Перечислено на счет КГУП "Примтеплоэнерго" 1350216,1 тыс. рублей. Задолженность краевого бюджета по состоянию на 1 января 2011 года - 9344,1 тыс. рублей.

**9.3.** По оперативным данным на 1 января 2011 года дебиторская задолженность по услугам теплоснабжения и горячего водоснабжения составляет 2512914,6 тыс. рублей, в том числе задолженность свыше года - 1048754,6 тыс. рублей (41,7 %).

Наибольший удельный вес (81,5 %) в дебиторской задолженности занимает задолженность населения - 2047508,1 тыс. рублей, задолженность свыше года составляет 966101,3 тыс. рублей (47,2 %).

Рост задолженности в сравнении с началом отчетного года составляет 251931 тыс. рублей, процент оплаты начисленных платежей - 95,5 %.

Следует отметить, что предприятие принимает меры по снижению задолженности.

За 12 месяцев 2010 года предприятием предъявлено 36424 иска о взыскании задолженности, в том числе по населению - 35761 иск на сумму 552367,6 тыс. рублей. Вынесено 31801 решение о взыскании задолженности на сумму 475189,6 тыс. рублей. Должниками оплачена задолженность до вынесения судом решения в размере 128252,8 тыс. рублей. Филиалами предприятия направлено на исполнение в службу приставов 29455

исполнительных листов на сумму 460097,4 тыс. рублей. Кроме того, предприятием проводятся и другие мероприятия по сокращению задолженности.

## **10. Состояние расчетов по кредитам, полученным из краевого бюджета**

**10.1.** Между департаментом финансов Администрации Приморского края и предприятием в период с 2005 по 2007 годы заключены 8 договоров о предоставлении бюджетных кредитов на общую сумму 1317000,0 тыс. рублей, из них: шесть кредитных договоров заключены на условиях уплаты процентов за пользование кредитами в размере 3 %, со сроком возврата 31 декабря 2007 года, два (2005 год) - без уплаты процентов, со сроком возврата - 31 декабря 2006 года.

На протяжении всего периода действия договоров предприятием возврат бюджетных кредитов не осуществлялся.

В результате департамент финансов Приморского края направил в Арбитражный суд Приморского края 8 исковых заявлений (два заявления - 27.08.2007, шесть - 21.02.2008) на общую сумму 1371636,7 тыс. рублей, включающую в себя задолженность: по основному долгу в сумме 1317000,0 тыс. рублей, по процентам за пользование кредитами - 26573,9 тыс. рублей, по процентам за пользование чужими денежными средствами, начисленным вследствие уклонения их от возврата - 28062,8 тыс. рублей.

После предъявления исков предприятием произведено частичное гашение основного долга по одному бюджетному кредиту № 04/05 от 15.09.2005 в сумме 110087,8 тыс. рублей.

**10.1.2.** Исковые заявления департамента финансов Приморского края рассмотрены Арбитражным судом Приморского края и приняты к исполнению.

На назначенные судебные заседания стороны процесса представили на утверждение суда текст мировых соглашений от 5 июня 2008 года, согласно которым предприятие признало исковые требования департамента финансов Приморского края в размере 1233486,0 тыс. рублей, составляющих задолженность по восьми договорам, в том числе: по основному долгу - 1206912,2 тыс. рублей и по процентам за пользование бюджетными кредитами - в сумме 26573,8 тыс. рублей.

График гашения задолженности к мировым соглашениям предусматривает оплату задолженности в течение 10 лет, начиная с 2008 года, равными суммами (основной долг - в сумме 120691,2 тыс. рублей, долг по начисленным процентам - 2657,4 тыс. рублей).

За 2009 году предприятием погашена задолженность по бюджетным кредитам в сумме 123348,6 тыс. рублей, в том числе: по основному долгу - 120691,2 тыс. рублей, по процентам - 2657,4 тыс. рублей. В 2010 году сумма задолженности погашена в том же объеме.

## Информация по бюджетным кредитам

тыс. рублей

Задолженность по бюджетным кредитам на 01.01.2008			Мировое соглашение			Погашено		Задолженность на 1.01.2011	
№ и дата	сумма основ-ного долга	сумма начи-слен-х %	дата/ дата гаше-ния	сумма основн. долга	сумма начис-лен-ных %	2009 год	2010 год	по основ-ному долгу	по %
№ 03/06-П от 14.08.06	300000,0	9764,4	05.06.08/ 31.12.17	300000,0	9764,4	30000,0 976,4	30000,0 976,4	210000,0	6835,1
№ 01/06-П от 17.02.06	150000,0	4882,2	05.06.08/ 31.12.17	150000,0	4882,2	15000,0 488,2	15000,0 488,2	105000,0	3417,6
№ 02/07-П от 23.08.07	190000,0	2045,8	05.06.08/ 31.12.17	190000,0	2045,7	19000,0 204,6	19000,0 204,6	133000,0	1432,0
№ 04/05-П от 15.09.05	150000,0	-	05.06.08/ 31.12.17	39912,2	-	3991,2	3991,2	27938,6	
№ 04/06 – П от 21.12.06	35000,0	1078,8	05.06.08/ 31.12.17	35000,0	1078,8	3500,0 107,9	3500,0 107,9	24500,0	755,1
№ 05/06 – П от 25.12.06	170000,0	5197,8	05.06.08/ 31.12.17	170000,0	5197,8	17000,0 519,8	17000,0 519,8	119000,0	3638,4
№ 01/07 –П от 09.07.07	255000,0	3604,9	05.06.08/ 31.12.17	255000,0	3604,9	25500,0 360,5	25500,0 360,5	178500,0	2523,4
№ 05/05 –П от 19.12.05	67000,0	-	05.06.08/ 31.12.17	67000,0	-	6700,0	6700,0	46900,0	
<b>Итого - 8 дог</b>	<b>1317000,0</b>	<b>26573,9</b>		<b>1206912,2</b>	<b>26573,8</b>	<b>120691,2 2657,4</b>	<b>120691,2 2657,4</b>	<b>844838,6</b>	<b>18601,6</b>

**10.2.** В части взыскания процентов за пользование чужими денежными средствами в размере 28062,9 тыс. рублей департамент финансов Приморского края отказался от своих исковых требований (пункт 3 мировых соглашений).

Следует также отметить, что при направлении шести исковых заявлений в Арбитражный суд Приморского края департамент финансов Приморского края произвел расчет задолженности предприятия на разные даты, а именно:

расчет начисления процентов за пользование кредитами производился на 31 января 2007 года;

за пользование чужими денежными средствами на 13 февраля 2008 года.

Вследствие расчета задолженности на разные даты департамент финансов Приморского края недоначислил проценты за пользование кредитами в сумме 3967,2 тыс. рублей.

**11. Филиал "Лермонтовский горнообогатительный комбинат"  
КГУП "Примтеплоэнерго"  
Деятельность в 2009 году**

**11.1.** По итогам рабочей поездки в Пожарский муниципальный район (филиал ООО "Русский Вольфрам" с. Светлогорье) от 23 апреля 2009 года и задачах по запуску производства на Лермонтовском вольфрамовом месторождении Губернатор Приморского края С.М. Дарькин поручил:

вице-губернаторам Приморского края П.Г. Попову, А.Ю. Шемелеву до 16 июня 2009 года подготовить соглашение о передаче в аренду Приморскому краю имущества предприятия ООО "Русский Вольфрам";

департаменту промышленности и транспорта Приморского края (Хрущев), КГУП "Примтеплоэнерго" (Патрин) в срок до 1 июля 2009 года



провести прием основных фондов предприятия, обеспечивающих производственный процесс.

**11.1.2.** В интересах возобновления и развития производства на Лермонтовском вольфрамовом месторождении, обеспечения социальной стабильности в п. Светлогорье Приморского края, Администрация Приморского края в лице Губернатора Приморского края - Главы Администрации Приморского края Дарькина С.М., Федерация профсоюзов Приморского края в лице председателя федерации Пинского В.В., первичная профсоюзная организация "Вольфрам" в лице председателя Отнякина Л.А., общество с ограниченной ответственностью "Русский Вольфрам", общество с ограниченной ответственностью "Лермонтовское горнорудное управление" в лице председателя Родионова А.О., Приморское региональное отделение политической партии "Единая Россия" в лице исполняющего обязанности секретаря Регионального политического совета Веселова М.В. заключили соглашение (без номера) от 17 июня 2009 года.

Данное соглашение состоит из 10 пунктов, основными из которых являются:

1. ООО "Русский Вольфрам", ООО "Лермонтовское горнорудное управление" в срок не позднее 17 июня 2009 года должны передать КГУП "Примтеплоэнерго" в аренду на срок 5 лет имущество, обеспечивающее производственный процесс на Лермонтовском вольфрамовом месторождении;

2. КГУП "Примтеплоэнерго" и ООО "Лермонтовское горнорудное управление" в срок до 19 июня 2009 года должны заключить договор подряда на выполнение работ, связанных с эксплуатацией Лермонтовского вольфрамового месторождения, под условие получения ООО "Лермонтовское горнорудное управление" операторской лицензии на эксплуатацию месторождения.

3. КГУП "Примтеплоэнерго", ООО "Русский Вольфрам", начиная с 1 июля 2009 года, обязуется обеспечить в установленном трудовым законодательстве порядке перевод работников, задействованных в производственном процессе на Лермонтовском вольфрамовом месторождении в штат КГУП "Примтеплоэнерго".

4. КГУП "Примтеплоэнерго", ООО "Русский Вольфрам", ООО "Лермонтовское горнорудное управление" в срок до 1 июля 2009 года должны согласовать с Администрацией Приморского края план мероприятий по подготовке технической и разрешительной документации, проведению работ по возобновлению добычи и переработки руды на Лермонтовском вольфрамовом месторождении в течение 2009-2010 г.г.

**11.2.** Во исполнение пункта 3 данного соглашения приказом КГУП "Примтеплоэнерго" от 16 июня 2009 года № 176 создан филиал "Лермонтовский горнообогатительный комбинат" КГУП "Примтеплоэнерго" (далее - филиал) с его местонахождением по адресу: Приморский край, Пожарский район, примерно в 1400 м северо-западнее по направлению от административного здания, расположенного по ул. В.Хомякова, 4, с. Светлогорье.

Во исполнение пункта 2 соглашения ООО «Русский Вольфрам» (далее Арендодатель), в лице представителя Родионова А.О., действующего на основании доверенности от 5 марта 2009 года б/н и КГУП «Примтеплоэнерго» (далее Арендатор), в лице генерального директора Патрина А.В., действующего на основании устава, заключили договор аренды от 16 июня 2009 года № б/н (далее по тексту - договор аренды) движимого и недвижимого имущества (согласно приложениям № 1, № 2), расположенного по адресу: Приморский край, с.Светлогорье (пункт 1.1. договора аренды).

Договор аренды заключен сроком на одиннадцать месяцев, вступает в силу с момента его подписания сторонами (пункт 1.2. договора аренды), и в силу положений статьи 651 Гражданского кодекса обязательной государственной регистрации не подлежит, поскольку заключен на срок менее года.

В соответствии с пунктом 1 статьи 425 Гражданского кодекса договор вступает в силу и становится обязательным для сторон с момента его заключения. Договор считается заключенным, если между сторонами в требуемой в подлежащих случаях форме достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора (пункт 1 статьи 432 Гражданского кодекса).

Указанный договор аренды на момент его заключения содержал все необходимые условия, однако арендованное имущество на момент заключения договора находилось под арестом, наложенным постановлением Ленинского районного суда г. Владивостока от 16 марта 2007 года.

Поскольку арест имущества предполагает запрет распоряжаться этим имуществом (статья 115 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации), сторонами было заключено дополнительное соглашение от 16 июня 2009 года № б/н к договору аренды о внесении изменений в пункт 1.2. договора, согласно которому договор аренды вступает в силу с момента передачи имущества, но не ранее снятия ареста.

В связи с внесенными изменениями пункт 1.2. устава предприятия стал противоречить подпункту "а" пункта 2.1. договора аренды, согласно которому арендованное имущество передается в аренду в течение трех рабочих дней с момента подписания сторонами договора, так как датой подписания договора является 16 июня 2009 года.

Арест на указанное в договоре аренды имущество отменен только 6 августа 2009 года, после вступления в законную силу приговора Пожарского районного суда Приморского края от 2 июля 2009 года.

Согласно письменным пояснениям по вопросу заключения договора аренды, подписанным начальником правового управления предприятия Ю.В. Суворовой и заместителем генерального директора по правовой работе предприятия Т.А. Сагайдак, представленным по реестру документов от 10 февраля 2011 года, фактически передача имущества состоялась в июне 2009 года.

Таким образом, в нарушение законодательства Российской Федерации и положений договора в редакции изменений, внесенных дополнительным

соглашением от 16 июня 2009 года б/н, передача арендованного имущества состоялась в момент его нахождения под арестом.

2. В соответствии с пунктом 1.1., подпунктом "а" пункта 2.1 договора аренды арендованное имущество передается Арендатору по акту приема-передачи, являющемуся неотъемлемой частью договора.

Акт приема-передачи от 27 июля 2009 года утвержден Арендодателем в лице Родионова А.О., действующего на основании доверенности от 5 марта 2009 года и Арендатором в лице директора по финансам и экономике Кузьминой С.Г., действующей на основании генеральной доверенности от 29 декабря 2009 года № 129/10.

Указанный акт утвержден представителем Арендодателя без указания даты, что позволяет сделать вывод об утверждении данного акта не ранее 29 декабря 2009 года (дата доверенности), и в силу положений статьи 655 Гражданского кодекса свидетельствует о ненадлежащем исполнении договора аренды сторонами.

Кроме того, сторонами к договору аренды был заключен ряд дополнительных соглашений и протоколов разногласий. Так, 17 и 18 июня 2009 года сторонами заключены дополнительные соглашения б/н к приложению № 2 к договору аренды, согласно которым данное приложение дополнено объектами недвижимого имущества.

Акты приема-передачи к указанным дополнительным соглашениям подписаны Арендатором 8 июня 2010 года и вместе с протоколом разногласий от 31 июля 2009 года к приложению № 4 к договору аренды были направлены Арендатором конкурсному управляющему ООО "Русский Вольфрам" Н.И. Горбунову для их дальнейшего рассмотрения и подписания (письмо от 23 июня 2010 года № 3550/0035).

4 октября 2010 года Арендатором повторно направлено письмо конкурсному управляющему ООО "Русский Вольфрам" Н.И. Горбунову с просьбой о подписании ранее направленных оригиналов документов (письмо от 4 октября 2010 года № 5712/0035). Однако на дату проведения проверки 18 января 2011 года вышеуказанные документы со стороны Арендодателя подписаны не были.

3. Как отмечалось ранее, по условиям договора срок его действия одиннадцать месяцев, фактически имущество Арендатору передано в аренду в июне 2009 года. Таким образом, срок аренды имущества истек в мае 2010 года.

В ходе проверки установлено, что после истечения срока действия договора аренды и по настоящее время Арендатор продолжает пользоваться арендованным имуществом, возражений со стороны Арендодателя к нему не имеется. При таких обстоятельствах, в силу положений пункта 2 статьи 621, пункта 2 статьи 651 Гражданского кодекса договор аренды считается возобновленным на тех же условиях на неопределенный срок и государственной регистрации не подлежит.

Поскольку договор аренды заключен предприятием для осуществления деятельности ООО "Русский Вольфрам" по добыче и переработке полезных ископаемых в целях решения социальных задач в

с. Светлогорье, возникших в связи с нахождением ООО "Русский Вольфрам" в сложной экономической ситуации из-за отказа в предоставлении кредитов и временного снижения спроса на ее продукцию, в соответствии с Законом Приморского края от 29 июня 2009 года № 445-КЗ "О поддержке организаций, осуществляющих деятельность на территории Приморского края, оказавшихся в сложной экономической ситуации", его заключение носит временный характер. В связи с этим возобновление договора аренды сторонами на неопределенный срок является необоснованным и неправомерным.

4. В силу положений статьи 23 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях", подпунктов 7.18. и 7.19. пункта 7 устава предприятия для совершения крупной сделки предприятию необходимо получить согласие собственника его имущества.

Договор аренды от 16 июня 2009 года подпадает под понятие крупной сделки, поскольку размер арендной платы по нему за одиннадцать месяцев составляет 1508 тыс. рублей (сравнительная информация по расчету арендной платы по договору с ООО "Русский Вольфрам" от 15 марта 2011 года), то есть более десяти процентов уставного фонда предприятия, который составляет 2500,0 тыс. рублей.

Договор аренды и дополнительные соглашения к нему были направлены предприятием в департамент по жилищно-коммунальному хозяйству и топливным ресурсам Приморского края, департамент имущественных отношений Приморского края для согласования только 8 апреля 2010 года, то есть после заключения договора аренды и фактического его исполнения (письма от 08 апреля 2010 года № 1318/0035, от 8 апреля 2010 года № 1319/0035). Соответственно согласие собственника было получено после заключения договора (письма от 20 апреля 2010 года № 1380-16/3, от 08 июня 2010 года № 53/3-31-1934).

Следует отметить, что в силу положений пункта 3 статьи 23 Федерального закона "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" согласие собственника необходимо запрашивать не на заключенный договор, а на проектной стадии договора. Таким образом, сначала стороны должны согласовать все условия будущего договора, а затем представить его на согласование собственнику имущества унитарного предприятия.

5. В силу пункта 1 статьи 3 Федерального закона "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" унитарное предприятие может иметь гражданские права, соответствующие предмету и целям его деятельности, предусмотренным в уставе этого унитарного предприятия, и нести связанные с этой деятельностью обязанности.

Договор аренды был заключен в целях осуществления предприятием деятельности ООО "Русский Вольфрам" в с. Светлогорье по добыче и переработке полезных ископаемых, право на осуществление которой должно быть предусмотрено уставом предприятия.

Необходимые изменения в устав предприятия были внесены распоряжением департамента имущественных отношений Приморского края от 10 июля 2009 года № 289-р, тогда как договор заключен 16 июня 2009 года, то есть до внесения изменений в устав предприятия.

**11.3.** В проверяемом периоде ответственными лицами являлись:

директор филиала - Назаревич Л.Р. с 7 июля 2009 года по 31 апреля 2010 года;

директор филиала - Данилов Ю.М. с 1 мая 2010 года и по настоящее время (приказ КГУП "Примтеплоэнерго" от 11.05. 2010 года № 62-ЛС);

главный бухгалтер – Коломейчук Т.Л. с 13 июля 2009 года и по настоящее время (приказ КГУП "Примтеплоэнерго" от 13.07. 2009 года № 84-ЛС).

**11.4.** Филиал "Лермонтовский ГОК" осуществляет деятельность на основании положения, утвержденного приказом генерального директора предприятия от 16 июня 2009 года № 176.

Основной вид деятельности филиала "Лермонтовский ГОК" - добыча и обогащение вольфраммолибденовой руды.

В целях возобновления и развития производства на Лермонтовском вольфрамовом месторождении филиалом в 2009 году проделана определенная работа, а именно:

1) восстановлено электроснабжение объектов, эксплуатируемых филиалом "Лермонтовский ГОК";

2) произведен переход на двухсменный режим работы, среднесписочная численность работающих в 2009 году - 99 человек, списочная численность работающих на 1 января 2010 года - 210 человек;

3) горные работы начаты по утвержденному и согласованному "Ростехнадзором" плану развития горных работ;

4) для работы горной техники организованы регулярные поставки топлива;

5) проведен ремонт кровли главного корпуса обогатительной фабрики площадью 3450 кв.м, выполнены работы по очистке емкостей оборотного водоснабжения, произведен пробный запуск всего оборудования в режиме пуска-наладки.

В 2009 году велись работы: по ремонту расходного бункера, по восстановлению водоотлива карьера "Центральный", по ремонту оборудования горнообогатительной фабрики и системы отопления административного здания. По обогатительной фабрике производились восстановительные работы.

6) приобретена следующая техника: TOYOTA DUNA – грузовой бортовой с манипулятором, NISSAN ATLAS – грузовой бортовой, УАЗ-315195-051 "HUNTER", фронтальный погрузчик HYUNDAI HL 770-7A со скальным ковшом.

Введено в эксплуатацию два карьерных самосвала БелАЗ, бульдозер Т-170, экскаватор HITACHI E-600, экскаватор ЭКГ-5.

Приобретены и введены в эксплуатацию 2 бульдозера Б12 (ЧТЗ), экскаватор HITACHI, буровой станок ЕСМ 720 фирмы Atlas Copco, кран

автомобильный - КАМАЗ КС 3577-3К, введена в строй топливозаправочная станция и установлена дополнительная автозаправочная колонка для увеличения фронта заправки техники;

7) произведено обучение и стажировка персонала для работы на буровом станке ЕСМ 720.

Проведено обучение и приняты экзамены у рабочих по специальности "Стропальщик". Проведено обучение и аттестация инженерно-технических работников по вопросам промышленной безопасности на опасных производственных объектах;

8) КГУП "Примтеплоэнерго" получена лицензия ВЛВ № 01891 ТР от 28.10.2009 на право пользования недрами с целью разведки и добычи вольфрамовых руд на Лермонтовском месторождении в Пожарском муниципальном районе Приморского края со сроком окончания лицензии - 1 ноября 2024 года;

9) велись работы по устранению ранее выданных предписаний "Ростехнадзора", связанных с ремонтом и подготовкой оборудования и с подготовкой необходимой для проведения работ документации;

10) обогатительная фабрика принята в эксплуатацию рабочей комиссией, в ноябре произведен запуск фабрики.

**11.5. Финансовая деятельность филиала за 2009 год характеризуется следующими данными.**

Объем реализованных услуг составил 19143,0 тыс. рублей.

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг - 18761,0 тыс. рублей.

От основной деятельности получена прибыль в сумме 382,0 тыс. рублей.

Прочие доходы составили сумму 150000,0 тыс. рублей (субсидия из краевого бюджета).

Прочие расходы - 393,5 тыс. рублей (услуги банка - 75,4 тыс. рублей, материальная помощь - 30,0 тыс. рублей, налоги - 259,2 тыс. рублей, новогодние подарки - 28,9 тыс. рублей).

Чистая прибыль до налогообложения за 2009 год составила 149988,5 тыс. рублей.

**11.5.1. Как отмечалось ранее, выручка филиала составила 19143,0 тыс. рублей (без НДС), в том числе:**

1) 743,1 тыс. рублей - перепродажа ЗАО ДВМП "Стандарт" грунта дренирующего горных пород в количестве 17537 м<sup>3</sup> по цене 42,37 рублей.

Грунт закуплен филиалом у ООО "Агат-1" по цене 21,18 рублей на сумму 371,5 тыс. рублей (без НДС). Покупатель грунта (ЗАО ДВМП "Стандарт") расплатился с филиалом, филиал же в свою очередь не оплатил счет-фактуру поставщика ООО "Агат-1".

По состоянию на 1 января 2011 года за филиалом числится кредиторская задолженность в сумме в сумме 438,4 тыс. рублей (с НДС). Прибыль от данной операции составила 371,6 тыс. рублей;

2) 411,6 тыс. рублей (без НДС) - реализация ООО "Гидротехника" дизельного топлива летнего в количестве 25097 л, зимнего - 360 л, которое оплачено поставщиком в полной сумме 485,7 тыс. рублей (с НДС).

Следует отметить, что дизельное топливо закуплено за счет субсидии, полученной предприятием из краевого бюджета на определенные цели, которые не предусматривают реализацию товара.

Таким образом, в данном случае нарушены условия, установленные порядком предоставления субсидии, и предприятие в соответствии с пунктом 10 порядка обязано возратить субсидии в краевой бюджет в сумме 485,7 тыс. рублей;

3) выполнение работ по договору подряда № 2 от 19.06.2009 на сумму 17970,0 тыс. рублей (без НДС), заказчиком которого являлся ООО "Лермонтовское горнорудное управление".

Согласно данному договору КГУП "Примтеплоэнерго" обязано выполнить работы по производству вольфрамового концентрата марки КШ ГОСТ 213-83 (пункт 1.1. договора).

Однако филиал выполнил работы, не предусмотренные договором, а именно: вскрышные работы, зачистку расходного бункера от остатков руды, ремонт технологического оборудования обогатительной фабрики, установку опалубки и бетонирование стен галереи конвейеров, работы по ремонту, покраске щитов управления электрооборудования, монтаж электросхемы с прокладкой кабелей, капремонт ВЛ-6КВ С-Западная, дополнительные затраты по аренде имущества, работы по предписанию Ростехнадзора. Сводный акт выполненных работ за период с августа по 12 октября 2009 года на вышеперечисленные работы на сумму 21204,6 тыс. рублей (с НДС) заказчиком не подписан.

Согласно пункту 2.2. договора подряда в оплату услуг заказчик должен передать КГУП "Примтеплоэнерго" 90 % продукции - вольфрамового концентрата марки КШ ГОСТ 213-83, полученного в результате выполнения работ по его производству.

Счет-фактура № 9 от 30.11. 2009 года на сумму 21204,6 тыс. рублей заказчиком ООО "Лермонтовское горнорудное управление" не оплачен. Данная сумма числилась по состоянию на 1 января 2009 года, а также на дату проверки (29.01.2011) как дебиторская задолженность и, как выявлено проверкой не является реальной к взысканию, ввиду того, что КГУП "Примтеплоэнерго" выполнены работы, не предусмотренные договором.

По данному факту представлено пояснение главного бухгалтера филиала, и в период проведения проверки при составлении отчета за 2010 год данная сумма отнесена на убытки предприятия.

**11.6.** Дебиторская задолженность составила на 1 января 2010 года сумму 22482,3 тыс. рублей, в том числе задолженность:

покупателей и заказчиков - 21223,1 тыс. рублей;

поставщиков по выданным авансам - 1121,7 тыс. рублей, из них за счет средств субсидии - 1117,2 тыс. рублей, собственных средств - 4,5 тыс. рублей;

задолженность по прочим дебиторам - 137,5 тыс. рублей (переплата по налогу на доходы физических лиц, страховым взносам, заработной плате, подотчетным суммам).

Информация о дебиторской задолженности покупателей и поставщиков по состоянию на 1 января 2010 года.

тыс. рублей

Наименование	Дебиторская задолженность			Подлежит возврату в бюджет
	Дата возникновения	Сумма	В т.ч. за счет собств. ср-ств	
<b>Покупатели и заказчики</b>				
ООО "Лермонтовское горнорудное управление"	ноябрь 2009	21204,6		Нереальная к возмещению 21204,6
КППК Приморское ЛХО	декабрь 2009	18,5		январь 18,5
<b>Итого</b>		<b>21223,1</b>		<b>21223,1</b>
<b>Авансы выданные</b>				
ООО "Альянс бункер"	октябрь 2009	176,3		февраль
ОАО "Хабаровскнефтепродукт"	октябрь 2009	352,5		январь-апрель
ЗАО "Автотехснаб"	декабрь 2009	189,3		январь
ООО "Дальтеплоснаб"	ноябрь 2009	53,7		январь
ООО "Дальэнергооборудование"	декабрь 2009	7,3		март
ООО "Марэкс"	декабрь 2009	116,8		апрель
ОАО "Салаватстекло"	ноябрь 2009	54,5		54,5
ООО "Сантехкомплект-Амур"	декабрь 2009	0,8		март проведение по учету в 2010 году
ООО "Техстройконтракт-Сервис"	декабрь 2009	81,5	4,5	апрель
ЗАО "Теплоконтроль-Н"	ноябрь 2009	1,4		февраль
ООО "Финдом"	ноябрь 2009	61,6		март
ОАО "Российские железные дороги"	ноябрь 2009	18,4		март
ОАО "Приморгеология"	декабрь 2009	7,5		март
ОАО "Мегафон"		0,1		январь
<b>Итого</b>		<b>1121,7</b>	<b>4,5</b>	<b>54,5</b>
<b>Всего</b>		<b>22344,8</b>		<b>21277,6</b>

Как показала проверка, в дебиторской задолженности числятся:

1) 21204,6 тыс. рублей - задолженность ООО "Лермонтовское горнорудное управление" нереальная к возмещению;

2) 1066,4 тыс. рублей - авансы, перечисленные поставщикам, которые являются предстоящими затратами филиала, оплаченными за счет субсидии 2009 года. Поставка и выполнение услуг произведено поставщиками в 2010 году;

3) 78,2 тыс. рублей - задолженность, которая подлежит возврату в доход краевого бюджета, в том числе:

по ОАО "Салаватстекло" в сумме 54,5 тыс. рублей - возврат неиспользованных средств, которые были перечислены поставщиком на счет КГУП "Примтеплоэнерго". Вследствие того, что расчеты за поставку товара произведены предприятием за счет субсидии, средства должны быть возвращены в краевой бюджет.

по КППК "Приморское ЛХО" - 18,5 тыс. рублей. Данное предприятие занимает часть помещения ремонтно-механических мастерских на свои нужды, сеть электроснабжения общая. Для данного помещения был установлен отдельный счетчик потребления электрической энергии, по показаниям которого филиал выставил данному предприятию на оплату два счета на сумму 23,7 тыс. рублей, которые оплачены частично в 2009 году в сумме 5,2 тыс. рублей, оставшаяся сумма оплачена в 2010 году. В 2009 году платежи за электрическую энергию были оплачены ОАО "ДЭК" за счет субсидии, полученной из краевого бюджета, следовательно, средства в сумме 23,7 тыс. рублей должны быть возвращены в краевой бюджет;

4) задолженность в сумме 0,8 тыс. рублей по поставщику ООО "Сантехкомплект-Амур" представляет собой налог на добавленную



стоимость по оприходованному товару (4,2 тыс. рублей), который не проведен по учету в 2009 году. Исправление проведено в марте 2010 года.

**11.7.** Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2010 года составила сумму 4868,0 тыс. рублей, в которой 94,5 % приходится на задолженность поставщикам (4602,1 тыс. рублей). Задолженность перед персоналом составляет - 0,8 тыс. рублей, по налогам и сборам - 9,5 тыс. рублей и является текущей.

**11.8.** На забалансовом счете "Арендованные основные средства" у предприятия числятся основные средства на сумму 24734,8 тыс. рублей.

Согласно договору аренды филиалом начислена арендная плата за период с июня по декабрь 2009 года в сумме 934,8 тыс. рублей, за период с января по декабрь 2010 года - в сумме 478,8 тыс. рублей, всего - 1413,6 тыс. рублей.

ООО "Русский Вольфрам", в свою очередь, начислил и выставил филиалу счета на оплату арендных платежей за период с августа по декабрь 2009 года на сумму 1906,6 тыс. рублей, за период с января по июнь 2010 года - 2071,1 тыс. рублей, всего - 3977,7 тыс. рублей.

Разница между двумя начислениями за 2009, 2010 годы составляет сумму 2564,1 тыс. рублей.

Из-за разногласий в начислении арендной платы предприятие направило в адрес письмо, ответ не получен. Начисленная сумма арендной платы филиалом не перечислена, и по состоянию на 1 января 2011 года по учету за филиалом числится кредиторская задолженность в сумме 1413,6 тыс. рублей.

Следует отметить, что начисление филиалом арендной платы производилось как в 2009 году, так и в 2010 году из расчета суммы остаточной стоимости по договору аренды - 24734,8 тыс. рублей.

Из акта приема-передачи, утвержденного директором по финансам и экономике (Кузьминой) следует, что не все имущество, получившее отражение в приложениях № 1 и № 2 к договору аренды на общую сумму 24734,8 тыс. рублей, было передано филиалу, однако филиал начислял арендную плату с указанной суммы в договоре.

## **12. Хозяйственная деятельность филиала "Лермонтовский ГОК" в 2010 году**

**12.1.** В 2010 году предприятие продолжало деятельность по обработке Лермонтовского месторождения вольфрама. Одновременно производилась реконструкция горно-обогатительного комбината: произведен ремонт расходного бункера, капитально отремонтированы кровли на производственных цехах, закуплено три самосвала "БелАЗ", тяжелый бульдозер САТ D9R, экскаватор НІТАСНІ) и обогатительное оборудование (насосы, флотомашины, вакуум-фильтр, лабораторное оборудование, грохота, запчасти для дробильного отделения).

Для перевозки товарной продукции и материалов приобретен сидельный тягач с прицепом. Комбинат своевременно снабжался топливом, реагентами и нормируемыми материалами по заявкам.

Велись как вскрышные, так и добычные работы. Выполнены мероприятия в части охраны труда и промышленной безопасности: приобретена современная спецодежда для работников комбината, индивидуальные средства защиты, работники вредных производств обеспечиваются молоком, восстановлена проектная схема вентиляции.

Среднесписочная численность работающих в 2010 году - 235 человек, списочная численность работающих на 1 января 2011 года составляет - 271 человек.

**12.2.К** проверке предоставлен оперативный бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о прибылях и убытках (форма № 2).

Объем реализованных услуг составил 104084,1 тыс. рублей.

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг за 2010 год составила 174586,4 тыс. рублей, коммерческие расходы - 1897,9 тыс. рублей.

Филиал "Лермонтовский ГОК" от основной деятельности получил убыток 72400,2 тыс. рублей. Убыточная деятельность обусловлена необходимостью выполнения большого объема вскрышных работ, увеличения срока ремонта расходного бункера, что задержало запуск обогатительной фабрики, работа фабрики на бросовых рудах (рудный делювий). Средние показатели выполнения - 80 % от плана, реализация осуществлялась в период апрель-декабрь.

Прочие доходы составили 150151,2 тыс. рублей, в том числе: субсидия из краевого бюджета - 150000,0 тыс. рублей, 151,2 тыс. рублей - курсовая разница на реализованную продукцию.

Прочие расходы - 20594,1 тыс. рублей, в том числе: налог на имущество - 1423,6 тыс. рублей, услуги банка - 184,5 тыс. рублей, штрафы за нарушение условий договора - 23,3 тыс. рублей, социальные выплаты работникам - 328,9 тыс. рублей, прочие расходы - 0,4 тыс. рублей (возврат железнодорожных билетов по не состоявшейся командировке), убытки прошлых лет - 18633,4 тыс. рублей.

Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году в сумме 18633,4 тыс. рублей, состоят из сумм:

454,3 тыс. рублей - аренда ООО "Лермонтовское горнорудное управление" (восстановлена за 2009 год);

17970,0 тыс. рублей - нереальная к взысканию дебиторская задолженность, выявленная данной проверкой, по ООО "Лермонтовское горнорудное управление" (восстановленная сумма реализация за 2009 год);

209,1 тыс. рублей - налог на добычу полезных ископаемых.

Чистая прибыль за 2010 год составила 57156,9 тыс. рублей.

**12.2.1.** Как отмечалось ранее, выручка за 2010 год составила 104084,1 тыс. рублей (без НДС), в том числе:

1) 66,1 тыс. рублей - ООО "Новая телефонная компания" по договору № 1231/12/07 от 30.11.2009 оплачивает филиалу за услуги по пользованию точкой электроснабжения, принадлежащей филиалу. В 2010 году филиал

выставил счета-фактуры на сумму 78,0 тыс. рублей, которые оплачены в сумме 60 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2011 год дебиторская задолженность - в сумме 18,0 тыс. рублей;

2)307,6 тыс. рублей - филиал реализовал ООО "Гидротехника" дизельное топливо летнее в количестве 12607 л, зимнее - 2320 л на общую сумму с НДС - 362,9 тыс. рублей, которое оплачено в сумме 300,1 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2011 года не оплачена реализация по трем товарным накладным № 26 от 29.10, № 29 от 30.11, № 32 от 27.12.2010 на общую сумму 62,8 тыс. рублей (дебиторская задолженность).

Дизельное топливо, реализованное ООО "Гидротехника" до 1 сентября 2010 года, приобреталось за счет собственных средств предприятия;

3)филиал оказал ООО "Спецстроймонтаж" услуги автокрана на сумму 23,1 тыс. рублей и реализовал кислород на сумму 20,9 тыс. рублей, приобретенный за счет собственных средств. Данные поставки не оплачены по состоянию на 1 января 2011 года (дебиторская задолженность);

4)20583,1 тыс. рублей - филиал реализовал по контракту № В809АК-09 компании "Comsup Ltd Британские Виргинские Острова" готовую продукцию триоксид вольфрама в вольфрамовом концентрате в количестве 38,781 тонн (две поставки - 17.06 и 31.12.2010). Поставки оплачены в сумме 19804,7 тыс. рублей (оплата 90 % предусмотрена договором), оставшаяся задолженность в сумме 929,6 тыс. рублей, по условиям контракта, должна оплачиваться после получения продукции покупателем.

82982,1 тыс. рублей - филиал реализовал ЗАО "Компания Вольфрам" по договору № 124 от 03.03.2020 года готовую продукцию триоксид вольфрама в вольфрамовом концентрате в количестве 158,646 тонн. Все поставки оплачены;

5)кроме того, филиал в 2010 году реализовал товарно-материальные ценности на сумму 101,2 тыс. рублей (без НДС) в обмен на услуги и продукцию:

ИП Санникову А.В. - дизельное топливо, приобретенное за счет собственных средств: летнее - в количестве 250 литров на сумму 5,1 тыс. рублей, зимнее - 910 литров на сумму 20,8 тыс. рублей, за транспортные услуги по вывозу реагентов силиката;

ООО "Ярославский ГОК" - сетку 16\*5 рифленную углеродистую в количестве 93,9 м2 на сумму 75,3 тыс. рублей за силикат натрия растворимый в количестве 7,038 тонн. Сетка поступила в филиал с ООО "Завод рифленых сеток" в ноябре 2009 года и оплачена за счет субсидии. В данном случае нарушены условия, установленные порядком предоставления субсидии, и предприятие в соответствии с пунктом 10 порядка обязано возратить субсидии в краевой бюджет в сумме 88,9 тыс. рублей (с НДС).

**12.3.**По состоянию на 31 декабря 2010 года числится краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 16759,9 тыс. рублей, в том числе задолженность:

покупателей и заказчиков - 1121,6 тыс. рублей;

поставщиков по выданным авансам - 14334,7 тыс. рублей, в том числе, оплаченная за счет средств субсидии - 9105,1 тыс. рублей, за счет собственных средств - 5229,6 тыс. рублей.

по прочим дебиторам - 1303,6 тыс. рублей (переплата по налогу на добавленную стоимость 1166,5 тыс. рублей, страховым взносам в фонд социального страхования - 134,0 тыс. рублей, по заработной плате - 3,1 тыс. рублей).

Информация о дебиторской задолженности по средствам субсидии покупателей и поставщиков.

тыс. рублей			
Наименование	Сумма задолженности	Оприходование товара по состоянию на 1 марта 2011 года	Подлежит возврату в краевой бюджет
<b>Покупатели и заказчики</b>			
Компания "Comsup Ltd" Британские Виргинские острова	929,6		
КППК Приморское ЛХО	59,2	февраль	22,1
ООО "Гидротехника"	62,8		
ОАО "НТК"	18,0	февраль	
ООО "Спецстроймонтаж"	52,0		
<b>Итого</b>	<b>1121,6</b>		<b>22,1</b>
<b>Авансы, оплаченные за счет субсидий</b>			
ОАО "Хабаровскнефтепродукт"	1769,7	январь	
ООО "Дробсервис"	1287,5	февраль	
ООО "Амурхим"	88,4	возврат	88,4
ООО "КранКомплект"	85,7	не оприходован	
ООО "Промышленные технологии"	772,2	не поставлен	
ООО "Дальний Восток"	1180,0	январь	
ООО "Сандвиг Майнинг энд Контракшн СНГ"	3,4		3,4
ЗАО "Спецтехномаш"	1,9	переплата	1,9
ООО "ТД Сибирская промышленность"	340,0	январь, февраль	
ООО "РТО Сервис "	1544,0	январь	
ЗАО "Сибирский электромашиностроительный завод"	776,2	поставлен частично (482,8)	
ОАО "Трансконтейнер"	6,1	январь	
ИГД ДВО РАН	800,0	работы не выполнены (сроки 10,11. 2010; январь-июль 2011)	
ОАО "Российские железные дороги" подсобный расчетный счет	450,0	январь	
<b>Итого</b>	<b>9105,1</b>		<b>93,7</b>
<b>Всего дебиторская задолженность</b>	<b>10226,7</b>		<b>115,8</b>

В составе дебиторской задолженности числятся:

1) 7060,1 тыс. рублей - авансы, перечисленные поставщикам за счет субсидии 2010 года, которые являются предстоящими затратами филиала. Поставка и выполнение услуг было произведено поставщиками в 2011 году;

2) 115,8 тыс. рублей - задолженность, которая подлежит возврату в доход краевого бюджета, в том числе:

а) предприятием в сумме 88,4 тыс. рублей произведена оплата ООО "Амурхим", товар предприятию не поступал (согласно спецификации № 7 к договору поставки № 7 от 01 июля 2010 года срок отгрузки товара – в течение 5 дней после 100 % предоплаты за товар).

ООО "Амурхим" произведен возврат средств в полном объеме в 2011 году;

б) дебиторская задолженность ООО "Спецтехномаш" в сумме 1,9 тыс. рублей образовалась в результате переплаты за оказанные транспортные услуги и подлежит возврату в краевой бюджет. К проверке представлено письмо (исх. № 740/4/1 от 16.12.2010), направленное филиалом "Лермонтовский" руководителю ЗАО "Спецтехномаш" о возврате средств. По состоянию на 10 марта 2011 года денежные средства поставщиком не возвращены;

в) ООО "Сандвиг Майнинг энд Контракшн СНГ" - задолженность в сумме 3,4 тыс. рублей. В период проведения проверки КГУП "Примтеплоэнерго" направлено письмо (от 21.02.2011 № 78) руководителю предприятия ООО "Сандвиг Майнинг энд Контракшн СНГ" о возврате денежных средств в размере 3,4 тыс. рублей.

По состоянию на 1 марта 2011 года дебиторская задолженность не погашена. При получении средства должны быть перечислены в краевой бюджет;

г) дебиторская задолженность по КППК "Приморское ЛХО" - 59,2 тыс. рублей. В 2010 году филиал перевыставил расходы за электроэнергию данному предприятию на сумму 166,5 тыс. рублей. В 2010 году филиалу оплачена сумма 131,1 тыс. рублей, в том числе за 2009 год - 18,5 тыс. рублей. Дебиторская задолженность в сумме 59,2 тыс. рублей погашена в 2011 году.

В 2010 году платежи за электрическую энергию были оплачены ОАО "ДЭК" за счет субсидии частично, а именно только за октябрь и ноябрь в сумме 1206,1 тыс. рублей, 290,4 тыс. рублей и 90,0 тыс. рублей. Следовательно, перевыставленные КППК "Приморское ЛХО" услуги за октябрь в сумме 4,9 тыс. рублей и за ноябрь в сумме 17,2 тыс. рублей были оплачены из бюджетных средств. Средства в сумме 22,1 тыс. рублей должны быть возвращены в краевой бюджет.

3) 85,7 тыс. рублей - задолженность ООО "КранКомплект". Согласно спецификации № 1 к договору поставки № К4-10/0054-418 от 23.10.2010 срок отгрузки товара - в течение 3 дней с момента 100,0 % предоплаты. Товар оплачен в октябре 2010 года.

Согласно пояснению товар (тэльефер) получен в декабре 2010 года, введен в эксплуатацию, но не оприходован из-за отсутствия приходных документов. По состоянию на 1 марта 2011 года товар по данным бухгалтерского учета не числится.

4) 1865,6 тыс. рублей - задолженность, возникшая в результате нарушения поставщиками условий договора, в том числе:

а) 800,0 тыс. рублей - предприятием перечислен аванс ДВО РАН на создание научно-исследовательской продукции.

Согласно приложению № 2 к договору № 64/2010-Л от 07.12.2010 срок выполнения работ установлен - ноябрь-декабрь 2010 года, январь-июль 2011 года. По состоянию на 1 марта 2011 года работы не выполнялись.

б) 772,2 тыс. рублей - задолженность за ООО "Промышленные технологии". Согласно условиям договора № 10/0054-53/354 от 02.06.2010

срок отгрузки товара: спецификация № 3 б/д - в течение 7 дней с момента поступления оставшихся 50 % оплаты на расчетный счет поставщика, спецификация № 4 от 03.08.2010 - в течение 5-7 дней с момента поступления 100 % оплаты на расчетный счет поставщика.

Окончательная оплата товара произведена в октябре 2010 года. Согласно представленному к проверке письму сроки поставки сорваны поставщиком ООО "Промышленные технологии", отгрузка контейнера планируется в феврале 2011 года. По состоянию на 1 марта 2011 года товар не поставлен;

в) 293,4 тыс. рублей - остаток задолженности за ЗАО "Сибирский электромашиностроительный завод". Согласно спецификации № 10 от 27.10.2010 к договору № 10/0054-373 от 01.07.2010 срок поставки установлен в течение 21 рабочего дня с момента окончательной оплаты 50 % на расчетный счет поставщика, окончательная оплата произведена в ноябре 2010 года. По договору оплачена сумма 776,2 тыс. рублей.

В январе 2011 года поставлен товар на сумму 482,8 тыс. рублей. По состоянию на 10 марта 2011 года, остаток дебиторской задолженности составляет 293,4 тыс. рублей.

**12.4.** Кредиторская задолженность составила сумму 15067,6 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в кредиторской задолженности занимает задолженность поставщикам – 11256,9 тыс. рублей (74,7 %). Задолженность перед персоналом - 1730,9 тыс. рублей, по страховым взносам - 1087,3 тыс. рублей, по налогам и сборам - 822,8 тыс. рублей, по прочим кредиторам - 169,7 тыс. рублей.

### **13. Филиал "Арсеньевский" КГУП "Примтеплоэнерго" 2009 год**

**13.1.** Филиал "Арсеньевский" действует на основании положения о филиале, утвержденного приказом КГУП "Примтеплоэнерго" от 14.11.2005 № 295.

Филиал не является юридическим лицом, имеет незаконченный баланс в составе баланса предприятия.

Финансирование расходов филиала осуществляется дирекцией предприятия централизованно и через резервный фонд, утверждаемый генеральным директором предприятия.

Филиал формирует первичную учетную документацию, осуществляет учет результатов своей деятельности, ведет бухгалтерскую и статистическую отчетность. Вся первичная учетная документация по результатам финансово-хозяйственной деятельности, бухгалтерская и статистическая отчетность находится на хранении по месту нахождения филиала.

В состав филиала "Арсеньевский" входят 4 тепловых района: "Арсеньевский", "Анучинский", "Чугуевский", "Яковлевский".

Деятельность филиала в 2009 году представлена следующими видами: теплоснабжение, водоснабжение, водоотведение, прочая деятельность.

Объем реализованных услуг составил общую сумму 777348,7 тыс. рублей, в том числе по видам услуг:

теплоснабжение - 697765,8 тыс. рублей;

водоотведение - 24063,7 тыс. рублей;

водоснабжение - 23933,1 тыс. рублей;

коммунальные услуги - 118,1 тыс. рублей;

прочая деятельность - 31468,0 тыс. рублей, из нее ремонтные работы - 23851,8 тыс. рублей.

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг за 2009 год составила 1072855,8 тыс. рублей, 93,3 % в себестоимости занимают расходы по отоплению и горячему водоснабжению.

Предприятие за 2009 год от основной деятельности получила убыток в сумме 295507,1 тыс. рублей.

Прочие доходы составили 363526,6 тыс. рублей, из них 356284,8 тыс. рублей (98 %) - компенсация из бюджета в части возмещения затрат или недополученных доходов организациям, производящим тепловую энергию и поставляющим ее для населения в 2009 году..

Прочие расходы - 19797,2 тыс. рублей, из них убытки прошлых лет - 2125,6 тыс. рублей (61,2 %).

Прибыль до налогообложения составила 48222,3 тыс. рублей, чистая прибыль за 2009 год - 48215,2 тыс. рублей.

**13.2.** Во исполнение приказа генерального директора КГУП "Примтеплоэнерго" от 23.11.2007 года № 234 "Об утверждении регламента по учету и списанию топлива" с 1 октября 2008 года введен в действие регламент работы по учету и списанию топлива (приказ филиала "Арсеньевский" № 953/1). Регламент определяет вопросы организации работы по учету и списанию всех видов котельно-печного (технологического) топлива на котельных, устанавливает порядок и методы проведения этих работ.

Учет топлива подразделяется на оперативный, технический и бухгалтерский, каждый из которых ведется соответствующими подразделениями филиалов и тепловых районов, персоналом котельной.

Оперативный учет отражает движение топлива в натуральном исчислении и включает приемку топлива от поставщиков по количеству и качеству, определение его на технологические нужды, ведение претензионной работы, а также периодическую инвентаризацию.

Регламентом предусмотрена приемка топлива по количеству, согласно которому масса жидкого топлива, поступающего в цистернах по железной дороге, должна определяться методом взвешивания. Для взвешивания топлива должны быть установлены весы, которые в данном филиале отсутствуют. В ГОСТе 26976-86 указано, что учетно-расчетные операции следует производить по "сухому" топливу, то есть за вычетом "балласта" - воды.

Масса мазута в цистернах вычисляется умножением объема мазута на его плотность. Предельная относительная погрешность при измерении объемно-массовым методом принимается в соответствии с ГОСТом 26976-86

- не более 0,8 % при измерении массы нефтепродукта в железнодорожных цистернах грузоподъемностью до 100 тонн и 0,5 % при грузоподъемности цистерн свыше 100 тонн.

Кроме того, топливо должно приниматься по качеству, приемка по качеству заключается в контроле за соответствием поступившего топлива ГОСТу и техническим условиям и производится путем отбора проб и их химического анализа.

**13.2.1.** Мазут тепловым районом "Арсеньевский" приходится без проверки количества поступившего топлива, то есть по количеству, указанному в товарных накладных поставщика. Таким образом, недостачи и излишки при оприходовании мазута не выявляются.

Синтетический учет топлива ведется по видам топлива на балансовом счете 10 "Топливо" (без НДС). Учет поступления отражается по фактической себестоимости приобретения, в которую входят: стоимость топлива по ценам согласно счетам поставщиков, железнодорожный тариф и другие расходы, связанные с доставкой топлива до станции назначения.

Информация о движении топлива (мазута ТКМ-16) приведена в таблице на основании данных предоставленных филиалом "Арсеньевский"

	Данные по анализу счета 10.03.2 за 2009 год									
	Арсеньевский		Анучинский		Яковлевский		Чугуевский		Филиал всего	
	кол-во (тонн)	сумма (тыс. руб.)	кол-во	сумма (тыс. руб.)	кол-во	сумма (тыс. руб.)	кол-во	сумма (тыс. руб.)	кол-во	сумма (тыс. руб.)
Остаток на 01.01.2009	4628,543	50286,4	667,083	5688,4	491,330	3595,3	1257,083	12071,6	7044,039	71641,7
Поступление	36393,178	350795,8	955,472	10067,0	853,688	8438,8	7138,981	70044,3	45341,319	439345,9
Внутренняя переброска	24325,777	5600,1	1794,943	1518,9	2851,059	7199,3	8128,108	109,3	37099,887	14427,6
<b>Итого приход</b>	<b>60718,955</b>	<b>356395,9</b>	<b>2750,415</b>	<b>11585,9</b>	<b>3704,747</b>	<b>15638,1</b>	<b>15267,089</b>	<b>70153,6</b>	<b>82441,206</b>	<b>453773,5</b>
Списание на отопление	26782,528	256027,2	1035,845	10058,3	1575,262	14163,1	5237,788	49993,5	34631,423	330242,1
Внутренняя переброска	25155,777	14318,3	1644,943		2171,059		8128,108	109,3	37099,887	14427,6
Отпуск др. филиалам	5993,640	58490,9					1201,810	10883,4	7195,450	69374,3
Реализация	349,343	3139,7	143,375	1617,8					492,718	4757,5
Недостача							12,227	102,9	12,227	102,9
<b>Итого расход</b>	<b>58281,288</b>	<b>331976,1</b>	<b>2824,163</b>	<b>11676,1</b>	<b>3746,321</b>	<b>14163,1</b>	<b>14579,933</b>	<b>61089,1</b>	<b>79431,705</b>	<b>418904,4</b>
Остаток на 01.01.2010	7066,21	74706,2	593,335	5598,2	449,756	5070,3	1944,239	21136,1	10053,540	106510,8

Из данных таблицы видно, что в адрес филиала "Арсеньевский" поступил мазут в количестве 45341,319 тонн на сумму 439345,9 тыс. рублей, в том числе по тепловому району "Арсеньевский" - 36393,178 тонн на сумму 350795,8 тыс. рублей.

Проверкой выявлено, что в августе по тепловому району "Арсеньевский" (счет-фактура № 1800113825 от 09.08.2009 ОАО "Газпром нефть") оприходован мазут в количестве 761,349 тонн на сумму 5939,3 тыс. рублей (с НДС), в том числе НДС - 905,9 тыс. рублей.

Учет по счету № 10 "Топливо" производится без НДС. Таким образом, в августе стоимость поступившего мазута была завышена на сумму НДС - 905,9 тыс. рублей, исправление по учету проведено в период проведения проверки в отчетность за декабрь 2010 года. На данную сумму было завышено и списание мазута на технологические нужды.



Списано на технологические нужды - 34631,423 тонны, в том числе: по тепловому району "Арсеньевский" - 26782,528 тонн.

Реализован мазут ФГУ комбинат "Арктика" - 492,718 тонн, в том числе с теплового района "Арсеньевский" - 349,343 тонн, с теплового района "Анучинский" - 143,375 тонн.

Передано другим филиалам 7195,450 тонн, в том числе с теплового района "Арсеньевский" филиалу "Дальнегорский" - 5993,640 тонн;

Выявлена и отражена по учету недостача мазута в количестве 12,227 тонн (тепловой район "Чугуевский").

Остаток мазута по состоянию на 1 января 2010 года по филиалу 10053,540 тонн, в том числе по тепловому району "Арсеньевский" - 7066,210 тонн.

**13.3.** При проверке движения топлива (мазута) в 2010 году по данным, предоставленным филиалом, были выявлены суммовые расхождения в остатках на начало года, то есть суммовые остатки на конец 2009 года не соответствуют суммовым остаткам на начало года. Остаток на 01.01.2010 занижен по тепловому району "Арсеньевский" на сумму 1848,3 тыс. рублей, увеличены остатки по тепловому району "Анучинский" - на сумму 88,7 тыс. рублей, по тепловому району "Чугуевский" - на 1759,6 тыс. рублей.

Согласно пояснению главного бухгалтера в общем по филиалу остатки топлива в количественном и стоимостном выражении соответствуют. В разрезе тепловых районов расхождения в стоимостном выражении допущены ведущим бухгалтером (Гаркуша) в результате переноса остатков топлива по состоянию на 31.12.2009 из программы 1С версия 7.7 в программу 1С версия 1.2.

#### Информация по движению топлива (мазута) в 2010 году

	Данные по анализу счета 10.03.2 за 2010 год									
	Арсеньевский		Анучинский		Яковлевский		Чугуевский		Филиал всего	
	кол-во (тонн)	сумма (тыс. руб.)	кол-во	сумма (тыс. руб.)	кол-во	сумма (тыс. руб.)	кол-во	сумма (тыс. руб.)	кол-во	сумма (тыс. руб.)
<b>Остаток на 01.01.2010</b>	<b>7066,21</b>	<b>72857,9</b>	<b>593,335</b>	<b>5686,9</b>	<b>449,756</b>	<b>5070,3</b>	<b>1944,239</b>	<b>22895,7</b>	<b>10053,540</b>	<b>106510,8</b>
Поступление М-100	2648,816	31115,3							2648,816	31115,3
ТКМ-16	23226,876	295314,9	1019,128	14803,4	643,438	8411,0	2413,825	32234,1	27303,267	350763,5
Внутренняя переброска М-100	2344,086	27535,7							2344,086	27535,7
ТКМ-16	20948,542	253805,6	1990,894	24698,8	2774,227	34705,4	3980,801	51380,5	29694,464	364590,3
Излишки М-100	17,030	200,0							17,030	200,0
<b>Исправление за 2009</b>		<b>906,0</b>								<b>906,0</b>
<b>Итого приход</b>	<b>49185,350</b>	<b>608877,5</b>	<b>3010,022</b>	<b>39502,2</b>	<b>3417,665</b>	<b>43116,4</b>	<b>6394,626</b>	<b>83614,6</b>	<b>62007,663</b>	<b>775110,9</b>
Списание отопление М-100	2290,333	26904,3							2290,333	26904,3
ТКМ-16	20962,961	253709,2	1020,545	13144,2	1537,129	19012,2	3347,059	41993,0	26867,694	327858,6
Внутренняя М-100 переброска	2344,086	27535,7							2344,086	27535,7
ТКМ-16	21767,770	264155,9	1727,933	21097,5	1876,392	23457,5	4322,369	55879,3	29694,464	364590,3
Отпуск др. филиалам ТКМ-16	16,040	209,3	512,962	6634,7			669,437	8637,9	1198,439	15481,9
Недостача ТКМ 16	651,660	8504,2							651,660	8504,2
<b>Итого расход</b>	<b>48032,85</b>	<b>581018,6</b>	<b>3261,440</b>	<b>40876,4</b>	<b>3413,521</b>	<b>42469,7</b>	<b>8338,865</b>	<b>106510,2</b>	<b>63046,676</b>	<b>770875,0</b>
Остаток на 01.01.2010 М-100	375,513	4411,1							375,513	4411,1
ТКМ -16	7843,197	96305,7	341,917	4312,8	453,9	5717,0	-	-	8639,014	106335,5

Из данных таблицы видно, что филиалом "Арсеньевский" получен мазут М-100 в количестве 2648,816 тонн на сумму 31115,3 тыс. рублей (т/р "Арсеньевский"), мазут ТКМ-16 в количестве 27303,267 тонн на сумму

351701,8 тыс. рублей, в том числе тепловым районом "Арсеньевский" 23226,876 тонн на сумму 254711,6 тыс. рублей.

По учету в декабре проведена исправительная проводка за 2009 год по т/р "Арсеньевский", сумма 906,0 тыс. рублей отнесена на счет 91-1 "Прибыль прошлых лет".

Списано на технологические нужды - мазута М-100 в количестве 2290,333 тонн (т/р Арсеньевский), мазута ТКМ-16 - 26867,694 тонн, в том числе: по тепловому району Арсеньевский - 26782,528 тонн.

Передан мазут ТКМ-16 другим филиалам предприятия в количестве 1198,439 тонн, в том числе: с теплового района "Арсеньевский" передано филиалу "Михайловский" - 16,040 тонн

Выявлена недостача и отражена в учете по тепловому району "Арсеньевский" в количестве 651,660 тонн на сумму 8504,2 тыс. рублей (за минусом возврата - 16,040 тонн).

#### 14.Списание мазута на технологические нужды по тепловому району "Арсеньевский" в 2009, 2010 годах

14.1.В соответствии с утвержденными тарифами на тепловую энергию на 2009 и 2010 годы, филиалом составлен в разрезе всех котельных помесячный план по выработке, отпуску тепловой энергии и расходу топлива. В плане предусматриваются следующие показатели:

выработка тепловой энергии - в Гкал (по видам топлива);

выработка тепловой энергии на собственные нужды - в Гкал и в удельном значении - в процентах к выработке;

потери тепловой энергии в сетях - в Гкал и в удельном значении - в процентах к выработке к поданной тепловой энергии в сеть;

расход тепловой энергии на хозяйственно-бытовые нужды - в Гкал и в удельном значении - в процентах к выработке к поданной тепловой энергии в сеть;

реализация тепловой энергии потребителям - в Гкал.

В плане также присутствуют такие показатели как расход топлива на производство тепловой энергии в натуральных единицах, средняя цена за 1 тонну топлива, расход топлива в условных единицах, коэффициент пересчета топлива и удельная составляющая топлива.

Выборочно проверено выполнение по вышеназванным показателям по котельным теплового района "Арсеньевский", работающих на мазуте, а также его списание за 2009, 2010 годы.

Натуральные показатели	Размерность	2009 год						2010 год					
		План технико-экономических показателей			Отчет по выработке тепловой энергии и расходу топлива			План технико-экономических показателей			Отчет по выработке тепловой энергии и расходу топлива		
		Итого	мазут	уголь	Итого	мазут	уголь	Итого	мазут	уголь	Итого	мазут	уголь
Выработано тепловой энергии,	тыс. Гкал	490,5	200,2	290,3	529,5	201,6	327,9	512,4	189,3	323,1	544,9	170,8	374,1
Расход т/энергии на	тыс. Гкал	33,3	12,5	20,8	33,7	13,5	20,2	33,6	12,1	21,5	33,0	11,8	21,2

собствен. нужды													
Удельн. вес	%	6,8 %	6,3 %	7,16 %	6,4 %	6,68%	6,2 %	6,6 %	6,4 %	6,6 %	6,1 %	6,9 %	5,7 %
Подано т/э в сеть		457,2	187,7	269,5	495,8	188,1	307,7	478,8	177,2	301,6	511,9	159,0	352,9
Потери т/э в сетях	тыс. Гкал	89,0	25,9	63,1	131,1	35,8	95,2	90,8	23,7	67,1	144,0	29,2	114,8
Удельн. вес	%	19,5 %	13,8 %	23,42 %	26,4 %	19 %	30,9 %	19 %	13,4 %	22,3 %	28,1 %	18,4 %	32,5 %
Расход т/э на хоз. быт. нужды	тыс. Гкал	1,0	0,5	0,5	1,0	0,6	0,5	4,5	1,2	3,3	4,5	1,3	3,2
Удельн. вес	%	0,2 %	0,3 %	0,2 %	0,2 %	0,3 %	0,2 %	0,9 %	0,7 %	1,1 %	0,9 %	0,8 %	0,9 %
Реализовано т/энергии	тыс. Гкал	367,1	161,3	205,9	363,7	151,7	212,0	383,5	152,3	231,2	363,4	128,5	234,9
К оэф. перевода	тыс. Гкал		1,38			1,37							
Расход (на-ур. топл.)	Т.н.т		26393,4	132761,5		26782,5	177800,5		24918	182001		23253,3	196636,2
Цена 1 тонны	Руб/т.н.т.		7549,3	914,6		9557,6	752,2		7549,3	706,8		12057,7	768,1
Расход (услт)	Т.у.т.		36422,9	63828,7		36691,4	60906,0		34386,8	63679,2		31421,5	74554,6
Удельн. вес	%		181,9	219,9		182,0	213,2		181,7	203,3		184,0	199,3

Из данных таблицы видно, что фактически в 2009 году выработано тепловой энергии 529,5 тыс. Гкал, что больше плана (490,5 гкал) на 39 тыс. Гкал, из них котельными, работающими на мазуте выработано больше плана на 1,4 тыс. Гкал (план - 200,2 тыс. Гкал, факт- 201,6 тыс. Гкал).

Реализовано тепловой энергии потребителям 363,7 тыс. Гкал, что ниже плана на 3,4 тыс. Гкал, из них котельными работающими на мазуте ниже плана на 9,6 тыс. Гкал (план - 161,3 тыс. Гкал, факт - 151,7 тыс.Гкал).

Таким образом, несмотря на увеличение в 2009 году выработки тепловой энергии котельными, работающими на мазуте на 1,4 тыс. Гкал, сократилась ее реализация потребителям на 9,6 тыс. Гкал. Основными причинами снижения являются: сверхплановые потери (9,9 тыс. Гкал) и увеличение расхода на собственные нужды (1 тыс. Гкал).

Списание мазута, при снижении реализации, производится по завышенным параметрам, а именно по удельной составляющей 182, которая превышает плановую (181,9), в связи с чем расход топлива в условных единицах составил 36691,4 тонн (201,6 тыс.Гкал\*182), при плане 36422,9 тонн. Списание мазута на технологические нужды по учету в пересчете на фактически сложившийся коэффициент (1,37) составило 26782,5 тонн натурального топлива, в том числе на сверхплановые потери 9,9 тыс. Гкал списано топлива в количестве 1315,2 тонн.

Средняя цена за 1 тонну мазута в 2009 году составляла 9557,6 рублей и превышала плановую цену, заложенную при формировании тарифа на тепловую энергию на 2010 год, в 1,3 раза.

14.2.В 2010 году выработано тепловой энергии 544,9 тыс. Гкал, что больше плана (512,4 тыс. Гкал) на 32,5 тыс. Гкал.

Котельными работающими на угле выработано тепловой энергии сверх плана на 51 тыс. Гкал, на мазуте выработано меньше на 18,5 тыс. Гкал (план - 189,3 тыс. Гкал, факт- 170,8 тыс. Гкал).

Реализовано тепловой энергии потребителям 363,4 тыс. Гкал, что ниже плана на 20,1 тыс. Гкал, из них котельными работающими на мазуте

отпущено потребителями на 23,8 тыс. Гкал ниже плана (план - 152,3 тыс. Гкал, факт - 128,5 тыс. Гкал).

На снижение реализации тепловой энергии повлияли в основном два фактора: снижение выработки тепловой энергии и сверхплановые потери тепловой энергии в сетях.

Списание мазута, при снижении реализации, производится по завышенным параметрам, а именно по удельной составляющей 183,967, которая превышает плановую (181,701), в связи с чем расход топлива в условных единицах составил 31421,447 тонн (170,8 тыс.Гкал\*183,967), что больше на 387,098 тонн (при плановой составляющей на фактическую выработку - 31034,349 тонн).

Списание мазута на технологические нужды по учету в пересчете на средний фактически сложившийся коэффициент (1,351) составило 23253,294 тонн натурального топлива, в том числе на сверхплановые потери 5,5 тыс. Гкал списано топлива в количестве 748,940 тонн. Списание мазута на сверхплановые потери свидетельствуют о нерациональном использовании топлива.

Средняя цена за 1 тонну мазута в 2010 году составляла 12057,7 рублей и превышала плановую цену, заложенную при формировании тарифа на тепловую энергию на 2010 год, в 1,6 раза.

## **15.Инвентаризации остатков жидкого топлива по тепловому району "Арсеньевский"**

**15.1.**Комиссией по тепловому району "Арсеньевский" (производство № 1) проведено в 2009 году, по состоянию на первое число каждого месяца, 12 плановых инвентаризаций. По результатам 11 выявлены излишки в количестве от 0,222 до 18,664 тонн, по одной инвентаризации - недостача в количестве 1,61 тонн.

Кроме плановых инвентаризаций проведено 4 внеплановых, по результатам которых выявлены излишки в количестве 0,59 до 1,748 тонн.

Результаты 15-ти инвентаризаций в учете не отражались, ввиду того, что расхождения между данными инструментальной инвентаризации и данными бухгалтерского учета не превышали допустимую погрешность 0,5 %, предусмотренную ГОСТом 26976-86.

В сентябре 2009 года в учете отражена недостача мазута ТКМ-16 в количестве 12,227 тонн на сумму 102,9 тыс. рублей (без НДС), с НДС - 121,4 тыс. рублей (приложение 36). Материальный ущерб по факту хищения топлива выявлен после проведения замеров остатков мазута на котельной № 2 теплового района "Чугуевский" 18 марта 2009 года.

В 2009 недостача погашена в сумме 20,0 тыс. рублей, в 2010 году - в сумме 23,2 тыс. рублей. Остаток задолженности по краже по состоянию на 1 января 2011 года числится в сумме 78,1 тыс. рублей.

**15.2.**В 2010 году по тепловому району "Арсеньевский" (производство № 1) проведено 12 плановых инвентаризаций, по результатам которых выявлены расхождения между данными инструментальной проверки и

данными бухгалтерского учета, в том числе: по 8-ми - излишки в количестве от 10,057 до 518,26 тонн, по 4-м - недостачи в количестве 31,204 до 667,660 тонн.

В учете отражен один результат инвентаризации - недостача в количестве 651,660 тонн (за минусом возврата по актам приема-передачи).

1 марта 2010 года инвентаризационной комиссией по произведенным замерам остатков топлива на складе производства № 1, расположенного по адресу г. Арсеньев, ул. Смирнова, 5, выявлена недостача мазута ТКМ-16 в количестве 667,700 тонн, стоимость которого составляет 10281,9 тыс. рублей. По данному факту возбуждено 28 февраля 2010 года уголовное дело, предприятие направило заявление в следственный отдел Федеральной службы безопасности с требованием о возмещении вреда имуществу предприятия.

В августе, ноябре 2010 года филиалу "Арсеньевский" возвращен, согласно актам приема-передачи Федеральной службы безопасности от 13.08, 29.10, 25.11.2010 года, мазут ТКМ-16 в количестве 16,04 тонн на сумму 209,3 тыс. рублей, который передан на основании писем КГУП "Примтеплоэнерго" филиалу "Михайловскому".

Не получили отражения в учете результаты 11-ти инвентаризациям по следующим причинам:

выявленные расхождения по 5-ти инвентаризациям (излишки - на 01.02, 01.07, 01.08, 01.09 и недостача - на 01.06.2010) не превышали допустимую погрешность 0,5 %, предусмотренную ГОСТом 26976-86;

по 4-м инвентаризациям излишки: на 01.10, 01.11, 01.12.2010, 01.01.2011 и недостачи по 2 инвентаризациям на 01.04, 01.05.2010 тонн с учетом допустимой погрешности, рассмотрены комиссией филиала, оформлены актами и направлены в соответствии с пунктом 2.8.5. регламента в КГУП "Примтеплоэнерго" для анализа и контроля (приложение 40).

**15.2.1.** В 2010 году проведено 17 внеплановых инвентаризаций, по результатам которых выявлены расхождения между данными инструментальной проверки и данными бухгалтерского учета, в том числе: по 14-ти - излишки в количестве от 1,672 до 518,26 тонн, по 3-м - недостачи в количестве от 37,898 до 266,369 тонн.

Отбор проб и химический анализ на определение содержания воды в мазуте не проводился, за исключением 1 проверки, результаты по которой были проведены по учету.

Инвентаризация проведена 22 ноября 2010 года, результат которой - излишки мазута ТКМ-16 в количестве 518,28 тонн, с учетом допустимой погрешности - 461,937 тонн. Согласно, полученным результатам химического анализа мазута на содержание воды в мазуте, излишки составили 17,03 тонн, которые отражены по учету в декабре 2010 года.

Не получили отражения в учете расхождения, выявленные при проведении 16 инвентаризаций по следующим причинам:

расхождения по 5-ти инвентаризациям - излишки на 12.01, 20.01, 22.01, 10.06, 12.07.2010 не превышали допустимую погрешность 0,5 %, предусмотренную ГОСТом 26976-86;

по 8-ми инвентаризациям - излишки на 23.06, 23.08, 10.09, 20.09, 11.10, 22.10, 11.11, 21.12.2010 и недостачи - на 18.03, 22.03, 11.05.2010 с учетом допустимой погрешности, рассмотрены комиссией филиала, оформлены актами и направлены в КГУП "Примтеплоэнерго".

Согласно пункту 2.8.5. регламента в случае выявления излишков (недостач) топлива результаты инвентаризаций, оформленные актом для принятия решений, предоставляются директору филиала. При величине излишка (недостачи) свыше 2 тонн - направляются факсимильной связью в топливное управление КГУП "Примтеплоэнерго" для анализа и контроля, который как показала практика дирекцией КГУП "Примтеплоэнерго" не осуществлялся и меры не принимались.

**15.3.** В период проверки 14 февраля 2010 года проведена внеплановая инвентаризация, расхождения между данными инструментальной инвентаризации и данными бухгалтерского учета составили излишки 11,130 тонн, то есть в пределах допустимой погрешности.

По учету результаты инвентаризаций не проводились, в виду того, что расхождении между данными инструментальной инвентаризации и данными бухгалтерского учета не превышали допустимую погрешность (0,5 %), предусмотренную ГОСТом 26976-86.

## Выводы

1. Предприятие за 2009 год от основной деятельности получило убыток в сумме 3293586 тыс. рублей.

Чистая прибыль составила 21139 тыс. рублей, по итогам деятельности за 2009 год предприятием перечислена часть чистой прибыли в доход краевого бюджета в сумме 7109,5 тыс. рублей.

2. Из краевого бюджета предприятием получены средства в сумме 3593559,2 тыс. рублей (прочие доходы), в том числе 2710217 тыс. рублей - компенсация из бюджета в части возмещения затрат или недополученных доходов организациям, производящим тепловую энергию и поставляющим ее для населения Приморского края в 2009 году.

3. Единовременная финансовая помощь в размере 300000,0 тыс. рублей, полученная из резервного фонда Администрации Приморского края, направлена предприятием на погашение кредиторской задолженности филиалов за топливо, полученное от поставщиков.

4. Субсидия в сумме 150000,0 тыс. рублей, полученная на возмещение части затрат, возникающих у предприятия в связи с осуществлением отдельных видов деятельности ООО "Русский Вольфрам", ООО "Лермонтовское горнорудное управление", использована по целевому назначению в сумме 149681,8 тыс. рублей.

Средства в сумме 318,2 тыс. рублей использованы с нарушением условий, установленных порядком предоставления субсидий, и подлежат возврату в доход краевого бюджета.

Субсидия в сумме 430,3 тыс. рублей, направленная на оплату работ и услуг, которые не относятся к расходам производственного характера, использована предприятием неэффективно.

5. Фактическая средняя цена 10247,33 рубля за 1 тонну мазута ТКМ-16, сложившаяся за период с февраля по ноябрь 2009 года, значительно превышает цену 7549,30 рубля, установленную из расчета тарифа на тепловую энергию, отпускаемую КГУП "Примтеплоэнерго" в 2009 году. Превышение затрат по поставке 168401,753 тонны мазута составило 454353,6 тыс. рублей.

Заявленная потребность в субсидии на топливо удовлетворена на 95,4 процента (433342,2 тыс. рублей). Недополученный размер субсидии в сумме 21011,4 тыс. рублей возмещен предприятию в 2010 году.

6. Из краевого бюджета предприятием получены в 2010 году средства в сумме 4096594,1 тыс. рублей, в том числе компенсация из бюджета в части возмещения затрат или недополученных доходов организациям, производящим тепловую энергию и поставляющим ее для населения Приморского края в I квартале 2010 года, в сумме 1128978,1 тыс. рублей, социальная выплата населению на оплату услуг по отоплению и горячему водоснабжению в сумме 1350216,1 тыс. рублей.

7. Единовременная финансовая помощь в размере 400000,0 тыс. рублей, выделенная предприятию из резервного фонда Администрации Приморского края, направлена на погашение основного долга по договорам кредитной линии от 25.12.2009 № 5704, от 29.03.2010 № 5796, за счет средств которых погашена просроченная задолженность поставщику ООО "ПромТехРесурс".

8. Субсидия в сумме 150000,0 тыс. рублей, полученная предприятием в 2010 году на возмещение части затрат, возникающих у предприятия в связи с осуществлением отдельных видов деятельности ООО "Русский Вольфрам", ООО "Лермонтовское горнорудное управление", использована по целевому назначению в сумме 149697,1 тыс. рублей.

Средства в сумме 302,9 тыс. рублей использованы с нарушением условий, установленных порядком предоставления субсидий, и подлежат возврату в доход краевого бюджета.

При наличии кредиторской задолженности по филиалу "Лермонтовский ГОК" по состоянию на 1 января 2011 года в сумме 11256,9 тыс. рублей предприятием неэффективно израсходованы субсидии в сумме 16610,6 тыс. рублей, направленные на компенсацию расходов, не относящихся к работам и услугам производственного характера, а также не предусмотренные соглашением.

9. При формировании тарифа на тепловую энергию на 2010 год в калькуляцию заложены заниженные затраты на топливо (мазут). При средней цене в 2009 году 10247,33 рубля за 1 тонну мазута в тариф закладывается цена 7659,6 рубля. Занижение цены на 1 тонну мазута приводит не только к установлению экономически не обоснованного тарифа, но и дает возможность в рамках регулирования тарифов по предельным индексам завышать затраты по другим статьям расходов.

Превышение затрат по поставке 338994,515 тонны мазута по фактически сложившейся в 2010 году цене 12344,46 рубля за 1 тонну мазута составило 1587067,5 тыс. рублей.

Заявленная потребность в субсидии на топливо удовлетворена на 99,8 процента (1584590,8 тыс. рублей). Недополученный размер субсидии составил 2476,7 тыс. рублей.

10. В 2009 году предприятием погашена задолженность по бюджетным кредитам в сумме 123348,6 тыс. рублей, в том числе по основному долгу - 120691,2 тыс. рублей, по процентам - 2657,4 тыс. рублей. В 2010 году сумма задолженности погашена в той же сумме.

При заключении 5 июня 2008 года с предприятием мировых соглашений по погашению в течение 10 лет задолженности по восьми бюджетным кредитам департамент финансов Приморского края не доначислил за период с 1 января по 13 февраля 2008 года проценты за пользование кредитами в сумме 3967,2 тыс. рублей.

11. В нарушение законодательства Российской Федерации (статья 115 Уголовного кодекса Российской Федерации) и положений договора аренды от 16 июня 2010 года б/н фактически передача арендованного имущества состоялась в момент нахождения имущества под арестом (июнь 2009 года), который был отменен 6 августа 2009 года.

Акт приема-передачи от 27 июля 2009 года со стороны Арендатора подписан с нарушением условий, предусмотренных договором аренды от 16 июня 2010 года б/н, акт приема-передачи от 8 июня 2010 года со стороны Арендодателя не подписан, что в силу положений статьи 655 Гражданского кодекса Российской Федерации свидетельствует о ненадлежащем исполнении условий договора аренды сторонами.

В соответствии с Законом Приморского края от 29 июня 2009 года № 445-КЗ "О поддержке организаций, осуществляющих деятельность на территории Приморского края, оказавшихся в сложной экономической ситуации" возобновление договора аренды сторонами на неопределенный срок является необоснованным и неправомерным.

Договор аренды заключен предприятием для осуществления деятельности ООО "Русский Вольфрам" по добыче и переработке полезных ископаемых в целях решения социальных задач в с. Светлогорье, возникших у ООО "Русский Вольфрам" из-за отказа в предоставлении кредитов и временного снижения спроса на его продукцию, его заключение носит временный характер.

В силу положений пункта 3 статьи 23 Федерального закона от 14 ноября 2002 года "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" согласие собственника предприятия необходимо запрашивать не на заключенный договор, а на проектной стадии договора.

В силу положений пункта 1 статьи 3 Федерального закона "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" предприятие вправе осуществлять только те виды деятельности, которые предусмотрены уставом предприятия. Договор аренды от 16 июня 2009 года был заключен в целях осуществления предприятием деятельности



ООО "Русский Вольфрам" в с. Светлогорье по добыче и переработке полезных ископаемых, право на осуществление которой на момент заключения договора аренды уставом предприятия не предусмотрено.

12. Несмотря на нарушения, допущенные при заключении договора аренды, предприятием проведена определенная работа по восстановлению Лермонтовского горнообогатительного комбината, которая позволила с сентября 2010 года начать основную деятельность филиала по добыче и реализации готовой продукции - триоксида вольфрама в вольфрамовом концентрате в количестве 197,427 тонны.

За 2009 год от основной деятельности филиал получил прибыль в сумме 382,0 тыс. рублей, за 2010 год - убыток в сумме 72400,2 тыс. рублей.

В 2009 году чистая прибыль с учетом полученной субсидии из краевого бюджета составила 149988,5 тыс. рублей, в 2010 году - 57156,9 тыс. рублей.

Филиалом нарушены условия использования субсидии на возмещение части затрат, возникающих у предприятия в связи с осуществлением отдельных видов деятельности коммерческих предприятий.

Выручка в сумме 490,9 тыс. рублей (2009 год) и в сумме 129,5 тыс. рублей (2010 год), полученная за реализацию материалов и услуг, оплаченных за счет субсидий, должна быть перечислена в бюджет.

Подлежит возврату в краевой бюджет дебиторская задолженность, оплаченная за счет субсидий и возвращенная поставщиками на счет предприятия из-за невыполнения обязательств по договорам поставки, в сумме 148,5 тыс. рублей.

13. За 2009 год от основной деятельности филиал "Арсеньевский" получил убыток в сумме 295507,1 тыс. рублей. Чистая прибыль с учетом субсидии краевого бюджета составила 48215,2 тыс. рублей.

В нарушение регламента по учету и списанию топлива приемка топлива от поставщиков по количеству и качеству филиалом не производится, недостачи (излишки) не выявляются.

Котельными теплового района "Арсеньевский", работающими на мазуте, выработано тепловой энергии в 2009 году больше на 1,4 тыс. Гкал, чем предусмотрено планом, в 2010 году - меньше на 18,5 тыс. Гкал.

Котельными, работающими на мазуте, реализовано тепловой энергии потребителям в 2009 году ниже плана на 9,6 тыс. Гкал, в 2010 году - ниже плана на 23,8 тыс. Гкал. На снижение реализации тепловой энергии повлияли в основном сверхплановые потери в сетях: в 2009 году они составили 9,9 тыс. Гкал, в 2010 году - 5,5 тыс. Гкал.

Списание топлива на сверхплановые потери в 2009 году в количестве 1315,2 тонны и в 2010 году в количестве 748,940 тонны свидетельствует о нерациональном использовании топлива.

При средней цене за 1 тонну мазута в 2009 году 9557,6 рубля потери филиала составляли 12570,2 тыс. рублей, в 2010 году при средней цене за 1 тонну мазута 12057,7 рубля потери составили 9030,5 тыс. рублей.

14. По тепловому району "Арсеньевский" в 2009 году проведено 12 плановых и 4 внеплановых инвентаризаций. По результатам выявлены расхождения между данными инструментальной инвентаризации и данными

бухгалтерского учета, которые не отражены в учете, ввиду того, что не превышали допустимую погрешность 0,5 %, предусмотренную ГОСТом 26976-86.

В 2010 году проведено 12 плановых и 17 внеплановых инвентаризаций. По результатам выявлены расхождения между данными инструментальной инвентаризации и данными бухгалтерского учета.

Результаты 10 инвентаризаций не отражены в учете, ввиду того, что не превышали допустимую погрешность 0,5 %, предусмотренную ГОСТом 26976-86.

Результаты 17 инвентаризаций направлены в топливное управление КГУП "Примтеплоэнерго" для анализа и контроля.

Отбор проб и химический анализ на определение содержания воды в мазуте не проводился, за исключением одной проверки.

Отчет составлен на 49 листах.

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Законодательного Собрания  
Приморского края



Н.А. Хорошенко