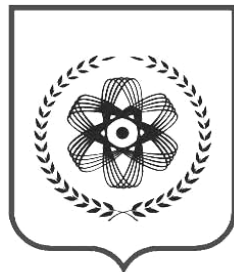


Счетная палата ЗАТО Северск



БЮЛЛЕТЕНЬ

№ 3 (3)

В выпуске:

- Эффективность использования средств, выделенных на финансирование работ по строительству автодороги ул. Ленина – ул. Ленинградская
- Анализ финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Северский пищекомбинат»
- Обоснованность тарифов на водоотведение и водоснабжение на территории ЗАТО Северск
- Целевое использование бюджетных средств, выделенных на покрытие убытков по содержанию и текущему ремонту жилищного фонда ЗАТО Северск
- Соблюдение законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов Администрацией ЗАТО Северск
- Заключение на отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2007 год



Уважаемые коллеги!

В Бюджетном послании главы государства впервые и напрямую в качестве одной из основных задач бюджетной политики на ближайшие годы указана необходимость дальнейшего совершенствования структуры и механизмов государственного и муниципального финансового контроля. Для решения данной задачи предлагается еще до окончания текущего года внести изменения в Бюджетный кодекс с целью исключения параллелизма и дублирования в этой сфере. Суть этих изменений, применительно к муниципалитетам, можно свести к необходимости определения правового статуса внешнего и внутреннего контроля, более четкого разграничения их функций, а также формированию правовых и методологических основ целостности системы муниципального финансового контроля. В частности устанавливается, что в сферу ответственности муниципального аудита, прежде всего, входит **контроль за эффективностью** использования бюджетных средств и муниципальной собственности.

Важнейшим моментом в деле обеспечения контроля за результативностью использования бюджетных средств является создание **системы объективной оценки эффективности работы исполнительной власти**. Совсем недавно были утверждены показатели оценки органов исполнительной власти муниципалитетов, что создает методологическую основу для нашей работы. Считаю, что в дальнейшем данное направление работы Счетной палаты ЗАТО будет приоритетным.

В этом бюллетене собраны и обобщены материалы проверок и экспертиз, проведенных в конце 2007 и первом полугодии 2008 года. К сожалению, вынужден констатировать, что в ходе проверок по-прежнему выявляется большое количество нарушений законодательства, нецелевое и неэффективное использование бюджетных средств, да и просто факты безответственности и некомпетентности.

**Председатель
Счетной палаты ЗАТО Северск**

С.В. Балашков

СОДЕРЖАНИЕ

Слово аудиторам

Отчет по проверке целевого и эффективного использования средств бюджета ЗАТО Северск, выделенных на финансирование работ по строительству автодороги ул.Ленина - ул.Ленинградская в г.Северск. И.Ю. Лёвкина	4
Отчет о проведении проверки обоснованности тарифа на услуги по водоснабжению и водоотведению, оказываемые муниципальным предприятием «УК «ЖКХ Самусьское» в 2008 году. И.Ю. Лёвкина	8
Отчет о проведении проверки обоснованности тарифа на услуги по водоснабжению и водоотведению, оказываемые ОАО «Северский водоканал» в 2007 году И.Ю. Лёвкина	37
Отчет о проведении проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов Администрацией ЗАТО Северск за период с 01.01.2007 по 30.06.2007 года. И.Ю. Лёвкина	68
Отчет о проведении проверки целевого использования бюджетных средств, выделенных на покрытие убытков по содержанию и текущему ремонту жилищного фонда МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ». И.Л. Левина	75
Отчет о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Северский пищекомбинат» И.Л. Левина	94
Отчет о работе Счетной палаты ЗАТО Северск за 2007 год.....	127
Заключение Счетной палаты ЗАТО Северск на отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2007 год.....	139



**Отчет о проведении проверки
целевого и эффективного использования
средств бюджета ЗАТО Северск, выде-
ленных на финансирование работ по
строительству автодороги
ул.Ленина-ул.Ленинградская
в г.Северск**

Цель проверки: Соблюдение УКС ЖКХТиС Администрации ЗАТО Северск законодательства при выполнении функций Заказчика, соблюдение подрядными организациями строительных норм и нормативов и технологических требований.

Объект проверки: Управление капитального строительства, жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации ЗАТО Северск.

Проверка проведена в рамках осуществления текущего контроля за ходом строительства.

Проект на строительство дороги выполнен ТГПИ «ВНИПИЭТ» филиала ФГУП «ИСК Росатомстрой» и прошел государственную экспертизу в ОГУ «Томскгосэкспертиза». Стоимость работ согласно проекту составляет 93 596,01 тыс. руб.

Заказчиком данного строительства является УКС ЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск.

Предполагаемые сроки выполнения работ: июль - ноябрь 2007 года. Начальная (максимальная) цена контракта – 90 940 000 руб. (стоимость СМР).

Согласно Протоколу по оценке и сопоставлению заявок победителем открытого конкурса - Генеральным подрядчиком для выполнения работ по строительству автодороги ул.Ленина-ул.Ленинградская признано ООО «МЖК-стройинвест ТО» с предлагаемой ценой контракта – 81 846 000 руб. и сроком выполнения работ – до 20.10.2007.

Стоимость работ определена в контракте в размере 81 846 000 руб., соответствует указанной в конкурсной документации и включает в себя стоимость всех работ, стоимость используемых материалов и оборудования, непредвиденных затрат, расходов по уплате всех налогов и других обязательных платежей. При этом и конкурсной документацией и контрактом предусмотрено право Заказчика в одностороннем порядке изменить объем всех предусмотренных контрактом работ не более чем на 10%.

Следует отметить, что в заключенном контракте не был предусмотрен гарантийный срок для исправления производителем работ обнаруженных недостатков. Согласно Гражданскому кодексу РФ гарантийный срок должен быть указан в договоре подряда и составляет от 2-х лет со дня передачи результатов работы (разумный срок) и до 5 лет (предельный срок). Данная норма является диспозитивной и регулируется только договорными отношениями. Предусмотрев данную норму в договоре подряда, мы избавим себя в дальнейшем от непроизводительных расходов бюджета, связанных с исправлением возможных недостатков, в связи с некачественной работой подрядчика, что в дальнейшем было сообщено Заказчику.

Дополнительным соглашением к контракту в связи с изменением объемов работ стоимость контракта была увеличена до 90 030 600 руб. На момент окончания проверки документы, подтверждающие ввод в эксплуатацию автодороги ул.Ленина - ул.Ленинградская, заказчиком не были предоставлены.

Финансирование работ по строительству автодороги ул. Ленина - ул. Ленинградская осуществлялось из средств областного, федерального и местного бюджетов. Всего на реализацию данного проекта по состоянию на 21.12.2007 на счет УКС ЖКХ ТиС (распорядителя) зачислено средств в сумме 93 122 тыс. руб., в том числе 56 157 тыс.руб. из федерального бюджета, 18 720,01 тыс.руб. из областного бюджета, 18 719 тыс.руб. из бюджета ЗАТО Северск.

По данным бухгалтерского учета УКС ЖКХ ТиС на момент проверки произведена оплата расходов на сумму 67 284,243 тыс. руб., связанных со строительством автодороги (за проектные и строительные работы, межевание земельного участка и геодезические работы).

Участок, отведенный под строительство автодороги и соединяющий ул. Ленина с ул. Ленинградской, находится на берегу реки, на территории бывшего деревообрабатывающего комбината. Большая часть трассы автодороги проходит по насыпным грунтам, которые представлены в основном смесью грунта с отходами производства и ДОКа: неразложившимися опилками, досками, бревнами. По степени уплотнения от собственного веса грунты рыхлые, не слежавшиеся. Это вызвало необходимость замены насыпных грунтов естественными грунтами. При разработке корыта под автодорогу на участке обнаружилось захоронение большого количества отходов производства ДОКа. Согласно СНиПам для устройства насыпи и обратной засыпки такого котлована необходимо было использовать грунт из одного карьера, чтобы грунт в отсыпке был однородным, провести опытное уплотнение для определения толщины уплотняемого слоя и после этого производить послойную отсыпку тщательной укаткой грунта до достижения необходимого коэффициента уплотнения грунта.

Поскольку изначально субподрядчику ООО «Автодорстрой» ни со стороны Заказчика, ни со стороны генерального подрядчика не были даны конкретные рекомендации по устройству и возведению насыпи, а также замене непригодного грунта и не был выделен карьер для разработки грунта, эти работы велись с нарушением вышеперечисленных требований. Это в свою очередь приводило к неустойчивости земляного полотна, не достигалась требуемая величина коэффициента уплотнения грунта основания. Эти работы приходилось переделывать, а порой и неоднократно. К тому же это явилось одной из причин срыва сроков выполнения работ по устройству земляного полотна.

Замечания, как со стороны технического надзора, так и со стороны проверяющих в отношении устройства земляного полотна связаны с тем, что при глубине отсыпки котлована более 12 м, в течение 3-5 лет будут наблюдаться многократные осадки земляного полотна, а, следовательно, может разрушаться и конструкция дорожной одежды автодороги. А так как не определен гарантийный срок в договоре подряда, то расходы по восстановлению и ремонту автодороги в течение этих лет будут ложиться на бюджет ЗАТО Северск.

В ходе проверки изучены и проанализированы акты формы КС-2 на предмет обоснованности ценообразования работ по капитальному строительству автодороги на общую сумму 72 057,625 тыс. руб. Проверены объемы включенных в акты работ на предмет соответствия их фактически выполненным объемам, установленным по результатам контрольных замеров. А также проверено соответствие фактически выполненных объемов объемам, заложенным в проектно-сметную документацию (ПСД). Объемы проверены путем контрольных замеров, так как исполнительная документация Заказчиком не была предъявлена даже после неоднократных обращений, что затрудняло проведение проверки и привело к затягиванию ее сроков. Акты выполненных работ после проверки Заказчиком и технадзором направлялись в Счетную палату, поэтому была возможность осуществлять корректировки в актах выполненных работ и устранять ошибки сразу по ходу строительства.

При проверке сметных расходов обнаружено, что Заказчиком не определен конкретно размер непредвиденных расходов. Поэтому их размер в ПСД в одних локальных сметах 1%, в других - 2%, а в сводном сметном расчете - 2%, в муниципальном контракте

размер непредвиденных затрат также не уточнен. Не указаны Заказчиком также нормы и других лимитированных затрат конкретно ни проектировщикам, ни генподрядчикам. Хотя эти нормы должны быть выданы до начала строительства.

Помимо вышеуказанного, по предоставленным актам имеются и другие замечания: завышен объемный вес песчаного грунта, накладные расходы завышены, не верно выбрана индексация видов работ, в ряде случаев не верно выбраны расценки, необоснованно включена в расценку стоимость материалов, включены излишние объемы. Например, согласно акту обследования зеленых насаждений, подписанному комиссией в составе представителей Администрации предусматривается снос 85 деревьев и 640 кв.м поросли. Тогда как по акту выполненных работ осуществлен снос 726 деревьев и 45000 кв.м кустарников мелколесья. При этом даже не рассматривался вопрос о сохранении тех деревьев, которые не попадают под трассу автодороги.

Итоговая сумма завышения стоимости работ по актам составила 1845266,39 тыс. руб. При этом следует отметить, что данная сумма должна была быть намного больше, но проверяющими сумма была уменьшена в результате того, что в ряде случаев в актах выполненных работ возникали и отрицательные разницы (то есть по причине неправильного применения строительных норм и нормативов Заказчиком не были оплачены генеральному подрядчику работы в установленном объеме).

В ходе проверки сумма 1823249,93 руб. была удержана с генерального подрядчика путем уменьшения стоимости работ, предъявленных в последующих актах.

Ряд замечаний были высказаны по поводу оценки качества конструктивных элементов (земляного полотна, основания, и покрытия дорожных одежд).

Например:

- не выдержаны высотные отметки продольного профиля;
- не соответствуют проектным данным поперечные уклоны при устройстве основания дорожной одежды (гравийно-песчаная смесь, песок и цементобетон);
- качество уплотнения гравийно-песчаной смеси и песчаных слоев не в полной мере отвечает требованиям СНиПа;
- есть отклонения в толщинах слоев от заложенных в проекте;
- поперечный уклон практически отсутствует. Это приведет к тому, что для обеспечения необходимого поперечного уклона придется пойти на перерасход асфальто-бетонной смеси;
- ровность цемента-бетонного основания не отвечает требованиям СНиПа. По этой причине трудно будет обеспечить ровность асфальто-бетонного покрытия;

Кроме того, при устройстве цемента-бетонного основания не в полной мере были соблюдены требования по режиму ухода и содержания за ним, а именно не выдерживался срок применения материалов для укрытия свежешелюженного бетона (28 дней),

Одной из причин, и, пожалуй, главной, столь невысокой оценки качества строительного-монтажных работ по готовому участку автодороги является нереально короткий срок строительства, который был изначально заложен в условиях муниципального контракта. Такая сложная площадка для строительства автодороги с такими плохими грунтами требовала более тщательной подготовительной работы, а стало быть, и других, более длительных сроков.

Необходимо отметить невысокое качество проектно-сметной документации. Так, например:

- нет технико-экономического обоснования дороги;
- элементы автодороги в плане и в профиле выбраны без учета фактической интенсивности движения, средней дальности перевозки грузов и пассажиров. Объект, состоящий из 4-х полос движения, запирается с обоих концов улицы двумя полосами движения;
- нет расчета или обоснованности конструкции дорожной одежды;

- в балансе земляных масс не отражены объемы грунта при монтаже инженерных сетей (в частности, ливневой канализации);

- рабочие отметки в плане замены непригодного грунта не соответствуют рабочим отметкам продольного профиля (хотя бы по оси дороги), следовательно, неправильно определен объем заменяемого грунта;

- при проектировании ливневой канализации не обоснован диаметр Д1000;

- непонятно почему при выборе трассы ливневой канализации не была использована часть существующего ливневого коллектора из железобетонных труб Д1000. При вскрытии и обследовании существующий коллектор оказался в отличном состоянии;

- подключение дождеприемных колодцев автодороги (самостоятельно каждого) в колодец на основной трассе уменьшает прочность основного колодца и необоснованно увеличивает длину труб, соединяющих дождеприемные колодцы и колодец на основной трассе. А лишние отверстия в колодце уменьшают гарантию герметичности стыков соединения;

- в сметной документации не всегда верно выбраны расценки и индексация к ним;

- непредвиденные затраты включены в локальные сметы и размер их меняется – то 1%, то 2%, тогда как их размер должен быть заранее оговорен Заказчиком;

- сметы на земляные работы не соответствуют данным чертежей по балансу земляных масс;

- технический надзор в г.Северске осуществляется муниципальным учреждением ЗАТО Северск, и поэтому в сводный сметный расчет их включать не следует.

Хочется особо отметить, что при подписании актов выполненных работ, как техническим надзором, так и Заказчиком, за основу берутся данные проектно-сметной документации. Из сметы берут объемы, расценки и прочие расходы, не сопоставляя их с фактической ситуацией, происходящей на площадке. В результате заложенные в проекте ошибки повторяют все: генподрядчик, Заказчик, технадзор. Представителей службы технадзора не интересует смысл расценок, расходы по материалам и механизмам, состав работ, заложенный в них. Отсюда и неверный выбор расценок и, следовательно, цена вопроса. А если учесть, что ПСД была выполнена с низким качеством, на основе старых исходных данных и на площадке возникали непредвиденные ситуации, то по ходу работы необходимы были корректировки. Для этого требовалось менять объемы, расценки, индексацию. Вместо этого все списывали эти данные с проектной сметы. Для того, чтобы дублировать ПСД на площадке ее качество должно быть идеальным и максимально приближенным к реальной ситуации на площадке. Для этого Заказчик обязан предоставить проектировщикам свежие и очень точные исходные данные по геологии, по грунтам, свежую топосъемку, данные о наличии у подрядчика парка механизмов. Точно оговаривать размер лимитированных и прочих затрат. Даже при соблюдении таких требований всегда на площадке бывают отклонения по ПСД по непредвиденным и форсмажорным обстоятельствам, поэтому приемка работ должна осуществляться по факту их выполнения.

По результатам проверки УКС ЖКХ ТиС было направлено представление по устранению выявленных нарушений. В том числе было предложено произвести корректировку проектно-сметной документации, так как уже было отмечено, в ходе строительства в связи с возникающими отклонениями от проекта было оформлено множество технических решений.

Заместитель Председателя
Счетной палаты ЗАТО Северск

И.Ю.Левкина

Отчет
о проведении проверки обоснованности тарифа на услуги по водоснабжению
и водоотведению, оказываемые муниципальным предприятием
«Управляющая компания «ЖКХ Самусьское»
в 2008 году (в сокращении)

Цель проверки:

- экономическая обоснованность затрат, включаемых в расчеты тарифа на водоснабжение и водоотведение.

Объекты проверки: Администрация ЗАТО Северск в лице Планово-экономического управления Администрации ЗАТО Северск (ПЭУ), МП «УК «ЖКХ Самусь».

1. Общие положения

Распоряжением Главы администрации ЗАТО Северск от 06.04.2007 № 382 в соответствии с решением Думы ЗАТО Северск от 22.02.2007 № 29/1 «Об утверждении Порядка принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений городского округа ЗАТО Северск Томской области» функции регулирующего органа возложены на Планово-экономическое управление.

Муниципальное предприятие ЗАТО Северск «Управляющая компания «Жилищно-коммунальное хозяйство Самусьское» (далее по тексту Компания) создано 01.02.2007 в соответствии с постановлением Главы администрации ЗАТО Северск от 24.01.2007 № 163. МП «УК «ЖКХ Самусь» (далее по тексту Компания, Предприятие) и оказывает услуги водоснабжения и водоотведения на внегородских территориях ЗАТО Северск – пос.Самусь, пос.Орловка, д.Кижирово.

Тарифы на услуги водоснабжения и водоотведения, оказываемые Компанией потребителям внегородских территорий ЗАТО Северск, утверждены на 2008 год решением Думы ЗАТО Северск от 06.12.2007 № 43/4 в размере 22,24 руб./куб.м и 13,62 руб./куб.м соответственно без учета НДС. Следует отметить, что срок утверждения данных тарифов не соответствует требованиям пункта 8 статьи 9 Федерального закона № 210-ФЗ, согласно которому тарифы на услуги организаций коммунального комплекса на очередной период их действия должны быть установлены не менее чем за один календарный месяц до даты окончания текущего периода их действия.

Размер тарифов для всех потребителей является одинаковым, т.е. при расчете и рассмотрении тарифов перекрестное финансирование не допущено. При этом решением Думы ЗАТО Северск от 06.12.2007 № 43/4 уровень оплаты услуг, предоставляемых гражданам на внегородских территориях (п.Самусь, д.Орловка), установлен в размере 56,65 % от утвержденного Думой ЗАТО Северск тарифа на услуги водоснабжения и 37,0 % тарифа на услуги водоотведения. Поскольку в данном решении не установлен уровень оплаты услуг водоснабжения и водоотведения, которые предоставляются Компанией гражданам д.Кижирово, то необходимо внести соответствующую корректировку в решение Думы.

2.Производственная программа Компании

Предоставление услуг водоснабжения и водоотведения (канализации) на внегородских территориях ЗАТО Северск Компания осуществляет с июля 2007 года.

При этом лицензия на право пользования недрами с целью добычи подземных вод для водоснабжения (хозяйственно-бытовое) на срок до 31.12.2012 Компанией получена только 01.02.2008 вида ВЭ серии ТОМ № 01239 с указанием назначения и вида работ – добыча подземных вод для хозяйственно-питьевого водоснабжения населения ЗАТО Северск (внегородские территории) на срок до 31.12.2012.

Анализ производственной программы Компании по водоснабжению и водоотведению за 2007 год показал, что загруженность производственных мощностей планировалась

Компанией на уровне 71,13% от лимита водопотребления (таблица № 1). Это объясняется тем, что фактически по данным Компании работает 7 из 10 скважин, одна зарезервирована. Кроме того, срок эксплуатации скважин почти выработан и имеет достаточный процент износа.

Таблица № 1

Производственная программа по водоснабжению и водоотведению

Показатели	План 2007 года	Факт 2-й половины 2007 года	Процент исполнения, %	План 2008 года (ЖКХ)	План 2008 года (ПЭУ)
Производственная мощность подъема воды в год, тыс.куб.м	779,30			779,30	779,30
Поднято воды, тыс.куб.м	554,28	228,50	41,2%	560,70	497,97
Коэффициент использования производственных мощностей, %	71,13	29,32		71,95	63,90
Расход на технологические нужды, тыс.куб.м	44,92	9,24	20,6%	45,42	40,36
Пропущено через очистные сооружения.	433,65			433,65	444,91
Принято воды от ТРВПиС	6,42	3,43		6,42	6,42
Подано воды в сеть, тыс.куб.м	515,78	222,69	43,2%	521,70	466,42
Потери и неучтенные расходы воды, тыс.куб.м	69,6	26,91		74,75	21,5
Доля от поданной воды в сеть, %	13,5	12		14	4,6
Реализовано воды, всего, тыс.куб.м	446,15	195,77	43,9%	446,95	444,91
в т.ч. населению	412,63	176,96		406,65	406,65
сторонним организациям	29,48	16,74		36,24	34,21
участкам ЖКХ	4,04	2,08		4,06	4,06
Принято сточных вод	433,65	197,09		433,65	433,65
Принято сточных вод с очистных сооружений.	0,33	0,16		0,33	0,33
Подано сточных вод в сеть	433,32	196,93		433,32	433,32
Потери сточных вод в сетях	29,7	8,48		29,7	28,3
Пропущено сточных вод	403,61	188,45	46,7%	403,63	405,03
в т.ч. населения	361,89	168,25		361,89	359,99
сторонних организаций	37,59	18,06		37,59	40,89
участков ЖКХ	4,13	2,14		4,15	4,15

Необходимо указать, на то, что предприятие в недостаточной мере обеспечено приборами учета, в связи с чем только объем поданной в сеть воды Компанией определяется на основании показаний расходомера, все остальные показатели определяются расчетным путем, что не обеспечивает достаточный уровень их точности.

Основным потребителем воды является население – более 90%, сторонним организациям продается воды и принимается стоков менее 10%. Использование 1% воды и стоков приходится на участки самой Компании.

Действующая плата за водопотребление и водоотведение складывается из утвержденного тарифа и норматива потребления воды для граждан, не имеющих приборов учета.

Поскольку при расчете размера тарифа затраты распределяются на 1 куб.м реализованной воды, то при снижении размера потерь, увеличивается количество реализованной воды, за которую будет предъявлена оплата, и соответственно снижаются затраты на 1 куб.м реализованной воды, что приводит к снижению тарифа. Необходимо отметить, что согласно приказу Минрегионразвития РФ от 10.10.2007 № 101 «Об утверждении Методических рекомендаций по разработке производственных программ организаций коммунального комплекса» орган регулирования вправе устанавливать соответствующие нормативы для определения объема воды, используемой на собственные нужды, а также объема потерь, включаемых в производственную программу и непосредственно влияющих на величину тарифа. Такие нормативы в настоящее время не установлены.

Кроме того, одним из факторов, положительно влияющих на снижение неучтенных потерь воды, является оборудование потребителей внутридомовыми и внутриквартирными приборами учета. Как уже указывалось, жилой фонд внегородских территорий оборудован приборами учета недостаточно.

На размер тарифа непосредственно оказывает влияние и норматив потребления воды населением. Согласно статье 157 Жилищного кодекса РФ оплата коммунальных услуг населением осуществляется по приборам учета, а если дом или квартира не оборудованы приборами учета, то по утвержденному органами местного самоуправления нормативу. В настоящее время в ЗАТО Северск действуют дифференцированные в зависимости от степени благоустройства нормативы потребления, утвержденные постановлением Главы администрации г.Северск от 09.08.2001 № 1883. В связи с утверждением постановлением Правительства РФ от 23.05.2006 № 306 «Об утверждении правил установления и определения нормативов потребления коммунальных услуг» новой методики расчета норматива потребления воды, необходимо пересмотреть нормативы потребления услуг по водоснабжению и водоотведению в ЗАТО Северск в соответствии с требованиями вышеназванного постановления.

Несоответствие объемов реализованной воды (195,77 тыс.куб.м) и пропущенных сточных вод (188,45 тыс.руб.) возникло в результате отсутствия слива в общесплавную канализацию в частных домах, а также использования воды для поливов огородов и ухода за скотом.

3. Анализ финансовых показателей деятельности МП УК «ЖКХ Самусь»

Как показал анализ, в 2007 году наблюдается значительное изменение структуры баланса предприятия. Изменение активов баланса связано с ростом дебиторской задолженности, которая увеличилась на 29609 тыс. руб. Крупнейшими дебиторами являются МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ» - 23825 тыс. руб., население – 3197 тыс. руб., ОГУ «Центр социальной поддержки населения» - 393 тыс. руб., Томское ЛПУ ООО «Томсктрансгаз» - 276 тыс. руб., ОАО «Самусьский СРЗ» - 257 тыс. руб. и т.д. Однако ликвидность данного вида активов достаточно спорна, так как наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности занимает задолженность МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ», нереальная к взысканию, так как предприятие находится на стадии банкротства.

Изменения структуры пассивной части баланса связаны с ростом займов и кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность на конец 2007 года увеличилась на 10088 тыс. руб.

Крупнейшими кредиторами являются Управление имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск – 2820,7 тыс. руб. (арендная плата), ФГУП СХК – 1797 тыс. руб. (электрическая энергия), МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ» - 674,9 тыс. руб. (аренда имущества), ЗАО «Наладка Сибэлектромонтаж» - 656,9 тыс. руб.

Для анализа платежеспособности МП УК «ЖКХ Самусь» были рассчитаны показатели, представленные в Таблице № 2.

Таблица № 2

Коэффициенты платежеспособности предприятия

Показатель	Норма	1 кв. 2007	2007 год
Общий показатель платежеспособности	1	0,79	0,66
Коэффициент абсолютной ликвидности	>0,1 - 0,7	0,15	0,00037
Коэффициент текущей ликвидности	>2	1,43	0,87
Доля оборотных средств в активах	> 0,5	0,1	0,64
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	>0,1	0,3	-0,16

Анализ показателей платежеспособности показал ухудшение финансового состояния предприятия в течение 2007 года. На такое существенное ухудшение финансового состояния Компании повлияли следующие факторы. На вновь созданное предприятие была переведена задолженность МП «Самусь ЖКХ» перед ФГУП «СХК» за электроэнергию в сумме 14 млн. руб. и задолженность перед бюджетом ЗА ТО Северск по бюджетному кредиту в сумме 12 млн. руб. В результате чего возникла дебиторская задолженность МП «Самусь ЖКХ» перед МП УК «ЖКХ Самусь» в указанной сумме, нереальная к взысканию по причине банкротства первого предприятия.

Снижение показателя текущей ликвидности показывает, что мобилизовав все оборотные средства, предприятие не сможет погасить свои текущие обязательства.

Коэффициент обеспеченности оборотными средствами за 2007 год изменился с 0,3 до (-0,16) при нормативном значении 0,1. Это свидетельствует о том, что у МП УК «ЖКХ Самусь» нет в наличии собственных оборотных средств, необходимых для осуществления своей текущей деятельности.

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость МП УК «ЖКХ Самусь» приведены в Таблице № 3.

Таблица №3

Показатели финансовой устойчивости предприятия

Показатель	Норма	1 кв. 2007	2007 год
Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага)	не выше 1,5	0,005	2,75
Коэффициент финансовой независимости	0,4-0,6	1,00	0,27
Коэффициент финансовой устойчивости	>0,6	1,00	0,27
Коэффициент автономии		99,53%	27,18%

Анализируя динамику показателей за 2007 год, можно сказать, что на начало года наиболее важный коэффициент финансовой устойчивости предприятия – коэффициент автономии – в первом квартале 2007 года составлял 99,53%, т.е. предприятие находилось в финансово-устойчивом состоянии, и было способно рассчитаться по своим обязательствам. Однако на конец 2007 года значение коэффициента составляло всего 27,18%. Таким образом, уже в конце 2007 года МП УК «ЖКХ Самусь» находилось в критическом финансовом положении и являлось по данным отчетности совершенно некредитоспособным.

Все показатели рентабельности на конец 2007 года имеют отрицательное значение. При этом абсолютно все показатели рентабельности продолжают снижаться.

Порядок ведения бухгалтерского учета не обеспечивает полной и достоверной информации о деятельности организации и не позволяет вывести в бухгалтерском учете финансовые результаты по каждому из видов деятельности.

Кроме того, взаиморасчеты между участками осуществляются через балансовый счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты», что является нарушением приказа Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению». В соответствии с данным документом счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты" предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы. Фактически в МП УК «ЖКХ Самусь» формируется один самостоятельный баланс.

4. Анализ доходов участков водоснабжения и водоотведения

При проверке установлено, что Предприятием не осуществляется отдельный учет затрат от регулируемой и нерегулируемой деятельности. В результате чего затраты по оказанию прочих платных услуг Предприятием относятся на затраты по регулируемой (основной) деятельности.

К примеру, в тарифе по водоснабжению в числе доходов учтено финансирование из бюджета ЗАТО Северск на выполнение работ по приобретению и установке насосного оборудования, прокладке водопровода в д. Орловка, ул. Чкалова.

Кроме того, к прочим доходам относится доход от взимания платы за выдачу разрешения на врезку в центральную систему водоснабжения, а также регистрацию пломб. В 2007 году на предприятии действовал приказ директора, устанавливающий тарифы за выдачу технических условий, за врезку в центральную систему водоснабжения, за врезку в центральную систему канализации.

Следует отметить, что установление вышеназванных тарифов противоречит действующему законодательству. Плата за врезку в центральные системы водоснабжения и канализации по сути является платой за подключение, установление которой является компетенцией органов местного самоуправления в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2004 № 210-ФЗ «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса». В соответствии с постановлением Правительства от 9 июня 2007 г. № 360 «Об утверждении Правил заключения и исполнения публичных договоров о подключении к системам коммунальной инфраструктуры» инженерно-технического обеспечения для подключения такого объекта на границе земельного участка» если для подключения объекта капитального строительства к сети инженерно-технического обеспечения не требуется проведения мероприятий по увеличению мощности и (или) пропускной способности этой сети, плата за подключение не взимается. В таком случае плата за работы по присоединению внутриплощадочных или внутридомовых сетей объекта в точке подключения к сетям инженерно-технического обеспечения может взиматься на основании отдельного договора, заключаемого между заказчиком и исполнителем в сумме, определенной соглашением сторон. Это же подтверждено и в Правилах подключения объекта капитального строительства к сетям инженерно-технического обеспечения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 13.02.2006 № 83.

Кроме того, действующим законодательством, а именно Правилами определения и предоставления технических условий подключения объекта капитального строительства к сетям инженерно-технического обеспечения, утвержденными постановлением Правительства РФ от 13.02.2006 № 83, не предусмотрено взимание платы за выдачу технических условий, в связи с чем установление такой платы руководителем ресурсоснабжающей организации является необоснованным.

Исходя из фактической себестоимости услуг, рентабельность затрат по итогам работы участка водозабора без учета прочей деятельности составила 40,15 %, а показатель рентабельности продаж равен 28,64%. Это при утвержденном в тарифе на 2007 год уровне рентабельности 4,4%. Такой процент рентабельности показывает, что получаемые доходы

и соответственно утвержденный тариф не только покрывают понесенные затраты, но и обеспечивают прибыльную деятельность по водоснабжению.

Основные показатели по участку водоснабжения по основной деятельности представлены в Таблице № 4.

Таблица № 4

Основные показатели участка водоснабжения по основной деятельности

Наименование показателя	План 2007 год	Факт 2007 год (полугодие)	План 2008 года	Процент выполнения, %	Темп роста 2008 к 2007(план), %
	1	2	3	ст. 2/ ст. 1	ст. 3/ст. 1
Тариф 1 куб арт. воды (средний без НДС), руб.	20,46	20,46	22,24	-	108,6
Себестоимость 1 куб воды, руб.	19,60	14,57	22,07	74,33	112,60
Отпуск воды потребителям, тыс.куб.м	442,11	195,77	440,85	43,54	99,71
Выручка, тыс.руб.	9 129,70	4 000,06	9 893,30	43,81	108,36
Прибыль, тыс.руб.	385	1 145,91	74,2	297,6	19,27
Рентабельность продаж, %	4,21	28,67	0,75	-	-
Рентабельность затрат, %	4,40	40,15	0,76	-	-

Аналогично по участку водоотведения затраты по оказанию прочих платных услуг Предприятием относятся на затраты по регулируемой (основной) деятельности.

Так, за второе полугодие 2007 года на доходы от регулируемой деятельности отнесены - доходы от зачистки канализационных колодцев по договору от 28.08.2007 № 7-45 с МДОУ «Детский сад № 34 «Сказка» в сумме 3,51 тыс.руб.

Исходя из фактической себестоимости услуг по водоотведению и фактических доходов от регулируемой деятельности за второе полугодие 2007 года рентабельность затрат составила 4,3%. Рентабельность продаж составила 4,15 %. Такая рентабельность не соответствует даже той, что заложена в тариф (5,67%). Это косвенно свидетельствует о неверном распределении фактических затрат по видам деятельности или о неправильном установлении уровня рентабельности в тарифе.

Основные показатели по участку очистных сооружений по основной деятельности представлены в таблице № 5.

Таблица № 5

Основные показатели участка водоотведения по основной деятельности

Наименование показателя	План 2007 год	Факт 2007 год (полугодие)	План 2008 года	Процент выполнения, %	Темп роста 2008 к 2007(план), %
	1	2	3	ст. 2/ ст. 1	ст. 3/ ст. 1
Тариф 1 куб.м воды (средний без НДС), руб.	11,95	11,95	13,62	-	-
Себестоимость 1 куб воды, руб.	11,31	11,4	13,38	100,8	118,30
Пропущено сточных вод, тыс.куб.м	399,48	188,45	400,88	47,17	100,35
Выручка, тыс.руб.	4 822,94	2241,59	5 517,05	46,47	114,39
Прибыль, тыс.руб.	258,75	93,03	99,30	35,9	38,37
Рентабельность продаж, %	5,36	4,15	1,79	-	-
Рентабельность затрат, %	5,67	4,3	1,83	-	-

5. Обоснованность формирования тарифов на водоснабжение и водоотведение

Определение цен на воду и отведение стоков осуществлялось Компанией с применением «Методических рекомендаций по финансовому обоснованию цен на воду и отведение стоков», утвержденных приказом Госстроя России от 28.12.2000 № 302 (далее Приказ Госстроя РФ № 302).

Расчет тарифов произведен отдельно по водоснабжению и водоотведению по калькуляционным статьям затрат с разделением по стадиям технологического процесса.

Согласно Федеральному закону № 210-ФЗ органы местного самоуправления устанавливают систему критериев, используемых для определения доступности для потребителей товаров и услуг организаций коммунального комплекса. Данная система критериев утверждена постановлением Главы администрации ЗАТО Северск от 31.08.2007 № 1846, на основании которого Планово-экономическим управлением подготовлено заключение от 19.11.2007 о доступности коммунальных услуг для потребителей.

Данные Производственной программы Компании и утвержденной Планово-экономическим управлением программы, сформированные специалистами Счетной палаты с учетом «Методических рекомендаций по финансовому обоснованию цен на воду и отведение стоков», представлены в таблице № 6.

Таблица № 6

Калькуляция затрат (общая) на 2008 год

Статьи затрат	Базовый период 2007 год (план ПЭУ), руб.	Период регулирования 2008 год (план ПЭУ), руб.	Удельный вес (план ПЭУ), %
Электроэнергия	1 824,55	2 013,63	13,22%
Амортизация	77,49	54,40	0,36%
Материалы (химреактивы)	142,21	83,40	0,55%
Ремонт и техобслуживание	871,50	1 073,58	7,05%
Затраты на оплату труда	1 763,12	2 198,94	14,43%
Отчисления на соцнужды	463,70	576,12	3,78%
Расходы на оплату воды, полученной со стороны	114,34	132,62	0,87%
Цеховые расходы	3 881,71	4 446,74	29,18%
Прочие прямые расходы	2 393,75	2 773,42	18,20%
Общексплуатационные (общехозяйственные) расходы	1 776,49	1 883,93	12,36%
ИТОГО	13 308,87	15 236,78	100,00%

Как следует из таблицы № 6, в принятых при расчете тарифов затратах на осуществление Компанией деятельности по водоснабжению и водоотведению наибольший удельный вес имеют затраты по статье «цеховые расходы» - 29,18%, «прочие прямые расходы» - 18,20%. Значительна также доля в общей сумме затрат на водоснабжение и водоотведение по статьям «затраты на оплату труда и отчисления на соцнужды» - 18,21%, «электроэнергия» - 13,22%, «общексплуатационные расходы» - 12,36%.

В ходе проверки оценена целесообразность снижения отдельных элементов затрат, а также включения в себестоимость дополнительных затрат, соблюдения определенных соотношений и пропорций в себестоимости услуг с учетом фактических расходов Компании, сложившихся за второе полугодие 2007 года, а в отдельных случаях и за 2007 год.

С учетом данных учета Компании за 2-ое полугодие 2007 года, сформирована калькуляция затрат по водоснабжению Компании на 2008 год, представленная в таблице № 7.

Таблица № 7

Калькуляция затрат по водоснабжению

Статьи затрат	Базовый период 2007 год, руб.				Период регулирования 2008 год, тыс.руб.		
	план (год)	факт (2-ая половина)	Доля в структуре (факт), %	Процент исполнения (факт к плану), %	план Компании	план ПЭУ	Удельный вес (план ПЭУ), %
Электроэнергия	1 277,22	268,03	7,73	21,0	1 430,50	1 430,95	14,57
Амортизация	64,26	0,00	0,00	0,0	41,05	41,15	0,42
Материалы (химреактивы)	15,87	0,00	0,00	0,0	17,09	17,09	0,17
Ремонт и техобслуживание	629,22	343,04	9,90	54,5	503,97	523,33	5,33
Затраты на оплату труда	724,56	829,04	23,92	114,4	2 712,80	834,73	8,50
Отчисления на соцнужды	190,56	214,46	6,19	112,5	710,75	218,70	2,23
Расходы на оплату воды, полученной со стороны	114,34	61,12	1,76	53,5	132,63	132,62	1,35
Цеховые расходы	2 851,74	456,75	13,18	16,0	982,73	3 308,51	33,69
Прочие прямые расходы	1 757,17	828,26	23,90	47,1	2 265,43	2 159,01	21,99
Общексплуатационные (общехозяйственные) расходы	1 119,74	464,76	13,41	41,5	1 059,92	1 152,94	11,74
ИТОГО	8 744,68	3 465,46	100,00	39,6	9 856,87	9 819,03	100,00

Аналогичным образом сформирована калькуляция затрат по водоотведению Компании, представленная в таблице № 8.

Таблица № 8

Калькуляция затрат по водоотведению

Статьи затрат	Базовый период 2007 год, тыс.руб.				Период регулирования 2008 год, тыс.руб.		
	план (год)	факт (2-ая половина)	Доля в структуре (факт), %	Процент исполнения (факт к плану), %	план Компании	план ПЭУ	Удельный вес (план ПЭУ), %
Электроэнергия	547,33	182,50	8,48	33,3	582,50	582,68	10,75
Амортизация	13,23		0,00	0,0	13,23	13,25	0,24
Материалы (химреактивы)	126,34	0,00	0,00	0,0	66,31	66,31	1,22
Ремонт и техобслуживание	242,28	205,46	9,55	84,8	387,03	550,25	10,16
Затраты на оплату труда	1 038,56	597,63	27,77	57,5	1 844,75	1 364,21	25,18
Отчисления на соцнужды	273,14	155,92	7,25	57,1	483,33	357,42	6,60
Цеховые расходы	1 029,97	255,15	11,86	24,8	590,07	1 138,23	21,01
Прочие прямые расходы	636,58	405,50	151,27	63,7	638,33	614,41	11,34
Общексплуатационные (общехозяйственные) расходы	656,75	349,63	130,42	53,2	713,90	730,99	13,49
ИТОГО	4 564,19	2 151,79	100,00	47,1	5 319,45	5 417,75	100,00

Ниже рассмотрены отдельные статьи затрат, включаемые в расчет себестоимости услуг по водоснабжению и водоотведению на 2008 год, на предмет обоснованности их включения в тариф.

5.1 Материалы, в том числе химреагенты

Удельный вес данных затрат в общей калькуляции расходов составляет незначительную величину – 0,17% в водоснабжении и 1,22% - в водоотведении. По данной статье планируются расходы только на химреагенты. В тарифах на 2008 год утверждены расходы в сумме 83,4 тыс. руб., в том числе 66,3 тыс. руб. в тарифе на водоотведение, 17,09 тыс. руб. в тарифе на водоснабжение. По расчетам предприятия потребности в химреагентах составляют по водоснабжению в сумме 17,09 тыс.руб., по водоотведению - в сумме 303,8 тыс. руб.

При этом расходы на приобретение и отпуск химреагентов (в том числе при проведении лабораторных анализов) в 2007 году не подтверждены документально. Таким образом, подвергается сомнению факт очистки отпущенной в сеть воды, а также сточных вод. Включение данных расходов в тарифы возможно только при подтверждении фактических расходов на очистку воды и сточных вод.

5.2 Электроэнергия

По этой статье планируется расход электроэнергии только на технологические нужды, связанные непосредственно с подъемом (сбросом), очисткой и транспортированием воды (сточной жидкости).

Ниже в таблице № 9 представлены учетные данные Предприятия о потреблении электроэнергии за 2005-2007 годы и плановых показателях Компании на 2007-2008 годы.

Таблица № 9

Сведения о потреблении электроэнергии в 2005-2007 годах

Период	Водозабор			Отклонение от предыдущего периода кВтч	Очистные		Отклонение от предыдущего периода кВтч	Итого кВтч
	поднято воды, тыс.куб. м	расход э/энергии, кВтч	затраты в тыс.руб.		расход э/энергии, кВтч	затраты в тыс.руб.		
Факт								
2005 год	528070	880 272,0	869,62	-	436 579,0	434,68	-	1 316 851,0
2006 год	475654	907 783,0	1 021,26	27 511,0	409 333,0	462,91	-27 246,0	1 317 116,0
2007 год	451346	722 961,0	895,03	-184 822,0	363 558,0	454,36	-45 775,0	1 086 519,0
Утверждено в тарифе								
2007 год		1 031 687,0			434 916,0			1 466 603,0
2008 год		1 031 687,0			420 100,0			1 451 787,0

Из таблицы следует, что по водоснабжению данные о потреблении электроэнергии за 2005-2006 годы примерно одинаковы. Фактический расход электроэнергии в 2007 году составил 70% от планируемых расходов.

По водоотведению также наблюдается постоянное снижение потребления электроэнергии на технологические нужды. Потребление в 2007 году составило всего 83,6% от планируемого.

Следует отметить, что в связи с отсутствием приборов учета электроэнергии при формировании фактических затрат водопроводно-канализационного участка Компанией учитываются не фактические данные о потреблении электроэнергии, израсходованной на технологические нужды, а расчетные данные, исходя из мощности оборудования, объема поднятой воды, часов работы оборудования. Для этого определяется удельный вес расчетной мощности оборудования каждого участка в общей мощности всего оборудования

Компании. Далее из общей мощности электроэнергии за отчетный период, установленной исходя из времени работы всего оборудования Компании, определяется мощность потребления электроэнергии, в нашем случае, водопроводно-канализационным участком. Включение в данные бухгалтерского учета определяемых подобным образом расходов на электроэнергию не дает достоверной и реальной картины о потреблении электроэнергии водопроводно-канализационным участком.

Учитывая вышеизложенное, сделать вывод об экономической обоснованности заложенных в тарифы на 2007 и 2008 годы расходов на электроэнергию по водопроводно-канализационному участку не представляется возможным.

Оценивая затраты Компании на электроэнергию, используемую в производственных процессах подъема, очистки, транспортировки воды и перекачки, очистки, транспортировки сточной жидкости, специалистами Счетной палаты проведено сравнение натуральных и денежных показателей по потребленной электроэнергии за 2007 год со средними показателями и нормативами-индикаторами, приведенными в «Рекомендациях Института экономики ЖКХ (Москва, 2004) по расчету тарифов в водопроводно-канализационном хозяйстве», разработанных на основе опыта работы над отраслевыми нормативными документами, обобщения результатов экспертизы тарифов и наиболее прогрессивной практики ценообразования в ЖКХ городов России.

Расходы на электроэнергию, относимые на затраты по водоснабжению на 2007 год, составили 7,7% от суммы затрат на водоснабжение. Указанный показатель значительно ниже среднего по предприятиям водопроводно-канализационного хозяйства России, который может составлять 18-21% от общей суммы затрат предприятия. При этом, расход электроэнергии на 1 тыс. куб.м. поднятой воды в 2007 году составляет 947 кВт.ч, что незначительно превышает рекомендуемый норматив-индикатор, который составляет в среднем 650-930 кВт.ч на 1 тыс.куб.м.

Расход электроэнергии на водоотведение составил 8,48% от общей суммы затрат. Указанный показатель также значительно ниже среднего по предприятиям водопроводно-канализационного хозяйства России - 18-21%. Исходя из показателей деятельности Предприятия за 2007 год расход электроэнергии на 1 тыс.куб.м сточной жидкости составил 748 кВт.ч., то есть более чем в 2 раза превышает рекомендуемый норматив-индикатор, который составляет в среднем 320-470 кВт.ч на 1 тыс.куб.м.

Невысокий удельный вес расходов на электроэнергию в суммах общих затрат на водоснабжение и водоотведение за 2-ую половину 2007 года косвенно свидетельствует о высоком уровне затрат вообще на подъем и очистку. При этом удельный расход электроэнергии на 1куб.м воды (стоков) значительно превышает нормативы-индикаторы, характеризующие эффективность деятельности предприятий ВКХ.

5.3 Ремонт и техническое обслуживание, в том числе капитальный ремонт

По этой статье определяются затраты на проведение всех видов ремонтов сооружений и оборудования, используемых в технологических процессах основного производства, при условии, если на предприятии не создается ремонтный фонд или создается только по основным средствам.

Фактически затраты на ремонты, как при планировании, так и при осуществлении фактических расходов сгруппированы на предприятии в следующие группы: ремонт подрядным способом, ремонт хозспособом (силами водопроводно-канализационного участка) и ремонт хозспособом (силами ремонтно-строительного участка).

Исходя из содержания документов, предоставленных Компанией к расчету тарифов на 2008 год, все предусмотренные ПЭУ в «цеховых расходах» затраты на ремонт должны быть отнесены на статью «ремонт и техническое обслуживание», поскольку предполагают проведение ремонтов оборудования, зданий и сетей, прямо относящихся к производственному процессу по водоснабжению и водоотведению.

Объекты, включенные в планы капитального ремонта, не согласованы Компанией с собственником имущества, переданного Компании в аренду.

Стоимость работ, выполняемых хозспособом, оценена на основании локальных сметных расчетов, составленных с применением сборников ценообразования в строительстве. Следует отметить, что расценки в локальных сметных расчетах содержат в себе заработную плату рабочих, работу механизмов и стоимость материалов. В связи с чем в расчет тарифа по статье «ремонт и техническое обслуживание» стоимость таких ремонтов включена в размере 45% от сметной стоимости. При этом обоснование данного процента отсутствует, в связи с чем не ясно, какие расходы включены в данную статью. Поскольку расходы на заработную плату и работу механизмов уже учтены в соответствующих статьях плановой калькуляции, то по статье текущий ремонт следует планировать только стоимость материалов с целью исключения дублирования расходов. Следует отметить, стоимость ремонтов по статье «цеховые расходы» рассчитана правильно и включает в себя только стоимость материалов.

Стоимость работ, выполняемых участком РСУ, запланирована на основании плановых калькуляций, которые кроме прямых затрат на выполнение работ и накладных расходов содержат сумму рентабельности и заготовительно-складских расходов. Включение указанных сумм в стоимость ремонтов не обоснованно вследствие того, что:

- в тарифы на услуги водоснабжения и водоотведения рентабельность закладывается дважды: при планировании ремонтов на водопроводно-канализационном участке силами РСУ, второй раз – при утверждении регулирующим органом (ПЭУ) тарифа на услуги водоснабжения и водоотведения,

- дважды закладывается сумма заготовительно-складских расходов: первый раз – при формировании калькуляции, второй – при включении заготовительно-складских расходов в статью «общехозяйственные расходы».

Следует отметить, что при отражении в учете стоимости, как материалов, так и заработной платы и ЕСН при оформлении ремонтов, выполненных силами участка ВКУ, отсутствуют ссылки на акты выполненных работ, по которым произведено списание материалов. В материальных отчетах подотчетных лиц о списании материалов отсутствует корреспонденция счетов для отражения операций в учете. В отдельных случаях в материальных отчетах отсутствует привязка к какому-либо объекту. К тому же перечень фактически выполненных ремонтов отчасти не соответствует утвержденному плану текущих и капитальных ремонтов. В связи с чем не представилось возможным подтвердить данными бухгалтерского учета стоимость фактически проведенных капитальных и текущих ремонтов в 2007 году.

При проверке отмечены нарушения в оформлении первичных учетных документов, на основании которых формируется фактическая себестоимость услуг.

Акты выполненных работ формы КС-2, предоставленные Компанией в подтверждение проведения ремонтов РСУ и собственными силами, предназначены для предъявления подрядными организациями заказчику с целью формирования собственной выручки. При этом, расценки, включенные в них, не отражают затрат, фактически произведенных организацией, а только утвержденные плановые суммы. В результате чего включение в фактические затраты водозабора и очистных данных, указанных в актах выполненных работ, формирует недостоверную информацию о себестоимости услуг по водоснабжению и водоотведению.

5.4 Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды

Проверкой установлено, что утвержденные директором Компании штатные расписания по участкам водоснабжения и водоотведения на 2008 год не соответствуют представленным в расчете расходов по статье «затраты на оплату труда» в регулирующей орган (ПЭУ) для формирования тарифов на 2008 год (утвержденное Компанией количество меньше). Так, если в расчете ФОТ для тарифа по водоснабжению регулирующим органом

утверждены 29,9 ставки с фондом оплаты труда 2976,96 тыс.руб., то в штатном расписании по организации утверждены всего 23 ставки с фондом оплаты труда 2853,7 тыс.руб. Аналогично по водоотведению: при учтенных в расчете тарифа 19,6 ставки с ФОТ 2198,18 тыс.руб., в штатном расписании Компании утверждены 15 ставок с ФОТ равным 1895,84 тыс.руб. Подобная ситуация наблюдается и в 2007 году.

По данным Компании фактическая укомплектованность кадрами по участку водоснабжения составляет 78% от утвержденной директором Компании численности, по участку водоотведения – 93%.

Штатная численность Компании в целом, утвержденная директором на 2008 год составляет 309,25 единиц, фактическая -250, т.е. укомплектованность кадрами в целом по организации по состоянию на начало 2008 года составляет всего 81%. Среднесписочная численность административно-управленческого персонала (руководителей и специалистов) по состоянию на 01.02.2008 составила 63 единицы, количество ставок руководителей и специалистов в штатных расписаниях на 2008 год – 67,25, что составляет 25,2% от фактической численности и 21,7% от утвержденной.

Согласно «Методическим рекомендациям по финансовому обоснованию цен на воду и отведение стоков», утвержденным приказом Госстроя России от 28.12.2000 № 302, по статье «затраты на оплату труда» при формировании расходов, включаемых в тарифы, должен определяться нормативный фонд заработной платы с учетом нормативов численности работников, для чего первоначально определяется оптимальная численность работников. При этом согласно Приказу № 66 понятие «нормативы численности» означает оптимальную численность работников конкретного профессионально-квалификационного состава, необходимую для выполнения единицы объема работ в определенных организационно-технических условиях и определяемую производительностью сооружений водоснабжения и канализации и технологической схемой.

Поскольку Компанией при утверждении штатных расписаний оптимальная численность принята с учетом особенностей деятельности Компании меньше, чем рекомендовано Приказом № 66, то и расходы на оплату труда должны формироваться исходя из оптимальной численности Компании.

К Коллективному договору, действующему на предприятии, среди прочих утверждено приложение «Перечень работ, рабочих мест и размер доплат за неблагоприятные условия труда», который сформирован по результатам аттестации рабочих мест, проведенной в соответствии с приказом по организации от 29.01.2007 № 18лк. Необходимо отметить, что наименования некоторых должностей в данном перечне Коллективного договора не соответствуют указанным в штатных расписаниях участков водопотребления и водоотведения. В связи с чем Компании рекомендовано привести содержание приложений к Коллективному договору в соответствие со штатными расписаниями.

5.5 Оплата покупной воды

По статье «Оплата воды, полученной со стороны», определяются затраты на оплату покупной воды, приобретаемой со стороны, по установленным тарифам. Затраты на оплату покупной воды рассчитываются исходя из общего объема реализации, наличия собственных мощностей, обеспечивающих этот объем, а также цены 1 куб.м покупной воды.

Данная вода покупается с целью обеспечения потребности в горячей воде жителей ул. Камышка, поскольку на улице Камышка находится котельная, принадлежащая ТРВПиС.

На 2008 год в тарифе на водоснабжение предусмотрена сумма, которая определена на основании фактических расходов за 2007 год. При этом договор с ТРВПиС на 2008 год в ходе проверки не предоставлен.

5.6 Прочие прямые затраты

Это статья затрат включает в себя другие прямые, не учтенные в иных статьях затрат, расходы, которые возможно непосредственно отнести на затраты по водоснабжению и водоотведению.

В таблице № 10 приведены данные о произведенных за вторую половину 2007 года и планируемых на 2008 год расходах по статье «прочие прямые расходы» по водоснабжению.

Таблица № 10

Калькуляция затрат по статье «прочие прямые расходы» по водоснабжению

Статьи затрат	Базовый период 2007 год (план ПЭУ), тыс.руб.	Базовый период 2-ая половина 2007 год (факт ЖКХ), тыс.руб.	Доля в структуре фактических затрат, %	Период регулирования 2008 год (план ЖКХ), тыс.руб.	Период регулирования 2008 год (план ПЭУ), тыс.руб.	Удельный вес (план ПЭУ), %
ИТОГО	8 744,68	3 465,46	100,00%	9 856,87	9 819,03	100,00%
Прочие прямые расходы, в том числе:	1 757,17	828,26	23,90%	2 265,43	2 159,01	21,99%
аренда имущества	805,21	434,14		805,21	805,21	
аренда земли		22,23		24,29		
транспортные услуги (свой)	453,15	286,81		519,81	519,81	
транспортные услуги (сторон)		22,00				
бензин на производственные нужды	7,36	7,24		7,93	7,93	
налог на пользование водными объектами		28,52		79,30		
микробиол анализ воды/ анализ сточных вод	36,86	8,85		39,74	39,74	
плата за загрязнение окр. среды				2,83		
услуги ЕРКЦ		7,97				
монтаж системы охран сигнализации и охрана кнопки		10,50				
лицензия	0,83					
содержание вневедомственной охраны	445,04			786,32	786,32	
экспертиза тарифов, аудит	8,72					

В таблице № 11 приведены данные о произведенных за вторую половину 2007 года и планируемых на 2008 год расходах по статье «прочие прямые расходы» по водоотведению.

Калькуляция затрат по статье «прочие прямые расходы» по водоотведению

Статьи затрат	Базовый период 2007 год (план ПЭУ), тыс.руб.	Базовый период 2-ая половина 2007 год (факт ЖКХ), тыс.руб.	Доля в структуре фактических затрат, %	Период регулирования 2008 год (план ЖКХ), тыс.руб.	Период регулирования 2008 год (план ПЭУ), тыс.руб.	Удельный вес (план ПЭУ), %
ИТОГО	4 564,19	2 151,79	100,00%	5 319,45	5 417,75	100,00%
Прочие прямые расходы, в том числе:	636,58	405,50	18,84%	638,33	614,41	11,34%
в тч аренда имущества	453,81	178,88		453,81	453,81	
аренда земли		0,20		16,53		
транспортные услуги (свой)	96,99	206,01		154,37	154,37	
бензин на производственные нужды	1,12	0,32		1,59	1,59	
микробиол. анализ воды/ анализ сточных вод	15,34	15,53		4,64	4,64	
плата за загрязнение окр. среды				7,39		
услуги ЕРКЦ		4,56				
содержание вневедомственной охраны	58,32					
экспертиза тарифов, аудит	11,00					

Различие планируемых на 2008 год данных Компании и ПЭУ связано с тем, что регулирующим органом ряд статей, которые согласно приказу Госстроя РФ № 302 должны входить в состав прочих прямых затрат, неправомерно включены в статью «общексплуатационные расходы» (аренда земли, налог на пользование водными объектами).

Ниже приведен анализ отдельных видов расходов, включенных в статью «прочие прямые расходы».

- аренда имущества

С целью осуществления уставной деятельности МП УК «ЖКХ Самусь» был заключен договор аренды на муниципальное имущество – сети инженерно-технического обеспечения, здания и сооружения, используемые в процессе оказания коммунальных услуг с Управлением имущественных отношений (УИО) Администрации ЗАТО Северск и балансодержателем – МБУ ЗАТО Северск «Центр муниципального имущества», выступающим на стороне арендодателя.

Расчет арендной платы, включенной в расчет тарифа, произведен согласно Методике расчета ставок арендной платы за пользование муниципальным имуществом нежилого фонда городского округа ЗАТО Северск и включает в себя сумму годовой амортизации на эти средства.

Норма амортизации исчисляется с учетом срока полезного использования основного средства. В ходе проверки был проведен выборочный анализ соответствия норм амортизации и сроков полезного использования основных средств установленным законодательством. В ходе анализа было установлено, что балансодержателем с нарушением Постановления Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», осуществлялось определение сроков полезного использования. В связи с вышесказанным происходит неверное начисление суммы арендной платы за имущество. Что в свою очередь влияет на себестоимость оказания услуг по водоснабжению и водоотведению, так как арендная плата составляет 12,4% от всех расходов участков водно-канализационного хозяйства по основной деятельности.

На момент проверки не был утвержден титул капитального ремонта арендуемого имущества, таким образом проведение капитальных ремонтов с собственником имущества не согласовано.

Размер арендной платы, рассчитанной по договору от 27.02.2008 № 1008, составляет 1584,46 тыс. руб., в том числе 1130,2 тыс. руб. по участку водозабора и 454,26 тыс. руб. по участку очистных сооружений. Однако в тарифах на водоснабжение, водоотведение на 2008 год была утверждена арендная плата на уровне 2007 года.

В 2007 году балансодержателем была произведена переоценка основных фондов, находящихся в аренде МП УК «ЖКХ Самусь». В связи с этим балансовая стоимость основных средств выросла и соответственно рост арендной платы с учетом установленного понижающего коэффициента составил по участку водоснабжения 40,4 %, по участку очистных сооружений 0,1% (общий рост составляет 25,85%). Для сравнения стоит отметить, что рост арендной платы для ОАО «Северский водоканал» с учетом понижающего коэффициента составил 11%. Таким образом, можно говорить, что МП УК «ЖКХ Самусь» при расчете понижающего коэффициента необоснованно поставлено арендодателем в заведомо неравные условия по сравнению с другими поставщиками коммунальных услуг.

В сложившейся ситуации считаем возможным пересмотреть понижающий коэффициент для муниципального предприятия УК «ЖКХ Самусь». К примеру, с учетом 11%-ного роста арендная плата в 2008 году должна была составить 1397,5 тыс. руб., вместо 1584,46 руб., в том числе по участку водоснабжения – 893,78 тыс. руб., по участку водоотведения – 503,72 тыс. руб. Соответственно понижающий коэффициент на 2008 год должен составить по участку водоснабжения – 0,5816, по участку водоотведения – 0,81552. Общий коэффициент для участка водно-канализационного хозяйства составит 0,64867, вместо утвержденного 0,7355.

Следует отметить также, что сложившаяся практика заключения договоров аренды муниципального имущества (после утверждения тарифа) позволяет в целях снижения тарифа минимизировать арендную плату для муниципального предприятия, то есть устанавливать такой понижающий коэффициент, который повлияет на снижение тарифа.

- аренда земли

В 2007 году значительное отклонение запланированных расходов от фактических связано с поздним принятием постановлений Главы администрации, на основании которых заключаются договоры аренды, только в октябре 2007 года. При этом договоры аренды заключены не на все объекты. Так, между Управлением имущественных отношений и МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ» было заключено 34 договора аренды земли, тогда как с МП УК «ЖКХ Самусь» заключено всего 17. Кроме того, по земельным объектам, договоры на которые были заключены в 2007 году, арендная плата начислена с февраля 2007 года. При этом договор аренды имущества, на основании которого МП УК «ЖКХ Самусь» обязано оформить земельные отношения с Управлением имущественных отношений, был заключен только в мае 2007 года. Таким образом, арендная плата за земли безосновательно взималась с МП УК «ЖКХ Самусь» с февраля по май 2007 года.

В тарифе на 2008 год расходы по аренде земли запланированы на уровне 2007 года. Несвоевременное заключение договоров аренды земельных участков на 2008 год (на момент проверки договоры аренды земли не были заключены) не позволило подтвердить предусмотренную в тарифе на 2008 год сумму по данной статье расходов.

- транспортные расходы

Транспортные услуги оказываются водно-канализационному участку транспортным цехом, а также участком благоустройства МП УК «ЖКХ Самусь». Оплата данных услуг производится в соответствии с утвержденными на предприятии тарифами на транспортные услуги для собственных участков на основании оформленных путевых листов.

При проверке отмечены нарушения при оформлении путевых листов, исправления в тех реквизитах, которые позволяют оценить использование транспорта в служебных целях и расход ГСМ. Кроме того, не всегда возможно определить для какого участка ра-

ботал автомобиль. Не всегда соответствует количество часов работы автомобиля для водопроводно-канализационного участка, указанное в путевых листах, отнесенному в учете к себестоимости услуг водопроводно-канализационного участка.

Подобные нарушения при оформлении первичных документов приводят к искажению фактической себестоимости услуг.

Считаем, что предприятию необходимо относить транспортные расходы на себестоимость услуг участков не по плановым калькуляциям исходя из стоимости часа и количества часов работы, а по фактически сложившимся расходам транспортного участка. При этом базой распределения расходов может быть количество часов работы на участках.

- расход ГСМ на производственные нужды

Данная статья предусматривает расход бензина для газосварки, паяльной лампы, мотоцикла и др. При планировании цена бензина принималась на основании закупочных цен 2007 года с учетом индекса предельных цен 1,077.

Кроме указанных выше расходов бензина на заправку оборудования и мотоцикла, в 2007 году производился расход бензина на заправку личного транспорта работников в соответствии с договорами, которые оформлены и оплачивались с нарушением действующего законодательства.

- расходы по статье «анализ сточных вод»

В аналитическом учете предприятия данные расходы отнесены к общепроизводственным расходам, что противоречит приказу Госстроя РФ № 302.

Для осуществления данных расходов Предприятием были заключены договоры с ОАО «Томскгеомониторинг» и с Филиалом ФГУ «Центр лабораторного анализа и технических измерений по Сибирскому федеральному округу» - Центр лабораторного анализа и технических измерений по Томской области (ЦЛАТИ по Томской области). При этом ни акт, подтверждающий выполнение работ, ни результаты анализов сточных вод, проведенных ОАО «Томскгеомониторинг» и ЦЛАТИ по Томской области, предприятием предоставлены не были.

В калькуляции затрат по водоотведению на 2008 год Планово-экономическим управлением расходы по данной статье запланированы в сумме 4,6 тыс. руб. Фактические расходы за 1 квартал составили уже 20,06 тыс. руб.

Для более точного планирования расходов считаем, что целесообразнее заключать долгосрочные (на год) договоры с приложением графика исследований и калькуляцией стоимости исследований.

- оплата услуг ЕРКЦ по обработке платежей населения

В 2007 году МП УК «ЖКХ Самусь» был заключен агентский договор от 02.07.2007 № 37 с МП ЗАТО Северск «Единый расчетно-консультационный центр». Согласно договору ежемесячное агентское вознаграждение составляет 13,2 тыс. руб. Данная сумма является оплатой за услуги, оказываемые всем участкам предприятия. Распределение суммы по договору по участкам производится в соответствии с процентом начисленных платежей за коммунальные услуги. В тарифах на 2007 год указанные расходы запланированы не были в связи с тем, что договор на обслуживание был заключен только в июле 2007 года.

При этом на муниципальном предприятии УК «ЖКХ Самусь» существует Отдел реализации коммунальных услуг и сбора оплаты. В ходе проведенного анализа положения об Отделе, должностных инструкций работников Отдела, а также обязанностей МП ЗАТО Северск ЕРКЦ по договору, было выявлено дублирование функций и обязанностей работников Предприятия и ЕРКЦ.

В тарифе на 2008 год данные расходы не были утверждены, несмотря на то, что фактические расходы предприятием осуществляются и составили за 4 месяца 2008 года сумму 6725,59 руб.

По результатам проведенного анализа считаем возможным рассмотреть вопрос о передаче всех функций и кадров, занимающихся начислением и сбором оплаты МП ЗА ТО Северск «Единый расчетно-консультационный центр» с условием, если это не приведет к увеличению расходов, закладываемых в соответствующие тарифы (теплоснабжение, водоснабжение, водоотведение, содержание и ремонт жилого фонда).

- содержание вневедомственной охраны

В планируемые затраты 2007 года по статье «содержание вневедомственной охраны» включена сумма 455,04 тыс. руб. Фактически за второе полугодие 2007 года расходы по данной статье составили 10,5 тыс. руб. Данные фактические затраты включают в себя расходы по монтажу охранной и тревожной сигнализации, а также контроль состояния средств тревожной сигнализации по договорам с ООО «Регион-Сервис» и Отделом вневедомственной охраны при УВД МВД России.

Согласно постановлению Правительства РФ от 14.08.1992 № 587 крупные гидротехнические сооружения, водопроводные станции в населенных пунктах республиканского, краевого и областного подчинения, а также другие объекты обеспечения жизнедеятельности включены в перечень объектов, подлежащих государственной охране. Соответственно органы местного самоуправления вправе решать вопрос по охране объектов водопроводно-канализационного хозяйства силами вневедомственной охраны органов внутренних дел по месту их расположения, что требует включения данных расходов в тариф.

В 2005 году на МП ЗА ТО Северск «Самусь ЖКХ» действовал договор возмездного оказания услуг по охране объектов подразделением ВОХР ОВО при УВД от 06.03.2005. Стоимость договора составляла 675,39 тыс. руб. в год. Однако, ни в 2006, ни в 2007 годах подобные договоры на охрану предприятием не заключались. Несмотря на это ежегодно в тариф на водоснабжение включались соответствующие суммы, полученные путем индексации суммы по договору 2005 года. Так, в тарифе 2007 года утверждена сумма 455,04 тыс. руб., а в тарифе 2008 года - сумма 786,32 тыс. руб.

С учетом того, что по факту данные затраты на протяжении 2007 года не осуществлялись, а договор на 2008 год по охране водозабора по-прежнему не заключен, считаем, что расходы по статье «содержание вневедомственной охраны» в сумме 786,32 тыс.руб. в тариф 2008 года включены необоснованно.

8. Цеховые расходы

По данной статье расходов должны быть отражены иные прямые затраты по водоснабжению и водоотведению, не отнесенные к статьям затрат, указанным выше, в том числе такие как: оплата труда с отчислениями на социальные нужды инженерно-технических работников водопроводно-канализационного участка; служебные поездки; охрана труда; аттестация рабочих мест; материальные затраты не технологического характера; сигнализация; амортизация; охрана и обслуживание зданий; обслуживание компьютеров, телефонов, связи и т.п.

При этом предприятием в статью «цеховые расходы» необоснованно отнесены расходы отдела реализации коммунальных услуг и сбору оплаты, которые должны быть отнесены к общехозяйственным расходам. Это приводит к неверному распределению расходов отдела реализации при формировании себестоимости услуг по водоснабжению и водоотведению Компании и влияет на величину соответствующих тарифов.

Ниже в таблице № 12 представлены сведения о цеховых расходах Компании, фактически произведенных в 2007 году, а также запланированных в тарифах на 2007 и 2008 годы по водоснабжению (водозабор). Следует отметить, что данные таблиц 13 и 14 сформированы без учета стоимости капитальных ремонтов, заложенных в тарифах в составе цеховых расходов, но согласно первичным учетным документам, относящиеся прямо на расходы по водоснабжению и водоотведению. Кроме того, исключены расходы отдела реализации и отнесены в общеэксплуатационные расходы.

Сведения о цеховых расходах по водоснабжению

Статьи затрат	Базовый период 2007 год (план ПЭУ), руб.	Базовый период полугодие 2007 года (факт ЖКХ), руб.	Доля в структуре, %	Период регулирования 2008 год (план ПЭУ), руб.	Удельный вес (план ПЭУ), %
ИТОГО РАСХОДОВ	8 744,68	3 465,46	100,00%	9 819,03	100,00%
Цеховые расходы	2 851,74	456,75	13,18%	3 308,51	33,69%
в тч з.плата ИТР	241,15	167,08	36,58%	276,30	8,35%
ЕСН ИТР	63,42	43,02	9,42%	72,39	2,19%
з.плата МОП	67,58	78,45	17,18%	87,32	2,64%
ЕСН МОП	17,77	20,55	4,50%	22,88	0,69%
затраты на оплату труда прочего цехового персонала	1 601,59			1 844,63	55,75%
ЕСН прочего цехового персонала	421,22			483,29	14,61%
медоосмотр	5,92			6,37	0,19%
материалы	0,87	2,27	0,50%	0,93	0,03%
связь	3,60	2,14	0,47%	3,88	0,12%
охрана труда	28,97	10,66	2,33%	43,18	1,31%
приобретение МБП		29,48	6,45%		
износ МБП	5,03			5,41	0,16%
коммунальные расходы	383,00	102,67	22,48%	445,22	13,46%
услуги собств участков		0,43	0,09%		
командировочные расходы	1,20			1,29	0,04%
поверка приборов	2,46			2,65	0,08%
страхование работников	0,35			0,37	0,01%
зарядка огнетушителей	7,62			12,40	0,37%

Как следует из данных таблицы № 12, цеховые расходы в структуре всех фактически произведенных в 2007 году расходов занимают 13,18%. Наибольшая доля в структуре фактических цеховых расходов Компании приходится на расходы на оплату труда и отчисления - 67,68%. Вторыми по удельному весу являются затраты по коммунальным услугам – 22,48%, включающие в себя освещение, отопление, водоотведение помещений водозабора.

Существенная разница между планируемыми на 2008 год и фактическими цеховыми расходами за 2007 год объясняется тем, что в аналитическом учете Компании не производится разделение заработной платы рабочих по категориям: основные производственные рабочие и прочий цеховой персонал (слесари-ремонтники, электрогазосварщики и др.), в связи с чем не представилось возможным произвести разделение данных затрат для включения их в статьи «оплата труда и отчисления основных производственных рабочих» и «цеховые расходы».

В тарифе по водоснабжению на 2008 год в составе планируемых цеховых расходов доля расходов на оплату труда составляет 84,23% против 84,60% планируемых ПЭУ в тарифе 2007 года. Расходы на коммунальные услуги, как и в базовом периоде, занимают второе место – 13,46%. Прочие цеховые расходы занимают всего 2,31% от всех планируемых в тарифе на 2008 год цеховых расходов.

В таблице № 13, аналогично представленному выше, сформированы сведения о цеховых расходах по водоотведению (очистные).

Таблица № 13

Сведения о цеховых расходах по водоотведению

Статьи затрат	Базовый период 2007 год (план ПЭУ), руб.	Базовый период 2-е полугодие 2007 год (факт ЖКХ), руб.	Доля в структуре фактических затрат, %	Период регулирования 2008 год (план ПЭУ), руб.	Удельный вес (план ПЭУ), %
ИТОГО РАСХОДОВ в т.ч	4 564,19	2 151,79	100,00%	5 417,75	100,00%
Цеховые расходы в т.ч:	1 029,97	255,15	11,86%	1 138,23	21,01%
З.пл ИТР	153,29	111,49	43,7%	168,90	14,84%
ЕСН ИТР	40,16	29,21	11,45%	44,25	3,89%
З.пл МОП	191,66	39,92	15,65%	210,40	18,48%
ЕСН МОП	39,92	10,46	4,10%	55,13	4,84%
затраты на оплату труда прочего цехового персонала	423,01			464,01	40,77%
ЕСН прочего цехового персонала	110,83			121,57	10,68%
медосмотр	1,11	0,40	0,16%		
материалы	0,81	0,44	0,17%	9,13	0,80%
связь	3,13	0,16	0,06%		
охрана труда	26,83	19,80	7,76%	25,33	2,23%
приобретение МБП		30,58	11,99%	2,94	0,26%
износ МБП				0,76	0,07%
коммунальные расходы	29,22	12,47	4,89%	35,81	3,15%
услуги собств участков		0,22	0,07%		
страхование оборудования	10,00				

Цеховые расходы в структуре всех фактически произведенных в 2007 году расходов по водоотведению занимают 11,86%. Исполнение за 2-ую половину 2007 года в сравнении с планируемыми показателями составило 24,8%, за счет того, что аналогично расходам по водоснабжению, в учете Компании не произведено разделение расходов по оплате труда основных производственных рабочих и прочего цехового персонала для включения их в статьи «оплата труда и отчисления основных производственных рабочих» и «цеховые расходы». Наибольшая доля в структуре фактических цеховых расходов Компании приходится на расходы на оплату труда и отчисления – 74,9%. Прочие цеховые расходы занимают 25,1% от всех расходов по водоотведению, в том числе коммунальные расходы – всего 4,89%.

В тарифе по водоотведению на 2008 год в составе планируемых цеховых расходов доля расходов на оплату труда составляет 93,50% против 93,10% планируемых ПЭУ в тарифе 2007 года. Прочие цеховые расходы занимают всего 6,5% от всех планируемых цеховых расходов в тарифе на 2008 год.

Ниже рассмотрены отдельные виды цеховых расходов на предмет обоснованности включения их в тарифы 2008 года:

- расходы отдела реализации

Необходимо отметить, что Компанией данные расходы учитываются в составе цеховых расходов, что не соответствует требованиям пункта 2.6 «Методических рекомендаций по финансовому обоснованию цен на воду и отведение стоков», утвержденных приказом Госстроя России от 28.12.2000 № 302. Согласно данному документу эти расходы должны отражаться как общеэксплуатационные (общехозяйственные) расходы. В связи с чем согласно Учетной политике Компании должен измениться процент распределения расходов отдела реализации, учитываемых в затратах на услуги водоснабжения и водоотведения. Данный процент установлен в размерах 7% и 4% соответственно приказом МП Самусь ЖКХ, действие которого, как локального нормативного акта другого юридического лица, на Компанию не может быть распространено.

Если отнести расходы отдела реализации к общеэксплуатационным расходам, то расходы отдела реализации должны распределиться между услугами по водоснабжению и водоотведению соответственно в пропорции 10,7% и 7,7% (в зависимости от заработной платы основных рабочих). В суммовом выражении данные расходы в составе общехозяйственных расходов должны составить в 2007 году по участку водоснабжения **18,84 тыс.руб.** (фактически – 12,325 тыс.руб.), по участку водоотведения – **13,56 тыс.руб.** (факт – 7,043 тыс.руб.).

Поскольку в тарифах на услуги водоснабжения и водоотведения на 2008 год в «цеховые расходы» также заложены расходы отдела реализации, то при отнесении этих расходов на статью «общеэксплуатационные (общехозяйственные) расходы», данные увеличатся тарифы на водоснабжение на **79,7 тыс.руб.**, по водоотведению – на **57,4 тыс.руб.** А цеховые расходы уменьшатся на сумму расходов, заложенных в тарифах по водоснабжению, на 64,66 тыс.руб. и по водоотведению на 37,10 тыс.руб.

-коммунальные услуги

Кроме указанных выше, в цеховые расходы водопроводно-канализационного участка включаются коммунальные услуги по отоплению, освещению, водоснабжению и водоотведению административных цеховых помещений.

В связи с отсутствием приборов учета расхода при формировании фактических затрат водопроводно-канализационного участка Компанией учитываются не фактические, а расчетные данные.

Включение в данные бухгалтерского учета определяемых подобным образом расходов не дает достоверной и реальной картины о фактически произведенных затратах ВКУ.

Учитывая изложенное, не представляется возможным сделать вывод об экономической обоснованности заложенных в тарифы на 2007 и 2008 годы коммунальных расходов по ВКУ.

9. Общеэксплуатационные расходы

Открытый перечень данных расходов, утвержденный Учетной политикой Компании, предусматривает следующие расходы: заработная плата с начислениями А УП; амортизация административного здания; материалы МОП; охрана труда; транспортные расходы; коммунальные услуги; командировочные расходы; прочие.

Данные расходы учитываются в целом по организации. Базой распределения считается заработная плата рабочих основного и вспомогательных производств.

В таблице № 14 представлены данные о фактически произведенных общехозяйственных расходах за период 2005-2007 годы.

Сведения об общехозяйственных расходах в целом по организации

статьи	2005 год, руб.	2006 год, руб.	2007 год, руб.	в т.ч. 2-ая половина 2007 года, руб.	Удельный вес Компании в расходах 2007 го- да, %	Доля за- трат в общей сумме расходов по УК, %
Всего расходы, руб.	6 196 442,25	6 388 328,19	7 982 254,72	4 336 692,05	54,3%	100,0%
в том числе выборочно:						
заработная плата АУП	3 162 612,48	3 193 406,47	4 264 056,50	2 305 650,61	54,1%	53,2%
ЕСН АУП	802 216,19	795 790,14	1 080 473,23	593 064,10	54,9%	13,7%
аренда имущества			94 461,96	94 461,96	100,0%	2,2%
транспорт услуги (свой)	1 178 281,90	1 384 471,52	1 555 365,23	877 213,29	56,4%	20,2%
охрана труда	767,70	1 004,78	3 777,47	3 060,63	81,0%	0,1%
приобретение МБП	26 914,73	17 104,81	157 493,29	150 814,88	95,8%	3,5%
периодика	20 974,17	18 297,63	6 431,46	4 948,47	76,9%	0,1%
повышение квалифика- ции, обучение	20 561,86	30 094,00	38 656,95	28 156,95	72,8%	0,6%

Данные таблицы показывают, что удельный вес расходов Компании в общих расходах 2007 года составляет 54,3%.

В рассматриваемой структуре общеэксплуатационных расходов, как и по другим статьям расходов, наибольший удельный вес имеют затраты на заработную плату и отчисления работников (административно-управленческого персонала) – 66,9%.

Второе место занимает доля расходов по статье «транспортные услуги (свой автотранспорт)», составившая 20,2%. Оставшиеся статьи расходов занимают в общей структуре общеэксплуатационных расходов всего 12,9%.

Доля общехозяйственных расходов в общей сумме затрат изменилась по водоснабжению с 10,9% в 2005 году до 11,9% в 2007 году, по водоотведению – с 16,4% в 2005 году до 15% в 2007 году.

Согласно Учетной политике Компании ежемесячной базой распределения общехозяйственных расходов является заработная плата рабочих основного и вспомогательных производств. Исходя из чего, в учете предприятия произведено распределение данных расходов по участкам водоснабжения и водоотведения в пропорции 10,7% и 7,7%.

Однако при расчете тарифов по водоснабжению и водоотведению и на 2007 и на 2008 годы регулирующим органом утверждены другие пропорции. Так, на 2007 год по расчетам, предоставленным Компанией, утверждено распределение общехозяйственных расходов 13,3% на водоснабжение и 8,2% на водоотведение. На 2008 год Компанией планировалось распределение затрат в пропорции 12,6% и 8,6% соответственно, регулирующим органом утверждено – 12,5% и 8,5%. Такое несоответствие плановых и фактических пропорций при распределении общеэксплуатационных расходов возникло в результате планирования в тарифах на 2007 и на 2008 годы фондов оплаты труда и отчислений на соцнужды (ЕСН), исходя из численности, большей, чем была утверждена директором Компании в штатных расписаниях по участкам водоснабжения и водоотведения.

В ходе проверки произведен перерасчет распределения общехозяйственных расходов, исходя из утвержденных в Учетной политике и фактически сложившихся в 2007 году пропорций и с учетом расходов отдела реализации, которые были учтены Компанией в «цеховых расходах». В результате чего в расчете тарифов на 2008 год суммы «общеэксплуатационных расходов» должны составить:

- по водоснабжению – 829,8 тыс.руб. против утвержденных 1088,28 тыс.руб.,
- по водоотведению – 597,14 тыс.руб. против утвержденных 693,89 тыс.руб.

10. Планирование прибыли

В настоящее время нормативно не урегулирован вопрос о размере включаемой в тариф прибыли. В соответствии с приказом Госстроя России № 302 величина прибыли определяется расчетным путем по составляющим, учитываемым в прибыли, в том числе налоги, уплачиваемые за счет прибыли; отчисления на развитие производства; отчисления на социальное развитие коллектива и расходы на прочие цели.

Определение размера прибыли муниципальных предприятий ЗАТО Северск утверждено в постановлении Главы администрации ЗАТО Северск от 12.10.2004 № 3598 «Об утверждении положения о порядке разработки, утверждения планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий и отчисления части их прибыли в бюджет ЗАТО Северск». А именно, из суммы чистой прибыли не более 40% должно планироваться на социальное развитие, не менее 60% - на производственное развитие. Возможность принятия решения об изменении нормативов 60% на 40% собственником муниципального предприятия предусмотрена в пункте 2.8 постановления.

В тарифе по водоснабжению на 2008 год Компанией планировалась прибыль в размере 433,7 тыс.руб. исходя из 4,4% рентабельности. Регулирующим органом (ПЭУ) планируемая сумма была уменьшена до 74,2 тыс.руб. и утвержден процент рентабельности 0,76%. Уменьшение размера прибыли связано с исключением из планируемой прибыли расходов для осуществления ремонта имеющегося оборудования, т.к. данные расходы не являются капитальными вложениями. К тому же Компанией не предоставлена к рассмотрению и утверждению инвестиционная программа (программа производственного развития) на 2008 год, согласованная в установленном порядке, на основании которой возможно включение прибыли на производственное развитие в тарифах. Данное требование содержат Федеральный закон № 210-ФЗ, а также «Методические рекомендации по финансовому обоснованию цен на воду и отведение стоков», утвержденные приказом Госстроя России от 28.12.2000 № 302.

В тарифе по водоотведению Компанией была запланирована прибыль в размере 302,8 тыс.руб. исходя из 5,69% рентабельности. Регулирующим органом планируемая сумма была уменьшена до 99,3 тыс.руб. и утвержден процент рентабельности 1,83%. Аналогично из суммы прибыли была исключена вся прибыль на развитие производства, поскольку исходя из сведений о планируемых мероприятиях, планируемое Компанией «развитие производства» является текущими и капитальными ремонтами. Кроме того, снижен с 32,5 тыс. руб. до 14,2 тыс. руб. размер прибыли на социальное развитие.

Нераспределенная прибыль прошлых лет как источник финансирования мероприятий в 2008 году не рассматривалась. В связи с отсутствием отдельных балансов по каждому подразделению (участку) Компанией сформирован единый сводный баланс, в котором по итогам 2007 года по предприятию выведен убыток. Кроме того, как предусмотрено Учетной политикой Компании, организация не резервирует средства нераспределенной прибыли в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества.

11. Расчет фактических тарифов на 2007 год и 2008 год

Учитывая выше изложенные выводы и замечания, специалистами Счетной палаты произведены перерасчет фактических тарифов на водоснабжение и водоотведение на 2007 год, перерасчет утвержденных тарифов на 2008 год (без учета НДС).

По результатам расчетов фактический тариф в 2007 году по водоснабжению составил на 25% ниже действующего, а расчетный тариф на 2008 год – на 14% ниже утвержденного.

По водоотведению фактический тариф на 2007 год составил на 15% ниже действующего, расчетный тариф на 2008 год – на 9% ниже утвержденного.

12. Обоснованность выделения средств из бюджета ЗАТО Северск

Решением Думы ЗАТО Северск от 21.06.2007 № 33/1 установлены тарифы на 2007 год для МП УК ЖКХ Самусь в размере 24,14 руб./куб.м и 14,1 руб./куб.м. с учетом НДС. Уровень оплаты населением коммунальных услуг сложился на 2007 год исходя из установленных для населения ЗАТО Северск решением Думы ЗАТО Северск от 23.11.2006 № 23/9 тарифов, по водоснабжению на уровне 56%, по водоотведению – 42,3%.

На 2008 год тарифы установлены на водоснабжение в размере 26,24 руб. /куб.м с НДС, на водоотведение - 16,07 руб./куб.м с НДС. На 2008 год уровень оплаты установлен решением Думы ЗАТО Северск от 06.12.2007 № 43/4 в размере 56,65% по водоснабжению и 37% по водоотведению.

Тарифы на горячее водоснабжение регулирующим органом ни на 2007 год ни на 2008 год не устанавливались. При этом уровень оплаты населением услуг за горячее водоснабжение установлен на 2007 год решением Думы ЗАТО Северск от 26.07.2007 № 36/20 в размере 41,64% **от тарифа на теплоэнергию**. На 2008 год уровень оплаты установлен решением Думы ЗАТО Северск от 06.12.2007 № 43/2 в размере 49,15% **от тарифа на тепловую энергию**. Таким образом из вышеназванных решений следует, что тариф на горячее водоснабжение формировался только из стоимости подогрева холодной воды, направляемой на горячее водоснабжение при имеющейся системе водозабора.

Финансирование убытков Компании, связанных с предоставлением услуг по ценам, ниже утвержденных, осуществлялось в 2007 году на основании соглашения от 02.07.2007, заключенного между УКСЖКХТиС и МП ЗАТО Северск УК ЖКХ Самусьское, и в 2008 году осуществляется на основании договора № 1 от 25.01.2008 на лицевой счет Компании в Отделении по г.Северску УФК по Томской области. Всего в 2007 году получено бюджетных средств в сумме 3312,2 тыс. руб. Тогда как согласно Отчетам о размере убытков, связанных с предоставлением услуг по водоснабжению и водоотведению, подписанных руководителями предприятия и согласованных Планово-экономическим управлением размер выпадающих доходов составил 3249,7 тыс. руб. Таким образом, излишне перечислено из бюджета ЗАТО Северск в погашение убытков в 2007 году 62,5 тыс. руб. При этом в 2008 году зачет данной суммы не произведен.

При проверке достоверности данных, представленных в Отчетах о размерах убытков установлено, что при расчете суммы, полагающейся к возмещению, предприятием занижен размер фактической выручки за услуги по водоснабжению. Это связано с тем, что в связи с особенностями снабжения горячей водой населения внегородских территорий, для подготовки горячей воды используется холодная вода с водозабора, которая проходит нагрев (открытая схема водозабора). В связи с этим в соответствии с постановлением Правительства РФ № 307 тариф для населения за 1 куб.м горячей воды должен складываться из стоимости 1 куб.м холодной воды и стоимости 1 Гкал. теплоэнергии (утвержденной РЭК Томской области), расходуемой на подогрев 1 куб.м холодной воды. При этом норматив расхода теплоэнергии на подогрев 1 куб.м холодной воды в размере 0,074 Гкал/м³ установлен постановлением Главы администрации ЗАТО Северск от 09.08.2001 № 1883. Как следует из данных расчетной группы МП УК ЖКХ Самусьское, населению внегородских территорий предъявляется к оплате только стоимость подогрева холодной воды для нужд горячего водоснабжения. Таким образом, стоимость холодной воды для нужд горячего водоснабжения погашается из бюджета. Так, например, в расчете за декабрь 2007 года расчетная выручка посчитана исходя из количества потребленной воды 29888,8 куб.м. Тогда как по данным расчетной группы МП начисление населению за холодную воду произведено за 21186,2 м.куб. То есть за 8693,8 куб.м расчет произведен за счет бюджета ЗАТО Северск.

Исходя из того, что фактически уровень оплаты населением услуг по водоснабжению составил 36,8% вместо 56%, к тому же в данном случае не была соблюдена цель, на которую выделялись средства бюджета ЗАТО Северск, определенная Соглашением о фи-

нансировании от 02.07.2007, за 6 месяцев 2007 года УКСЖКХТиС не по целевому назначению была использована сумма 705094,4 руб.

Данная сумма рассчитана с учетом следующих нарушений, допущенных при расчетах с Компанией:

- согласно Отчетам о размере убытков, согласованным с ПЭУ и являющимся основанием для перечисления средств МП, сумма возмещения убытков от реализации услуг по регулируемым тарифам составила за услуги водоснабжения и водоотведения всего 3249672,2 руб. Фактически за 6 месяцев перечислено 3312200 руб. Таким образом, излишне перечислено 62527,8 руб.

- расчет суммы к возмещению осуществляется как разница между расчетным начислением по полному тарифу, выручкой от населения и суммой льгот, возмещаемых из бюджетов других уровней. При этом первых два показателя при расчете принимаются без учета НДС, а сумма льгот считается с НДС, что занижает сумму, полагающуюся к возмещению из бюджета. За 9 месяцев 2007 года по данной причине задолженность бюджета перед предприятием составила 25902 руб.

Как показала проверка, в 2008 году продолжает иметь место нецелевое использование средств бюджета ЗАТО Северск, связанное с оплатой за счет средств бюджета ЗАТО Северск стоимости холодной воды, подогреваемой для нужд ГВС. С 2008 года Отчеты о размерах убытков составляются на холодное и горячее водоснабжение отдельно (горячее водоснабжение выделено от теплоснабжения), однако по сути данные отчеты не изменились. Как и в 2007 году население оплачивает только стоимость подогрева холодной воды для нужд ГВС, а сама стоимость воды возмещается из бюджета. Нецелевое использование средств бюджета за январь и февраль 2008 года составило 213326,4 руб. Таким образом, в 2008 году не соблюдается уровень оплаты населением стоимости горячей воды, установленный в размере 49,15% от тарифа на тепловую энергию. Фактически он составил 35,5% от складывающегося тарифа.

12. Основные выводы

1. Нарушен срок установления тарифов на 2008 год. Согласно Федеральному закону № 210-ФЗ тарифы на услуги организаций коммунального комплекса на очередной период их действия должны быть установлены не менее чем за один календарный месяц до даты окончания текущего периода их действия. Тогда как решение Думы ЗАТО Северск принято только 06.12.2007.

2. При установлении уровня оплаты коммунальных услуг для населения внегородских территорий в решении Думы ЗАТО Северск от 06.12.2007 № 43/4 в перечне населенных пунктов отсутствует д.Кижирово, в связи с чем необходимо скорректировать вышеназванное решение Думы.

3. Предприятие в недостаточной мере обеспечено приборами учета, в связи с чем только объем поданной в сеть воды определяется на основании показаний расходомера, все остальные показатели определяются расчетным путем, что не обеспечивает точность показателей производственной программы предприятия.

4. Ведение бухгалтерского учета не обеспечивает полной и достоверной информации о деятельности организации и не позволяет вывести в бухгалтерском учете финансовые результаты по каждому виду деятельности. Это обусловлено тем, что в бухгалтерской программе 1-С «Бухгалтерия» отражаются доходы и расходы в целом по предприятию, а учет доходов и расходов по деятельности участка ВКУ осуществляется в программе «Microsoft Excel».

5. Финансовый анализ показал значительное ухудшение финансового положения предприятия. Уже в конце 2007 года МП УК «ЖКХ Самусь» находилось в критическом финансовом положении и являлось по данным отчетности совершенно некредитоспособным. Это связано в первую очередь с тем, что на вновь созданное предприятие была переведена задолженность МП «Самусь ЖКХ» перед ФГУП «СХК» за электроэнергию в сум-

ме 14 млн. руб. и задолженность перед бюджетом ЗА ТО Северск по бюджетному кредиту в сумме 12 млн. руб.

6. В 2007 году неправомерно приказом директора были установлены тарифы за выдачу технических условий, за врезку в центральную систему водоснабжения, за врезку в центральную систему канализации. Установление вышеназванных тарифов противоречит действующему законодательству, в соответствии с которым установление тарифов на подключение является компетенцией органов местного самоуправления.

7. При утвержденном в тарифе на 2007 год уровне рентабельности 4,4% рентабельность затрат по основной деятельности участка водозабора за полугодие 2007 года составила 40,15 %, а показатель рентабельности продаж по основной деятельности равен 28,64%. Рентабельность затрат по основной деятельности участка очистных сооружений за второе полугодие 2007 года составила 4,3%. Рентабельность продаж составила 4,15%. Такая рентабельность не соответствует даже той, что заложена в тариф –5,67%.

8. Распределение расходов при расчете тарифа по калькуляционным статьям затрат не в полной мере соответствует «Методическим рекомендациям по финансовому обоснованию цен на воду и отведение стоков», утвержденным приказом Госстроя России от 28.12.2000 № 302, что оказало влияние на размер тарифов.

9. Предприятием не предоставлены документы, подтверждающие покупку химических реактивов, либо наличие их на складе, а также их списание на проведение анализов, в связи с чем вызывает сомнение достоверность проведенных анализов и включение таких расходов в тариф необоснованно.

10. Расходы на аренду земли и водный налог были отнесены регулирующим органом к общепроизводственным расходам, тогда как в соответствии с приказом Госстроя РФ № 302 они должны быть отнесены к прочим прямым расходам соответственно по видам услуг, что оказало влияние на размер тарифа.

11. Фактический расход электроэнергии в 2007 году составил 70% от планируемых расходов. Такой расчет потребления электроэнергии также приблизителен, потому что на электрооборудовании всего водопроводно-канализационного участка отсутствуют приборы учета расхода электроэнергии. Фактический расход определяется расчетным путем от времени работы оборудования, которое фиксируется в журнале учета с многочисленными исправлениями.

12. При определении стоимости ремонтных работ, выполняемых хозспособом, в частности участком ВКУ, в тарифе предусматривались расходы в размере 45% от сметной стоимости без обоснования данного размера. Поскольку расходы на заработную плату и работу механизмов уже учтены в соответствующих статьях плановой калькуляции, то по статье текущий ремонт следовало планировать только стоимость материалов с целью исключения дублирования расходов.

13. Стоимость работ, выполняемых участком РСУ, запланирована на основании плановых калькуляций, которые кроме прямых затрат на выполнение работ и накладных расходов содержат сумму рентабельности и заготовительно-складских расходов. Включение указанных сумм в стоимость ремонтов удваивало данные расходы в тарифе. В связи с этим в расчет тарифов на 2008 год необоснованно включена сумма на водоснабжение – 2,6 тыс. руб., на водоотведение – 0,6 тыс. руб.

14. Поскольку Компанией при утверждении штатных расписаний оптимальная численность принята с учетом особенностей деятельности Компании меньше, чем рекомендовано Приказом Госстроя РФ от 22.03.1999 № 66, то и расходы на оплату труда должны формироваться исходя из оптимальной численности Компании. Следовательно в тарифе на 2008 год затраты на оплату труда следует уменьшить всего на 537,1 тыс.руб.

15. В связи с неправильным определением балансодержателем срока полезного использования основных средств, происходит неверное начисление суммы арендной платы за имущество. Это в свою очередь влияет на себестоимость оказания услуг по водоснаб-

жению и водоотведению, так как арендная плата составляет 12,4% от всех расходов участков водно-канализационного хозяйства.

16. При установлении понижающего коэффициента к арендной плате МП УК «ЖКХ Самусь» поставлено арендодателем в заведомо неравные условия по сравнению с другими поставщиками коммунальных услуг. С учетом 11%-го роста арендная плата в 2008 году должна по расчету специалистов Счетной палаты составить 1397,5 тыс. руб. Соответственно размер понижающего коэффициента на 2008 год должен составить максимально 0,64867, а не 0,7355.

К тому же, сложившаяся практика заключения договоров аренды муниципального имущества (после утверждения тарифа) позволяет в целях снижения тарифа минимизировать арендную плату для муниципального предприятия (то есть устанавливать понижающий коэффициент в таком размере, какой предусмотрен в тарифе).

17. Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск несвоевременно заключаются договоры аренды земельных участков, в связи с чем не представилось возможным подтвердить предусмотренную в тарифе на 2008 год сумму по данной статье расходов.

18. Нарушения при оформлении первичных документов приводят к искажению фактической себестоимости услуг (списание материалов без привязки к объекту ремонта, отсутствие подписей ответственных лиц, отсутствие в путевых листах необходимых реквизитов, подтверждающих использование автомобиля в служебных целях).

19. Транспортные расходы относятся на себестоимость услуг участка водоснабжения и водоотведения не по фактической себестоимости, а по плановым калькуляциям.

20. Использование личного транспорта работниками организации оформлено с нарушением законодательства.

21. Выявлено дублирование функций и обязанностей Отдела реализации коммунальных услуг и сбора оплаты, существующего на Предприятии, и МП ЗАТО Северск «ЕРКЦ». В связи с отсутствием утвержденного тарифа на услуги МП ЗАТО Северск «ЕРКЦ» по начислению и обработке платежей в тарифах на услуги водоснабжения и водоотведения данные расходы не запланированы, несмотря на то, что фактически они осуществляются.

22. При отсутствии договора с вневедомственной охраной в статью «содержание вневедомственной охраны» необоснованно включены расходы в сумме 786,32 тыс.руб.

23. Расходы на электроэнергию, относимые на затраты по водоснабжению на 2007 год, составили 7,7% от суммы затрат на водоснабжение. Указанный показатель значительно ниже среднего по предприятиям водопроводно-канализационного хозяйства России, который может составлять 18-21% от общей суммы затрат предприятия. При этом, расход электроэнергии на 1 тыс. куб.м. поднятой воды в 2007 году составляет 947 кВт.ч, что превышает рекомендуемый норматив-индикатор, который составляет в среднем 650-930 кВт.ч на 1 тыс.куб.м.

Расход электроэнергии на водоотведение составил 8,48% от общей суммы затрат. Указанный показатель также значительно ниже среднего по предприятиям водопроводно-канализационного хозяйства России - 18-21%. При этом расход электроэнергии на 1 тыс.куб.м сточной жидкости составил 748 кВт.ч., то есть более чем в 2 раза превышает рекомендуемый норматив-индикатор, который составляет в среднем 320-470 кВт.ч на 1 тыс.куб.м.

Невысокий удельный вес расходов на электроэнергию в суммах общих затрат на водоснабжение и водоотведение за 2-ую половину 2007 года косвенно свидетельствует о высоком уровне затрат вообще на подъем и очистку.

24. С нарушением приказа Госстроя РФ № 302 в состав цеховых расходов отнесены расходы отдела реализации. При переносе их в общеэксплуатационные расходы возрастут расходы:

- по водоснабжению – на 79,7 тыс.руб.,

- по водоотведению – на 57,4 тыс.руб.

- цеховые расходы по водоснабжению уменьшаются на сумму 64,66 тыс.руб. и по водоотведению на 37,10 тыс.руб.

25. Приведя в соответствие распределение общеэксплуатационных расходов по участкам водоснабжения и водоотведения в пропорции 10,7% и 7,7% соответственно, к фактически сложившемуся в 2007 году, в расчете тарифов на 2008 год суммы «общеэксплуатационных расходов» должны составить:

- по водоснабжению – 829,8 тыс.руб. против утвержденных 1088,28 тыс.руб.,

- по водоотведению – 597,14 тыс.руб. против утвержденных 693,89 тыс.руб.

26. По результатам расчетов фактический тариф в 2007 году по водоснабжению составил на 25% ниже действующего, а расчетный тариф на 2008 год – на 14% ниже утвержденного.

По водоотведению фактический тариф на 2007 год составил на 15% ниже действующего, расчетный тариф на 2008 год – на 9% ниже утвержденного.

27. Регулирующим органом не утверждался тариф на горячее водоснабжение ни в 2007, ни в 2008 годах.

28. В связи с тем, что населению не предъявляется к оплате объем холодной воды, используемой на нужды горячего водоснабжения, а стоимость ее возмещается из бюджета, фактически уровень оплаты населением услуг по водоснабжению в 2007 году составил 36,8% вместо 56%, вытекающих из утвержденных тарифов для предприятия и населения. Поскольку за счет средств бюджета ЗАТО Северск возмещалась не разница между утвержденными для предприятия и населения тарифами, а погашалась стоимость холодной воды для нужд горячего водоснабжения, сумма нецелевого использования бюджетных средств только за 6 месяцев 2007 года составила 705094,4 руб.

Аналогично, в 2008 году по причине недопредъявления населению стоимости холодной воды, направленной на нужды ГВС, уровень оплаты услуг по горячему водоснабжению населением составил 35,5% от расчетного тарифа на горячую воду вместо установленных решением Думы 49,15% от тарифа на теплоэнергию (в данном решении тариф на горячую воду приравнен к тарифу на теплоснабжение). Таким образом, сумма нецелевого использования бюджетных средств за январь и февраль 2008 года составила 213326,4 руб.

29. При расчете суммы возмещения из бюджета применяются показатели в несопоставимых единицах (с НДС и без НДС), что приводит к тому, что предприятию сумма убытков, возникших по причине реализации услуг по ценам ниже экономически обоснованного тарифа, возмещается не в полном объеме.

13. Рекомендации.

Администрации ЗАТО Северск:

1. С целью снижения фактических затрат электроэнергии на 1 куб.м воды и стоков оказать содействие МП УК «ЖКХ «Самусьское» в оснащении приборами учета электроэнергии.

2. Планирование численности предприятия осуществлять в соответствии с фактическими потребностями предприятия, что подтверждается утвержденными штатными расписаниями.

3. Для обеспечения более достоверных данных планируемых в тарифе обеспечить своевременное заключение договоров аренды имущества и земельных участков.

4. С целью снижения достаточно высокого тарифа на услуги предприятия и с учетом того, что Компанией в связи с отсутствием оборотных средств не оплачивается арендная плата, пересмотреть размер понижающего коэффициента к арендной плате муниципального имущества.

5. Прекратить возмещение из бюджета ЗАТО Северск стоимости холодной воды, направленной на горячее водоснабжение. Установить тарифы на горячее водоснабжение для населения ЗАТО Северск с соответствующим уровнем оплаты услуг населением.

6. Внести в перечень внегородских территорий, для которых решением Думы ЗАТО Северск установлен уровень оплаты услуг по водоснабжению и водоотведению, д.Кижирово.

7. Разработать методические рекомендации по оценке и нормированию неучтенных потерь воды, включаемых в тариф.

8. Пересмотреть нормативы потребления коммунальных услуг, в частности по водоснабжению и водоотведению в соответствии с требованиями постановления Правительства РФ от 23.05.2006 № 306 «Об утверждении правил установления и определения нормативов потребления коммунальных услуг».

9. При планировании стоимости капитальных и текущих ремонтов силами водопроводно-канализационного участка включать в тариф только стоимость материалов.

10. По результатам проведенного анализа считаем возможным рассмотреть вопрос о передаче всех функций и кадров, занимающихся начислением и сбором оплаты, МП ЗАТО Северск «Единый расчетно-консультационный центр» с условием, если это не приведет к увеличению расходов, закладываемых в соответствующие тарифы (теплоснабжение, водоснабжение, водоотведение, содержание и ремонт жилого фонда).

11. Осуществлять расчет размера убытков, подлежащих возмещению из бюджета, в сопоставимых единицах (с НДС или без НДС). С целью обеспечения точности возмещаемой из бюджета суммы в Отчетах о размерах убытков обеспечить разделение показателя «сумма льгот» на льготы, облагаемые НДС (региональные льготы) и льготы, не облагаемые НДС (федеральные льготы).

МУ ЗАТО Северск «Центр муниципального имущества»:

1. Пересмотреть сроки полезного использования основных средств, переданных в аренду предприятию, в связи с чем скорректировать сумму начисляемой амортизации и соответственно размер арендной платы.

МП УК «ЖКХ Самусьское»:

1. Привести состояние бухгалтерского учета в соответствие с требованиями законодательства. Обеспечить в бухгалтерском учете формирование финансовых результатов по каждому из видов деятельности.

2. Обеспечить отдельный учет доходов и расходов от регулируемой и нерегулируемой деятельности.

3. Обеспечить формирование фактической себестоимости услуг не по плановым калькуляциям, а по фактически сложившимся затратам (услуги собственных участков).

4. Оформить в соответствии с требованиями постановления Правительства РФ от 08.02.2002 № 92 выплату компенсации за использование личных автомобилей сотрудников в служебных целях.

5. Осуществлять подключение внутридомовых сетей к общим инженерным сетям на основании договоров, заключенных с каждым из потребителей.

6. Отразить в бухгалтерском учете операции по приобретению и расходу химреагентов.

7. Обеспечить оформление первичных учетных документов в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

8. При формировании плановых калькуляций на услуги собственных участков не допускать включения в калькуляции сумм рентабельности и заготовительно-складских расходов.

9. Привести в соответствие содержание приложений к Коллективному договору с содержанием штатных расписаний в части наименований должностей.

10. Согласовывать с собственником арендованного имущества план капитальных ремонтов.

После проверки:

По результатам проверки в адрес Администрации ЗАТО Северск (Планово-экономическое управление) и МП УК «ЖКХ Самусьское» направлены представления по устранению нарушений.

Согласно полученной информации:

- Принято решение Думы ЗАТО Северск об установлении тарифа на горячее водоснабжение с установленным уровнем оплаты населением, в перечень внегородских территорий внесена дер.Кижирово.
- Принято решение о софинансировании МП УК «ЖКХ Самусьское» из бюджета ЗАТО на приобретение приборов учета электрической энергии.
- Начата работа по пересчету сроков полезного использования на арендуемое имущество.
- Ведется работа по пересчету нормативов потребления коммунальных услуг.
- Учтены замечания Счетной палаты при формировании тарифов на 2009 год.

Заместитель Председателя
Счетной палаты ЗАТО Северск

И.Ю.Левкина

**Отчёт
о проведении проверки
обоснованности тарифа на услуги по водоснабжению и водоотведению,
оказываемые ОАО «Северский водоканал»
на 2007 год (в сокращении)**

Цель проверки:

- экономическая обоснованность затрат, включаемых в расчеты тарифа на водоснабжение и водоотведение.

Объекты проверки: Планово-экономическое управление Администрации ЗАТО Северск (ПЭУ), ОАО «Северский водоканал» (Предприятие, ОАО «СВК»).

Проверяемый период: 2007 год с использованием данных за 2005 и 2006 годы.

1. Общие положения

В 2006 году процедура регулирования тарифа на водоснабжение и водоотведение на 2007 год осуществлялась на основании решения СНП ЗАТО Северск от 27.03.2003 №35/4 «Об утверждении Положения о регулировании цен, тарифов на товары и услуги в ЗАТО Северск». Данным решением функции регулирующего органа возложены на Комитет экономического развития Администрации ЗАТО Северск. С вступлением в силу Федерального закона № 210-ФЗ с 2005 года в Положение должны были быть внесены изменения, связанные с тем, что функции регулирующего органа должен выполнять орган местного самоуправления, которым является Администрация ЗАТО Северск, а не отдельное ее подразделение. Данное решение отменено только в связи с принятием решения Думы ЗАТО Северск от 22.02.2007 № 29/1 «Об утверждении Порядка принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений городского округа ЗАТО Северск Томской области», в котором регулирующим органом определена Администрация ЗАТО Северск. В свою очередь распоряжением Главы Администрации ЗАТО Северск от 06.04.2007 № 382 функции регулирующего органа возложены на Планово-экономическое управление (правопреемник Комитета экономического развития).

Однако следует отметить, что в настоящее время в связи с акционированием Предприятия нормы положения № 29/1 не распространяются на ОАО «СВК», в связи с чем следует разработать нормативный акт, разграничивающий полномочия по регулированию тарифа для ОАО «СВК» в части полномочий Думы ЗАТО Северск и Администрации ЗАТО Северск (в соответствии с Федеральным законом № 210-ФЗ).

ОАО «Северский водоканал» создано с 01 июля 2006 года постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 20.06.2006 № 1479 путем преобразования муниципального предприятия ЗАТО Северск «Северский водоканал».

Для выполнения основных задач Предприятие использует систему водоснабжения, включающую два водозабора с очистными водопроводными станциями проектной производительностью по 34 тыс.куб.м в сутки (начало эксплуатации: водозабор № 1 с 1952 года, водозабор № 2 с 1970 года), 57 артезианских скважин (32 на водозаборе № 1, 25 скважин на водозаборе № 2), 2 насосных станции 2-го подъема, 6 резервуаров чистой воды, 10 повысительных насосных станции 3-го подъема, 31 колонку. Единственным источником водоснабжения служат подземные воды.

2. Утвержденные тарифы на услуги потребления холодной воды и водоотведения

Тарифы на услуги водоснабжения и водоотведения, оказываемые ОАО «СВК» потребителям ЗАТО Северска, утверждены на 2007 год решением Думы ЗАТО Северск от 23.11.2006 № 23/9 в размере 11,46 руб./куб.м и 5,04 руб./куб.м соответственно без учета НДС. С учетом НДС тарифы составляют 13,52 руб./куб.м и 5,95 руб./куб.м. Сроки утвер-

ждения (23.11.2006) и введения тарифов в действие (с 01.01.2007) соответствуют требованиям Федерального закона от 30.12.2004 № 210-ФЗ .

Размер тарифов для всех потребителей является одинаковым, т.е. при расчете и рассмотрении тарифов перекрестное финансирование не допущено, что соответствует требованиям постановления Правительства РФ от 21.08.2001 № 609 «О мерах по ликвидации системы перекрестного субсидирования потребителей услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, а также уничтожению, утилизации и захоронению твердых бытовых отходов».

Рост тарифов на водоснабжение и водоотведение в 2007 году по сравнению с 2006 годом составил 13,8 % и 14,5 % соответственно, что не превышает предельные индексы максимально возможного изменения тарифов на 2007 год по Томской области.

3. Анализ финансовых результатов деятельности ОАО «СВК»

При анализе финансовых результатов по видам деятельности за основу взяты данные баланса и Отчета о прибылях и убытках.

Как следует из проведенного анализа, валюта баланса за два года уменьшилась на 246286 тыс.руб., что в основном связано с акционированием Предприятия и передачей инженерных сетей с баланса Предприятия в муниципальную казну.

Если на начало 2006 года активы Предприятия на 88 % обеспечивались собственными источниками, то по состоянию на 01.01.2007 только на 66%. На 34% активы обеспечиваются заемными средствами, в структуре которых наибольший удельный вес занимает кредиторская задолженность. Еще одним негативным моментом можно отметить снижение доли нераспределенной прибыли – источника пополнения оборотных средств на проведение работ по реконструкции и модернизации основных производственных средств.

Неравномерное снижение размера дебиторской и кредиторской задолженности (дебиторская снизилась на 2%, кредиторская – на 23%) свидетельствует о неравномерности денежных потоков Предприятия. Если на начало 2006 года дебиторская задолженность в структуре баланса составляла 10,1%, а кредиторская – 8,8%, то в связи с изменениями в имущественном положении Предприятия доля кредиторской задолженности к концу 2006 года стала составлять 33%, а дебиторской – 37%.

В ходе проверки проведен также анализ ликвидности баланса для оценки кредитоспособности предприятия. Как показал анализ, баланс предприятия считается ликвидным, однако ни на начало года, ни на конец Предприятие не отвечает требованиям абсолютной ликвидности.

Финансовым результатом деятельности Предприятия за 2006 год является прибыль. Прибыль по основной деятельности составила 30878,4 тыс.руб. (с учетом средств бюджета, полученных на компенсацию убытков от предоставления льгот). С учетом данных средств рентабельность продаж составила 14,9%. Тогда как с учетом прочих операций рентабельность деятельности предприятия составила 6,7%. Данный показатель означает, что на 1 руб. затрат приходится 6,7 коп. прибыли. Рентабельность продукции – 18,6% (прибыль от продаж/себестоимость продаж), что соответствует среднему размеру рентабельности промышленных предприятий (15-20%). В 2005 году рентабельность продаж составляла 13,7%. Рентабельность деятельности составляла 2,1%. Рентабельность продукции – 15,8%. Увеличение рентабельности в 2006 году свидетельствует о более эффективной деятельности Предприятия в части снижения себестоимости, а также о положительном влиянии роста тарифов. Это подтверждается показателем затрат на 1 руб. реализованной продукции, который составил в 2005 году 94,5 коп., а в 2006 году – 93,1 коп. Показатели рентабельности имеют тенденцию к увеличению, что свидетельствует о том, что тариф на водоснабжение и водоотведение обеспечивает безубыточную деятельность предприятия.

При снижении объема потребляемой воды в натуральных показателях по сравнению с 2005 годом в 2006 году наблюдается увеличение выручки от продаж и увеличение

размера прибыли. Темп роста прибыли от продаж составил 37,8%, темп роста выручки составил 18,4%. При снижении балансовой стоимости активов рост вышеназванных показателей свидетельствует о том, что это достигнуто только благодаря росту цен на продукцию.

Структура оборотных активов также удовлетворительна, что положительно влияет на производственно-коммерческую деятельность Предприятия.

Таблица № 1

Финансовые результаты Предприятия за 2005-2006 гг.

тыс.руб.

Виды деятельности	2005			2006		
	Доходы с учетом возмещения льгот	Расходы	Прибыль (убыток) от продаж	Доходы	Расходы	Прибыль (убыток) от продаж
Водоснабжение	103 548,2	96 409,7	7 138,5	123 924,6	113 199,7	10 724,9
Водоотведение	56 671,4	47 178,3	9 493,1	67 912,5	52 501,7	15 410,8
Прочие виды деятельности	57 60,1		5 760,1	4 742,7		4 742,7
Итого по основным видам деятельности	165 979,7	143 607	22 391,7	196 579,8	165 701,4	30 878,4
Рентабельность по основным видам деятельности			15,5%			18,6%
Прочие операционные	678	11 074	-10 396	244 211,6	263 704,2	-19 492,6
Внереализационные		9 284	-9 284			
Финансовый результат до налогообложения	166 657,7	163 965	2 692,7	440 791,4	429 405,6	11 385,8
Прочие платежи и отложенные налоговые обязательства, использование прибыли		3 063		7 510,8	5 205,7	2 305,1
Чистая прибыль отчетного периода	166 657,7	167 028	-370,3	448 302,2	434 611,3	13 690,9

Данные о суммах начисленных льгот в таблице №1 предоставлены ЕРКЦ, осуществляющим начисление льгот, которые не соответствуют (занижены) данным ОАО «СВК» на 458 тыс.руб. (ЕРКЦ предоставляет данные о начисленных льготах, а ОАО о фактически поступивших суммах). В связи с этим по расчетам Счетной палаты результатом деятельности ОАО «СВК» в 2005 году вместо прибыли является убыток в сумме 370,3 тыс.руб. Аналогично в 2006 году данные о суммах льгот в балансе занижены на 1451 тыс.руб. по сравнению с данными ЕРКЦ, что привело к искажению финансового результата в бухгалтерской отчетности на указанную сумму.

Как видно из таблицы № 1, наиболее прибыльным видом деятельности Предприятия является деятельность по водоотведению. По сравнению с 2005 годом прибыль от деятельности по водоотведению в 2006 году возросла на 62%, тогда как прибыль по водоснабжению - только на 50,2%. Согласно предоставленной информации за 9 месяцев 2007 года такая же ситуация сохранится и в 2007 году. Согласно информации экономической службы ОАО за 9 месяцев прибыль по водоснабжению составила 2552,1 тыс.руб., по водоотведению – 8968,8 тыс.руб. Таким образом, при снижении количественных показателей подъема и отпуска воды, что соответственно приводит к росту косвенных затрат на 1 куб.м отпущенной воды, действующие как в 2006, так и в 2007 году тарифы, обеспечивали покрытие затрат и рост прибыли от продаж.

**Сравнительный анализ темпов роста рентабельности,
прибыли и себестоимости по водоснабжению**

Наименование показателя	2005 год	2006 год	Регулируемый период (по данным отчета за 9 месяцев 2007 года)	Темп роста 2006 к 2005, %	Темп роста 2007 к 2006, %
Тариф 1 куб. арт. воды (средний без НДС), руб.	7,9	10,07	11,46	127,5	113,8
Себестоимость 1 куб. воды, руб.	7,4	8,82	10,07	119,2	114,1
Отпуск воды потребителям, тыс.куб.м	13 038,4	12 830,2	12 700	98,4	99
Выручка, тыс.руб.	103 548,2	123 924,6	145 542	119,7	117,4
Прибыль, тыс.руб.	7 064	10 762,2	17 653	152,3	164
Рентабельность, %	7,3	9,5	13,8	130	145

Как следует из таблицы № 2, существенный рост тарифа в 2006 году по отношению к среднему тарифу, действующему 2005 году, связан с отменой перекрестного субсидирования и переходом на 100%-ную оплату коммунальных услуг населением, а также снижением объемов потребляемой воды, что влечет за собой увеличение затрат на 1 куб.м реализованной воды. В 2007 году по отношению к 2006 году темпы роста всех показателей несколько снизились. Однако по-прежнему высоки темпы роста прибыли – на 37,9% по отношению к 2006 году и практически в 2,3 раза по отношению к 2005 году. Соответственно увеличилась рентабельность на 22,1 % по отношению к 2006 году и на 89% по отношению к 2005 году.

**Сравнительный анализ
темпов роста основных показателей деятельности по водоотведению**

Наименование показателя	2005 год	2006 год	Регулируемый период 2007 год	Темп роста 2006 к 2005, %	Темп роста 2007 к 2006, %
Тариф 1 куб.м артезианской воды, руб.	3,4	4,4	5,04	129,4	114,5
Себестоимость 1 куб.м воды, руб.	2,88	3,25	4,5	112,8	138,4
Объем услуг по отведению стоков, тыс.куб.м	16 380,5	16 145,1	15 899,8	98,5	98,4
Выручка, тыс.руб.	56 671,4	67 912,5	80 072,14	119,8	117,9
Прибыль, тыс.руб.	9 495,6	15 440,9	8 523	162,6	55,2
Рентабельность, %	20,1	29,4	11,9	146,2	40,4

Данные таблицы № 3 подтверждают вывод о том, что наиболее рентабельным видом деятельности в анализируемом периоде является водоотведение. В 2006 году произошло резкое - на 62,6% - увеличение размера прибыли и увеличение рентабельности на 46,2% по водоотведению. Несмотря на то, что по обоим видам деятельности возросли расходы - по водоснабжению на 19%, по водоотведению – на 12,8%, за счет опережающего роста тарифа на водоотведение на 29,4%, водоснабжение – на 27,5% обеспечена наиболее рентабельная деятельность водоотведения. На 2007 год ситуация по распределению расходов выровнена в сторону увеличения расходов по водоотведению на 38%, в то время как рост расходов по водоснабжению составил только 14%. Соответственно запланировано снижение прибыли по водоотведению на 45%, тогда как рост прибыли по водоснабжению запланирован на 64%. Рост рентабельности деятельности по водоснабжению запланирован на 45%, по водоотведению – снижение на 60%. Такой неравномерный рост или снижение показателей косвенно свидетельствует о неверном распределении расходов между видами деятельности, что подтверждается результатами анализа себестоимости, изложенными далее.

4. Количество и техническое состояние сетей. Аварии на сетях

Общая протяженность сетей, эксплуатируемых ОАО «СВК», и находящихся у Предприятия в аренде, составляет по состоянию на 01.01.2006 водопроводных - 206,9 км, канализационных – 187,4 км (в том числе ливневых – 26,4 км), по состоянию на 01.01.2007 соответственно 207,7 км и 187 км. Изношенность сетей водоснабжения - 62%, в том числе из 368 объектов 192 имеют износ 100%. На сетях водопровода за девять месяцев 2007 года произошло 100 аварий, на канализационных - 12. Тенденция аварийности на сетях водопровода идет к снижению за последние 3 года, на сетях канализации показатель не изменен с 2005 года – по 12 аварий в год. Так, количество аварий на сетях водоснабжения составило в 2003 году - 115, в 2004 году – 105, в 2005 году - 136, в 2006 году - 129. Таким образом, несмотря на тенденцию к снижению количества аварий (на 1 км сетей в 2006 году приходится 0,6 аварий), уровень их все еще высок (норматив-индикатор 0,4-0,5 аварий на 1 км сетей). За 9 месяцев 2007 года уровень аварийности в пределах норматива. При этом, что допустимый уровень аварийности сетей (Водоканалы Европейских стран) составляет 0,1 случай на 1 км.

5. Порядок регулирования тарифа на холодную воду и водоотведение

В 2006 году процедура регулирования тарифа на водоснабжение и водоотведение на 2007 год осуществлялась на основании решения СНП ЗАТО Северск от 27.03.2003 №35/4 «Об утверждении Положения о регулировании цен, тарифов на товары и услуги в ЗАТО Северск».

В соответствии со статьей 5 Федерального закона № 210-ФЗ в полномочия органов местного самоуправления входит разработка комплексной программы развития систем коммунальной инфраструктуры, которая является основой для разработки инвестиционных программ, на основании которой в свою очередь планируется установление надбавки к тарифу и тарифа на подключение. Такая программа принята решением Думы ЗАТО Северск от 28.12.2006 № 27/10 «Об утверждении программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск» на 2007-2010 годы». Инвестиционная программа на момент проведения проверки не принята.

В ходе проверки были установлены факты, когда при формировании тарифа на 2007 год неиспользованные в 2006 году средства (предусмотренные в тарифе на 2006 год) по отдельным статьям были вновь предусмотрены по тем же статьям в тарифе 2007 года, что создавало резерв финансовых ресурсов.

Выполняя функции регулирующего органа и исполняя требования Положения № 35/4, ПЭУ должно было разработать и утвердить обязательные для исполнения всеми организациями, указания, инструкции, правила и другие документы по вопросам регулирования тарифов, в том числе:

- методические указания о порядке расчета тарифов на энергоресурсы и др. работы, услуги;
- единую систему классификации и учета затрат организаций;
- систему отчетности, представляемой в регулирующий орган;
- нормы и нормативы, используемые при экономическом обосновании планируемых (расчетных) величин себестоимости и прибыли, принимаемых для расчета цен, тарифов на услуги». Такие документы до настоящего времени не разработаны.

В то же время для формирования организациями дел об установлении тарифов Планово-экономическим управлением разработаны, но не утверждены Типовые формы и Рекомендации по заполнению таблиц, используемые для расчета тарифа. Но поскольку содержание Рекомендаций отличается от содержания «Методических рекомендаций по финансовому обоснованию цен на воду и отведение стоков», утвержденных приказом Госстроя России от 28.12.2000 № 302 (документ, используемый регулирующим органом для расчета тарифа), то Планово-экономическому управлению, как регулирующему орга-

ну, необходимо утвердить собственные нормативные документы о порядке расчета тарифа.

С вступлением в силу Федерального закона № 210-ФЗ с 2005 года регулирующему органу следовало определить метод регулирования тарифа, которых законом предусмотрены три: установление фиксированных тарифов, установление предельных тарифов и индексация установленных тарифов. Фактически Предприятием применен, а Планово-экономическим управлением принят к экспертизе метод экономически обоснованных расходов.

6. Производственная программа Предприятия

Предприятие имеет лицензию, выданную Территориальным агентством по недропользованию по Томской области, на право пользования недрами с целью добычи подземных вод ТОМ 01084 ВЭ сроком действия до 19.06.2017. Водозабор № 1 добывает 26 тыс.куб.м в сутки, водозабор № 2 - 24,5 тыс.куб.м в сутки. Предельный уровень потерь воды в лицензии не устанавливается.

Анализ производственной программы по водоснабжению и водоотведению (таблица № 4) показал следующее. Производственные мощности Предприятия по объективным причинам загружены не в полном объеме. За три года загрузка снизилась с 76 до 72%. Это связано с тем, что лицензионным соглашением к лицензии ТОМ 01084 ВЭ и Решением Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых в соответствии с протоколом № 898 от 21.05.2004 на водозаборе № 1 ограничен забор воды с 34,5 до 26 тыс.куб.м в сутки.

Производственные мощности водозабора № 2 используются не в полном объеме, поскольку имеет достаточный % износа.

Основным потребителем воды в городе является население – 60,3%, прочие потребители (бюджетные и коммерческие организации) – 39,3%, расход воды на общезития – 0,4%.

Удельный вес потерь и неучтенных расходов воды от общего количества воды, поданной в сеть, с 2005 года возрос с 22% до 25%, что соответствует среднему показателю по России. За 9 месяцев 2007 года размер потерь составил уже 24%. Неучтенные потери воды представляют собой расход воды, не зарегистрированный средствами измерений вследствие недостаточной чувствительности и наличия погрешности средств измерений, потери при авариях на сетях, скрытые утечки из водопроводной сети, внутридомовые утечки, расходы воды от несоответствия фактического объема потребления воды объему потребления воды по установленным на основании произведенных замеров нормативов потребления.

Наблюдается зависимость размера тарифа от размера потерь. Поскольку при расчете размера тарифа затраты распределяются на 1 куб.м не поднятой, а реализованной воды, то при снижении размера потерь на этапе транспортировки, увеличивается количество реализованной воды, за которую будет предъявлена оплата, и соответственно снижаются затраты на 1 куб.м реализованной воды, что приводит к снижению тарифа. Фактически в тарифе учитываются неучтенные потери воды, не подтвержденные соответствующими расчетами, которые определяются как разница от количества воды, поданной в сеть, и количества реализованной воды за минусом эксплуатационных нужд города.

При этом Методики расчетов потерь могут быть разработаны регулирующим органом. К тому же такие расчеты рекомендованы «Инструкцией по оценке и нормированию неучтенных расходов воды в системах коммунального водоснабжения», утвержденной постановлением Госстроя России от 31.03.2000 № 23.

Производственная программа по водоснабжению и водоотведению

№	Показатели	2005 год	2006 год	Ожидаемое в 2007 году
1	Производственная мощность подъема воды, тыс.куб.м	25 404	25 404	25 404
2	Поднято воды, тыс.куб.м	19 421,2	18 498,8	18 454,4
3	Коэффициент использования производственных мощностей, %	76,4%	72,8%	72,6%
4	Расход на технологические нужды, тыс.куб.м	2 080,1	1 049,9	1 704,4
5	Подано воды в сеть, тыс.куб.м	17 341,1	17 448,9	16 750
6	Потери и неучтенные расходы воды, тыс.куб.м	3966,2	4 358,4	3 680
7	Доля от поданной воды в сеть, %	23,0%	25,0%	22,0%
7.1	Расход на технологические нужды (сети ВиК, насосы КНС, АТХ и др. подразделения ГVK и пожаротушение, тыс.куб.м	336,5	260,4	370
8	Реализовано воды, всего, тыс.куб.м	13 038,4	12 830,2	12 700
8.1	в т.ч. населению	7 793,9	7 742,6	7 665
8.2	общежития	42,4	43,6	35
8.3	прочим потребителям	5 202,1	5 043,8	5 000
9	Принято сточных вод	16 380,5	16 145,1	15 899,8
9.1	население	11 876,7	11 798,4	11 689,1
9.2	общежития	81,8	86	70
9.3	прочие потребители	4 422	4 260,7	4 140,7

Одним из факторов, положительно влияющих на снижение неучтенных потерь воды, является оборудование потребителей внутридомовыми и внутриквартирными приборами учета. В настоящее время по данным ОАО «СВК», осуществляющего поверку приборов учета, из 42018 квартир только 1100 оборудованы приборами учета. Информация об оснащении приборами учета жилых домов отсутствует, так как даже при их наличии оплата рассчитывается в расчете не на домовое потребление, а поквартирно.

С целью снижения неучтенных потерь воды с 01.01.2008 в соответствии с требованиями Жилищного кодекса РФ и постановления Правительства РФ № 307 необходимо заключить договоры на оказание услуг по водоснабжению и водоотведению с управляющими компаниями с изменением границ ответственности. В связи с чем, ответственность и за потери и утечки воды в границах ответственности будет возложена на управляющие компании, что приведет к снижению потерь ОАО, предусмотренных в тарифе. В настоящее время внутридомовые и внутриквартирные утечки на сетях заложены в тариф.

На размер оплаты за услуги водоснабжения и водоотведения непосредственно оказывает влияние и размер норматива потребления воды населением. Согласно статье 157 Жилищного кодекса РФ и пункту 16 постановления Правительства РФ от 23.05.2006 № 307 «О порядке предоставления коммунальных услуг гражданам» оплата коммунальных услуг населением осуществляется по приборам учета, а если дом или квартира не оборудованы приборами учета, то по утвержденному органами местного самоуправления нормативу. Действующая плата за водопотребление и водоотведение складывается из утвер-

жденного тарифа и норматива потребления воды для граждан, не имеющих приборов учета.

В настоящее время в г.Северск действуют нормативы потребления, утвержденные постановлением Главы Администрации г.Северск от 09.08.2001 № 1883. Согласно данному расчету максимальный норматив потребления холодной воды для жилого помещения со всеми удобствами составляет 200 л в сутки на человека. Норматив потребления горячей воды составляет 105 л в сутки, в связи с чем норматив отвода сточных вод составляет 305 л в сутки.

Однако, в 2006 году постановлением Правительства РФ от 23.05.2006 № 306 «Об утверждении правил установления и определения нормативов потребления коммунальных услуг» утверждена новая методика расчета норматива потребления воды. При этом согласно черновым вариантам расчета норматива по новой методике, выполненным УЖКХ-ТиС, объем потребления холодной воды должен составить 222л на одного человека в сутки, горячей воды - 124 л. Соответственно норматив водоотведения составит 346л. В связи с чем считаем необходимым пересмотреть нормативы потребления коммунальных услуг, в частности по водоснабжению и водоотведению в соответствии с требованиями вышеназванного постановления.

7. Обоснованность формирования тарифов на водоснабжение и водоотведение

Себестоимость, как экономическая категория, представляет собой выраженные в денежной форме затраты предприятий водопроводно-канализационного хозяйства на единицу услуги (на 1 куб.м. воды или сточной жидкости). Являясь основой формирования тарифа, себестоимость характеризует общую потребность предприятия в финансовых ресурсах для возмещения затрат на текущее функционирование. Планирование себестоимости представляет собой систему расчетов для определения экономически обоснованных затрат и тарифов на услуги водоснабжения и водоотведения при обеспечении установленных стандартов их предоставления, а также качества, надежности и экологической безопасности обслуживания.

Определение цен на воду и отведение стоков осуществлялось Предприятием с применением «Методических рекомендаций по финансовому обоснованию цен на воду и отведение стоков», утвержденных приказом Госстроя России от 28.12.2000 № 302.

Расчет тарифов произведен отдельно по водоснабжению и водоотведению по стадиям технологического процесса и по калькуляционным статьям затрат.

Стадии технологического процесса по водоснабжению (водоотведению) включают в себя:

- подъем и очистку воды (очистку сточной жидкости),
- транспортировку артезианской воды (отвод сточной жидкости).

Необходимо отметить, что фактически бухгалтерский учет затрат на водоснабжение и водоотведение на Предприятии осуществляется без отдельного учета по стадиям технологического процесса, в связи с чем расчетные данные в производственной программе не представилось возможным подтвердить данными бухгалтерского учета. Распределение цеховых, общецеховых и общехозяйственных расходов по стадиям технологических процессов в Учетной политике не закреплено и производится произвольно. В калькуляциях затрат по стадиям технологических процессов, предоставленных с Производственной программой, цеховые расходы в тарифе на водоснабжение распределены так: в затратах на подъем и очистку воды – примерно 78% и в затратах на транспортировку артезианской воды – примерно 22%. Общецеховые расходы распределены соответственно как 64-65% и 36-35%, общехозяйственные расходы – как 70% и 30% соответственно. В тарифе на водоотведение распределение расходов на очистку и отвод сточной жидкости соответственно следующее: цеховые – 0% и 100%, общецеховые – 45% на 55%, общехозяйственные – 43% на 57%, что в конечном итоге не повлияло на размеры утвержденных тарифов.

В бухгалтерском учете Предприятия ведется отдельный учет затрат по каждому производственному участку Предприятия (очистная водопроводная станция, участок канализационных сетей, аварийно-диспетчерская служба и др.), что и обеспечивает разделение прямых затрат на затраты по водоснабжению и водоотведению.

Следует отметить, что на Предприятии при определении себестоимости услуг по водоснабжению и водоотведению, и, следовательно, при формировании соответствующих тарифов, не планировались затраты на проведение аварийно-восстановительных работ и ремонтный фонд, как предлагается в Методических рекомендациях по финансовому обоснованию цен на воду и отведение стоков, утвержденных приказом Госстроя России от 28.12.2000 № 302. Вместо данных статей применялась статья «ремонт и техническое обслуживание, в том числе капитальный ремонт».

Для изменения (увеличения) тарифов на водоснабжение и водоотведение Предприятием было сформировано и предоставлено на рассмотрение в Планово-экономическое управление дело об установлении тарифов, в том числе Производственная программа и Расчет необходимых для ее реализации финансовых потребностей и соответствующих им тарифов (далее по тексту – Производственная программа). При этом следует указать, что в предоставленном регулирующим органом деле по установлению тарифа не подтверждены соответствующими расчетами с приложением подтверждающих расходы документов (договоры, нормативы, данные о запасах материалов на складах, сметы и дефектные ведомости на капитальный ремонт и т.д.) часть планируемых в тарифах затрат.

Вследствие чего следует сделать вывод, что дело об установлении тарифов на водоснабжение и водоотведение не содержит достаточный перечень расчетов и документов, позволяющих оценить обоснованность включения тех или иных расходов в соответствующие статьи затрат.

В принятых при расчете тарифов затратах на осуществление Предприятием регулируемой деятельности наибольший удельный вес имеют затраты по статье «электроэнергия» - 19,8%, прочие прямые затраты – 17,8%, затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды – 16,9%. Значительная доля в общей сумме затрат на водоснабжение и водоотведение – 23,8% - приходится на статьи затрат «общецеховые расходы», «общехозяйственные расходы», обеспечивающих регулируемую деятельность Предприятия.

8. Обоснованность включения в себестоимость соответствующих затрат при формировании тарифов на водоснабжение и водоотведение на 2007 год

В ходе проверки оценена целесообразность снижения отдельных элементов затрат, а также включения в себестоимость дополнительных затрат, соблюдения определенных соотношений и пропорций в себестоимости услуг. Для большей наглядности в тексте использованы значения средних показателей и нормативов-индикаторов, приведенных в Рекомендациях Института экономики ЖКХ (Москва, 2004) по расчету тарифов в водопроводно-канализационном хозяйстве, разработанных на основе опыта работы над новой редакцией «Методики планирования, учета и калькулирования себестоимости услуг жилищно-коммунального хозяйства», утвержденной постановлением Госстроя РФ от 23.02.1999 (далее по тексту – «Рекомендации по расчету тарифов в ЖКХ»), обобщения результатов экспертизы тарифов и наиболее прогрессивной практики ценообразования в ЖКХ городов России.

Средний показатель характеризует долю затрат по статье в среднем по предприятиям водопроводно-канализационного хозяйства России от общей суммы затрат предприятия. Норматив-индикатор - это набор показателей, отражающих взаимосвязь затрат с объективными и достаточно легко оцениваемыми факторами, с помощью которых можно судить о ресурсной эффективности деятельности коммунальных предприятий, надежности обслуживания потребителей, изменении финансово-экономических и социальных характеристик.

При проверке обоснованности включения тех или иных затрат в себестоимость специалистами Счетной палаты учтены особенности Учетной политики Предприятия, утвержденной приказом от 29.12.2004 № 71 «Об учетной политике организации».

В Учетной политике Предприятия предельный размер общецеховых, общехозяйственных расходов в зависимости от какого-либо вида затрат, например, фонда оплаты труда или суммы прямых затрат не утвержден в связи с отсутствием таких ограничений в нормативных документах. Это дает возможность регулирующему органу установить подобные ограничения при формировании тарифа.

Производственная программа Предприятия по водоснабжению, затраты по которой предполагались в сумме 130381,8 тыс.руб., уменьшена Предприятием с учетом замечаний Планово-экономического управления на 1329,1 тыс.руб. Откорректированные расчетные затраты по водоснабжению на 2007 год должны составить 129052,7 тыс.руб.

Наибольший удельный вес в структуре затрат имеет статья «электроэнергия» - 24,2%. Что обусловлено большим количеством энергозатратных сооружений: подъем воды осуществляется с глубины 90-120 м на двух водозаборах с применением станций второго и третьего подъема.

Второй по удельному весу является статья затрат «прочие прямые затраты» - 19,0%, включающая в себя затраты, относимые непосредственно на водоснабжение, такие как плата за пользование водными объектами (водный налог), охрана водозабора, доля которых в данной статье составляет почти 50%.

Следует отметить значительную долю в структуре затрат статей «общецеховые расходы» (РММ, Гараж, АДС, ПБ Парусинка) и «общехозяйственные расходы» (Управление), составляющую 19,9% от всех затрат на водоснабжение.

Наименьший удельный вес приходится на статью «амортизация» - 0,1%, что связано с незначительным количеством собственных основных средств на балансе Предприятия и их невысокой балансовой стоимостью – примерно 40 млн.руб.

Фактические затраты по водоснабжению за 9 месяцев 2007 года по данным бухгалтерского учета Предприятия составили 100291,7 тыс.руб. или 77,7% от окончательного варианта Производственной программы, что свидетельствует о равномерном отнесении затрат на водоснабжение в целом в течение года. Однако постатейное исполнение Производственной программы осуществляется Предприятием неравномерно. Так, по статьям «электроэнергия», «затраты на оплату труда с отчислениями», «прочие прямые расходы» расходы произведены в размере менее 70% планируемых, т.е. имеется экономия. За счет этих статей по статьям «материалы», «общецеховые расходы», «общехозяйственные расходы» затраты произведены в значительно большем размере – до 100%, а по статьям «амортизация» и «цеховые расходы» расходы произведены в 1,5-2 раза больше планируемых на весь регулируемый период.

Производственная программа Предприятия по водоотведению, затраты по которой планировались в сумме 71845,9 тыс.руб., уменьшена Предприятием с учетом замечаний Планово-экономического управления на 901,4 тыс.руб. Откорректированные расчетные затраты должны составить 70944,5 тыс.руб.

В структуре затрат по водоотведению наибольший удельный вес имеет статья «затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды» - 21,4%. Доля других прямых затрат (материалы, электроэнергия, амортизация, арендная плата, ремонт, цеховые расходы) составляет 32,1%, что свидетельствует о большой доле ручного труда в данной услуге, отсутствии химических способов очистки сточных вод, отсутствии автоматизации процессов очистки и транспортировки стоков.

Второй по удельному весу является статья затрат «прочие прямые затраты» - 15,5%, включающая в себя затраты, относимые непосредственно на водоотведение, в том числе и плату за сброс сточных вод, доля которой в данной статье составляет более 30%.

Следует отметить значительную долю в структуре затрат статей «общецеховые расходы» (РММ, Гараж, АДС, ПБ Парусинка) и «общехозяйственные расходы» (Управление)

ние), составляющих 31% от всех затрат на водоотведение. Разрыв между долями этих затрат: водоотведения 31% и водоснабжения 19,9% косвенно свидетельствует о несоответствии фактически складывающегося распределения затрат утвержденному в Учетной политике распределению указанных статей 55/45.

Фактические затраты по водоотведению за 9 месяцев 2007 года по данным бухгалтерского учета Предприятия составили 47753,5 тыс.руб. или 67,3% от окончательного варианта Производственной программы. При этом, также как и в затратах по водоснабжению, постатейное исполнение Производственной программы неравномерно. Если статьи «ремонт и техническое обслуживание» и «прочие прямые затраты» исполнены незначительно, то статьи «материалы», «общехозяйские расходы», «общехозяйственные расходы» значительно превышают планируемые.

Ниже рассмотрены статьи затрат, включаемые в расчет себестоимости услуг по водоснабжению и водоотведению на 2007 год, на предмет обоснованности их включения в затраты.

8.1 Материалы (химические реагенты)

Согласно «Методическим рекомендациям по финансовому обоснованию цен на воду и отведение стоков» по статье «материалы» должны быть запланированы затраты на материалы (химреагенты), используемые только для технологических целей в основном производстве (на очистку воды или сточных вод). Другие материальные затраты согласно рекомендациям должны планироваться в зависимости от экономического содержания в статьях «ремонт и техническое обслуживание», «ремонтный фонд», «аварийно-восстановительные работы», «цеховые расходы», а также в статьях «общехозяйские расходы», «общехозяйственные расходы». Предприятием же при планировании на основании «Рекомендаций по заполнению таблиц, используемых для расчетов тарифов», доведенных Планово-экономическим управлением в данную статью включены как химреагенты, так и материальные расходы на текущее обслуживание, текущий и капитальный ремонт технологического и электрического оборудования, на ремонты разного вида зданий и сооружений, инструмент, инвентарь, запасные части, запорная арматура, задвижки, трубы и многие другие материалы, включая оргтехнику и все необходимое для ее работы.

Расходы по данной статье утверждены в сумме 6750 тыс.руб., что составляет 3,3% от общей суммы затрат Предприятия, в том числе относимые на затраты по водоснабжению – 4900 тыс.руб., по водоотведению – 1850 тыс.руб. Как уже отмечалось, в Производственной программе Предприятием не предоставлены расчеты, подтверждающие необходимость включения в затраты такого объема материалов. Вследствие чего сделать вывод об обоснованности включения указанной суммы в себестоимость не представилось возможным.

Фактические затраты только по химреагентам и материальным запасам в 2006 году составили 8166,8 тыс.руб., что превышает планируемые на 2006 год расходы по статье «материалы» на 2366,8 тыс.руб. За 9 месяцев 2007 года затраты по химреагентам и материальным запасам составили 6506,6 тыс.руб. при планируемых на год 6750 тыс.руб. или 96%, т.е. расходы за год могут составить примерно 8,6 млн.руб. Перерасход по статье допущен Предприятием, в основном, за счет увеличения расхода запасных частей и строительных материалов для осуществления собственными силами текущего и капитального ремонта оборудования, здания и сооружений, используемых для технологических целей в основном производстве.

Фактические расходы на химреагенты, которые согласно «Методическим рекомендациям по финансовому обоснованию цен на воду и отведение стоков» должны учитываться в этой статье, составили в 2006 году сумму 1955,7 тыс.руб. При этом, расходы на химреагенты, относимые на затраты по водоснабжению, составили 1943 тыс.руб. или 1,7% от всех затрат на водоснабжение. Расходы, относимые на затраты по водоотведению, составили сумму 12,7 тыс.руб. или менее 0,1% всех затрат на водоотведение.

Расходы на химреагенты за 9 месяцев 2007 года составили сумму 1492,6 тыс.руб., в том числе относимые на затраты по водоснабжению 1 млн. 490,5 тыс.руб. или 1,5% от общей суммы произведенных за 9 месяцев затрат по водоснабжению; относимые на водоотведение - 2,1 тыс.руб. – менее 0,1% от общей суммы затрат по водоотведению.

Согласно «Рекомендациям по расчету тарифов в ВКХ» средний по России показатель расходов на химреагенты составляет 1,8-3,5 % от суммы затрат.

Доля расходов на химреагенты и за 2006 год и за 2007 год, относимые на затраты по водоотведению, значительно ниже среднего значения показателя по России, что объясняется тем, что Предприятием сброс сточных вод осуществляется без химической очистки в отстойники ФГУП СХК.

На основании данных о расходах, произведенных по статье «прочие прямые расходы (исследование воды)», Счетной палатой сделан вывод о возможном увеличении расходов по статье «материалы (химреагенты)» в затратах по водоснабжению до рекомендуемых показателей, например, до 2-2,5% от общей суммы затрат по водоснабжению с условием улучшения собственного контроля за качеством воды. При этом следует отметить, что качество поднимаемой воды имеет отклонения по отдельным показателям от требований СПиН 2.1.4.1074-01. Кроме того, водоносный горизонт водозабора № 1 имеет признаки техногенного воздействия (повышенное содержание вредных веществ). Предприятием утверждаются нормы расхода реактивов на очистку воды и осуществление контроля за ее качеством (утверждены директором Предприятия 15.05.2006) с учетом местных условий, как указано в постановлении Минздрава РФ от 26.09.2001 № 24 «О введении в действие санитарных правил СПиН 2.1.4.1074-01». В соответствии с пунктом 2.4. указанного постановления Предприятие, как лицо, осуществляющее эксплуатацию системы водоснабжения, разработало рабочую программу производственного контроля качества питьевой воды на 2006-2011 годы, утвержденную Главой Администрации ЗАТО Северск от 23.03.2006 и согласованную с главным санитарным врачом города, ВРИО руководителя регионального управления № 81 ФМБА Росси 10.03.2006.

8.2 Электроэнергия

Электроэнергия является одной из наиболее значимых статей затрат предприятий водопроводно-канализационного хозяйства. По этой статье отражается расход электроэнергии только на технологические нужды, связанные непосредственно с очисткой и транспортированием воды (сточной жидкости). Натуральные показатели потребления электроэнергии на регулируемый период рассчитаны Предприятием исходя из ожидаемого потребления электроэнергии в базовом периоде с учетом изменений в электропотреблении отдельными производственными участками и ростом тарифа на энергоносители.

Расчеты по данной статье утверждены в сумме 39662,3 тыс.руб., что составляет 19,8% от общей планируемой на 2007 год суммы затрат Предприятия, в том числе относимые на затраты по водоснабжению – 31181,4 тыс.руб., по водоотведению – 8480,9 тыс.руб. В Производственной программе Предприятия предоставлены расчеты по формированию расходов на электроэнергию, исходя из натуральных показателей за 2005-2006 годы по каждому производственному участку, без подтверждения расчетов договорами на оказание услуг энергоснабжения и первичными документами о фактическом потреблении электроэнергии.

Если говорить в отдельности о суммах затрат электроэнергии на водоснабжение и водоотведение, то расходы на электроэнергию, относимые на затраты по водоснабжению на 1 тыс. куб.м. поднятой воды в 2006 году составляли 788 кВт.ч, что соответствует рекомендуемому нормативу-индикатору, который составляет в среднем 650-930 кВт.ч на 1 тыс.куб.м.

Исходя из показателей деятельности Предприятия за 2006 год расход электроэнергии на 1 тыс.куб.м сточной жидкости составил 270,47 кВт.ч., что значительно ниже рекомендуемого норматива-индикатора, который составляет в среднем 320-470 кВт.ч на 1

тыс.куб.м. Этот факт свидетельствует о том, что в процессах очистки и транспортировки сточных вод энергозатратные устройства не участвуют.

Исходя из указанных выше данных, можно сделать вывод об экономической обоснованности расходов, включенных в статью «электроэнергия» в части расходов на водоотведение. Вместе с тем, учитывая тенденцию к снижению фактических затрат электроэнергии на технологические нужды водоснабжения, составивших:

- в 2005 году - 21816,8 тыс.руб. при планируемых 23737,1 тыс.руб.,
- в 2006 году – 32847,3 тыс.руб. при планируемых 35613,6 тыс.руб.,
- за 9 мес. 2007 года – 21290,3 тыс.руб. при планируемых на год 31181,4 тыс.руб. (т.е. на год примерно – 21,3 млн.руб./3*4 – 28,4 млн.руб.),

можно сделать вывод об экономии по статье «электроэнергия» в 2007 году, заложенной в тариф, в объеме не менее 2790 тыс.руб.

8.3 Амортизация

В себестоимости услуг отражаются амортизационные отчисления на полное восстановление основных средств, находящихся в собственности, хозяйственном ведении либо оперативном управлении, а соответственно, на балансе организаций водопроводно-канализационного хозяйства. В соответствии с нормативными документами (ПБУ 6/01, ПБУ 14/2000, Налоговый кодекс РФ) в Учетной политике Предприятия определен линейный способ начисления амортизации.

В тарифе на 2007 год расходы по статье «амортизация» определены в размере 83 тыс.руб. или менее 0,1% от суммы всех затрат (амортизация по средствам, находящимся на балансе Предприятия). Малая доля расходов на амортизацию в структуре всех затрат Предприятия объясняется тем, что при акционировании Предприятия в 2006 году большая часть основных средств (здания водозаборов, скважины, станции, сети, канализационные и очистные сооружения) была изъята из хозяйственного ведения и передана в муниципальную собственность, и предоставляется Предприятию для осуществления им деятельности на правах аренды. Арендная плата, расчет которой произведен согласно Методике расчета ставок арендной платы за пользование муниципальным имуществом нежилого фонда городского округа ЗАТО Северск, утвержденной решением Думы городского округа ЗАТО Северск от 24.11.2005 № 3/3, включает в себя налог на имущество и сумму годовой амортизации на эти средства. По данным Предприятия и Планово-экономического управления сумма годовой арендной платы составляет 14508,7 тыс.руб., в том числе расчетная сумма амортизации – 10808 тыс.руб., из них по объектам водоснабжения – 6536 тыс.руб., водоотведения – 4272,7 тыс.руб.

Применяя нормативы-индикаторы «Рекомендаций по расчету тарифов в ВКХ», затраты по статье «амортизация» должны составить от 11439,9 тыс.руб. до 17874,8 тыс.руб., в том числе по водоснабжению от 5080 тыс.руб. до 7937,5 тыс.руб., по водоотведению - от 6359,9 тыс.руб. до 9937,3 тыс.руб.

Этому примерно соответствует общая сумма амортизации основных средств - 10891 тыс.руб., используемых Предприятием в регулируемой деятельности.

Следует указать, что до изъятия основных средств из хозяйственного ведения Предприятия в связи с его акционированием стоимость всех основных фондов по состоянию на 01.01.2006, используемых в регулируемой деятельности Предприятия, в расчете на 1000 обслуживаемых жителей составляла 4,4 млн.руб./1000чел. при нормативе-индикаторе – 3,0-4,0 млн.руб./1000чел. Стоимость основных средств на 1000 куб.м реализованной воды составляла 36,68 руб./куб.м при нормативе-индикаторе - 20-25руб./куб.м.

Все вышеизложенное свидетельствует об обеспеченности Предприятия основными фондами в базовом и, следовательно, в регулируемом периоде.

8.4 Ремонтный фонд

Одной из особенностей планирования, учета и калькулирования себестоимости услуг в водопроводно-канализационном хозяйстве является создание на предприятии ремонтного фонда по объектам, которые по объемам и техническим свойствам не могут быть отремонтированы в течение одного календарного года, в целях равномерного включения предстоящих расходов на ремонт основных средств в себестоимость услуг, исходя из балансовой стоимости основных средств и нормативов отчислений. Если на предприятии не создается ремонтный фонд либо создается только по основным фондам объектов инженерной инфраструктуры, тогда в себестоимости услуг затраты на проведение всех видов ремонтов должны планироваться по статье «Ремонт и техническое обслуживание, в том числе капитальный ремонт».

Однако, затраты на ремонт основных средств, учитываемые по статье «ремонт и техническое обслуживание», не могут накапливаться, а значит не может быть обеспечен необходимый объем работ по замене изношенных фондов и равномерное отнесение затрат на себестоимость услуг в течение нескольких лет.

Отчисления в ремонтный фонд определяются исходя из совокупной стоимости основных средств и нормативов отчислений, обеспечивающих реабилитацию сетей, сооружений и оборудования. С учетом накопившегося износа основных фондов именно ремонтный фонд должен быть основным предметом обсуждения при согласовании тарифов. Нормативы отчислений в ремонтный фонд утверждаются в установленном порядке предприятиями по согласованию с собственником объектов водопроводно-канализационного хозяйства в зависимости от потребности в ремонте.

При формировании тарифа в истекшие периоды, базовый период и регулируемый период Предприятием ремонтный фонд не формировался. Затраты по всем видам ремонтов планируются Предприятием по статье «ремонт и техническое обслуживание».

Согласно «Рекомендациям по расчету тарифов в ВКХ» по статье «ремонтный фонд», учитываемой в затратах по водоснабжению, по нормативам-индикаторам расходы могут составить в пределах от 11400 тыс.руб. до 17875 тыс.руб.

Износ основных средств (собственных и арендованных) на начало 2007 года составлял 62%, из них износ собственных основных средств – примерно 40%. Кроме того, более 50% объектов (сетей) имеют 100% износ. В связи с чем возникает необходимость планирования ремонтного фонда для осуществления долгосрочных работ по перекладке сетей.

В связи с отсутствием ремонтного фонда расходы на капитальный и текущий ремонты планируются Предприятием, как уже отмечалось, по статье «ремонт и техническое обслуживание, в том числе капитальный ремонт». При этом, фактические затраты на ремонты должны быть сгруппированы в две статьи:

- ремонт подрядным способом - затраты по которой определяются при выполнении работ сторонними организациями и складываются из сумм заключенных договоров,
- ремонт собственными силами (хозспособом) - затраты по которой определяются на основе расчета сметной стоимости в соответствии с действующими нормативными документами.

Фактически такого разделения при планировании расходов нет.

Способы выполнения предполагаемого капитального ремонта – подрядный или хозяйственный способы – в калькуляции затрат не указан. Вместе с тем, выделение отдельной строкой расходов на осуществление капитального ремонта подразумевает выполнение данных работ с привлечением сторонних организаций. Так как затраты на ремонт, осуществляемый хозспособом, будут распределены по другим статьям расходов (зарплата, материалы). На ремонт электрооборудования Предприятием предоставлен расчет затрат с указанием цен ремонтируемого оборудования. Однако суммы предполагаемых капитальных ремонтов не подтверждены в Производственной программе Предприятия договорами на выполнение капитальных ремонтов сторонними организациями (подрядный способ),

расчетами сметной стоимости работ капитального ремонта сооружений и оборудования с учетом всех видов затрат (хозспособ). Следовательно, включение данных расходов в себестоимость не подтверждено соответствующими первичными документами (договорами, сметами).

Для определения мероприятий по капитальному ремонту и капитальным вложениям Предприятием в качестве приложения к Производственной программе представлен План соответствующих мероприятий, утвержденный только директором Предприятия, на общую сумму 39384,6 тыс.руб., в том числе за счет тарифа:

- по капитальному ремонту муниципального имущества на общую сумму 12060 тыс.руб.: по водоснабжению – 9160 тыс.руб., по водоотведению – 2900 тыс.руб.,
- по капитальному ремонту объектов Предприятия (общецеховые - АДС с гаражом, фрезерный станок) – 4,75 млн.руб.

Необходимо отметить, что договором аренды муниципального имущества, заключенным Предприятием с представителем собственника - Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск и балансодержателем – Управлением КС ЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск, обязанность осуществления капитальных ремонтов возложена на арендатора. При этом балансодержатель должен направлять Главе Администрации ЗАТО Северск для утверждения титул капитального ремонта, модернизации и реконструкции объектов коммунальных сетей, зданий, сооружений и оборудования, переданных в аренду. Однако, План капитального ремонта муниципального имущества, источник финансирования которого – тариф, Главой Администрации ЗАТО Северск на момент проверки не был утвержден.

Как показала проверка, в 2007 году за счет собственных средств был осуществлен ремонт на водозаборе № 2 на сумму 583,5 тыс.руб., тогда как данный объект был включен в План капитального ремонта и соответственно должен был быть осуществлен подрядным способом. В результате чего Предприятием по итогам 9 месяцев создан резерв средств (экономия) по виду производственных затрат «капремонт» в указанной сумме. Это связано с тем, что как уже было сказано выше, расходы на ремонт хозспособом уже были предусмотрены в тарифе по другим статьям затрат.

Для осуществления капитального ремонта собственными силами (хозспособом) на Предприятии создан Участок капитального ремонта, затраты по которому относятся на затраты по водоснабжению, мотивируя это тем, что более 90% ремонтов на сетях – ремонты участка водопроводных сетей. Наличие подобного участка и норматив численности по данному участку не предусмотрены «Рекомендациями по нормированию труда работников водопроводно-канализационного хозяйства», утвержденными приказом Госстроя РФ от 22.03.1999 № 66, на основании которых рассчитывался норматив численности Предприятия. Таким образом, расходы на содержание данного участка включены в расчет штатной численности необоснованно. Данные расходы следует предусматривать по статье «ремонт и техническое обслуживание» в размере стоимости работ, определенных сметной документацией на основании утвержденных планов капитального и текущего ремонтов, и калькуляциями затрат на техническое обслуживание.

8.5 Аварийно-восстановительные работы

Планирование затрат на аварийно-восстановительные работы должно осуществляться исходя из анализа фактической надежности работы объектов водоснабжения и водоотведения – интенсивности отказов в год в расчете, например, на км сети или 1 млн. руб. балансовой стоимости основных средств, и устойчивости их работы – среднего времени ликвидации одной аварии (час), а также возможного повышения надежности и устойчивости работы объектов в результате замены изношенных фондов и проведения других мероприятий.

Исключение из состава затрат на услуги водоснабжения (водоотведения) расходов на проведение аварийно-восстановительных работ и использование для этих целей

средств статьи «ремонт и техническое обслуживание» снижает и без того низкую возможность проведения плановых ремонтов и замены изношенных фондов, а как следствие увеличивает аварийность.

При формировании тарифа в истекшие периоды, базовый период и регулируемый период Предприятием данный вид затрат отдельной строкой не планировался. Расходы на проведение аварийно-восстановительных работ на внешних и внутридомовых сетях осуществляются Предприятием за счет средств статьи «общецеховые расходы – Аварийно-диспетчерская служба». В тарифе на 2007 год аварийно-восстановительные работы включены в статью «общецеховые расходы» и распределяются на затраты по водоснабжению и водоотведению согласно Учетной политике Предприятия в пропорции 50 на 50. Однако, как показывает статистика аварий на сетях, 90% аварий происходит на сетях водоснабжения, поэтому считаем возможным отнесение расходов на аварийно-восстановительные работы пропорционально прямым затратам на водоснабжение и водоотведение.

В среднем по России затраты на проведение аварийно-восстановительных работ при существующей аварийности сетей и оборудования составляют примерно 40-50% от величины ремонтного (резервного) фонда. В связи с чем, при планировании Предприятием расходов по данной статье их размер может составить 4,6-8,9 млн.руб.с учетом расходов на содержание Аварийно-диспетчерской службы.

8.6 Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды

По этой статье планируются затраты на оплату труда только работников основного производства, участвующих в технологическом процессе по производству воды и ее доставке (транспортировке) до потребителей. Расчет затрат на оплату труда произведен Предприятием с применением «Рекомендаций по нормированию труда работников водопроводно-канализационного хозяйства», утвержденных приказом Госстроя РФ от 22.03.1999 № 66. Нормативная численность работников рассчитана Предприятием, согласована и утверждена Планово-экономическим управлением последний раз в мае 2000 года. При этом помимо рекомендованных приказом № 66 подразделений в структуру Предприятия были включены дополнительно участки, обслуживающие как производственные участки водоснабжения, так и производственные участки водоотведения: участок механизации (гараж), аварийно-диспетчерская служба, участок капитального ремонта, ремонтно-механическая мастерская, вспомогательные службы управления. Поскольку утвержденная структура отличается от рекомендованной Госстроем РФ, Администрации ЗАТО Северск необходимо было разработать собственные методические указания по расчету нормативной численности. Однако такие указания в настоящее время не утверждены. Утвержденная численность составила всего 512 ставок, из них 92,2 – ставки специалистов и служащих или 18%, 419,8 – ставки рабочих или 82% от общего норматива численности. Тогда как в среднем доля административно-управленческого персонала на предприятиях ВКХ России по данным «Рекомендаций по расчету тарифов в ВКХ» не превышает 15-17%.

Численность работающих на Предприятии, принятая при исчислении фонда оплаты труда для тарифа, на 1 тыс. обслуживаемых жителей составила 4,8 чел., когда наиболее рациональным считается соотношение 1,8-3,5 человек на 1 тыс. жителей.

При наличии диапазона количества ставок по отдельному производственному участку Планово-экономическим управлением принималось, в основном, среднее значение.

При расчете доплат, гарантий и компенсаций для включения их в тариф Предприятием применены положения действующего на Предприятии Коллективного договора. В Коллективном договоре Предприятия определены основные права и обязанности работодателя и работников, режим труда и отдыха, обеспечение занятости, формы и системы оплаты труда, доплаты, условия безопасности, социальные льготы и гарантии, права и гарантии деятельности профсоюзной организации.

Формы и системы оплаты труда определены в Положении об оплате труда работников Предприятия, являющимся приложением к Коллективному договору. Согласно Положению оплата труда работников Предприятия рассчитывается исходя из базового размера тарифной ставки 1 разряда рабочего основной профессии в муниципальных предприятиях, утвержденного постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 21.03.2006 № 591 в размере 1680 руб., и коэффициента особенностей предприятия, утвержденного постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 19.09.2002 № 2331 для предприятий коммунального и бытового водоснабжения, по эксплуатации канализационных сетей, очистных сооружений и коллекторов в размере 1,18. Вследствие этого, в расчете экономически обоснованного тарифа применяется ставка 1 разряда равная 1982,40 руб. Полномочия Главы Администрации ЗАТО Северск в части установления размеров и условий оплаты труда работников муниципальных предприятий и учреждений закреплены в пункте 21 статьи 44 Устава городского округа ЗАТО Северск.

Следует отметить, что в связи с акционированием предприятия в соответствии с Уставом предприятия установление размеров оплаты труда работникам предприятия (за исключением директора) должно регулироваться Положением об оплате труда, действующем на предприятии и утверждаться общим собранием акционеров совместно с профсоюзной организацией (ст.16 Устава и ст. 48 Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»), а не устанавливаться Главой Администрации ЗАТО Северск. А размеры оплаты труда должны быть ориентированы на действующее законодательство и Отраслевые тарифные соглашения как на уровне субъекта, так и на уровне Российской Федерации.

При расчете тарифа на 2007 год расходы по статье «оплата труда и отчисления на социальные нужды» составили всего 33875,1 тыс.руб., в том числе:

- в затратах по водоснабжению - 18672,9 тыс.руб. или 14,5% от затрат на водоснабжение, что не превышает средний показатель по России - 10-15% от общей суммы затрат на водоснабжение,

- в затратах по водоотведению - 15202,2 тыс.руб. или 21,4% от общей суммы затрат на водоотведение, что значительно превышает средний показатель по России - 10-15% от общей суммы затрат на водоотведение. Это свидетельствует о большой доле ручного труда в данной услуге, отсутствии автоматизации процессов очистки и транспортировки стоков.

Планируемые по статье «оплата труда и отчисления на социальные нужды» расходы подтверждены Предприятием расчетом норматива численности, расчетом фонда оплаты труда по штатному расписанию с учетом надбавок и доплат. При этом, при исчислении норматива численности применен «коэффициент планируемых невыходов», расчет которого в Производственной программе не предоставлен. В связи с чем, невозможно подтвердить обоснованность применения данного коэффициента и установления его в размере 14,9%, а значит, и обоснованность увеличения нормативной численности и фонда оплаты труда работников Предприятия.

Для гарантированного сохранения квалифицированных кадров и преодоления оттока рабочей силы, заработная плата в организациях жизнеобеспечения должна быть согласно «Рекомендациям по расчету тарифов в ВКХ» не ниже, либо на 10-15% выше средней по населенному пункту.

По данным «Основных показателей социально-экономического развития ЗАТО Северск», размещенных на сайте Администрации ЗАТО Северск, ожидаемая среднемесячная заработная плата работающих в организациях ЗАТО Северск составляла за 2006 год – 11305 руб., за 2007 год составит 12485 руб.

Среднемесячная заработная плата работников Предприятия практически соответствует рекомендуемой величине, так как по данным Отчета о финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2006 год среднемесячная заработная плата работающих списочного состава составила 11249 руб., т.е. почти 100% от средней по ЗАТО Северск. При

этом заработная плата рабочего ниже средней по Северску и составляла всего 9248 руб. или 82%. Для сведения: среднемесячная заработная плата специалиста (служащего) составила в 2006 году 19717 рублей, что превышает среднюю по Северску в 1,7 раза.

Необходимо отметить, что норматив численности руководителей, служащих и рабочих предприятия рассчитан с применением «Рекомендаций по нормированию труда работников водопроводно-канализационного хозяйства» исходя из данных о количестве и составе абонентов (потребителей услуг), численности основных средств, протяженности сетей по состоянию на 01.01.2000 и т.п. Вследствие устаревания указанных информационных данных возникла необходимость пересмотра норматива численности работников с учетом изменения данных за прошедший период 2000-2006 годы. Изменение норматива численности и, следовательно, фонда оплаты труда, включаемого в себестоимость, приведет, к тому же, к изменению сумм расходов предприятия на охрану труда (спецодежда и средства индивидуальной защиты, молоко, моющие средства).

Необходимо указать и на то, что в связи с введением в действие Жилищного кодекса РФ количество и состав абонентов также претерпят изменения (в сторону увеличения), так как количество абонентов увеличится на количество управляющих компаний, обслуживающих жилые помещения в многоквартирных домах и являющихся для них поставщиком коммунальных услуг. Вследствие чего, Предприятию следует провести инвентаризацию домовых приборов учета, фактического количества абонентов, уточнить норматив численности работников, занятых на учете и обслуживании приборов учета и абонентов.

На норматив численности работников повлияют и правила содержания общего имущества собственников жилых помещений в многоквартирном доме, установленные действующим жилищным законодательством (Жилищный кодекс РФ, «Правила содержания общего имущества в многоквартирном доме», утвержденные постановлением Правительства РФ от 13.08.2006 № 491), согласно которым в состав общего имущества включаются внутридомовые инженерные системы холодного и горячего водоснабжения, состоящие из стояков, ответвлений от стояков до первого отключающего устройства, расположенного на ответвлениях от стояков, указанных отключающих устройств, коллективных (общедомовых) приборов учета холодной и горячей воды, первых запорно-регулирующих кранов на отводах внутриквартирной разводки от стояков, а также механического, электрического, санитарно-технического и иного оборудования, расположенного на этих сетях. Решение об обслуживании общего имущества теми или иными организациями согласно указанным документам должны принимать собственники жилых помещений. Аварийно-восстановительные работы на внешних и внутридомовых сетях осуществляла и осуществляет в регулируемом периоде Аварийно-диспетчерская служба Предприятия. Нормативная численность службы составляет 36,7 ставок, из них 25,7 ставок, утвержденных регулирующим органом (Планово-экономическое управление), но не предусмотренных «Рекомендациями по нормированию труда работников водопроводно-канализационного хозяйства». Указанные ставки предназначались именно для обслуживания внутридомовых сетей. Учитывая требования законодательства, Предприятию необходимо вывести указанную численность Аварийно-диспетчерской службы из нормативной численности работников, применяемой при расчете тарифа, и затраты на ее содержание - из затрат Предприятия на регулируемую деятельность (общецеховых расходов). В результате чего возможно либо уменьшение тарифов по водоснабжению и водоотведению и ликвидация АДС как производственного участка Предприятия, либо введение отдельной платы за аварийно-восстановительные работы на внутридомовых сетях и формирование доходов, не относимых к регулируемой деятельности Предприятия.

Как уже было отмечено, норматив численности, определенный согласно «Рекомендациям по нормированию труда работников водопроводно-канализационного хозяйства», при расчете тарифа был увеличен Предприятием и утвержден регулирующим органом (Планово-экономическим управлением) с учетом потерь рабочего времени на 14,9%. В связи с чем, расчетная нормативная численность была увеличена с 458,2 штатных единиц

до 512 единиц. Возможность применения коэффициента планируемых невыходов для ставок рабочих, принимающего во внимание ежегодные отпуска, неявки на работу, оформленные листками нетрудоспособности, неявки в связи с выполнением государственных или общественных обязанностей и т.д. предусмотрена «Рекомендациями по нормированию труда работников водопроводно-канализационного хозяйства».

Принимая во внимание влияние нормативной численности работников Предприятия на расходы Предприятия на охрану труда (спецодежда и средства индивидуальной защиты, молоко, моющие средства), а также на статистические данные, характеризующие деятельность Предприятия, рекомендуем при расчете планируемых расходов по статье «оплата труда и отчисления на социальные нужды», применяя коэффициент планируемых невыходов», увеличивать не нормативную численность, а фонд оплаты труда по каждому производственному участку. Применяемый в настоящее время метод искажает реальные данные о списочной численности Предприятия. Так, снижение количества ставок рабочих повлияет на изменение доли административно-управленческого аппарата на Предприятии (планируется в процентах от численности рабочих), которая реально составит не 18%, а 20% от общего норматива численности, что свидетельствует об избыточности ставок управленческой надстройки Предприятия. Кроме того, реальная укомплектованность кадрами составит не 87%, а примерно 97%, что свидетельствует о фактической обеспеченности Предприятия кадрами

Вместе с тем, в будущем при пересмотре нормативной численности работников следует учесть, что при снижении среднесписочной численности работников до уровня менее 400 человек, необходимо будет снизить и количество ставок руководителей, специалистов и служащих, расчет которых осуществляется согласно пункту 2.1 «Рекомендаций по нормированию труда работников водопроводно-канализационного хозяйства». В этом случае нормативная численность управленческого персонала должна быть рассчитана не по 5 графе таблицы № 1 пункта 2.1. Рекомендаций (численность работников 401-600 чел.), а по графе 4 (численность работников 201-400 человек). При расчете фонда оплаты труда на 2007 год Предприятием количество ставок руководителей, специалистов и служащих было принято 38 единиц, что не превышает количество ставок, рассчитанное специалистами Счетной палаты на основании рекомендаций с применением метода интерполяции (не более 39).

8.7 Цеховые расходы

По данной статье расходов должны быть отражены иные прямые затраты по водоснабжению и водоотведению, не отнесенные к статьям затрат, указанным выше, такие как: оплата труда с отчислениями на социальные нужды инженерно-технических работников производственных участков, служебные поездки, охрана труда, аттестация рабочих мест, материальные затраты не технологического характера, сигнализация, амортизация, охрана и обслуживание зданий, обслуживание компьютеров, телефонов, связи и т.п.

Расчеты по данной статье утверждены на сумму 9033,5 тыс.руб., что составляет 4,5% от общей суммы затрат Предприятия, в том числе относимые на затраты по водоснабжению – 5845,4 тыс.руб., по водоотведению – 3188,1 тыс.руб. В Производственной программе Предприятием не предоставлены расчеты, подтверждающие обоснованность включения большей части расходов по статье в себестоимость. Так, отсутствуют расчеты и подтверждающие их первичные документы по видам расходов: служебные поездки, приобретение талонов, обучение, зарядка огнетушителей, изготовление паспортов, сигнализация ПНС, программное сопровождение и др.

Фактические затраты по статье «цеховые расходы» в 2006 году составили 9952,4 тыс.руб., что превышает планируемые на 2006 год расходы на 1713,8 тыс.руб., в том числе в затратах по водоснабжению – 6884,6 тыс.руб. при планируемых 5387,9 тыс.руб., по водоотведению – 3067,8 тыс.руб. при планируемых 2850,7 тыс.руб.

За 9 месяцев 2007 года расходы по статье составили 10424,6 тыс.руб. при планируемых на год 9033,5 тыс.руб., в том числе в затратах по водоснабжению 8281,8 тыс.руб. при планируемых на год 5845,4 тыс.руб., по водоотведению – 2142,8 тыс.руб. при планируемых 3188,1 тыс.руб.

Перерасход по статье «цеховые расходы» в затратах по водоснабжению по итогам 9 месяцев 2007 года объясняется, в основном, тем, что в затраты по водоснабжению заложены расходы по виду производственных затрат «резерв на выплату вознаграждения» в сумме 2650 тыс.руб., которые по итогам года будут распределены по статьям «оплата труда» по водоснабжению и водоотведению, «цеховые расходы», «общецеховые расходы», «общехозяйственные расходы». Кроме того, имеется превышение расходов по виду производственных затрат «оплата труда ИТР с отчислениями на социальные нужды» в статье «цеховые расходы» в затратах по водоснабжению, которое составило не менее 1,5 млн.руб. Т.е. возможные расходы за год могут составить примерно 6567 тыс.руб. Незапланированные расходы на оплату труда стали возможными в результате не осуществления Предприятием некоторых предусмотренных в Производственной программе расходов. Например, на охрану труда произведены за 9 месяцев в размере 41% от планируемого на год (в среднем должны составлять не менее 60%). Аналогично, на выдачу молока за вредные условия труда планировались расходы 350,1 тыс.руб., осуществлены за 9 месяцев на 166,7 тыс.руб., т.е. 47,6% от планируемого на год и т.п.

8.8 Прочие прямые расходы

Это статья затрат включает в себя другие прямые расходы, которые возможно непосредственно распределить на затраты по водоснабжению и водоотведению.

Планируемые расходы по данной статье на 2007 год составили 35549,1 тыс.руб. или 17,8% от общей суммы затрат. Необходимо отметить, что включение в статью «прочие прямые расходы» таких видов расходов, как исследование воды, мониторинг подземных вод, сброс сточных вод, сбор доходов, резервного фонда экономически не обосновано, так как не подтверждено в Производственной программе Предприятия соответствующими расчетами. Как уже отмечалось выше, отсутствуют также все договоры на оказание услуг, которые планируется осуществить силами сторонних организаций (кроме ФГУП СХК на услуги энергоснабжения).

Фактические расходы по статье за 2006 год составили 26044,3 тыс.руб. при планируемых 33249,1 тыс.руб. Экономия по статье сложилась в результате: проводимой Предприятием политики экономии расходов по отоплению, отсутствия расходов по мониторингу подземных вод, отсутствия расходов по оплате за сброс сточных вод.

Фактические расходы за 9 месяцев 2007 года составили 20711,6 тыс.руб. или 67,3% от планируемых по статье расходов на год. По итогам 9 месяцев структура экономии по статье складывается аналогично данным 2006 года: отсутствуют расходы по мониторингу подземных вод, по оплате за сброс сточных вод, отчислений в резервный фонд; имеется значительная экономия по расходам на теплоэнергию. Однако по итогам 9 месяцев по виду расходов «исследование воды» имеет место значительный перерасход средств. Если в 2006 году при планируемых расходах 462,7 тыс.руб. фактические составили 61,9 тыс.руб., то за 9 месяцев 2007 года при планируемых на год расходах 50,9 тыс.руб. фактические составили 104,7 тыс.руб. Несоответствие планируемых и фактических расходов возникло в результате того, что Предприятием на 2006 год были запланированы расходы на разработку рекомендаций по повышению качества воды и на исследование влияния гипохлорита натрия на изменение свойств воды, оплата по которым произведена в 2007 году.

Среди прочих прямых расходов присутствует и такой вид расходов, как отчисления в резервный фонд по нормативу 0,1%, утвержденному приказом директора Предприятия от 16.11.1999 № 38а «О создании резервного финансового фонда по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций в МУП «СВК» на основании решения СНП ЗАТО Северск от 21.07.2005 № 76/7 «Об утверждении порядка расходования средств резервного

фонда Администрации ЗАТО Северск по ликвидации ЧС и последствий стихийных бедствий». Приказом директора Предприятия от 29.12.2006 № 137 на основании решения Думы ЗАТО Северск от 23.11.2006 № 23/5 «Об утверждении Положения о резервном фонде Администрации ЗАТО Северск по предупреждению, ликвидации ЧС и последствий стихийных бедствий», постановления Главы Администрации ЗАТО Северск от 20.05.2004 № 1744, федеральных нормативных актов с 01.01.2007 установлен размер фонда не более 1% от суммы расходов Предприятия. Перечень мероприятий и сумма расходов должны устанавливаться при утверждении тарифа. Однако в Производственной программе перечень мероприятий отсутствует.

В таблице № 5 приведены данные о планируемых и произведенных расходах по статье «прочие прямые расходы» в затратах по водоснабжению в базовом и регулируемом периодах.

Таблица № 5

Анализ прочих прямых затрат по водоснабжению

№ п/п	Калькуляционные статьи затрат	Базовый период 2006 год		Регулируемый период 2007 год				
		Производственная программа, тыс.руб.	Фактические затраты, тыс. руб.	Производственная программа, тыс.руб.	Откорректированная смета, тыс.руб.	Удельный вес, %	Фактические затраты за 9 мес., тыс.руб.	Процент исполнения, %
11	Прочие прямые расходы	23 023,9	21 236,7	24 526,9	24 526,9	19,0%	16 941,4	69,1%
11.1	охрана водозабора	7 673,8	7 673,8	7 673,8	7 673,8	5,9%	5 994,2	78,1%
11.2	отопление	1 258,8	616,8	1 479,0	1 479,0	1,1%	541,1	36,6%
11.3	транспорт	3 545,4	4 126,7	4 981,7	4 981,7	3,9%	3 111,4	62,5%
11.4	водный налог (за пользование водными объектами)	4 055,7	4 080,3	4 088,0	4 088,0	3,2%	3 027,6	74,1%
11.5	за сбор доходов (ЕРКЦ)	1 585,5	1 614,5	1 823,3	1 823,3	1,4%	1 410,3	77,3%
11.6	мониторинг подземных вод	1 145,8	0,0	1 145,8	1 145,8	0,9%	0,0	0,0%
11.7	аренда земли	3 117,7	3 117,5	3 117,7	3 117,7	2,4%	2 780,4	89,2%
11.8	исследование воды	445,0	0,0	33,2	33,2	0,0%	68,2	205,4%
11.9	плата за сброс	54,4	7,1	54,4	54,4	0,0%	8,2	15,1%
11.10	резервный фонд	141,8	0,0	130,0	130,0	0,1%	0,0	0,0%
	Всего затрат	113 884,3	114 419,9	130 381,8	129 052,7	100,0%	100 291,7	77,7%

По результатам анализа статьи «прочие прямые расходы» затрат по водоснабжению можно сделать следующие выводы:

- на протяжении 3-х лет фактические затраты на оплату отопления были ниже, чем планировалось при расчете тарифа. Так, в 2005 году затраты составили 652 тыс.руб., в 2006 году – 616,8 тыс.руб. при планируемых 1 млн. 258,8 тыс.руб., за 9 месяцев 2007 года – 541,1 тыс.руб. при планируемых за год 1 млн. 479 тыс.руб.;

- согласно содержанию СПиН 2.1.4.1074-01 Предприятие должно постоянно контролировать качество воды в местах водозабора, перед поступлением в распределительную сеть, а также в точках водоразбора наружной и внутренней водопроводной сети. Для этих целей на Предприятии созданы и действуют лаборатория качества подачи питьевой воды, лаборатория приема (сброса) сточных вод абонентов, затраты на осуществлении

деятельности которых распределены по другим статьям затрат (заработная плата, химреагенты). Вследствие чего, планирование отдельной строкой расходов на осуществление основной деятельности указанных лабораторий (проведение исследований воды и мониторинга) экономически не обоснованно. Договорами со сторонними организациями данные расходы также не подтверждены.

Таким образом, из утвержденных в тарифе на водоснабжение прочих прямых затрат в общей сумме 24526,9 тыс.руб. экономически не обосновано включение затрат на мониторинг подземных вод в сумме 1145,8 тыс.руб., затрат на отопление в сумме около 750 тыс.руб. Следовательно, в тариф необоснованно включены расходы в сумме не менее 1890 тыс.руб.

В таблице № 6 приведены данные о планируемых и произведенных расходах по статье «прочие прямые расходы» затрат по водоотведению в 2006-2007 годах.

Таблица № 6

Анализ прочих прямых затрат по водоотведению

№ п/п	Калькуляционные статьи затрат	Базовый период 2006 год		Регулируемый период 2007 год				
		Производственная программа, тыс.руб.	Фактические затраты, тыс.руб.	Производственная программа Предприятия, тыс.руб.	Откорректированная смета, тыс.руб.	Удельный вес, %	Фактические затраты за 9 мес., тыс.руб.	Процент исполнения, %
11	Прочие прямые расходы	10 225,2	4 807,6	11 022,2	11 022,2	15,5%	3 770,2	34,2%
11.1	охрана водозабора	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	
11.2	отопление	2 376,5	834,4	2 752,2	2 752,2	3,9%	531,9	19,3%
11.3	транспорт	2 572,4	2 683,4	2 841,1	2 841,1	4,0%	2 177,8	76,7%
11.4	водный налог (за пользование водными объектами)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	
11.5	за сбор доходов (ЕРКЦ)	1 078,3	1 076,3	1 240,0	1 240,0	1,7%	940,2	75,8%
11.6	мониторинг подземных вод	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%		
11.7	налог на землю	149,8	150,0	149,8	149,8	0,2%	81,5	54,4%
11.8	исследование воды	17,7	61,9	17,7	17,7	0,0%	36,5	206,2%
11.9	плата за сброс (загряз)	3 956,4	1,6	3 956,4	3 956,4	5,6%	2,3	0,1%
11.10	резервный фонд	74,1	0,0	65,0	65,0	0,1%		0,0%
	Всего затрат	59 723,9	53 499,3	71 845,9	70 944,5	100,0%	47 753,5	67,3%

При анализе данных расходов установлено следующее:

- на протяжении 3-х лет фактические затраты на оплату отопления были ниже, чем планировалось при расчете тарифа. Так, в 2005 году затраты составили 1258,2 тыс.руб., в 2006 году – 834,4 тыс.руб. при планируемых 2376,5 тыс.руб., за 9 месяцев 2007 года – 531,9 тыс.руб. при планируемых за год 2752,2 тыс.руб.,

- планирование расходов на оплату за сброс сточных вод (в течение 2005, 2006 года также включаемых в тариф) экономически не обосновано. Данная оплата предназначена ФГУП «СХК» за использование его очистных сооружений в качестве приемника сточных вод, которая на протяжении указанных лет фактически не производилась в связи с неурегулированностью данного вопроса с ФГУП СХК. Включение данной суммы в тариф возможно только при наличии заключенного договора.

Таким образом, считаем, что из утвержденных в тарифе на водоотведение прочих затрат в сумме 11022,2 тыс.руб. необоснованно включены затраты в общей сумме не менее 5950 тыс.руб. Так, не будет произведена плата за сброс сточных вод в размере 3956 тыс.руб., затраты на отопление будут осуществлены в меньшем, чем планируется объеме – примерно 750 тыс.руб. против планируемых 2752,2 тыс.руб.

В числе прочих прямых расходов присутствуют и расходы по договорам, заключенным с Единым расчетно-консультационным центром на оплату услуг по учету, начислению и приему платежей от населения. При этом совокупная оплата по договорам превышает нормативы на оплату подобных услуг, указанные в «Рекомендациях по расчету тарифов в ВКХ» - от 0,4 до 1% стоимости услуг в зависимости от выполняемых функций. Согласно заключенным договорам выплата вознаграждения Предприятием за оказание ЕРКЦ услуг предусмотрена в размере 66,0 тыс.руб. ежемесячно плюс плата за сбор с населения платежей за услуги Предприятия в размере 1,73% от суммы сбора. Таким образом, общий процент расходов на услуги МП ЕРКЦ от суммы начисления составил в 2005 году 2,27% от начисленных платежей, в 2006 году расходы составили 2,19% от начисленной суммы, по данным за 9 месяцев 2007 года расходы на оплату услуг составили 2350,5 тыс.руб. или 2,19% от начисленных платежей.

8.10 Общецеховые и общехозяйственные расходы

Данные статьи затрат включают в себя те затраты, которые не могут быть напрямую отнесены к услугам водоснабжения и водоотведения (косвенные затраты). Общецеховые расходы включают в себя расходы на осуществление основной деятельности Ремонтно-механической мастерской, Гаража, Производственной базы Парусинка, Аварийно-диспетчерской службы. Общехозяйственные расходы включают расходы по деятельности Управления и Вспомогательной службы (техперсонал) управления. Открытый перечень расходов, относимых на данные статьи, утвержден Учетной политикой Предприятия.

Учет этих статей в калькуляции затрат на водоснабжение и водоотведение осуществляется Предприятием согласно Учетной политике пропорционально затратам по статье «оплата труда рабочих основного производства» в соотношении соответственно 55% на 45%. Затраты на Аварийно-диспетчерскую службу (общецеховые расходы) согласно Учетной политике распределяются в соотношении 50% на 50%. Возможность отнесения подобным образом на себестоимость статей «общецеховые расходы», «общехозяйственные расходы» рекомендована в «Методических рекомендациях по финансовому обоснованию цен на воду и отведение стоков».

Однако, как показала проверка, данное распределение не отражает реальной картины сложившихся затрат, так как фактическое соотношение заработной платы основных производственных рабочих сложилось как 58% на 42% (водоснабжение и водоотведение соответственно), а прямые затраты по видам услуг распределились как 73% на 27% соответственно. В связи с чем считаем возможным произвести распределение косвенных затрат пропорционально прямым затратам, что к тому же предусмотрено постановлением Госстроя России от 23.02.1999 № 9 «Об утверждении методики планирования, учета и калькулирования себестоимости услуг ЖКХ». Это приведет к более реальному расчету и установлению тарифа на водоснабжение и водоотведение и ликвидации перекрестного покрытия затрат по одному тарифу за счет другого и, как показали дальнейшие расчеты, к снижению оплаты за услуги водоснабжения и водоотведения населением.

Динамика соотношения прямых затрат за 2005-2007 годы представлена в таблице № 7.

Таблица № 7

Показатели	Водоснабжение	Водоотведение	Итого прямых затрат
Фактические затраты за 2005 год, тыс.руб.	75 047,2	28 976,7	104 023,9
В процентном отношении, %	72,1%	27,9%	100
Фактические затраты за 2006 год, тыс.руб.	87 887,6	31 069,8	118 957,4
В процентном отношении, %	73,9%	26,1%	100
Фактические затраты за 9 месяцев 2007 года, тыс.руб.	76 768,0	27 844,1	104 612,1
В процентном отношении, %	73,4%	26,6%	100
Среднее в процентном отношении, %	73,1%	26,9%	100

В тариф на водоснабжение на 2007 год общецеховые, общехозяйственные расходы включены в размере 25694,2 тыс.руб., что составляет 19,9% от всех затрат на водоснабжение. Фактические затраты по этим статьям за 9 месяцев 2007 года – 23,5% или 23523,7 тыс.руб.

Фактические затраты по этим статьям за 2006 год составили 23,2% от всех затрат на водоснабжение или 26532,3 тыс.руб. Необходимо отметить, что в 2006 году отмечено превышение фактических затрат по сравнению с включенными в тариф на 5040,2 тыс.руб., которое стало возможным в результате снижения затрат по другим статьям (экономия ресурсов, не осуществление запланированных затрат).

В тариф на водоотведение на 2007 год общецеховые, общехозяйственные расходы включены в размере 21958 тыс.руб., что составляет 31% от всех затрат на водоотведение. Фактические затраты по этим статьям за 9 месяцев 2007 года – 41,7% или 19909,4 тыс.руб.

Фактические затраты по этим статьям за 2006 год составили 41,9% от всех затрат на водоотведение или 22429,5 тыс.руб. И в данном случае фактические затраты превысили включенные в тариф на 4194,8 тыс.руб., что стало возможным в результате использования экономии, сложившейся в результате отсутствия расходов по другим статьям.

Общая сумма превышения общецеховых и общехозяйственных расходов в 2006 году по отношению к плановым составила 9235 тыс.руб. На 80% (7430 тыс.руб.) превышение расходов обусловлено ростом заработной платы с начислениями как специалистов и служащих, так и рабочих, и превышением фактической численности над утвержденной по службе АДС на 10 человек. При этом рост заработной платы специалистов и служащих (58,4 человека) составил 3483 тыс.руб. или 59,60 руб. на 1 человека, рост заработной платы рабочих (120,7 человек) составил 4729 тыс.руб. или 39,10 руб. на 1 человека.

9. Аренда

Расчет арендной платы, включенной в тариф, произведен согласно Методике расчета ставок арендной платы за пользование муниципальным имуществом нежилого фонда городского округа ЗАТО Северск, утвержденной решением Думы городского округа ЗАТО Северск от 24.11.2005 № 3/3, и включает в себя налог на имущество и сумму годовой амортизации на эти средства. Первоначально Предприятием в Производственной программе заложена сумма арендной платы в размере 15924,6 тыс.руб. Скорректированный размер арендной платы составил 14508,7 тыс.руб.

Данные средства впоследствии возвращаются Предприятию в качестве финансирования капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, находящиеся в аренде.

«Методикой планирования, учета и калькулирования себестоимости услуг ЖКХ», утвержденной постановлением Госстроя России от 23.02.1999 № 9, перечень работ, относящихся к капитальному ремонту сетей, для правильности отнесения затрат на проведение ремонтных работ рекомендуется согласовать с органами местного самоуправления. Кроме того, договором аренды муниципального имущества предусмотрена обязанность балансодержателя - УКС ЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск - направлять Главе Администрации ЗАТО Северск для утверждения титул капитального ремонта, модернизации и реконструкции объектов коммунальных сетей, зданий, сооружений и оборудования, переданных в аренду.

На основании вышеуказанного, постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 24.09.2007 № 1970 был утвержден уточненный титульный список капитального ремонта, реконструкции и модернизации инженерных систем г.Северска на 2007 год, в том числе по водопроводно-канализационному хозяйству на общую сумму 13057,8 тыс.руб. Увеличение объема предусмотренных для вложений и ремонта средств, утвержденного постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 24.09.2007 № 1970 – 13057,8 тыс.руб., на 1270 тыс.руб. произведено на основании дополнительного соглашения от 20.11.2007 к договору от 15.06.2007 № 01/319. Согласно данным бухгалтерского

учета за 9 месяцев 2007 год арендная плата за все арендуемое муниципальное имущество составила 10881,6 тыс.руб. Перечислено из бюджета ЗАТО Северск на проведение работ по реконструкции и капитальному ремонту инженерных сетей г.Северска – 6944,8 тыс.руб. Объем капитальных вложений, направленных на реконструкцию и модернизацию муниципального имущества, по состоянию на 01.10.2007 по данным бухгалтерского учета составил 3706,7 тыс.руб. На оставшуюся сумму на момент проверки акты выполненных работ не были оформлены.

Следует отметить, что по окончании финансового года необходимо отразить в бухгалтерском учете балансодержателя муниципального имущества, арендованного Предприятием, сумму капитальных вложений в это имущество, осуществленных Предприятием за счет средств арендной платы.

10. Планирование прибыли

В настоящее время нормативно не урегулирован вопрос о размере включаемой в тариф прибыли. В соответствии с «Методическими рекомендациями по финансовому обоснованию цен на воду и отведение стоков» величина прибыли определяется расчетным путем по составляющим, учитываемым в прибыли, в том числе налоги, уплачиваемые за счет прибыли; отчисления на развитие производства; отчисления на социальное развитие коллектива и расходы на прочие цели.

Определение размера прибыли, направляемой на социальные выплаты работникам и развитие Предприятия как в 2006 году, так и в регулируемом периоде, осуществлялось на основании постановления Главы Администрации ЗАТО Северск от 12.10.2004 № 3598 «Об утверждении положения о порядке разработки, утверждения планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий и отчисления части их прибыли в бюджет ЗАТО Северск». А именно, 40% чистой прибыли планируется на социальное развитие, 60% - на развитие. Следует отметить, что в связи с тем, что Предприятием в 2006 году сменена организационно-правовая форма, а именно, МП преобразовано в ОАО, то положения данного постановления в отношении Предприятия в 2007 году распространяться не должны.

На регулируемый период согласно смете ОАО «СВК» запланировано получение прибыли в сумме 24508 тыс.руб., что соответствует проценту рентабельности – 12,1%. При этом чистая прибыль должна составить 9728,9 тыс.руб., из которой 3891,6 тыс.руб. должно быть направлено на социальные выплаты, 5837,3 тыс.руб.- на развитие Предприятия. После корректировки сметы регулирующим органом, запланированный размер прибыли должен составить 25557,65 тыс.руб. Согласно расчетам к Производственной программе на развитие производства запланирована прибыль в размере 3763,72 тыс.руб., прибыль на поощрение - 3065 тыс.руб., на выплату дивидендов по акциям - 959,2 тыс.руб., оплата налогов – 5995 тыс.руб., другие цели – 11774 тыс.руб. Следует отметить, что согласно рекомендациям регулирующего органа в «Расчет средств, расходуемых из прибыли» включена строка «прибыль на социальное развитие», которая в представленной Производственной программе включена в строку «прибыль на прочие цели», что искажает реальную картину об использовании прибыли на социальное развитие и на поощрение. А именно, в сумму прочих расходов из прибыли входит компенсация работникам стоимости удорожания питания, которая запланирована в сумме 6710 тыс. руб. Таким образом, сумма социальных выплат из прибыли составит не 3065 тыс. руб., а 9775 тыс.руб., что составит 50% от суммы прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия. А 19% составят средства на развитие Предприятия.

11. Расчет фактического тарифа

При проведении анализа затрат, фактически сложившихся на Предприятии за 2006-2007 годы; выручки, полученной от оказания услуг как регулируемой, так и не регулируемой

мой деятельности, установлено, что Предприятием не осуществляется отдельный учет затрат от регулируемой и нерегулируемой деятельности. В результате чего затраты по оказанию услуг по обслуживанию сетей по договорам, обслуживанию ливневой канализации, устранения аварий на сетях сторонних организаций и др. прочих доходов относятся на затраты по регулируемой (основной) деятельности.

Учитывая, что доходы Предприятия от основной деятельности за 2006 год составили 196579 тыс.руб., прочие доходы – 4743 тыс.руб., доля прочих доходов в общей сумме составляет 2,4%. Согласно предоставленной Предприятием информации за 9 месяцев 2007 года сложилось такое же соотношение. Исходя из данного соотношения, исключая из прямых затрат затраты, которые могли быть отнесены исключительно к регулируемой деятельности, и применяя рекомендуемое Счетной палатой соотношение косвенных расходов 73/27, в ходе проверки произведен перерасчет тарифа, который мог сложиться без учета расходов, относящихся к нерегулируемой деятельности и с учетом замечаний, изложенных выше.

Как показали расчеты тариф на водоснабжение должен быть выше на 4%, тариф на водоотведение ниже действующего на 23%, общая сумма оплаты за услуги с человека в месяц должна снизиться на 7%.

12. Анализ динамики тарифов и доходов по водоснабжению

Для проверки соответствия натуральных и стоимостных показателей по отпуску воды и приему сточных вод и анализа достоверности, предоставленных ОАО «СВК» данных, которые ложатся в основу Производственной программы, Счетной палатой были запрошены сведения в МП «ЕРКЦ» о количестве абонентов, которым осуществляется начисление за водоснабжение и водоотведение, а также о суммах средств, перечисленных ОАО «СВК» в оплату коммунальных услуг, предоставленных населению.

Анализ доходов от населения по водоснабжению представлен в таблице № 8.

Таблица № 8

Показатели	2005 г.	2006 г.	9 месяцев 2007 г.
Реализовано воды населению, тыс. м ³ :	7 793,9	7 742,6	5 682
Тариф, руб. (без НДС)	7,27	10,07	11,46
Расчетное плановое начисление по полному тарифу, тыс. руб. (без НДС)	56 661,6	77 967,9	65 115,7
Фактическое начисление, тыс. руб. (по данным ЕРКЦ без НДС)	54 546,6	71 950	62 825,6
Расчетный объем воды за который произведено начисление тыс. куб.м.	7 501,8	7145	5482
Отклонение расчетного объема реализации от указанного предприятием тыс. руб.	-292,1	-597,6	-200
Отклонение расчетного начисления от фактического начисления, тыс. руб.	-2115	-6018	-2 290,1

Анализ доходов от населения по водоотведению представлен в таблице № 9.

Таблица № 9

Показатели	2005 г.	2006 г.	9 месяцев 2007 г.
Отведено стоков, тыс. м ³ :	11 949,5	11 884,4	8 665
Тариф, руб. (без НДС)	3,2	4,4	5,04
Расчетное плановое начисление по полному тарифу, тыс. руб.	38 238,4	52 115,4	43 671
Фактическое начисление по данным ЕРКЦ с учетом льгот, тыс. руб. (без НДС)	37 883,6	49 051,2	42 227,4
Расчетный объем стоков, за который произведено начисление, тыс. куб.м	11 838,6	11 148	8 388
Отклонение расчетного объема от указанного предприятием тыс. куб.м	-110,8	-736,4	-277
Отклонение расчетного начисления от фактического, тыс. руб.	-354,8	-3 064,2	-1 443,6

Как следует из приведенных таблиц № 9 и № 10, ежегодно имеет место отклонение расчетного начисления за услуги от фактического. Это можно объяснить следующими факторами. В графах «Реализовано воды» и «Отведено стоков», сформированных на основании отчетных данных ОАО «СВК», приведены сведения, которые получены расчетным путем, исходя из численности населения и норматива потребления каждой из услуги. Однако, учитывая тот факт, что часть населения оплачивает коммунальные услуги по приборам учета, количество потребленной воды или отведенных стоков должно быть меньше, чем показывает в отчетности ОАО «СВК», так как по данным ЕРКЦ среднее потребление по приборам учета составляет около 70 литров (при нормативе 200л). Соответственно фактически объем реализации воды снижается и возрастает количество воды, отнесенной к неучтенным потерям (так как потери воды – это разница между поданной в сеть водой и реализованной водой).

Согласно предоставленным данным МП «ЕРКЦ» по состоянию на 01.01.2007 осуществляется начисление за потребленные услуги по водоснабжению и водоотведению 105639 человекам, из них 101424 – по нормативам потребления, 4215 человекам по приборам учета. Однако данные сведения также нельзя считать достоверными, так как исходя из суммы начисления в месяц, к примеру, по водоснабжению 82,2 руб. с 1 человека в месяц (по нормативу) и количества человек, оплачивающих услугу по нормативу, сумма начисления за 9 месяцев 2007 года должна была составить за водоснабжение 75033,5 тыс.руб. (с НДС) без учета людей, оплачивающих по прибору учета. Тогда как МП «ЕРКЦ» подает сведения о том, что фактически начислено за 9 месяцев 74134,2 тыс.руб. (с учетом льгот). Таким образом, можно также сделать вывод о том, что плата за услуги водоснабжения предъявляется не в полном объеме.

Аналогичный вывод можно сделать и при анализе показателей по водоотведению. Так, исходя из размера платы в месяц 55,16 руб. с 1 человека и количества людей (возьмем даже только тех, кто оплачивает по нормативу) 101424 – сумма начисления за 9 месяцев 2007 года должна была составить с учетом НДС 51531,8 тыс.руб. Тогда как ЕРКЦ подает сведения о том, что за 9 месяцев с учетом льгот начислено за водоотведение 49887,4 тыс.руб. То есть с учетом населения, оплачивающего по приборам учета, сумма начисления будет выше и соответственно больше будет разница между расчетной суммой начисления и суммой, фактически предъявленной к оплате населению.

Анализ доходов от прочих потребителей по водоснабжению приведен в таблице № 10.

Таблица № 10

Показатели	2005 г.	2006 г.	9 месяцев 2007 г.
Реализовано воды, тыс. м ³ :	5 244,5	5 087	3 920
Тариф, руб. (без НДС)	9,0	10,07	11,46
Расчетное плановое начисление, тыс. руб.	47 200,5	51 230,1	44 927,8
Фактическое начисление, тыс. руб.	47 056,6	51 874,7	4 5313
Отклонение от факт. начисления, тыс.руб.	-143,9	644,6	385,2

Из таблицы 15 видно, что за 2005 год прочим потребителям недопредъявлена за оказанные услуги сумма 143,9 тыс.руб. А в 2006 году и за 9 месяцев 2007 года излишне предъявлены суммы соответственно 644,6 тыс.руб. и 385,2 тыс.руб.

Анализ доходов от прочих потребителей по водоотведению приведен в таблице № 11.

Таблица № 11

Показатели	2005 г.	2006 г.	9 месяцев 2007 г.
Отведено стоков, тыс. м ³ :	4 422	4 260,7	3 036,3
Тариф, руб. (без НДС)	4,1	4,4	5,04
Расчетное плановое начисление по полному тарифу, тыс. руб.	18 130,2	18 747	15 302,9
Фактическое начисление тыс. руб.	18 130,6	18 496,8	15 670,2
Отклонение от фактического начисления, тыс. руб.	-	-250,2	367,3

Из данных таблицы следует, что за водоотведение прочим потребителям предъявлены счета в полном объеме. Небольшие отклонения в 2006 году и за 9 месяцев 2007 года возможны в результате несвоевременного предъявления счетов-фактур потребителям.

На финансово-хозяйственное положение Предприятия негативно оказывает влияние также и наличие дебиторской задолженности. Как показал анализ за 2006 год, задолженность потребителей (населения) за оказанные услуги по водоснабжению и водоотведению возросла на 6083 тыс.руб. и составила по состоянию на 01.01.2007 сумму 22546,5 тыс.руб. По состоянию на 01.10.2007 задолженность составила уже сумму 28375,6 тыс.руб. По данным МП «ЕРКЦ» собираемость платежей в 2006 году составила 95%. Согласно предоставленным данным средства, собранные в 2006 году, перечислены ОАО «СВК» в полном объеме в соответствии с условиями заключенного договора.

13. Основные выводы

1. Дело ОАО «СВК» об установлении тарифов на водоснабжение и водоотведение на 2007 год, представленное на рассмотрение регулирующему органу (Планово-экономическое управление), не содержит достаточный перечень расчетов и документов, позволяющих оценить обоснованность включения тех или иных расходов в соответствующие статьи затрат.

2. Предприятием не осуществляется отдельный учет затрат от регулируемой и нерегулируемой деятельности. В результате чего затраты по оказанию прочих услуг относятся на затраты регулируемой (основной) деятельности, что увеличивает себестоимость услуг по водоснабжению и водоотведению, и, следовательно, тарифы на оказание этих услуг.

3. В бухгалтерском учете Предприятия отдельный учет по стадиям технологического процесса не осуществляется, вследствие чего, разделение тарифов на составляющие (подъем и очистка воды и стоков, транспортировка воды и отвод стоков) не представляется обоснованным.

4. В ходе проверки не подтверждена обоснованность распределения косвенных затрат (общехозяйственные и общехозяйственные расходы), относимых на затраты по водоснабжению и водоотведению в пропорции 55% на 45%, вследствие чего допущено перекрестное покрытие затрат по одному тарифу за счет другого. Фактическое распределение затрат по видам услуг составило 73% на 27%.

5. Затраты по участку капитального ремонта, который осуществляет не только ремонт объектов водоснабжения, но и других объектов Предприятия, относятся только на водоснабжение.

6. Недостаточно оснащен приборами учета жилой фонд г.Северска, в связи с чем велико количество неучтенного расхода воды.

7. На Предприятии не создается ремонтный фонд, в связи с чем затраты на проведение ремонтных работ (текущего, капитального), в том числе и аварийно-восстановительных запланированы по статье «ремонт и техническое обслуживание». Общая сумма средств, запланированных по данной статье, соответствует сумме нормативных значений, предусмотренных для статей «Ремонтный фонд» и «аварийно-восстановительные работы».

8. При наличии собственного участка капитального ремонта (затраты на его содержание предусмотрены в тарифе), в 2007 году, один из объектов, предусмотренных по статье «ремонт и техническое обслуживание» (которая предусматривает ремонты подрядным способом) выполнен силами данного участка. Вследствие этого, Предприятием по итогам 9 месяцев был создан резерв средств (экономия) по виду производственных затрат «капремонт» в сумме 583,5 тыс.руб.

9. План капитального ремонта муниципального имущества, источник финансирования которого – тариф, собственником не утвержден, хотя это предполагает договор аренды муниципального имущества. Обязанность направления Главе Администрации ЗА-

ТО Северск для утверждения Титульный список капитального ремонта, модернизации и реконструкции объектов коммунальных сетей, зданий, сооружений и оборудования, переданных в аренду, возложена в договоре на балансодержателя – УКС ЖКХ ТиС.

10. С 2000 года не пересматривались нормативы численности рабочих, несмотря на то, что с указанного времени:

- устарели информационные данные о количестве и составе абонентов (потребителей услуг), численности основных средств, протяженности сетей и т.п.,
- изменилось количество и состав абонентов в связи с введением в действие Жилищного кодекса РФ, и увеличением в связи с этим количества управляющих компаний, обслуживающих жилые помещения в многоквартирных домах и являющихся для них поставщиком коммунальных услуг;
- исчезла необходимость планирования аварийно-диспетчерской службы, обслуживающей внутридомовые сети.

11. При планировании фонда оплаты труда нормативная численность рабочих увеличена на коэффициент невыходов, как это рекомендовано приказом Госстроя РФ от 23.03.1999 № 66. При этом расчет коэффициента невыходов не предоставлен. А нормативная численность работников Предприятия оказывает влияние и на величину расходов Предприятия на охрану труда, в связи с чем данный способ экономически нецелесообразен.

12. В ходе проверки установлены факты, когда при оценке экономической обоснованности тарифа на 2006 год Планово-экономическое управление фактически сложившуюся экономию по отдельным статьям не использовало в качестве источника покрытия иных расходов. А сложившаяся экономия была вновь предусмотрена в тарифе 2007 года. Вследствие необоснованного планирования в регулируемом периоде расходов на проведение мониторинга подземных вод, платы за сброс сточных вод, а также планирования расходов на отопление в заведомо большем, чем необходимо, размере, экономия по статье «прочие прямые расходы» в затратах по водоснабжению на 2007 год может составить не менее 1890 тыс.руб., в затратах по водоотведению - не менее 5950 тыс.руб.

13. Расходы на оплату услуг муниципального предприятия «Единый расчетно-консультационный центр» по учету, начислению и приему платежей от населения, превышают нормативы на оплату подобных услуг, рекомендуемые к применению предприятиями водопроводно-канализационного хозяйства России.

14. Следует отметить неправомерность применения Предприятием и регулирующим органом (Планово-экономическое управление) постановления Главы Администрации ЗАТО Северск от 12.10.2004 № 3598 «Об утверждении положения о порядке разработки, утверждения планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий и отчисления части их прибыли в бюджет ЗАТО Северск» при определении размера прибыли, направляемой на фонд потребления и фонд накопления как в 2006 году, так и в регулируемом периоде, в связи со сменой Предприятием в 2006 году организационно-правовой формы. К тому же для того, чтобы планировать средства на развитие, Предприятием должна быть утверждена инвестиционная программа с указанием источников финансирования всех капитальных вложений. Такая программа до настоящего времени не утверждена, в связи с чем включение в регулируемом периоде инвестиционной составляющей в тариф (в расчет прибыли) не обосновано.

15. Отсутствие инвестиционной программы не позволяет ввести тариф на подключение к системе коммунальной инфраструктуры инвестиционную надбавку к тарифу для потребителей.

16. Регулирующим органом не разработаны и не утверждены обязательные для исполнения всеми организациями документы по вопросам регулирования тарифов, в том числе:

- методические указания о порядке расчета тарифов на энергоресурсы и др. работы, услуги;

- единая система классификации и учета затрат организаций;
- система отчетности, представляемой в регулирующий орган.

18. Дебиторская задолженность потребителей услуг возрастает, что негативно сказывается на финансово-хозяйственной деятельности предприятия. За 9 месяцев 2007 года рост составил 5829 тыс. руб.

19. Тариф на водоснабжение должен быть выше действующего на 4%, тариф на водоотведение ниже действующего на 23%, общая сумма оплаты за услуги с человека в месяц должна снизиться на 7%.

16. Предложения и рекомендации.

Администрации ЗАТО Северск:

1. Разработать проект нормативного акта, предусматривающего порядок принятия решений по установлению тарифов для ОАО.

2. Утвердить собственные методические указания о порядке расчета тарифа на водоснабжение и водоотведение вследствие того, что содержание Рекомендаций, разработанных Планово-экономическим управлением, как регулирующим органом, отличается от содержания «Методических рекомендаций по финансовому обоснованию цен на воду и отведение стоков», утвержденных Госстроем РФ.

3. Разработать методические рекомендации по оценке и нормированию неучтенных потерь воды, включаемых в тариф.

4. Пересмотреть нормативы потребления коммунальных услуг, в частности по водоснабжению и водоотведению в соответствии с требованиями постановления Правительства РФ от 23.05.2006 № 306 «Об утверждении правил установления и определения нормативов потребления коммунальных услуг».

5. Принимать к рассмотрению дела об установлении тарифов, сформированные в соответствии с действующими нормативными документами, в том числе ежегодно принимать Титульный список капитального ремонта, модернизации и реконструкции муниципальных объектов коммунальных сетей, зданий, сооружений и оборудования, переданных в аренду организации коммунального комплекса, утвержденным Главой Администрации ЗАТО Северск.

6. Скорректировать с учетом замечаний, изложенных в акте проверки, производственную программу ОАО «СВК» на 2008 год.

7. Не допускать в дальнейшем включения в регулируемые тарифы избыточных и непроизводительных расходов организаций, вызванных привлечением избыточных ресурсов, неполной загрузкой производственных мощностей, финансированием за счет поступлений от регулируемой деятельности других (в том числе убыточных) сфер деятельности, не относящихся к регулируемой деятельности, а также иными факторами, обуславливающими указанные избыточные и непроизводительные расходы (мониторинг, сброс сточных вод, отопление, прочие доходы).

8. Пересмотреть в разработанных методических указаниях по расчету тарифа нормативы численности в связи с тем, что нормативы не менялись с 2000 года. При этом при расчете фонда оплаты труда вместо увеличения нормативной численности на коэффициент невыходов применять увеличение фонда оплаты труда.

9. Планировать по статье «материалы» только расход химреагентов.

10. Предусматривать в производственной программе отдельной строкой расходы на аварийно-восстановительные работы с включением туда расходов на содержание аварийно-диспетчерской службы, обслуживающей внешние сети.

11. Обеспечить в плане капитального ремонта разделение способов осуществления капитальных ремонтов (хозспособ или подрядный способ) с целью исключения дублирования в тарифе затрат на производство одних и тех же работ.

12. Оказать содействие жителям г. Северска в установке внутридомовых и внутриквартирных приборов учета. Рассмотреть вопрос о возможности софинансирования

данных работ через муниципальную целевую программу. Это будет содействовать экономии природных ресурсов, способствовать сокращению неучтенных расходов воды.

ОАО «Северский водоканал»:

1. Необходимо заключить договоры на оказание услуг по водоснабжению и водоотведению с Управляющими компаниями с изменением границ ответственности в соответствии с требованиями Жилищного кодекса РФ и постановления Правительства РФ № 307.

2. Внести изменения в приказ «Об учетной политике» в части распределения общехозяйственных расходов между видами оказываемых услуг в процентном соотношении 73%- на водоснабжение и 27%- на водоотведение.

3. Зафиксировать в Коллективном договоре тарифную ставку рабочего 1 разряда, ориентируясь на Отраслевые тарифные соглашения, и коэффициент особенности работы предприятия, применяемые при расчете расходов на оплату труда.

4. Осуществлять отдельный учет затрат от регулируемой и нерегулируемой деятельности.

5. С целью обеспечения достоверности данных баланса о результатах финансово-хозяйственной деятельности обеспечить идентичность данных МП ЕРКЦ и ОАО «Северский водоканал» о суммах начисленных льгот по оплате услуг водоснабжения и водоотведения.

6. Ускорить принятие инвестиционной программы ОАО «СВК», что позволит с целью развития коммунальной инфраструктуры ввести тариф на подключение к системам коммунальной инфраструктуры и инвестиционную составляющую в тариф для населения.

МБУ «Центр муниципального имущества»

Отразить в бухгалтерском учете увеличение стоимости имущества, арендованного ОАО «СВК» на сумму капитальных вложений в это имущество, осуществленных Предприятием за счет средств арендной платы.

После проверки: Результаты проверки были учтены при формировании тарифов на 2008 год, в связи с чем рост оплаты за услуги с человека в месяц составил на 2008 год всего 6%. Принято Постановление Главы Администрации ЗАТО Северск «Об установлении критериев определения доступности для потребителей товаров и услуг организаций коммунального комплекса». Подготовлены изменения в Устав ЗАТО Северск о разграничении полномочий в области регулирования тарифов между органами местного самоуправления.

Аудитор-заместитель Председателя
Счетной палаты ЗАТО Северск

И.Ю.Левкина

Отчет
о проведении проверки соблюдения законодательства
Российской Федерации и иных нормативных правовых актов
Российской Федерации о размещении заказов Администрацией
ЗАТО Северск за период с 01.01.2007 по 30.06.2007 года

Цель проверки: Деятельность Администрации ЗАТО Северск как муниципального заказчика и как уполномоченного органа по размещению заказов.

Объект проверки: Администрация ЗАТО Северск.

Проверяемый период: с 01.01.2007 по 30.06.2007.

1. Общие положения

Согласно статье 7 Федерального закона № 94-ФЗ, распоряжением Главы Администрации ЗАТО Северск от 16.06.2006 № 774 утвержден состав Единой комиссии по размещению заказов на закупку товаров, выполнение работ и оказание услуг для муниципальных нужд ЗАТО Северск.

Уполномоченным органом по размещению заказов для муниципальных нужд в соответствии с разделом II Положения № 23/19 является Отдел муниципального заказа Администрации ЗАТО Северск (далее – Отдел) .

В соответствии со статьей 16 Федерального закона № 94-ФЗ распоряжением Главы Администрации ЗАТО Северск от 16.03.2006 № 316 определены официальный печатный орган (газета «Диалог») и официальный сайт в сети «Интернет» (www.seversknet.ru) для опубликования информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд ЗАТО Северск.

Организация работы Отдела муниципального заказа по формированию плана размещения муниципального заказа, графика размещения муниципального заказа осуществляется надлежащим образом. Все проведенные конкурсы и запросы котировок совпадают по датам с графиком проведения открытых конкурсов в первом полугодии и графиком проведения запросов котировок. Отделом муниципального заказа, с учетом поступления информации от муниципальных заказчиков, обеспечивается учет экономии, получаемой по результатам размещения муниципальных заказов. Ведение реестра муниципальных контрактов осуществляется Отделом в соответствии с требованиями статьи 18 Федерального закона № 94-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 27.12.2006 № 807 «Об утверждении Положения о ведении реестров государственных или муниципальных контрактов, заключенных по итогам размещения заказов, и о требованиях к технологическим, программным, лингвистическим, правовым и организационным средствам обеспечения пользования официальным сайтом в сети Интернет, на котором размещаются указанные реестры».

2. Соблюдение Администрацией ЗАТО Северск законодательства РФ о размещении заказов

В проверяемом периоде Администрацией ЗАТО Северск было проведено пять открытых конкурсов, по результатам которых было заключено семь муниципальных контрактов. Кроме того, было проведено четыре запроса котировок, по итогам которых заключены четыре муниципальных контракта.

Таким образом, всего в проверяемом периоде муниципальным заказчиком - Администрацией ЗАТО Северск - было заключено одиннадцать муниципальных контрактов.

Предоставленный реестр закупок, совершенных Администрацией ЗАТО Северск содержит сведения о заключении в период с 01.01.2007 по 30.06.2007 без конкурсов, аукционов и без запросов котировок 386 закупок.

Случаев, когда размещение заказов не состоялось, в указанный период не выявлено.

Проверкой установлены отдельные нарушения Администрацией ЗАТО Северск, как муниципальным заказчиком, и Отделом муниципального заказа, как уполномоченным органом по размещению заказов для муниципальных нужд, требований статьи 71 Бюджетного кодекса РФ; статей 1, 4, 7, 10, 18, 20, 21, 22, 29, 43, 44, 45, 47 Федерального закона № 94-ФЗ; а также отдельных норм Положения № 23/19 по способу размещения заказов, порядку проведения открытых конкурсов и запросов котировок при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд.

Среди существенных нарушений норм законодательства о размещении заказов, предполагающих административную ответственность за их нарушение, отмечены следующие:

1) Во втором квартале 2007 года у единственного исполнителя - ОАО «Тепловые сети» - без проведения торгов были произведены закупки одноименных услуг на общую сумму 167506,32 руб.

Тогда как в соответствии с действовавшей в тот период редакцией Бюджетного кодекса РФ одноименные работы, одноименные услуги бюджетные учреждения без заключения государственного или муниципального контракта вправе закупать в течение квартала на сумму, не превышающую предельного размера расчетов наличными деньгами (60 тыс. руб.).

Согласно ст. 301 Бюджетного кодекса РФ осуществление государственных или муниципальных закупок с нарушением порядка, установленного настоящим Кодексом, влечет блокировку соответствующих расходов, привлечение к ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях, а также вынесение предупреждения о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса.

2) При размещении заказа на выполнение работ по текущему ремонту санузла в здании Администрации ЗАТО Северск нарушен срок размещения на официальном сайте извещения о проведении запроса котировок и проекта контракта, заключаемого по результатам проведения такого запроса, которые должны были быть размещены в срок **не менее чем за семь рабочих дней** до дня истечения срока представления котировочных заявок (фактически размещены за 6 рабочих дней).

Среди прочих нарушений, относящихся ко всем размещенным заказам, и повторяющихся в каждом случае размещения заказов отмечены следующие:

- в нарушение подпункта 2 пункта 4 статьи 21 Федерального закона № 94-ФЗ; пункта 1 статьи 43 Федерального закона № 94-ФЗ в извещениях о проведении открытого конкурса и в извещениях о проведении запроса котировок не указывается адрес электронной почты заказчика - zato@seversknet.ru (указывается только адрес электронной почты уполномоченного органа - resurs@seversknet.ru);
- в нарушение пункта 8 статьи 26, пункта 2 статьи 27, пункта 10 статьи 28, пункта 4 статьи 47 Федерального закона № 94-ФЗ, а также подпункта 15 пункта 8 раздела V Положения № 23/19 муниципальный заказчик в проверяемом периоде не подписывал протоколы вскрытия конвертов с заявками на участие в конкурсе и открытия доступа к поданным в форме электронных документов заявкам, протоколы рассмотрения заявок на участие в конкурсе, протоколы оценки и сопоставления заявок на участие в конкурсе, протоколы рассмотрения и оценки котировочных заявок;
- в нарушение подпункта 14 пункта 8 раздела V Положения № 23/19 муниципальный заказчик не направлял своих представителей, имеющих надлежащим образом оформленные полномочия на подписание протоколов, на заседания Единой комиссии по размещению заказа;

- в нарушение подпункта 16 пункта 4 статьи 22 Федерального закона № 94-ФЗ, пункта 11 статьи 43 Федерального закона № 94-ФЗ в конкурсной документации, а также в извещении о проведении запроса котировок вместо срока **подписания** победителем муниципального контракта указан срок **заключения** муниципального контракта. В большинстве случаев этот срок указан в конкретной дате, без указания периода времени, предоставляемого победителю на подписание контракта, со дня подписания протокола оценки и сопоставления заявок на участие в конкурсе либо протокола рассмотрения и оценки котировочных заявок.
- в нарушение подпункта 9 пункта 4 статьи 21 Федерального закона № 94-ФЗ в извещениях о проведении открытых конкурсов не указывается **дата** начала подачи заявок на участие в конкурсе, а лишь определен период времени: «... со дня опубликования извещения о проведении открытого конкурса...», при этом день опубликования не указан.

В ходе проверки установлено, что Администрацией ЗАТО Северск, как муниципальным заказчиком, не выполняется ряд функций, возложенных на заказчика Федеральным законом № 94-ФЗ, и пунктом 8 раздела V Положения № 23/19, а именно:

- муниципальный заказчик в трехдневный срок со дня заключения муниципально-го контракта не направляет уполномоченному органу по размещению заказов для муниципальных нужд сведения для включения в реестр муниципальных контрактов;

- не передает победителю конкурса протокол оценки и сопоставления заявок на участие в конкурсе, победителю в проведении запроса котировок – протокол рассмотрения и оценки котировочных заявок, практически во всех случаях не присутствует на заседаниях Единой комиссии. Данные функции выполняет Отдел муниципального заказа, не уполномоченный на это;

- не предоставляет в Отдел муниципального заказа в трехдневный срок после исполнения контракта сведения о его исполнении с указанием реестрового номера и даты фактического исполнения контракта (данную функцию выполняет начальник Отдела по бюджетному учету и отчетности Администрации ЗАТО Северск, хотя соответствующие полномочия ей не предоставлены ни Положением об Отделе по бюджетному учету и отчетности, ни должностной инструкцией). При этом, нумерация муниципальных контрактов в Администрации ЗАТО Северск ведется совершенно беспорядочным образом;

- не назначает должностное лицо, которое несет персональную ответственность за организацию и ведение текущего контроля за исполнением заключенного муниципально-го контракта;

- не направляет на имя уполномоченного органа письменные заявки на проведение конкурса или запроса котировок (заявки направляются только на имя Председателя Единой комиссии). Заявки отправлялись в проверяемом периоде лицами, не являющимися муниципальными заказчиками, а именно: начальником Управления делами Администрации Кураповым Е.М., советником Пресс-службы Администрации Южакowej Е.Ю., которые не являлись (и не могли являться в силу статьи 4 Федерального закона №94-ФЗ) муниципальными заказчиками, кроме того, их полномочия на осуществление функций муниципального заказчика – Администрации ЗАТО Северск – ни каким образом не оформлены.

Следует отметить, что практически во всех случаях направления заявок на проведение конкурса не выдержан установленный срок направления заявок (не позднее чем за сорок дней до даты проведения конкурса).

3. Соблюдение муниципальным заказчиком - Администрацией ЗАТО Северск - законодательства Российской Федерации о размещении заказов при размещении заказов путем проведения открытых конкурсов

При проведении открытых конкурсов помимо перечисленных выше были выявлены следующие нарушения законодательства о размещении заказов:

1. В извещении и в конкурсной документации не содержится **дата** начала срока подачи заявок на участие в конкурсе: указанная дата определена датой опубликования извещения, без конкретного указания на эту дату.
2. В ходе проведения проверки не представлена аудиозапись вскрытия конвертов с заявками на участие в конкурсе, что не позволяет сделать вывод о соблюдении порядка вскрытия конвертов, установленного статьей 26 Федерального закона № 94-ФЗ.
3. В ходе проведения проверки не предоставлены документы, подтверждающие факт передачи муниципальным заказчиком в трехдневный срок со дня подписания протокола рассмотрения заявок единственному участнику размещения заказа проекта муниципального контракта, что не позволяет сделать вывод о соблюдении муниципальным заказчиком пункта 5 статьи 27 Федерального закона № 94-ФЗ.
4. Сведения о заключении муниципальных контрактов муниципальным заказчиком - Администрацией ЗАТО Северск - в Отдел муниципального заказа в установленный пунктом 3 статьи 18 Федерального закона № 94-ФЗ срок не направлялись.

При размещении заказа на освещение в средствах массовой информации деятельности Администрации и Думы ЗАТО Северск в нарушение пункта 8 раздела V Положения № 23/19 Администрацией ЗАТО Северск, как муниципальным заказчиком, в установленные сроки не направлена на имя уполномоченного органа и на имя Председателя Единой комиссии письменная заявка с приложением необходимых документов. В нарушение пункта 4 статьи 7 Федерального закона № 94-ФЗ из состава комиссии не был исключен Осипцов В.Н., который на момент проведения конкурса состоял в штате организации, подавшей заявку на участие в конкурсе (ООО «Северская телекомпания»). Кроме того, Отделом муниципального заказа нарушен срок направления участникам размещения заказа уведомлений о принятых Единой комиссией решениях (не позднее дня, следующего за днем подписания протокола).

Заявка на проведение открытого конкурса на поставку бензина для нужд Администрации ЗАТО Северск подана неуполномоченным лицом (начальником Управления делами Администрации) при отсутствии даты.

При размещении заказа на поставку легковых автомобилей для нужд Администрации ЗАТО Северск и Думы ЗАТО Северск в первоначально поданное извещение о проведении конкурса и в конкурсную документацию впоследствии были внесены дополнения, которые не содержатся ни на сайте Администрации ЗАТО Северск, ни на областном сайте. В результате не представилось возможным проверить соблюдение установленного действовавшим в тот период законодательством о размещении заказов двухдневного срока размещения решения о внесении дополнений в извещение и конкурсную документацию. По объяснению начальника Отдела муниципального заказа Соловцовой М.В. это было вызвано техническими особенностями соответствующих компьютерных программ. Заявка на проведение конкурса в данном случае также направлена неуполномоченным лицом (начальником Управления делами Администрации ЗАТО Северск). Кроме того, в данном случае заявка была направлена за три дня до даты проведения конкурса, хотя подпунктом 1 пункта 8 раздела V Положения № 23/19 предусмотрено, что такая заявка должна направляться заказчиком не позднее, чем за сорок дней до даты проведения конкурса.

Аналогично нарушен срок направления заявки на проведение конкурса на выполнение работ по капитальному ремонту окон, по ремонту гранитного крыльца здания Администрации ЗАТО Северск (заявка направлена 11.04.2007 при проведенном конкурсе

13.04.2007). Кроме того, в извещении и в конкурсной документации предусмотрен порядок оплаты работ по факту их выполнения и ввода объекта, завершеного капитальным ремонтом, в эксплуатацию. Фактически же в муниципальных контрактах предусмотрена возможность авансирования выполнения работ в размере 30% от общей цены контракта. Таким образом, содержание заключенного муниципального контракта не соответствует содержанию конкурсной документации, что является нарушением пункта 3 статьи 29 Федерального закона № 94-ФЗ. В извещении и конкурсной документации имеется также разночтение в дате рассмотрения заявок на участие в конкурсе.

4. Соблюдение муниципальным заказчиком - Администрацией ЗАТО Северск - законодательства Российской Федерации о размещении заказов при размещении заказов путем запроса котировок

Согласно предоставленной в Счетную палату информации в 1 полугодии 2007 года муниципальным заказчиком Администрацией ЗАТО Северск по итогам запросов котировок было заключено 4 муниципальных контракта.

Среди наиболее распространенных и встречающихся в каждом случае проведения запроса котировок можно выделить следующие:

1. Отсутствуют подписи заказчика на протоколах рассмотрения и оценки котировочных заявок, что является нарушением пункта 4 статьи 47 Федерального закона № 94-ФЗ;

2. Муниципальный заказчик не направляет своих представителей на заседания Единой комиссии, в нарушение подпункта 14 пункта 8 раздела V Положения № 23/19;

3. Муниципальный заказчик не выполняет обязанность по передаче победителю в проведении запроса котировок в течение двух дней со дня подписания протокола рассмотрения и оценки котировочных заявок одного экземпляра протокола. Кроме того, не фиксируется факт передачи победителю для подписания проекта муниципального контракта, в связи с чем не представилось возможным проверить соблюдение установленного для этого законодательством трехдневного срока;

4. Не фиксируются сроки возврата победителем подписанного проекта муниципального контракта, в результате не представляется возможным сделать вывод о возврате подписанного проекта контракта победителем в установленный извещением срок;

5. Заявки на проведение запроса котировок во всех случаях направлялись лицом, не имеющим полномочий на выполнение данной функции муниципального заказчика;

6. Муниципальный заказчик не направляет уполномоченному органу по размещению заказов для муниципальных нужд в трехдневный срок со дня заключения контракта сведения для включения в реестр муниципальных контрактов, а также информацию об их изменении;

7. Муниципальный заказчик не предоставляет в трехдневный срок после исполнения контракта сведения о его исполнении с указанием реестрового номера и даты фактического исполнения контракта. Данную функцию выполняет не уполномоченное на то лицо - начальник Отдела по бюджетному учету и отчетности Управления делами Администрации ЗАТО Северск.

В случае размещения заказа путем проведения запроса котировок на поставку бензина для нужд Управления делами Администрации ЗАТО Северск в качестве муниципального заказчика выступило Управление делами Администрации ЗАТО Северск Томской области, которое не является юридическим лицом, не является получателем бюджетных средств и, следовательно, не уполномочено выступать муниципальным заказчиком при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг за счет бюджетных средств.

Следует отметить, что в извещении о проведении запроса котировок, а также в котировочной заявке, муниципальном контракте муниципальным заказчиком указано

Управление делами Администрации ЗАТО Северск в лице руководителя Курапова Е. М., а в протоколе заседания комиссии по рассмотрению и оценке котировочных заявок в качестве заказчика указана Администрация ЗАТО Северск в лице руководителя Точилина С. Б.

Также, в ходе проведения проверки выявлено нарушение Отделом муниципального заказа пункта 11 статьи 43 Федерального закона №94-ФЗ в части содержания в извещении о проведении запроса котировок информации о сроке подписания победителем в проведении запроса котировок государственного или муниципального контракта. То есть изложенная в извещении формулировка срока, предоставляемого победителю для подписания контракта, не позволяет сделать однозначного вывода о сроке, в течение которого победитель должен предоставить заказчику подписанный контракт.

5. Предложения и рекомендации

1. Соблюдать установленный Положением № 23/19 срок направления заявок на проведение конкурса или запроса котировок.
2. Указывать дату размещения извещения не только на областном сайте, но и на сайте Администрации ЗАТО Северск.
3. Соблюдать установленный ФЗ № 94-ФЗ срок размещения на официальном сайте извещения о проведении запроса котировок при размещении заказа на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг путем проведения запроса котировок.
4. Осуществлять контроль за соответствием сведений, содержащихся в конкурсной документации, сведениям, указанным в извещении о проведении открытого конкурса.
5. В извещениях о проведении открытых конкурсов указывать:
 - конкретную дату начала подачи заявок на участие в конкурсе, а не определять ее периодом времени, как это делается в настоящее время;
 - адрес электронной почты заказчика - в данном случае Администрации ЗАТО Северск, а не только уполномоченного органа;
 - указывать не срок заключения муниципального контракта, а срок, в течение которого победитель должен подписать муниципальный контракт. Данная информация должна также отражаться в конкурсной документации.
6. Оформлять право представителей муниципального заказчика, например, на подписание протоколов, направление заявок на проведение конкурсов, а также выполнять функции (уполномочивать представителей) по передаче победителям конкурса, аукциона, запроса котировок соответствующих протоколов – в порядке, предусмотренном ФЗ № 94-ФЗ, а также направление участникам проектов муниципальных контрактов.
7. Не допускать наличия в составе членов единой комиссии по размещению заказов на закупку товаров, выполнение работ и оказание услуг для муниципальных нужд ЗАТО Северск аффилированных лиц;
8. Соблюдать установленный ФЗ № 94-ФЗ срок хранения аудиозаписей вскрытия конвертов с заявками на участие в конкурсе.
9. Соблюдать установленный ФЗ № 94-ФЗ срок направления уведомлений участникам размещения заказа о принятых единой комиссией решениях.
10. Соблюдать установленный ФЗ № 94-ФЗ срок передачи победителю конкурса протокола оценки и сопоставления заявок на участие в конкурсе, победителю в проведении запроса котировок – протокола рассмотрения и оценки котировочных заявок и проектов муниципальных контрактов.
11. Обеспечить соответствие условий муниципальных контрактов сведениям, изложенным в конкурсной документации и извещении о проведении открытого конкурса.
12. Осуществлять контроль за соблюдением срока возврата победителем подписанного проекта муниципального контракта.

13. Соблюдать установленный ФЗ № 94-ФЗ срок направления в уполномоченный орган сведений для включения в реестр муниципальных контрактов, а также сведений об исполнении контракта.

14. Обеспечить единую регистрацию муниципальных контрактов.

15. В соответствии с действующим Положением о порядке формирования, обеспечения размещения, исполнения и контроля за исполнением муниципального заказа на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для муниципальных нужд ЗАТО Северск (далее – Положение № 23/19) назначать должностное лицо, несущее персональную ответственность за организацию и ведение текущего контроля исполнения заключенного муниципального контракта и сообщать при этом в уполномоченный орган по размещению заказов фамилию, имя, отчество ответственного лица, его должность и телефон.

16. Осуществлять размещение заказа у единственного исполнителя (поставщика, подрядчика) в строгом соответствии с главой 6 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

17. Привести в соответствие с действующим законодательством РФ о размещении заказов Положение о порядке формирования, обеспечения размещения, исполнения и контроля за исполнением муниципального заказа на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для муниципальных нужд ЗАТО Северск, утвержденное Решением Думы ЗАТО Северск от 23.11.2006 № 23/19.

18. Рассмотреть вопрос о возможности включения в новую редакцию Положения о порядке формирования, обеспечения размещения, исполнения и контроля за исполнением муниципального заказа на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для муниципальных нужд ЗАТО Северск, в том числе, норм об ответственности муниципального заказчика за неисполнение положений ФЗ № 94-ФЗ, иных нормативных правовых актов о размещении заказов.

После проверки:

По результатам проверки Администрации ЗАТО Северск направлено предписание по устранению выявленных нарушений.

И.о Главы Администрации после подписания акта проверки от 24.12.2007 издано Распоряжение от 14.01.2008 № 4р «Об определении ответственных лиц, уполномоченных представлять учреждение при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг», в котором отчасти учтены, замечания, отраженные в акте проверки.

Информация о наличии признаков административного правонарушения направлена Счетной палатой в Управление Федеральной антимонопольной службы по Томской области.

Руководителем Финансового управления Администрации ЗАТО Северск по предложению Счетной палаты 03.03.2008 издан приказ о блокировке расходов Администрации ЗАТО Северск на сумму 167 506, 32 руб.

Заместитель Председателя
Счетной палаты

И.Ю.Левкина



Отчёт
по проверке целевого использования бюджетных средств, выделенных на покрытие убытков по содержанию и текущему ремонту жилищного фонда пос.Самусь

Цель проверки: проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных на покрытие убытков по содержанию и текущему ремонту жилищного фонда.

Объект проверки: Муниципальное предприятие ЗАТО Северск «Самусьское жилищно-коммунальное хозяйство» (МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ»).

I Общие сведения о предприятии

Устав МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ» утвержден 14.12.2004. Учредителем является Муниципальное образование ЗАТО Северск в лице Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск. Уставный фонд предприятия составляет 8805800 руб. Уставный фонд сформирован за счет муниципальных транспортных средств.

Основными видами деятельности предприятия являются оказание коммунальных услуг организациям и населению п.Самусь, д.Семиозерки, д.Кижирова, п.Орловка, входящих в состав ЗАТО Северск, среди которых:

- добыча и обработка подземной воды из скважин для хозяйственно-питьевых, производственных и технических нужд;
- содержание, эксплуатация и ремонт инженерных систем обслуживаемой территории: внешних и внутренних систем электроснабжения, системы наружного освещения, систем водоснабжения, жилищного фонда и нежилых помещений, систем теплоснабжения и канализации;
- производство работ по ремонту, содержанию автодорог и дорожных сооружений, улично-дорожной сети и других объектов внешнего благоустройства;
- осуществление ритуальных услуг;
- эксплуатация банно-прачечного хозяйства;
- содержание и эксплуатация торговых площадей здания рынка;
- оказание услуг базы отдыха;
- выполнение строительно-монтажных работ.

Основным направлением деятельности предприятия по эксплуатации жилищного фонда является организация и выполнение работ, связанных с управлением, содержанием, текущим и капитальным ремонтом общего имущества многоквартирных жилых домов.

В состав МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ» входят следующие участки:

- ЖЭУ
- Водозабор
- Очистные сооружения
- ЦОК, участок теплоснабжения
- Электроучасток
- Участок благоустройства
- Транспортный участок
- РСУ

- РМЦ
- Автовокзал
- Банно-прачечное хозяйство (БПХ)
- База отдыха
- Кладбище
- Рынок.

II Характеристика жилищного фонда поселка Самусь

Для расчета тарифа на содержание и текущий ремонт для поселка Самусь, действующего с 2005 года, была принята общая площадь жилых помещений в размере 92953,2 м², в том числе, с учетом планируемого ввода дома по ул. Кирова, 51 – 3757,2 м² и дома по ул. Ворошилова, 14а – 827,7 м². Указанные дома были введены в эксплуатацию в 2007 году. Характеристика жилищного фонда поселка Самусь в 2005 году приведена в Таблице № 1.

Таблица № 1

Характеристика жилищного фонда поселка Самусь в 2005 году

Виды стен дома	Кол-во домов (ед.)	Общая площадь жилых помещений (м ²)
Кирпичные дома со сроком эксплуатации		
до 10 лет	6	10516,8
от 10 до 30 лет	15	29186,1
свыше 30 лет	3	1489,2
Итого площадь кирпичных домов	24	41192,1
Панельные дома со сроком эксплуатации		
до 10 лет	1	5723,0
от 10 до 30 лет	6	11036,6
свыше 30 лет	1	3842,1
Итого площадь панельных домов	8	20601,7
Деревянные дома со сроком эксплуатации		
до 10 лет	8	731,8
от 10 до 30 лет	77	5964,4
свыше 30 лет	80	24463,2
Итого площадь деревянных домов	165	31159,4
Всего	197	92953,2

Показатели, приведенные в Таблице № 1, показывают, что на кирпичные многоквартирные дома приходится 44% общей жилой площади поселка Самусь, на панельные – 22% и 34% на деревянные дома.

Структура жилищного фонда, обслуживаемого МП ЗА ТО Северск «Самусь ЖКХ», в 2005 году представлена в Таблице № 2.

Таблица № 2

Структура жилищного фонда по видам благоустройства в 2005 году

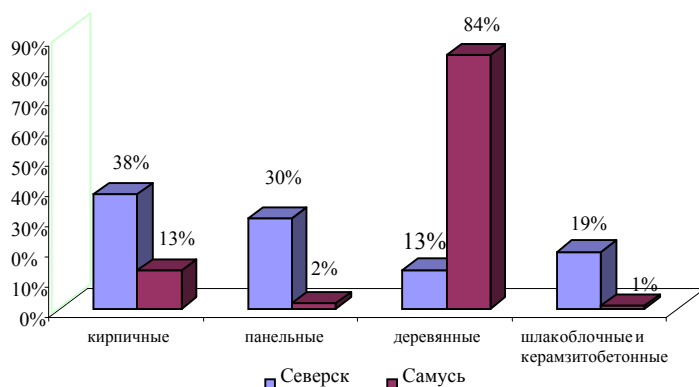
Код группы	Тип зданий	Этажность	Материал стен	S общая, м ²	Структура, %	Тариф, руб.
18	Баракы без двух из 5 видов удобств	одноэтажные	щитовые	2 736,17	3,17	1,08/1,35
12	Жилые дома без одного из 5 видов удобств	менее 5 этажей	деревянные	1 297,80	1,50	6,12/7,66

13	Жилые дома без двух из 5 видов удобств	менее 5 этажей	деревянные	2 012,65	2,33	5,22/6,54
10	Жилые дома со всеми удобствами	5-этажные и ниже	шлакоблочные	168,53	0,20	7,65/9,58
7	Жилые дома со всеми удобствами, без лифта, без мусоропровода	5- и 6-этажные	кирпичные	29 540,67	34,18	9/11,27
8	Жилые дома со всеми удобствами, без лифта, без мусоропровода	5-этажные	панельные	20 158,71	23,33	8,1/10,14
9	Жилые дома со всеми удобствами, без лифта, без мусоропровода	менее 5 этажей	кирпичные	3 417,20	3,95	8,55/10,71
16	Жилые дома с износом от 60% и более без одного из видов удобств	-	-	27 088,40	31,35	2,07/2,59
	Итого			86 420,13	100,00	

Данные, приведенные в Таблице № 2, показывают, что наибольший удельный вес в структуре жилищного фонда занимают жилые дома со всеми удобствами, без лифта и мусоропровода 7 группы благоустройства – 34,18%, 8 группы – 23,33%, жилые дома с износом от 60% и более без одного из видов удобств 16 группы – 31,35%, жилищный фонд по прочим группам благоустройства составляет 11,14%.

Структура жилых многоквартирных домов в городе Северске и поселке Самусь представлена на Рисунке № 1.

Рисунок № 1



По данным МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ» фактическая среднеэксплуатационная приведенная общая площадь жилых помещений в поселке Самусь в 2005 году составляла 86420,16 м², в 2006 году – 89155,80 м², в первом полугодии 2007 года – 89844,92 м² (со второго полугодия 2007 года жилищный фонд поселка Самусь обслуживает вновь созданная организация МП УК «ЖКХ Самусь»).

Среднеэксплуатируемая общая площадь жилья в поселке Самусь выросла с 2005 года по 1 полугодие 2007 года на 3424,76 м², рост составил 3,96%.

2.1 Одноквартирные жилые дома поселка Самусь

Общая площадь жилья в одноквартирных домах поселка Самусь составляет 2605,80 м². При начислении платы за содержание и текущий ремонт 52 одноквартирных дома, площадью 2564,60 м², отнесены к 18 группе «Баракы без двух из пяти видов удобств, щи-

товые», и 1 дом, площадью 41,2 м², отнесен к 16 группе домов «Жилые дома с износом от 60% и более без одного из видов удобств».

В проверяемый период к данным 53 многоквартирным домам поселка Самусь, более половины из которых приватизированы, ошибочно применялась плата за содержание и ремонт жилищного фонда. Площадь данных домов неправомерно учтена в расчете экономически обоснованного тарифа на содержание и ремонт жилищного фонда, утвержденного Решением СНП ЗАТО Северск от 05.05.2005 № 71/3 «Об утверждении цен на содержание и ремонт жилья» для МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ».

В связи с тем, что данные жилые дома **не относятся к многоквартирным домам**, они в соответствии с действующим законодательством не могут учитываться в расчете тарифа на содержание и ремонт жилищного фонда. Данное положение следует из содержания:

- статьей 65, 154, 156 Жилищного кодекса Российской Федерации;
- подпункта а) пункта 7 Раздела III Постановления Правительства Российской Федерации от 30.07.2004 № 392 «О порядке и условиях оплаты гражданами жилья и коммунальных услуг»;
- Методических указаний по расчету ставок платы за найм и отчислений на капитальный ремонт жилых помещений, включаемых в ставку платы за содержание и ремонт жилья (техническое обслуживание), муниципального и государственного жилищного фонда», утвержденных Приказом Министерства строительства Российской Федерации от 02.12.1996 № 17-152 и в ряде других документов.

Определение понятия многоквартирный дом приведено в пункте 6 Раздела I Положения о признании помещения жилым помещением, жилого помещения непригодным для проживания и многоквартирного дома аварийным и подлежащим сносу или реконструкции, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.01.2006 № 47. Согласно данному Положению «многоквартирным домом признается **совокупность двух и более квартир**, имеющих самостоятельные выходы либо на земельный участок, прилегающий к жилому дому, либо в помещения общего пользования в таком доме».

В статье 154 Жилищного кодекса Российской Федерации «Структура платы за жилое помещение и коммунальные услуги» говорится, что плата за содержание и ремонт жилого помещения, включает в себя плату за услуги и работы по управлению **многоквартирным домом**, содержанию и текущему ремонту **общего имущества в многоквартирном доме**. Аналогично в пункте 1 статьи 156 Жилищного кодекса Российской Федерации «Размер платы за жилое помещение» определено, что «плата за содержание и ремонт жилого помещения устанавливается в размере, обеспечивающем **содержание общего имущества в многоквартирном доме** в соответствии с требованиями законодательства».

Результаты проверки показали, что данное нарушение не оказало существенного влияния на величину тарифа на содержание и ремонт жилищного фонда МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ».

III Бюджетное финансирование

Перечень работ и услуг, связанных с содержанием жилья и с его текущим ремонтом, стоимость которых учтена в экономически обоснованном тарифе ЗАТО Северск приведен в договоре на оказание услуг по техническому обслуживанию, санитарному содержанию и текущему ремонту жилищного фонда и придомовых территорий от 18.04.2005 № 37 между УЖКХ ТиС и МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ».

Перечень составлен на основании:

- Правил и норм технической эксплуатации жилищного фонда, утвержденных Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по строительству и жилищно-коммунальному комплексу от 23.09.2003 № 170;

- Перечня работ, связанных с текущим ремонтом общего имущества жилых домов и оплачиваемых за счет платы за ремонт жилья, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.07.2004г. № 392 (документ действовал на момент утверждения тарифа);

- Постановления Главы Администрации ЗАТО Северск «О перечне работ, выполняемых жилищно-эксплуатационными организациями» от 12.07.2001 № 1594.

Указом Президента Российской Федерации от 17.03.1997 № 237 «Об утверждении границ закрытого административно-территориального образования - г. Северска, Томской области» определены границы ЗАТО Северск. В состав закрытого административно-территориального образования вошли г. Северск и внегородские территории: поселки Самусь и Орловка, деревни Чернильщиково, Кижирово, Семиозерки. В связи с этим тарифы на содержание и ремонт жилищного фонда утверждены отдельно для Северска и поселка Самусь.

В настоящее время на территории ЗАТО Северск применяются тарифы на содержание и ремонт жилья, утвержденные Решением СНП ЗАТО Северск от 05.05.2005 № 71/3 «Об утверждении цен на содержание и ремонт жилья» с дифференциацией в зависимости от типа и благоустройства многоквартирного дома и введенные в действие в 2005 году. Тарифы установлены для:

- нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда;
- для собственников жилых помещений, которые не приняли решение о выборе способа управления многоквартирным домом или решение об установлении размера платы за содержание и ремонт жилого помещения.

Следует отметить, что фактически бюджетные средства выделяются не на «покрытие убытка по содержанию и ремонту жилищного фонда», а на компенсацию выпадающих доходов управляющей организации в связи с разницей в тарифах на содержание и ремонт жилищного фонда. Далее по тексту применяется формулировка, используемая в бюджете ЗАТО Северск.

Разница в тарифах обусловлена дифференциацией в зависимости от типа и благоустройства многоквартирного дома:

- для населения в пределах социальной нормы общей площади жилья (для поселка Самусь - 75% от экономически обоснованных цен);
- для населения сверх социальной нормы общей площади жилья (100% от экономически обоснованных цен).

Расчет суммы бюджетных средств, направляемых на покрытие разницы в тарифах на содержание и текущий ремонт жилищного фонда поселка Самусь, производится по следующему алгоритму:

1. Средний экономически обоснованный тариф (без НДС) * на среднеэксплуатируемую площадь жилья = финансовая потребность МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ» на содержание и ремонт жилищного фонда.

2. Фактически начисленная населению за отчетный месяц плата за содержание и текущий ремонт жилищного фонда, льготы и субсидии (без НДС).

3. Сумма выделяемых из бюджета средств, направляемых на покрытие разницы в тарифах на содержание и текущий ремонт жилищного фонда = п.1 минус п. 2.

Следует отметить отсутствие утвержденной Методики расчета суммы бюджетного финансирования разницы в тарифах на содержание и ремонт жилищного фонда, т.е. применяемый ПЭУ (КЭР) Администрации ЗАТО Северск алгоритм расчета никем не утвержден.

Форма отчета МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ» «О размерах убытков, связанных с предоставлением жилищно-коммунальных услуг населению» доведена до предприятия Письмом КЭР от 03.03.2004 № 02/74. В данной форме показатель, названный «средний

фактический тариф» таковым по существу не является и отражает размер полученной от населения выручки (без учета субсидий и льгот), приходящийся на 1 м² эксплуатируемой площади.

В экономически обоснованный тариф на содержание и ремонт жилищного фонда поселка Самусь заложена прибыль, обеспечивающая эксплуатационной организации 9% рентабельности, тариф составляет 11,93 руб./м² с НДС или 10,11 руб./м² без НДС.

Несмотря на то, что экономически обоснованный тариф на содержание и ремонт жилищного фонда города Северска рассчитывался, исходя из нормативных затрат МПЖХ и общей площади жилья города Северска, а для поселка Самусь экономически обоснованный тариф определен, исходя из площади жилищного фонда поселка и нормативных затрат МП ЗА ТО Северск «Самусь ЖКХ», тарифы, разработанные для населения города Северска распространены на жителей поселка Самусь.

Экономически обоснованный тариф, разработанный для МП ЗА ТО Северск «Самусь ЖКХ», в проверяемый период применялся исключительно для расчета убытка от содержания и ремонта жилищного фонда эксплуатационной организации МП ЗА ТО Северск «Самусь ЖКХ». Поэтому тариф для населения в пределах социальной нормы общей площади жилья фактически составил не 80% от экономически обоснованных цен, как в городе Северске, а 75%, следовательно, бюджетное финансирование осуществлялось в размере 25% от экономически обоснованного тарифа.

Таким образом, тарифы на содержание и ремонт жилищного фонда для населения города Северска необоснованно распространены на жителей поселка Самусь.

В Таблице № 3 проведено сравнение тарифов, применяемых для начисления платы за содержание и ремонт жилищного фонда населению поселка Самусь, исходя из дифференциации экономически обоснованного тарифа, утвержденного для города Северска (11,27 руб./м²) с тарифами, рассчитанными на основании экономически обоснованного тарифа, утвержденного для МП ЗА ТО Северск «Самусь ЖКХ» (11,93 руб./м²).

Таблица № 3

Сравнение применяемых и расчетных тарифов

Тип зданий	S общая, м ²	Применяемый тариф 11,27 руб./м ²			Коэффициенты дифференциации	Утвержденный тариф МП ЗА ТО Северск «Самусь ЖКХ» с учетом коэффициентов Дифференциации тариф 11,93 руб./м ²			Отклонение выручки, рассчитанной, исходя из утвержденного тарифа, руб.
		80%, руб.	100%, руб.	Сумма выручки, исходя из 80% оплаты, руб.		80%, руб.	100%, руб.	Сумма выручки, исходя из 80% оплаты, руб.	
18	2 736,17	1,08	1,35	2 955,06	0,12	1,15	1,43	3 133,68	178,62
12	1 297,80	6,12	7,66	7 942,54	0,68	6,49	8,11	8 422,62	480,08
13	2 012,65	5,22	6,54	10 506,03	0,58	5,54	6,92	11 141,06	635,03
10	168,53	7,65	9,58	1 289,25	0,85	8,11	10,14	1 367,18	77,93
7	29 540,67	9	11,27	265 866,03	1	9,54	11,93	281 936,15	16 070,12

8	20 158,71	8,01	10,14	161 471,27	0,9	8,59	10,74	173 155,26	11 683,99
9	3 417,20	8,55	10,71	29 217,06	0,95	9,07	11,33	30 983,07	1 766,01
16	27 088,40	2,07	2,59	56 072,99	0,23	2,20	2,74	59 462,29	3 389,30
Средневзвешенный тариф		6,19	7,78		средний	6,33	7,92		411 372,98*

* с учетом НДС

Данные Таблицы № 3 показывают, что в результате применения в поселке Самусь тарифов, утвержденных для начисления платы за содержание и ремонт жилищного фонда для города Северска, выручка МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ» занижена на сумму около 400 тыс. руб. в год, соответственно на эту величину завышена сумма бюджетного финансирования.

Кроме того, следует отметить, что 31% жилищного фонда поселка Самусь, общей площадью 27088,4 м², отнесен к 16 группе домов «Жилые дома с износом от 60% и более без одного из видов удобств». Однако по данным государственного технического учета Северского отделения Гомского филиала ФГУП «Ростехинвентаризация - Федеральное БТИ», Управления капитального строительства, ЖКХ, транспорта и связи Администрации ЗАТО Северск, Муниципального бюджетного учреждения ЗАТО Северск «Центр муниципального имущества» в поселке Самусь в проверяемый период жилых зданий, имеющих физический износ 60% и выше - всего 1 дом, по адресу ул. Ленина, дом № 13, 1906 года постройки, общей площадью 200,6 м².

Ошибка связана с тем, что в качестве показателя, характеризующего физический износ жилых зданий, применялся бухгалтерский забалансовый износ.

Решением СНП ЗАТО Северск от 05.05.2005 № 71/3 «Об утверждении цен на содержание и ремонт жилья» для 16 группы жилых домов установлена цена на содержание и ремонт 1 м² общей площади жилья в месяц (с учетом НДС) сверх социальной нормы 2,59 руб. и в пределах социальной нормы общей площади жилья 2,07 руб.

Фактически при начислении платы за содержание и ремонт данного жилищного фонда должны были применяться значительно более высокие цены. Таким образом, выручка МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ» занижалась, а соответственно, сумма бюджетного финансирования, направленного на покрытие убытка по содержанию и ремонту жилищного фонда, завышалась.

В бюджете ЗАТО Северск на 2005 год по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на покрытие убытка по содержанию и ремонту жилищного фонда по поселку Самусь выделено 5915,0 тыс. руб., исполнение составило 5905,0 тыс. руб. или 99,8% плана.

В бюджете ЗАТО Северск на 2006 год подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на покрытие убытка по содержанию и ремонту жилищного фонда по поселку Самусь было выделено 5224 тыс. руб., бюджетное задание выполнено на 100 %.

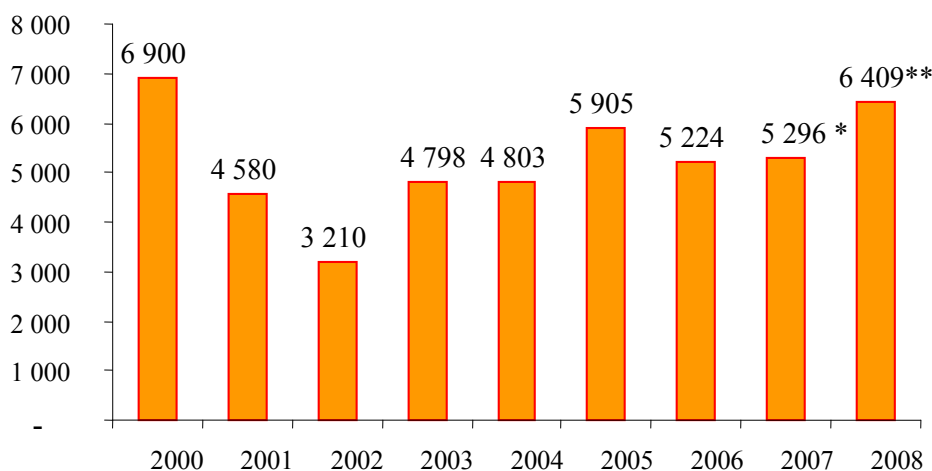
В бюджете ЗАТО Северск на 2007 год было запланировано выделение средств на покрытие убытка по содержанию и ремонту жилищного фонда МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ»/ МП УК «ЖКХ Самусь» 5295,52 тыс. руб., исполнение бюджета по данному направлению составило 2613,52 или 49% планового задания. На первое полугодие 2007 года выделено на покрытие убытка МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ» по содержанию и ремонту жилищного фонда поселка Самусь – 2613,52 тыс. руб. или 100% планового задания.

Следует обратить особое внимание на отсутствие финансирования на покрытие убытков по содержанию и ремонту жилищного фонда управляющей организации МП УК «ЖКХ Самусь» в 2007 году. Согласно утвержденному на 2007 год бюджету на покрытие убытков по содержанию и ремонту жилищного фонда планировалось выделить МП УК «ЖКХ Самусь» 2682,0 тыс. руб. Фактически МП УК «ЖКХ Самусь» бюджетные средства на покрытие убытка по содержанию и ремонту жилищного фонда не выделены.

Динамика бюджетного финансирования расходов на покрытие убытка по содержанию и ремонту жилищного фонда поселка Самусь приведена на Рисунке № 2.

Рисунок № 2
(тыс. руб.)

Динамика бюджетного финансирования расходов на покрытие убытка по содержанию и ремонту жилищного фонда поселка Самусь



* в 2007 году *фактически профинансировано 2613,52 тыс. руб.*, вновь созданное предприятие МП УК «ЖКХ Самусь», запланированную в бюджете ЗА ТО Северск на 2007 год сумму 2682,0 тыс. руб., не получило

** финансирование МП УК «ЖКХ Самусь»

Несмотря на то, что решением сессии Собрания народных представителей ЗА ТО Северск от 23.12.2004 № 60/1 «Об утверждении цен на содержание и ремонт жилья» установлены тарифы на 2005 год по содержанию и ремонту жилья, обслуживаемого *муниципальным предприятием жилищного хозяйства* (9,70 руб./м²), расчет суммы финансирования на покрытие убытка по содержанию и ремонту жилищного фонда, обслуживаемого МП ЗА ТО Северск «Самусь ЖКХ», с января по апрель 2005 года произведен исходя из фактического тарифа, рассчитанного предприятием. Фактический тариф в январе составил 11,30 руб./м² без НДС, в феврале – 11,71 руб./м² без НДС, в марте – 11,82 руб./м² без НДС, в апреле – 12,77 руб./м² без НДС.

С мая 2005 года установлен экономически обоснованный тариф для возмещения убытков по содержанию и текущему ремонту жилья МП ЗА ТО Северск «Самусь ЖКХ» (10,11 руб./м²) на основании Решения СНП ЗА ТО Северск от 05.05.2005 № 71/3 «Об утверждении цен на содержание и ремонт жилья».

Таким образом, сумма финансирования на покрытие убытка с января по апрель должна быть рассчитана по тарифу 9,70 руб./м², действующему для муниципальных предприятий на территории ЗА ТО Северск. Кроме того, по договору на оказание услуг по техническому обслуживанию, санитарному содержанию и текущему ремонту жилищного фонда пос. Самусь, заключенному с УЖКХ ТиС от 18.04.2005 № 37, действующему с 01.01.2005 года, стоимость обслуживания 1 м² общей площади жилья составляет 11,27 руб./м² с НДС, 9,70 руб./м² без НДС.

В связи с данным нарушением излишне выделено МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ» из бюджета ЗАТО Северск в 2005 году бюджетных средств в сумме 754397,76 руб.

В ходе проведения проверки обнаружено, что ведомственные льготы в сумме 231970,46 руб. (в т.ч. НДС), предоставленные по закону Томской области педагогическим, библиотечным и медицинским работникам, два раза учтены в расчете суммы убытка, подлежащего возмещению из местного бюджета: один раз в показателе «выручка без субсидий и льгот с НДС» и второй раз в показателе «льготы ведомственные».

По алгоритму расчета оба показателя вычитаются из начисленной платы по установленному тарифу, то есть сумма убытка от реализации жилищных услуг населению занижена на 196586,14 руб.

Таким образом, результаты проверки обоснованности выделения бюджетных средств на покрытие убытков по содержанию и текущему ремонту жилищного фонда МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ» показали, что сумма финансирования в 2005 году в связи с применением фактического тарифа и технической ошибки **завышена на 557812,62 руб.**

Расчет убытка по содержанию и ремонту жилищного фонда поселка Самусь в 2005 году с учетом вышеперечисленных замечаний приведен в Таблице № 4.

Таблица № 4
(руб.)

Расчет суммы убытка, связанного с предоставлением жилищных услуг населению в 2005 году с учетом внесенных исправлений

№ п/п	Показатель	Алгоритм расчета	По данным предприятия	По результатам проверки	Отклонение
1	начислено по установленному тарифу	=тариф*площадь	11 098 378,07	10 343 980,31	- 754 397,76
2	тариф (с мая 10,11 руб.)		10,71	9,97	- 0,74
3	площадь		86 420,16	86 420,16	-
4	выручка без субсидий и льгот, с НДС *	по данным бухгалтерского учета	5 415 181,06	5 183 210,60	- 231 970,46
5	НДС (с выручки и льгот)		891 183,82	855 798,49	- 35 385,32
6	льготы		691 451,31	691 451,31	-
7	льготы ведомственные		231 970,46	231 970,46	-
8	субсидии		177 040,99	177 040,99	-
9	убыток от реализации услуг населению/ сумма финансирования	=п.1-п.4+п.5-п.6-п.7-п.8	5 473 918,07	4 916 105,45	- 557 812,62

*в данный показатель включены ведомственные льготы

IV Фактическая себестоимость работ и услуг по содержанию и ремонту жилищного фонда

4.1 Формирование доходов, расходов и финансовых результатов в бухгалтерском учете и отчетности МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ»

Одним из основных видов деятельности Муниципального предприятия ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ» в проверяемый период являлось содержание и текущий ремонт жилищного фонда поселка Самусь, п.Орловка, деревни Чернильшиково, Кижирово, Семи-

озерки, находящегося на праве оперативного управления в УЖКХ ТиС и переданного МП «Самусь ЖКХ» на техническое обслуживание, санитарное содержание и текущий ремонт.

Кроме того, осуществлялись прочие виды деятельности по содержанию и эксплуатации жилищного фонда, к которым относятся:

- оказание платных услуг населению по ремонту квартир, сантехническим работам;
- оказание услуг юридическим лицам по содержанию и обслуживанию нежилых помещений (обслуживание тепловых и водопроводно-канализационных сетей, водосчетчиков, вывоз мусора, обслуживание электрических сетей, пожарной сигнализации, техобслуживание и ремонт лифтов, прочие);
- капитальный ремонт жилищного фонда (в том числе за счет средств, поступающих по договорам социального найма жилых помещений);
- выполнение ремонтных работ для участников ВОВ и прочие.

Порядок формирования фактической себестоимости продукции, работ, услуг регламентирован Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 и учетной политикой организации.

Аудит формирования фактической себестоимости работ и услуг по содержанию и ремонту жилищного фонда МП ЗА ТО Северск «Самусь ЖКХ» выявил искажения, связанные с:

- признанием в бухгалтерском учете части расходов в сумме *плановых затрат*;
- признанием в фактической себестоимости работ и услуг по содержанию и ремонту жилищного фонда в части утвержденного тарифа расходов по прочим видам деятельности ЖЭУ по содержанию и эксплуатации жилых и нежилых помещений;
- формированием в бухгалтерском учете не только расходов, но и «виртуальных» доходов внутренних обслуживающих подразделений, так называемый внутренний хозяйственный расчет;
- нарушениями нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации, в том числе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации.

В нарушение установленного порядка в МП ЗА ТО Северск «Самусь ЖКХ» необоснованно используется 79 бухгалтерский счет, часть *расходов* в бухгалтерском учете отражается не на основании *первичных бухгалтерских документов*, а на основании *плановых смет*, содержащих накладные и заготовительно-складские расходы, исходя из планового процента и плановой рентабельности внутренних подразделений предприятия., внутренних актов по форме КС-2.

В результате в бухгалтерском учете формируется не *фактическая* себестоимость работ и услуг по содержанию и ремонту жилищного фонда, а некая *расчетная* величина, включающая в себя как фактические затраты, так и плановые, не подтвержденные первичными бухгалтерскими документами.

Порядок формирования доходов, расходов и финансовых результатов в МП ЗА ТО Северск «Самусь ЖКХ» в проверяемый период не соблюдался. К грубым нарушениям нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации (бухгалтерских стандартов, Плана счетов, Методических указаний и т.п.) относится формирование фактической себестоимости выполненных работ и услуг по содержанию и ремонту жилищного фонда в сумме *доходов*, полученных от населения в форме платы за содержание и ремонт жилищного фонда с учетом. Оставшаяся часть фактических затрат обезличенно списывается на финансовые результаты организации.

В результате данного нарушения искажаются показатели фактической себестоимости и финансовых результатов по работам и услугам в части содержания и ремонта жилищного фонда.

В связи с отсутствием раздельного учета, документального подтверждения части затрат, планового характера некоторых бухгалтерских показателей, а также наличия технических ошибок и не тождественности данных аналитического и синтетического учета подтвердить фактическую себестоимость работ и услуг по содержанию и ремонту жилищного фонда, выполненных МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ» по данным бухгалтерского учета и отчетности предприятия, не представляется возможным.

Акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг по содержанию и ремонту общего имущества многоквартирных домов не подписываются старшими по дому, в связи с чем, перечень, объем и периодичность выполняемых работ и оказанных услуг не подтверждены непосредственными потребителями данных работ и услуг.

В соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», Приказа Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации», Приказа Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации», Приказа Минфина России от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности» доходы и расходы должны приводиться в бухгалтерской отчетности *обособленно* в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

В отчетности МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ» расшифровка доходов и расходов по обычным видам деятельности не приводится.

4.2 Аудит фактической себестоимости работ и услуг по содержанию и ремонту жилищного фонда поселка Самусь

Структура доходов МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ» в части содержания и текущего ремонта жилого фонда и нежилых помещений в 2005-2007 годы представлена в Таблице № 6.

Таблица № 6
(руб.)

Структура доходов МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ» в части содержания и текущего ремонта жилого фонда и нежилых помещений

Структура доходов предприятия по содержанию и текущему ремонту жилищного фонда и нежилых помещений	2005 год	2006 год	1 полугодие 2007
Доходы	11 300 232,30	13 079 980,91	5 984 706,80
в т.ч. оплата работ по содержанию и ремонту жилищного фонда	10 901 792,93	10 816 381,15	5 449 992,65
оплата населения	4 392 551,36	4 605 952,31	2 132 763,41
льготы	858 282,52	988 531,24	689 407,34
субсидии	177 040,99	-	-
компенсация убытков (бюджет)	5 473 918,07	5 221 897,60	2 627 821,90
в т.ч. по прочим видам деятельности	398 439,37	2 263 599,76	534 714,15
услуги сторонним организациям по предоставлению контейнеров, проживанию в служебных помещениях, содержанию и ремонту жилых и нежилых помещений, в том числе капитальный ремонт жилья за счет средств УЖКХ ТиС и прочие	179 386,74	2 109 563,65	386 427,51

платные услуги населению за ремонт квартир, сантехники, антенн, за установку счетчиков холодной и горячей воды и прочие	79 389,46	154 036,11	148 286,64
плата за найм жилых помещений по договорам социального найма	139 663,17	-	-
Доля доходов по содержанию и ремонту жилищного фонда в общих доходах ЖЭУ	3,53	17,31	8,93
Доля прочих доходов в общих доходах ЖЭУ	96,47	82,69	91,07

По данным МП ЗА ТО Северск «Самусь ЖКХ» (формы 6-ж «Отчетная калькуляция полной себестоимости содержания и ремонта жилищного фонда») структура расходов предприятия по элементам затрат представлена в Таблице № 7.

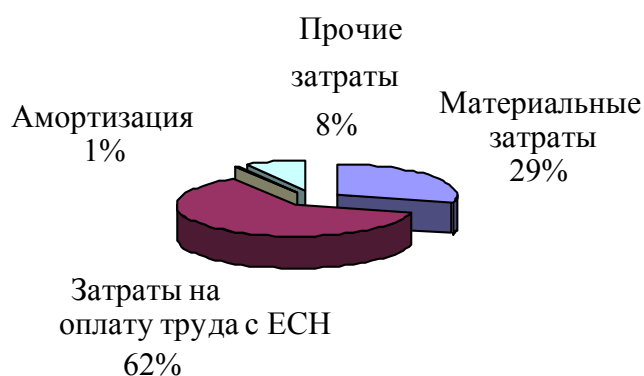
Таблица № 7

Структура расходов по содержанию и текущему ремонту жилищного фонда поселка Самусь по элементам затрат в 2005-2007 годы

Элементы затрат	2005 год		2006 год		1 полугодие 2007 года		Заложено в тарифе	%
	Сумма	%	Сумма	%	Сумма,	%		
	(тыс. руб.)		(тыс. руб.)		(тыс. руб.)			
1. Материальные затраты, в том числе:								
1.1. Основные материалы	3 456,99	30,69	4 063,95	31,46	1 789,75	24,69	3 784,8	36,5
1.2. Услуги производственного характера	2 731,73	24,25	2 539,86	19,66	1 291,00	17,81		
2. Затраты на оплату труда	5 401,50	47,96	6 163,78	47,72	3 898,61	53,77	5 191,4	50
3. ЕСН	1 369,91	12,16	1 577,29	12,21	954,79	13,17	1 365,3	13
4. Амортизация	65,85	0,58	70,1	0,54	31,36	0,43	39,9	0,4
5. Прочие затраты	968,66	8,6	1 042,11	8,07	575,66	7,94	8,7	0,1
Итого	11 262,91	100	12 917,23	100	7 250,17	100	10 390,1	100

Элементы затрат на содержание и ремонт жилищного фонда поселка Самусь приведены на Рисунке № 3.

Элементы затрат на содержание и ремонт жилищного фонда поселка Самусь
(средние данные)



Из данных, приведенных в Таблице № 7, видно, что затраты на оплату труда занимают в общих расходах наибольший удельный вес – 47,96% в 2005 году, 47,72% в 2006 году, 53,77% за 1 полугодие 2007 года. Рост доли расходов на оплату труда составил 12,12%. Вместе с единым социальным налогом эти расходы составили 60,12%, 59,93% и 66,94% соответственно.

Затраты на сырье и основные материалы составляют от 6,44% в 2005 году, до 6,88% в 1 полугодии 2007 года, рост 6,83%. Прочие расходы производственного характера в 2005 году составляют 24,25%, в 2006 году – 19,66%, 1 полугодии 2007 года – 17,81%, за анализируемый период доля расходов снизилась на 26,58%.

В целом фактическая структура затрат на содержание и ремонт жилищного фонда поселка Самусь соответствует структуре, заложенной в экономически обоснованном тарифе.

Сравнение структуры экономически обоснованного тарифа на содержание и ремонт жилищного фонда МПЖХ и МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ» показывает, что в тарифе МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ» доля нормативных затрат на материалы составляет 36,5% против 50% в тарифе МПЖХ, доля нормативных затрат на оплату труда с начислениями – 63,1% против 44% в тарифе МПЖХ.

Анализ структуры фактического тарифа на содержание и ремонт жилищного фонда поселка Самусь демонстрирует *снижение* доли фактических затрат на материалы с 30,7% в 2005 году до 24,69% в 2007 году и *рост* доли фактических затрат на оплату труда с начислениями с 60,12% в 2005 году до 66,94% в 2007 году.

В силу низкой обеспеченности производственного процесса материалами выполнение полного объема работ и услуг по содержанию и ремонту жилищного фонда поселка Самусь не возможно.

Динамика изменения фактического тарифа на содержание и ремонт жилищного фонда в 2005-2007 годы по данным формы 6-ж «Отчетная калькуляция полной себестоимости содержания и ремонта жилищного фонда» приведена в Таблице № 8.

**Фактический тариф по содержанию и текущему ремонту
жилищного фонда поселка Самусь в 2005-2007 годы
по данным отчетности предприятия**

Показатели	2005 год	2006 год	1 полугодие 2007 года	2006/2005, %	2007/2006, %
Среднеэксплуатируемая приведенная общая площадь жилых помещений (тыс. м ²)	86,42	89,16	89,84	103,17	100,77
Ремонт конструктивных элементов жилых зданий	3 195,49	3 590,50	1 738,72	112,36	96,85
Ремонт и обслуживание внутридомового инженерного оборудования	1 668,69	2 048,27	1 013,40	122,75	98,95
Благоустройство и обслуживание внутридомового инженерного оборудования	2 757,02	2 990,14	1 944,24	108,46	130,04
Общексплуатационные расходы	3 605,89	4 288,09	2 553,47	118,92	119,10
Внеэксплуатационные расходы	35,82	0,21	0,35	0,59	331,91
Всего расходов по полной себестоимости	11 262,91	12 917,21	7 250,18	114,69	112,26
Себестоимость содержания и ремонта 1 м ² в месяц / фактический тариф	10,86	12,07	13,45	111,17	111,40

Динамика изменения фактического тарифа на содержание и ремонт жилищного фонда в 2005-2007 годы по отчетным данным самого предприятия показывает, что фактический тариф МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ» в 2005 году выше экономически обоснованного, утвержденного Решением СНП ЗАТО Северск от 05.05.2005 № 71/3 «Об утверждении цен на содержание и ремонт жилья», на 1,07 руб./м² или 9%.

В 2006 году наблюдается рост размера фактического тарифа по сравнению с 2005 годом на 11,17%, по итогам первого полугодия 2007 года по сравнению с 2006 годом - на 11,40%.

Рост фактического тарифа за период с 2005 года по 1 полугодие 2007 года составил 23,84%, рост среднеэксплуатируемой общей площади жилья за тот же период составил всего 3,96%.

Данные по численности работников жилищно-эксплуатационного участка МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ» в 2005-2007 годы представлены в Таблице № 9.

**Численность работников жилищно-эксплуатационного участка
МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ» в 2005-2007**

Категории работников	2005 год, чел	2006 год, чел	2007 год, чел	2006/2005, %	2007/2006, %	2007/2005, %
ИТР	16	15	11	93,75	73,33	68,75
рабочие	52	71	51	136,54	71,83	98,08
МОП	9	9	9	100,00	100,00	100,00
РКЦ	10	5	3	50,00	60,00	30,00
АУП	24	25	28	104,17	112,00	116,67
итого	111	125	102	112,61	81,60	91,89

Данные, представленные в Таблице № 9, показывают, что численность работников увеличилась в 2006 году, рост составил 12,61%, в 2007 году численность снизилась на 18,4% по сравнению с предыдущим годом, и на 8,11 % по отношению к 2005 году.

Практически по всем категориям работников численность за анализируемый период снижалась, за исключением работников МОП, численность которых не изменилась, и административно-управленческого персонала, рост численности которого в 2006 году составил 4,17%, в 2007 году по отношению к 2006 году еще 12%.

Общий фонд оплаты труда в 2005 году составил 5401,50 тыс. руб.; по расчету специалистов КЭР и экспертизы при утверждении экономически обоснованного тарифа 5174,2 тыс. руб., по расчету экспертизы с исправлениями Счетной палаты – 5068,3 тыс. руб.

Фонд оплаты труда в 2006 году составил 6163,78 тыс. руб., за 1 полугодие 2007 года – 3898,61 тыс. руб. Рост расходов на оплату труда работников ЖЭУ за анализируемый период (2005 – 1 полугодие 2007 года) составил 44,35%.

Фонд оплаты труда основных рабочих увеличился с 2005 года по 1 полугодие 2007 года на 28,73%, фонд оплаты труда административно-управленческого персонала на 29,40%.

В нарушение нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации и собственной учетной политики административно-управленческие расходы (счет 26) МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ» распределяются на жилищно-эксплуатационные расходы и расходы вспомогательных подразделений в сумме разницы между фактическими общехозяйственными расходами организации и *доходами*, полученными *Управлением* МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ».

В 2005 году административно-управленческие расходы отнесены на фактическую себестоимость жилищно-эксплуатационных работ и услуг в сумме 1555900,71 руб.

При распределении административно-управленческих расходов в 2005 году предприятие в нарушение собственной учетной политики формирует базу распределения с учетом затрат не только на заработную плату *основных рабочих*, но и затрат на оплату работ *по договорам подряда* в сумме 813606,61 руб., в том числе в сумме 602044,41 руб. по ЖЭУ (счет 20/11) и в сумме 211562,20 руб. по остальным участкам.

Кроме того, расчет доли общехозяйственных расходов в 2005 году осуществляется с учетом оплаты труда по договорам подряда младшего обслуживающего персонала ЖЭУ в сумме 33805 руб. (счет 25).

Отношения, оформленные с физическими лицами по договору подряда, являются не трудовыми, а гражданско-правовыми. Поэтому в данном расчете расходы на оплату данных работ не должны участвовать.

В расчете доли косвенных расходов не учитывается ФОТ основных рабочих по вспомогательному участку РМЦ в сумме 199053,59 руб. ($278389,59 - 79336 = 199053,59$ руб. без оплаты по договорам подряда).

Таким образом, искажается процент распределения косвенных расходов, что влияет на финансовый результат по данному виду деятельности и на величину фактического тарифа по содержанию и текущему ремонту 1 м² жилья в месяц.

По расчетам, выполненным в ходе проверки, в 2005 году административно-управленческие расходы подлежат включению в фактическую себестоимость ЖЭУ по содержанию и текущему ремонту жилищного фонда в сумме 1300123,52 руб., что на 255777,19 руб. меньше, чем по расчету предприятия ($1555900,71 - 1300123,52 = 255777,19$). Таким образом, фактический тариф по содержанию и ремонту 1 м² жилья в месяц завышен на 0,247 руб. ($255777,19 \text{ руб.} / 12 \text{ мес.} / 86420,12 \text{ м}^2$).¹

В ходе проверки обнаружено, что в нарушение требований п.1 и 2 статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в фактическую себе-

¹ Расчет доли косвенных расходов, подлежащих включению в расходы ЖЭУ в 2005 году, произведен ежемесячно на основании данных бухгалтерского учета

стоимость содержания и ремонта 1 м² жилья включается стоимость услуг собственных вспомогательных подразделений (РСУ, РМЦ, электроучастка) без *первичных учетных документов*, подтверждающих обоснованность произведенных расходов.

Так, при выполнении ремонтных работ силами вспомогательных подразделений на предприятии оформляются внутренние формы КС-2 и КС -3, плановые калькуляции, в которых применяются внутренние плановые цены на услуги вспомогательных служб с учетом рентабельности, планового процента накладных и заготовительно-складских расходов, утвержденных на год.

Данные документы не могут являться документальным обоснованием произведенных затрат, т.к. содержат не фактические, а плановые показатели и не являются унифицированными формами первичной учетной документации.

В 2005 году по расчетам, выполненным в ходе проверки, фактическая себестоимость содержания и текущего ремонта жилищного фонда завышена на 804972,72 руб., следовательно тариф по содержанию и ремонту 1 м² жилья в месяц завышен на 0,776 руб. (804972,72 руб. / 12 мес. / 86420,16 м²).

В 2006 году фактическая себестоимость содержания и текущего ремонта жилья завышена на сумму 234556,05 руб., тариф завышен на 0,219 руб. (234556,05 руб. / 12 мес. / 89155,80 м²).

По итогам 1 полугодия 2007 года фактическая себестоимость завышена на 4252,78 руб., тариф по содержанию и ремонту 1 м² жилья в месяц завышен на 0,008 руб. (4252,78 руб. / 12 мес. / 89844,90 м²).

Следует отметить, что полная фактическая себестоимость по жилищно-эксплуатационному участку сформирована без деления затрат на содержание и ремонт жилищного фонда, которые покрывают собственники жилых помещений, и затрат по прочим видам деятельности ЖЭУ по содержанию и эксплуатации жилых и нежилых помещений.

Таким образом, отнесение затрат по прочим видам деятельности, осуществляемым ЖЭУ, на фактический тариф по содержанию и ремонту жилья необоснованно.

Доходы от основного вида деятельности ЖЭУ в 2005 году составили 10901792,93 руб., в том числе финансирование из бюджета на покрытие убытков составило 5473918,07 руб.

В 2006 году доходы от основного вида деятельности составили 10816381,15 руб., в том числе финансирование из бюджета на покрытие убытков составило 5221897,60 руб.

В 1 полугодии 2007 года доходы от основного вида деятельности составили 5449992,65 руб., в том числе финансирование из бюджета – 2627821,90 руб.

Доля доходов от основного вида деятельности ЖЭУ в общих доходах ЖЭУ в 2005 году составила 96,47%, в 2006 году – 82,69%, а в 1 полугодии 2007 года – 91,07% (см. Таблицу № 6).

По расчетам специалистов Счетной палаты, с учетом скорректированных расходов по услугам, оказанным ЖЭУ вспомогательными подразделениями, и сумм административно-управленческих расходов фактическая себестоимость содержания и текущего ремонта жилищного фонда пос. Самусь в 2005 году составила 9842445,66 руб., что на 1420472,19 руб. меньше, чем по расчетам предприятия ((11262917,85 руб. – 255777,19 руб. - 804972,72 руб.) * 96,47%).

Фактический тариф по содержанию и ремонту 1 м² жилья в месяц по итогам проверки завышен на 1,37 руб. (1420472,19 руб. / 12 мес. / 86420,12 м²) и составляет в 2005 году 9,49 руб./м², вместо 10,86 руб./м² по данным предприятия.

В 2006 году фактическая себестоимость содержания и ремонта жилья составила 10487817,03 руб. ((12917212,53 руб. - 234556,05 руб.) * 82,69%), что на 2429395,50 руб. меньше.

Фактический тариф по содержанию и ремонту 1 м² жилья в месяц в 2006 году по результатам проверки превышен на 2,26 руб. (2429395,50 руб. / 12 мес. / 89155,80 м²) и составляет 9,80 руб./м², вместо 12,06 руб./м² по данным предприятия.

По итогам 1 полугодия 2007 года фактическая себестоимость содержания и текущего ремонта жилищного фонда составила 6598532,00 руб. ((7250185,37 руб. – 4252,78 руб.) * 91,07%).

Следовательно, *тариф по содержанию и ремонту 1 м² жилья в месяц в 1 полугодии 2007 года выше фактического тарифа, рассчитанного предприятием, на 1,21 руб. (651653,37 руб. / 6 мес. / 89844,90 м²) и составляет 12,24 руб./м², вместо 13,45 руб./м².*

Далее приведен расчет фактической себестоимости работ и услуг по содержанию и текущему ремонту 1 м² жилья поселка Самусь с учетом вышеперечисленных изменений в Таблице № 10.

Таблица № 10

**Расчет фактической себестоимости работ и услуг
по содержанию и текущему ремонту 1 м² жилья поселка Самусь**

Расчет фактического тарифа по содержанию и текущему ремонту	2005 год	2006 год	1 полугодие 2007 года
Доходы по содержанию и ремонту жилищного фонда (руб.)	10 901 792,93	10 816 381,15	5 449 992,65
Расходы по основной деятельности (руб.)	9 842 445,66	10 487 817,03	6 598 532,00
Прибыль/убыток (руб.)	1 059 347,28	328 564,12	- 1 148 539,36
Рентабельность, %	10,76	3,13	- 17,41
Эксплуатируемая площадь, м ²	86 420,12	89 155,80	89 844,90
Фактический тариф по расчетам Счетной палаты (руб.)	9,49	9,80	12,24
Фактический тариф по расчетам МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ» (руб.)	10,86	12,06	13,45
Отклонение величины расходов за год (руб.)	- 1 420 472,19	- 2 429 395,50	- 651 653,37
Отклонение величины фактического тарифа за 1 м ² в месяц (руб.)	- 1,37	- 2,26	- 1,21
Отклонение фактического тарифа за 1 м ² в месяц (%)	- 12,61	-18,72	-8,99

Из данных Таблицы № 10 видно, что по результатам проверки фактический тариф на содержание и текущий ремонт 1 м² жилья в месяц по данным МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ» снизился в 2005 году на 12,61%, в 2006 году – на 18,72%, по итогам 1 полугодия 2007 года – на 8,99%.

Анализ рентабельности работ и услуг по содержанию и ремонту жилищного фонда в части утвержденного тарифа показал, что в 2005 году уровень фактической рентабельности на 1,5 % превышал нормативный, установленный в нарушение действующего порядка исключительно в части социального развития трудового коллектива, без учета программы развития производства.

В 2006 году фактическая рентабельность составила 3,13%, в 2007 году наблюдается отрицательная рентабельность минус 17,41%. Динамика рентабельности демонстрирует резкое ухудшение финансовых результатов деятельности в области содержания и ремонта жилищного фонда.

В Таблице № 11 отражено влияние результатов проверки на величину фактического тарифа, отраженного в учете и отчетности МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ».

Влияние результатов проверки на величину фактического тарифа, рассчитанного МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ»

Вид нарушения	2005 год, руб./м ² в месяц	2006 год, руб./м ² в месяц	1 полугодие 2007 года, руб./м ² в месяц
Завышение фактического тарифа за счет искажения процента распределения административно-управленческих расходов (счет 26)	0,25	-	-
Завышение фактического тарифа за счет непризнанных расходов в силу отсутствия документального подтверждения (услуги вспомогательных подразделений)	0,78	0,22	0,004
Завышение фактического тарифа на сумму расходов по прочим видам деятельности ЖЭУ, не относящимся к тарифу по содержанию и текущему ремонту жилищного фонда	0,35	2,05	1,201
Итого	1,37	2,26	1,21

Фактический тариф по содержанию и ремонту 1 м² жилья в месяц по результатам проведенной проверки ниже экономически обоснованного тарифа на 0,62 руб./м² в 2005 году, в 2006 году ниже на 0,31 руб./м², в 1 полугодии 2007 года выше на 2,13 руб./м².

V Выводы

1. Не утверждена методика расчета суммы бюджетного финансирования убытков по содержанию и ремонту жилищного фонда.

2. Тарифы на содержание и ремонт жилищного фонда для населения города Северска необоснованно распространены на жителей поселка Самусь, в результате чего выручка МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ» занижена на сумму около 400 тыс. руб. в год, соответственно на эту величину завышена сумма бюджетного финансирования

3. Несмотря на то, что в бюджете ЗАТО Северск по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» предусмотрено финансирование МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ» по содержанию и текущему ремонту поселка Самусь, фактически по данному подразделу бюджетные деньги направляются на компенсацию выпадающих доходов эксплуатационной (управляющей) организации в связи с разницей в тарифах на содержание и ремонт жилищного фонда.

4. В 2005-2007 годах тариф на содержание и ремонт жилищного фонда ошибочно применялся к 53 многоквартирным домам, более половины из которых – частные.

5. В связи с применением для расчета суммы бюджетного финансирования на покрытие убытка по содержанию и ремонту жилищного фонда поселка Самусь с января по апрель 2005 года *фактического тарифа по данным предприятия* вместо *нормативно установленного* Решением сессии Собрания народных представителей ЗАТО Северск от 23.12.2004 № 60/1 в размере 9,70 руб./м² без НДС, излишне выделено бюджетных средств МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ» в 2005 году 754397,76 руб. Однако, в связи с технической ошибкой, связанной с удвоением суммы ведомственных льгот бюджетное финансирование занижено на сумму 196586,14 руб. Таким образом, сумма излишне выделенных из бюджета ЗАТО Северск средств составила в 2005 году 557812,62 руб.

6. Бухгалтерский учет и отчетность в МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ» ведется с грубыми нарушениями нормативного регулирования, в результате чего *определить фактическую себестоимость работ и услуг по содержанию и ремонту жилищного фонда, выполненных МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ» не представляется возможным.* Наиболее грубыми нарушениями бухгалтерского учета являются:

- признание в бухгалтерском учете части расходов в сумме плановых затрат;
- признание в фактической себестоимости работ и услуг по содержанию и ремонту жилищного фонда в части утвержденного тарифа, расходов по прочим видам деятельности по содержанию и эксплуатации жилищного фонда;
- формирование в бухгалтерском учете не только расходов, но и «виртуальных» доходов внутренних обслуживающих подразделений, так называемый внутренний хозяйственный расчет;
- отсутствие отдельного учета в части утвержденного тарифа, документального подтверждения части затрат, а также наличия технических ошибок и неточности данных аналитического и синтетического учета.

7. В нарушение установленного регламента в отчетности МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ» расшифровка доходов и расходов по обычным видам деятельности в разрезе существенных видов деятельности не приводится.

8. Акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг по содержанию и ремонту общего имущества многоквартирных домов не подписываются старшими по дому, в связи с чем, перечень, объем и периодичность выполняемых работ и оказанных услуг не подтверждены непосредственными потребителями данных работ и услуг.

9. В силу низкой обеспеченности производственного процесса материалами выполнение полного объема работ и услуг по содержанию и ремонту жилищного фонда поселка Самусь не возможно.

10. Сумма непризнанных в ходе проверки расходов предприятия по содержанию и ремонту жилищного фонда составила в 2005 году 804,97 тыс. руб., в 2006 году – 234,56 тыс. руб. и в первом полугодии 2007 года – 4,25 тыс. руб.

11. Фактический тариф по содержанию и ремонту 1 м² жилья в месяц по результатам проверки:

- ниже экономически обоснованного тарифа, на 0,62 руб./м² в 2005 году, в 2006 году ниже на 0,31 руб./м², в 1 полугодии 2007 года выше на 2,13 руб./м²;
- ниже отраженного в учете и отчетности предприятия на 1,37 руб./ м² в 2005 году, на 2,26 руб./ м² в 2006 году и на 1,21 руб./ м² в первом полугодии 2007 года.

12. В 2005 году уровень фактической рентабельности деятельности в области содержания и ремонта жилищного фонда на 1,5% превышал нормативный, установленный в нарушение действующего порядка исключительно в части социального развития трудового коллектива, без учета программы развития производства.

13. Результаты проверки показали низкую эффективность организации работ и услуг по содержанию и ремонту жилищного фонда в МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ». Динамика рентабельности работ и услуг по содержанию и ремонту жилищного фонда в 2006-2007 годах демонстрирует резкое ухудшение финансовых результатов деятельности предприятия.

Таким образом, учитывая вышеизложенное, подтвердить целевое использование бюджетных средств, выделенных на покрытие убытков по содержанию и ремонту жилищного фонда МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ», не возможно.

По результатам проверки

В связи с тем, что на момент проведения проверки в отношении МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ» введена процедура банкротства, содержание и ремонт жилищного фонда поселка Самусь передано управляющей организации МП УК «ЖКХ Самусь», проверяемой организации представление не выписывалось.

Счетной палатой даны рекомендации МП УК «ЖКХ Самусь» по организации планирования, учета и анализа деятельности по содержанию и ремонту жилищного фонда поселка Самусь.

**Отчет
о проведении проверки
финансово-хозяйственной деятельности
ОАО «Северский пищекомбинат»**

Цель проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Северский пищекомбинат», аудит фактической себестоимости и цены переработки давальческого сырья

Объект проверки: ОАО «Северский пищекомбинат»

I Общие сведения о предприятии

ОАО «Северский пищекомбинат» создано на основании Постановления Главы Администрации ЗАТО Северск от 24.08.2006 № 2134 «О создании открытого акционерного общества «Северский пищекомбинат» в результате проведенной реорганизации в форме преобразования муниципального унитарного предприятия «Северский пищекомбинат» (далее МУП «СПК») в открытое акционерное общество «Северский пищекомбинат» (далее ОАО «СПК») с уставным капиталом 61148000 рублей. Условия приватизации утверждены Решением Думы городского округа ЗАТО Северск от 22.06.2006 № 15/10 «Об определении условий приватизации МУП «СПК».

Уставный фонд МУП «СПК» на момент реорганизации составлял 7,0 тыс. руб. Уставный капитал ОАО «СПК» сформирован за счет уставного фонда МУП «СПК» в сумме 7 тыс. руб. и добавочного капитала в сумме 47425 тыс. руб. (21266 тыс. руб. – добавочный капитал по отчетности 2006 года и 21159 тыс. руб. – по отчетности 2005 года).

Согласно Уставу основной целью предприятия является осуществление деятельности, приносящей прибыль, способствующей социально-экономическому развитию Общества, удовлетворяющей потребности учредителей и трудового коллектива.

В соответствии с этой целью основными видами деятельности ОАО «СПК» являются:

- производство и реализация хлебобулочных изделий;
- производство и реализация молочных продуктов;
- производство и реализация пива и безалкогольных напитков;
- розничная и оптовая торговля продовольственными и непродовольственными товарами;
- розничная и оптовая торговля вино-водочными и табачными изделиями;
- оказание услуг спецтехники, механизмов и автотранспорта;
- производство общестроительных работ;
- составление проектно-сметной документации;
- предоставление в аренду нежилых помещений, находящихся в собственности Общества;
- организация новых и совершенствование действующих производств.

II Показатели деятельности Северского пищекомбината

2.1 Производственная структура предприятия

Северский пищекомбинат долгие годы являлся основным поставщиком молочных, хлебобулочных и пивобезалкогольных продуктов в Северске. Продукция предприятия пользовалась высоким спросом у жителей города. Производственные достижения Северского пищекомбината отмечены:

- сертификатами качества, золотым клише и GRANDE MEDALLE D OR INVERT - 2000 г. (секретариат, Дюссельдорф Германия), выданными за высокое качество продукции;
- дипломами выставки в ДЦ «Технопарк» «Здоровый образ жизни» в ДЦ «Технопарк» (хлебозавод и молокозавод);

- дипломами победителей конкурса «100 лучших товаров России» (хлебозаводу и молокозаводу);
- в номинации «Покупательские предпочтения» областного конкурса на соискание звания, «Лучшее предприятие хлебопечения Томской области» (хлебозавод);
- дипломом конкурса «Сибирские Афины» в номинации «Здоровое питание» за производство широкого ассортимента лечебно-профилактических хлебов и кисломолочной продукции из сыворотки (молокозавод и хлебозавод), и др.

Производственная структура МУП «СПК» до 2007 года включала в себя:

- 3 завода - хлебозавод, молокозавод и пивобезалкогольный завод;
- 2 магазина, находящихся на балансе предприятия – магазины № 39 и № 91;
- кафе «Лада»;
- 7 арендованных магазинов;
- две торговые точки в зданиях предприятий;
- минипекарню.

Минипекарня была закрыта в мае 2002 года.

На основании Распоряжения Главы Администрации ЗАТО Северск от 06.03.2006 № 257 «О передаче имущества с баланса МУП СПК на баланс УЖКХ ТиС» здание магазина № 39 и здание кафе «Лада» сняты с баланса МУП СПК.

В апреле 2007 года остановлен хлебозавод.

В 2007 году прекращено производство пива, прекратило свою деятельность торговое объединение. С мая 2007 года Северский пищекомбинат перешел от производства и реализации готовой продукции к переработке давальческого сырья на молокозаводе и пивобезалкогольном заводе.

2.2 Динамика основных производственных показателей деятельности Северского пищекомбината в 2001 – 2007 годах

Динамика объема производства готовой продукции Северского пищекомбината в 2001-2007 годах приведена в Таблице № 1 и на Рисунке № 1.

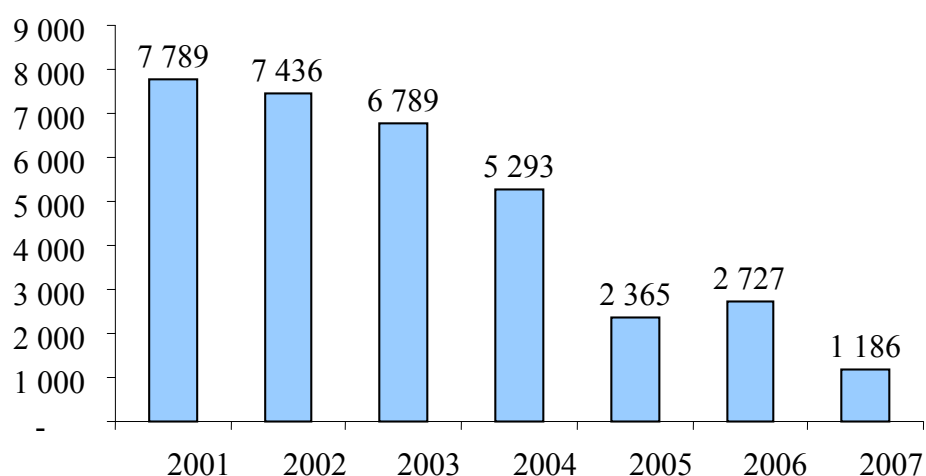
Таблица № 1

Динамика объема производства готовой продукции за 2001 – 2007 годы

Показатели	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007*
Объем производства (тыс. тонн)	7 789	7 436	6 789	5 293	2 365	2 727	1 186
К предыдущему году, %		95%	91%	78%	45%	115%	43%
Уровень снижения по отношению к предыдущему году, %		-5%	-9%	-22%	-55%	15%	-57%

* в 2007 году производство готовой продукции с января по апрель

Динамика объема производства готовой продукции за 2001 – 2007 годы



Динамика объема производства демонстрирует устойчивое снижение. Пик падения производства приходится на 2005 год, в котором объемы производства упали более чем на половину. В 2007 году производство продукции осуществлялось с января по апрель. С мая 2007 года предприятие перешло на переработку давальческого сырья.

Основные показатели продаж в 2001-2007 годах приведены в Таблице № 2 и на Рисунке № 2.

Динамика выручки и себестоимости пищекомбината за 2001-2007 год показана на Рисунке № 3.

Таблица № 2
(тыс. руб.)

Динамика показателей продаж за 2001-2007 годы

Показатели	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Выручка без НДС и акциза	89 489	88 987	86 400	85 537	67 967	50 872	9 961
Себестоимость	84 143	83 214	77 049	87 780	72 000	62 000	22 631
Финансовый результат	5 346	5 773	9 351	- 2 243	- 4 033	-11 128	- 12 670
Рентабельность, %	6%	7%	12%	-3%	-6%	-18%	-56%

Рисунок № 2
(тыс. руб.)

Динамика выручки пищекомбината за 2001-2007 год

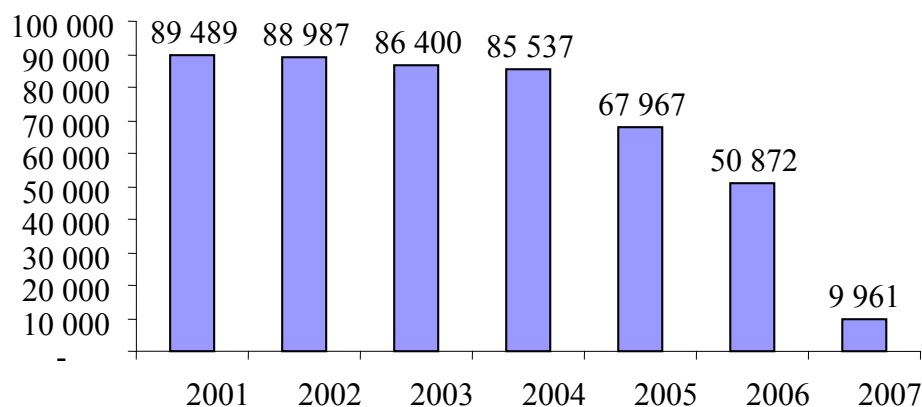
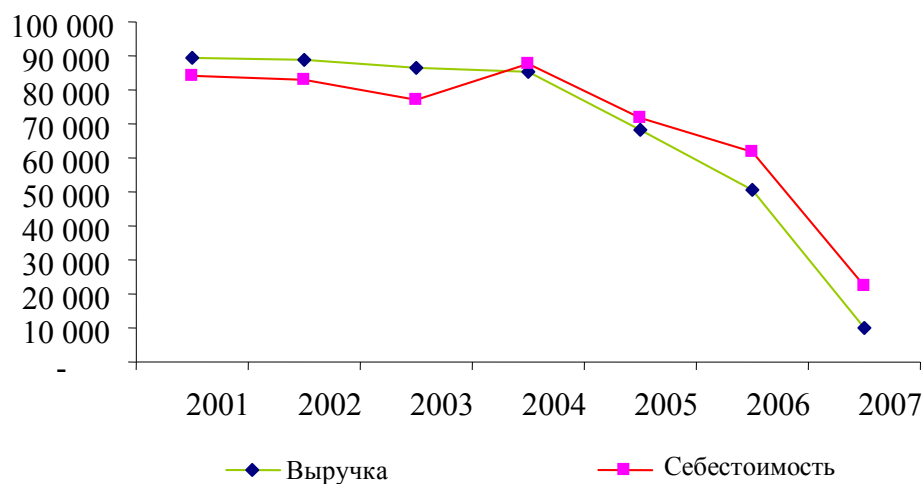


Рисунок № 3
(тыс. руб.)

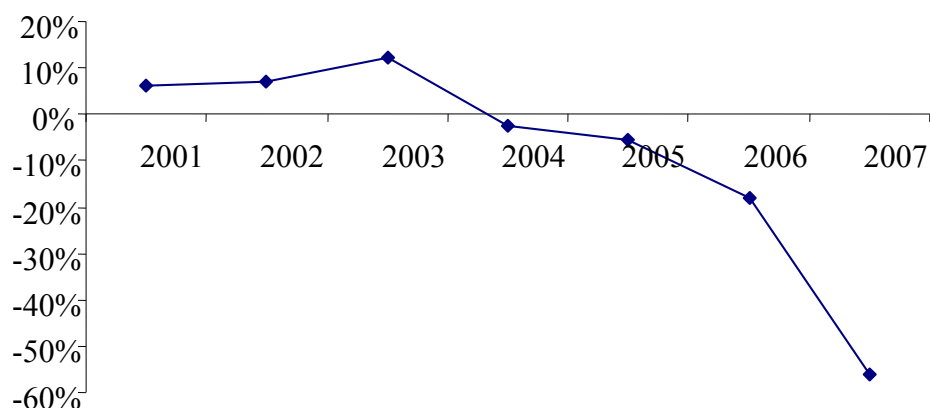
Динамика выручки и себестоимости пищекомбината за 2001-2007 год



Динамика выручки за 2001-2007 годы также как и динамика объема производства демонстрирует устойчивое снижение. Резкое сокращение выручки отмечается в 2005 году. По сравнению с 2004 годом в 2005 году выручка Северского пищекомбината упала на 21%. Несмотря на то, что в 2006 году объемы производства несколько выросли, рост составил 15%, выручка упала на 25%.

Динамика показателей выручки и себестоимости в анализируемый период показывает, что уровень снижения выручки, начиная с 2005 года существенно опережает уровень снижения затрат на производство, что наглядно изображено на Рисунке № 4.

Динамика рентабельности за 2001-2007 годы



Показатели рентабельности предприятия за ряд лет показывают, что в 2001-2003 годах наблюдался рост положительной рентабельности, начиная с 2004 года резко нарастает отрицательная рентабельность.

Отрицательная рентабельность на предприятии в период применения давальческой схемы выросла по сравнению с 2006 годом в 3,5 раза, а по сравнению с началом 2007 года – в 1,3 раза.

Значительное снижение объемов деятельности и соответственно ухудшение финансового состояния предприятия в 2005 году в пояснительных записках к годовым отчетам предприятия за 2005-2006 годы объясняется следующими причинами:

- нехваткой молока-сырья, связанной со спадом сельскохозяйственного производства и сокращением дойного стада;
- усилением конкуренции со стороны томских и иных производителей пищевой продукции;
- нестабильностью рынка сбыта в связи с наличием покупателей, отношения с которыми должны складываться по итогам проведенных конкурсов;
- нехваткой оборотных средств, связанной с высокой дебиторской задолженностью, и необходимостью погашения процентов по кредитам;
- изъятием из хозяйственного оборота кафе «Лада» и магазина № 39.

2.3 Труд и заработная плата

Динамика численности персонала и заработной платы в 2001-2007 годах приведена в Таблице № 3.

Таблица № 3
Основные показатели по труду и заработной плате в 2001-2007 годах

Показатели	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007, 1 квартал	2007
Среднесписочная численность (чел)	532	525	455	397	346	255	175	82
ФОТ (тыс. руб.)	16 839	19 352	19 913	18 570	16 043	13 450	2 696,9	8835,7

Среднемесячная заработная пла- та (руб.)	2 638	3 072	3 647	3 898	3 850	4 395	5137	8979
---	-------	-------	-------	-------	-------	-------	------	------

Приведенные в Таблице № 3 данные показывают резкое снижение численности персонала в 2006-2007 годах, что связано с закрытием ряда производств и снижением объемов производства.

Следует отметить, что в 2007 году среднемесячная заработная плата на предприятии увеличилась более, чем в 1,5 раза. При этом численность персонала снизилась в 2007 году почти на половину.

Однако заработная плата в период действия давальческой схемы выдается не из собственных средств предприятия, а за счет займов, полученных по договорам с ООО «Северская Молочная Компания» (далее ООО «СМК») и лично с Заикой Р.Л. и Быковским Р.А. Причем займы предоставляются пищекомбинату под 8% годовых.

Так, например, пищекомбинату были предоставлены займы Заикой Р.Л.:

18.05.2007	200,0 тыс. руб.
22.06.2007	56,4 тыс. руб.
30.07.2007	75,4 тыс. руб.
29.08.2007	168,0 тыс. руб. и др.

Всего в 2007 году Заика Р.Л. занял пищекомбинату на выдачу заработной платы под 8% годовых – 507,3 тыс. руб.

Быковским Р.А. в 2007 году займы на выдачу заработной платы предоставлялись пищекомбинату:

18.06.2007	50,0 тыс. руб.
19.07.2007	282,1 тыс. руб.
29.08.2007	306,4 тыс. руб.
03.09.2007	547,3 тыс. руб. и др.

В декабре 2007 года задолженность перед Заикой Р.Л. и Быковским Р.А. была переуступлена ООО «СМК» и составила по состоянию на 31.12.2007 без начисления процентов 3197,8 тыс. руб.

В связи с тем, что Заика Р.Л. и ООО «СМК» (директор Быковский Р.А.) являются аффилированными по отношению к ОАО «СПК» лицами необходимо принять во внимание следующее.

Статьей 81 Федерального закона «Об акционерных обществах» определено, что в случае когда лицо является выгодоприобретателем в сделке оно должно быть признано в установленном порядке заинтересованным в ее совершении. В данном случае заинтересованным в совершении сделки лицом являлся Заика Р.Л., выполнявший в тот момент функции единоличного исполнительного органа общества. По смыслу ст. 82 указанного Федерального закона Заика Р.Л. обязан был довести до сведения совета директоров ОАО «СПК» информацию о:

- о юридических лицах, в которых они владеют самостоятельно или совместно со своим аффилированным лицом (лицами) 20 или более процентами голосующих акций (долей, паев);
- о юридических лицах, в органах управления которых они занимают должности;
- об известных им совершаемых или предполагаемых сделках, в которых они могут быть признаны заинтересованными лицами.

Однако какой-либо документ, подтверждающий факт доведения до сведения совета директоров указанной информации в ходе проверки не предоставлен.

В соответствии со ст.83 Федерального закона «Об акционерных обществах» сделка, в совершении которой имеется заинтересованность, должна быть *одобрена советом директоров до ее совершения*.

Решение об одобрении сделки на получение Северским пищекомбинатом займа советом директоров не принималось, следовательно, и не определялась цена предмета сделки.

В результате нарушения требований к сделке, в совершении которой имеется заинтересованность, такая сделка может быть признана недействительной по иску общества, а заинтересованное лицо при этом обязано нести перед обществом ответственность за причиненные убытки (ст.84 Федерального закона «Об акционерных обществах»).

2.4 Структура себестоимости

Структура себестоимости по элементам затрат приведена в Таблице № 4.

Таблица № 4

Структура себестоимости по элементам затрат в 2005 и в 2007 годах

Элементы затрат	2005 тыс. руб.	2007 тыс. руб.	2005 структура	2007 структура
Сырье и материалы	1 805	3 354	3%	14%
Услуги вспомогательных производств	7 543	3 910	10%	17%
Расходы на оплату труда (РОТ)	16 043	3 541	22%	15%
Единый социальный налог (ЕСН)	3 553	893	5%	4%
Итого РОТ с ЕСН	19 596	4 434	27%	19%
Амортизация	2 789	2 487	4%	11%
Прочие	40 220	9 003	56%	39%
Итого за год	71 953	23 188	100%	100%

Приведенные данные показывают, что, несмотря на рост средней заработной платы на предприятии в 2007 году, в структуре себестоимости доля расходов на оплату труда вместе с ЕСН составляет 19%, в то время как в 2005 году – 27%.

2.5 Анализ финансовых показателей

Данные баланса пищекомбината демонстрируют, что показатель общей ликвидности в 2007 году, также как и в 2006 году ниже рекомендованного предельного значения 1,0 и составил в 2007 году 0,61. Показатель абсолютной ликвидности в 2007 году составил 0,004 против 0,089 в 2006 году, при рекомендованном предельном значении 0,1.

Основной показатель финансовой устойчивости организации - коэффициент автономии снизился с 43% в 2006 году до 30% в 2007 году.

Следует отметить, что коэффициент автономии, значение которого ниже 40%, свидетельствует о критическом финансовом положении предприятия и его полной некредитоспособности. Коэффициент покрытия собственных оборотных средств отрицательный и составил в 2007 году -0,72, при допустимом значении не ниже +0,1.

Чистые активы организации сократились в 2007 году по сравнению с 2006 годом на 11724 тыс. руб.

Показатели Отчета о прибылях и убытках демонстрируют устойчивое нарастание в течение 2007 года убытков и отрицательной рентабельности.

В ходе проверки проведен анализ вероятности банкротства, для расчета которой использовалась модель Эдварда Альтмана.

Динамика коэффициента Альтмана (Z) представлена в Таблице № 5. Вероятность банкротства высока при значении Z ниже 1,23.

Таблица № 5

**Динамика показателя вероятности банкротства ОАО СПК
(Коэффициент Альтмана)**

2002	2003	2004	2005	2006	1 полугодие 2007	9 мес. 2007
1,9	0,1	-1,7	-4	-9,5	-5,9	-7,8

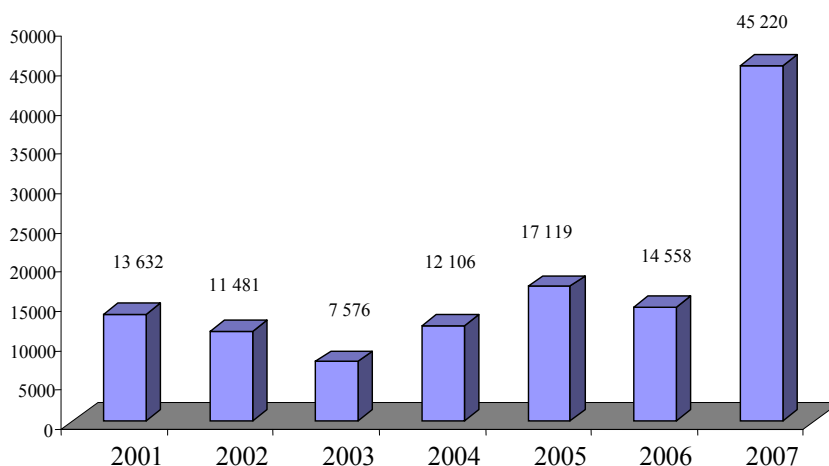
Оценка вероятности банкротства по модели Альтмана показала, что начиная с 2003 года вероятность банкротства предприятия очень высока. По итогам 9 месяцев 2007 года значение данного показателя составляло минус 7,8.

2.6 Дебиторская задолженность

На Рисунке № 4 изображена динамика дебиторской задолженности на Северском пищекомбинате.

Рисунок № 4
(тыс. руб.)

Динамика дебиторской задолженности в 2001-2007 годах



Дебиторская задолженность выросла с 14558 тыс. руб. в 2006 году до 45220 тыс. руб. в 2007 году, т.е. более чем в 3 раза. Коэффициент оборачиваемости снизился с 3 оборотов за 2006 году до 0,7 оборота за 2007 год. При этом период оборачиваемости дебиторской задолженности вырос со 114 дней продолжительности одного оборота в 2006 году до 412 дней продолжительности оборота в 2007 году.

Основными дебиторами предприятия по состоянию на 31.12.2007 являются:

- ООО «СМК» - общая сумма задолженности 26747 тыс. руб., из них 22988 тыс. руб. задолженность за приобретение в результате адресной продажи недвижимого имущества ОАО «СПК» и 3759 тыс. руб. задолженность за услуги по переработке давальческого сырья. Свернутая сумма задолженности ООО «СМК» перед Северским пищекомбинатом на 31.12.2007 составила 18057 тыс. руб. дебиторской задолженности;
- ООО «Научно-производственное предприятие промышленного машиностроения» (г. Новосибирск), руководитель предприятия Медов П.А. - аванс на поставку сухого молока и муки пшеничной 1 сорта в 2005 году, на основании договора поставки от 01.11.2005 № 58/11, сумма задолженности 6044 тыс. руб. (первоначальная сумма – 5864 тыс. руб.);
- ООО «Сатурн» (г. Новосибирск), руководитель предприятия Шарков А.М. - аванс на поставку солода и муки пшеничной 1 сорта в 2005 году, на основании договора поставки от 01.11.2005 № 43/1/11, сумма задолженности 4874 тыс. руб. (первоначальная сумма

– 4446 тыс. руб.). Одновременно были оформлены дополнительные соглашения к договорам поставки № 43/1/11 и № 58/11, согласно которым поставка указанных продовольственных товаров будет осуществлена в 2006 году из сырья нового урожая по цене и в объемах, предусмотренных договорами. Срок действия договоров установлен по 30 октября 2006 года. Договорами установлен процент за пользование денежными средствами пищекомбината в размере 18,8% годовых в случае неисполнения обязательств по поставке товаров в срок.

Следует отметить, что в 2005 году МУП «СПК» был выдан аванс на поставку сельскохозяйственной и пищевой продукции предприятиям, которые по роду своей деятельности не являются поставщиками такой продукции, в сумме 10310 тыс. руб.

Для осуществления данной предоплаты Северским пищекомбинатом был получен банковский кредит на основании кредитного договора с ОАО СБ РФ Северское отделение № 7707 от 15.11.2005 № 190. Кредит получен в сумме 16000 тыс. руб. под 14,5% годовых. На заключение данного кредитного договора МУП «СПК» получено согласие Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск (письмо от 14.11.2005 № 21-57-1724). Залогодателем имущества по этому кредитному договору выступил ОАО «Самусьский судостроительной-судоремонтный завод».

На основании заключенного договора поставки платежным поручением от 17.11.2005 № 701 осуществлена 100% предоплата ООО «Сатурн» в сумме 4446 тыс. руб. и платежным поручением от 17.11.2005 № 702 осуществлена 100% предоплата ООО «Научно-производственное предприятие промышленного машиностроения» в сумме 5864 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2007 года указанные предприятия не выполнили условия договора, поставки продукции не осуществлены, деньги не возвращены. Соответственно банковский кредит пищекомбинатом не погашен. С апреля 2007 года указанные дебиторы перестали гасить проценты за пользование денежными средствами пищекомбината.

В Таблице № 6 отражено движение задолженности ООО «Научно-производственное предприятие промышленного машиностроения» и ООО «Сатурн» перед Северским пищекомбинатом.

2.7 Кредиторская задолженность

Общая кредиторская задолженность пищекомбината выросла с 59100 тыс. руб. в 2006 году до 79817 тыс. руб. в 2007 году. Рост составил 20717 тыс. руб. или 1,4 раза.

На Рисунке № 5 изображена динамика общей кредиторской задолженности на Северском пищекомбинате в 2005-2007 годах.

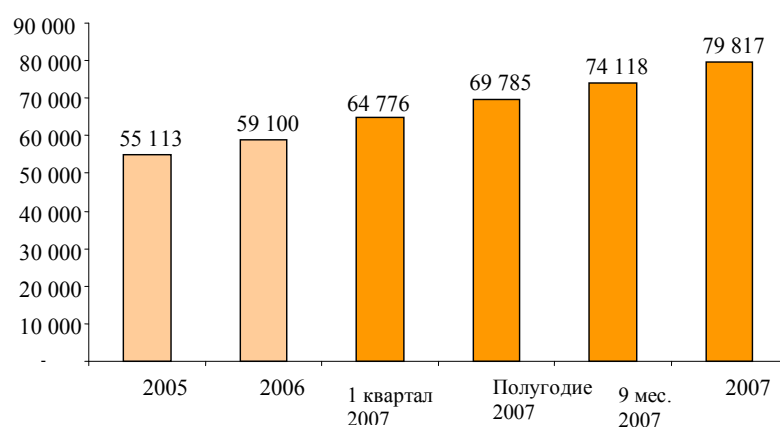
Таблица № 6
(руб.)

Дебиторская задолженность ООО «НПП промышленного машиностроения»
и ООО «Сатурн»

Показатели	ООО «НПП промышленного машиностроения»	ООО «Сатурн»	Всего
Сумма предоплаты 17.11.2005	5 864 000,00	4 446 000,00	10 310 000,00
Начислены проценты за пользование денежными средствами пищекombината, по состоянию на 31.12.2007	2 353 505,27	1 786 757,03	4 140 262,30
Уплачены проценты, по состоянию на 31.12.2007	1 355 784,60	515 058,86	1 870 843,46
Задолженность по процентам по состоянию на 31.12.2007	997 720,67	1 271 698,17	2 269 418,84
Итого общая сумма долга на 31.12.2007	6 861 720,67	5 717 698,17	12 579 418,84
Сумма долга на 31.03.2007	6 044 000,00	4 874 000,00	10 918 000,00
Рост за период с апреля по декабрь	817 720,67	843 698,17	1 661 418,84
Процент роста зadолженности с апреля по декабрь (%)	14%	17%	15%

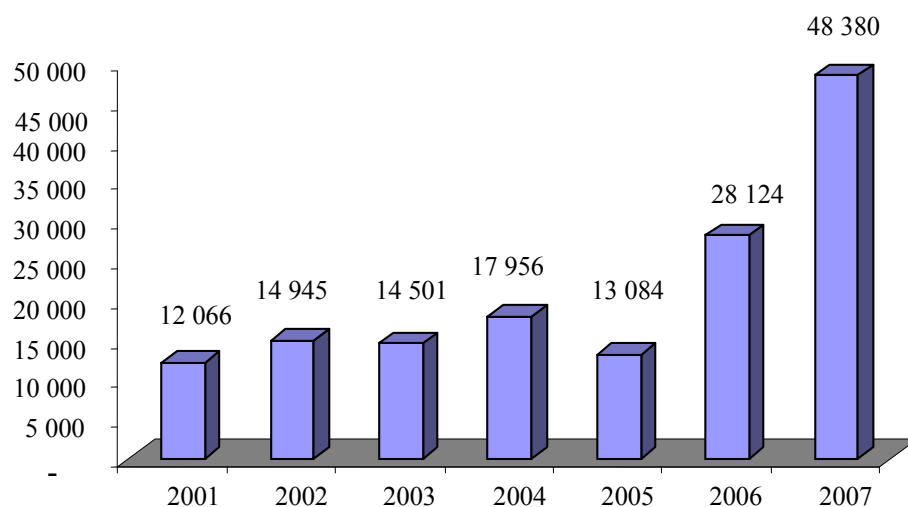
Рисунок № 5
(тыс. руб.)

Динамика общей кредиторской задолженности в 2001-2007 годах



На Рисунке № 6 изображена динамика краткосрочной кредиторской задолженности на Северском пищекombинате в 2001-2007 годах.

Динамика краткосрочной кредиторской задолженности в 2001-2007 годах



Краткосрочная кредиторская задолженность на Северском пищекомбинате выросла в 2007 году по отношению к 2006 году на 72%, т.е. более чем в 1,5 раза, и составила по состоянию на 31.12.2007 48380 тыс. руб. Рост – 20256 тыс. руб. Основной рост задолженности наблюдается перед поставщиками и подрядчиками – 13535 тыс. руб. или 1,8 раза, а также перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности снизился с 2,5 оборотов за 2006 год до 0,35 оборотов за 2007 год. Период оборачиваемости кредиторской задолженности увеличился со 148 дней продолжительности одного оборота в 2006 году до 762 дней продолжительности оборота в 2007 году.

Наиболее существенную кредиторскую задолженность пищекомбинат имеет перед ООО «Кортес», сумма долга на конец 2007 года составила 8898 тыс. руб., по аренде – 5413,2 тыс. руб., задолженность перед бюджетом на конец 2007 года – 8666 тыс. руб., перед государственными внебюджетными фондами – 4100 тыс. руб.

Кредиторская задолженность перед ООО «СМК» по состоянию на 31.12.2007 составила 8684 тыс. руб. Данная сумма состоит из:

- задолженности за готовую продукцию, произведенную Северским пищекомбинатом на давальческой основе и приобретенной обратно у аффилированной компании ООО «СМК» по рыночным ценам, с рентабельностью, для организации собственной торговли;
- задолженности за поставки сырого молока в апреле 2007 года;
- задолженности, возникшей в связи с оплатой коммунальных и др. услуг, потребленных Северским пищекомбинатом, но подлежащей оплате ООО «СМК»;
- задолженности по займам, полученным от Зайки Р.Л. и Быковского Р.А. на выдачу заработной платы работникам ОАО «СПК», осуществленным без одобрения Советом директоров, по которым в декабре 2007 года произведена уступка права требования ООО «СМК» в сумме 3198 тыс. руб.

В 2007 году договоры аренды магазинов переоформлены с пищекомбината на ООО «СМК». Кредиторская задолженность ООО «СМК» по аренде магазинов перед Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск по состоянию на 14.02.2008 составила 51 тыс. руб., в том числе задолженность по пене – 8 тыс. руб.

III Финансово-хозяйственная деятельность ОАО «СПК» с мая по декабрь 2007 года

В связи со снижением объемов деятельности и ухудшением финансового состояния пищекомбината, начиная с 2004 года, принимались различные планы и программы финансовой санации предприятия.

Так, например, в 2004 году был разработан перечень мероприятий по реализации замечаний и предложений, высказанных на депутатских слушаниях по вопросу «О перспективе развития МУП «Северский пищекомбинат»», утвержденный директором предприятия 13.05.2004, в котором были намечены пути вывода предприятия из кризисного состояния. В частности предполагалось создать холдинг с сельхозпроизводителями с целью укрепления сырьевой базы, разработать план оптимизации затрат по производству продукции и др.

Протоколы Заседания Совета директоров ОАО «СПК» также свидетельствуют о планах реанимации пищекомбината.

В апреле 2007 года директором ОАО «СПК» назначен Заика Р.Л., а с мая 2007 года предприятие из производителя пищевой продукции превращается в переработчика давальческого сырья вновь образованной аффилированной компании ООО «СМК».

3.1. Договор переработки на основе давальческого сырья

В соответствии с договором от 02.05.2007 № 7, заключенным с ООО «СМК», ОАО «СПК» занимается переработкой молока-сырья на давальческой основе с мая 2007 года. В п.6.1. договора установлена стоимость услуг переработки в размере 2,50 руб. за 1 литр переработанного основного сырья (молока коровьего натурального сырого) с учетом НДС.

Сделка ОАО «СПК» с ООО «СМК» по давальческой переработке сырья одобрена Советом директоров, что отражено в Протоколе заседания Совета директоров ОАО «СПК» от 28.04.2007 № 7.

Следует отметить, что договор от 02.05.2007 № 7 составлен с многочисленными нарушениями, самым серьезным из которых является *отсутствие экономического обоснования цены переработки*. Экономическим обоснованием цены переработки должна была служить полная калькуляция себестоимости переработки, однако калькуляция отсутствует.

Стоимость услуги в договоре по переработке основного сырья установлена на 1 литр переработанного молока, хотя *должна быть установлена на 1 кг молока-сырья базисной жирности*. Это связано с тем, что учет приемки и переработки молока ведется в кг в пересчете на базисную жирность (3,4%).

В п.6.1. договора не уточнено, на какой физический показатель установлена цена переработки: на 1 литр физического веса или на 1 литр базисного показателя. Фактически расчеты ведутся на кг молока в пересчете на базисную жирность.

Помимо переработки молока ОАО «СПК» в соответствии с договорами, заключенными с ООО «СМК», занимается переработкой сырья:

- для производства сиропов, договор от 11.01.2007 № 11. Цена переработки – 4 руб. с учетом НДС за 1 литр сиропа;
- для производства кваса, договор от 02.05.2007 № 8. Цена переработки – 4 руб. с учетом НДС за 1 литр кваса;
- для производства пластиковых преформ, договоры от 01.06.2007 б/н и от 01.10.2007 № 10. Цена переработки – 0,3 руб. с учетом НДС за 1 бутылку емкостью 1 литр.

3.2. Сделки с аффилированными лицами

ООО «СМК» является аффилированной компанией по отношению к ОАО «СПК». ООО «СМК» зарегистрирована 21.02.2007 с уставным капиталом 100000 руб. по адресу: 636035, Томская область, город Северск, улица Горького, дом № 8 квартира № 6. Учредителями компании являются физические лица: Быковский Р.А. (доля вклада 50%) и Заика Р.Л. (доля вклада 50%).

Согласно Протоколу заседания Совета директоров ОАО «СПК» от 28 апреля 2007 года № 7 директор ОАО «СПК» Заика Р.Л. признан заинтересованным лицом в сделках с ООО «СМК» по давальческой переработке сырья.

Одобрение условий заинтересованных сделок является одним из способов контроля за деятельностью лиц, управляющих акционерным обществом. Основная цель такого одобрения - обеспечить совершение сделок, включая договоры, на **наиболее выгодных для акционерного общества условиях**.

Согласно пункту 2 статьи 84 «Последствия несоблюдения требований к сделке, в совершении которой имеется заинтересованность» Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» заинтересованное лицо несет перед обществом ответственность в размере убытков, причиненных им обществу.

Следует принять во внимание, что акционерное общество вправе требовать возмещения нанесенных ему убытков, включая упущенную выгоду, которую общество могло бы получить при определенных условиях сделки, но не получило, поскольку заинтересованные лица, заключившие договор, нарушили интересы общества.

Проверка показала, что переход ОАО «СПК» от производства и реализации готовой продукции на переработку давальческого сырья **крайне невыгоден** акционерному обществу, т.к. цена переработки, установленная в договорах, существенно ниже себестоимости переработки сырья, кроме того, давальческая схема привела к возрастанию налоговой нагрузки на предприятие. Однако в Отчете о финансово-хозяйственной деятельности ОАО «СПК» за первое полугодие 2007 года, предоставленном Совету директоров пищекомбината, руководитель предприятия пытается обосновать обратное.

3.2.1 Комментарии к Отчету о финансово-хозяйственной деятельности предприятия за первое полугодие 2007 года, предоставленному на рассмотрение Совету директоров ОАО «СПК»

13.08.2007 на заседании Совета директоров ОАО «СПК» был заслушан Отчет о финансово-хозяйственной деятельности ОАО «СПК» за 6 месяцев 2007 года. Отчет представлен директором предприятия Заикой Р.Л.

В Отчете давальческая переработка сырья названа толлингом. Однако понятие «толлинг» (от английского «tooling» - механическая обработка) относится к категории **внешнеэкономических операций** и представляет собой разновидность операций с давальческим сырьем. Отличительная особенность толлинга состоит в том, что заказчиком является иностранная организация, которая ввозит сырье и после переработки его российским переработчиком вывозит за рубеж готовую продукцию.

Обычно договор на переработку давальческого сырья заключают в ситуации, когда производителю не хватает собственных производственных мощностей для производства готовой продукции. Тогда, чтобы получить товарную продукцию, приходится прибегать к помощи других предприятий. Однако Северскому пищекомбинату вполне хватало производственных мощностей, наоборот, проблема состояла в повышении степени их загрузки.

В Отчете справедливо отмечено, что цена услуги предприятия-переработчика формируется исходя из плановых затрат по переработке давальческого сырья: зарплаты производственных рабочих и отчислений на нее, стоимости потребленной энергии и топлива, услуг вспомогательных производств, амортизации основных средств, части общехозяйст-

венных и общепроизводственных расходов, «а также определенной суммы **прибыли** для обеспечения расширенного воспроизводства».

Однако, фактически цена переработки сырья, установленная в договоре, не только не обеспечивает прибыли, но лишь возмещает небольшую часть затрат, не покрывая при этом даже заработной платы основного персонала.

В Отчете верно отмечено, что «на первый взгляд» переход от производства готовой продукции на переработку давальческого сырья не выгоден ОАО «СПК», т.к. средняя цена готовой продукции ниже ее себестоимости.

Директор предприятия Заика Р.Л. отмечает следующие причины применения давальческой схемы:

- отсутствие финансовых ресурсов на закупку сырья;
- недостаточные возможности выхода на рынки сбыта.

Тем не менее, именно применение давальческой схемы привело к тому, что на предприятии вообще отсутствуют финансовые ресурсы, в виду того, что все денежные потоки выводятся в ООО «СМК».

Никаких дополнительных рынков сбыта ООО «СМК», являясь совершенно новой компанией, без авторитета, имени, не приобрело и не могло приобрести. Наоборот, ООО «СМК» использовало для сбыта своей продукции авторитет и бренд Северского пищекомбината. Так, на вывесках некоторых магазинов ООО «СМК» (например, по проспекту Коммунистическому № 44) вверху вывески изображена эмблема и название МУП «СПК» и ниже ООО «СМК».

Следует отметить, что ООО «СМК» в нарушение действующего законодательства Российской Федерации о защите прав потребителей, а именно: статьи 9 Закона РФ «О защите прав потребителей», пункта 10 раздела I Правил продажи отдельных видов товаров, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 19.01.1998 № 55 на вывеске организации доводит до сведения потребителей недостоверную информацию о продавце. Так, указывается не фирменное наименование организации-продавца товаров, а наименование организации-контрагента - Северского пищекомбината.

Основными покупателями продукции ООО «СМК» являются многолетние потребители продукции Северского пищекомбината – это ФГУП «СХК», МДОУ, воинские части, население города.

В Отчете о финансово-хозяйственной деятельности предприятия за первое полугодие 2007 года, предоставленном на рассмотрение Совету директоров ОАО «СПК» директором ОАО «СПК», содержатся:

- арифметические ошибки (например, убыток за 1 квартал 2007 года, приведенный в последней строке Таблицы «Основные финансово-экономические показатели по Молокозаводу» не – 1537,6 тыс. руб., как это показано в Отчете, а 1354,29 тыс. руб. (2929,5-4283,79); показатель «Маржа покрытия общая» за июнь 2007 года в Таблице «Результаты деятельности Молокозавода ОАО «СПК» во втором квартале 2007 года» не 271,73 тыс. руб., а 272,01 тыс. руб.; показатель «Средняя цена 1 тонны» в этой же Таблице по производству из давальческого сырья за май 2007 года не 3,29 тыс. руб., как это показано в Таблице, а 3,94 тыс. руб. и т.д.);
- искажения показателя размера убытка. Так, в Таблице «Результаты деятельности Молокозавода ОАО «СПК» во втором квартале 2007 года» показатель «Прибыль, тыс. руб.» за апрель 2007 года отражен в размере 299,31 тыс. руб., а фактически по данным бухгалтерского учета убыток по молокозаводу составил в апреле 2007 года -307,6 тыс. руб., в июне по Отчету убыток – 104,05 тыс. руб., а по данным бухгалтерского учета – 281,66 тыс. руб., т.е. убыток за июнь 2007 года занижен в Отчете в 2 раза;
- данные по «переменным затратам» (в Таблице «Результаты деятельности Молокозавода ОАО «СПК» во втором квартале 2007 года»). Однако, в усло-

виях применения давальческой схемы на ОАО «СПК» фактически отсутствуют переменные затраты. Переменными (условно-переменными) являются затраты, размер которых меняется пропорционально объему деятельности. Обычно таковыми являются расходы на оплату труда рабочих (если их труд оплачивается сдельно) и расходы на сырье и материалы. Однако с мая 2007 года молокозавод не располагает собственным сырьем и материалами и сдельная оплата труда на предприятии не применяется;

- гипотетические рассуждения на тему, что было бы, если бы производилась «только 6,99 т. продукции в месяц», в то время как фактически в 2007 году на пищекомбинате в среднем в месяц производилось молочной продукции 72,16 тонн;
- абстрактно-теоретические рассуждения о пользе работы «на давальческом сырье»;
- необоснованные выводы о том, что «переход ОАО «СПК» на работу по толлингу позволило (лексика сохранена) предприятию значительно снизить размер убытков по подразделению, увеличить выпуск готовой продукции, оплачивать заработную плату основному и вспомогательному персоналу, оплачивать текущие коммунальные платежи, текущий ремонт основного и вспомогательного оборудования».

Анализ финансово-хозяйственной деятельности ОАО «СПК» в 2007 году, проведенный в ходе проверки, показал, что отрицательная рентабельность по молокозаводу в период применения давальческой схемы выросла в 2,1 раза (см. Таблицы №№ 10 - 11).

3.2.2 Арендные отношения

На территории ОАО «СПК» фактически расположен офис ООО «СМК». Существует договор аренды складских и нежилых помещений под офис от 16.08.2007 № 7а, согласно которому ООО «СМК» арендует у ОАО «СПК» площадь в размере 16 м², размер арендной платы – 5000 руб. в месяц, с учетом НДС. В стоимость арендной платы входит пользование площадями, коммунальными и инженерными системами, городской телефонной сетью.

Кроме того, имеется договор аренды оборудования от 05.06.2007 № 1-а между арендодателем в лице ООО «СМК» и арендатором в лице ОАО «СПК». Предметом договора является аренда гаражного компрессора. Размер арендной платы – 25000 руб. в месяц с учетом НДС. Учитывая, что первоначальная стоимость компрессора гаражного С416М, согласно товарной накладной от 05.06.2007 № СИС – 00142 составляет 67760 руб., ООО «СМК» получит полное возмещение понесенных на приобретение данного оборудования затрат через 2,5 месяца. Документы, подтверждающие необходимость и целесообразность использования данного компрессора в производственной деятельности ОАО «СПК», имеющего достаточное количество собственной компрессорной техники, в ходе проверки не предоставлено.

В нарушение действующего законодательства отсутствует признание директора ОАО «СПК» Заики Р.Л. заинтересованным лицом по сделкам, связанным с арендой имущества, данная информация до Совета директоров Заикой Р.Л. не доводилась, соответственно отсутствует одобрение Совета директоров на совершение этих сделок. Экономическое обоснование размера арендной платы, техническая характеристика гаражного компрессора также отсутствуют.

Следует отметить, что расчеты по данным договорам не производятся, формируется соответственно дебиторская и кредиторская задолженность.

Договор аренды складских и нежилых помещений под офис от 16.08.2007 № 7а составлен с нарушениями действующего законодательства РФ и не исполняется в части внесения арендатором (ООО «СМК») платежей за пользование имуществом ОАО «СПК».

Так, п. 4.1. договора аренды складских помещений № 7а от 16.08.2007 установлено, что арендная плата вносится на расчетный счет арендодателя не позднее 10 числа месяца, следующего за расчетным, допускается предоплата. Однако, арендатор, в лице ООО «СМК», не выполняет договорных обязательств, не оплачивает аренду фактически занимаемых помещений.

Исходя из целей деятельности ОАО «СПК», закрепленных в Уставе, (извлечение прибыли), а также в соответствии с 619 ГК РФ, арендодателю следовало после нарушения арендатором более двух раз подряд установленного договором срока платежа направить ООО «СМК» письменное предупреждение о необходимости исполнения договорных обязательств с указанием на то, что в противном случае указанный договор будет расторгнут в судебном порядке.

Однако до настоящего времени арендодателем никаких мер по взысканию с арендатора возникшей задолженности не принято. Не учтена также норма действующего гражданского законодательства, в соответствии с которой в случае существенного нарушения арендатором сроков внесения арендной платы арендодатель вправе потребовать от него досрочного внесения арендной платы в установленный арендодателем срок (ст. 614 ГК РФ).

Следует также отметить, что в самом договоре аренды в пункте 7 (адреса и реквизиты сторон) неверно указаны арендатор и арендодатель. Так, арендатором указано ОАО «СПК», хотя фактически оно является арендодателем.

3.2.3 Управление оборотными средствами

На момент проверки ОАО «СПК» имеет 6 расчетных счетов, открытых в ОСБ, ООО «Бинбанк», ООО «Промрегионбанк» и ОАО «Томскпромстройбанк». Однако, все расчеты, между ОАО «СПК» и ООО «СМК» проводятся через расчетные счета третьих лиц.

Так, денежные средства с расчетных счетов покупателей продукции, произведенной ОАО «СПК», поступают на расчетные счета поставщиков и подрядчиков через ООО «СМК», что является нарушением п.6.2 раздела 6 «Цена и порядок расчетов» договоров, заключенных между ОАО «СПК» и ООО «СМК», от 02.05.2007 № 7 и № 8, а также п. 6.3 раздела 6 «Цена и порядок расчетов» договора от 01.10.2007 № 10.

Таким образом, ОАО «СПК» не располагает денежными средствами, вся выручка ОАО «СПК», его финансовые показатели, выводятся в аффилированную частную компанию.

Данный факт объясняется директором ОАО «СПК» Заикой Р.Л. тем, что в связи с блокировкой расчетных счетов ОАО «СПК» и арестом кассы иначе не возможно вести хозяйственную деятельность. Однако при недостаточности денежных средств на расчетном счете списание денежных средств осуществляется в очередности, установленной статьей 855 ГК РФ, которая применяется по каждому счету в отдельности. Уплата налогов в бюджет отнесена к четвертой очереди. Оплата труда – к третьей. Следовательно, можно было оплачивать труд персонала ОАО «СПК» через собственные расчетные счета и кассу. Вместо этого, как было отмечено выше, ОАО «СПК» заключает договоры займа с ООО «СМК», с Заикой Р.Л. и Быковским Р.А. под 8 % годовых, за счет которых выдает заработную плату.

Следовательно, денежные потоки уводятся через ООО «СМК», кредиторская задолженность как просроченная, так и текущая, не погашается, а наоборот растет, финансовое состояние ОАО «СПК» ухудшается. Директор ОАО «СПК» Заика Р.Л., будучи заинтересованным лицом по сделкам, связанным с переработкой давальческого сырья, наносит существенный вред правам и законным интересам ОАО «СПК», доводя его до банкротства. Акционерное общество вправе потребовать от Заики Р.Л., признанного заинтересованным лицом в сделках по договорам между ОАО «СПК» и ООО «СМК» на

переработку давальческого сырья, возмещения нанесенных акционерному обществу убытков.

3.2.4 Крупная сделка по продаже объектов недвижимого имущества пищекомбината

29.10.2007 на Совете директоров ОАО «СПК» рассматривался вопрос «о порядке продажи объектов недвижимого имущества ОАО «СПК»: молокозавод, пивзавод, цех фруктовых вод». Согласно протоколу от 29.10.2007 № 13 заседания Совета директоров данная сделка была одобрена большинством голосов. Из 6 присутствующих членов Совета директоров ОАО «СПК» за одобрение адресной продажи объектов недвижимого имущества пищекомбината проголосовали 3 человека: Председатель Совета директоров – Рудич А.А. и члены Совета директоров Артеменко Н.Н. и Солдатов Т.И. За проведение торгов проголосовали члены Совета директоров ОАО «СПК» Клоков С.С. и Кучин С.В.

На основании данного решения было принято Постановление Главы Администрации ЗАТО Северск от 20.11.2007 № 2436 «О согласовании крупной сделки», согласно которому объекты недвижимого имущества пищекомбината – здания, сооружения и передаточные устройства, связанные между собой единым технологическим процессом, одобрены к продаже *аффилированной компании* ООО «СМК» по цене 23987910 руб. Денежные средства от реализации недвижимого имущества должны быть направлены на погашение кредиторской задолженности ОАО «СПК» перед Томским ОСБ № 8616 Сбербанк России (ОАО). К Постановлению приложен перечень отчуждаемого имущества с указанием инвентарных номеров реализуемых объектов, их наименований, месторасположения, года постройки, балансовой (остаточной) и рыночной стоимости с учетом НДС.

Следует отметить, что в материалах Счетной палаты, собранных во время проверки финансово-хозяйственной деятельности Северского пищекомбината, имеются копии заявлений на имя Главы Администрации ЗАТО Северск, Председателя Совета директоров ОАО «СПК» и начальника Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск с предложениями о приобретении данных объектов недвижимого имущества ОАО «СПК» через участие в торгах. При этом предлагаемые цены покупки, согласно поданным заявлениям, выше цены, по которой адресным порядком продано имущество пищекомбината. Так, ООО «РэлСиб» (директор Пономаренко А.В.) предложил сумму – 25 млн. руб.; ООО «Интерком» (директор Кужевская О.Б.) – 24,93 млн.; ООО «Кортес» (директор Ушаков О.А.) – 24,53 млн. руб.

Несмотря на то, что 29.10.2007 на заседании Совета директоров ОАО «СПК» большинством голосов была одобрена адресная продажа недвижимого имущества пищекомбината, в письме и.о. Главы Администрации ЗАТО Северск и одновременно председателя Совета директоров ОАО «СПК» А.А. Рудича от 09.11.2007 от 01/5597 «О продаже имущества ОАО «СПК» говорится, что «порядок продажи и покупатель будут определены в ближайшее время. При принятии акционером ОАО «СПК» решения о назначении открытых торгов (аукциона) по продаже имущества открытого акционерного общества официальное объявление будет опубликовано в газете «Диалог»».

Из данного Письма следует, что, несмотря на одобрение адресной продажи имущества пищекомбината ООО «СМК» в октябре 2007 года, в ноябре 2007 года данный вопрос еще не был решен окончательно.

Кроме того, пунктом 2 Протокола заседания Совета директоров ОАО «СПК» от 15.10.2007 № 12 был отменен пункт 2 Протокола от 03.10.2007 № 11, одобрявший адресную продажу. Однако протоколом от 29.10.2007 № 13 вновь закреплено положительное решение об адресной продаже недвижимого имущества ООО «СМК».

Окончательно решение об адресной продаже, как указано выше, оформлено Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 20.11.2007 № 2436 «О согласовании крупной сделки», однако, что легло в основу данного Постановления с учетом вышеприведенного Письма не понятно.

В Таблицах № 7 и № 8 проведено сопоставление фактической цены адресной продажи недвижимого имущества Северского пищекомбината ООО «СМК» с предлагаемыми ценами потенциальных участников торгов.

Таблица № 7
(тыс. руб.)

**Сопоставление фактической цены адресной продажи
недвижимого имущества пищекомбината с предлагаемыми ценами**

Показатели	Цена сделки	Отклонение от фактической цены
Фактическая цена продажи	23 987,91	
Предлагаемая цена:		
ООО «РэлСиб»	25 000,00	1012,09
ООО «Интерком»	24 930,00	942,09
ООО «Кортес»	24 530,00	542,09

Таблица № 8
(тыс. руб.)

Ценовое предложение индивидуального предпринимателя Вакара И.Ф.

Наименование и площадь объекта недвижимости	Цена, предложенная ИП Вакаром И.Ф.	Цена по Постановлению Главы Администрации ЗАТО Северск от 20.11.2007 № 2436	Отклонение
Здание материального склада молокозавода, площадь 2929,9 кв. м	4 980	4 834	146
Здание главного корпуса пивзавода, площадь 2583,2 кв. м	3 350	3 184	166
Здание главного корпуса цеха фруктовых вод, площадь 1175,3 кв. м	2 450	2 316	134
Пристройка к цеху фруктовых вод, площадь 183,1 кв. м	430	392	38
Итого	11 210	10 726	484

Приведенные в Таблице № 7 и № 8 данные показывают, что размер упущенной выгоды ОАО «СПК» в связи с проведением адресной продажи недвижимого имущества составил от 0,5 млн. руб. до 1 млн. руб.

Следует отметить, что в соответствии с п.3 статьи 53 ГК РФ Совет директоров акционерного общества, обязан действовать в интересах представляемого им юридического лица добросовестно и разумно, чего нельзя сказать об одобрении большинством голосов адресной продажи объектов недвижимого имущества ОАО «СПК» на заседании Совета директоров 29.10.2007.

Данное решение принято с учетом изучения Советом директоров предложений различных хозяйствующих субъектов о цене покупки отчуждаемого (продаваемого) недвижимого имущества, предлагавших, как показано выше, по состоянию на 11.10.2007 гораздо более выгодные условия приобретения продаваемого недвижимого имущества.

ОАО «СПК» является коммерческой организацией и, следовательно, в соответствии со статьей 50 ГК РФ и статьей 7 собственного Устава обязано преследовать в качестве основной экономической цели своей деятельности - извлечение прибыли для обеспечения социально-экономического развития Общества, удовлетворения потребностей учредителей и трудового коллектива.

Несмотря на закрепленные действующим законодательством Российской Федерации (ст.53 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст. 71 Федерального закона Российской Федерации от 26.12.1995 (в редакции от 01.12.2007) № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»), уставом ОАО «СПК» нормы об **обязанности** соблюдения интересов общест-

ва при определении направлений его деятельности, Советом директоров принято решение, в результате которого общество не получило значительной части прибыли, на которую могло и имело подкрепленную документами (предложениями покупателей о цене покупки имущества через торги) возможность претендовать.

Следует также отметить, что Протокол заседания Совета директоров ОАО «СПК» от 29.10.2007 № 13 составлен с нарушением требований п.4 ст. 68 Федерального закона Российской Федерации от 26.12.1995 (в редакции от 01.12.2007) № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», т.к. не содержит сведений о месте и времени его проведения.

Вышеизложенное позволяет сделать вывод о неэффективном управлении муниципальным имуществом Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск, в лице которого городской округ ЗАТО Северск выступает учредителем (все акции ОАО «СПК» находятся в муниципальной собственности), а также Советом директоров ОАО «СПК».

В результате описанного управления муниципальным имуществом не соблюдаются нормы Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в муниципальной собственности, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 26.04.2007 № 31/10, в соответствии с которым муниципальное имущество должно использоваться рационально и эффективно, в целях увеличения доходов бюджета ЗАТО Северск.

Стоит отметить, что руководитель Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск и член Совета директоров ОАО «СПК» Кучин С.В. и член Совета директоров Клоков С.С., при принятии Советом директоров решения о порядке продажи объектов недвижимого имущества ОАО «СПК» выступили против проведения адресной продажи имущества.

На основании документов, закрепляющих одобрение совершения сделки по адресной продаже объектов недвижимого имущества, 05.12.2007 между ОАО «СПК» (продавец) и ООО «СМК» (покупатель) заключен договор б/н купли-продажи, согласно которому и в соответствии со статьей 551 ГК РФ право собственности на объекты недвижимого имущества возникает у ООО «СМК» с момента государственной регистрации права собственности. До момента оплаты имущество находится в залоге у ОАО «СПК».

Учитывая, что оплата по договору производится с рассрочкой платежа в соответствии с приложенным к договору графиком платежей, залог объектов, как обременение имущества, возникает с момента государственной регистрации права собственности ООО «СМК» на это имущество. Платежи должны быть направлены, как было сказано выше, на погашение кредиторской задолженности пищекомбината перед Томское ОСБ № 8616 Сбербанк России (ОАО).

График платежей ООО «СМК» по договору купли-продажи недвижимого имущества приведен в Таблице № 9.

Таблица № 9
(руб.)

График платежей по договору купли-продажи недвижимого имущества

№ п/п	Сумма платежа с НДС	Срок платежа
1	1 324 907,00	20.12.2007
2	2 360 000,00	30.01.2008
3	2 360 000,00	30.03.2008
4	17 943 003,00	30.07.2008
Итого	23 987 910,00	

Следует отметить, что на момент окончания проверки ООО «СМК» осуществило только один платеж в погашение задолженности по данной сделке в сумме 1,0 млн. руб. (без НДС), что меньше указанной в Приложении к договору суммы. Платеж осуществлен с нарушением установленного срока на 7 дней. Второй платеж, который должен был состояться 30.01.2008 в сумме 2,36 млн. руб. – не осуществлен.

Таким образом, ООО «СМК» нарушило условия договора и Приложения к договору, являющегося его неотъемлемой частью.

Статьей 348 ГК РФ установлено, что в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения должником обеспеченного залогом обязательства на заложенное имущество в целях удовлетворения требований залогодержателя (кредитора) может быть обращено взыскание. Кроме того, лицо, право которого нарушено, в соответствии со ст. 15 ГК РФ может требовать полного возмещения причиненных ему убытков.

Так, поскольку ОАО «СПК» имеет кредиторскую задолженность перед СБ России, которая предполагает экономические санкции за нарушение срока погашения задолженности, а денежные средства от реализации недвижимого имущества при заключении договора купли-продажи объектов недвижимости планировалось направить на погашение данной задолженности, то, с учетом неисполнения договорных обязательств ООО «СМК» и в соответствии со ст. 15, 348, 393, 394, 405, 450 Гражданского кодекса РФ в целях соблюдения интересов ОАО «СПК» ***рекомендуем Совету директоров рассмотреть вопрос о целесообразности расторжения в судебном порядке заключенного 05.12.2007 договора купли-продажи недвижимого имущества и предъявления требования о возмещении убытков, причиненных в результате неисполнения (ненадлежащего исполнения) ООО «СМК» договорных обязательств.***

3.3 Анализ показателей реализации в 2006-2007 году

Анализ реализации готовой продукции и услуг по переработке давальческого сырья приведен в Таблицах № 10 – 13.

Таблица № 10
(руб.)

Показатели реализации молочной продукции пищекомбината за 2006 год

Месяц	Выручка с НДС	НДС	Выручка без НДС	Себестоимость	Финансовый результат	Рентабельность
январь	2 832 825,34	257 528,87	2 575 296,47	3 198 688,89	- 623 392,42	-19%
февраль	2 934 615,38	266 782,38	2 667 833,00	3 251 765,96	- 583 932,96	-18%
март	3 652 192,93	332 016,39	3 320 176,54	3 798 724,98	- 478 548,44	-13%
апрель	3 709 530,02	337 230,23	3 372 299,79	3 800 136,32	- 427 836,53	-11%
май	3 498 081,33	318 008,07	3 180 073,26	3 501 609,01	- 321 535,75	-9%
июнь	3 730 695,75	339 153,51	3 391 542,24	3 267 028,97	124 513,27	4%
июль	1 339 873,84	121 806,71	1 218 067,13	1 754 918,11	- 536 850,98	-31%
август	1 850 643,10	169 282,02	1 681 361,08	2 009 885,08	- 328 524,0	-16%
сентябрь	2 716 594,26	246 963,74	2 469 630,52	2 786 098,48	- 316 467,96	-11%
октябрь	2 050 681,77	186 425,79	1 864 255,98	2 327 047,65	- 462 791,67	-20%
ноябрь	933 434,27	84 858,62	848 575,65	1 485 063,86	- 636 488,21	-43%
декабрь	859 646,10	78 150,65	781 495,45	1 328 924,01	- 547 428,56	-41%
итого за 2006 год	30 108 814,09	2 738 206,98	27 370 607,11	32 509 891,32	- 5 139 284,21	-16%

Таблица № 11
(руб.)

Показатели реализации молочной продукции и услуг по переработке давальческого сырого молока за 2007 год

Месяц	Выручка с НДС	НДС	Выручка без НДС	Себестоимость	Финансовый результат	Рентабельность
январь	1 027 400,67	93 400,01	934 000,66	1 681 411,62	- 747 410,96	-44%
февраль	980 678,34	89 152,60	891 525,74	1 644 760,25	- 753 234,51	-46%
март	1 214 466,56	110 406,10	1 104 060,46	957 619,27	146 441,19	15%
апрель	1 295 767,33	117 797,22	1 177 970,11	1 485 549,82	- 307 579,71	-21%
май	640 314,64	88 260,16	552 054,48	792 473,56	- 240 419,08	-30%
июнь	535 207,31	81 641,79	453 565,52	735 228,43	- 281 662,91	-38%
июль	590 482,67	90 073,63	500 409,04	1 083 152,22	- 582 743,18	-54%
август	598 665,40	91 321,84	507 343,56	1 239 236,49	- 731 892,93	-59%
сентябрь	455 182,50	69 434,62	385 747,88	1 121 015,57	- 735 267,69	-66%
октябрь	393 268,56	59 990,13	333 278,43	1 167 576,99	- 834 298,56	-71%
ноябрь	303 373,00	46 277,31	257 095,69	1 193 077,97	- 935 982,28	-78%
декабрь	371 240,00	56 629,84	314 610,16	1 060 484,77	- 745 874,61	-70%
итого за 2007 год	8 406 046,98	994 385,25	7 411 661,73	14 161 586,96	- 6 749 25,23	-48%

Сравнение показателей реализации молочной продукции пищекомбината в мае-декабре 2006 года с реализацией услуги по переработке давальческого сырья в аналогичном периоде 2007 года показывает, что в период действия давальческой схемы выручка упала в 5 раз, а себестоимость снизилась только в 2 раза. *Это привело к тому, что отрицательная рентабельность по молокозаводу возросла в 2007 году по сравнению с 2006 годом в 4 раза.*

Анализ показателей реализации пивобезалкогольной продукции пищекомбината показывает, что в период действия давальческой схемы выручка от переработки давальче-

Таблица № 12
(руб.)

Показатели реализации пивобезалкогольной продукции за 2006 год

Месяц	Выручка с НДС	НДС	Акциз	Выручка без НДС и акциза	Себестоимость	Финансовый результат	Рентабельность
январь	307 275,57	46 872,53	36 473,36	223 929,68	473 866,69	- 249 937,01	-53%
февраль	496 067,69	75 671,35	62 785,52	357 610,82	590 261,73	- 232 650,91	-39%
март	644 093,95	98 251,64	80 647,84	465 194,47	602 875,85	- 137 681,38	-23%
апрель	596 870,59	91 048,01	73 452,87	432 369,71	596 970,26	- 164 600,55	-28%
май	1 502 862,86	229 250,22	83 787,31	1 189 825,33	1 044 161,75	145 663,58	14%
июнь	4 001 730,35	610 433,39	59 852,71	3 331 444,25	1 844 369,66	1 487 074,59	81%
июль	1 511 333,57	230 542,49	100 309,38	1 180 481,70	1 131 901,13	48 580,57	4%
август	786 768,54	120 015,55	125 736,25	541 016,74	727 755,69	- 186 738,95	-26%
сентябрь	552 874,22	84 336,67	87 757,82	380 779,73	607 348,63	- 226 568,90	-37%
октябрь	296 182,53	45 180,41	28 809,65	222 192,47	493 696,68	- 271 504,21	-55%
ноябрь	261 526,13	39 893,86	26 753,37	194 878,90	871 563,40	- 676 684,50	-78%
декабрь	268 532,64	40 962,64	25 959,81	201 610,19	1 199 449,13	- 997 838,94	-83%
Итого за 2006 год	11 226 118,64	1 712 458,76	792 325,89	8 721 333,99	10 184 220,60	- 1 462 886,61	-14%

Таблица № 13
(руб.)

Показатели реализации пивобезалкогольной продукции и услуг по переработке давальческого сырья за 2007 год

Месяц	Выручка с НДС	НДС	Акциз	Выручка без НДС и акциза	Себестоимость	Финансовый результат	Рентабельность
январь	213 245,46	32 529,08	22 337,37	158 379,01	475 537,24	- 317 158,23	-67%
февраль	233 913,36	35 681,75	23 800,86	174 430,75	509 897,84	- 335 467,09	-66%
март	224 811,30	34 293,32	29 141,46	161 376,52	1 127 730,75	- 966 354,23	-86%
апрель	233 759,74	35 658,30	30 698,10	167 403,34	729 998,39	- 562 595,05	-77%
май	161 162,04	24 584,05	11 275,29	125 302,70	676 508,80	- 551 206,10	-81%
июнь	288 428,00	43 997,49		244 430,51	537 503,29	- 293 072,78	-55%
июль	777 214,80	118 558,19	11 275,29	647 381,32	559 809,63	87 571,69	16%
август	53 607,00	8 177,34		45 429,66	338 468,94	- 293 039,28	-87%
сентябрь					257 147,18	- 257 147,18	-100%
октябрь	6 186,60	943,72	32 138,54	- 26 895,66	313 867,16	- 340 762,82	-109%
ноябрь	256,00	39,05		216,95	309 121,30	- 308 904,35	-100%
декабрь					268 596,37		
Итого за 2007 год	2 192 584,30	334 462,29	160 666,91	1 697 455,10	6 104 186,89	- 4 138 135,42	-68%

ского сырья составила 14% от выручки от реализации готовой продукции аналогичного периода 2006 года, т.е. выручка упала в 7 раз, в то время, как себестоимость снизилась только в 2 раза. Отрицательная рентабельность выросла в 7,5 раз. Убыток от реализации пивобезалкогольной продукции в 2006 году составил 1463 тыс. руб., в 2007 году – 4138 тыс. руб., что почти в 3 раза превышает размер убытка 2006 года.

Следует обратить внимание на то, что за три летних месяца 2006 года (с мая по июль) пищекомбинат получил прибыль от реализации пивобезалкогольной продукции в сумме 1681 тыс. руб., 42% рентабельности. За аналогичный период 2007 года убыток пищекомбината от реализации услуг по переработке давальческого сырья по пивобезалкогольной продукции составил 1137 тыс. руб., отрицательная рентабельность – 64%.

В 2006 году от реализации продукции хлебозавода пищекомбинат получил выручку без НДС в сумме 9351 тыс. руб., в первом квартале 2007 года – 808 тыс. руб.

21.05.2007 на заседании Совета директоров ОАО «СПК» директор предприятия Заика Р.Л. обязался возобновить деятельность хлебозавода к 1 сентября 2007 года (Протокол от 21.05.2007 № 9). Однако деятельность хлебозавода не восстановлена. Отказавшись от производства хлеба пищекомбинат, потерял 30 % выручки.

3.4 Цена и себестоимость переработки молока-сырья на давальческой основе

В п.6.1. договора от 02.05.2007 № 7 установлена стоимость услуг по переработке молока в размере 2,50 руб. за 1 литр с учетом НДС 18% или 2,12 руб./л без НДС. Как было отмечено выше, цена переработки установлена без калькуляции себестоимости и цены переработки.

Анализ себестоимости переработки 1 кг молока-сырья базисной жирности, проведенный в рамках плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «СПК» показал, что фактическая себестоимость переработки молока за период с мая по ноябрь 2007 года составила 4,99 руб./кг, а за период с мая по декабрь 2007 года - 5,06 руб./кг, что на 2,94 руб./кг выше предусмотренной в договоре цены переработки (без НДС).

Таким образом, договорная цена переработки сырого молока ниже фактической себестоимости переработки в 2,4 раза.

Анализ структуры себестоимости переработки сырого молока показал, что только фонд оплаты труда с ЕСН составляет в себестоимости переработки 2,19 руб./кг в периоде с мая по ноябрь и 2,42 руб./кг в периоде с мая по декабрь 2007 года, т.е. *выше* установленной в договоре цены без НДС.

Следовательно, выручки от реализации услуги по переработке давальческого сырья не хватает даже для выдачи заработной платы персоналу.

Очевидно, что, продавая свои услуги по цене более чем в 2 раза ниже фактически произведенных затрат, ОАО «СПК» не имел в 2007 году возможности выхода из состояния финансового кризиса, погашения задолженности по налогам, по кредитам и займам и расчетов с остальными кредиторами.

Следует принять во внимание, что давальческая схема не выгодна предприятию и по другим обстоятельствам.

В условиях действия давальческой схемы ОАО «СПК» вынужден, не имея входного НДС по материально-производственным запасам, платить НДС с выручки от реализации услуг по переработке по ставке 18%. Входной НДС отсутствует, т.к. материалы поступают не в собственность ОАО «СПК», а в переработку. ОАО «СПК» не являясь собственником сырья и материалов, теряет право на возмещение входного НДС. Если бы ОАО «СПК» занимался производством и реализацией готовой продукции, то возмещал бы входной НДС и платил НДС в бюджет по ставке 10% вместо 18%.

Таким образом, давальческая схема привела к росту налоговой нагрузки на ОАО «СПК».

В то же время *аффилированная* по отношению к ОАО «СПК» Северская молочная компания наоборот существенно снизила свою нагрузку за счет применения давальческого договора. Получая от ОАО «СПК» входной НДС по приобретенной услуге по перера-

ботке давальческого сырья со ставкой 18%, сама Северская молочная компания платит в бюджет НДС с выручки от реализации готовой молочной продукции по ставке 10%.

Следовательно, давальческая схема привела к существенной оптимизации налогообложения ООО «СМК».

Принимая во внимание, что ОАО «СПК» является коммерческой организацией, рыночная цена реализуемых услуг должна обеспечивать организации не только полное возмещение фактических затрат, но и рентабельность. На молочную продукцию средняя рентабельность составляет 10%.

Таким образом, цена договора на переработку молока-сырья на давальческой основе должна была составить как минимум 6,57 руб./л., что в 2,6 раза выше установленной цены (по данным за период с мая по декабрь 2007 года).

3.5 Цена и себестоимость переработки сырья для производства кваса и сиропа на давальческой основе

Согласно пункту 6.1 договора с ООО «СМК» от 02 мая 2007 года № 8 стоимость услуг по переработке сырья для производства 1 литра кваса установлена 4 руб. с учетом НДС, без НДС – 3,39 руб./л.

Согласно пункту 6.1 договора с ООО «СМК» от 11.01.2007 № 11 стоимость услуг по переработке сырья для производства 1 литра сиропа установлена также 4 руб. с учетом НДС, без НДС – 3,39 руб./л.

Стоимость услуг по переработке сырья для производства кваса и сиропа, как и стоимость переработки давальческого сырого молока, не имеет экономического обоснования. *Калькуляции данных цен отсутствуют.*

Фактическая себестоимость переработки давальческого сырья для производства кваса составила за период с мая по ноябрь 2007 года - 7,93 руб./л., а за период с мая по декабрь 2007 года фактическая себестоимость переработки давальческого сырья для производства пивобезалкогольной продукции (квас и фруктовые сиропы) - 9,18 руб./л, что на 5,79 руб./л выше договорной цены без НДС.

Следовательно, аффилированная по отношению к ОАО «СПК» Северская молочная компания приобретает у пищекомбината услугу по переработке давальческого сырья для производства сиропов и кваса по цене почти в 2,7 раза ниже фактической себестоимости.

Цена переработки давальческого сырья для производства кваса и фруктовых сиропов должна была составить при уровне рентабельности 10 %, с учетом НДС не менее 11,91 руб./л, что почти в 3 раза выше установленной в договоре цены.

Фонд оплаты труда с ЕСН в себестоимости переработки сырья для выработки 1 литра кваса составляет 3,66 руб./л (с мая по октябрь 2007 года). Следовательно, выручка от реализации услуги по переработке давальческого сырья также как и по договору о переработке молока-сырья покрывает только затраты на оплату труда.

Следует обратить внимание на тот факт, что ООО «СМК», покупая у Северского пищекомбината услуги по переработке давальческого сырья по цене едва окупающей оплату труда, все остальное имущество, ресурсы пищекомбината использует безвозмездно в своих частных интересах.

В разделе IV Отчета по проверке приведены расчеты фактической себестоимости услуг по переработке давальческого сырья.

IV Анализ фактической себестоимости производства молочной продукции на молокозаводе Северского пищекомбината в 2006 и 2007 годы.

Объем производства молочной продукции по молокозаводу ОАО «СПК», согласно данным «Журнала учета и расхода сырья и выработки готовой продукции», составил в 2006 году 1164,99 тонн, в 2007 году - 865,89 тонн или 74% от объема 2006 года. С января по апрель 2007 года объем производства готовой продукции составил 167,53 тонн (до давальческой схемы). По сравнению с аналогичным периодом 2006 года (январь-апрель) в 2007 году объем производства составил 30,5%.

Объем производства готовой продукции резко снизился в июле 2006 года и по сравнению с июнем 2006 года составил 34 %. Снижение объема производства в июле 2006 года связано с проведением ФГУП СХК ремонтных работ и отключением в связи с этим паропровода. Однако объем производства молочной продукции в следующие месяцы 2006 года не достиг объемов производства первого полугодия 2006 года.

Объем переработки сырья в 2006 году составил 5,66 тонн в сутки (при установленной производительности 60 тонн в сутки), процент загрузки мощностей молокозавода составил 9,44%. В 2007 году объем переработки составил 5,32 тонн, процент загрузки производственных мощностей молокозавода – 8,86%.

Производственная себестоимость молочной продукции складывается из следующих элементов затрат: сырье и вспомогательные материалы, заработная плата, налоги, коммунальные расходы, общепроизводственные расходы, затраты вспомогательных производств, общезаводские расходы.

Согласно данным бухгалтерского учета фактическая себестоимость производства молочной продукции за 2007 год составила 13589,93 тыс. руб. или 45% по сравнению с 2006 годом. За период с января по апрель 2006 года себестоимость производства готовой продукции составила 12946,29 тыс. руб., за аналогичный период 2007 года (до давальческой схемы) – 5208,59 тыс. руб. или 40%.

Фактическая себестоимость производства 1 кг готовой продукции в 2006 году составила 25,96 руб., в 2007 году – 15,69 руб. Рост себестоимости производства 1 кг молочной продукции за последние два месяца 2006 года составил 62%, что связано со снижением к концу 2006 года объема производства по сравнению с октябрём 2006 года в 2 раза и загруженностью производственных мощностей всего на 3%.

4.1 Сравнительный анализ фактической и договорной стоимости услуг по переработке молока-сырья

Как было отмечено выше, в соответствии с договором № 7 от 02 мая 2007 года, заключенным с ООО «СМК», ОАО «СПК» занимается переработкой молока-сырья на дачной основе с мая 2007 года. Стоимость услуг переработки установлена договором в размере 2,50 руб. за 1 л переработанного основного сырья (молока коровьего натурального сырого) с учетом НДС 18% или 2,12 руб./л без НДС.

При расчете фактической стоимости переработки молока-сырья сравнивается цена за литры, установленная договором, с рассчитанной в ходе проверки стоимостью за килограммы.

Объемы переработанного молока-сырья для производства молочной продукции в 2006 и 2007 годах представлены в Таблице № 14.

Таблица № 14

Объем переработанного молока-сырья для производства молочной продукции в 2006 и 2007 годах

Месяц	Объем переработанного молока-сырья в пересчете на базисную жирность в 2006 году в тоннах	Объем переработанного молока-сырья в пересчете на базисную жирность в 2007 году в тоннах	2007/2006 %
январь	207,38	65,15	31,42
февраль	189,95	63,79	33,58
март	251,95	76,16	30,23
апрель	251,77	79,53	31,59
май	266,71	139,44	52,28
июнь	286,92	219,36	76,45
июль	93,85	270,41	288,12
август	129,84	248,93	191,72
сентябрь	164,42	208,92	127,06
октябрь	113,02	198,10	175,28

ноябрь	57,66	182,95	317,31
всего за 11 месяцев	2 013,47	1 752,75	87,05
декабрь	54,02	187,24	346,59
всего	2 067,50	1 939,99	93,83

Согласно данным «Журнала учета и расхода сырья и выработки готовой продукции» в 2006 году объем переработанного молока-сырья в перерасчете на базисную жирность (3,4%) составил 2067,50 тонн, по итогам 2007 года объем переработки сырья составил 1939,99 тонн или 94% по сравнению с показателями 2006 года.

Несмотря на то, что по условиям договора переработки давальческого сырья давальец (ООО «СМК») должен обеспечивать молокозавод молоком-сырьем, вспомогательным сырьем и необходимыми сопутствующими материалами, в том числе упаковкой и многооборотной тарой ОАО «СПК» включает в производственную себестоимость затраты на некоторые вспомогательные материалы и потери по таре, то есть использует для переработки сырья и изготовления молочной продукции, заявленной давальцем, собственные материалы. Например, за период с июня по ноябрь 2007 года данные расходы составили 45,47 тыс. руб. Кроме того, ОАО «СПК» приобретает у ООО «СМК» вспомогательные материалы, например в сентябре 2007 года на сумму 8418,64 руб. без НДС.

Таким образом, в фактическую производственную себестоимость переработки молока-сырья включаются расходы по использованным ОАО «СПК» вышеуказанным материалам.

С целью проведения анализа стоимости услуг по переработке 1 кг молока, показатели себестоимости 2006 года были приведены в сопоставимый вид с показателями 2007 года. Себестоимость переработки 1 кг молока-сырья в 2006 году и за период с января по апрель 2007 года рассчитана как отношение себестоимости производства молочной продукции без учета стоимости сырья, материалов и транспортных расходов к объему израсходованного сырья.

Следует отметить, что **себестоимость переработки молока-сырья на давальческих условиях** растет, например, с 4,98 руб./кг в августе 2007 года до 6,52 руб./кг в ноябре 2007 года. В целом за период применения давальческой схемы, т.е. с мая по декабрь 2007 года, фактическая себестоимость услуг по переработке 1 кг давальческого сырья в рамках договора № 7 от 02 мая 2007 года составила 5,06 руб./кг ((7320,85+1060,48) тыс. руб. / (1468,11+187,24) т).

Расчет себестоимости переработки молока-сырья на давальческих условиях и доли покрытия расходов молокозавода ОАО «СПК» за период с мая по декабрь 2007 года приведен в Таблице № 15.

Таблица № 15

Расчет доли покрытия расходов молокозавода ОАО «СПК»

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Алгоритм расчета	Сумма	
				с мая по ноябрь 2007 года*	с мая по декабрь 2007 года
1	объем переработки	тонн		1 468,11	1 655,35
2	производственная себестоимость	тыс. руб.		7 320,85	8 381,34
3	себестоимость переработки 1 кг сырья	руб.	= стр.2/стр.1	4,99	5,06
4	цена услуг по переработке за 1 кг сырья, без НДС	руб.		2,12	2,12
5	стоимость услуг переработки, без НДС	тыс. руб.	= стр.1*стр.4	3 112,4	3 509,34
6	прибыль/убыток	тыс. руб.	= стр.5-стр.2	-4 208,16	- 4 871,99
7	доля покрытия расходов	%	= стр.5*100/стр.2	42,52	41,87

*данные отражены в аналитической записке, направленной Совету директоров ОАО «СПК»

Следует отметить, что стоимость услуг по переработке молока-сырья для ООО «СМК» рассчитывается исходя из объемов полученного в переработку сырого молока, а не за переработанное давальческое сырье (натуральное коровье сырое молоко) для производства молочной продукции, за объем которого и установлена цена услуги по договору в размере 2,12 руб./л (кг).

В связи с этим, принимая во внимание то, что объем переработанного сырья согласно производственным отчетам («Журнала учета и расхода сырья и выработки готовой продукции») за период с мая по декабрь 2007 года составил 1655,35 тонн, а услуги по переработке согласно данным бухгалтерского учета оказаны за объем 1493,04 тонны, *недополученная выручка пищекомбината за анализируемый период составила 344,11 тыс. руб.*

Кроме того, *не учитываются при расчете платы за услуги по переработке сырья и не оплачиваются ООО «СМК»:*

- объем готовой продукции, возвращенной от покупателей ООО «СМК» как сырье в повторную переработку;
- объем сухого молока, используемого в производстве восстановленного молока 2,5%-го и 3,2%-го (например, за октябрь-декабрь 2007 года – 64,98 т);
- объем масла, используемого при производстве сметаны (например, за ноябрь-декабрь 2007 года - 75,93 т).

В результате проведенного анализа *выявлены арифметические ошибки* в заполнении производственных отчетов («Журнал учета и расхода сырья и выработки готовой продукции»). Например, неверно отражено количество принятого молока-сырья в августе 2007 года в сумме 236,04 тонн, тогда как выручка от оказания услуг по переработке молока-сырья отражена в бухгалтерском учете за объем 239,31 тонн. Разница составляет 3,27 тонны.

Таким образом, занижение объема принятого давальческого сырья *на 3,27 тонны привело к занижению остатков молока-сырья на 31 декабря 2007 года.*

В производственном отчете на 31 декабря 2007 года остаток отражен в количестве 16,76 тонн, а по расчетам специалистов Счетной палаты остаток должен составить 20,03 тонн.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей, переданных в переработку на давальческой основе, за анализируемый период не проводилась.

Таким образом, в ходе проведения проверки выявлено нарушение в применении п.6.1 «Цена и порядок расчетов» договора переработки сырья на давальческой основе с ООО «СМК» от 02.05.2007 № 7, что повлекло за собой увеличение отрицательного финансового результата, полученного ОАО «СПК» за период с мая по декабрь 2007 года на 344,11 тыс. руб. (162,32 т * 2,12 руб./л).

Полученный пищекомбинатом убыток в результате данного нарушения (п.6.1 договора) исходя из рассчитанной специалистами Счетной палаты стоимости услуг в размере 5,06 руб./кг составил 821,32 тыс. руб. (162,32 т * 5,06 руб./кг).

Также ОАО «СПК» недополучил доходы за счет занижения стоимости услуг по переработке на сумму 4389,52 тыс. руб. (1493,04 т * (5,06-2,12) руб.).

*Следовательно, фактический убыток по переработке молока-сырья за анализируемый период (май-декабрь 2007 года) составил 5216,10 тыс. руб. (3165,23 – 8381,34 = -5216,10 тыс. руб.)², т.е. расходы молокозавода покрываются всего на 38% (3165,23 * 100 / 8381,34).*

По расчетам специалистов Счетной палаты убыток, исходя из фактической себестоимости услуг по переработке 1 кг давальческого сырого молока в размере 5,06 руб., составил бы всего 5,26 тыс. руб. ((1655,35 т * 5,06 руб.)-8381,34 тыс. руб.).

² Выручка без НДС за период с мая по декабрь 2007 года по данным бухгалтерского учета (Дт 62 Кт 90.1 минус Дт 90.3 Кт 68/ндс); производственная себестоимость за аналогичный период по данным бухгалтерского учета.

*Из вышеприведенных расчетов следует, что ущерб (или недополученный доход), нанесенный пищекомбинату за период действия договора переработки сырья на давальческой основе в 2007 году, составил 5210,84 тыс. руб. ((1655,35 т * 5,06 руб./кг) - 3165,23) или ((5,06 - 2,12) руб. * (1493,04 т + 162,32 т)) или (821,32 тыс. руб. + 4389,52 тыс. руб.).*

4.2 Учет операций по переработке давальческого сырья

Определение давальческого сырья дано в ст. 156 Методических указаний по учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

Давальческие материалы - это материалы, принятые организацией от заказчика для переработки, изготовления продукции без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством полного возвращения переработанных материалов, сдачи выполненных работ и изготовленной продукции.

В ходе проведения проверки на предприятии выявлены нарушения в оформлении первичных учетных документов по учету и движению товарно-материальных ценностей до давальческой схемы, а также в период действия договора переработки сырья на давальческих условиях.

Основанием для принятия к учету давальческого сырья является накладная, полученная от заказчика, по форме № М-15, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 №71а, причем в графе «Основание» обязательно должна делаться запись «на давальческих условиях по договору № __».

При поступлении давальческого сырья должен оформляться приходный ордер по типовой форме № М-4, где также должно быть указано, что сырье поступило в организацию на давальческих условиях. После окончания выполнения работ готовая продукция должна передаваться заказчику по акту приемки-передачи и накладной. Кроме того, переработчик должен представлять отчет об использовании сырья. Излишек сырья возвращается заказчику, если договором не предусмотрена частичная оплата работ сырьем.

Однако на пищекомбинате учет поступления и движения материальных ценностей осуществляется без оформления первичных учетных документов (оформления приходных ордеров – форма № М-4 и требований-накладных – форма № М-11).

Аналитический учет давальческих материалов должен вестись на забалансовом счете 003 в разрезе заказчиков, по наименованиям, количеству и стоимости, а также по местам хранения и переработки, выполнения работ, изготовления продукции. Если в процессе переработки образуются отходы, договором может быть предусмотрено, что отходы возвращаются давальцу либо остаются у переработчика. Учет должен вестись в количественном и стоимостном выражении по ценам, указанным в документах на передачу сырья. Также должен быть организован аналитический учет по заказчикам, видам сырья и материалов, по месту их нахождения.

Следует отметить, что как сырье, полученное для переработки, так и готовая продукция должны учитываться на счете 003 до момента передачи заказчику готовой продукции

Однако, в нарушение установленного регламента оперативный забалансовый учет сырья и вспомогательных материалов, поступивших в переработку на ОАО «СПК», а также готовой продукции не ведется. Учет отходов в ОАО «СПК» также не налажен.

ОАО «СПК» принимает от ООО «СМК» вспомогательные материалы, упаковку, тару по накладной на отпуск материалов на сторону по форме М-15. Приходный ордер по форме М-4 в момент поступления давальческого сырья не оформляется. Забалансовый учет сырья и материалов, переданных в переработку на давальческих условиях, на предприятии не ведется, что является грубым нарушением порядка ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Приемка молока-сырья на молокозавод осуществляется без оформления накладных по форме М-15 ООО «СМК». Акты приемки-передачи готовой продукции ООО «СМК» и накладные на проверку не предоставлены. Не применяются и другие унифицированные

формы учета продукции, ТМЦ в местах хранения, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 09.08.99 № 66.

Таким образом, на предприятии нарушается статья 9 Федерального закона от 21.11.1996 (в ред. от 03.11.2006) № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с которой все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами, а бухгалтерский учет ведется на основании первичных учетных документов, содержащихся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «СПК» и анализа производственного учета на молокозаводе до и во время действия давальческой схемы (2006 и 2007 годы) выявлено, что *списание сырья в бухгалтерском учете производится на основании норм расхода и потерь, утвержденных на предприятии, но без учета фактического расхода использованных в производстве сырья и материалов.*

Таким образом, остатки молока-сырья по массе нетто (физический вес) и остатки в пересчете на базисную жирность (3,4%), отраженные в производственных отчетах, являются недостоверными и искаженными.

Списание сырья и материалов при выработке молочных продуктов должно производиться только по фактическому расходу в пределах, не превышающих установленных индивидуальных норм расхода. Фактический расход отражается в бухгалтерском учете на основании первичных документов.

Нормы расхода и нормативы потерь сырья и вспомогательных материалов при производстве отдельных молочных продуктов разрабатываются предприятиями самостоятельно на основе контрольных выработок и замеров и с учетом норм, утвержденных Приказом Государственного агропромышленного комитета СССР от 31.12.1987 № 1025 «Об утверждении норм расхода и потерь сырья при производстве цельномолочной продукции на предприятиях молочной промышленности и организации работ по нормированию расхода сырья».

Норма расхода материальных ресурсов – это максимально допустимое количество сырья и материалов для производства единицы продукции установленного качества с учетом уровня техники, технологии и организации производства. Индивидуальные нормы, утвержденные на предприятии, являются основанием для включения в себестоимость фактических затрат на производство и формирование финансовых результатов.

В данной ситуации не представляется возможным подтвердить достоверность данных бухгалтерского учета в формировании себестоимости производства молочной продукции. Допущенные нарушения влекут за собой отсутствие оперативного контроля за расходом сырья при выработке готовой продукции.

ООО «СМК» не только поставляет ОАО «СПК» давальческое сырье на переработку, но и в отдельных случаях поставляет пищекомбинату готовую продукцию, произведенную самим же пищекомбинатом, но уже по рыночным ценам. Взаимоотношения между пищекомбинатом и ООО «СМК» строятся в этом случае следующим образом. Молокозавод пищекомбината формирует фактическую себестоимость переработки молока-сырья и за период с мая по декабрь 2007 года в пересчете на объем изготовленной молочной продукции себестоимость 1 кг *готовой продукции* составляет 12 руб. (8381,33 / 698,37 = 12 руб./кг).

В анализируемый период Северская молочная компания перепродала пищекомбинату молочную продукцию со своей торговой наценкой по цене в среднем 28,9 руб./кг (например, по товарной накладной от 01.06.2007 № 2/4). Так, за период с мая по ноябрь 2007 ОАО «СПК» приобрел молочную продукцию у ООО «СМК» на сумму 45,9 тыс. руб.

4.3 Сравнительный анализ фактической и договорной стоимости услуг по переработке сырья для производства кваса и сиропов

Объем производства готовой продукции по пивобезалкогольному заводу ОАО «СПК» согласно данным «Отчета по выработанной продукции ф. № 7» составил в 2006

году 969,6 тонн, за 11 месяцев 2006 года – 954,70 тонн, за 11 месяцев 2007 года – 353,60 тонн или 37%. С января по апрель 2007 года (до давальческой схемы) объем выработанной готовой продукции составил 55 тонн. По сравнению с аналогичным периодом 2006 года (январь-апрель) в 2007 году объем производства составил 38%.

Как было отмечено выше в соответствии с договором № 8 от 02 мая 2007 года, заключенным с ООО «СМК», ОАО «СПК» занимается переработкой сырья для производства кваса на давальческой основе с мая 2007 года. Стоимость услуг переработки установлена договором в размере 4 руб. за 1 л кваса с учетом НДС 18% или 3,39 руб./л без НДС.

По условиям договора переработки давальческого сырья давальец (ООО «СМК») обеспечивает пивобезалкогольный завод сырьем, вспомогательным сырьем и необходимыми сопутствующими материалами. *Несмотря на эти условия ОАО «СПК» включает в производственную себестоимость затраты на основное сырье и на некоторые вспомогательные материалы, то есть использует для переработки сырья и изготовления кваса собственные материалы.* Например, за период с июня по октябрь 2007 года данные расходы составили 13,04 тыс. руб.

По договору № 11 от 01.10.2007 года, заключенному с ООО «СМК», ОАО «СПК» занимается переработкой сырья для производства сиропов с ароматическими добавками на давальческой основе с октября 2007 года. Стоимость услуг переработки установлена договором в размере 4 руб. за 1 л сиропа с учетом НДС 18% или 3,39 руб./л без НДС.

За период с мая по ноябрь 2007 ОАО «СПК» приобрел у ООО «СМК» переработанную пивобезалкогольную продукцию на сумму 163,17 тыс. руб.

Расчет себестоимости переработки сырья для производства кваса и сиропов в рамках договоров переработки сырья на давальческих условиях, заключенных с ООО «СМК», приведен в Таблице № 16.

Таблица № 16

Расчет себестоимости переработки давальческого сырья для производства кваса и сиропов за период с мая по октябрь 2007 года

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Алгоритм расчета	Сумма
1	объем переработки	тонн		298,53
2	производственная себестоимость	тыс. руб.		2 669,63
3	себестоимость переработки 1 кг сырья	руб.	= стр.2/стр.1	8,94*
4	цена услуг по переработке за 1 кг сырья, без НДС	руб.		3,39
5	стоимость услуг переработки, без НДС	тыс. руб.	= стр.1*стр.4	1 011,98
6	прибыль/убыток	тыс. руб.	= стр.5-стр.2	- 1 657,65
7	доля покрытия расходов	%	= стр.5*100/стр.2	37,91

* данные отражены в аналитической записке, направленной Совету директоров ОАО «СПК»

Фактическая себестоимость услуг по переработке давальческого сырья для производства 1 л (кг) пивобезалкогольной продукции в рамках двух договоров (квас и сиропы) за май-декабрь 2007 года составила 9,18 руб./л (кг) (3247,35 тыс. руб. / 353,60 т).

Фактически убыток, полученный при осуществлении услуг по переработке сырья для производства кваса, за период с мая по сентябрь 2007 года составил 1345,02 тыс. руб. (1010,74 - 2355,76 = - 1345,02 тыс. руб.)³

Фактический убыток, полученный при осуществлении деятельности по переработке сырья для производства сиропов, за период с октября по декабрь 2007 года составил 886,48 тыс. руб. (5,11 - 891,59 = - 886,48 тыс. руб.)⁴

³ Выручка без НДС за период с мая по сентябрь 2007 года по данным бухгалтерского учета (Дт 62 Кт 90.1 минус Дт 90.3 Кт 68/НДС); производственная себестоимость за аналогичный период по данным бухгалтерского учета.

⁴ Выручка без НДС за период с октября по декабрь 2007 года по данным бухгалтерского учета (Дт 62 Кт 90.1 минус Дт 90.3 Кт 68/НДС); производственная себестоимость за аналогичный период по данным бухгалтерского учета.

Из вышеприведенных расчетов следует, что убыток по переработке сырья за май-декабрь 2007 года составил 2231,5 тыс. руб. ($1015,85 - 3247,35 = - 2231,5$ тыс. руб.), таким образом, расходы пивобезалкогольного завода покрываются всего на 31% ($1015,85 * 100 / 3247,35$).

Выводы:

1. Вследствие неэффективной ценовой, инвестиционной и финансовой политики, проводимой собственником и руководством пищекомбината, неэффективного менеджмента, в том числе неэффективного управления оборотными средствами предприятия и производственными затратами, неэффективным маркетингом, начиная с 2005 года, наблюдается резкое ухудшение всех показателей деятельности Северского пищекомбината.

2. Отказ от производства и реализации готовой продукции и переход в мае 2007 года на переработку давальческого сырья аффилированной компании ООО «СМК» для производства молочной продукции, кваса и фруктовых сиропов привел к значительному ухудшению финансового состояния предприятия. За период с мая по декабрь 2007 года:

- несмотря на рост объемов производства резко снизился показатель выручки, денежные средства фактически не поступают на пищекомбинат. Так, среднемесячные объемы переработки сырья для производства молочной продукции за период с мая по декабрь 2007 года **выше** соответствующего показателя за аналогичный период 2006 года на 42%, а по сравнению с периодом январь – апрель 2007 года рост составил 66%. Среднемесячная выручка пищекомбината (без учета НДС) от реализации молочной продукции за период с мая по декабрь 2007 года **упала** по сравнению с аналогичным периодом 2006 года в 5 раз, а по сравнению с периодом январь – апрель 2007 года – на 60%;

- темпы снижения выручки значительно превышают темпы снижения себестоимости, что привело к нарастанию убытков, росту отрицательной рентабельности;

- закрыто торговое объединение, прекращено производство хлеба и пива, прекращена розничная торговля;

- существенно возросла дебиторская задолженность, рост за период применения давальческой схемы составил 28268 тыс. руб. или 2,7 раза и кредиторская задолженность, рост – 9342 тыс. руб. или 14%;

- наполовину сокращена численность персонала, за период с апреля по декабрь 2007 года с предприятия уволено 93 человека;

- среднемесячная заработная плата увеличена в 1,5 раза, но выдается заработная плата не за счет собственных средств предприятия, а за счет заемных средств, предоставленных во временное пользование пищекомбинату аффилированными лицами под 8% годовых, без одобрения Советом директоров ОАО «СПК». Кредиторская задолженность ОАО «СПК» по займам, полученным на выдачу заработной платы на 31.12.2007, составила 3198 тыс. руб. или 55% от всей заработной платы, начисленной и выданной за период с апреля по декабрь 2007 года;

- возросла налоговая нагрузка на предприятие;

- ухудшились все финансовые показатели деятельности. Так, показатель абсолютной ликвидности в 2007 году составил 0,004 против 0,089 в 2006 году. Основной показатель финансовой устойчивости предприятия - коэффициент автономии снизился с 43% в 2006 году до 30% в 2007 году, т.е. до уровня, свидетельствующего о критическом финансовом положении предприятия и его полной некредитоспособности. Чистые активы организации сократились в 2007 году по сравнению с 2006 годом на 11724 тыс. руб.

3. Цена переработки, установленная в договорах, не имеет экономического обоснования, существенно ниже фактической себестоимости переработки сырья и не возмещает даже расходов на оплату труда. Так,

- фактическая себестоимость переработки давальческого сырого молока составила **5,06 руб./кг**, против договорной цены без НДС - **2,12 руб./кг**. Таким образом, договор-

ная цена переработки сырого молока ниже фактической себестоимости переработки в **2,4 раза**;

- фактическая себестоимость переработки давальческого сырья для производства кваса и сиропов составила в среднем **8,94 руб./л**, против договорной цены без НДС **3,39 руб./л**. Таким образом, договорная цена переработки давальческого сырья для производства кваса и сиропов ниже фактической себестоимости переработки в **2,6 раза**.

4. С октября 2007 года нарастает производство молочной продукции из восстановленного (сухого) молока, которое учитывается в составе вспомогательных материалов. Учитывая тот факт, что **фактически** ОАО «СПК» выставляет счета-фактуры за услуги по переработке не **отпущенного** в производство молока, а исходя из количества **поступившего** давальческого сырья, которым сухое молоко не является, ООО «СМК» данные услуги по переработке получает от пищекомбината вообще **бесплатно**. Аналогично по использованию сливочного масла в производстве сметаны.

5. Несмотря на то, что пищекомбинат выполняет все свои договорные обязательства, ООО «СМК» не рассчитывается с пищекомбинатом за переработку давальческого сырья. Дебиторская задолженность ООО «СМК» за услуги по переработке давальческого сырья по состоянию на 31.12.2007 составила **3759 тыс. руб.**

6. В 2005 году МУП «СПК» был выдан аванс на поставку сельскохозяйственной и пищевой продукции предприятиям, которые по роду своей деятельности не являются поставщиками такой продукции, в сумме 10310 тыс. руб. (ООО «НПП промышленного машиностроения» и ООО «Сатурн»). По состоянию на 31.12.2007 задолженность данных предприятий перед ОАО «СПК» составила 12579 тыс. руб.

7. Отчет о финансово-хозяйственной деятельности предприятия за первое полугодие 2007 года, предоставленный на рассмотрение Совету директоров ОАО «СПК» содержит ошибки, недостоверные данные и необоснованные выводы.

8. ООО «СМК», арендуя помещения ОАО «СПК», не выполняет договорных обязательств и не оплачивает аренду фактически занимаемых помещений. Договоры аренды между ОАО «СПК» и ООО «СМК» заключены без одобрения Советом директоров ОАО «СПК».

9. Сумма арендной платы по договору аренды пищекомбинатом гаражного компрессора у ООО «СМК» **существенно завышена**. Экономическое обоснование размера арендной платы отсутствует. Документы, подтверждающие необходимость и целесообразность использования данного компрессора в производственной деятельности ОАО «СПК», имеющего достаточное количество собственной компрессорной техники, в ходе проверки не предоставлено.

10. Аффилированная по отношению к Северскому пищекомбинату Северская молочная компания безвозмездно использует часть производственных ресурсов пищекомбината и использует его рынки сбыта.

11. Работа на собственном сырье при сложившейся загрузке мощностей и объемах производства обеспечила бы пищекомбинату выручку от продажи готовой продукции около 10 млн. руб. в квартал, что позволило бы предприятию нормально функционировать и постепенно гасить долги банковские кредиты и прочую кредиторскую задолженность.

12. Несмотря на более выгодные предложения со стороны потенциальных участников торгов, большинством голосов на заседании Совета директоров одобрена **адресная продажа** недвижимого имущества Северского пищекомбината ООО «СМК» по цене 23988 тыс. руб.

13. В декабре 2007 года осуществлена продажа недвижимого имущества Северского пищекомбината ООО «СМК» по цене 23988 тыс. руб. Однако, в нарушение принятых на себя обязательств, ООО «СМК» не соблюдает график погашения задолженности по данной сделке, что может служить основанием для расторжения данной сделки в судебном порядке.

14. Убыток ОАО «СПК» от применения давальческой схемы оценивается по результатам проверки в сумму 7,4 млн. руб.

По результатам проверки составлены:

1. Аналитическая записка «Анализ себестоимости переработки сырья на давальческих условиях на ОАО «Северский пищекомбинат»».
2. Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Северский пищекомбинат».
3. Отчет по проверке финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Северский пищекомбинат».

После проверки:

На основании требований Федерального закона от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» после проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Северский пищекомбинат» Счетной палатой ЗАТО Северск проведена независимая обязательная аудиторская проверка финансовой отчетности ОАО «Северский пищекомбинат» аудиторской фирмой «Лигал-аудит», которая полностью подтвердила выводы Счетной палаты.

В настоящее время директор ОАО «Северский пищекомбинат» Заика Р. Л. уволен с занимаемой должности. Принимаются меры к возмещению Заикой Р.Л. суммы ущерба в размере 7,4 млн. руб.

Аудитор Счетной палаты

И.Л. Левина

Отчет о работе Счетной палаты ЗАТО Северск за 2007 год

1. Основные положения

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с п. 12.1 Положения о Счетной палате ЗАТО Северск, утвержденного решением Думы ЗАТО Северск от 21.02.2006 № 9/5.

В 2007 году работа Счетной палаты строилась в соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Томской области и решениями Думы ЗАТО Северск на основе плана работы ЗАТО Северск, утвержденного решением Думы ЗАТО Северск от 28.12. 2006 № 27/5.

Контрольные мероприятия проводились в соответствии с направлениями деятельности, определенными п.1 раздела III Положения о Счетной палате.

Организация деятельности Счетной палаты строилась на основе принципов законности, объективности, независимости и гласности.

В своей деятельности в 2007 году Счетная палата обеспечивала последовательную реализацию всех форм финансового контроля: предварительного, текущего и последующего.

Результаты контрольных мероприятий, проведенных Счетной палатой в 2007 году, доведены до сведения депутатов Думы ЗАТО Северск, Главы Администрации ЗАТО Северск в виде отчетов, заключений, аналитических записок.

Материалы контрольных мероприятий направлялись также в правоохранительные органы: Прокуратуру ЗАТО Северск, Управление по налоговым преступлениям УВД Томской области, УВД МВД России в г.Северск.

2. Основные результаты деятельности Счетной палаты в 2007 году

За отчетный период Счетной палатой проведено 12 контрольных мероприятий, из которых 3 были внесены в план работы в течение 2007 года по решениям Думы и обращениям группы депутатов. В том числе, были завершены 2 проверки, начатые в 2006 году.

В процессе осуществления контроля проверками были охвачены 11 организаций, среди которых:

- 5 структурных подразделений Администрации ЗАТО Северск, являющихся юридическими лицами (Отдел по делам молодежи, Управление имущественных отношений, Планово-экономическое управление, УКС ЖКХТиС, Управление образования), и непосредственно Администрация ЗАТО Северск;
- 2 муниципальных предприятия (МП ЗАТО Северск УК «Жилищное хозяйство», МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ»);
- 3 других хозяйствующих субъекта (ОАО «Городской рынок», ОАО «Северский водоканал», ООО «Северская телекомпания»).

По результатам контрольных мероприятий выявлено финансовых нарушений на общую сумму 49477,3 тыс. руб., в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств в сумме 64,3 тыс. руб. или 0,1% от общей суммы нарушений;
- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 8,9 тыс. руб.;
- неправомерное использование бюджетных средств в сумме 6624,9 тыс. руб. или 13,4%;
- потери бюджета в сумме 11229,7 тыс. руб. или 22,7% ;
- нарушения при ведении бухгалтерского учета в сумме 8286,1 тыс. руб. или 16,7%;
- прочие нарушения законодательства в сумме 23263,3 тыс. руб. или 47%.

По результатам контрольных мероприятий в адрес проверяемых организаций направлены 9 представлений и 2 предписания по устранению выявленных нарушений. Кро-

ме того, в отчетах о проведении контрольных мероприятий даны рекомендации по устранению нарушений и предупреждению их впредь.

Общий объем устраненных нарушений составил сумму 6616,7 тыс. руб. или 13,2 % от выявленных нарушений, в том числе восстановлено в бюджет денежных средств в сумме 4572,3 тыс. руб. или 9,2 %. При этом немаловажным является то, что часть выявленных нарушений в порядке ведения бухгалтерского учета и других нарушений законодательства была устранена на стадии проведения проверок и значительная часть нарушений была предупреждена. По материалам проверки Отдела по делам молодежи Администрации ЗАТО Северск УВД МВД России в г. Северск возбуждено уголовное дело.

Краткие итоги работы Счетной палаты за 2007 год приведены в Таблице № 1 к Отчету.

3. Итоги и анализ проведенных контрольных мероприятий

3.1. Экспертно аналитическая деятельность. Предварительный контроль

В рамках осуществления предварительного контроля Счетной палатой проводилась экспертиза проектов решений Думы ЗАТО Северск, результаты которых оформлялись в виде заключений. Всего за 2007 год проведено 16 экспертиз.

Кроме того, в рамках предварительного контроля подготовлено заключение на проект бюджета ЗАТО Северск на 2008 год. В заключении отмечена тенденция бюджета 2008 года к программно-целевому методу планирования и расходования средств и ориентирование бюджета 2008 года к бюджету развития. Традиционно предложены пути повышения доходной части бюджета всего на сумму около 16269,6 тыс. руб. В связи с внесением изменений в бюджетное законодательство даны рекомендации по внесению изменений в действующие нормативные акты ЗАТО Северск.

3.2. Текущий контроль

В рамках осуществления текущего контроля была проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на строительство автодороги ул.Ленина-ул.Ленинградская в г.Северск. Контроль осуществлялся путем систематического осмотра объекта, участия в оперативных совещаниях, проверки предоставленных актов выполненных работ формы КС-2.

Проверены объемы включенных в акты работ на предмет соответствия их фактически выполненным объемам, установленным по результатам контрольных замеров. Также проверено соответствие фактически выполненных объемов работ объемам, заложенным в проектно-сметную документацию. По предоставленным актам были отмечены следующие замечания: завышен объемный вес песчаного грунта, накладные расходы завышены, не верно выбрана индексация видов работ, в ряде случаев не верно выбраны расценки, необоснованно включена в расценку стоимость материала, включены излишние объемы. Итоговая сумма завышения стоимости работ по актам составила 1845,266 тыс. руб. В ходе проверки сумма 1823,249 тыс. руб. была удержана с генерального подрядчика путем уменьшения стоимости работ, предъявленных в последующих актах. Оставшаяся сумма будет удержана в следующем году.

Ряд замечаний были высказаны по поводу оценки качества конструктивных элементов (земляного полотна, основания, и покрытия дорожных одежд). Кроме того, отмечено невысокое качество проектно-сметной документации.

По результатам проверки УКС ЖКХ ТиС было направлено представление по устранению выявленных нарушений. В том числе было предложено произвести корректировку проектно-сметной документации, так как в ходе строительства в связи с возникающими отклонениями от проекта было оформлено множество технических решений.

Данная форма контроля была отмечена как наиболее действенная, так как позволила предотвратить большинство нарушений или устранить их в ходе проверки.

3.3 Последующий контроль

В рамках последующего контроля проведены 11 контрольных мероприятий, в том числе:

1. Проверка эффективности использования муниципального имущества, внесенного в уставный капитал ООО «Северская телекомпания», и средств бюджета, направленных данному предприятию в 2005 году

В результате проверки выявлено, что муниципальное имущество, внесенное в уставный капитал ООО «Северская телекомпания» используется крайне неэффективно, что подтверждается отсутствием доходов от вложения имущества и стабильно убыточной деятельностью телекомпании. Уставный капитал ООО «Северская телекомпания» сформирован с нарушением действующего законодательства. Снижение доли участия Администрации ЗАТО Северск в уставном капитале ООО «Северская телекомпания» экономически необоснованно и проведено в нарушение решения общего собрания участников. Баланс организации имеет неудовлетворительную структуру. ООО «Северская телекомпания» находится в состоянии финансового кризиса.

Бюджетные средства, выделенные ООО «Северская телекомпания» с целью оплаты стоимости программ социальной значимости, использовались в 2005 – 2006 годах неэффективно, т.к. объем вещания и качество программ снижались, а себестоимость и цена минуты вещания возрастала, что, в основном, связано с сокращением объемов вещания. Цена минуты повторной трансляции не имеет экономического обоснования. Бухгалтерский учет в компании ведется котловым методом, финансовые результаты по муниципальному заказу не формируются. Цена минуты вещания и стоимость производства и эфирного вещания телевизионных программ социальной значимости во втором полугодии 2006 года не имеют экономического обоснования. Убытки от реализации рекламных услуг ООО «Северская телекомпания» покрывает за счет прибыли от муниципального заказа, т.е. за счет средств муниципального бюджета. В связи с завышением ставки НДС в 2004 году и первом полугодии 2005 года при расчете цены минуты вещания переплачено из бюджета ЗАТО Северск ООО «Северская телекомпания» 85, 625 тыс. руб.

По результатам проведенной проверки финансовому управлению Администрации ЗАТО Северск рекомендовано принять меры к восстановлению в бюджет средств в сумме 85 625,49 руб. В течение года данная сумма с ООО не взыскана по юридическим основаниям. В связи с чем руководству ООО «Северская телекомпания» направлено представление по устранению выявленных нарушений, ответ на которое в установленные сроки не был получен. В связи с неисполнением представления Счетной палатой направлено в адрес Главы Администрации ЗАТО Северск письмо о принятии мер дисциплинарного взыскания к лицам, допустившим излишние расходы бюджета. В ООО было направлено предписание. Представление и предписание в части взыскания с ООО излишне полученных средств не реализованы. В рамках реализации материалов проверки направлены письма в Государственную инспекцию труда Томской области, в УВД МВД России в г.Северск.

2. Проверка соблюдения законодательства и полноты поступления средств в бюджет ЗАТО Северск при осуществлении приватизации муниципального имущества в рамках Прогнозных планов (программ) приватизации муниципального имущества ЗАТО Северск на 2005 и 2006 годы

По результатам проверок установлено, что принятые Программы приватизации не выполняются в полном объеме. Утверждаемая Программа приватизации не содержит достаточно полной информации, позволяющей охарактеризовать или индивидуализировать объект.

Всего приватизировано в течение 2005 года 8 объектов или 42% от запланированных. Средняя стоимость 1 кв.м составила 0,7 тыс. руб. по 6 объектам недвижимости, проданным на аукционах (без резервуарного парка).

В 2006 году всего приватизировано из 28-ми запланированных в Прогнозном плане 13 объектов имущества или 48,1%. Средняя продажная стоимость 1 кв.м составила 6,7 тыс.руб.

Допущены нарушения при акционировании МП «Городской рынок» и МУП РТ «Универмаг» в части включения в передаточный акт имущества, отсутствующего на балансе этих предприятий. В результате проведения переоценки стоимости бетонного основания МУП «Городской рынок» с нарушением действующего законодательства размер уставного капитала ОАО «Городской рынок» оказался занижен на сумму 3651,5 тыс. руб. Занижен размер задатка за выставленное на аукцион имущество при продаже комплекса резервуарного парка по адресу пос. Самусь, ул.Набережная,2 (10% вместо 20%). При проведении аукционов допускается введение обременений (ограничений), что не предусмотрено действующим законодательством и сужает круг потенциальных покупателей.

В ходе приватизации объектов по ул.Трудовая, 1/1, стр.4 и по ул.Сосновая,4, стр.№ 14 несмотря на разделение данных объектов на несколько составных частей, каждая из которых является самостоятельным объектом недвижимости, условия приватизации и начальная цена продаваемого имущества в нарушение законодательства о приватизации решением СНП ЗАТО Северск не переутверждены.

При приватизации объектов по ул. Ленинградской, 14/2 и корпуса теплохода «Заря» аукционы проведены без повторной оценки имущества, вследствие истечения времени экспозиции первоначально проведенной оценки (срока действия), рекомендованного оценщиком, к моменту проведения аукционов и установленного постановлением Правительства РФ от 06.07.2001 № 519 «Об утверждении стандартов оценки» в течение 6 месяцев.

В результате неправильного применения ставки арендной платы в зависимости от назначения земельного участка к ОАО «Городской рынок» за период с 09.08.2006 по 31.12.2006 недопоступило в бюджет арендной платы в сумме 178,635 тыс. руб.

Расходы на приватизацию объектов в соответствии с требованием законодательства в 2006 году учтены в расходах и доходах бюджета, осуществлены исключительно на приватизируемые объекты, однако освоены в меньшем объеме, чем планировалось как в 2005 году, так и 2006 году. В 2005 году расходы составили 10% от суммы полученных доходов, в 2006 году – 3%.

По результатам проверок материалы направлены для рассмотрения в Прокуратуру ЗАТО Северск.

В ответ на представление Счетной палаты издано распоряжение Главы Администрации ЗАТО Северск № 557 от 14.05.2007, которым утверждены мероприятия по устранению выявленных нарушений. Взыскана с покупателя задолженность за проданный объект по ул.Славского,21 в сумме 1446,2 тыс.руб. В ходе проверки предоставлен согласованный сторонами расчет арендной платы за землю, согласно которому сумма 178,6 тыс. руб. взыскана с ОАО «Городской рынок». Замечания по оформлению Прогнозного плана приватизации учтены и в настоящее время объекты, внесенные в прогнозный план приватизации, имеют более подробные характеристики.

3. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Отдела по молодежной политике Администрации ЗАТО Северск

По результатам проверки установлено, что не приведены в соответствие с действующим законодательством взаимоотношения с молодежными клубами, что делает неправомерным оказание им поддержки из средств местного бюджета.

Допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 8,9 тыс. руб., связанное с авансированием внебюджетных фондов. При ведении бухгалтерского учета и формировании отчетности допущены факты ее искажения в общей сумме 231,1 тыс. руб. Отделом было допущено нецелевое использование бюджетных средств, выделенных как на реализацию целевой программы «Молодежь ЗАТО Северск», так и на содержание Отдела в общей сумме 44,1 тыс. руб. Нецелевое использование средств связано с направлением средств на цели, не предусмотренные программой или сметой расходов Отдела.

Не обеспечена на должном уровне сохранность товарно-материальных ценностей Отдела, что привело к недостатке материальных ценностей, выявленной при инвентаризации в молодежных клубах, на сумму 219,2 тыс.руб. Без согласия собственника имущества (Управления имущественных отношений) с баланса Отдела неправомерно списаны основные средства на сумму 15,6 тыс. руб. Также допущено нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» в части необходимости оформления бухгалтерских операций первичными учетными документами, в связи с чем необоснованно списана с подотчетного лица сумма 30, 54 тыс.руб. Допущено неправомерное расходование бюджетных средств при выплате компенсации затрат на обучение талантливой молодежи вследствие оплаты расходов, не предусмотренных действующим Положением в сумме 16 тыс. руб. Кроме того, с нарушением законодательства осуществлялись расчеты с персоналом как по заработной плате, так и по расчетам с подотчетными лицами на общую сумму 421, 9 тыс. руб.

В адрес Отдела по молодежной политике направлено представление по устранению выявленных нарушений.

Материалы проверки переданы в УВД МВД России в г.Северск. По факту недостатка материальных ценностей возбуждено уголовное дело.

Финансовым управлением Администрации ЗАТО Северск на сумму нецелевого использования средств 44,1 тыс. руб. произведено уменьшение финансирования Отдела.

Однако вопрос о правомерности финансирования молодежных клубов в настоящее время не решен. В 2007 году клубы переданы в ведение Комитета по физической культуре и спорту Администрации ЗАТО Северск, которым вновь неправомерно финансировалась деятельность клубов, не зарегистрированных в установленном законодательством порядке.

4. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Управления образования Администрации ЗАТО Северск.

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности Управления образования Администрации ЗАТО Северск в 2005-2006 годах существенных нарушений действующего законодательства не выявлено.

Однако аппарат Управления образования в проверяемом периоде не выполнял многих функций, возложенных на него Положением об Управлении образования. Так, например, не разработаны местные нормативы финансирования системы образования и отдельных её элементов в расчете на одного обучающегося, воспитанника по каждому типу, виду и категории образовательного учреждения, не осуществляется на систематической основе анализ финансово-хозяйственной деятельности муниципальных образовательных уч-

реждений и финансово-хозяйственной деятельности самого Управления образования. Управление образования в проверяемый период не контролировало и не визировало хозяйственные договоры, заключенные образовательными учреждениями. Проверка показала, что функции хозяйственно-эксплуатационного участка, возложенные на него Положением об Управлении образования Администрации ЗАТО Северск дублируются в хозяйственных договорах с внешними исполнителями (ОАО «Тепловые сети» и ООО «СП Взлет»). Имеет место дублирование таких функций как, контроль за правильной эксплуатацией зданий и сооружений, обслуживание сантехнического и электрического оборудования, обеспечение образовательных учреждений транспортом. В хозяйственно-эксплуатационном участке отсутствует отлаженная система контроля за исполнением заявок заказчиков, не оформляются акты выполненных работ.

Управлением образования допущено неправомерное авансирование транспортных расходов в сумме 8,69 тыс. руб. в 2005 году и прочих расходов в сумме 16,02 тыс. руб. в 2006 году. Имеют место случаи искажения остаточной стоимости основных средств и сумм начисленной амортизации. Выявлено нецелевое использование средств бюджета ЗАТО Северск в сумме 16,34 тыс. руб. в связи с оплатой штатным сотрудникам по договорам гражданско-правового характера работ, входящих в их должностные обязанности, и, кроме того, не с той статьи экономической классификации расходов бюджета, которая предусмотрена бюджетной классификацией Российской Федерации.

Необоснованно в облагаемую базу по начислению страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний включена сумма начислений по договорам гражданско-правового характера в общем размере 3908,27 руб.

По результатам проверки руководству Управления образования направлено представление по устранению выявленных нарушений. Согласно полученной в ответ информации, нарушения в части бухгалтерского учета в основном устранены. В процессе реорганизации Управления образования создана централизованная бухгалтерия, в результате чего экономия бюджетных средств составила 6,7 млн. руб. Уменьшено финансирование Управления образования на 16,3 тыс. руб. Кроме того восстановлена в бюджет сумма 3,9 тыс. руб. по расчетам с ФСС.

5. Проверка обоснованности представленных документов при проведении зачетов стоимости капитальных ремонтов в счет погашения арендной платы

В ходе проверки установлены нарушения действующих нормативных документов, регламентирующих порядок уменьшения арендной платы в счет погашения стоимости выполненных капитальных ремонтов. Сметная документация оформлялась в отмененной сметно-нормативной базе ценообразования в строительстве. Величина действовавших индексов изменения сметной стоимости работ по капитальному ремонту объектов, финансируемых из бюджета ЗАТО Северск в 2004 году и в 2005 году была ниже индексов, рекомендуемых Филиалом ГУ МЦЦС по Томской области для Томской области.

Проверкой актов формы КС-2, предъявленных арендаторами и принятых Управлением в счет уменьшения арендной платы, установлено необоснованное уменьшение арендной платы на сумму 1 733, 212 тыс. руб., из которой:

- 262, 765 тыс. руб. по документам арендаторов, которые не соответствуют требованиям, действовавших в 2004-2005 годах редакций Положения о порядке предоставления в пользование муниципального имущества ЗАТО Северск;

- 1 402, 598 тыс. руб. в результате двойного учета одних и тех же актов формы КС-2;

- 67, 849 руб. в результате ненадлежащей проверки со стороны балансодержателя и УКСа Администрации ЗАТО Северск объемов работ в актах формы КС-2.

Кроме того, в связи с нарушением нормативных документов и договорных отношений неправомерное уменьшение арендной платы составило 1 732, 309 тыс. руб.

Отмечен также тот факт, что при проведении реконструкции ряда объектов в нарушение действующих нормативных документов стоимость проведенных работ не относилась на увеличение балансовой стоимости реконструируемого имущества, что привело к занижению стоимости имущества казны на сумму 2 996 807,6 руб.

Управлению имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск направлено представление по устранению выявленных нарушений.

По результатам проверки сумма 606,6 тыс. руб. восстановлена в бюджет. На сумму 913,459 тыс. руб. оформлены иски в суд. Однако по состоянию на 01.01.2008 Администрацией ЗАТО Северск не реализован пункт представления Счетной палаты в части корректировки стоимости имущества, в отношении которого были произведены улучшения или реконструкция.

6. Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета за 2006 год

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Счетной палате ЗАТО Северск и Положением о бюджетном процессе в ЗАТО Северск Счетной палатой подготовлено Заключение на отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2006 год, которое легло в основу Сводного заключения бюджетно-финансового комитета Думы ЗАТО Северск и было рассмотрено на рабочем заседании Думы ЗАТО Северск. В заключении дана оценка исполнения бюджета за 2006 год с указанием как положительной динамики при исполнении бюджета 2006 года, так и возможных резервов пополнения доходной части бюджета и оптимизации расходов бюджета с использованием материалов проведенных контрольных мероприятий.

7. Проверка обоснованности тарифа на содержание и текущий ремонт жилищного фонда

Проверкой отмечено, что расчет экономически обоснованного тарифа на содержание и ремонт жилищного фонда ЗАТО Северск содержит технические ошибки в сумме: плюс 1 026 974,92 руб. и минус 1016 495,15 руб. Примененная специалистами ПЭУ Администрации ЗАТО Северск методика расчета коэффициентов дифференциации жилищного фонда ЗАТО Северск неоправданно усложнена, дифференциация жилья завышена и не обеспечила справедливой оплаты содержания и ремонта домов с различным уровнем благоустройства. Ошибочное применение тарифа к 11 группе зданий «Жилые дома со всеми удобствами, деревянные, менее 5 этажей» и к 10 группе зданий «Жилые шлакоблочные дома» тарифа 15 группы зданий «Жилые дома с износом от 60% и более со всеми видами удобств» (примененный тариф – 4,06 руб., утвержденный – 9,02 руб.) привело к завышению суммы выделенных из муниципального бюджета по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» средств за период с 2005 по 2007 годы в размере 7,5 млн. руб.

Реорганизация МПЖХ, проведенная в 2005 году, привела к росту административно-управленческого аппарата и к общему увеличению расходов на содержание и ремонт жилищного фонда. При разработке экономически обоснованного тарифа на содержание и ремонт жилищного фонда города Северска специалистами Комитета экономического развития Администрации ЗАТО Северск применена эффективная ставка НДС 16,19%, с учетом того, что часть тарифа оплачивается бюджетными средствами без НДС. Однако, при утверждении экономически обоснованного тарифа для поселка Самусь применена полная ставка НДС 18%. Экономически обоснованный тариф на содержание и ремонт жилищного фонда города Северска с учетом корректировки на обнаруженные в ходе проверки ошибки (без учета расходов на содержание и обслуживание лифтов) должен был составить 9,6 руб./м² вместо 11,27 руб./м², т.е. тариф завышен на 15%, а с учетом корректировки под-

ходов и методов планирования экономически обоснованный тариф мог составить 7,53 руб./м² с учетом НДС, т.е. мог быть снижен на 30%. Ошибочно принята в расчет экономически обоснованного тарифа МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ» площадь 53 многоквартирных домов поселка Самусь. Экономически обоснованный тариф для поселка Самусь с учетом результатов проверки составил 11,03 руб./м² (с учетом НДС) вместо 11,93 руб./м², уровень завышения тарифа 8%. Применение цен на содержание и ремонт жилья с дифференциацией в зависимости от типа и благоустройства многоквартирного дома, рассчитанных исходя из экономически обоснованного тарифа Северска, для жителей поселка Самусь необоснованно. В ходе проверки предложено снижение тарифов на услуги Муниципального предприятия ЗАТО Северск «Единый расчетно-консультационный центр» либо наделение его функцией паспортного стола и сопровождения реестра собственников помещений многоквартирных домов, что обеспечит принцип «одного окна» при обслуживании населения. Данное предложение реализуется в 2008 году.

По результатам проверки направлено представление в Планово-экономическое управление Администрации ЗАТО Северск. Материалы направлены в Прокуратуру ЗАТО Северск и УВД МВД России по Томской области.

По 9 жилым домам 15 группы повышен тариф на содержание и ремонт жилищного фонда в соответствии с установленным порядком. С целью оказания содействия управляющей компании в реализации материалов проверки с участием Счетной палаты проведено собрание с собственниками многоквартирных домов ЖЭУ-1. Принято решение о создании единой базы данных со всеми характеристиками жилого фонда ЗАТО Северск и начата работа по проведению технической инвентаризации жилого фонда. Принято решение о сплошной проверке порядка начисления бухгалтерского износа по жилым зданиям и уточнение балансовой остаточной стоимости жилых зданий. Тарифы на содержание и ремонт жилищного фонда в ЗАТО Северск на 2008 год не повышены.

8. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета ЗАТО Северск, выделенных на финансирование работ по благоустройству внутриквартальных проездов

Проверкой установлен факт направления средств в сумме 3 млн. руб. подрядной организации МУП «КБУ» без проведения конкурса. Отмечены грубые нарушения действующего законодательства при заключении контрактов по результатам проведения конкурсов. Неправомерно увеличена цена контракта с ООО «Строймонтаж» на 14 тыс. руб. что не было предусмотрено условиями контракта. К тому же и в сам предмет контракта также были внесены изменения, что не допустимо.

Не должным образом оформлялись первичные документы, по которым осуществлялась приемка работ. Заказчиком не оформлены дефектные ведомости, в которых бы подтверждался необходимый перечень работ и первоочередность их выполнения.

Как показала проверка из 6,5 млн. руб., направленных на благоустройство, 4,7 млн. руб. использованы неправомерно или не по целевому назначению. В разрезе подрядчиков нарушения распределились следующим образом:

МУП КБУ -2116,9 тыс. руб. из 3 млн.

ООО «Регион» -1739 тыс. руб. из 2046,3 тыс. руб.

ООО «СтройМонтаж» 881,9 тыс. руб. из 1,5 млн. руб.

В основном нарушения обусловлены тем, что подрядными организациями МУП КБУ и ООО «Регион» были выполнены работы по большей части не на тех объектах и не в тех объемах, которые предусмотрены муниципальным контрактом и соответственно конкурсной документацией.

При расчетах со всеми подрядчиками была допущена излишняя оплата выполненных работ или завышение их стоимости в связи с неправильным применением строительных норм и нормативов. Это связано с тем, что акты выполненных работ подписывались только со стороны заказчика, а функции технического надзора за проведением работ по

благоустройству и ремонту дорог ни на одно подразделение Администрации возложены не были.

Следует отметить, что акты выполненных работ составлены неверно. В одних случаях не учтены фактически понесенные расходы (нарезка ям фрезой, стоимость материалов), а в других случаях применение неправильных расценок к картам разного размера привело к завышению стоимости работ. Не предоставлены акты освидетельствования скрытых работ, отсутствуют акты приемки работ рабочей комиссией, что предусмотрено контрактами. Отмечены и нарушения технологического характера.

ООО «Регион» не выполнил большую часть работ, предусмотренных контрактом, в том числе в связи с досрочным расторжением контракта по основаниям якобы неблагоприятных погодных условий с 18.10.2007. При этом документы, подтверждающие невозможность выполнения работ, заказчику не были предоставлены. Из 5,2 млн. руб. выполнены работы только на 2 млн. Это отчасти также обусловлено тем, что конкурсы на проведение работ по благоустройству были проведены только в июле, несмотря на то, что средства на благоустройство были заложены в бюджете еще в начале года.

При проведении работ по расширению проезда по ул.Калинина,70 установлено неправомерное увеличение стоимости работ с 246 тыс. до 415 тыс. Кроме того при увеличении ширины проезда были нарушены требования СНиП.

Особое внимание обращено на выполнение контракта с ООО «Строймонтаж». Данной организацией должны были быть выполнены работы по устройству ливневой канализации. На момент проверки из трех объектов, предусмотренных контрактом, были выполнены работы только по 1 объекту. Выполненная ливневая канализация оказалась подключенной к коллектору на пр.Коммунистическом который заилен на 90% что делает невозможной эффективную работу отремонтированного объекта. Проектная документация на объекты не прошла государственную экспертизу. Из общего объема выполненных работ, стоимость которых составила около 330 тыс. руб., необоснованное завышение стоимости работ составило 50 тыс. руб. в связи с неправильным применением расценок и строительных нормативов и завышением объемов работ.

Неиспользованные подрядчиком средства в сумме 1187 тыс. руб. с декабря 2006 года и по октябрь 2007 года находились в обороте данной организации. Таким образом, УЖКХТиС произведено неправомерное авансирование работ подрядной организации в размере, превышающем установленный законодательством. Кроме того, авансирование работ подрядчика не предусмотрено условиями контракта. Вследствие чего неправомерно использованы средства в сумме 831, 366 руб.

По результатам проверки УКС УЖКХТиС направлено представление по устранению выявленных нарушений и взысканию с подрядных организаций средств, использованных неправомерно. Кроме того, Администрации ЗАТО Северск даны рекомендации по совершенствованию механизма использования бюджетных средств, выделенных на благоустройство внутриквартальных проездов.

По состоянию на 01.04.2008 согласно предоставленной информации УКС УЖКХТиС, в рамках контроля за исполнением представлений Счетной палаты, неправомерно использованные средства с подрядных организаций не взысканы. При этом предоставлены документы, подтверждающие факт выполнения работ по ремонту ливневой канализации по ул.Леонтичука,11 ООО «ТВК СтройМонтаж».

9. Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных на покрытие убытков по содержанию и текущему ремонту жилищного фонда города Северска

Проверка показала, что бухгалтерский учет в МПЖХ / МП УК «Жилищное хозяйство» в проверяемом периоде велся с грубыми нарушениями нормативного регулирования, в результате чего подтвердить финансовые показатели и размер фактического тарифа на содержание и ремонт жилищного фонда не представляется возможным. Сумма непризнан-

ных в ходе проверки расходов предприятия по основному виду деятельности составила 5 058 тыс.руб.

Фактический тариф на содержание и ремонт жилищного фонда составил 8,93 руб./м², что ниже экономически обоснованного на 0,32 руб./м² или на 4%, фактический тариф, скорректированный на нормативную численность, составил в первом полугодии 2005 года – 7,74 руб./м², во втором полугодии 8,45 руб./м², в целом за 2005 год - 8,09 руб./м².

Отсутствие в 2005-2006 годах у предприятия счета в федеральном казначействе для получения бюджетных ассигнований является нарушением бюджетного законодательства.

Средняя заработная плата рабочих МП УК «Жилищное хозяйство» в 2005 году в 3 раза ниже средней заработной платы административно-управленческого персонала. При росте средней заработной платы административно-управленческого персонала на 12%, средняя заработная плата рабочих за тот же период выросла всего на 1%. Низкий уровень оплаты труда рабочих - одна из основных причин высокой текучести кадров.

Методика расчета суммы бюджетного финансирования разницы в тарифах на содержание и ремонт жилищного фонда не утверждена.

10. Проверка обоснованности тарифа на услуги по водоснабжению и водоотведению, оказываемые ОАО «Северский водоканал» на 2007 год

Проверка проведена по документам, предоставленным Планово-экономическим управлением Администрации ЗАТО Северск с использованием данных, предоставленных ОАО «Северский водоканал».

В ЗАТО Северск не определен регулирующий орган в части утверждения тарифа на водоснабжение и водоотведение предприятиям немуниципальной формы собственности.

Дело ОАО «СВК» об установлении тарифов на водоснабжение и водоотведение на 2007 год, представленное на рассмотрение регулирующему органу (Планово-экономическое управление), не содержит достаточный перечень расчетов и документов, позволяющих оценить обоснованность включения тех или иных расходов в соответствующие статьи затрат.

Предприятием не осуществляется отдельный учет затрат от регулируемой и нерегулируемой деятельности. В результате чего затраты по оказанию прочих услуг относятся на затраты регулируемой деятельности, что увеличивает себестоимость услуг по водоснабжению и водоотведению, и, следовательно, тарифы на оказание этих услуг.

Установлено перекрестное покрытие затрат по тарифу на водоснабжение за счет тарифа на водоотведение в части распределения общецеховых и общехозяйственных расходов, что привело к росту платы за услуги с человека в месяц.

Затраты по участку капитального ремонта, который осуществляет не только ремонт объектов водоснабжения, но и других объектов Предприятия, относятся только на водоснабжение.

Недостаточно оснащен приборами учета жилой фонд г.Северска, в связи с чем велико количество неучтенного расхода воды.

При наличии собственного участка капитального ремонта (затраты на его содержание предусмотрены в тарифе), в 2007 году, один из объектов, предусмотренных по статье «ремонт и техническое обслуживание» (которая предусматривает ремонты подрядным способом) выполнен силами данного участка. Вследствие этого, Предприятием по итогам 9 месяцев был создан резерв средств (экономия) по виду производственных затрат «капремонт» в сумме 583,5 тыс.руб.

План капитального ремонта муниципального имущества, источник финансирования которого – тариф, не утвержден собственником.

Несмотря на изменения законодательства и связанное с этим изменение функций организации коммунального комплекса и, соответственно, количества и состава абонентов с 2000 года не пересматривались нормативы численности рабочих.

При планировании фонда оплаты труда нормативная численность рабочих увеличена на коэффициент невыходов, что экономически нецелесообразно.

Сумма экономически необоснованных расходов, заложенная в тариф, составила 7840 тыс. руб. В связи с необоснованным включением в тариф расходов, которые на протяжении 3 лет не производились, а также включением в расчет тарифа расходов по прочей деятельности, не относящейся к регулируемой, размер платы за услуги по водоснабжению и водоотведению на 2007 год оказался завышен на 9,45 руб. с человека в месяц. Расчетная величина тарифа составила по водоснабжению - 11,9 руб. за 1 куб.м, по водоотведению – 3,88 руб. за 1 куб.м. вместо утвержденных 11,46 руб. по водоснабжению и 5,04 руб. по водоотведению.

Расходы на оплату услуг муниципального предприятия «Единый расчетно-консультационный центр» по учету, начислению и приему платежей от населения, превышают нормативы на оплату подобных услуг, рекомендуемые к применению предприятиями водопроводно-канализационного хозяйства России.

Отсутствие инвестиционной программы не позволяет ввести в тариф на подключение к системе коммунальной инфраструктуры инвестиционную надбавку к тарифу для потребителей.

Дебиторская задолженность потребителей услуг возрастает, что негативно сказывается на финансово-хозяйственной деятельности предприятия. За 9 месяцев 2007 года рост составил 5829 тыс. руб.

По результатам проверки направлено представление Администрации ЗАТО Северск и даны рекомендации ОАО «Северский водоканал».

Рекомендации были учтены при утверждении тарифа на 2008 год, в результате чего рост платы с человека в месяц за услуги по водоснабжению и водоотведению составил всего 6%.

11. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов за январь-июнь 2007 года

Проверка проведена по документам и информации, предоставленным Отделом муниципального заказа и Отделом по бюджетному учету и отчетности Администрации ЗАТО Северск, Администрацией ЗАТО Северск, ООО «Северская телекомпания». В результате проверки установлены нарушения Администрацией ЗАТО Северск как муниципальным заказчиком и как уполномоченным органом действующего законодательства в области размещения заказов на выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд на всех стадиях размещения заказа от подачи заявок на размещение заказа до заключения контракта.

Среди существенных нарушений, влекущих за собой административную ответственность, отмечены следующие:

- во втором квартале 2007 года у единственного исполнителя - ОАО «Тепловые сети» - без проведения торгов были произведены закупки одноименных услуг на общую сумму 167,506 тыс. руб.

- при размещении заказа на выполнение работ по текущему ремонту санузла в здании Администрации ЗАТО Северск нарушен срок размещения на официальном сайте извещения о проведении запроса котировок и проекта контракта, заключаемого по результа-

там проведения такого запроса, которые должны были быть размещены в срок не менее чем за семь рабочих дней до дня истечения срока представления котировочных заявок (фактически размещены за 6 рабочих дней).

По результатам проверки Финансовым управлением Администрации ЗАТО Северск произведена блокировка расходов Администрации ЗАТО Северск на сумму 167506,32 руб. По результатам проверки даны рекомендации. Внесены существенные изменения в Положение о порядке формирования, обеспечения размещения, исполнения и контроля за исполнением муниципального заказа на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для муниципальных нужд ЗАТО Северск.

В Управление ФАС по Томской области направлено письмо о наличии признаков административного правонарушения в действиях руководства Администрации ЗАТО Северск для привлечения к административной ответственности.

12. В рамках осуществления последующего контроля Счетной палатой осуществлялся контроль за соблюдением представлений и предписаний, вынесенных по результатам проверок. В рамках осуществления контроля была проведена проверка в Финансовом управлении Администрации ЗАТО Северск, направлены запросы в ранее проверенные организации и получена информация о ходе выполнения представлений Счетной палаты.

Во исполнение плана работы на 2007 год Счетной палатой были изданы 2 номера бюллетеня, в которых обобщены материалы проведенных контрольных мероприятий.

Заключение на отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск по доходам и расходам за 2007 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

На основании «Положения о Счетной палате ЗАТО Северск», утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 21.02.2006 № 9/5, Счетной палатой ЗАТО Северск (далее по тексту Счетная палата) подготовлено заключение на Отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск по доходам и расходам за 2007 год.

Заключение по итогам исполнения бюджета за 2007 год выполнено в соответствии с Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в ЗАТО Северск, утвержденным решением Думы ЗАТО Северск от 27.12.2007 № 44/2, Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ для подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета были использованы данные выборочной внешней проверки годовой отчетности Главных администраторов (администраторов) доходов бюджета, предоставленной по запросу Счетной палаты (Управления имущественных отношений, УКС ЖКХ ТиС, Финансового управления). Счетной палатой ЗАТО Северск выборочно, с применением результатов проведенных в течение года контрольных мероприятий, дана оценка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа ЗАТО Северск, а также средств, направленных на реализацию городских целевых программ.

В данном заключении Счетная палата отразила фактические доходы и расходы в сравнении с показателями, предусмотренными бюджетом ЗАТО, причины отклонения и влияние их на исполнение бюджета городского округа в целом.

Отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск был представлен в Счетную палату ЗАТО Северск в сроки, установленные статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, вместе с перечнем материалов и пояснительной запиской.

Первоначально бюджет ЗАТО Северск был утвержден по доходам в сумме 2274887,8 тыс. руб., по расходам – в сумме 2337861,3 тыс. руб. В течение года в показатели бюджета решениями Думы городского округа ЗАТО Северск вносились изменения 5 раз, вследствие чего окончательный вариант бюджета ЗАТО Северск утвержден по доходам в сумме 2671366,4 тыс. руб., по расходам – 2729998,18 тыс. руб. Внесение корректировок в бюджет городского округа обусловлено следующими причинами:

- увеличение собственных доходов бюджета на 40,3% или на 213887,81 тыс. руб., в связи с чем показатели бюджета корректировались 5 раз. При этом, корректировка по налоговым доходам произведена на сумму 67557,88 тыс. руб. в результате значительного поступления в бюджет округа суммы налога на доходы физических лиц в третьем квартале и декабре месяце 2007 года, а также увеличением доходной части на суммы налогов, не планируемых первоначально (НДФЛ с дивидендов и выигрышей). Неналоговых доходов поступило 146329,93 тыс. руб. или 68,4% от всей суммы дополнительно поступивших в бюджет собственных доходов. Увеличение обусловлено, в основном, поступлением в первом и третьем квартале 2007 года в бюджет дополнительных средств от приватизации имущества и аренды муниципальных сетей инженерно-технического обеспечения, находящихся в муниципальной собственности;

- увеличение объемов безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней сверх объема, предусмотренного первоначальным бюджетом, в результате чего рост планируемых безвозмездных поступлений в 2007 году составил 11,8% или 193887,67 тыс. руб. Из них за счет дополнительно предоставленных муниципальному бюджету дотаций – 57184,1 тыс. руб. (в том числе 44109 тыс. руб. – дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета ЗАТО Северск), субвенций – 26146,67 тыс. руб. (в том

числе 15818 тыс. руб. - субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного общего, а также дополнительного образования в рамках общеобразовательных программ в муниципальных общеобразовательных учреждениях), субсидий – 110556,9 тыс. руб. (в том числе 56157 тыс. руб. – субсидии бюджетам городских округов на обеспечение автомобильными дорогами новых микрорайонов массовой малоэтажной и многоквартирной застройки);

- в связи с уменьшением доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 11296,88 тыс. руб. или на 11,1%, показатели корректировались 5 раз.

- увеличение расходной части бюджета в связи с дополнительно поступившими доходами. Всего в связи с дополнительным поступлением доходов (в большей степени собственных неналоговых доходов и субсидий от других бюджетов бюджетной системы РФ) увеличены расходы на 392136,9 тыс. руб., из них наибольшее увеличение расходной части произведено по статье «Национальная экономика» на сумму 153071,2 тыс. руб., по статье «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 129874 тыс. руб.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 2007 год исполнение бюджетного задания составило по доходам 2693102,21 тыс. руб. или 100,8% по отношению к уточненному бюджету (отклонение 21735,81 тыс. руб.), по расходам – 2661321,26 тыс. руб. или 97,5% от уточненного задания (отклонение 68676,93 тыс. руб.). Отклонение между уточненными и фактически исполненными показателями доходной и расходной частей бюджета объясняется следующим:

- разница между фактически полученными доходами и утвержденными решениями о бюджете составила 21735,81 тыс. руб. По данным Финансового управления Администрации и Отделения по г.Северску Управления федерального казначейства по Томской области данная сумма поступила после внесения последних корректировок отчетного года, утвержденных решением Думы от 27.12.2007 № 44/1 с 27 по 31 декабря 2007 года.

- разница между утвержденными решением о бюджете и фактически произведенными расходами составила 68676,93 тыс. руб. Разница сложилась за счет осуществления бюджетополучателями расходов в размере меньшем, чем им было утверждено и передано лимитов бюджетных обязательств. Из общей суммы 68676,93 тыс. руб., в основном, не освоены средства УКС ЖКХ ТиС Администрации в размере 39508,64 тыс. руб. или 57,5% и Управлением образования Администрации в размере 13448,54 тыс. руб. или 19,6%. Неиспользованные бюджетополучателями средства в указанной выше сумме числятся по состоянию на 01.01.2008 на едином счете бюджета в составе остатков средств.

При сопоставлении данных Отчета об исполнении бюджета за 2007 год, предоставленного Финансовым управлением Администрации ЗА ТО Северск, и окончательного варианта утвержденных решениями Думы показателей бюджета, расхождение показателей по всем позициям расходной и доходной частей бюджета не установлено.

При исполнении бюджета 2007 года не установлен факт допущения введения налогов и сборов, установление которых отнесено к ведению Российской Федерации, а также тех, которые не предусмотрены федеральным законодательством, решениями представительных органов местного самоуправления.

Налоговые кредиты, отсрочки и рассрочки по уплате налогов в бюджет ЗА ТО Северск не предоставлялись. В Отчете отсутствует информация о сумме потерь бюджета от предоставленных налоговых льгот.

С учетом положений статьи 215 Бюджетного кодекса Российской Федерации кассовое обслуживание исполнения бюджета в 2007 году по доходам и расходам, а также порядок взаимодействия и обмен информацией осуществлялся между Администрацией ЗА ТО Северск и Отделением по г. Северску Управления федерального казначейства по Томской области на основании заключенного Соглашения, что в значительной мере позволило избежать возможности нецелевого использования бюджетных средств бюджетополучателями.

Основы исполнения бюджета ЗАТО Северск в 2007 году не соответствовали требованиям статьи 215 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части обеспечения подведомственности расходов, т.е. в бюджетной росписи имеется ряд учреждений, не отнесенных в ведомство конкретного главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств.

2. ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ЗАТО СЕВЕРСК

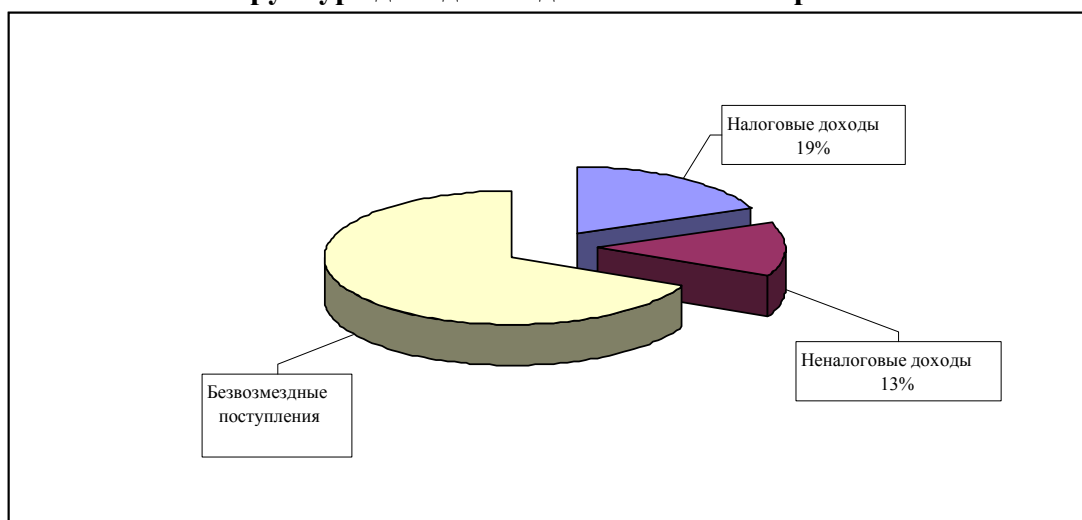
2.1. Анализ доходной части бюджета

Решением Думы ЗАТО Северск от 21.12.2006 № 26/2 «О бюджете ЗАТО Северск на 2007 год» доходы бюджета городского округа определены в сумме 2274887,8 тыс. руб. По Отчету Администрации ЗАТО Северск исполнение плана по доходам бюджета составило 2693102,2 тыс. руб., что на 18,3 % больше объема первоначально утвержденных Думой ЗАТО Северск доходов, в том числе собственные доходы – 863064,1 тыс. руб. или 32%, безвозмездные поступления из бюджетов других уровней – 1830038,1 тыс. руб. или 68%. Приведенные данные соответствуют данным бюджетной отчетности Финансового управления – Главного администратора доходов бюджета ЗАТО Северск.

Структура доходов бюджета городского округа в 2007 году представлена на рисунке № 1.

Рисунок № 1

Структура доходов бюджета ЗАТО Северск



Наибольший удельный вес в структуре доходов занимают безвозмездные поступления (68%), что свидетельствует о дотационной зависимости бюджета. Однако по сравнению с 2006 годом данная зависимость снизилась, что связано с ростом собственных доходов территории. Так, доля налоговых доходов увеличилась с 14% до 19%, неналоговых доходов – с 11% до 13%. Анализ поступления доходов представлен в Таблице № 1.

Таблица № 1

Анализ поступления доходов в 2007 году

№ п/п	Наименование доходов	Утверждено первоначально, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	% исполнения	Уд. вес в общей сумме доходов, %
1.	Налоговые доходы	424 506,70	511 327,09	120,5	19
2.	Неналоговые доходы	207 405,90	351 737,02	169,6	13
	в т.ч. доходы от предпринимательской деятельности	101 707,60	94 750,44	93,2	4
3.	Безвозмездные поступления	1 642 975,20	1 830 038,10	111,4	68
	Всего доходов	2 274 887,80	2 693 102,21	118,4	

Поступление доходов в бюджет округа в течение года осуществлялось неравномерно. Наибольшие объемы поступлений приходятся на второй и четвертый кварталы, в основном, за счет безвозмездных поступлений (субвенций – во втором квартале, субсидий – в четвертом). Увеличение поступления всех видов доходов в четвертом квартале по сравнению с доходами предыдущих кварталов привело к невозможности использования средств бюджетополучателями в полном объеме и, как следствие, значительному увеличению на конец года остатков денежных средств на едином счете бюджета, которые составили по состоянию на 01.01.2008 сумму 99909,7 тыс. руб. Неритмичное исполнение бюджета происходит ежегодно. И такая ситуация не была учтена при планировании расходов, что явилось одной из причин недоиспользования средств.

Поквартальная динамика поступлений в разрезе видов доходов представлена в Таблице № 2.

Таблица № 2

Динамика исполнения доходной части бюджета

Наименование дохода	Исполнено 1 квартал, тыс.руб.	% исполнения	Исполнено 2 квартал, тыс.руб.	% исполнения	Исполнено 3 квартал, тыс.руб.	% исполнения	Исполнено 4 квартал, тыс.руб.	% исполнения	Итого	% исполнения
Налоговые доходы	108 282,8	21,2	115 501,6	22,6	125 491,9	24,5	162 050,8	31,7	511 327,1	100
Неналоговые доходы	25 120,1	9,8	73 127,4	28,5	70 646,2	27,5	88 092,9	34,3	256 986,6	100
Безвозмездные поступления	392 690,2	21,5	644 455,3	35,2	337 038,1	18,4	455 854,5	24,9	1 830 038,1	100
Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности	16 872,7	17,8	30 472,0	32,2	17 246,5	18,2	30 159,3	31,8	94 750,4	100
ВСЕГО ДОХОДЫ	542 965,8	20,2	863 556,2	32,1	550 422,7	20,4	736 157,5	27,3	2 693 102,2	100
в т.ч. доходы с территории	150 275,6	17,4	219 101,0	25,4	213 384,6	24,7	280 303,0	32,5	863 064,1	100

В пояснительной записке к Отчету об исполнении бюджета представлен анализ взаимоотношений финансовых потоков между бюджетами разных уровней за 2007 год, из которого следует, что при положительном балансе потоков в сторону ЗАТО Северск с федеральным бюджетом (перечислено налогов 1203428 тыс. руб., поступило из федерального бюджета 1274085 тыс. руб.), с областным бюджетом баланс потоков отрицательный (перечислено налогов 1087242 тыс. руб., поступило из областного бюджета 555952 тыс. руб.). Это следует учесть при предоставлении льгот учреждениям, финансируемым из областного бюджета (налог на землю, арендная плата).

2.2. Налоговые доходы

В 2007 году в бюджет ЗАТО Северск поступило налоговых доходов в сумме 511327,1 тыс. руб. Доля налоговых доходов в общем бюджете доходов ЗАТО Северск составила в 2007 году 19%, против 13,7% в 2006 году. Доля налоговых доходов в доходах с территории составила в 2007 году 59%, в 2006 году – 54%.

Всего налогоплательщиками ЗАТО Северск перечислено в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды налогов, сборов и иных обязательных платежей 4229383,7 тыс. руб., из которых в бюджет ЗАТО поступило 511327,1 тыс. руб. или 12 %.

Анализ поступления налоговых доходов в бюджет ЗАТО Северск в 2007 году представлен в Таблице № 3.

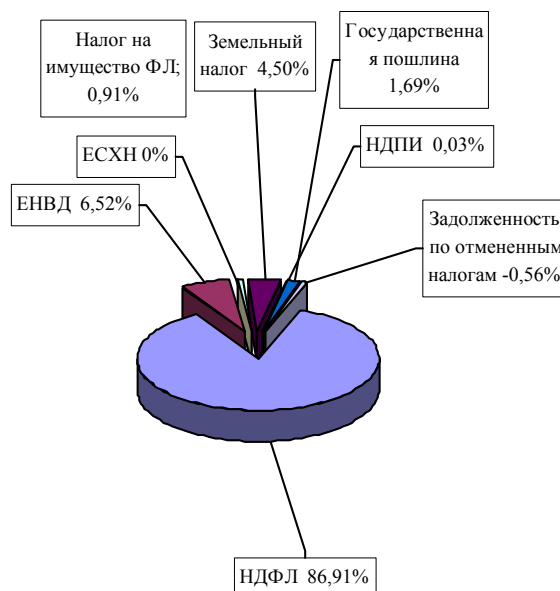
**Исполнение доходной части бюджета ЗАТО Северск
в части поступления налоговых доходов в 2007 году**

Налоговые доходы	Факт 2006 год	План 2007 год		Факт 2007 год	Отклонение, %			Доля в налоговых доходах бюджета %
		первоначальный	уточненный		Факт 2007 / факт 2006	Факт 2007 / первоначальный план	Факт 2007 / уточненный план	
Налог на доходы физических лиц	245 891,95	356 128,2	492 064,6	444 372,47	+81%	+25%	+4%	87%
ЕНВД	32 658,66	35 221,0	33 239,0	33 323,31	+2%	-5%	+0,3%	7%
Налог на имущество физических лиц	3 862,57	5 743,0	4 543,0	4 655,15	+21%	-9%	+2%	1%
Земельный налог	11 525,65	19 858,2	22 358,2	23 018,67	+100%	+16%	+3%	5%
ЕСХН	189,85							
НДОПИ			178,3	178,28				
Госпошлина	6 833,77	7 089,0	8 402,0	8 619,63	+26%	+22%	+3%	2%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и платежам	801,93	396,3	- 2 580,7	- 2 840,42	-254%	-617%	+10%	-1%
Итого	301 764,38	424 489,7	492 064,6	511 327,09	+69%	+20%	+4%	100%

Данные Таблицы № 3 показывают, что налоговые доходы, фактически поступившие в бюджет ЗАТО Северск в 2007 году, превышают показатели первоначально утвержденного бюджета на 86820,39 тыс. руб. или 20%, что свидетельствует о том, что по налоговым доходам имелись резервы при планировании. По сравнению с уточненным бюджетом рост – 19262,49 тыс. руб. или 4%. В 2007 году в бюджет ЗАТО Северск поступило налоговых доходов на 209562,71 тыс. руб. больше, чем в 2006 году, рост – 69%, т.е. более чем в 1,5 раза.

Структура поступлений налоговых доходов в бюджет ЗАТО в 2006 году представлена на рисунке № 2:

Рисунок № 2



Существенных изменений в структуре налоговых доходов по сравнению с 2006 годом не произошло. Несколько возросла доля НДС в общей сумме налоговых доходов бюджета, рост 6%, доля ЕНВД снизилась на 4%, на 1% возросла доля земельного налога. Как и в прошлые годы в 2007 году основные бюджетонаполняемые налоговые доходы – это налог на доходы физических лиц в сумме 444372,47 тыс. руб. или 16,5% от всего объема доходов бюджета, и единый налог на вмененный доход в сумме 33323,31 тыс. руб. или 1,2% всех поступлений в бюджет. Удельный вес платежей по налогу на доходы физических лиц составляет 87%, по единому налогу на вмененный доход – 7% в общем объеме налоговых платежей.

Сравнительный анализ исполнения доходной части бюджета ЗАТО Северск в части поступления налоговых доходов за 2006 и 2007 годы в сопоставимых условиях представлен в Таблице № 4.

Таблица № 4

**Исполнение бюджета ЗАТО Северск по налоговым доходам
в 2006 и 2007 годах (в сопоставимых условиях)**

Наименование доходов	Поступило в 2006 году, тыс. руб.	Поступило в 2007 году, тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.	Отклонение, %
Налог на доходы физических лиц	357 661,02	444 372,47	86 711,45	124,24
Единый налог на вмененный доход	32 658,66	33 323,31	664,65	102,04
Единый сельскохозяйственный налог	189,85	-	- 189,85	-
Налог на имущество физических лиц	3 862,57	4 655,15	792,58	120,52
Земельный налог	11 525,65	23 018,67	11 493,02	199,72
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	-	178,28	178,28	-
Государственная пошлина	6 833,77	8 619,63	1 785,86	126,13
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и платежам	801,93	- 2 840,42	- 3 642,35	-354,20
ИТОГО НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	413 533,45	511 327,09	97 793,64	123,65

Как следует из данных Таблицы № 4, в сопоставимых с 2006 годом условиях (с учетом измененных нормативов по НДС с 33 до 48%) рост налоговых доходов в 2007 году составляет 24%, в абсолютном выражении 97793,64 тыс. руб., что обеспечено в основном ростом поступлений по земельному налогу и налогу на доходы с физических лиц, а также по налогу на имущество физических лиц и по государственной пошлине.

Подробный анализ динамики исполнения доходной части бюджета ЗАТО Северск за 2006 и 2007 годы представлен в Приложении № 1 к Заключению на отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2007 год.

2.2.1 Код доходов 182 1 01 02000 01 0000 110

Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц (далее НДС) является основным доходным источником бюджета ЗАТО Северск. В 2007 году в бюджет ЗАТО Северск поступил НДС в сумме 444372,4 тыс. руб., что на 88190,2 тыс. руб. или на 25% больше плана в первоначальном варианте и на 18447,6 тыс. руб. или на 4% больше уточненного плана.

Фактическое поступление в бюджет НДС подтверждает выводы Счетной палаты о занижении планового задания по сбору налога. Так, в Заключении Счетной палаты на проект бюджета ЗАТО Северск на 2007 год отмечалось, что план по НДС занижен на 30018,1 тыс. руб. Однако уровень занижения первоначального плана оказался в 3 раза выше.

НДФЛ является основным доходным источником бюджета ЗАТО Северск. Доля НДФЛ в бюджете ЗАТО Северск представлена в Таблице №5.

Таблица № 5

Доля НДФЛ в бюджете ЗАТО Северск

Доля НДФЛ в:	2006 год	2007 год		
		первоначальный план	уточненный план	Факт
в бюджете доходов	11%	16%	16%	17%
в доходах с территории	44%	56%	51%	51%
в налоговых доходах бюджета	81%	84%	87%	87%

Согласно данным пояснительной записки Финансового управления к Отчету об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2007 год, в 1 квартале 2007 года поступило 20,6% от всей суммы поступлений по НДФЛ, по 2 квартале – 22,4%, в 3 квартале – 24,1% и в 4 квартале – 32,8%. В декабре наблюдалось наиболее интенсивное поступление - 14,6% от всей суммы поступлений по НДФЛ. Основной причиной дополнительных поступлений НДФЛ в декабре 2007 года является то, что большинство предприятий города, в том числе ФГУП «СХК», произвели окончательный расчет с персоналом по заработной плате в декабре и соответственно в декабре уплатили налог.

Росту поступлений НДФЛ в 2007 году способствовала работа комиссии по мобилизации доходов в бюджет ЗАТО Северск в соответствии со Сводным планом мероприятий по мобилизации доходов в бюджет ЗАТО Северск на 2007 год, утвержденным Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 13.02.2007 № 295.

Согласно пояснительной записке на заседания комиссии приглашались руководители организаций и индивидуальные предприниматели, своевременно не перечисляющие налог в бюджет, а также работодатели, выплачивающие заработную плату работникам ниже прожиточного минимума, устанавливаемого ежеквартально распоряжением Губернатора Томской области по трудоспособному населению. Сумма дополнительных поступлений в бюджет НДФЛ в результате работы комиссии составила 18889 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджета по налоговым доходам в части НДФЛ по отраслям показал, что по основным отраслям плановое задание не выполнено. Так, невыполнение плана по промышленности составило 3642,0 тыс. руб. или 2%, по строительству – 9750,0 тыс. руб. или 31%, по ЖКХ – 2923,0 тыс. руб. или 11%. Основной прирост поступлений в бюджет НДФЛ обеспечили «прочие плательщики» - рост по сравнению с плановым заданием 23604 тыс. руб. или 67% и воинские части – рост 6047 тыс. руб. или 35%.

Сопоставление фактического исполнения планового задания по НДФЛ отражает низкий уровень планирования налоговых доходов бюджета, связанный в том числе с недостаточностью данных, направляемых Финансовому управлению Администрации ЗАТО Северск налоговым органом.

2.2.2 Код доходов 000 105 02000 02 0000 110

Единый налог на вмененный доход

Единый налог на вмененный доход зачисляется в местный бюджет по нормативу 90%.

В бюджет ЗАТО Северск в 2007 году поступило единого налога на вмененный доход на 84,31 тыс. руб. или на 0,25% больше, чем определено утвержденными плановыми назначениями (утверждено 33239 тыс. руб., исполнено 33323,31 тыс. руб.). Однако по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом план не выполнен на 5,39% или на 1897,69 тыс. руб.

По коду дохода «Единый налог на вмененный налог» поступление платежей по сравнению с 2006 годом увеличилось на 2,04% или на 664,65 тыс. руб. В 2006 году в бюджет ЗАТО Северск поступило единого налога на вмененный доход 32658,66 тыс. руб., в 2007 году поступило 33323,31 тыс. руб.

В пояснительной записке к проекту бюджета ЗАТО Северск на 2008 год и на период 2009 и 2010 годов снижение поступления платежей против плановых показателей по данному налогу объясняется тем, что при планировании доходов 2007 года закладывался рост налогооблагаемой базы на индекс-дефлятор 1,241 к базе 2005 года, путем перемножения индексов - дефляторов 2006 г. и 2007 г. (1,132 * 1,096), согласно Приказам Минэкономразвития от 27.10.2005 № 277 (коэффициент-дефлятор 1,132), от 03.11.2006 № 359 (коэффициент-дефлятор 1,096).

Письмом Министерства финансов РФ от 29.05.2007 № 03-11-02/151 изменен порядок перерасчета налогооблагаемой базы по единому налогу на вмененный доход с учетом применения индекса-дефлятора 1,096. Соответственно налогоплательщиками выполнен перерасчет к уменьшению сумм начисленного налога.

В пояснительной записке к Отчету об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2007 год информация по исполнению доходной части бюджета в части поступления единого налога на вмененный доход не отражена.

Пунктом 2 статьи 346.26 главы 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности может применяться по решениям представительных органов городских округов в отношении установленных настоящей главой видов предпринимательской деятельности.

При определении величины базовой доходности представительный орган городского округа может корректировать базовую доходность, установленную статьей 346.29 главы 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации, на корректирующий коэффициент К2, который определяется как произведение установленных нормативными правовыми актами представительного органа городского округа значений, учитывающих влияние на результат предпринимательской деятельности факторов, предусмотренных статьей 346.27 Налогового кодекса.

В городском округе ЗАТО Северск в 2007 году действует Решение Думы ЗАТО Северск от 23.11.2006 № 23/6 «О системе налогообложения в виде налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности». В указанном решении при перечислении видов предпринимательской деятельности, переведенных на уплату единого налога на вмененный доход, некоторые виды предпринимательской деятельности для расчета корректирующего коэффициента базовой доходности К2 сгруппированы, что приводит к снижению поступлений в местный бюджет. Например, по сравнению с видами и подвидами предпринимательской деятельности, по отношению к которым на территории города Томска введен единый налог на вмененный доход, в городе Северске:

- в подвиде бытовых услуг «услуги бань и душевых, парикмахерских; услуги предприятий по прокату; ритуальные, обрядовые услуги» - не выделены бани и душевые в зависимости от площади общего отделения;

- автотранспортные услуги - не выделены виды перевозок (пассажирские или грузоперевозки);

- оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств – не выделен автотранспорт отечественного или иностранного производства, не выделены самые доходные виды ремонта и технического обслуживания автотранспорта, например ремонт электрической части автотранспортных средств, карбюраторов, вулканизация, шиномонтаж (по г.Томску базовое значение корректирующего коэффициента К2 – 0,63); мойка автотранспортных средств (по г.Томску базовое значение корректирующего коэффициента К2 – 0,38);

- общественное питание – не выделены виды объектов общественного питания (рестораны, бары, кафе, столовые);

- розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющей торговые залы – не выделены такие объекты как аптеки, которые вместе с реализацией готовых лекарственных средств в соответствии с лицензией занимаются изго-

товлением и предпродажной подготовкой лекарственных средств по индивидуальным рецептам врачей и требованиям лечебно-профилактических учреждений и так далее.

Соответственно, в городе Томске по многим видам предпринимательской деятельности, в отношении которых на территории города введен единый налог на вмененный доход, максимальная расчетная величина вмененного дохода на единицу физического показателя больше, чем по городу Северску (базовая доходность* единицу физического показателя* коэффициент-дефлятор К1*корректирующий коэффициент базовой доходности К2).

Таким образом считаем, что в ЗАТО Северск в 2007 году имелись резервы для увеличения поступлений в местный бюджет по данному источнику налоговых доходов за счет выделения подвидов предпринимательской деятельности с разными понижающими (повышающими) коэффициентами К2, а также повышения значений, учитываемых при расчете корректирующего коэффициента К2, для некоторых видов предпринимательской деятельности, переведенных на уплату единого налога на вмененный доход.

Так, например:

- для подвида бытовых услуг «химическая чистка и крашение, услуги прачечных» Решением Думы ЗАТО Северск от 23.11.2006 № 23/6 установлено базовое значение корректирующего коэффициента К2 0,54. Решением Думы г.Томска от 15.09.2005 № 1013 для данной подгруппы услуг установлено базовое значение К2 – 0,63;

- «оказание ветеринарных услуг» - базовое значение К2, установленное для г. Северска 0,47, для г. Томска – 0,54;

- «оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных крытых стоянках»- значение К2 для г.Северска – 0,66, для г.Томска – 1,0;

- «оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных открытых стоянках»- значение К2 для г.Северска – 0,409 (0,66*0,62), для г.Томска – 0,52;

- «распространение и (или) размещение наружной рекламы посредством электронных табло» - значение К2 для г. Северска – 0,27, для г. Томска – 0,33;

- «услуги по временному размещению и проживанию» - базовое значение коэффициента К2 для г. Северска 0,54, для г. Томска – 0,80.

Корректирующее значение коэффициента К2 в зависимости от ассортимента реализуемой продукции в отношении транспортных средств и номерных агрегатов установлено в размере 2. При осуществлении, например, торговли через объекты нестационарной торговой сети максимальный вмененный доход в 2007 году составляет 8463 руб. (9000*0,858*1,096). При увеличении значения ассортимента хотя бы до 3 максимальный размер вмененного дохода составляет 9864 руб. (9000*1*1,096). К примеру, в Решении Думы г.Томска от 15.09.2005 № 1013 (в редакции от 26.06.2007) значение коэффициента К2 в зависимости от ассортимента реализуемой продукции для транспортных средств и номерных агрегатов (или мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые) суда и номерные агрегаты к ним) равно 5.

В Решении Думы ЗАТО Северск от 23.11.2006 № 23/6 коэффициент ассортимента установлен в отношении, например, только аудио-, видеоаппаратуры, бытовых машин, бытовой радиоэлектронной аппаратуры. Не учтен вид такой группы товара как компьютерная и вычислительная техника, которая относится к бытовым приборам. В отношении данной группы товаров Решением Думы г.Томска от 15.09.2005 № 1013 (в редакции от 26.06.2007) установлен коэффициент ассортимента равный 1,2.

Таким образом, считаем, что учет особенностей ведения предпринимательской деятельности, то есть выделение некоторых видов услуг, их подвидов, объектов организации общественного питания, объектов торговой сети приведет к увеличению значения корректирующего коэффициента К2 и соответственно вмененного дохода.

Рекомендуем разработать более подробную расшифровку видов деятельности с различными значениями корректирующего коэффициента базовой доходности К2, а также пересмотреть повышающее (понижающее) значение К2 в зависимости от места ведения предпринимательской деятельности для проспект Коммунистический и ул. Победы (например 1,3 вместо 1,1), а также для остальной территории ЗАТО Северск.

С 1 января 2008 года вступили в силу изменения и дополнения к главе 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации, введенные Федеральным законом от 17.05.2007 № 85-ФЗ «О внесении изменений в главы 21, 26.1, 26.2 и 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации», которые учтены на территории ЗАТО Северск (Решение Думы ЗАТО Северск от 25.10.2007 № 41/1).

Однако, значения корректирующего коэффициента базовой доходности К2 на территории ЗАТО Северск не пересматривались и на 2007 и 2008 годы, что свидетельствует о неэффективной работе системы управления налоговыми доходами местного бюджета. То есть необходим анализ структуры видов предпринимательской деятельности, наиболее доходных видов, подвидов деятельности и пересчета коэффициентов К2 с целью увеличения налогооблагаемой базы по единому налогу на вмененный доход и соответственно поступлений налоговых платежей в местный бюджет.

Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 13.02.2007 № 295 был утвержден сводный план мероприятий по мобилизации доходов в местный бюджет на 2007 год. Финансовое управление должно было провести анализ представленной ИФНС России по ЗАТО Северск информации о налогооблагаемой базе с целью исследования вопроса по подготовке проекта решения Думы ЗАТО Северск об установлении понижающих (повышающих) значений коэффициентов к базовой доходности.

Однако результаты мероприятий по расширению и легализации налогооблагаемой базы по единому налогу на вмененный доход в пояснительной записке к Отчету об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2007 год не изложены. Таким образом, оценить эффективность и результативность работы органов местного самоуправления ЗАТО Северск и других участников бюджетного процесса по реализации данного постановления не представляется возможным.

Налоговые органы владеют информацией, необходимой для анализа показателей, с целью увеличения налогооблагаемой базы по тем или иным видам предпринимательской деятельности, переведенных на уплату единого налога на вмененный доход (например, раздел 2 «Расчет единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» декларации, код строки 010 – код вида предпринимательской деятельности, показатели для расчета вмененного дохода и налоговой базы).

В рамках утвержденных постановлением Правительства РФ от 12.08.2004 № 410 Правил взаимодействия органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, необходимо добиваться того, чтобы структура информации, получаемой финансовыми органами из налогового органа, содержала все необходимые показатели (сведения о налоговой базе в разрезе объектов налогообложения по конкретному налогу, о структуре начислений по налогам и сборам).

Считаем, что необходимо совершенствовать систему информационного взаимодействия с органами государственной статистики. Формы государственного статистического наблюдения содержат информацию, позволяющую органам местного самоуправления проводить анализ и принимать решения по увеличению значений корректирующего коэффициента базовой доходности К2. Например;

- «Сведения об объеме платных услуг населению (1-услуги)»;
- «Сведения о сети объектов бытового обслуживания населения (1-БЫТ (сеть))»;
- «Сведения об объеме платных услуг населению по видам (Приложение N 3 к форме N П-1)»;

- «Сведения о деятельности организации, оказывающей ритуальные услуги (1-ритуал)»;
- «Сведения об оказании услуг по техническому обслуживанию и ремонту транспортных средств (2-автосервис);
- и прочие.

2.2.3 Код доходов 00010503000010000110

Единый сельскохозяйственный налог

В бюджете ЗАТО Северск в 2007 году планировались поступления по статье «Единый сельскохозяйственный налог» в сумме 71 тыс. руб.

Решением Думы городского округа ЗАТО Северск от 27.12.2007 № 44/1 «Об уточнении показателей бюджета ЗАТО Северск на 2006 год» утвержденный план по КБК 18210503000010000110 «Единый сельскохозяйственный налог» уменьшен на 71 тыс. руб.

Данный факт объясняется тем, что с декабря 2006 года в отношении единственного налогоплательщика ОАО «Сибирское» введена процедура банкротства.

2.2.4 Код доходов 00010606000000000110

Земельный налог

Земельный налог зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%.

За 2007 год по статье дохода «Земельный налог» перевыполнение плановых показателей по поступлению налога составило 3160,47 тыс. руб. или 15,92% по отношению к первоначально утвержденному плану (утверждено 19858,2 тыс. руб., исполнено 23018,67 тыс. руб.), а по отношению к уточненному бюджету перевыполнение составило 660,47 тыс. руб. или 2,95% (утверждено 22358,2 тыс. руб., исполнено 23018,67 тыс. руб.).

По данным, представленным в пояснительной записке к Отчету об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2007 год, основными плательщиками земельного налога являются федеральные бюджетные организации, на которые приходится 88% от всех поступлений земельного налога или 20092 тыс. руб. Второй значимой группой налогоплательщиков являются физические лица, удельный вес которых среди остальных категорий плательщиков составляет в 2007 году 4,5%, в абсолютном выражении 1053 тыс. руб.

Увеличение поступлений налоговых платежей в 2007 году по сравнению с 2006 годом составило 11493,02 тыс. руб. или 99,7%.

Одной из причин перевыполнения плана по поступлению земельного налога является уплата ФГУЗ ЦМСЧ-81 текущих платежей по налогу в установленные сроки и задолженности за 3 квартал 2006 года по основным платежам и суммам пеней.

Высокий процент отклонения также связан с низким поступлением платежей по земельному налогу в 2006 году, которые составили 48,2% с учетом задолженности по обязательствам, возникшим до 01.01.2006, по сравнению с 2005 годом.

Второй причиной является изменение в 2006 году сроков уплаты и порядка начисления земельного налога.

С 01 января 2006 года последний срок уплаты земельного налога для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей установлен до 10 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, для физических лиц до 01 июня года, следующего за истекшим налоговым периодом (Решение СНП от 25.08.2005 № 77/6 «Об утверждении положения «О земельном налоге» в редакции от 22.06.2006). Тогда как до 31.12.2005 года действовали два срока уплаты – 15 сентября и 15 ноября текущего года (Закон РФ от 11.10.1991 № 1738-1 «О плате за землю» в редакции от 07.03.2005).

Резервом для увеличения поступлений по данной статье доходов является отмена льготы для областных государственных учреждений, которая введена на территории ЗАТО Северск с 1 апреля 2006г. на основании решения Думы ЗАТО Северск от 22.06.2006 № 15/4. В 2007 году льгота предоставлена 9 учреждениям социального характера в размере 6129,38 тыс. руб. Считаем, что предоставление данной льготы областным государственным

ным учреждениям экономически нецелесообразно. К тому же сальдированный результат межбюджетного регулирования с областным бюджетом отрицательный, то есть, перечислено налогов и сборов в областной бюджет значительно меньше, чем получено межбюджетных трансфертов согласно пояснительной записке к Отчету на 531289,8 тыс. руб.

В «Заключении на исполнение бюджета ЗАТО Северск за 2006 год» Счетная палата уже рекомендовала рассмотреть экономическую целесообразность действия данной льготы.

В августе 2007 года было принято Постановление Главы Администрации ЗАТО Северск от 31.08.2007 № 1848 «Об утверждении порядка оценки бюджетной и социальной эффективности льгот по местным налогам», в соответствии с которым с 1 января 2008 г. все льготы по местным налогам, предоставленные и предоставляемые в соответствии с нормативными правовыми актами, должны оцениваться Финансовым управлением ЗАТО Северск на предмет их бюджетной и социальной эффективности при рассмотрении предложений об установлении или отмене действующих налоговых льгот, а также при формировании проекта бюджета ЗАТО Северск на очередной финансовый год.

Оценка бюджетной и социальной эффективности установленных льгот по местным налогам должна осуществляться в отношении земельного налога и налога на имущество физических лиц.

Не решен в отчетном периоде вопрос предоставления федеральным законодательством льготы ФГУП Сибирский химический комбинат в сумме 227000 тыс. руб. (ст.27 ЗК РФ, гл.31 НК РФ). Согласно Распоряжению Главы Администрации ЗАТО Северск от 20.02.2006 № 188 был подготовлен проект законодательной инициативы в Государственную Думу Томской области по внесению изменения в главу 31 Налогового кодекса Российской Федерации в части включения в объекты налогообложения земельных участков под объектами, в соответствии с видами деятельности которых созданы ЗАТО. Однако депутатами Думы ЗАТО Северск данный проект был отклонен.

Не использован в 2007 году еще один резерв по увеличению поступлений в бюджет в виде поступления земельного налога от земельных участков с расположенными на них многоквартирными домами, исчисляемого в соответствии с 31 главой НК РФ. В 2006 году был проведен государственный кадастровый учет земельных участков общей площадью 1053241 м², с расположенными на них многоквартирными домами, собственниками жилых помещений в которых являются как муниципалитет, так и юридические и физические лица. В 2007 году планировалось окончить процедуру оформления участков дополнительной площадью примерно 2500 м², что позволит взysкивать дополнительные доходы в бюджет. В настоящее время планирование поступлений от земельного налога выполнено с учетом кадастровой стоимости земельных участков, утвержденной постановлениями Главы Администрации (Губернатора) Томской области от 29.11.2002 № 352 «Об утверждении результатов государственной кадастровой оценки земель поселений области» и от 05.03.2005 № 36а «Об утверждении результатов государственной кадастровой оценки земель садоводческих, огороднических и дачных объединений».

2.2.5 Код доходов 00010601000000000110

Налог на имущество физических лиц

Налог на имущество физических лиц зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%.

По коду дохода «Налог на имущество физических лиц» невыполнение плана по поступлению налога составило 1087,85 тыс. руб. или 81,06% к первоначально утвержденному плану (утверждено - 5743 тыс. руб., исполнено – 4655,15 тыс. руб.), по отношению к уточненному бюджету перевыполнение плановых показателей составило 112,75 тыс. руб. или 2,47% (утверждено – 4543 тыс. руб., исполнено – 4655,15 тыс. руб.).

Поступление платежей по налогу на имущество физических лиц» по сравнению с 2006 годом увеличилось на 20,52% или на 792,58 тыс. руб., в 2006 году поступило 3862,57 тыс. руб., в 2007 году – 4655,15 тыс. руб.

В пояснительной записке к Отчету об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2007 год информация по исполнению доходной части бюджета в части поступления налога на имущество физических лиц не отражена, причины невыполнения плана по поступлению налоговых платежей не объясняются.

Решением Думы ЗАТО Северск от 23.11.2006 № 23/7 утверждены ставки по налогу на имущество физических лиц на 2007 год. На основании Закона Российской Федерации от 09.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» (в редакции от 22.08.2004) ставки налога на строения, помещения и сооружения устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости. Представительные органы местного самоуправления могут определять дифференциацию ставок, а также имеют право устанавливать налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Утвержденные Решением Думы ЗАТО Северск от 23.11.2006 № 23/7 ставки налога увеличены по сравнению со ставками, действовавшими в 2006 году на основании Решения СНП ЗАТО Северск от 29.09.2005 №79/6.

Увеличены ставки налога:

- для жилых помещений суммарной инвентаризационной стоимостью свыше 500 тыс. руб. с 0,3% до 0,4% (максимальный предел ставки – 2%);
- для нежилых помещений суммарной инвентаризационной стоимостью от 300 тыс. руб. до 500 тыс. руб. с 0,2% до 0,3% (0,3% - максимальный предел ставки);
- для нежилых помещений суммарной инвентаризационной стоимостью свыше 500 тыс. руб. с 0,5% до 0,6% (максимальный предел ставки – 2%).

Целесообразно разработать подробную дифференциацию суммарной инвентаризационной стоимости помещений, что позволило бы расширить диапазон ставок налога.

Например, Решением Думы г. Томска от 31.10.2006 № 317 ставки налога на жилые строения, помещения установлены следующим образом:

1. суммарная инвентаризационная стоимость помещений до 500 тыс. руб. – ставка налога составляет 0,1%;
2. суммарная инвентаризационная стоимость помещений от 500 до 1600 тыс. руб. – ставка налога составляет 0,3%;
3. суммарная инвентаризационная стоимость помещений от 1600 до 2000 тыс. руб. – ставка налога составляет 0,4%;
4. суммарная инвентаризационная стоимость помещений от 2000 до 3000 тыс. руб. – ставка налога составляет 0,5%;
5. суммарная инвентаризационная стоимость помещений свыше 3000 тыс. руб. – ставка налога составляет 1%.

Согласно данному Решению, например ставка налога для нежилых помещений суммарной инвентаризационной стоимостью свыше 500 тыс. руб. составляет 2%.

Следует иметь в виду, что Законом Российской Федерации от 09.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» (в редакции от 22.08.2004) установлены пределы налоговой ставки для имущества, стоимостью свыше 500 тыс. руб. максимум до 2%, поэтому можно значительно увеличить ставки налога на жилые и нежилые помещения. Ставка налога для нежилых помещений стоимостью свыше 500 тыс. руб. на территории ЗАТО Северск составляет 0,6% или 30% от максимально возможной ставки. Ставка налога для жилых помещений стоимостью свыше 500 тыс. руб. составляет 0,4% или 20% от максимально возможной ставки.

Таким образом, в ЗАТО Северск в 2007 году имелись резервы для увеличения поступлений по данному налогу за счет дифференциации (увеличения диапазона ставок) и увеличения ставок в установленных законодательством пределах:

- в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости имущества;
- в зависимости от использования имущества в личных (домашних) целях, в предпринимательской деятельности, использования определенными категориями граждан.

Увеличение поступлений по налогу на имущество физических лиц возможно при постоянной работе по выявлению физических лиц, не зарегистрировавших право собственности на недвижимое имущество, по закреплению бесхозных земель в собственность. При принятии решения о повышении ставок по налогу на имущество физических лиц рекомендуем рассмотреть вопрос об установлении льгот малоимущим гражданам и применении сниженных ставок для данной категории налогоплательщиков.

2.2.6 Код доходов 0001080000000000110

Государственная пошлина

Государственная пошлина зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%.

По коду дохода «Государственная пошлина, сборы» в бюджет ЗАТО Северск в 2007 году поступило на 1530,63 тыс. руб. или 21,59% больше плановых показателей (первоначально утверждено - 7089 тыс. руб., исполнено - 8619,63 тыс. руб.). По отношению к утвержденному бюджету перевыполнение плановых показателей составило 217,63 тыс. руб. или 2,59% (утверждено – 8402 тыс. руб., исполнено – 8619,63 тыс. руб.).

Поступление платежей по коду дохода «Государственная пошлина, сборы» по сравнению 2006 годом увеличилось на 26,13% или 1785,86 тыс. руб.: в 2006 году поступило 6833,77 тыс. руб., а в 2007 году поступление составило 8619,63 тыс. руб.

Увеличение поступлений по данному виду дохода произошло по госпошлине с исковых заявлений в суды общей юрисдикции на сумму 912,85 тыс. руб., по госпошлине за регистрацию транспортных средств на сумму 858,09 тыс. руб. (в пояснительной записке - 879 тыс. руб.). Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции в 2007 году составила 15 тыс. руб.

В пояснительной записке увеличение налоговых платежей объясняется тем, что были внесены изменения с 01.08.2007 в 12 Главу КоАП (Федеральный закон от 24.07.2007 № 210-ФЗ), и изменился размер административного штрафа по ряду правонарушений с 50 до 100 рублей. Это привело к увеличению случаев обнаружения отсутствия свидетельства о регистрации транспортных средств, государственных регистрационных знаков и так далее.

2.2.7 Код доходов 0001090000000000110

Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам

По коду дохода «Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам» были заложены поступления в бюджет в сумме 396,3 тыс. руб., однако фактически возврат поступлений из бюджета составил «-» 2840,42 тыс. руб. По сравнению с утвержденным планом из бюджета возвращено налогов больше на сумму 259,72 тыс. руб. (утверждено – «-» 2580,70 тыс. руб., исполнено – «-» 2840,42 тыс. руб.).

Решением Думы Решением Думы городского округа ЗАТО Северск от 27.12.2007 № 44/1 «Об уточнении показателей бюджета ЗАТО Северск на 2006 год» произведена корректировка плановых показателей по поступлению в бюджет доходов по статье "Налог на прибыль организаций, зачисляемых в местный бюджет" на сумму минус 2977 тыс. руб. в связи с перерасчетом размера пеней, необоснованно начисленных ФГУП СХК на приостановленную решением суда задолженность по налогу.

Поступления по данному коду дохода в 2006 году составили 801,93 тыс. руб.

2.2.8 Код доходов 00010700000010000110

Налог на добычу полезных ископаемых

По статье дохода «Налог на добычу полезных ископаемых» в бюджет ЗАТО Северск в 2007 году поступило 178,28 тыс. руб. Поступления по данному коду дохода при утверждении бюджета на 2007 год не планировались.

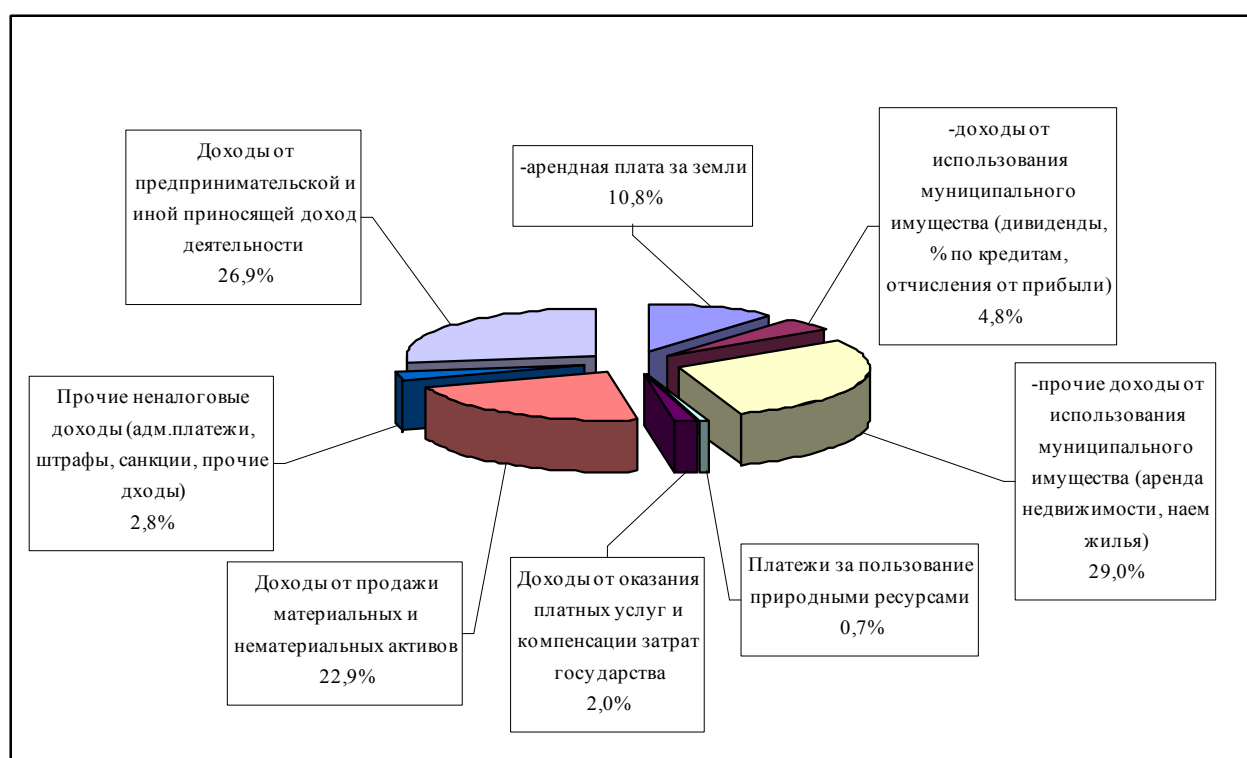
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых зачисляется в местный бюджет по нормативу 25% с 01.01.2007 года на основании Закона Томской области от 11.10.2006 № 235-ОЗ «Об установлении единых нормативов отчислений в местные бюджеты федерального налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых» и Закона Томской области от 14.11.2006 № 272-ОЗ «Об областном бюджете на 2007 год».

2.3. Неналоговые доходы

Структура неналоговых доходов, поступивших в 2006 году, представлена на рисунке № 4.

Рисунок № 4

Структура неналоговых доходов



Исполнение бюджета по неналоговым доходам представлено в Таблице № 6.

Таблица № 6

Исполнение неналоговых доходов за 2007 год в сравнении с 2006 годом

Наименование дохода	Исполнено в 2006 году, тыс.руб.	Утвержденный бюджет, тыс.руб.	Уточненный бюджет, тыс.руб.	Исполнено в 2007 году, тыс.руб.	Удвес в общей сумме неналоговых доходов, %	% исполнения к утвержденному бюджету	% исполнения к уточненному бюджету	2007 год к 2006 году, %
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муницип-	82 062,36	78 663,00	153 265,74	157 211,90	44,7	199,9	102,6	191,6

пальной собственности: в том числе								
-арендная плата за земли	15 712,72	25145,5	36 395,10	38028,7	10,8	151,2	104,5	242,0
-дивиденды по акциям	141,00	-	-	16,51	0,0			11,7
-проценты по кредитам	1 091,01	237,00	15 908,34	15 908,10	4,5	6712,3	100,0	1458,1
-доходы от прибыли муниципальных предприятий	6 725,72	-	954,00	1 115,40	0,3		116,9	16,6
-прочие доходы от использования муниципального имущества (аренда недвижимости, наем жилья)	58 391,91	53280,5	100008,3	102143,19	29,0	191,7	102,1	174,9
Платежи за пользование природными ресурсами	4 647,08	4 464,30	2 571,00	2 601,60	0,7	58,3	101,2	56,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4 099,89	4 861,00	6 342,80	6 941,00	2,0	142,8	109,4	169,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	66 934,22	11045	80533,3	80444,53	22,9	728,3	99,9	120,2
Административные платежи	71,72	78,00	43,51	40,81	0,0	52,3	93,8	56,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 871,23	6 587,00	9 995,00	10 194,80	2,9	154,8	102,0	148,4
Прочие неналоговые доходы	1 234,45	-	-723,12	-448,06	0,0		62,0	-36,3
Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности	90 203,17	101 707,60	90 410,70	94 750,44	26,9	93,2	104,8	105,0
Всего неналоговых доходов	256 124,12	207 483,90	343 162,05	351 737,24	100,0	169,5	102,5	137,3

Традиционно в структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (44,7%), среди которых наиболее значительны доходы от аренды муниципальной собственности (недвижимое и движимое имущество, инженерные сети и плата за наем жилья), которые составляют 29,0% в общей сумме доходов.

Как следует из таблицы, исполнение по неналоговым доходам составило 169,5% по отношению к первоначально утвержденному бюджету, что свидетельствует о том, что по неналоговым доходам имелись резервы при планировании, о чем было отмечено в заклю-

чении на проект бюджета на 2007 год. По отношению к 2006 году рост неналоговых доходов составил 37,3%, что обеспечено в основном ростом доходов от аренды недвижимого имущества, от аренды земельных участков, взысканием процентов по бюджетным кредитам, ростом поступлений от штрафных санкций.

2.3.1. Код доходов 000 1 11 00000 00 0000 000

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Исполнение бюджетного задания по данной статье доходов составило 199,9% по отношению к первоначально утвержденному бюджету и 102,6% по отношению к уточненному бюджету. Перевыполнение по данному показателю связано, в том числе, с недостатками в планировании доходов.

- **Арендная плата за земли (код дохода 000 111 05000000000120).**

Перевыполнение по данному виду доходов связано с увеличением поступлений от продажи права на заключение договоров за земли до разграничения государственной собственности на землю, предназначенные для целей жилищного строительства. При утвержденных первоначально 5252 тыс. руб. поступление составило 16396,5 тыс. руб. При этом задолженность по арендным платежам за землю увеличилась за 2007 год с 15597 тыс. руб. до 16132 тыс.руб. Из общей суммы задолженности по состоянию на 01.01.2008 - 7078 тыс. руб. составляет задолженность предприятий-банкротов.

Увеличение доходов и незначительное увеличение задолженности отчасти связано с погашением задолженности ОАО ФСК «Газхимстройинвест», которая составляла по состоянию на 01.01.2007 сумму 7129,740 тыс. руб. и произведенными авансовыми платежами данной организацией в сумме 307 тыс. руб. и ОАО «ГДСК» в сумме 457 тыс. руб.

При рассмотрении вопроса полноты поступления платежей по видам земельных участков установлено следующее. Наиболее благополучно поступали платежи в 2007 году за участки, государственная собственность на которые не разграничена, расположенные в границах городских округов и предназначенные для жилищного строительства. Рост задолженности по аренде земельных участков в бюджет ЗАТО Северск, государственная собственность на которые не разграничена (за исключением предназначенных для жилищного строительства) составил 50% или в абсолютном выражении 4291 тыс. руб. По земельным участкам, собственность на которые разграничена рост задолженности составил 30% или 2937 тыс. руб.

- **Дивиденды по акциям (код дохода 000 11101000000000120).**

По данному виду доходов бюджетные назначения не планировались. В 2006 году количество предприятий, в которых имеется доля муниципалитета, увеличилось до 11, в восьми из которых доля муниципалитета составляет 100%. Акции двух из них (ОАО «Универмаг» и ОАО «Кулина») были проданы в процессе приватизации в 2006-2007 годах.

В таблице № 7 приведены данные о действующих в 2007 году предприятиях и о доле участия городского округа ЗАТО Северск в уставном капитале данных предприятий:

Таблица № 7

№ п/п	Наименование юридического лица	Уставный капитал			Перечислено дивидендов, Тys.руб.
		Всего, Тys.руб.	Муниципальная доля, Тys.руб.	Доля в %	
1.	ООО «Северская телекомпания»	9540,054	4674,6	49	
2.	ОАО «Синий утес»	13926	1180	10,8	
3.	ОАО «ТМДЦ «Технопарк»	245	25	10,2	16,5
4.	ОАО «Городской рынок»	9473	9473	100	

5.	ОАО «Городские электрические сети»	56177	56177	100	
6.	ОАО «ГСАТП»	17275	17275	100	
7.	ОАО «Тепловые сети»	30464	30464	100	
8.	ОАО «Северский пищевкомбинат»	61148	61148	100	
9.	ОАО «Северский водоканал»	37853	37853	100	
	ИТОГО	236101	218269		

В доходы бюджета перечислены дивиденды только ОАО «Технопарк» в сумме 16,5 тыс. руб. Несмотря на значительное количество предприятий, контрольный пакет акций в которых принадлежит муниципалитету, влияние городского округа на принятие решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности общими собраниями акционеров не оказывается, что указывает на отсутствие в городском округе дивидендной политики.

При этом, к примеру, как показала проверка обоснованности тарифа на водоснабжение и водоотведение ОАО «Северский водоканал», в тариф ежегодно включаются отчисления собственнику. Так, в тарифе на 2006 год запланированы отчисления собственнику в сумме 900 тыс. руб., однако в 2007 году дивиденды собственнику не перечислялись, несмотря на то, что по результатам работы за 2006 год предприятие имело чистую прибыль в размере 13,7 млн. руб. К сведению, в тарифе на 2007 год также запланирована сумма дивидендов в размере 1 млн. руб.

- **Проценты по кредитам (код дохода 000 1110300000000120).**

Столь существенное исполнение доходов по данной статье по сравнению с 2006 годом (1458%), которое составило сумму 15908 тыс. руб. обусловлено оплатой ЗАО «Северский стекольный завод» процентов за пользование бюджетными средствами по двум кредитным договорам 2000-2003 годов.

- **Доходы от прибыли муниципальных предприятий (код дохода 000 111 07000000000120).**

Исполнение за 2007 год составило 115,4 тыс. руб. Резкое снижение доходов по данному источнику (исполнение за 2007 год составило 16,6% по отношению к 2006 году) связано с тем, что ряд предприятий в 2006 году акционировались ОАО «СВК», ОАО «ТС», ОАО «ГЭС», ОАО «Универмаг», ОАО «СПК», ОАО «ГСАТП» (наиболее крупные плательщики). Согласно информации, предоставленной Планово-экономическим управлением, из 24 предприятий 15 предприятий по итогам работы за 2006 год получили прибыль и произвели отчисления в бюджет ЗАТО Северск. Сумма поступлений 2007 года включает также платежи предприятий по результатам работы за 3 квартала 2007 года. Одно предприятие (МП аптека «Здоровье») освобождено от отчислений. 8 предприятий по результатам работы за 2006 год имеют убытки (МП «КШП», МП «Камея», МП ПАТП, МП «Агентство жилищного кредитования», МП «Самусь ЖКХ», МУП «Северский пищевкомбинат», МП ПАТП-1, МП ПАТП-2).

- **Прочие доходы от использования имущества (код дохода 000 111 08000000000120)**

Исполнение по данному виду доходов составило 191,7% по отношению к утвержденному бюджету и 102,1% по отношению к уточненному бюджету. Традиционно по данному виду доходов происходит перевыполнение бюджетных назначений, что свидетельствует о значительных резервах, предусмотренных при утверждении проекта бюджета. По всем составляющим данного вида доходов наблюдается существенное перевыполнение первоначально утвержденных показателей, в том числе:

- *арендная плата нежилого фонда*

Исполнение по данному источнику - 57809,9 тыс. руб., что составляет 118,8% по отношению к 2006 году и 143,8% по отношению к первоначально утвержденной в бюд-

жете сумме 40197 тыс. руб. Перевыполнение по данной статье обусловлено следующим. Еще на стадии формирования проекта бюджета на 2007 год Счетной палатой по результатам проведенных расчетов было указано на наличие резерва как минимум в размере 9 млн. руб. с учетом продажи объектов включенных в прогнозный план приватизации и недопоступления в связи с этим арендной платы. Согласно отчету о приватизации за 2007 год фактически приватизировано площадей меньше, чем предусмотрено программой приватизации, что также обусловило поступление дополнительных доходов (из 21148,7 кв.м приватизировано 9589 кв.м). Рост доходов в абсолютном выражении обеспечен также прекращением практики зачетов стоимости проведенных арендаторами капитальных ремонтов в счет погашения арендной платы. Кроме того, сократился размер выпадающих доходов в связи с применением льготных корректирующих коэффициентов с 5104 тыс. руб. в 2006 году до 3381 тыс. руб. (согласно информации Управления имущественных отношений).

По данным, предоставленным Управлением имущественных отношений, дебиторская задолженность по арендным платежам за 2007 год увеличилась с 3960,3 тыс. руб. на 01.01.2007 до 12216,044 тыс. руб. на 01.01.2008. Тогда как по данным, предоставленным Управлением имущественных отношений к Отчету об исполнении бюджета за 2006 год, задолженность арендаторов составляла по состоянию на 01.01.2007 2338,4 тыс. руб. Данное несоответствие и рост задолженности обусловлено тем, что с 2007 года начисление и оплата арендной платы в соответствии с требованиями Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 20.12.2006 № 25н отражалась в бюджетном учете УИО. Как было отмечено в ходе проверки обоснованности предоставленных документов в счет погашения арендной платы действующая до 2007 года система начисления арендной платы и применяемый программный продукт не обеспечивал информации и истории платежей, не способствовал формированию достоверной задолженности при отсутствии актов сверок с арендаторами. Это привело к тому, что при проверке были выявлены случаи двойного предъявления к оплате актов формы КС-2, что привело к ущербу для бюджета в сумме 1402,6 тыс. руб. В 2007 году в связи с введением нового программного продукта была проведена инвентаризация задолженности, благодаря чему были выявлены новые должники и задолженность отражена в учете.

-аренда сетей инженерно-технического обеспечения

Исполнение по данному виду доходов составило 36058,4 тыс. руб. или 1101% по отношению к 2006 году (в 2006 году поступление средств составило 3272,9 тыс. руб.). Это обусловлено тем, что в 2006 году действовал другой порядок оплаты арендной платы, а именно амортизация оставалась в распоряжении предприятия. С 2007 года арендная плата в полном объеме зачисляется в бюджет и направляется на финансирование капитальных ремонтов объектов, переданных в аренду.

- плата за наем жилья

Согласно отчетам об исполнении бюджета главных администраторов платежей за наем жилых помещений (УКС ЖКХ ТиС и Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск) поступление платежей в 2007 году составило 8274,7 тыс. руб. или 127,8% по отношению к 2006 году (6474,9 тыс. руб.) и 114,4% по отношению к первоначально утвержденной в бюджете сумме (7230 тыс. руб.). Перевыполнение по данному показателю обусловлено с возмещением из областного бюджета затрат по найму жилья в сумме 431,4 тыс. руб. гражданам, имеющим право на социальную поддержку. Кроме того, при планировании доходов по данной статье в проекте бюджета был заложен уровень собираемости доходов ниже фактически сложившегося (66% против 85% по данным МП ЕРКЦ). Данный вывод подтверждается в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета, где в объяснение факта превышения полученных доходов приводится уровень собираемости 2006 года -84%, который возрос в 2007 году до 90%.

2.3.2. Код доходов 000 1 12 00000 00 0000 00

Платежи за пользование природными ресурсами

Исполнение бюджетного задания по платежам за пользование природными ресурсами составило 101,2% по отношению к уточненному заданию и 58,3% к первоначально утвержденному решению о бюджете. По сравнению с поступившими платежами в 2006 году (4647,08 тыс.руб.) фактическое поступление за 2007 год составило всего 56%. При первоначальном плане 4464,3 тыс.руб. окончательным решением о бюджете утверждено поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 2571,0 тыс.руб., фактически поступило 2601,6 тыс.руб. Изменение суммы поступления связано с уточнением размера платежей ФГУП СХК за загрязнение окружающей среды в 2007 году, произведенным Управлением технологического и экологического надзора Ростехнадзора по Томской области.

2.3.3. Код доходов 000 1 13 00000 00 0000 000

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в первоначальном варианте бюджета были запланированы в сумме 4861,0 тыс.руб. После уточнения суммы поступлений и включения новых статей (дебиторская задолженность прошлых лет, возврат субсидий ЖКХ, компенсация за квартиры) доходы по виду утверждены в сумме 6342,8 тыс.руб., исполнены на 6941 тыс.руб. или 142,8% от первоначально утвержденного в бюджете. По отношению к 2006 году (4099,89 тыс.руб.) исполнение по данному виду доходов составило 169,3%. Перевыполнение плановых назначений в 2007 году обусловлено, в основном, поступлением в бюджет дебиторской задолженности прошлых лет ФГУЗ ЦМСЧ-81.

2.3.4. Код доходов 000 1 14 00000 00 0000 000

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

В первоначальном варианте решения о бюджете планируемая сумма доходов составила всего 11045 тыс.руб. (доходы от приватизации муниципального имущества). Проведенные в течение 2007 года неоднократные корректировки по данному виду доходов увеличили плановое задание до 80533,3 тыс.руб. или до 729% по сравнению с первоначальным, в том числе доходы от приватизации увеличены до 79217 тыс.руб., введены доходы от продажи квартир – 1204 тыс.руб. Исполнение составило 99,9% от доходов, утвержденных в окончательном варианте бюджета, или в сумме 80444,53 тыс.руб.

При сравнении указанных выше показателей с планируемыми и исполненными показателями 2006 года (первоначально запланировано – 3879 тыс.руб. (приватизация имущества), окончательно утверждено – 66243,7 тыс.руб. (приватизация имущества) или 1707,8%, исполнено – 66934,22 тыс.руб. (в т.ч. приватизация – 66815,39 тыс.руб.) или 101%) следует обратить внимание на систематическое занижение стоимости объектов муниципального имущества, предполагаемых к приватизации, и систематическое не включение в первоначальный План (программу) приватизации, на основании которого учитывается сумма доходов от приватизации, всех планируемых к приватизации объектов.

По данным, представленным УИО Администрации, из 35 объектов, включенных в Прогнозный план приватизации, было приватизировано 27 объектов или 77 %. Тогда как в 2006 году программа приватизации реализована на 48%. Общая стоимость проданного в 2007 году муниципального имущества составила 83172,64 тыс.руб., из них поступило в 2007 году 77306,24 тыс.руб. С учетом пени, начисленной за просроченную оплату приватизированного имущества, в сумме 116,84 тыс.руб., доходы от продажи имущества, приватизированного в 2007 году, составили 77423,08 тыс.руб.

Общая сумма полученных в 2007 году доходов от приватизации 79216,97 тыс.руб. включает:

- 77306,24 тыс.руб. – доходы от приватизированных в 2007 году 27 объектов: на аукционе - 21 объект недвижимости, 1 объект движимого имущества, 100%-ый пакет акций ОАО, посредством публичного предложения – 4 объекта недвижимости,

- 116,84 тыс.руб. – сумма пени, начисленной за просроченную оплату имущества (3 объекта недвижимости), приватизированного в 2007 году,

- 347,6 тыс.руб. – доходы от имущества, приватизированного в 2001-2002 годах по договорам с инвестиционными условиями,

1446,296 тыс.руб. – окончательный расчет по приватизации объекта «Санаторий», ул.Славского, 21.

По сравнению с 2006 годом увеличение количества приватизируемых объектов в 2007 году составило 92,8% (с 14 до 27).

В 2007 году обеспечено своевременное поступление доходов от проданных объектов, рассрочки и отсрочки платежей не предоставлялись. О чем свидетельствует увеличение процента поступлений доходов от общей суммы приватизированных объектов, подлежащей зачислению в бюджет в сравнении с 2006 годом. Так, рост доходов от приватизации объектов в 2007 году, поступивших в 2007 году, в сравнении с аналогичными доходами предыдущего года составил 24,1% (с 62280,3 до 77306,24).

Сравнительные данные о приватизированных в 2006-2007 годах объектах муниципального недвижимого имущества представлены в Таблице № 8.

Таблица 8

Показатель	2006 год	2007 год	Темп роста, %
Количество объектов недвижимости, ед.	6	25	317%
Общая площадь недвижимости, кв.м	3632	9589	164%
Продажная цена, тыс.руб.	62280,3	83172,64	34%
Стоимость 1 кв.м, тыс.руб.	6,5	8,7	34%

Как видно из Таблицы № 8, несмотря на существенное – на 317% - увеличение количества проданных муниципальных объектов, большей частью незначительных по размерам, стоимость проданных объектов возросла всего на 34%.

Следует отметить как просчет, неравномерное проведение приватизации, а, следовательно, и поступление доходов от приватизации в муниципальный бюджет. Как следует из Таблицы № 9, наибольшая сумма доходов приходится на четвертый квартал года - 43,3%, когда и так имеет место значительное поступление как собственных налоговых доходов, так и безвозмездных поступлений из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. На первый квартал - начало года – при недостаточном поступлении собственных доходов и отсутствии поступлений из других бюджетов приходится всего 3% поступления доходов от приватизации в бюджет.

Таблица 9

Период	Поступило от приватизации, тыс.руб.	Доля, %
1 квартал	2 287,50	3,0%
2 квартал	17 308,73	22,4%
3 квартал	24 340,85	31,4%
4 квартал	33 486,00	43,3%
Итого за 2007 год	77 423,08	100,0%

2.3.5. Код доходов 000 1 15 00000 00 0000 000

Административные платежи

Бюджетное задание по административным платежам в первоначально принятом бюджете было утверждено в размере 78 тыс.руб. (спецпродукция Гостехнадзора). По отношению к окончательно скорректированным доходам в сумме 53,51 тыс.руб. выполнение составило 93,8% или 40,81 тыс.руб. Невыполнение бюджетного задания связано с внесенными федеральным законодательством изменениями в порядке и размерах оплаты спецпродукции Гостехнадзора (с планируемых первоначально на уровне исполнения за 2006 год 78 тыс.руб. до 21,51 тыс.руб.).

Следует отметить, что по данной статье доходов отражены также поступления родительской платы за содержание детей в школе-интернате при муниципальном учреждении «Самусьский лицей имени академика В.В.Пекарского» в сумме 19,3 тыс. руб. Поскольку, по сути, данные денежные средства являются частичной компенсацией расходов бюджета на содержание детей в названном учреждении, т.е. являются родительской платой, то они подлежат отражению по статье доходов «Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» с отличительным признаком «3» либо по коду 000 1 13 03040 04 0000 130 «Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства».

2.3.6. Код доходов 000 1 16 00000 00 0000 000

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Исполнение бюджетного задания по данной статье доходов составило 10194,8 тыс.руб. или 102% от утвержденного в бюджете. Первоначальный план по сбору доходов, утвержденный в размере 6587 тыс. руб., был увеличен до 9995 тыс.руб. или на 51,7% в результате внесения в статью дополнительных видов денежных взысканий (например, денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции – 220 тыс.руб.), а также увеличения планового задания по уже имеющимся (например, по статье «прочие поступления от денежных взысканий (штрафов)» на 2389 тыс.руб.).

Сверхплановые поступления по данному виду доходов по сравнению с окончательно утвержденными в бюджете в сумме 199,8 тыс.руб. обусловлены поступлением денежных взысканий (штрафов), в том числе, за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции в сумме 97,65 тыс.руб., за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт - 38,09 тыс.руб., а также прочих поступлений от денежных взысканий - 51,04 тыс.руб.

Следует отметить улучшение качества работы по сбору штрафов соответствующими администраторами доходов по сравнению с 2006 годом, поступление доходов в котором составило 6871,23 тыс.руб., т.е. рост поступлений в 2007 году – 148,4%. Однако, незначительный удельный вес поступлений по указанной статье доходов - чуть более 1,18% от собственных доходов округа, зачисляемых в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации полностью в бюджет округа, указывает на недостаточную эффективность работы по сбору штрафов этих администраторов.

2.3.7. Код доходов 000 1 17 000000000000000

Прочие неналоговые доходы

Исполнение бюджетного задания по статье «Прочие неналоговые доходы» составило 2057,07 тыс.руб. или 115,4% от окончательно утвержденной в бюджете суммы 1782 тыс. руб. Первоначально доходы по данному виду не планировались. Внесение в бюджет дополнительных сумм и перевыполнение планового задания обусловлены поступлением в бюджет платежей за пользование городскими лесами по вырубке леса при предоставлении

земель под застройку 1510,32 тыс.руб., зачислением в бюджет невыясненных доходов (неизвестен администратор доходов или вид доходов) - 12,67 тыс.руб., а также поступления компенсации по договору аренды земельного участка ОАО «ТДСК» и средств от ликвидации МУП ОРТиФ «Сибиряк» – 534,08 тыс.руб.

2.3.8 Код доходов 000 119 00000000000151

Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет

Поступление неналоговых доходов по статье составило 2604,62 тыс. руб. или 100% от утвержденных в бюджете. Включение в бюджет суммы отрицательного поступления по данному виду доходов связано с возвратом в федеральный бюджет части средств субвенции на программу развития ЗАТО в сумме 2500 тыс.руб. по акту проверки Счетной палаты РФ и части средств «субвенции на компенсацию энергоснабжающим организациям убытков, связанных с ростом цен на нефть» в сумме 104,61 тыс.руб.

2.3.9 Код доходов 000 1 18 00000 00 0000 000

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возвратов остатков субсидий и субвенций прошлых лет

Выполнение бюджетного задания по статье составило 100% от утвержденного в бюджете или 99,49 тыс. руб. Включение в бюджет сумм поступлений по данному виду доходов при отсутствии в первоначально планируемых доходах бюджета обусловлено возвратом МП «Самусь ЖКХ» неиспользованной части средств «субвенции на компенсацию энергоснабжающим организациям убытков, связанных с ростом цен на нефть».

2.3.10. Код доходов 000 3 00 00000 00 0000 000

Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

План по доходам от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в бюджете ЗАТО Северск на 2007 год составлял в первоначальном варианте 101707,6 тыс. руб., с учетом корректировок – 90410,72 тыс. руб., т.е. на 11296,88 тыс. руб. меньше первоначальной суммы (снижение на 11,1%). Фактически получено доходов от предпринимательской и иной деятельности 94750,44 тыс. руб., что составляет 93,2% от первоначального плана и 104,8% от уточненного плана. Большую часть - 80,2% или 75968,72 тыс.руб. в общей сумме доходов составляют доходы бюджетных учреждений от оказания платных услуг. Следует отметить, что по сравнению с 2006 годом улучшилось качество планирования доходов по данному виду, поскольку поступление доходов в 2007 году составило 93,2% от первоначально утвержденных в решении о бюджете, а в 2006 году – 162,3% от первоначального решения о бюджете (поступление 90203,2 тыс.руб. при первоначально утвержденном 55565 тыс.руб.).

В 2007 году, как и в 2006 году, доля поступлений от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в общем объеме всех доходов бюджета составляет чуть более 3,5% (в доходах с территории даже снизилась с 16% до 12,3%), что свидетельствует о неэффективной работе учреждений по привлечению внебюджетных средств для обеспечения их деятельности.

План по расходованию средств предпринимательской и иной приносящей доход деятельности утвержден в окончательном решении о бюджете в сумме 96907,99 тыс.руб. и исполнен на 95,4% или в сумме 92448,4 тыс.руб.

Остатки средств из доходов 2007 года в сумме 2302,04 тыс.руб. от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, не использованные учреждениями в течение года, по состоянию на 01.01.2008 числятся в остатках средств на едином счете бюджета.

3. РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

3.1. Анализ расходной части бюджета

Решением Думы городского округа ЗАТО Северск от 21.12.2006 № 26/2 «О бюджете ЗАТО Северск на 2007 год» (с изменениями и уточнениями, внесенными решениями Думы городского округа ЗАТО Северск от 22.03.2007 № 30/1, от 21.06.2007 № 33/2, от 27.09.2007 № 39/3, от 22.11.2007 № 42/1, от 21.12.2007 № 44/1) утвержден бюджет ЗАТО Северск по расходам в сумме 2729998,2 тыс. руб. В первоначальном варианте бюджета расходы были утверждены в сумме 2337861,3 тыс. руб. В течение 2007 года принято 5 решений Думы городского округа ЗАТО Северск об изменении расходной части бюджета, в результате чего годовой план по расходам был увеличен на сумму 392136,88 тыс. руб. или на 16,8%. В 2006 году расходная часть бюджета была скорректирована на 11% от первоначально утвержденной суммы.

Исполнение расходной части бюджета в 2007 году составило 2661321,25 тыс. руб. или 98,2% от уточненного плана и 113,8% от первоначального бюджета.

Фактически расходы бюджета ЗАТО Северск в 2007 году увеличились относительно 2006 года на 489407,04 тыс. руб. или на 22,5%. В сопоставимых условиях, с учетом фактического уровня инфляции в 2007 году 11,9% фактически расходы бюджета ЗАТО Северск в 2007 году увеличились относительно 2006 года на 230949,25 тыс. руб. или на 10%.

Корректировки бюджета расходов в 2007 году представлены в Таблице № 10.

Таблица № 10
(тыс. руб.)

Корректировки бюджета расходов в 2007 году

Решение Думы ЗАТО Северск						
Дата и № документа	21.12.2006 № 26/2	22.03.2007 № 30/1	21.06.2007 № 33/2	27.09.2007 № 39/3	22.11.2007 № 42/1	27.12.2007 № 44/1
Расходы	2 337 861,3	2 411 789,59	2 426 199,69	2 673 323,68	2 725 504,55	2 729 998,18
Сумма корректировки		73 928,29	14 410,10	247 123,99	52 180,87	4 493,63
Итого корректировка						392 136,88

Следует отметить, что изменения в бюджет ЗАТО Северск вносятся Решениями Думы ЗАТО Северске некорректно. Изменения вносятся исключительно в Приложения к Решению Думы, утвердившему бюджет, при этом в текстовую часть Решения изменения в общую сумму доходов и расходов бюджета не вносятся.

Расходы бюджета, приходящиеся на одного жителя ЗАТО Северск в 2007 году фактически составили – 23,37 тыс. руб. (2661321,25 тыс. руб. / 113856 человек). Расходы бюджета, приходящиеся на одного жителя ЗАТО Северск в 2006 году - 19,1 тыс. руб. (2171914,21 тыс. руб./ 113725 человек). Таким образом, по сравнению с 2006 годом в 2007 году расходы бюджета, приходящиеся на одного жителя ЗАТО Северск, выросли на 22%. В сопоставимых условиях рост составил – 9,4%.

В 2007 году вырос уровень покрытия расходов собственными доходами с 25,7 коп., в 2006 году до 32,4 коп. в 2007 году или на 26,1%. Текущие расходы бюджета в 2007 году составили 80%, капитальные расходы- 20%.

Исполнение бюджета ЗАТО Северск в 2007 году по разделам функциональной классификации и структура расходов характеризуются данными, приведенными в Таблице № 11.

Таблица № 11

**Исполнение бюджета ЗАТО Северск в 2007 году
по разделам функциональной классификации**

Раздел	Наименование	Утверждено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполне- ния (2007 год)	% исполне- ния (2006 год)
0100	Общегосударственные во- просы	148 074,06	140 837,67	95,1%	92,9%
0200	Национальная оборона	100,00	100,00	100,0%	100,0%
0300	Национальная безопасность и правоохранительная дея- тельность	124 171,50	124 114,87	100,0%	100,0%
0400	Национальная экономика	218 253,86	218 141,36	99,9%	91,3%
0500	ЖКХ	863 373,52	827 613,95	95,9%	99,0%
0600	Охрана окружающей среды	7 035,00	6 990,09	99,4%	99,4%
0700	Образование	1 071 272,52	1 052 588,11	98,3%	98,3%
0800	Культура, кинематография и СМИ	140 776,94	140 314,71	99,7%	99,8%
0900	Здравоохранение и спорт	67 636,77	66 512,70	98,3%	99,9%
1000	Социальная политика	89 304,01	84 107,80	94,2%	98,5%
	Всего:	2 729 998,18	2 661 321,25	97,5%	98,2%

Данные по исполнению бюджета ЗАТО Северск в 2007 году по разделам функциональной структуры расходов показывают, что, как и в 2006 году, на 100 % исполнены по расходам такие разделы как 0200 «Национальная оборона» и 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», в наименьшей степени исполнены разделы 1000 «Социальная политика» (94,2%), 0100 «Общегосударственные вопросы» (95,1%) и 0500 «ЖКХ» (95,9%). По сравнению с 2006 годом в 2007 году уровень исполнения бюджета по расходам снизился по разделам 0500 «ЖКХ» (с 99% до 95,9%), 0900 «Здравоохранение и спорт» (с 99,9% до 98,3%), 1000 «Социальная политика» (с 98,5% до 94,2%). Уровень исполнения бюджета по расходам в целом снизился с 98,2% в 2006 году до 97,5% в 2007 году.

Исполнение плана расходов бюджета ЗАТО Северск в разрезе экономической классификации приведено в Таблице № 12.

Таблица № 12

**Исполнение плана расходов бюджета ЗАТО Северск
в разрезе экономической классификации**

ЭКР	Наименование статьи	2007 год		2006 год		Отклонение 2007 от 2006	% отклонения
		Исполнено, тыс. руб.	Доля, %	Исполнено, тыс. руб.	Доля, %		
200	Расходы	2 014 620,19	75,7%	1 678 889,68	77,3%	335 730,50	120%
210	Оплата труда и начисления на оплату труда	928 801,12	34,9%	877 453,34	40,4%	51 347,78	106%
220	Приобретение услуг	614 765,21	23,1%	362 709,67	16,7%	252 055,54	169%

240	Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям	364 601,01	13,7%	347 506,27	16%	17 094,74	105%
260	Социальное обеспечение	85 162,28	3,2%	73 845,08	3,4%	11 317,20	115%
290	Прочие расходы	21 290,57	0,8%	17 375,31	0,8%	3 915,26	123%
300	Поступление нефинансовых активов	633 394,46	23,8%	490 852,61	22,6%	142 541,85	129%

Анализ расходов бюджета ЗАТО Северск в разрезе экономической классификации показал, что наиболее весомыми расходными статьями бюджета являются: статья экономической классификации расходов 210 «Оплата труда с начислениями» (34,9%); статья 300 «Поступление нефинансовых активов» (23,8%), в том числе: статья 310 «Увеличение стоимости основных средств» (20%) и статья 220 «Приобретение услуг» (23,1%), в том числе статья 225 «Услуги по содержанию имущества» (14,2%). В 2007 году наблюдается сокращение доли расходов по статье 600 «Поступление финансовых активов» почти в 2 раза.

Поквартальное исполнение бюджета ЗАТО Северск 2007 году приведено в Таблице № 13.

Таблица № 13

Поквартальное исполнение бюджета в части расходов в 2007 году

Квартал	План, тыс. руб.	Факт тыс. руб.	Отклонение фактического исполнения от планового тыс. руб.	% исполнения	Доля в годовом бюджете, план, %	Доля в годовом бюджете, факт, %
I квартал	651 774,60	521 774,60	-130 000,0	80,1%	23,87%	19,61%
II квартал	758 426,40	801 990,40	43 564,00	105,7%	27,78%	30,14%
III квартал	525 777,90	549 181,20	23 403,30	104,5%	19,26%	20,64%
IV квартал	794 019,30	788 375,05	-5 644,25	99,3%	29,08%	29,62%
год	2 729 998,2	2 661 321,25	-68 676,95	97,5%	100,00%	100,00%

Данные Таблицы № 13 показывают, что в первом квартале расходная часть бюджета была исполнена на 80%, что выше исполнения в соответствующем периоде 2006 года, составлявшего 75%. Наиболее высокий процент исполнения бюджета пришелся в 2007 году на второй квартал – 106%. В первом полугодии 2007 года расходная часть бюджета исполнена на 94%, за 9 месяцев – на 97%.

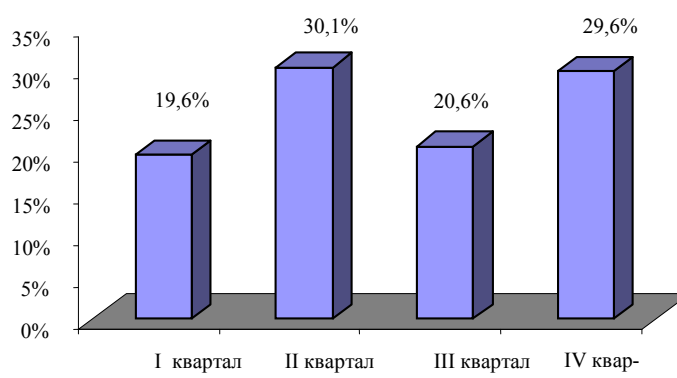
Доля первого квартала 2007 года в расходной части бюджета составила 19,6% от суммы годовых назначений, против 23,9% по плану и 18,6% в 2006 году. Доля расходов второго квартала в общем объеме годовых назначений составила 30,1%, что на 5,7% выше плановой величины. По полугодиям 2007 года наблюдается ритмичное исполнение Расходной части бюджета, на каждое полугодие приходится по 50% годового исполнения.

Таким образом, анализ исполнения расходной части бюджета в 2007 году показал, что в отчетном году расходная часть бюджета исполнялась более ритмично, чем в предыдущем году.

Однако, в разрезе разделов функциональной структуры расходов в 2007 году наблюдается неритмичное исполнение расходной части бюджета. Наиболее существенная неритмичность наблюдается по разделам 0200 «Национальная оборона», 0400 «Национальная экономика» и 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Поквартальное исполнение бюджета ЗАТО Северск в 2007 году изображено на рисунке № 5.

Ритмичность исполнения расходной части бюджета ЗАТО Северск



Исполнение расходной части бюджета по кварталам 2007 года приведено в Приложении № 2.

3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета по разделам

3.2.1. Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы исполнены в сумме 140837,67 тыс. руб., что составило 152,65% от первоначального плана (92264,40 тыс. руб.) и 95,11% от утвержденного бюджета на 2007 год (148074,10 тыс. руб.). Доля расходов по этому разделу составила 5,29% от общей суммы расходов бюджета ЗАТО Северск за 2007 год.

По сравнению с 2006 годом расходы по данному разделу выросли на 8,35%, в абсолютном выражении на 10850,07 тыс. руб.

Поквартальное исполнение расходной части бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные расходы» приведено в Таблице № 14.

Таблица № 14

Поквартальное исполнение расходной части бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»

Квартал	Уточненный бюджет, тыс. руб.	Фактическое исполнение, тыс. руб.	Исполнение, %	Доля в разделе план, %	Доля в разделе факт, %
1 квартал	37 866,15	25 935,50	68,49%	25,57%	18,42%
2 квартал	50 051,15	52 434,20	104,76%	33,80%	37,23%
3 квартал	31 271,60	32 910,50	105,24%	21,12%	23,37%
4 квартал	28 885,16	29 557,47	102,33%	19,51%	20,99%
Итого	148 074,06	140 837,67	95,11%	100,00%	100,00%

Данные Таблицы № свидетельствуют о том, что по плану наибольший объем финансирования бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные расходы» должен был приходиться на второй квартал 2007 года – 33,8% от общей суммы запланированных средств и наименьший – на четвертый квартал – 19,51%. Однако фактически исполнение бюджета по данному разделу осуществлялось неритмично.

3.2.2. Раздел 0200 «Национальная оборона»

Расходы по разделу 0200 «Национальная оборона» исполнены в сумме 100,0 тыс. руб., что составило 100% от первоначального плана и уточненного плана на 2007 год. Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета ЗАТО Северск в 2007 году составила менее 0,01% (0,004%). Финансирование осуществлялось по подразделу 0203 «Мобилизационная подготовка экономики». По сравнению с 2006 годом рост расходов по данному разделу составил 11,11%, в абсолютном выражении 10 тыс. руб.

Поквартальное исполнение расходной части бюджета по разделу 0200 «Национальная оборона» приведено в Таблице № 15.

**Поквартальное исполнение расходной части бюджета
по разделу 0200 «Национальная оборона»**

Квартал	Уточненный бюджет, тыс. руб.	Фактическое исполнение, тыс. руб.	Исполнение, %	Доля в разделе план, %	Доля в разделе факт, %
I квартал					
II квартал	30,00	29,80	99,3%	30,0%	29,8%
III квартал	40,00	14,30	35,8%	40,0%	14,3%
IV квартал	30,00	55,90	186,3%	30,0%	55,9%
Итого	100,00	100,00	100,0%	100,0%	100,0%

Данные поквартального исполнения бюджета по разделу 0200 «Национальная оборона» показывают, что в первом квартале данный раздел не финансировался.

Доля расходов по разделу 0200 «Национальная оборона» составила 0,0038% от общей суммы расходов бюджета ЗАТО Северск.

3.2.3. Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 124114,87 тыс. руб., что составило 106,81% от первоначального плана (116203,51 тыс. руб.) и 99,95 % от утвержденного бюджета на 2007 год (124171,50 тыс. руб.). Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета ЗАТО Северск в 2007 году составила 4,7% и по сравнению с 2006 годом не изменилась.

Финансирование осуществлялось по подразделам 0302 «Органы внутренних дел», 0309 «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, гражданская оборона». Наибольший удельный вес в данном разделе занимает подраздел 0302 «Органы внутренних дел» - 94,2%, по сравнению с прошлым годом увеличился на 1,6% (92,6%).

Расходы по данному разделу увеличились по сравнению с 2006 годом на 22,4%, в абсолютном выражении на 22718,43 тыс. руб. (в 2006 году расходы составили 101396,44 тыс. руб.).

Поквартальное исполнение расходной части бюджета по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» приведено в Таблице № 16 .

**Поквартальное исполнение расходной части бюджета по разделу
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Квартал	Уточненный бюджет, тыс. руб.	Фактическое исполнение, тыс. руб.	Исполнение, %	Доля в разделе план, %	Доля в разделе факт, %
1 квартал	30 907,30	26 082,80	84,39%	24,89%	21,02%
2 квартал	29 167,30	29 179,10	100,04%	23,49%	23,51%
3 квартал	33 952,80	31 102,60	91,61%	27,34%	25,06%
4 квартал	30 144,10	37 750,37	125,23%	24,28%	30,42%
Итого	124 171,50	124 114,87	99,95%	100,00%	100,00%

По данным Таблицы № видно, что финансирование по данному разделу осуществлялось в 2007 году ритмично.

Доля расходов по разделу 0200 «Национальная оборона» составила 0,0038% от общей суммы расходов бюджета ЗАТО Северск.

3.2.4 . Раздел 0400 «Национальная экономика»

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» первоначально утверждены в бюджете в сумме 65182,7 тыс. руб., исполнены в сумме 218141,36 тыс. руб. или на 334,7% от первоначального плана и на 99,9 % от уточненного бюджета на 2007 год.

Поквартальное исполнение расходной части бюджета по разделу 0400 «Национальная экономика» приведено в Таблице № 17.

Таблица № 17

Поквартальное исполнение расходной части бюджета по разделу 0400 «Национальная экономика»

2007 год	Уточненный бюджет (тыс. руб.)	Фактическое исполнение (тыс. руб.)	% исполнения	Доля квартала план	Доля квартала факт
I квартал	18 011,00	13 220,30	73,4%	8,3%	6,1%
II квартал	15 455,70	16 457,90	106,5%	7,1%	7,5%
III квартал	28 188,10	24 862,10	88,2%	12,9%	11,4%
IV квартал	156 599,10	163 601,10	104,5%	71,8%	75,0%
Итого	218 253,90	218 141,40	99,9%	100,0%	100,0%

Данные Таблицы № 17 показывают, что данный раздел финансировался в 2007 году крайне неритмично. На IV квартал пришлось 75% годового финансирования. Однако следует отметить, что по плану также предусматривалось основное выделение средств по разделу 0400 «Национальная экономика» в IV квартале 2007 года (72%).

Доля расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» в общей сумме расходов бюджета ЗАТО Северск, исполненных за 2007 год, составила 8,1%, тогда как в 2006 году доля расходов по данному разделу составляла 3,2% в общей сумме расходов.

Значительное увеличение расходов по данному разделу связано с приведением в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 8 декабря 2006 г. № 168н «Об утверждении указаний по применению бюджетной классификации РФ» порядка отнесения расходов на содержание органов управления, обеспечивающих руководство в данной сфере. Расходы по содержанию УКСЖКХТиС и УИО перенесены с раздела 0100 на раздел 0400. Кроме того существенное влияние на рост расходов по данному разделу оказало выделение субсидии из федерального, областного и местного бюджетов на строительство автодороги ул.Ленина-ул.Ленинградская в г.Северск. В рамках осуществления текущего контроля за строительством автодороги Счетной палатой ЗАТО Северск была проведена проверка целевого и эффективного использования выделенных средств. Проверяющими было отмечено низкое качество проектно-сметной документации, несоблюдение подрядной организацией технологии строительных работ, что приводило к затягиванию и так нереально коротких сроков строительства (субвенции были выделены в 3 квартале 2007 года). Кроме того было установлено неправомерное использование средств бюджета в сумме 1845266,39 тыс. руб. При этом следует отметить, что данная сумма должна была быть намного больше, но проверяющими сумма была уменьшена в результате того, что в ряде случаев в актах выполненных работ возникали и отрицательные разницы (то есть по причине неправильного применения строительных норм и нормативов Заказчиком не были оплачены генеральному подрядчику работы в установленном объеме).

В ходе проверки сумма 1823249,93 руб. была удержана с генерального подрядчика путем уменьшения стоимости работ, предъявленных в последующих актах.

Кроме того, по актам отмечены и другие замечания: завышен объемный вес песчаного грунта, накладные расходы завышены, не верно выбрана индексация видов работ, в ряде случаев не верно выбраны расценки, необоснованно включена в расценку стоимость материала, включены излишние объемы.

Как системное нарушение отмечен тот факт, что при подписании актов выполненных работ, как техническим надзором, так и Заказчиком, за основу брались данные проектно-сметной документации без учета фактической ситуации, происходящей на площадке, что приводило к несоответствию фактически выполненных работ указанным в актах.

3.2.5. Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы по разделу 0500 исполнены в сумме 827613,9 тыс. руб. или на 95,9% уточненного планового задания. По отношению к первоначальному плану расходы исполнены на 112,8%. Исполнение расходной части бюджета по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2007 году составило 129,3% к уровню 2006 года.

Доля расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в общей сумме расходов бюджета ЗАТО Северск, исполненных за 2007 год, составила 31,1 % против 28,9% в 2006 году. Исполнение расходной части бюджета за 2007 год по подразделам соответствует среднему проценту по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в целом, кроме подраздела «Другие вопросы в области ЖКХ», который исполнен всего на 55,5% от уточненного бюджета. Причиной тому послужило неисполнение целевой программы «Декоративно-художественное оформление центральных улиц ЗАТО Северск на 2005-2009 годы».

Доля расходов ЖКХ относительно прошлого года увеличилась за счет расходов в сумме 46938,7 тыс. руб. на реконструкцию автодороги ЦКПП - Путепровод, расходов в сумме 51590,8 тыс. руб. на содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений, расходов на программу «Повышение безопасности дорожного движения на 2007-2009 годы в сумме 6343,2 руб., строительство и ремонт автодороги ул. Ленинградская - ул. Ленина и прочих расходов.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» занимает второе место после раздела 0400 «Национальная экономика» по размеру утвержденных бюджетом корректировок. По сравнению с первоначальным решением о бюджете в уточненном сумма расходов по разделу увеличена на 129873,97 тыс.руб. или на 17,7%, в том числе:

по подразделу «коммунальное хозяйство» на сумму 140721,72 тыс.руб., из которой наибольшее увеличение в сумме 69576,61 тыс.руб. произошло по виду расходов «Строительство и содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах городского округа в рамках благоустройства», в основном, на реконструкцию дороги ЦКПП-Путепровод;

по подразделу «жилищное хозяйство» произведено уменьшение суммы расходов на 4889,55 тыс.руб., из которой наибольшее уменьшение на сумму 13942,7 тыс.руб. произведено по виду расходов «Расходы на развитие социальной и инженерной инфраструктуры ЗАТО из средств дотаций и субвенций». При этом данный подраздел увеличен на суммы выделенных субсидий на ремонт многоквартирных жилых домов 8031 тыс.руб., переселение граждан из аварийного жилого фонда 16500 тыс.руб.;

по подразделу «другие вопросы в области ЖКХ» уменьшены расходы на 5958,17 тыс.руб., в том числе в связи с уменьшением расходов на содержание центрального аппарата на 4839,3 тыс.руб.

Источники финансирования жилищно-коммунального хозяйства показаны в Таблице № 18.

Таблица № 18
(тыс. руб.)

Источники финансирования жилищно-коммунального хозяйства

Источники	Утверждено лимитов бюджетных обязательств	Передано лимитов бюджетных обязательств	Осуществлено расходов	Отклонение переданных лимитов бюджетных обязательств от утвержденных	% исполнения	Доля
Федеральный	327 533,4	315 076,3	315 076,3	- 12 457,1	96,2%	38%
Областной	71 519,1	71 468,9	71 468,9	- 50,2	99,9%	9%
Местный	464 321,02	441 068,75	441 068,75	- 23 252,27	94,99%	53%
Всего	863 373,52	827 613,95	827 613,95	- 35 759,57	95,9%	100%

Данные Таблицы № показывают, что расходы на жилищно-коммунальное хозяйство более чем на половину финансируются их средств местного бюджета, и более чем на треть – из федерального бюджета.

На возмещение убытков от реализации населению жилищно-коммунальных услуг по ценам ниже себестоимости профинансировано 222985,4 тыс. рублей или 98,8% от утвержденной суммы.

Поквартальное исполнение расходной части бюджета по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» приведено в Таблице № 19.

Таблица № 19

Поквартальное исполнение расходной части бюджета по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Квартал	Уточненный бюджет, тыс. руб.	Фактическое исполнение, тыс. руб.	Процент исполнения, факт	Доля в разделе, план	Доля в разделе, факт
I квартал	192 595,6	101 277,0	52,6%	22,3%	12,2%
II квартал	259 004,3	272 638,4	105,3%	30,0%	32,9%
III квартал	150 926,5	125 547,6	83,2%	17,5%	15,2%
IV квартал	260 847,1	328 151,0	125,8%	30,2%	39,7%
Итого	863 373,5	827 614,0	95,9%	100,0%	100,0%

Приведенные данные показывают, что финансирование ЖКХ в 2007 году осуществлялось не ритмично. На второй и четвертый кварталы пришлось 60,2% от годового финансирования, что объясняется распределением дополнительных доходов, наибольшее поступление которых также пришлось на второй и четвертый кварталы года. При этом во втором и четвертом кварталах, как видно из Таблицы № 18, имеет место перевыполнение плановых показателей по расходам. Это свидетельствует о неудовлетворительной работе бюджетополучателей, в первую очередь – УКС ЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск по освоению выделенных ими бюджетных средств. Подтверждением этому может служить тот факт, что конкурсы на выполнение работ для муниципальных нужд – благоустройство внутриквартальных проездов - проводились заказчиком – УКС ЖКХ ТиС только с июля 2007 года. При этом, что расходы на мероприятия по благоустройству территории города и поселений в размере 23651,6 тыс.руб. были утверждены еще первоначальным решением о бюджете на 2007 год. Позднее проведение конкурсов на выполнение работ, имеющих ограниченный погодными условиями срок исполнения, приводит к непредусмотренному муниципальными контрактами авансированию подрядчиков в размерах превышающих предусмотренные законодательством, осуществляемому по неподтвержденным фактом выполнения работ актами выполненных работ формы КС-2. Обязательство выполнения работ подтверждается подрядчиком в этом случае гарантийным письмом, а

работы осуществляются в более поздние сроки, чем предусматривает муниципальный контракт.

Указанный вывод был подтвержден в ходе проверки, проведенной Счетной палатой в 2007 году по вопросу целевого и эффективного использования средств бюджета, выделенных на благоустройство внутриквартальных проездов города в 2006 году. Проверкой было установлено также как и в 2007 году позднее проведение конкурсов на выполнение работ по благоустройству внутриквартальных проездов – июль, октябрь, декабрь 2006 года, вследствие чего заключение муниципальных контрактов с победителями произведено в августе и декабре 2006 года. В результате работы по благоустройству были начаты подрядчиками в сентябре и заканчивались в октябре-декабре при нарушении температурного режима асфальтирования. По муниципальному контракту с ООО «Строительная компания «Регион» работы были осуществлены только на сумму 2046,4 тыс.руб. из указанных в контракте 5244,6 тыс.руб., и контракт был расторгнут подрядчиком в связи с неблагоприятными погодными условиями.

Практика работы по гарантийным письмам позволяет подрядчикам получать бюджетные средства в беспроцентное пользование, при этом работы могут быть длительно не выполнены как, например, в случае с ООО «ТВК Строй Монтаж». В соответствии с муниципальным контрактом заказчиком по предоставленному акту выполненных работ формы КС-2 в конце 2006 года была произведена оплата за выполнение данной организацией ремонта внутриквартальной ливневой канализации по ул.Леонтичука, 11 в сумме 1173,6 тыс.руб. Фактически работы были выполнены в конце 2007 года. Отсутствие контроля со стороны заказчика – УКС ЖКХ ТиС за ходом выполнения работ, оплаченных из средств муниципального бюджета, привело к тому, что всеми подрядчиками были нарушены условия контрактов - либо выполнены работы по адресам, не предусмотренным в контрактах, либо в объемах, не соответствующих указанным в контрактах.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в бюджете ЗАТО Северск на 2007 год на покрытие убытка по содержанию и ремонту жилищного фонда в уточненном бюджете планировались выделение 35798,52 тыс. руб. Фактически выделено 33116,52 тыс. руб., исполнение составило 93%.

В Таблице № 20 приведены данные по финансированию расходов на покрытие убытка по содержанию и ремонту жилищного фонда в разрезе эксплуатационных организаций, получателей бюджетных средств.

Таблица № 20

**Финансирование расходов на покрытие убытка
по содержанию и ремонту жилищного фонда в 2007 году**

Наименование предприятия	2007 год		% исполнения	Отклонение	2006 год		
	План	Факт			Факт	Отклонение	2007/2006
МП УК Жилищное хозяйство	30 503,0	30 503,0	100%	-	52 134	-21 631,0	59%
МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ»	5 295,52	2 613,52	49%	- 2 682	5 224	- 2 610,48	50%
Всего	35 798,52	33 116,52	93%	- 2 682	59364	-24241,48	109%

Как видно из данных Таблицы, МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ» профинансировано всего на 49%.

По сравнению с 2006 годом уровень расходов на покрытие убытка по содержанию и ремонту жилищного фонда снизился в 2 раза. Снижение расходов на покрытие убытка

по содержанию и ремонту жилищного фонда связано, прежде всего, с недофинансированием МП «УК «ЖКХ Самусь», а также с переходом части многоквартирных домов города к управляющим организациям, в которых собственники, выбравшие способ управления многоквартирным жилым домом, оплачивают 100% тарифа на содержание и ремонт жилищного фонда.

Следует обратить особое внимание на отсутствие финансирования на покрытие убытков по содержанию и ремонту жилищного фонда управляющей организации МП УК «ЖКХ Самусь» в 2007 году. Согласно утвержденному на 2007 год бюджету на покрытие убытков по содержанию и ремонту жилищного фонда планировалось выделить МП УК «ЖКХ Самусь» 2682,0 тыс. руб. Фактически МП УК «ЖКХ Самусь» бюджетные средства на покрытие убытка по содержанию и ремонту жилищного фонда не выделены.

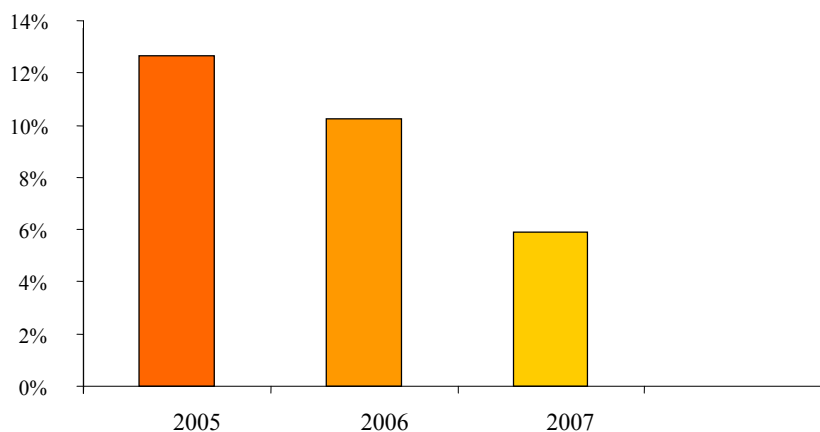
МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ» профинансировано в сумме 2613,52 тыс. руб., т.е. на 100%.

Причиной неисполнения бюджета в части финансирования покрытия убытков по содержанию и ремонту жилищного фонда управляющей организации МП УК «ЖКХ Самусь» в 2007 году явилось непредставление руководством МП УК «ЖКХ Самусь» в ПЭУ Администрации ЗАТО Северск отчетов «о размерах убытков, связанных с предоставлением жилищно-коммунальных услуг населению», в связи с чем у Финансового управления отсутствовали основания для выделения бюджетных средств. Специалисты УКС ЖКХ ТиС отмечали также в качестве причин отсутствия финансирования некачественное заключение договора управления с жильцами многоквартирных домов поселка Самусь со стороны МП УК «ЖКХ Самусь», а также тот факт, что МП УК «ЖКХ Самусь» не является правопреемником МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ».

Однако истинными причинами того, что вновь образованная организация МП УК «ЖКХ Самусь» не получила запланированных в бюджете ЗАТО Северск средств на покрытие убытков по содержанию и ремонту жилищного фонда является отсутствие должного методического руководства со стороны УКС ЖКХ ТиС и ПЭУ Администрации ЗАТО Северск процессом проведения открытых конкурсов по выбору управляющей организации для управления многоквартирными домами в поселке Самусь, отсутствием контроля за порядком заключения договоров с собственниками жилья, отсутствие отлаженного взаимодействия Администрации ЗАТО Северск с управляющей организацией по финансированию убытков по содержанию и ремонту жилищного фонда поселка Самусь.

Доля расходов бюджета ЗАТО Северск на покрытие убытков по содержанию и ремонту жилищного фонда в общих расходах бюджета по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2005-2008 годах показана на Рисунке № 6.

Рисунок № 6



В 2007 году, несмотря на передачу жилых зданий управляющим компаниям, в соответствии с Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 28.06.2007 № 1273 (в редакции от 22.11.2007 № 2470) продолжало осуществляться бюджетное финансирование расходов на содержание и ремонт общего имущества многоквартирных домов ЗАТО Северск, в том числе по 15 группе зданий.

В ходе проверки экономического обоснования тарифа на содержание и ремонт жилищного фонда ЗАТО Северск Счетной палатой ЗАТО Северск обнаружено ошибочное применение тарифа 15 группы зданий к 10 и 11 группам зданий, которое привело к необоснованному выделению бюджетных средств по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» за 9 месяцев 2007 года в сумме 1478,8 тыс. руб.

Задолженность населения города по оплате жилищно-коммунальных услуг выросла в течение 2007 года на 9% и составила на 31.12.2007 59,0 млн. руб., в поселке Самусь задолженность населения по оплате жилищно-коммунальных услуг выросла на треть и составила 6,3 млн. руб. Таким образом, в целом по ЗАТО Северск задолженность населения по оплате жилищно-коммунальных услуг на конец 2007 года составила 65,3 млн. руб.

Уровень платежей населения по всем видам жилищно-коммунальных услуг составил в 2007 году 79% от экономически обоснованных тарифов при уровне федерального стандарта 100%.

3.2.6. Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» исполнены в сумме 6990,09 тыс. руб., что составило 105,35% от первоначального плана (6635 тыс. руб.) и 99,36 % от утвержденного бюджета на 2007 год (7035 тыс. руб.). Доля расходов по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» в общей сумме расходов бюджета ЗАТО Северск составила 0,26%.

Расходы по данному разделу увеличились по сравнению с 2006 годом на 10,66%, в абсолютном выражении на 673,23 тыс. руб. (в 2006 году расходы составили 6316,86 тыс. руб.).

Поквартальное исполнение расходной части бюджета по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» приведено в Таблице № 21.

Таблица №21

Поквартальное исполнение расходной части бюджета по разделу 0600 «Охрана окружающей среды»

Квартал	Уточненный бюджет, тыс. руб.	Фактическое исполнение, тыс. руб.	Процент исполнения, факт	Доля в разделе, план	Доля в разделе, факт
I квартал	1 796,80	1 569,70	87,4%	25,5%	22,5%
II квартал	1 925,50	1 600,30	83,1%	27,4%	22,9%
III квартал	1 459,70	1 592,70	109,1%	20,7%	22,8%
IV квартал	1 853,00	2 227,40	120,2%	26,3%	31,9%
Итого	7 035,00	6 990,10	99,4%	100,0%	100,0%

Данные Таблицы № 21 показывают, что бюджет по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» исполнялся ритмично.

3.2.7. Раздел 0700 «Образование»

Расходы по разделу «Образование» исполнены в сумме 1052588,11 тыс. руб., что составило 99,8% от первоначально планируемой в бюджете суммы расходов 1054951,7 тыс.руб. и 98,3% от окончательно утвержденной суммы 1071272,52 тыс.руб. в бюджете на 2007 год. Расходы по подразделам «дошкольное Образование», «общее Образование» и «другие вопросы в области образования» исполнены на уровне 98,5% от окончательного бюджета 2007 года, по подразделу «молодежная политика и оздоровление детей» - 96,3%.

После утверждения решениями о бюджете сумм дополнительных расходов планируемое финансирование расходов в целом по разделу «Образование» было увеличено по сравнению с первоначально утвержденным на 1,5% или на 16320,82 тыс. руб., при этом произошло увеличение по подразделам:

- «другие вопросы в области образования» (около 50% которых занимают расходы аппарата Управления образования) - на 21,6% или на 17301,1 тыс. руб., в основном, за счет увеличения объемов финансирования деятельности учебного методического кабинета, централизованной бухгалтерии, группы хозяйственного обслуживания, логопедического кабинета и др. ;

- «общее Образование» - на 3,9% или на 21400,47 тыс. руб., в том числе за счет увеличения объемов финансирования деятельности школ и внешкольных учреждений и уменьшения суммы финансирования по целевым программам муниципального образования;

- по подразделу «дошкольное Образование», планируемые первоначально, расходы были уменьшены на 4,7% или на 18240,65 тыс. руб. за счет уменьшения расходов по обеспечению деятельности детских дошкольных учреждений;

- по подразделу «молодежная политика и оздоровление детей» расходы уменьшены на 11,8% или на 4140,1 тыс. руб. за счет корректировки сумм расходов на оздоровительную кампанию детей и подростков.

Расходы на образование, по-прежнему, занимают значительное место в структуре расходов бюджета – 39,6%, что на 3,2% меньше расходов на образование, осуществленных в 2006 году, что в основном связано с централизацией бухгалтерии Управления образования. Наибольшая доля по разделу приходится на расходы на общее образование – 53,5%, наименьшая - на расходы на молодежную политику и оздоровление детей – 3%.

Поквартальное исполнение расходной части бюджета 2007 года по разделу «Образование» приведено в Таблице № 22.

Таблица № 22

Поквартальное исполнение расходной части бюджета по разделу 0700 «Образование»

Квартал	Уточненный бюджет, тыс. руб.	Фактическое исполнение, тыс. руб.	Процент исполнения, факт	Доля в разделе, план	Доля в разделе, факт
I квартал	287 811,8	173 540,4	60,3%	26,9%	16,5%
II квартал	319 956,7	310 101,1	96,9%	29,9%	29,5%
III квартал	205 989,5	213 734,9	103,8%	19,2%	20,3%
IV квартал	257 514,5	355 211,7	137,9%	24,0%	33,7%
Итого	1 071 272,5	1 052 588,1	98,3%	100,0%	100,0%

Данные Таблицы показывают, что расходы на нужды образования в 2007 году финансировались не ритмично. На второй и четвертый кварталы пришлось 63,2% от годового финансирования, что объясняется распределением дополнительных доходов, наибольшее поступление которых также пришлось на второй и четвертый кварталы года. Вместе с тем, как видно из Таблицы, освоение объемов финансирования, утвержденных с учетом особенностей деятельности образовательных учреждений, фактически осуществлялось поквартально по нарастающей, что свидетельствует о просчетах бюджетополучателей при совершении расходов.

В 2006 году ведение бухгалтерского учета в системе образования обходилось бюджету в 16,5 млн. руб. в год. В 2007 году на основании Постановления Главы Администрации ЗАТО Северск от 14.02.2007 № 305 «О создании муниципального бюджетного учреждения ЗАТО Северск «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений» создана централизованная бухгалтерия образовательных учреждений. Согласно утвержденной на 2007 год смете в бюджете ЗАТО Северск на содержание учреждения по

разделу 0709 МБУ «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений» было выделено 9881,4 тыс. руб., фактическое исполнение – 9828,94 тыс. руб. или 99,5%.

Расходы бюджета на организацию и ведение бухгалтерского учета в образовательных учреждениях ЗАТО Северск, даже без учета инфляции и роста заработной платы в бюджетной сфере, сократились с 16,5 млн. руб. в 2006 году до 9,8 млн. руб., т.е. почти в 2 раза.

Проверкой обоснованности и правомерности расходования бюджетных средств, выделенных по подразделу «молодежная политика и оздоровление детей» в рамках реализации муниципальной целевой комплексной программы «Молодежь ЗАТО Северск», были выявлены нарушения законодательства, которые допускались при оказании поддержки детским и молодежным клубам города, за счет средств, предусмотренных по данному разделу. В 2007 году за счет средств программы по данному подразделу Отделом по делам молодежи Администрации ЗАТО Северск, являющимся главным исполнителем программы, были осуществлены расходы в общей сумме 6,032 тыс.руб. по оплате задолженности детских и молодежных клубов города за коммунальные услуги и услуги связи за 2006 год. При этом следует учесть, что поддержка в виде прямого финансирования деятельности клубов, не зарегистрированных в установленном законодательством порядке, противоречит нормативным правовым документам федерального и регионального уровня, в связи с чем расходы, произведенные в 2007 году на поддержку молодежных клубов можно признать неправомерными. В данном случае из общей суммы 6,032 тыс.руб. была погашена задолженность за услуги связи в сумме 5,806 тыс.руб. клуба, не зарегистрированного в установленном порядке.

В 2007 году молодежные клубы были переданы в ведомство Комитета по физической культуре и спорту Администрации ЗАТО Северск, что не решило проблемы финансирования их деятельности.

В 2007 году Комитетом по физической культуре и спорту Администрации ЗАТО Северск аналогичным образом осуществлялась поддержка детских и молодежных клубов спортивной направленности, коммунальное содержание которых за счет средств бюджета ЗАТО прямо предусматривалось в решении Думы ЗАТО Северск от 23.11.2006 № 23/22 «Об утверждении целевой программы по физической культуре и спорту ЗАТО Северск «Спортивный город» на 2007 год». Общая сумма данных расходов, отраженная в Отчете об исполнении бюджета за 2007 год в составе расходов по подразделу 0902 «спорт и физическая культура», составила 214,2 тыс.руб., в том числе 159,46 тыс.руб. 46 клубам, не зарегистрированным в установленном законодательством порядке.

Необходимо отметить также, что до настоящего времени не разработаны муниципальные нормативные акты, включающие в себя условия и механизм расчета финансовой помощи из бюджета ЗАТО Северск детским и молодежным объединениям.

3.2.8. Раздел 0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации»

Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации» исполнены в сумме 140314,71 тыс. руб., что составило 106,12% от первоначального плана (132220 тыс. руб.) и 99,67 % от утвержденного бюджета на 2007 год (140776,94 тыс. руб.).

Исполнение по данному разделу на 28118,02 тыс. руб. превысило уровень прошлого года, рост составил 25,06 %. Доля расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации» в общей сумме расходов бюджета ЗАТО Северск составила 5,27% против 5,2% в 2006 году.

Поквартальное исполнение расходной части бюджета по разделу 0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации» приведено в Таблице № 23.

**Поквартальное исполнение расходной части бюджета по разделу
0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации»**

Квартал	Уточненный бюджет, тыс. руб.	Фактическое исполнение, тыс. руб.	Исполни- ние, %	Доля в разделе план, %	Доля в разделе факт, %
1 квартал	37 341,70	22 964,65	61,50%	26,53%	16,37%
2 квартал	39 965,80	39 104,65	97,85%	28,39%	27,87%
3 квартал	31 064,00	31 692,20	102,02%	22,07%	22,59%
4 квартал	32 405,44	46 553,21	143,66%	23,02%	33,18%
Итого	140 776,94	140 314,71	99,67%	100,00%	100,00%

Данные Таблицы № 23 показывают, что социальная политика в 2007 году финансировались не ритмично. Так, на первый квартал 2007 года приходится всего 16,37% годового объема финансирования, на четвертый квартал – 33,18%.

3.2.9. Раздел 0900 «Здравоохранение и спорт»

Расходы по разделу 0900 «Здравоохранение и спорт» исполнены в сумме 66512,70 тыс. руб., что составило 119,57% от первоначального бюджета и 98,34 % от уточненных показателей на 2007 год. В 2007 году резко сокращено финансирование по разделу 0900 «Здравоохранение и спорт» по сравнению с 2006 годом, снижение составило 51,71% или 71218,96 тыс. руб.

Доля расходов на здравоохранение и спорт составляет 2,5% в бюджете ЗА ТО Северск. В 2006 году доля данного раздела в бюджете города составляла 6,3%, в 2005 году - 18,0%.

Снижение уровня финансирования по разделу 0900 «Здравоохранение и спорт» связано с исключением из бюджета ЗА ТО Северск подразделений ФГУЗ ЦМСЧ № 81 и Самусьской больницы, как структур федерального подчинения, а также с ограничением на исполнение полномочий органов местного самоуправления по содержанию подразделений скорой медицинской помощи, молочной кухни и перинатального центра. В 2005 году финансирование ФГУЗ ЦМСЧ-81 составляло 252,9 млн. руб., в 2006 году – 75,7 млн. руб., в 2007 году – всего 37,8 млн. руб.

Поквартальное исполнение расходной части бюджета по разделу 0900 «Здравоохранение и спорт» приведено в Таблице № 24.

**Поквартальное исполнение расходной части бюджета
по разделу 0900 «Здравоохранение и спорт»**

Квартал	Уточненный бюджет, тыс. руб.	Фактическое ис- полнение, тыс. руб.	Исполнение, %	Доля в раз- деле план, %	Доля в разделе факт, %
1 квартал	18 775,70	13 663,80	72,77	27,76	20,54
2 квартал	19 456,50	22 652,30	116,43	28,77	34,06
3 квартал	13 201,40	10 147,60	76,87	19,52	15,26
4 квартал	16 203,17	20 049,00	123,74	23,96	30,14
Итого	67 636,77	66 512,70	98,34	100,00	100,00

Из данных Таблицы № 24 следует, что здравоохранение и спорт в 2007 году финансировались не ритмично. На первый квартал 2007 года приходится всего 20,54% годового объема финансирования, план выполнен на 74%. Исполнение бюджета по здравоохранению и спорту в четвертом квартале – 30,14% от фактического исполнения за год или 125,83% от плановых назначений.

3.2.10 Раздел 1000 «Социальная политика»

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» исполнены в сумме 84107,8 тыс. руб. или 103,61% от первоначального плана и 94,18 % от уточненного бюд-

жета на 2007 год. Доля расходов на социальную политику в бюджете ЗАТО Северск в 2007 году составила 3,16%.

В 2007 году финансирование по данному разделу составляет 119,96% от уровня 2006 года, рост составил 13997 тыс. руб. в основном за счет увеличения расходов на целевые программы по обеспечению жильем молодых семей.

Таблица № 25

**Поквартальное исполнение расходной части бюджета
по разделу 1000 «Социальная политика»**

Квартал	Уточненный бюджет, тыс. руб.	Фактическое исполнение, тыс. руб.	Исполнение, %	Доля в разделе план, %	Доля в разделе факт, %
1 квартал	25 924,30	15 091,40	58,21	29,03	17,94
2 квартал	24 157,50	17 439,40	72,19	27,05	20,73
3 квартал	29 684,50	22 936,90	77,27	33,24	27,27
4 квартал	9 537,71	28 640,10	300,28	10,68	34,05
Итого	89 304,01	84 107,80	94,18	100,00	100,00

Данные Таблицы № 25 показывают, что в области социальной политики в 2007 году расходы осуществлялись не ритмично. Так, на первый квартал 2007 года приходится всего 17,94% годового объема финансирования, на четвертый квартал – 34,05%.

4. ОСТАТКИ НА ЕДИНОМ СЧЕТЕ БЮДЖЕТА ЗАТО СЕВЕРСК

Остатки на едином счете бюджета по состоянию на 01 января 2008 года числились в сумме 99909,7 тыс. руб., в том числе:

- 5309,9 тыс.руб. – остатки субвенций, полученных в 2006 году из федерального бюджета;
- 16323,4 тыс.руб. – остатки субвенций, полученных в 2007 году из федерального и областного бюджетов;
- 8798,5 тыс.руб. – остатки неизрасходованных бюджетными учреждениями средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- 67585,9 тыс.руб. – средства местного бюджета.

Поскольку в составе Пояснительной записки по исполнению бюджета ЗАТО Северск за 2007 год не содержится данных, позволяющих конкретизировать сумму средств местного бюджета (поступление доходов в последний рабочий день, нераспределенные средства, возврат бюджетополучателями), и сведения подобного рода органом, исполняющим бюджет, в ходе подготовки Заключения Счетной палаты на Отчет об исполнении бюджета за 2007 год не предоставлены, то проанализировать причины возникновения остатка неиспользованных средств местного бюджета в размере более 67 млн.руб. не представлялось возможным.

5. ЦЕЛЕВЫЕ ПРОГРАММЫ

Согласно, представленному Финансовым управлением Администрации ЗАТО Северск проекту отчета об исполнении бюджета на 2007 год кассовое исполнение целевых программ в 2007 году составило 176901,29 тыс. руб. При этом исполнение целевых программ составило 92,7% от плана, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 27.12.2007 № 44/1 «О внесении изменений в Решение Думы ЗАТО Северск от 21.12.2006 № 26/2 «О бюджете ЗАТО Северск на 2007 год» (скорректированное финансирование целевых программ составило 190837,33 тыс. руб.). Стоит отметить, что первоначально утвержденное финансирование программ, согласно Решению Думы ЗАТО Северск от 21.12.2006 № 26/2 «О бюджете ЗАТО Северск на 2007 год», составляло 184513,2 тыс. руб. Таким образом, планируемые расходы на финансирование целевых программ в течение года увеличились на 6324,13 тыс. руб. и соответственно кассовое исполнение составило 95,87% от первоначально утвержденного плана.

Финансирование целевых программ осуществлялось из федерального, областного и местного бюджета в следующих размерах:

- федеральный бюджет – 38286,32 тыс. руб.;
- областной бюджет – 48410,08 тыс. руб.;
- местный бюджет – 104140,9 тыс. руб.

Необходимо отметить значительное улучшение механизма реализации целевых программ и планов мероприятий по сравнению с 2006 годом. Так, в 2006 году было профинансировано всего 6 программ, в 2007 уже 21 целевая программа, что свидетельствует о постепенном переходе к программно-целевому методу планирования расходов. Доля местного бюджета составляет 58,86% в общем кассовом исполнении программ, тогда как доля федерального бюджета – 21,64%, областного – 27,36%.

На территории ЗАТО Северск реализуется две подпрограммы ФЦП «Жилище» «Обеспечение земельных участков коммунальной инфраструктурой в целях жилищного строительства» и «Обеспечение жильем молодых семей», а также 5 областных целевых программ.

Перечень реализованных в 2007 году федеральных и областных программ представлен в Таблице № 26.

Таблица № 26
(тыс. руб.)

Федеральные и областные целевые программы, подпрограммы, реализованные на территории ЗАТО Северск в 2007 году

Целевая программа, подпрограммы,	Утверждено	Исполнено	% исполнения
«Обеспечение земельных участков коммунальной инфраструктуры в целях жилищного строительства» (Подпрограмма ФЦП «Жилище»)	883,5	452,6	51,2
«Обеспечение жильем молодых семей» (Подпрограмма ФЦП «Жилище»)	3064,32	2638,04	86,1
«Обеспечение безопасности дорожного движения на 2007-2009 годы» (ОЦП)	104	103,2	99,2
«Модернизация коммунальной инфраструктуры Томской области на 2006-2010 годы» (ОЦП)	10000	10000	100
«Развитие физической культуры и спорта в Томской области на 2006-2008 годы» (ОЦП)	500	500	100
«Предоставление молодым семьям государственной поддержки на приобретение (строительство) жилья на территории ТО на 2006-2010 годы»	4596,48	3957,12	86,1
«Реформирование региональных финансов Томской области» (ОЦП)	350	331,58	94,7
ИТОГО	19498,3	17982,54	92,2

В рамках федеральной целевой программы «Жилище» в ЗАТО Северск действует подпрограмма «Обеспечение земельных участков коммунальной инфраструктуры в целях жилищного строительства». Финансирование данной подпрограммы осуществлялось из следующих источников: федеральный бюджет – 222 тыс. руб., областной бюджет – 266 тыс. руб., средства местного бюджета были запланированы в сумме 395,5 тыс. руб. Средства в рамках указанной подпрограммы были направлены на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях на

обеспечение земельных участков под жилищное строительство коммунальной инфраструктуры. В рамках данной подпрограммы была профинансирована только одна строительная организация, оформившая надлежащие документы в декабре 2007 года. В связи с тем, что финансирование осуществлялось в декабре 2007 года, были использованы областные средства, а также средства федерального бюджета, которые поступили в бюджет ЗАТО Северск в декабре. Соответственно из-за незапланированного поступления федеральной субсидии, средства местного бюджета в сумме 377,4 тыс. руб. остались не востребовавшими. В связи с этим, стоит рекомендовать кураторам и исполнителям подпрограммы наладить более эффективную работу с потенциальными участниками программы.

На территории городского округа ЗАТО Северск не первый год реализуется Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище». На реализацию данной программы из федерального бюджета выделена субсидия в размере 3064,32 тыс. руб. Данные средства освоены в размере 2638,04 тыс. руб. (86,1% от плана). Кроме того, на реализацию областной целевой программы «Предоставление молодым семьям государственной поддержки на приобретение (строительство) жилья на территории Томской области на 2006-2010 годы» из областного бюджета была выделена субсидия в размере 4596,48 тыс. руб. Указанные средства реализованы в сумме 3957,12 тыс. руб. ли 86,1% от утвержденного плана.

Неиспользование выделенных на реализацию программ средств объясняется тем, что часть, утвержденных по списку семей, не смогли вовремя оформить надлежащие документы для получения финансирования. Остатки неиспользованных в 2007 году средств будут включены в расходы бюджета 2008 года и направлены на эти же цели.

На реализацию Программы «Реформирования региональных финансов Томской области» в третьем квартале из областного бюджета были выделены средства в размере 350 тыс. руб. При этом в бюджете ЗАТО Северск данные средства учтены в доходах по статье «прочие дотации бюджетам городских округов (дотации из областного фонда финансовой поддержки поселений)». Данные средства истрачены на приобретение программного комплекса БИС-РРО по формированию реестра расходных обязательств. В результате расходования указанных средств сложилась экономия за счет снижения цены программы по конкурсу, в связи с чем фактически истрачено 331,58 тыс. руб.

Выделенное финансирование из областного бюджета на реализацию областных целевых программ «Обеспечение безопасности дорожного движения на 2007-2009 годы», «Модернизация коммунальной инфраструктуры Томской области на 2006-2010 годы» и «Развитие физической культуры и спорта в Томской области на 2006-2008 годы» освоено полностью.

В 2007 году в городском округе ЗАТО Северск было исполнено 14 муниципальных целевых программ и планов мероприятий. Перечень указанных программ представлен в Таблице №.27.

Таблица №27
(тыс. руб.)

**Перечень муниципальных целевых программ,
реализованных в ЗАТО Северск в 2007 году**

Муниципальные целевые программы, планы мероприятий	Утверждено	Исполнено	% исполнения
Программа «Повышение безопасности дорожного движения ЗАТО Северск на 2007-2009 годы»	7994,5	7616,11	95,26
Программа профилактики правонарушений в ЗАТО Северск на 2006-2007 годы	3075	3075	100
Программа «Строительство (приобретение) жилья и ликвидация ветхого и аварийного жилищного фонда в ЗАТО Северск в 2006-2010 годах с прогнозом до 2020 года»	15000	15000	100

Программа «Декоративно-художественное оформление центральных улиц ЗАТО Северск на 2005-2009 годы»	5000	0	0
План мероприятий по софинансированию областной целевой программы «Развитие малого предпринимательства в Томской области на 2006-2007 годы»	800	707,75	88,46
Комплексная программа развития образования городского округа ЗАТО Северск на 2006-2010 годы	19106,2	18955	99,2
Комплексная целевая программа «Молодежь ЗАТО Северск»	6577	6576,64	99,99
Целевая программа по физической культуре и спорту ЗАТО Северск «Спортивный город» на 2007 год	12660,47	12660,29	100
Программа «Поддержка молодых семей ЗАТО Северск в решении жилищной проблемы на 2007-2010 годы»	5000	3876,48	77,52
Комплексный план мероприятий по подготовке к празднованию 60-летия г. Северска на 2007-2009 годы	70029	64791,05	92,52
Программа «Развитие материально-технической базы оздоровительных лагерей»	5163,6	5160,63	99,9
План мероприятий по обеспечению первичных мер пожарной безопасности на территории городского округа ЗАТО Северск Томской области на 2007-2010 годы	8307,66	7872,84	94,76
Комплексная программа ЗАТО Северск «Здоровый ребенок на 2004-2008 годы»	200	199,99	99,99
Мероприятия по поддержке населения ЗАТО Северск	11011	10995,64	99,86
ИТОГО	169924,43	157865,81	92,9

Как видно из Таблицы, из 14 профинансированных целевых программ только 8 исполнены на уровне 99% – 100%, что свидетельствует о несовершенстве механизма реализации программ.

Программа «Повышение безопасности дорожного движения на 2007-2009 годы» исполнена на 95,3%. Остались неиспользованными средства в сумме 378,4 тыс. руб., при этом из них:

- 97,5 тыс. руб. – не организованы пешеходные переходы с устройством искусственного препятствия «Лежащий полицейский», т.к. выполнение работ не принято кураторами;

- 119 тыс. руб. – приобретение и установка светофоров с индикаторами обратного отсчета времени не осуществлены, т.к. на конец года только выполнена предоплата в размере 30% от суммы заключенного контракта, в связи с тем, что поздно заключили контракт;

- на 30,2 тыс. руб. уменьшено финансирование на установку и замену дорожных знаков в связи с экономией по конкурсу;

- причины не освоения 133,5 тыс. руб. в пояснительной записке Финансового управления Администрации ЗАТО Северск к проекту отчета об исполнении бюджета не указаны, в устной форме пояснения специалистами Финансового управления также не даны.

То есть выделенные суммы не освоены в основном по субъективным причинам, ответственность за которые несут конкретные исполнители программных мероприятий.

В сентябре 2007 года на реализацию программы «Строительство (приобретение) жилья и ликвидация ветхого и аварийного жилищного фонда в ЗАТО Северск в 2006-2010 годах с прогнозом до 2020 года» из областного бюджета была выделена субсидия в размере 4755 тыс. руб. Однако в декабре 2007 года данная субсидия была возвращена в бюджет области. Причины возврата и не освоения областных средств в пояснительной записке к проекту отчета об исполнении бюджета за 2007 год не приведены. Факт не использования указанных средств областного бюджета указывает на неэффективную работу и низкий уровень ответственности кураторов и исполнителей программы. Средства из местного бюджета, выделенные на данную программу, в сумме 15000 тыс. руб. направлены на авансирование муниципальных контрактов на строительство квартир для расселения жильцов ветхих и аварийных жилых домов в г. Северске.

Финансирование на целевую программу «Декоративно-художественное оформление центральных улиц ЗАТО Северск на 2005-2009 годы» было утверждено в сумме 5000 тыс. руб. Однако данная программа не исполнена вообще. Причины невыполнения данной программы в отчете об исполнении бюджета на 2007 год Финансовым управлением представлены следующие: проектно-сметная документация разработана поздно либо отсутствует вообще, отсутствует проект на выполнение работ, отсутствуют заявки от участников конкурсов на выполнение работ, в связи с чем объявленные конкурсы отменены. По анализируемой целевой программе был заключен только один муниципальный контракт на реорганизацию благоустройства, ремонт центрального портала в сумме 474 тыс. руб. Однако данный конкурс был заключен только в декабре и, соответственно, средства были не использованы. Подобные причины неисполнения программы и не использования выделенных средств свидетельствуют о безответственности исполнителей и кураторов программы, которыми являются Управление архитектуры и градостроительства, а также УКС УЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск.

План мероприятий по софинансированию областной целевой программы «Развитие малого предпринимательства в Томской области на 2005-2007 годы» исполнен на 88,46%. Планировалось потратить 800 тыс. руб. на капитальный ремонт здания бизнес-инкубатора, однако не освоение 92,2 тыс. руб. объясняется ненадлежащим оформлением платежных документов подрядчиком.

Муниципальная целевая программа «Поддержка молодых семей ЗАТО Северск в решении жилищной проблемы на 2007-2010 годы» в 2007 году исполнена всего на 77,5%. Такое не освоение средств местного бюджета объясняется теми же причинами, что и не использование средств по Подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» и областной целевой программы «Предоставление молодым семьям государственной поддержки на приобретение (строительство) жилья на территории Томской области на 2006-2010 годы».

На комплексный план мероприятий по подготовке к празднованию 60-летия г. Северск на 2007-2009 годы из федерального бюджета были выделены средства в сумме 35000 тыс. руб., из которых потрачены 33612,65 тыс. руб. Остались не освоенными средства федерального бюджета в сумме 1387,35 тыс. руб. на капитальный ремонт спортивного комплекса «Дельфин». Остаток средств объясняется тем, что подрядчик, выполняющий ремонт задержал сроки исполнения работ, соответственно его услуги были оплачены не в полном объеме. Указанный остаток будет использован в 2008 году на те же цели. Кроме того, на подготовку к празднованию 60-летия г. Северска из областного бюджета были выделены средства в сумме 31179 тыс. руб. Средства областного бюджета потрачены полностью на реконструкцию дороги ЦКПП-Путепровод. Средства местного бюджета, утвержденные в сумме 3850 тыс. руб. на капитальный ремонт объектов благоустройства, не использованы вообще по причине того, что Управлением архитектуры и градостроения

не были представлены архитектурно-планировочные задания. Указанный факт подтверждает низкую исполнительскую дисциплину кураторов программы.

Утвержденные средства в бюджете ЗАТО Северск на реализацию Плана мероприятий по обеспечению первичных мер пожарной безопасности на территории городского округа ЗАТО Северск Томской области на 2007-2010 годы составляли в 2007 году 8307,7 тыс. руб. Однако план исполнен на 94,8%, т.е. неосвоенными остались средства в сумме 434,9 тыс. руб., в том числе:

- 320,304 тыс. руб. не использованы Управлением образования Администрации ЗАТО Северск. Указанные средства должны были использоваться на капитальный ремонт АПС в дошкольных образовательных учреждениях, а также в школах. При этом по данным специалистов УКС УЖКХ ТиС 270,0 тыс. руб. из указанных средств не потрачены вследствие экономии, по остальным 50,3 тыс. руб. ни специалисты Управления образования, ни специалисты УКС УЖКХ ТиС пояснения дать не смогли;

- 54,78 тыс. руб. не освоены МУ о/л «Зеленый мыс» в связи с тем, что своевременно не были заключены договоры и проведены конкурсы.

- причины не освоения 60,08 тыс. руб. в пояснительной записке к проекту отчета об исполнении бюджета не указаны, пояснения специалистами Администрации не даны.

Стоит отметить, что в Планах мероприятий по обеспечению первичных мер пожарной безопасности на территории городского округа ЗАТО Северск Томской области на 2007-2010 годы допущена некорректная формулировка о том, что план финансируется в объемах смет исполнителей. Тогда как финансирование целевой программы должно осуществляться сверх сметы на содержание.

Кроме того, невозможно проследить исполнение программы «Профилактика потребления психоактивных веществ на 2006-2007 годы» поскольку согласно приложению № 15 к Решению Думы ЗАТО Северск от 21.12.2006 № 26/2 «О бюджете ЗАТО Северск на 2007 год» финансирование данной программы учитывается в следующих программах: «Комплексная программа развития образования ЗАТО Северск», «Молодежь ЗАТО Северск», «Спортивный город» в объеме 289,1 тыс. руб. При этом в этом же приложении № 15 к Решению Думы ЗАТО Северск от 21.12.2006 № 26/2 в редакции Решения Думы ЗАТО Северск от 27.12.2007 № 44/1 программа «Профилактика потребления психоактивных веществ на 2006-2007 годы» не упоминается вообще. Также не упоминается о результатах исполнения программы в проекте Отчета об исполнении бюджета ЗАТО Северск на 2007 год.

В связи с тем, что до сих пор существуют программы, на реализацию которых в бюджете ЗАТО Северск отдельно не выделены средства, а также планируется финансирование в пределах смет учреждений-исполнителей, значительно усложняется проверка исполнения таких программ, перечень каких именно мероприятий был исполнен, и, соответственно, нет возможности отследить результат реализации программ. Следовательно, можно говорить о том, что теряется социальная значимость таких целевых программ. Кроме того, помимо кассового исполнения программы затрудняется проанализировать ее социальный эффект.

В большинстве целевых программ и планов мероприятий указано, что ресурсное обеспечение программы уточняется и корректируется с учетом возможностей местного бюджета. В течение года практически все муниципальные целевые программы и планы мероприятий корректировались несколько раз, при этом корректировки зачастую касались объема утвержденного финансирования. Так, например, уменьшено финансирование следующих программ:

- по программе «Профилактики правонарушений в ЗАТО Северск на 2006-2007 годы» финансирование уменьшено на 250 тыс. руб. по Решению Думы ЗАТО Северск от 28.12.2006 № 27/18;

- программа «Декоративно-художественное оформление центральных улиц ЗАТО Северск на 2005-2009 годы» - финансирование снижено на 13300 тыс. руб. по Решению Думы ЗАТО Северск от 22.03.2007 № 30/15;

- комплексная программа развития образования городского округа ЗАТО Северск на 2006-2010 годы – финансирование уменьшено на 47035,8 тыс. руб. по Решению Думы ЗАТО Северск от 22.03.2007 № 30/21.

В 2006 году при утверждении бюджета на 2007 год действовал пункт 4 статьи 83 Бюджетного кодекса Российской Федерации (отменен Федеральным законом от 26.04.2007 № 63-ФЗ), в соответствии с которым в решении о бюджете на очередной финансовый год (в виде приложения) должен указываться перечень законодательных актов (статей, отдельных пунктов статей, подпунктов, абзацев), действие которых отменяется или приостанавливается на очередной финансовый год в связи с тем, что бюджетом не предусмотрены средства на их реализацию.

В случае если расходы на реализацию законодательного или иного нормативного правового акта не в полной мере обеспечены источниками финансирования, в соответствующем решении о бюджете должно указываться, в какой конкретно части не предусмотрено финансирование нормативного акта.

В приложении № 16 к Решению Думы ЗАТО Северск от 21.12.2006 № 26/2 указан следующий перечень целевых программ ЗАТО Северск, действие которых в 2007 году было приостановлено:

- программа «Холодное водоснабжение, водоотведение и очистка сточных вод»;
- программа «Питьевая вода г. Северска на 2005-2006 годы и на перспективу до 2015 года»;
- программа «Энергосбережение в ЗАТО Северск на 2005-2009 годы».

Однако в данном перечне не указаны такие муниципальные целевые программы как:

- программа «Газификации западной части г. Северска на 2006-2010 годы»;
- программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск» на 2007-2010 годы.

Данные программы в проекте отчета об исполнении бюджета ЗАТО Северск на 2007 год также не упоминаются. Таким образом, приложение № 16 к решению о бюджете на 2007 год следует дополнить данными программами.

По результатам проведенного анализа исполнения целевых программ можно отметить следующее. По всем утвержденным на 2007 год целевым программам было выделено финансирование как из местного, так и из федерального и областного бюджетов. Однако из 21 программы, действовавшей на территории городского округа ЗАТО Северск, на 99-100% исполнены только 11, из них 3 областные, остальные – муниципальные. При этом основные причины неисполнения программ указаны следующие: отсутствуют либо не вовремя были подготовлены необходимые для исполнения документы, слишком поздно объявлен конкурс на проведение работ, отсутствие четкого механизма реализации и т.д. На наш взгляд все указанные причины не являются объективными и полностью зависят от работы кураторов и исполнителей программ.

Кроме того, многие программы не имеют четкого механизма их реализации. Так, зачастую отсутствуют периодичность и сроки реализации программных мероприятий, не всегда указан определенный источник их финансирования, объем финансирования. Кроме того, во многих случаях не ясно кто именно отвечает за реализацию программы.

Необходимо отметить, что при сложившейся на территории ЗАТО Северск практике разработки, утверждения и реализации целевых программ достижение эффективности и результатов от применения программно-целевого метода планирования бюджета невозможно.

6. ЗАМЕЧАНИЯ ПО СОСТАВЛЕНИЮ ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКИ К ОТЧЕТУ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ЗА ТО СЕВЕРСК ЗА 2007 ГОД

Отчет об исполнении бюджета ЗА ТО Северск и пояснительная записка к нему представлены в Счетную палату ЗА ТО Северск в сроки, установленные законодательством.

Пояснительная записка к Отчету об исполнении бюджета ЗА ТО Северск за 2007 год содержит краткие пояснения по *отдельным* разделам доходной и расходной части бюджета, анализ взаимоотношений финансовых потоков между бюджетами разных уровней и в целом более информативна, чем в предыдущие годы.

Однако в пояснительной записке отсутствует информация по структуре дебиторской и кредиторской задолженности. Отсутствует информация о сумме дебиторской задолженности по неналоговым доходам.

Не отражены причины невыполнения плана по поступлению налоговых платежей в части налога на имущество физических лиц.

Отсутствие в пояснительной записке расшифровки остатков средств на едином счете бюджета в части поступления доходов в последний рабочий день, нераспределенных средств, возвратов средств бюджетополучателями не дают возможность проанализировать причины существенного размера остатков.

В сентябре 2007 года на реализацию программы «Строительство (приобретение) жилья и ликвидация ветхого и аварийного жилищного фонда в ЗА ТО Северск в 2006-2010 годах с прогнозом до 2020 года» из областного бюджета была выделена субсидия в размере 4755 тыс. руб. Однако в декабре 2007 года данная субсидия была возвращена в бюджет области. Причины возврата и не освоения областных средств в пояснительной записке к проекту отчета об исполнении бюджета за 2007 год не приведены.

В пояснительной записке не указаны причины не освоения средств, выделенных на реализацию программ.

7. ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ

1. **Фактические доходы** бюджета ЗА ТО Северск в 2007 году составили 2693102,2 тыс. руб. или 100,8% от планового задания. По отношению к первоначальному плану исполнение по доходом – 118,4%.
2. **Фактические расходы** бюджета в 2007 году - 2661321,25 тыс. руб. или 97,35% от уточненного планового задания. По отношению к первоначальному плану исполнение расходной части бюджета составило 113,8%.
3. Расходы бюджета, приходящиеся на одного жителя ЗА ТО Северск в 2007 году фактически составили – 23,4 тыс. руб.
4. Первоначально планируемый дефицит бюджета в 2007 году составлял 62973,5 тыс. руб., уточненный дефицит утвержден в сумме 58631,78 тыс. руб. или 7 % от собственных доходов бюджета. Фактически бюджет исполнен с **профицитом** в сумме 31780,96 тыс. руб.
5. Расходы бюджета, приходящиеся на одного жителя ЗА ТО Северск в 2006 году - 19,1 тыс. руб. Таким образом, по сравнению с 2006 годом в 2007 году расходы бюджета, приходящиеся на одного жителя ЗА ТО Северск, выросли на 22%. В сопоставимых условиях рост составил – 9,4%.
6. Основы исполнения бюджета ЗА ТО Северск в 2007 году не соответствовали требованиям статьи 215 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части обеспечения подведомственности расходов, т.е. в бюджетной росписи имеется ряд учреждений не отнесенных в ведомство конкретного главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств.

7. В течение 2007 года в показатели бюджета решениями Думы ЗАТО Северск вносились изменения 5 раз, вследствие чего первоначально бюджет ЗАТО Северск был пересмотрен по доходам с суммы 2274887,8 тыс. руб. до 2671366,4 тыс. руб., по расходам с суммы 2337861,3 тыс. руб. до суммы 2729998,18 тыс. руб.

8. Разница между фактически полученными и утвержденными доходами составила 21735,8 тыс. руб., что связано с дополнительно полученными доходами 27 по 31 декабря 2007 года, т.е. после внесения последних корректировок отчетного года. Разница между утвержденными и фактически произведенными расходами составила 68676,93 тыс. руб. Данная разница сложилась за счет осуществления бюджетополучателями расходов в размере меньшем, чем им было утверждено и передано лимитов бюджетных обязательств.

9. **Остатки на едином счете бюджета** по состоянию на 01 января 2008 года числились в сумме 99909,7 тыс. руб., в том числе 67585,9 тыс.руб. – средства местного бюджета.

10. Наибольший удельный вес в структуре доходов занимают безвозмездные поступления (68%), что свидетельствует о дотационной зависимости бюджета. Однако по сравнению с 2006 годом данная зависимость снизилась, что связано с ростом собственных доходов территории. Так, доля налоговых доходов увеличилась с 14% до 19%, неналоговых доходов – с 11% до 13%.

11. Поступление **доходов** в бюджет округа в течение года осуществлялось **неравномерно**. Наибольшие объемы поступлений приходятся на второй и четвертый кварталы, в основном, за счет безвозмездных поступлений.

12. Анализ исполнения **расходной части** бюджета в 2007 году показал, что в отчетном году расходная часть бюджета в целом исполнялась **более ритмично**, чем в предыдущем году. По полугодиям 2007 года наблюдается ритмичное исполнение Расходной части бюджета, на каждое полугодие приходится по 50% годового исполнения. Однако, в разрезе разделов функциональной структуры расходов в 2007 году наблюдается неритмичное исполнение расходной части бюджета. Наиболее существенная неритмичность наблюдается по разделам 0200 «Национальная оборона», 0400 «Национальная экономика» и 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

13. В 2007 году **баланс финансовых потоков** с федеральным бюджетом положительный - перечислено в федеральный бюджет налогов в сумме 1203428 тыс. руб., поступило из федерального бюджета 1274085 тыс. руб., с областным бюджетом баланс финансовых потоков отрицательный – перечислено налогов 1087242 тыс. руб., поступило из областного бюджета 555952 тыс. руб.

14. **Налог на доходы физических лиц** является основным доходным источником бюджета ЗАТО Северск, его доля в налоговых доходах бюджета в 2007 году составила 87%. В 2007 году в бюджет ЗАТО Северск поступил НДФЛ в сумме 444372,4 тыс. руб., что на 88190,2 тыс. руб. или на 25% больше плана в первоначальном варианте и на 18447,6 тыс. руб. или на 4% больше уточненного плана.

15. Фактическое поступление в бюджет НДФЛ подтверждает выводы Счетной палаты о занижении планового задания по сбору налога. Так, в Заключении Счетной палаты на проект бюджета ЗАТО Северск на 2007 год отмечалось, что план по НДФЛ занижен на 30018,1 тыс. руб. Однако уровень занижения первоначального плана оказался в 3 раза выше.

16. Анализ исполнения бюджета по налоговым доходам в части НДФЛ по отраслям показал, что по основным отраслям плановое задание не выполнено.

17. **Единый налог на вмененный доход** поступил в бюджет ЗАТО Северск в 2007 году в сумме 33323,31 тыс. руб., против 33239,0 тыс. руб. по плану, рост 84,31 тыс. руб. или 0,25%. По сравнению с первоначально утвержденным бюджетом план недовыполнен на 5,39% или на 1897,69 тыс. руб. или на 5,39%.

18. В 2007 году имелись резервы для увеличения поступлений ЕНВД в местный бюджет за счет выделения подвидов предпринимательской деятельности с разными понижающи-

ми (повышающими) коэффициентами K2, а также повышения значений, учитываемых при расчете корректирующего коэффициента K2, для некоторых видов предпринимательской деятельности, переведенных на уплату единого налога на вмененный доход

19. Бюджетное задание по **земельному налогу** выполнено на 115,9%. Поступило по статье дохода «Земельный налог» 23018,67 тыс. руб., против 22358,2. Перевыполнение плановых показателей по поступлению налога составило 660,47 тыс. руб. или 2,95%, по отношению к первоначально утвержденному плану перевыполнение составило 3160,47 тыс. руб. или 15,92%.

20. Резервом для увеличения поступлений в бюджет является льгота по земельному налогу для областных государственных учреждений, которая введена на территории ЗАТО Северск с 1 апреля 2006 года на основании решения Думы ЗАТО Северск от 22.06.2006 № 15/4. В 2006 году льгота предоставлена 9 учреждениям, в результате чего размер выпадающих доходов составил 6129,38 тыс. руб.

21. Рост задолженности по аренде земельных участков в бюджет ЗАТО Северск, государственная собственность на которые не разграничена (за исключением предназначенных для жилищного строительства) составил 50% или в абсолютном выражении 4291 тыс. руб. По земельным участкам, собственность на которые разграничена рост задолженности составил 30% или 2937 тыс. руб.

22. Несмотря на значительное количество предприятий, контрольный пакет акций в которых принадлежит муниципалитету, влияние городского округа на принятие решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности общими собраниями акционеров не оказывается, что указывает на отсутствие в городском округе дивидендной политики.

23. Дебиторская задолженность по арендным платежам за 2007 год увеличилась с 3960,3 тыс. руб. на 01.01.2007 до 12216,044 тыс. руб. на 01.01.2008. Тогда как по данным, предоставленным Управлением имущественных отношений к Отчету об исполнении бюджета за 2006 год, задолженность арендаторов составляла по состоянию на 01.01.2007 2338,4 тыс. руб. Рост задолженности связан с введением нового программного продукта, в связи с чем была проведена инвентаризация задолженности, выявлены новые должники и задолженность отражена в учете.

24. По статье доходов «Административные платежи» отражены поступления родительской платы за содержание детей в школе-интернате при муниципальном учреждении «Самусьский лицей имени академика В.В.Пекарского» в сумме 19,3 тыс. руб. Поскольку, по сути, данные денежные средства являются частичной компенсацией расходов бюджета на содержание детей в названном учреждении, т.е. являются родительской платой, то они подлежат отражению по статье доходов «Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» с отличительным признаком «3» либо по коду 000 1 13 03040 04 0000 130 «Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства».

25. По сравнению с 2006 годом улучшилось качество планирования доходов по предпринимательской деятельности. В 2007 году, как и в 2006 году, доля поступлений от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в общем объеме всех доходов бюджета составляет чуть более 3,5%, что свидетельствует о неэффективной работе учреждений по привлечению внебюджетных средств для обеспечения их деятельности.

26. Следует отметить, что изменения в бюджет ЗАТО Северск вносятся Решениями Думы ЗАТО Северске некорректно. Изменения вносятся исключительно в Приложения к Решению Думы, утвердившему бюджет, при этом в текстовую часть Решения изменения в общую сумму доходов и расходов бюджета не вносятся.

27. Анализ расходов бюджета ЗАТО Северск в разрезе экономической классификации показал, что наиболее весомыми расходными статьями бюджета являются: статья экономической классификации расходов 210 «Оплата труда с начислениями» (34,9%); статья 300 «Поступление нефинансовых активов» (23,8%), в том числе: статья 310 «Увеличение стоимости основных средств» (20%) и статья 220 «Приобретение услуг» (23,1%), в том

числе статья 225 «Услуги по содержанию имущества» (14,2%). В 2007 году наблюдается сокращение доли расходов по статье 600 «Поступление финансовых активов» почти в 2 раза.

28. По разделу «Национальная экономика» установлено неправомерное использование средств, выделенных на строительство автодороги ул.Ленина-ул.Ленинградская в г.Северск в сумме 1845266,39 тыс. руб. Было отмечено низкое качество проектно-сметной документации, несоблюдение подрядной организацией технологии строительных работ. Как системное нарушение отмечен тот факт, что при подписании актов выполненных работ, как техническим надзором, так и Заказчиком, за основу брались данные проектно-сметной документации без учета фактической ситуации, происходящей на площадке, что приводило к несоответствию фактически выполненных работ указанным в актах.

29. Конкурсы на выполнение работ по благоустройству внутриквартальных проездов проводились УКС ЖКХ ТиС только с июля 2007 года. Притом, что расходы на мероприятия по благоустройству территории города и поселений в размере 23651,6 тыс.руб. были утверждены еще первоначальным решением о бюджете на 2007 год. Позднее проведение конкурсов на выполнение работ, имеющих ограниченный погодными условиями срок исполнения, приводит к неправомерному авансированию подрядчиков по неподтвержденным фактом выполнения работ актам выполненных работ формы КС-2. Обязательство выполнения работ подтверждается подрядчиком в этом случае гарантийным письмом, а работы осуществляются в более поздние сроки, чем предусматривает муниципальный контракт.

30. Истинными причинами того, что вновь образованная организация МП УК «ЖКХ Самусь» не получила запланированных в бюджете ЗАТО Северск средств на покрытие убытков по содержанию и ремонту жилищного фонда является отсутствие должного методического руководства со стороны УКС ЖКХ ТиС и ПЭУ Администрации ЗАТО Северск процессом проведения открытых конкурсов по выбору управляющей организации для управления многоквартирными домами в поселке Самусь, отсутствием контроля за порядком заключения договоров с собственниками жилья, отсутствие отлаженного взаимодействия Администрации ЗАТО Северск с управляющей организации по финансированию убытков по содержанию и ремонту жилищного фонда поселка Самусь.

31. Задолженность населения города по оплате жилищно-коммунальных услуг выросла в течение 2007 года на 9% и составила на 31.12.2007 59,0 млн. руб., в поселке Самусь задолженность населения по оплате жилищно-коммунальных услуг выросла на треть и составила 6,3 млн. руб. Таким образом, в целом по ЗАТО Северск задолженность населения по оплате жилищно-коммунальных услуг на конец 2007 года составила 65,3млн. руб. Уровень платежей населения по всем видам жилищно-коммунальных услуг составил в 2007 году 79% от экономически обоснованных тарифов при уровне федерального стандарта 100%.

32. Расходы бюджета на организацию и ведение бухгалтерского учета в образовательных учреждениях ЗАТО Северск, даже без учета инфляции и роста заработной платы в бюджетной сфере, сократились с 16,5 млн. руб. в 2006 году до 9,8 млн. руб., т.е. почти в 2 раза.

33. В 2007 году за счет средств программы по разделу «Образование» Отделом по делам молодежи Администрации ЗАТО Северск были осуществлены неправомерные расходы в общей сумме 6,032 тыс.руб. на содержание детских и молодежных клубов города, не зарегистрированных в установленном законодательством порядке. В 2007 году молодежные клубы были переданы в ведомство Комитета по физической культуре и спорту Администрации ЗАТО Северск, что не решило проблемы финансирования их деятельности. в том числе вновь неправомерно направлено на содержание клубов 159,46 тыс.руб.

34. Не разработаны муниципальные нормативные акты, включающие в себя условия и механизм расчета финансовой помощи из бюджета ЗАТО Северск детским и молодежным объединениям.

35. Необходимо отметить значительное улучшение механизма реализации целевых программ и планов мероприятий по сравнению с 2006 годом. Так, в 2006 году было профи-

нансировано всего 6 программ, в 2007 уже 21 целевая программа, что свидетельствует о постепенном переходе к программно-целевому методу планирования расходов.

36. В связи с тем, что до сих пор существуют программы, на реализацию которых в бюджете ЗАТО Северск отдельно не выделены средства, а также планируется финансирование в пределах смет учреждений-исполнителей, значительно усложняется проверка исполнения таких программ, перечень каких именно мероприятий был исполнен, и, соответственно, нет возможности отследить результат реализации программ. Кроме того, помимо кассового исполнения программы затрудняется проанализировать ее социальный эффект.

37. Основные причины неисполнения программ указаны следующие: отсутствуют либо не вовремя были подготовлены необходимые для исполнения документы, слишком поздно объявлен конкурс на проведение работ, отсутствие четкого механизма реализации и т.д. На наш взгляд все указанные причины не являются объективными и полностью зависят от работы кураторов и исполнителей программ.

38. Пояснительная записка к Отчету об исполнении бюджета не в полной мере отражает анализ показателей бюджета и причины их отклонений от утвержденного плана.

39. Существенное перевыполнение показателей первоначально утвержденного бюджета свидетельствует о низком уровне планирования.

40. Нарастание остатков на едином счете бюджета демонстрирует низкий уровень исполнения бюджета по расходам.

8. ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Утвержденным кураторам и исполнителям целевых программ необходимо более эффективно организовать работу по исполнению программных мероприятий с целью устранения субъективных причин неисполнения, то есть причин, целиком зависящих от самих исполнителей.

2. Программно-целевой метод планирования бюджета направлен на получение запланированного результата, однако в условиях частых корректировок программ в течение года теряется эффективность работы данного метода. В связи с этим, считаем, что при разработке программ следует более тщательно планировать программные мероприятия, объемы их финансирования и т.д.

3. Думе ЗАТО Северск, а также Администрации ЗАТО Северск следует значительно усилить контроль за исполнением целевых программ.

4. При формировании пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета следует более подробно указывать причины неисполнения, а также все неосвоенные суммы с целью соблюдения принципа прозрачности бюджета.

5. Утвердить Отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2007 год по доходам в сумме 2693102,2 тыс. руб., по расходам – в сумме 2661321,25 тыс. руб. с профицитом в сумме 31780,96 тыс. руб.

6. Учесть замечания Счетной палаты при исполнении бюджета ЗАТО Северск в 2008 году.

Председатель

С.В. Балашков