

Заключение по итогам рассмотрения разногласий СГМУП «Городские тепловые сети»

к акту №10 от 02 июля 2013 года по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого использования средств местного бюджета, предусмотренных на реализацию долгосрочной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании городской округ город Сургут на период 2010-2015 годы», в части тепловых сетей» Проверка финансово-хозяйственной деятельности СГМУП «Городские тепловые сети» за период с 01.01.2011 по 30.09.2012»

№ п/п	Текст в акте по результатам контрольного мероприятия	Текст возражений (замечаний, пояснений)	Рассмотрение разногласий
1	<p>Пункт 1.п.п.1.1 стр.4 «Выборочно проверен бухгалтерский учет основных средств после проведения реконструкции, модернизации, технического перевооружения. В результате проверки установлено, что сумма амортизации после реконструкции, модернизации определялась из расчета балансовой стоимости объекта, увеличенной на сумму модернизации, реконструкции и ранее установленной годовой нормы амортизации, <i>без увеличения срока полезного использования.</i></p>	<p>Нормы об установлении и пересмотре срока полезного использования объектов основных средств приведены в разд. IV "Амортизация основных средств" Методических указаний по учету основных средств и в разд. III "Амортизация основных средств" ПБУ 6/01, поскольку увеличение срока полезного использования непосредственно влияет на величину амортизационных отчислений.</p> <p>Из буквального прочтения указанных норм вытекает, что пересмотр срока полезного использования при модернизации (реконструкции) не является обязанностью организации. Увеличение или оставление прежнего срока полезного использования является правом организации.</p> <p>В рассматриваемых ситуациях были произведены незначительные замены участков магистралей (до 5% от длины магистрали). По решению комиссии по приему объектов после реконструкции замена участка не влияет на срок полезного использования всей магистральной тепловой сети.</p> <p>В части установленных расхождений в амортизационных отчислениях поясняем, что в используемой бухгалтерской программе не предусмотрено изменение порядка начисления амортизации основных средств после увеличения их первоначальной стоимости. Корректировка амортизационных отчислений производится путем применения поправочного коэффициента, в результате имеется незначительное искажение в сумме начисленной амортизации. В настоящее время изыскиваются возможности приведения порядка начисления амортизации в соответствие с действующим законодательством.</p>	<p>Информация не изменяет позицию и не влияет на выводы КСП</p> <p>В случае изменений параметров функционирования после модернизации (реконструкции) следует пересмотреть срок полезного использования. Предприятие изыскивает возможность приведения порядка начисления амортизации в соответствие с действующим законодательством, путем доработки используемой бухгалтерской программы., что указывает на принимаемые меры по устранению нарушений.</p>
2	<p>Пункт 1 п.п.1.1 стр 5 В нарушение пункта 52 приказа Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н в проверяемом периоде объекты основных средств, подлежащие государственной регистрации, принимались к учету после получения свидетельств о государственной регистрации права хозяйственного ведения.</p>	<p>Предприятие вправе начислять амортизацию по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, начиная с месяца, следующего за месяцем получения разрешения на ввод данного объекта в эксплуатацию.</p> <p>Необходимо так же учитывать поступление сложных объектов, которые необходимо разделить (оценить по частям, изготовить технические паспорта, определить балансодержателей) и только после этого начислять амортизацию, которая относится на себестоимость.</p>	<p>Информация не изменяет позицию и не влияет на выводы КСП</p> <p>Следует отражать в бухгалтерском учете на <u>отдельном субсчете</u> объекты, подлежащие государственной регистрации права хозяйственного ведения. Сложности в оценке, изготовлении техпаспортов возникают чаще с объектами бесхозяйными, замечания по которым отражены в разделе 1.2. Акта.</p>

24	<p>Пункт 4 п.п.4.5.1. Проверкой установлено, что за счет резерва по сомнительным долгам необоснованно списана дебиторская задолженность ООО «Лазурь» (дата возникновения дебиторской задолженности согласно акту сверки - 31.10.2007). ООО «Лазурь» была произведена частичная оплата 31.12.2010 в сумме 25 090,77 руб., по состоянию на 01.01.2011 дебиторская задолженность составила 54 557,98 руб.</p>	<p>Вывод проверяющих о том, что ООО «Лазурь» была произведена частичная оплата 31.12.2010 в сумме 25 090,77 рублей, не соответствуют действительности. 2010 год не входил в период финансово-хозяйственной деятельности СГМУП "ГТС", подлежащий проверке специалистами КСП, документы для проверки за этот год не предоставлялись.</p> <p>31.12.2011г за счет резерва по сомнительным долгам, в соответствии с требованиями действующего законодательства, списана дебиторская задолженность ООО «Лазурь» с истекшим сроком исковой давности. Последний платеж от данного контрагента был получен в 2008г.</p>	<p>Информация не изменяет позицию и не влияет на выводы КСП</p> <p>В представленных Предприятием по письменному запросу КСП материалах, заверенных и прошитых в установленном порядке приложен акт сверки взаимных расчетов с ООО «Лазурь» по состоянию на 31.12.2011, где указана оплата 31.12.2010. Вывод КСП сделан на основании документов Предприятия.</p>		
25	<p>П 7 стр. 52 Отчисления части прибыли в доход бюджета с прибыли, полученной по итогам финансово - хозяйственной деятельности за 2010 год</p> <p>- предприятие из облагаемой части прибыли исключило прибыль, полученную в рамках инвестиционной программы «Развитие системы централизованного теплоснабжения на территории муниципального образования городской округ город Сургут на 2008-2010 годы» в сумме 40 031 752 руб.</p>	<p>В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", статьей 295 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьями 42, 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 17 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" собственник имущества государственного или муниципального предприятия имеет право на получение части прибыли от использования <u>имущества, находящегося в хозяйственном ведении такого предприятия.</u></p> <p>Во исполнение Федерального закона от 20.12.2004 N 210-ФЗ "Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса" (в редакции от 29.12.2006), в соответствии с решением Думы города от 20.09.2007 N 269-IV ДГ "Об утверждении технического задания на разработку инвестиционной программы "Развитие системы централизованного теплоснабжения на территории муниципального образования городской округ город Сургут" на 2008 - 2010 годы" решением Думы города от 20.09.2007 была утверждена инвестиционная программа "Развитие системы центрального теплоснабжения на территории муниципального образования городской округ город Сургут" на 2008 - 2010 годы.</p> <p>Выписка из паспорта программы приведена в нижеследующей таблице.</p> <table border="1" data-bbox="782 1061 1735 1292"> <tr> <td data-bbox="782 1061 1031 1292">Цели Инвестиционной программы -</td> <td data-bbox="1031 1061 1735 1292">повышение надежности работы систем теплоснабжения; обеспечение инженерными коммуникациями новых строительных площадок в соответствии с генеральным планом развития муниципального образования; повышение качества коммунальных ресурсов</td> </tr> </table>	Цели Инвестиционной программы -	повышение надежности работы систем теплоснабжения; обеспечение инженерными коммуникациями новых строительных площадок в соответствии с генеральным планом развития муниципального образования; повышение качества коммунальных ресурсов	<p>Информация не изменяет позицию и не влияет на выводы КСП</p> <p>Действующим нормативным правовым актом не предусмотрены какие-либо исключения в части прибыли, полученной в рамках инвестиционных программ.</p>
Цели Инвестиционной программы -	повышение надежности работы систем теплоснабжения; обеспечение инженерными коммуникациями новых строительных площадок в соответствии с генеральным планом развития муниципального образования; повышение качества коммунальных ресурсов				

	<p>Задачи Инвестиционной программы -</p>	<p>определение объемов строительства и модернизации объектов теплоснабжения (сетей и центральных тепловых пунктов) для обеспечения возможности подключения к объектам теплоснабжения перспективной застройки города Сургута на основании Генеральной схемы теплоснабжения города Сургута на период с 2001 по 2010 год с перспективой до 2015 года; строительство новых объектов коммунальной инфраструктуры; реконструкция существующих систем коммунальной инфраструктуры; возможность подключения новых потребителей к тепловым сетям и предоставление дополнительной тепловой мощности существующим предприятиям и организациям на территории города при условии сохранения надежности и бесперебойности подачи тепловой энергии; обеспечение недискриминационного доступа к сетям теплоснабжения; обеспечение сбалансированности интересов СГМУП "ГТС", ОАО "ТГК-10", застройщиков и потребителей тепловой энергии; сокращение эксплуатационных затрат; повышение технической оснащенности (СГМУП "Городские тепловые сети", ОАО "ТГК-10") - приобретение и внедрение новой техники, оборудования</p>	
		<p>Отчет о выполнении программы утвержден решением Думы города от 20.09.2011 № 85- V ДГ. Отчисления в бюджет города не предусматривались и в расчет необходимых для реализации программы средств не включались. Следует так же отметить, что помимо поступлений от абонентов, на выполнение мероприятий программы СГМУП "ГТС" было вынуждено направить собственные средства.</p> <p>Считаем, что мероприятия в рамках этой инвестиционной программы - это <u>не использование имущества, находящегося в хозяйственном ведении, а создание такого имущества.</u> В дальнейшем, часть прибыли, полученной от использования имущества, созданного в рамках инвестиционной программы «Развитие системы централизованного теплоснабжения на территории муниципального образования городской округ город Сургут на 2008-2010 годы», в установленном порядке будет перечисляться в доход бюджета.</p> <p>На основании вышеизложенного, предприятие из облагаемой части прибыли</p>	

		исключило прибыль, полученную в рамках инвестиционной программы «Развитие системы централизованного теплоснабжения на территории муниципального образования городской округ город Сургут на 2008-2010 годы» в сумме 40 031 752 руб.	
26	<p>П.7 стр.54</p> <p>Предприятие имеет право распоряжаться полученной прибылью, <i>остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в пределах сформированных фондов</i> - фактически осуществляется использование (распоряжение) текущей прибыли.</p>	<p>Использование прибыли текущего года законодательством не запрещено. СГМУП "ГТС" для исполнения коллективного договора вынуждено использовать прибыль текущего года, так как фактические расходы социального характера превышают размеры сформированных специальных фондов.</p> <p>Данная проблема связана с тем, что при создании предприятие не было наделено средствами для расходов социального характера, которые предусматривались коллективным договором и включались в тарифы на тепло-водоснабжение.</p> <p>Прекращение использования прибыли текущего года приведет к невозможности выполнения условий коллективного договора по выплатам социального характера и невозможностью включения этих расходов в тарифы, т.е. и в последующем у предприятия не будет средств для расходов социального характера.</p>	<p>Информация не изменяет позицию и не влияет на выводы КСП</p> <p>Нарушения Федерального закона № 161-ФЗ, Устава Предприятия</p>
27	<p>П. 4 п.п.4.5.1 По мнению КСП, факт списания дебиторской задолженности в сумме 2 726 563,48 руб. указывает, что предприятием на недостаточном уровне проводятся первоочередные мероприятия по возврату задолженности на начальной стадии ее образования.</p>	<p>СГМУП «ГТС» ежедневно ведет работу по погашению дебиторской задолженности как с УК и ТСЖ, так и другими абонентами, что подтверждается следующими фактами:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на первоначальной стадии образования дебиторской задолженности в адрес должника готовится и направляется претензия, в которой указан период, сумма задолженности и устанавливается срок, в который должник обязан оплатить образовавшуюся задолженность (Корчемкина Т.В. - претензия № 4459 от 10.07.09г., ЗАО «Терек» - претензия № 1346 от 20.02.2009г., ЗАО «Сургутремстройсервис» - претензия № 17 от 13.03.09г., Тарханова Л.А. - претензия № 795 от 09.12.2008г., Гарибов А.И. - претензия № 7188 от 07.10.2009г., Давыденко - А.А. претензия № 5359 от 31.08.10г., Симпатюк А.К. - претензия № 72 от 03.12.2010г.), - параллельно абонентский отдел совместно с тепловой инспекцией направляют уведомления, в которых предупреждает должника о том, что если задолженность не будет погашена в определенный срок который указан в данном уведомлении, то будет прекращена либо ограничена подача электрической и тепловой электроэнергии. Уведомления были направлены следующим абонентам: Давыденко А.А. - № 723 от 14.09.2009г., ООО «Лидер» - № 9 Б от 11.05.2010г., Симпатюк А.К. - № 934-у от 02.08.2010г., ЗАО «Терек» - № 883-у от 20.07.2010г. В том случае если абонент проигнорировал данное уведомление, тепловая инспекция составляет Акт об отключении: Гарибова А.И. от 06.09.2010г., Акт от 10.10.2007г., 	<p>Дополнительно представленные документы и пояснения Предприятия принимаются во внимание и будут учтены в Отчете.</p>