

Информация об основных итогах проверки законности и результативности использования средств областного бюджета Тверской области на формирование: областного резерва топлива; резерва материально-технических ресурсов для устранения аварийных ситуаций на объектах жилищно-коммунального хозяйства и социальной сферы

Контрольно-счетная палата Тверской области в соответствии со статьями 157, 265 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статьей 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пунктом 9 плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2014 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты от 20.12.2013 № 53, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области о проведении контрольного мероприятия от 03.02.2014 № 8 провела контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета Тверской области на формирование: областного резерва топлива; резерва материально-технических ресурсов для устранения аварийных ситуаций на объектах жилищно-коммунального хозяйства и социальной сферы».

Проверяемый период: с 01.01.2013 по 31.12.2013 и иные периоды, связанные с задолженностью заемщиков (получателей) из областных резервов топлива и материально-технических ресурсов на начало и конец проверяемого периода.

Цели контрольного мероприятия:

1) Проверить законность использования средств областного бюджета Тверской области на формирование областного резерва топлива и областного резерва материально-технических ресурсов для устранения аварийных ситуаций на объектах жилищно-коммунального хозяйства и социальной сферы.

2) Проверить результативность использования средств областного бюджета Тверской области на формирование: областного резерва топлива; резерва материально-технических ресурсов для оперативного устранения аварий и неисправностей на объектах жилищно-коммунального хозяйства и социальной сферы.

Объекты контрольного мероприятия:

Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области (далее – Министерство).

Кроме этого, в ходе контрольного мероприятия проведены встречные проверки на восьми объектах:

- в администрациях муниципальных образований: г. Старица, Бельского района, г. Белый, Лесного района, Бохтовского сельского поселения Лесного района;

- в организациях жилищно-коммунального комплекса: ООО «Домоуправ» (г. Старица), МУП «БелТепло» (г. Белый), МУП «Коммунальное хозяйство» Лесного сельского поселения Лесного района.

Контрольное мероприятие проводилось совместно с Прокуратурой Тверской области.

Основные нарушения и недостатки, выявленные при проведении контрольного мероприятия:

I. По областному резерву топлива:

1) В нарушение Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»:

а) части 1 статьи 40, пунктов 6 и 11 части 2 статьи 55 – Министерством топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области заключены государственные контракты по хранению областного резерва топлива для государственных нужд Тверской области от 21.01.2013 № 2-ЖКХ-2013 и от 25.12.2013 № 1-ЖКХ-2014 с единственным поставщиком без проведения повторных торгов.

б) части 4 статьи 9 – пунктами 9.1 государственных контрактов от 14.03.2012 № 1-ЖКХ-2012, от 21.01.2013 № 2-ЖКХ-2013 неправомерно установлено условие распространения действия положений государственных контрактов на отношения сторон, возникшие до заключения указанных контрактов.

2) В нарушение пункта 4 части 1 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» пункты 1.1, 1.2, 4.1-4.6, 4.9. и 4.12. Положения об областном резерве топлива, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 05.10.2006 № 254-па (далее – Положение), предусматривают, что получателем топлива выступают муниципальные районы, следует – поселения, поскольку к вопросам местного значения муниципального района организация теплоснабжения населения не отнесена.

3) В нарушение пункта 4.10 Положения и пунктов 1.2 заключенных договоров на заимствование топлива из областного резерва шесть муниципальных образований не исполнили свои обязательства по возврату топлива в областной резерв и по состоянию на 01.01.2014 (минимальная просрочка 6 месяцев) задолженность составила 5 262,499 тонны на общую сумму 31 986,1 тыс. руб., в том числе:

- Осташковский район – 3 101,226 тонн на сумму 17 633,5 тыс. руб.;
- Молоковский район – 245,221 тонн на сумму 1 394,3 тыс. руб.;
- Лесной район – 323,577 тонн на сумму 2 827,6 тыс. руб.;
- Бельский район – 813,56 тонн на сумму 5 699,1 тыс. руб.;
- Андреапольский район – 43,19 тонны на сумму 245,6 тыс. руб.;
- город Тверь – 735,725 тонны на сумму 4 186 тыс. рублей.

В проверяемом периоде от муниципальных образований Осташковский и Бельский районы поступило в пользу Министерства 10 673 тыс. руб., в том числе:

- 10 262,5 тыс. руб. – в январе 2014 года по исполнительному листу, выданному по делу № А66-14826/2012 возмещение убытков в сумме стоимости мазута топочного марки М-100 в количестве 990,996 тонн по договору на заимствование топлива из областного резерва топлива Тверской области от 25.12.2009 № 2;

- 410,5 тыс. руб. – в ноябре 2013 года по исполнительному листу, выданному по делу № А66-1751/2013 оплата неустойки. Возврат топлива в количестве 120 тонн по исполнительному листу на момент проведения проверки не осуществлен.

Решениями Арбитражного суда Тверской области от 11.03.2012 по делу № А66-8233/2011 и от 19.07.2013 по делу № А66-2180/2013 отказано Министерству в исках к комитету по управлению имуществом Осташковского района,

администрации Осташковского района о возврате мазута топочного в натуре (1999,188 тонны и 111,042 тонны соответственно) и взыскании пени.

4) В нарушение пункта 8.1. договоров о предоставлении муниципальной гарантии Министерство (Бенефициар) не предъявляло требования к администрациям районов (Гарантам) по исполнению обязательств по муниципальным гарантиям до истечения ее срока.

5) Существенным недостатком Положения об областном резерве топлива, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 05.10.2006 № 254-па, является механизм, предусматривающий выдачу топлива из резерва муниципальному образованию в лице уполномоченного органа по управлению имуществом муниципального образования с предоставлением муниципальной гарантии, обеспечивающей исполнение обязательств по возврату топлива. Фактически установленный порядок приводит к тому, что одно и то же муниципальное образование становится и заемщиком топлива из областного резерва и гарантом исполнения собственных обязательств по возврату топлива.

б) Фактический остаток топлива в областном резерве топлива на складе хранителя по состоянию на 01.01.2014 составляет 3493,716 тонны из них сверхнормативный запас 193,716 тонны (постановлением Администрации Тверской области от 05.10.2006 № 254-па областной резерв утвержден в количестве 3300 тонн).

II. По резерву материально-технических ресурсов для устранения аварийных ситуаций на объектах жилищно-коммунального хозяйства и социальной сферы:

7) В нарушение статьи 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» за период с 01.01.2013 по 31.12.2013 установлены 4 случая обращений муниципальных районов о выделении необходимых материально-технических ресурсов (далее – МТР) по вопросам, отнесенным к вопросам местного значения поселений и последующей передачи МТР муниципальным районам на общую сумму 917,9 тыс. руб.

8) В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичные учетные документы принимались к учету без заполнения обязательных реквизитов – даты отпуска МТР, подписи должностных лиц, в том числе:

а) в 16 товарных накладных отсутствуют даты отпуска МТР со склада хранителя;

б) в товарной накладной от 21.06.2013 (приказ от 21.06.2013 № 81-сл Лесного района) в графе «отпуск груза» отсутствуют подписи и.о. Министра ТЭК ЖКХ и главного бухгалтера Министерства;

в) в товарной накладной от 21.06.2013 № 18 (приказ Министерства № 81-сл от 21.06.2013) отсутствуют сведения об отпуске груза и подписи лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции;

г) приняты к учету оформленные без даты составления акты приема-передачи МТР по договору с администрацией городского поселения г. Белый (приказ Министерства № 13-сл от 08.02.2013), при этом договор оформлен без даты составления.

9) В нарушение постановления Правительства Тверской области от 07.06.2005 № 208-па «Об утверждении Положения о резерве материально-

технических ресурсов для оперативного устранения аварий и неисправностей на объектах жилищно-коммунального хозяйства и социальной сферы Тверской области» (далее – Положение о резерве МТР):

9.1) пункта 3 – в период с 27.05.2013 года по 01.01.2014 года распоряжение областным резервом МТР от имени Правительства Тверской области осуществлял исполняющий обязанности Министра топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области без доверенности, оформленной в установленном порядке.

9.2) пункта 4 – формирование областного резерва МТР осуществлялось Министерством в отдельных случаях без соблюдения номенклатуры и количества МТР, утвержденного заместителем Председателя Правительства Тверской области.

Так, например, были осуществлены закупки МТР: отсутствующие в утвержденном Перечне на общую сумму 2 032,8 тыс. руб.; в количестве, превышающем утвержденный Перечень на общую сумму 90,2 тыс. руб. Кроме этого, не осуществлялись закупки МТР (осуществлялись в недостаточном количестве), несмотря на то, что остатки МТР по состоянию на 01.01.2013 были меньше, чем утверждено в Перечне.

Следует отметить, что пунктом 4 Положения о резерве материально-технических ресурсов для оперативного устранения аварий и неисправностей на объектах жилищно-коммунального хозяйства и социальной сферы Тверской области не установлены сроки разработки Министерством и утверждения заместителем Председателя Правительства Тверской области номенклатуры и количества материально-технических средств, ежегодно планируемых для закупки в областной резерв (далее – перечень). Фактически перечень формируется ежегодно в начале года, на который он составляется (т.е. в ходе отопительного сезона в январе-марте), на основании анализа заявок и отпуска МТР за предшествующий год.

Таким образом, планирование бюджетных ассигнований по формированию областного резерва МТР на очередной финансовый год осуществляется без соответствующего перечня. Аналогичное замечание с предложением о внесении соответствующих изменений в Положение о резерве МТР Контрольно-счетная палата Тверской области делала ранее при экспертизе проекта закона об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014–2015 годов, которое осталось не учтенным.

9.3) пункты 11, 13, 15, 17, 18 – Министерством в отдельных случаях не соблюдался порядок выпуска материально-технических средств из областного резерва МТР:

а) на цели, не предусмотренные Положением о резерве МТР, переданы материально-технические средства органам исполнительной государственной власти Тверской области, в том числе:

- Главному управлению региональной безопасности Тверской области дизель-генератор АД 50-Т400-1Р стоимостью 351,6 тыс. руб.;

- Комитету по делам молодежи Тверской области модульная станция водоочистки стоимостью 2 084,8 тыс. руб.;

б) в большинстве случаев муниципальными образованияами к обращению не приобщаются локальные сметы на производство работ по ликвидации

(предотвращению) аварийной ситуации и копии паспортов объекта (системы) на котором (которой) возникла аварийная (предаварийная) ситуация;

в) администрации Лесного района в отсутствие заключенного договора со склада хранителя переданы МТР на общую сумму 30,9 тыс. руб. (приказ от 24.01.2014 № 12-сл);

г) в 2013 году по 40 договорам (85% от общего числа заключенных в 2013 году) и в 2014 году по 4 договорам Министерством не направлялись письма хранителю о выдаче с его склада МТР представителям муниципальных образований Тверской области;

д) дата выдачи администрацией Дмитрогорского сельского поселения Конаковского района доверенности на получение груза более поздняя, чем произведен отпуск МТР со склада по товарной накладной (приказ Министерства № 30-сл от 25.03.2013), что подтверждает факт выдачи МТР без доверенности.

9.4) пункта 21 – в Комиссию по контролю за ходом подготовки жилищно-коммунального комплекса Тверской области к работе в осенне-зимние периоды и прохождением отопительных сезонов отчет о движении МТР из областного резерва представлен Министерством несвоевременно – 18.02.2014, следовало к 15.01.2014.

10) Проверкой соблюдения отдельных обязательств, предусмотренных договорами о взаимодействии при передаче и использовании МТР из резерва МТР для оперативного устранения аварий и неисправностей на объектах жилищно-коммунального хозяйства и социальной сферы Тверской области, заключенных Министерством с муниципальными образованиями, установлены следующие нарушения и недостатки:

а) В нарушение пункта 2.2.1 договоров, заключенных с муниципальными образованиями, установлено 32 случая получения МТР муниципальными образованиями позже установленного срока.

б) В нарушение пункта 2.2.3 договоров, заключенных с муниципальными образованиями:

- шестью муниципальными образованиями не представлена в письменной форме информация об устранении аварийной ситуации, сроки представления которой истекли. При этом пункт 2.2.3 договоров не определяет, в какой форме должна быть представлена информация в Министерство (устно по телефону, в письменной форме, факсимильной связью, электронной почтой и др.);

- муниципальные образования в 25 случаях из 46 представили информацию об использовании полученных МТР с нарушением десятидневного срока;

- в Министерстве отсутствует накладная, подтверждающая выпуск МТР администрации Бохтовского сельского поселения Лесного района (приказ от 24.02.2014 № 24-сл). По результатам встречной проверки получение МТР администрацией подтверждено;

- администрацией г. Старица представлена недостоверная информация от 15.11.2013 № 873 об использовании 100 оцинкованных листов на устранение аварийной ситуации по договору от 19.08.2013. Встречной выездной проверкой установлено, что расход МТР превышен Администрацией на 59,5 листов или на 35,9 тыс. рублей.

11) В нарушение пункта 2 приказа Министерства от 04.06.2013 № 72-сл договор с Комитетом по делам молодежи Тверской области на передачу мобильной

станции водоочистки в кратковременное пользование заключен на месяц позже установленного срока.

12) Администрацией Дмитрогорского сельского поселения Конаковского района предоставлена в Министерство недостоверная информация от 09.08.2013 № 884 о своевременном использовании насоса К100-80-160, переданного для устранения предаварийной ситуации, который фактически был запущен в работу только спустя 4 месяца после получения из областного резерва.

13) Полученные Бохтовским сельским поселением Лесного района МТР по приказам № 48-сл от 11.04.13 на сумму 20,0 тыс. руб., 113-сл от 21.08.13 на сумму 20,0 тыс. руб., № 140-сл от 25.10.13 (за иск. д. Ошеево) на сумму 9,6 тыс. руб. и № 158-сл от 18.11.13 на сумму 33,3 тыс. руб. установлены на бесхозные (отсутствующие в муниципальном реестре имущества сельского поселения Бохтовское) объекты. Всего установлено на бесхозные объекты МТР на общую сумму 82,9 тыс. руб.

14) Недостатки Положения о резерве МТР:

а) не определена форма отчета о движении МТР из областного резерва, а также необходимость ведения учета обращений, по которым отказано в выделении МТР;

б) не предусмотрен механизм возврата неиспользованных остатков МТР;

в) в тексте Положения об областном резерве МТР встречаются разночтения: «устранение аварий и неисправностей» (пункт 2), «предотвращение и ликвидация аварийных ситуаций» (пункт 15), «возникла аварийная ситуация либо угроза аварийной ситуации» (пункт 13). В обращениях муниципальных образований и в актах обследования используется словосочетание «предаварийная ситуация»;

г) в пункте 2.2.3 типового договора о взаимодействии по передаче и использованию материально-технических средств не определен способ информирования Министерства об использовании средств (устно, письмом, телефонограммой и др.);

д) действующий механизм выделения МТР на безвозмездной основе для ликвидации аварийных и предаварийных ситуаций не стимулирует муниципальные образования и организации ЖКХ к созданию на локальном уровне собственных резервов МТР для устранения аварийных и предаварийных ситуаций.

Так, например, администрацией городского поселения город Белый не создан резерв материально-технических ресурсов для оперативного устранения аварий и неисправностей на объектах жилищно-коммунального хозяйства и социальной сферы муниципального образования (пункт 2 постановления Администрации Тверской области от 07.06.2005 № 208-па);

е) в составе документов, представляемых одновременно с обращением о выделении необходимых материально-технических средств из резерва, не предусмотрено предоставление документов о праве собственности на объект (систему) на котором возникла аварийная ситуация либо угроза аварийной ситуации;

ж) пункты 2.1.2, 2.2.1 и 2.2.4 типового договора о взаимодействии при передаче и использовании МТР предусматривают составление акта приема-передачи на выдачу (возврат) МТР противоречат пункту 17 Положения об областном резерве МТР и пункту 2.2.5 типового договора, согласно которым предусмотрено оформление накладной. Что на практике приводит к

невозможности точного определения даты получения МТР по причине составления двух вышеуказанных документов с разными датами.

По результатам контрольного мероприятия отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области, отчет и информационное письмо – Губернатору Тверской области, отчет – для сведения в Министерство финансов Тверской области, отчет и представление – в Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области.

Аудитор

А.А. Устинов