



# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Енисейская, ул., д.8, г.Томск, 634050, тел./факс (3822) 520-061  
e-mail: [kpto@audit.tomsk.ru](mailto:kpto@audit.tomsk.ru), <http://audit.tomsk.ru>

19.02.2020 № 03-88/1  
На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Начальнику Департамента  
тарифного регулирования  
Томской области  
М.Д. Вагиной

## ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с пунктом 29 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 29.12.2018 № 49, в отношении Департамента тарифного регулирования Томской области (далее - Департамент) проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающих организаций, возникающих в результате установления льготного тарифа на коммунальный ресурс» (акт проверки от 31.12.2019), по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки.

### 1. Нарушения:

1.1 В нарушение ч.1 ст.158 и ч.1 ст.162 Бюджетного кодекса РФ Департамент не обеспечил выполнение требований п.п.9 и 12 Порядка предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающих организаций, возникающих в результате установления льготного тарифа на коммунальный ресурс, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 28.04.2018 № 193а (далее – Порядок предоставления субсидий), заключив с АО «ТомскРТС» Соглашение о предоставлении субсидии от 15.06.2018 № 1а при отсутствии достоверных данных о соответствии АО «ТомскРТС» требованиям, установленным п.9 указанного Порядка, на 01 мая 2018 года.

### 2. Недостатки:

2.1 Порядком предоставления субсидий перерасчет размера субсидий в связи с изменением фактических объемов коммунального ресурса в результате проведения в установленном законодательством порядке перерасчета размера платы за коммунальные ресурсы за прошедшие расчетные периоды текущего финансового года и отчетного финансового года не предусмотрено, при этом указанный перерасчет предусмотрен п.4.6 Соглашения о предоставлении субсидий от 12.02.2019 № 1.

2.2 Ведомственной целевой программой Томской области «Возмещение отдельным организациям недополученных доходов, возникающих вследствие установления подлежащих государственному регулированию цен (тарифов) на товары (услуги) в соответствии с законодательством Российской Федерации», утвержденной приказом

Департамента от 30.01.2019 № 3-п, носящей постоянный характер, на реализацию мероприятия «возмещение недополученных доходов организациям, реализующим тепловую энергию и (или) горячую воду по льготным тарифам» на 2019-2021 годы предусмотрены расходы и установлен показатель реализации только на 2019 год.

2.3 Нет полного соответствия наименования видов коммунального ресурса в расчетах субсидий ресурсоснабжающим организациям на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате установления льготного тарифа на коммунальный ресурс за декабрь 2018г., за январь-август 2019г., представленных АО «ТомскРТС» (сопроводительные письма: от 29.01.2019 № 19/613 (за декабрь 2018г.), от 18.02.2019 № 19/1240 (за январь 2019г.), от 15.03.2019 № 19/1852 (за февраль 2019г.), от 17.04.2019 № 19/2813 (за март 2019г.), от 17.05.2019 № 19/3675 (за апрель 2019г.), от 17.06.2019 № 19/4457 (за май 2019г.), от 15.07.2019 № 19/5149 (за июнь 2019г.), от 13.08.2019 № 19/5976 (за июль 2019г.), от 17.09.2019 № 19/6818 (за август 2019г.)), приказам Департамента от 27.12.2018 №№ 2-415/9(756), 2-417/9(758), 9-412/9(713) и 1-414/9(711) по установлению экономически обоснованного и льготного тарифов.

2.4 В представленных в Департамент регистрах бухгалтерского учета ресурсоснабжающей организацией АО «ТомскРТС» о реализации коммунального ресурса: «Анализ счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по группам потребителей», «Анализ счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в разрезе номенклатурных групп» за декабрь 2018г., за январь-август 2019г. (сопроводительные письма: от 29.01.2019 № 19/613 (за декабрь 2018г.), от 18.02.2019 № 19/1240 (за январь 2019г.), от 15.03.2019 № 19/1852 (за февраль 2019г.), от 17.04.2019 № 19/2813 (за март 2019г.), от 17.05.2019 № 19/3675 (за апрель 2019г.), от 17.06.2019 № 19/4457 (за май 2019г.), от 15.07.2019 № 19/5149 (за июнь 2019г.), от 13.08.2019 № 19/5976 (за июль 2019г.), от 17.09.2019 № 19/6818 (за август 2019г.)):

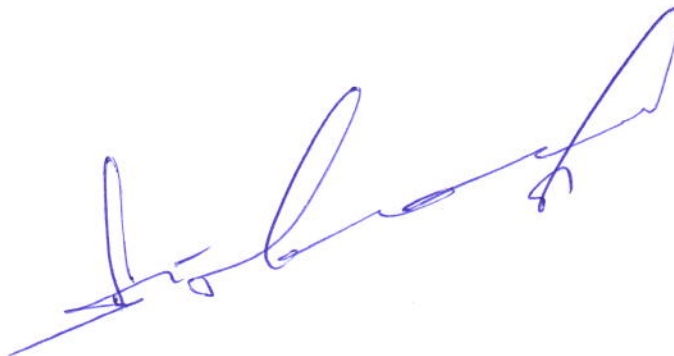
- отражена информация по группам потребителей, при этом требования п.14 Порядка предоставления субсидий и п.4.2 Соглашения о предоставлении субсидий от 12.02.2019 № 1 предусматривают представление копий счетов бухгалтерского учета, отражающих реализацию (фактический отпуск) коммунального ресурса, с детализацией и разбивкой по категориям потребителей с выделением льготных потребителей;
- отражена информация по реализации коммунального ресурса в денежном выражении, при этом в расчетах субсидии ресурсоснабжающим организациям на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате установления льготного тарифа на коммунальный ресурс, и отчетах по реализации коммунального ресурса с указанием объемов фактически отпущенного коммунального ресурса, предъявленного по льготным тарифам в разрезе потребителей, формы которых утверждены Распоряжением Департамента от 24.05.2018 № 25-р «Об утверждении форм документов, представляемых ресурсоснабжающими организациями в целях получения субсидий на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающих организаций, возникающих в результате установления льготного тарифа на коммунальный ресурс», указано на подтверждение данными бухгалтерского учета фактического отпуска коммунального ресурса в натуральном выражении (Гкалл, куб.м);
- нет однозначного соответствия групп потребителей и категорий потребителей, отраженных в отчетах по реализации коммунального ресурса с указанием объемов фактически отпущенного коммунального ресурса, предъявленного по льготным тарифам в разрезе потребителей за декабрь 2018г., за январь-август 2019г., в результате определить

их соответствие лицам, имеющим право на льготу по оплате тепловой энергии (мощности) и (или) горячей воды, установленным ст.1 Закона Томской области от 08.12.2017 № 140-ОЗ «О льготных тарифах на тепловую энергию (мощность) и (или) горячую воду», в полной мере не представляется возможным.

С учетом изложенного и на основании ст.18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» прошу принять меры по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату в течение одного месяца со дня его получения.

Председатель



А.Д. Пронькин