**Основные результаты экспертно-аналитического мероприятия**

**«Анализ списания угля на котельных Юргинского района, находящихся на балансе государственных (муниципальных) учреждений за 2015 и 2016 годы» в ГАУ КО «Юргинский дом-интернат для престарелых и инвалидов»**

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** поручение Губернатора Кемеровской области.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства Российской Федерации, нормативно-правовых актов субъекта РФ и нормативных актов органов самоуправления в финансово-¬бюджетной сфере.

**Объект** **экспертно-аналитического** **мероприятия:** ГАУ КО «Юргинский дом-интернат для престарелых и инвалидов».

**Проверяемый период деятельности:** с 01.01.15 по 08.11.16.

**Анализ субсидии на выполнение государственного задания в 2015 - 2016 годах**

Согласно Государственному заданию между Департаментом и Учреждением заключено Соглашение от 01.01.2016 № 20 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг» в размере 44 371,0 тыс. рублей.

В соответствии с п. 1. ст. 272 Налогового кодекса РФ расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

Исходя из того, что оказание учреждением услуг, осуществляемых на платной основе (приносящей доход деятельности) аналогичны основной деятельности, то и планирование (распределение) расходов должно производится пропорционально доле от приносящей доход деятельности в общей сумме доходов, включая субсидию на оказание учреждением государственных услуг.

Пропорциональное распределение планируемых расходов произведено расчетным путем в долевом соотношении:

1. 2015 год: государственное задание - 57,8%; стационарное обслуживание - 18,7%; платные услуги - 23,5%.

2. 2016 год: государственное задание - 57%; стационарное обслуживание - 19,4%; платные услуги - 23,6%.

В таблице № 1 представлен сравнительный анализ планируемых расходов на закупу угля, утвержденных ПФХД и расчет доходов пропорционально расходов.

Таблица № 1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Год | Утверждено ПФХД | | | | Расчет плана расходов пропорционально доходов | | | | Отклонение расчетных данных от утвержденных | | |
| Всего,  (%) | Государственное задание, (%) | Стационарное обслуживание, (%) | Платные услуги (%) | Всего, (%) | Государственное задание, (%) | Стационарное обслуживание,(%) | Платные услуги, (%) | Государственное задание, (%) | Стационарное обслуживание, (%) | Платные услуги (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Уголь | 2015 | 3 279,8  (100,0) | 2 439,8  (74,4) | 0  (0) | 840  (25,6) | 3 279,8  (100,0) | 1 894,1  (57,8) | 614,5  (18,7) | 771,2  (23,5) | -545,7 | 614,5 | -68,8 |
| 2016 | 3 279,8 (100,0) | 2 439,8  (74,4) | 0  (0) | 840  (25,6) | 3 279,8  (100,0) | 1 868,1  (57,0) | 635,7  (19,4) | 775,9  (23,6) | -571,7 | 635,7 | -64,1 |

Как видно из данных таблицы № 1, в 2015 и 2016 годах согласно плану ФХД уголь планировалось закупать за счет субсидий на выполнение государственного задания (доля 74,4%) и за счет средств от приносящей доход деятельности (25,6%).

В нарушении п.1. ст. 272 Налогового Кодекса РФ расчетные обоснования к плану финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год и 2016 год не учитывают пропорциональное распределение расходов относительно доходов учреждения.

На основании финансовых отчетов за 2015 год и за 10 месяцев 2016 года в таблице № 2 представлен сравнительный анализ доли расходов на приобретение угля по источникам дохода в 2015 году и за 10 месяцев 2016 года.

Таблица № 2, (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Год | Финансовый отчет о выполнении Плана ФХД | | | | Расчет фактических расходов пропорционально плана доходов | | | | Отклонение расчетных данных от фактических | | |
| Всего, (%) | Государственное задание, (%) | Стационарное обслуживание, (%) | Платные услуги, (%) | Всего, (%) | Государственное задание, (%) | Стационарное обслуживание, (%) | Платные услуги, (%) | Государственное задание, (%) | Стационарное обслуживание,  (%) | Платные услуги (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 12 | 13 | 14 |
| Уголь | 2015 | 2 458,3  (100,0) | 2 329,2  (94,7) | 0  (0) | 129,1  (5,2) | 2 458,3  (100) | 1 419,7  (57,8) | 460,6  (18,8) | 578,0  (23,5) | -909,5 | 460,6 | 448,9 |
| 2016 | 1 914,8  (100,0) | 1 882,8  (98,3) | 0  (0) | 32,0  (1,7) | 1 914,8  (100) | 1 090,7  (57) | 371,1  (19,4) | 453,0  (23,6) | -792,1 | 371,1 | 421,0 |

Как видно из данных таблицы № 2, в 2015 году уголь был приобретен за счет субсидий на выполнение государственного задания (доля 94,7%) и доходов от платных услуг (доля 5,2%), за 10 месяцев 2016 года за счет средств субсидии на выполнение государственного задания (доля 98,3%) и доходов от платных услуг (доля 1,7%).

Таким образом, в 2015 году завышение по выполнению государственного задания по расходам на приобретение угля составило 909,5 тыс. рублей, в 2016 году - 792,1 тыс. рублей.

В нарушении п.1. ст. 272 Налогового Кодекса РФ фактические расходы на 2015 год и 10 месяцев 2016 года не соответствуют пропорциональному распределению расходов относительно доходов учреждения.

**Анализ списания угля на производство тепловой энергии**

По результатам проведения конкурсных процедур, предусмотренных Федеральным Законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» Учреждением заключены договора поставки угля: от 30.12.2014 № КТК-У1-0037-2015(на 2015 год); от 19.01.2016 № 41 (на 2016 год). Поставщиком угля является ОАО «Кузбасская Топливная Компания». Условиями договоров поставки предусмотрено:

1. Объем поставки угля марки Др0-200 (300) на 2015 – 2016 годы 3 446,0 тонн (по 1 723,0 на каждый год). Цена угля составляет: 2015 год – 1 200,0 руб./тонну (без НДС); 2016 год – 1 475,0 тыс. руб./тонну (с учетом НДС). Общая стоимость поставляемого угля на 2015-2016 годы составляет 4 981,2 тыс. рублей, в том числе: 2015 год – 2 439,8 тыс. рублей; 2016 год – 2 541,4 тыс. рублей.

2. Поставка угля осуществляется на условиях: СРТ Ст. Юрга-1 ЗСЖД, Юргинская база Агроснаб (ИНКОТЕРМС-2010).

Доставка угля от Ст. Юрга-1 ЗСЖД, Юргинская база Агроснаб до закрытого склада котельной Учреждения осуществляется собственным транспортом Учреждения – грузовой автомобиль марки МАЗ-55 (государственный номер С 716 ОН).

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2015 года остаток угля на складе котельной Учреждения составляет 221 тонну.

За 2015 год согласно данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости, карточка счета 105.00, счета 302.34) и счет-фактурами на полученный от ОАО «КТК» уголь Учреждением получено 1 736,1 тонн угля на сумму 2 458,3 тыс. рублей.

Списание угля на котельной за 2015 год согласно данным бухгалтерского учета (карточка счета 105.00, анализ счета 105.00) составило 1 642,0 тонн на сумму 2 318,6 тыс. рублей.

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2016 года остаток угля на складе котельной Учреждения составляет 315,1 тонн.

За январь-октябрь 2016 года согласно данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости, карточка счета 105.00, счета 302.34) и счет-фактурами на полученный от ОАО «КТК» уголь Учреждением получено 1 291,1 тонн угля на сумму 1 904,4 тыс. рублей.

Списание угля на котельной за январь-октябрь 2016 года согласно данным бухгалтерского учета (карточка счета 105.00, анализ счета 105.00) составило 1 532,9 тонн на сумму 2 243,6 тыс. рублей, в том числе: на собственные нужды 1 516,9 тонн на сумму 2 220,1 тыс. рублей.

Остаток угля на складе котельной Учреждения по состоянию на 01.11.2016 года согласно данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 105.00) составляет 73,3 тонны.

В котельной Учреждения установлено 5-ть водогрейных котлов марки КВр общей теплопроизводительностью 4,37 Гкал/час.

В нарушение ст. 13 Федерального Закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» котельная Учреждения не оснащена прибором учета энергетических ресурсов. Следовательно, Учреждение не обеспечило учет производимых, передаваемых и потребляемых энергетических ресурсов.

Кроме того, Учреждение осуществляет поставку энергетических ресурсов для нужд отопления и горячего водоснабжения МБУ «Оздоровительный лагерь «Сосновый бор» (далее – Абонент). Так, для возмещения затрат за отпуск и потребление тепловой энергии между Учреждением и Абонентом заключены договора: от 01.01.2015 № 74 (на 2015 год); от 31.12.2015 № 1 (на 2016 год). Условиями указанных договоров предусмотрено:

1. Объем поставляемых энергетических ресурсов составляет: теплопотребление – 308,14 Гкал; горячее водоснабжение – 2 339,0 м3.

2. Отпущенную тепловую энергию Абонент оплачивает по тарифам, утвержденным РЭК КО для потребителей ООО «Энерготранс-Агро», так например, с 01.07.2016 года тариф за 1 Гкал тепловой энергии составляет 2 698,69 рублей, тариф за 1 м3 горячей воды – 210,95 рублей. Учреждение, являясь теплоснабжающей организацией в нарушение Федерального Закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» осуществляет регулируемый вид деятельности без установленного в утвержденном порядке органом регулирования тарифа.

3. Расчетная стоимость отпущенных Учреждением энергетических ресурсов за 2015-2016 годы составляет 1 272,4 тыс. рублей, в том числе: 2015 год – 623,1 тыс. рублей; 2016 год – 649,3 тыс. рублей.

По указанным договорам Учреждением выставлены счет-фактуры на общую сумму 617,0 тыс. рублей, в том числе: 2015 год – 400,9 тыс. рублей: 10 месяцев 2016 года – 216,1 тыс. рублей.

За анализируемый период МБУ «Оздоровительный лагерь «Сосновый бор» оплачены услуги по теплоснабжению в сумме 585,8 тыс. рублей, в том числе: 2015 год – 285,1 тыс. рублей; январь-октябрь 2016 года – 300,7 тыс. рублей.

Учреждением утверждены суточные нормы списания угля отдельно на отопление, ГВС и потери в теплотрассе в зависимости от среднесуточной температуры наружного воздуха. Указанные нормы утверждены на среднесуточную температуру от 0С до –40С. Так, например, расход угля при температуре наружного воздуха 0С составляет 4,2 тонны, в том числе: отопление – 3,096 тонны; ГВС – 0,726 тонны; потери – 0,386 тонны. Нормы списания угля для температуры воздуха выше 0С Учреждением не утверждены.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия произведен сравнительный анализ фактического списания и нормативного списания угля Учреждением исходя из среднесуточной температуры наружного воздуха (Таблица № 3).

Таблица № 3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Акт о списании материальных запасов | | | | | Расчетная величина списания угля | | |
| Реквизиты | | Списано угля | | | Расход угля, тонн | Отклонение | |
| Дата | № | Тонн | Цена списания | Сумма | Тонн, гр.4-гр.7 | Сумма, гр.5\*гр.8 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **2015 год** | | | | | | | | |
| Январь | 30.01.2015 | 31 | 320,0 | 1 417,4 | 453,6 | 186,5 | 133,5 | 189,2 |
| Февраль | 27.02.2015 | 70 | 161,6 | 1 416,5 | 228,9 | 161,4 | 0,2 | 0,3 |
| Март | 30.03.2015 | 119 | 148,1 | 1 416,5 | 209,8 | 149,5 | -1,4 | -2,0 |
| Апрель | 30.04.2015 | 136 | 100,5 | 1 416,3 | 142,3 | 126,0 | -25,5 | -36,1 |
| Май | 29.05.2015 | 191 | 77,9 | 1 416,2 | 110,3 | 80,6 | -2,7 | -3,8 |
| Июнь | 29.06.2015 | 231 | 63,8 | 1 416,2 | 90,4 | 33,0 | 30,8 | 43,6 |
| Июль | 31.07.2015 | 279 | 65,1 | 1 416,1 | 92,2 | 34,1 | 31,0 | 43,9 |
| Август | 31.08.2015 |  | 89,9 | 1 416,1 | 127,3 | 34,1 | 55,8 | 79,0 |
| Сентябрь |  |  | 119,0 | 1 416,1 | 168,5 | 79,5 | 39,5 | 55,9 |
| Октябрь |  |  | 3,5 | 1 415,7 | 5,0 | 3,6 | -0,1 | -0,1 |
| 31,2 | 1 060,9 | 33,1 | 32,6 | -1,4 | -1,5 |
|  |  | 92,2 | 1 433,6 | 132,2 | 96,3 | -4,1 | -5,9 |
| Итого | х | 126,9 | х | 170,2 | 132,5 | -5,6 | -7,5 |
| Ноябрь |  |  | 182,1 | 1 424,6 | 259,4 | 181,9 | 0,2 | 0,3 |
| Декабрь | 25.12.2015 | 487 | 187,1 | 1 419,9 | 265,7 | 152,2 | 34,9 | 49,6 |
| **Итого за 2015 год** | **х** | **х** | **1 642,0** | **х** | **2 318,6** | **1 351,3** | **290,7** | **412,4** |
| **2016 год** | | | | | | | | |
| Январь | 29.01.2016 | 33 | 302,1 | 1 459,4 | 440,9 | 248,5 | 53,6 | 78,2 |
| Февраль | 29.02.2016 | 57 | 30,9 | 1 368,3 | 42,3 | 21,3 | 9,6 | 13,1 |
| 56 | 200,6 | 1 459,4 | 292,8 | 139,0 | 61,6 | 89,9 |
| Итого | х | 231,5 | х | 335,0 | 160,3 | 71,2 | 103,0 |
| Март | 30.03.2016 | 96 | 58,3 | 1 368,3 | 79,7 | 33,5 | 24,7 | 33,8 |
| 97 | 210,6 | 1 475,0 | 310,7 | 121,1 | 89,6 | 132,1 |
| Итого | х | 268,9 | х | 390,4 | 154,6 | 114,3 | 166,0 |
| Апрель | 29.04.2016 | 130 | 165,0 | 1 475,0 | 243,4 | 126,0 | 39,0 | 57,5 |
| Май | 31.05.2016 | 148 | 120,9 | 1 475,0 | 178,3 | 80,8 | 40,1 | 59,1 |
| Июнь | 24.06.2016 | 196 | 75,0 | 1 475,0 | 110,6 | 33,0 | 42,0 | 62,0 |
| Июль | 29.07.2016 | 235 | 77,5 | 1 475,0 | 114,3 | 34,1 | 43,4 | 64,0 |
| Август | 31.08.2016 | 276 | 62,0 | 1 475,0 | 91,5 | 34,1 | 27,9 | 41,2 |
| Сентябрь | 30.09.2016 | 326 | 90,0 | 1 475,0 | 132,8 | 64,0 | 26,0 | 38,4 |
| Октябрь | 31.10.2016 | 383 | 124,0 | 1 475,0 | 182,9 | 139,3 | -15,3 | -22,6 |
| **Итого январь-октябрь 2016 года** | **х** | **х** | **1 516,9** | **х** | **2 220,1** | **1 074,7** | **442,2** | **646,8** |
| **ВСЕГО** | **х** | **х** | **3 158,9** | **х** | **4 538,6** | **2 426,0** | **732,9** | **1 059,1** |

Проведенный анализ списания угля показал:

1. Фактически учреждением списано угля на собственные нужды за 2015 год и 10 месяцев 2016 года в размере 3 158,9 тонн (2015 год – 1 642,0 тонн; 10 месяцев 2016 года – 1 516,9 тонн) на сумму 4 538,6 тыс. рублей.

2. Расчетная величина списания угля составляет 2 426,0 тонн (2015 год – 1 351,3 тонн; 10 месяцев 2016 года – 1 074,7 тонн).

3. Учреждением сверх утвержденных нормативов произведено списание угля в размере 732,9 тонн на сумму 1 059,1 тыс. рублей.

По итогам мероприятияЗаключение контрольно-счетной палаты Кемеровской области направлено в ГАУ КО «Юргинский дом-интернат для престарелых и инвалидов»

Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия направлено в Совет народных депутатов Кемеровской области, заместителю Губернатора Кемеровской области (по вопросам социальной политики) В.К. Цою и в Главное финансовое управление Кемеровской области.