

## **Информация о результатах контрольного мероприятия**

### **«Обследование соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Республики Крым и состоящим на балансе Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымэнерго» с оценкой эффективности использования средств от управления и распоряжения этим имуществом, в том числе поступления в бюджет Республики Крым»**

В соответствии со ст. ст. 13, 16 Закона Республики Крым от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым», п. 1.22 Плана работы Счетной палаты Республики Крым на 2017 год, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 27.12.2016 № 50-6/16 (с изменениями и дополнениями), на основании распоряжения председателя Счетной палаты Республики Крым от 01.06.2017 № 50-р (с изменениями от 04.07.2017 № 60-р) проведено контрольное мероприятие «Обследование соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Республики Крым и состоящим на балансе Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымэнерго» с оценкой эффективности использования средств от управления и распоряжения этим имуществом, в том числе поступления в бюджет Республики Крым».

В ходе контрольного мероприятия проведено обследование имущественного состояния Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымэнерго» (далее ГУП РК «Крымэнерго»), анализ осуществления финансовой и хозяйственной политики ГУП РК «Крымэнерго» с учетом принятия управленческих решений руководством предприятия, эффективности расходования средств государственного предприятия, составлено заключение с выводами и рекомендациями.

ГУП РК «Крымэнерго» является сетевой организацией со статусом гарантирующего поставщика, обеспечивает электроэнергией (по состоянию на 01.01.2017): 809 479 бытовых абонентов, 23 162 потребителей – юридических лиц (из них 2 548 – потребители бюджетной сферы), имеющих 60 358 точек учета.

Зона ответственности ГУП РК «Крымэнерго» - весь полуостров Крым. Для полноценного обслуживания энергооборудования и линий электропередач осуществляют деятельность 3 магистральных и 3 высоковольтных участка электрических сетей, 21 низковольтный РЭС и участки подразделений.

Потребителей обслуживают 22 районных отделения энергосбыта, 3 центра обслуживания потребителей, 17 пунктов обслуживания потребителей.

Доходы ГУП РК «Крымэнерго» составили: 2015 г – 11 563 763 тыс. руб., 2016 г – 14 033 429 тыс. руб., 1 полугодие 2017 г – 10 012 956 тыс. руб.

Финансовый результат деятельности ГУП РК «Крымэнерго»: 2015 год – чистый убыток 394 887,0 тыс. руб., 2016 год – чистая прибыль 225 095,0 тыс. руб., 1 полугодие 2017 года – чистая прибыль 220 490,0 тыс. руб.

Предприятием за 2016 год уплачено налогов и прочих обязательных сборов в бюджет в общей сумме 1 114 518,0 тыс. руб., за первое полугодие 2017 года – 603 411,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.07.2017 общее количество объектов недвижимого имущества ГУП РК «Крымэнерго» составляет 35 509 объектов, из которых: площадные объекты (здания и сооружения) – 4 529 ед.; линейные объекты (линии электропередач) - 30 980 ед.

В составе активов ГУП РК «Крымэнерго» более 68 % электрических сетей отработали сверхнормативный срок службы - 25 лет. Средний срок эксплуатации энергообъектов превышает: магистральных электрических сетей 330 и 220 кВ - 30–35 лет, высоковольтных и распределительных сетей – 45 и более лет.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ осуществления основных направлений деятельности ГУП РК «Крымэнерго», в том числе:

- осуществление технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей к электрическим сетям ГУП РК «Крымэнерго»;
- анализ нормативных и фактических потерь электроэнергии ГУП РК «Крымэнерго»;
- осуществление закупочной деятельности;
- анализ дебиторской и кредиторской задолженности;
- анализ расходных операций (выборочным методом).

Установлены недостатки в работе ГУП РК «Крымэнерго» в части принятия неэффективных управленческих решений руководством предприятия, отсутствия координации между структурными подразделениями ГУП РК «Крымэнерго», полноценного и эффективного внутреннего контроля за работой подразделений предприятия.

В результате проведенного обследования установлены нарушения действующего законодательства Российской Федерации как в части осуществления уставной деятельности предприятия, так и в ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности ГУП РК «Крымэнерго», основными из которых являются:

1. ГУП РК «Крымэнерго» систематически не соблюдаются условия договоров с контрагентами в части сроков осуществления технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей к электрическим сетям ГУП РК «Крымэнерго»

По состоянию на 01.08.2017 отсутствуют акты о техприсоединениях по 10 824 договорам или 50,2% от общего числа заключенных договоров (21 557 договоров): в целом за период с 01.01.2015 год по 12.07.2017 год после окончания сроков выполнения подключений отсутствуют акты об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям по 3 359 договорам.

2. Всего за период 01.01.2015 по 01.04.2017 по 165 заключенным договорам об осуществлении техприсоединения к электрическим сетям ГУП РК «Крымэнерго» установлено отсутствие оплаты заявителей при наличии актов о техприсоединении на общую сумму 2 101,95191 тыс. руб.

С учетом заключенных дополнительных соглашений и частично проведенной оплаты, по состоянию на 01.08.2017 ГУП РК «Крымэнерго» не получены доходы по 99 договорам технологического присоединения в размере 1 826,73914 тыс. руб. за выполненные работы.

3. По состоянию на 01.07.2017 по данным бухгалтерского учета ГУП РК «Крымэнерго» имеются невыполненные обязательства перед заявителями (юридическими и физическими лицами) по технологическому присоединению (кредиторская задолженность) к электрическим сетям на общую сумму 317 258,961 тыс. руб.

4. Данные бухгалтерского учета ГУП РК «Крымэнерго» не соответствуют данным отдела подготовки договоров Департамента технологического присоединения ГУП РК «Крымэнерго» в части отсутствия дебиторской задолженности по 32 деловым партнерам (общая сумма по заключенным договорам 1 717,12299 тыс. руб.), по которым ГУП РК «Крымэнерго» выполнены техприсоединения к электрическим сетям (имеется акт о технологическом присоединении).

5. За период с 01.01.2016 по 01.06.2017 Крымским УФАС России за неисполнение со стороны сетевой организации договоров об осуществлении технологического присоединения вынесены постановления о назначении административного наказания в виде штрафов на общую сумму 7 900,0 тыс. руб. из которых оплачено предприятием - 3250,0 тыс. руб. и признано к оплате – 450,0 тыс. руб.

6. Для выполнения строительно-монтажных работ для технологического присоединения («*Внешнее электроснабжение абонентов РЭС*») по результатам закупок, проведенных 2016 году, ГУП РК «Крымэнерго» заключено 77 договоров на общую сумму 237 007,91 тыс. руб.

Выборочной проверкой установлено, что на момент заключения договоров с подрядными организациями с включением в договор определенного перечня объектов на выполнение строительно-монтажных работ по внешнему электроснабжению, отсутствовала необходимость в выполнении подрядных работ по некоторым объектам на общую сумму 10 480,19 тыс. руб., так как работы по этим объектам были выполнены силами заявителя (также с привлечением подрядных организаций).

7. Строительно-монтажные работы ООО «Югстройпоставка» и ООО «Стандарт констракшн» по 18 договорам на общую сумму 61 001,91 тыс. руб. не выполнялись.

По состоянию на 01.07.2017 в рамках исполнения 70 договоров на общую сумму 222 582,78 тыс. руб., подрядчиками выполнены строительно-монтажные работы на общую сумму 25 545,32 тыс. руб. или 11,5%, при том, что договоры заключены в декабре 2016 года – январе 2017 года, срок исполнения – 30 марта 2017 года.

8. В виде авансовых платежей в рамках договоров, работы по которым не выполнены (акты выполненных работ по которым отсутствуют) ГУП РК «Крымэнерго» на расчетные счета подрядчиков перечислено 32 727,69 тыс. руб., которые по состоянию на 01.07.2017 числятся в дебиторской задолженности, как следствие, средства отвлечены из оборота предприятия.

9. При исполнении ООО «Тавр-Сервис» 7-ми договоров по внешнему электроснабжению, установлено необоснованное авансирование ГУП РК «Крымэнерго» подрядчика в общей сумме 307,622 тыс. руб. при наличии актов об осуществлении технологического присоединения объектов к электрическим сетям до проведения процедуры закупок и заключения договоров.

10. Претензионно-исковая работа в отношении недобросовестных подрядчиков ГУП РК «Крымэнерго» не осуществлялась. Общая расчетная сумма недополученных доходов ГУП РК «Крымэнерго» за нарушение сроков выполнения договоров (пеня) и процентов за неправомерное удержание денежных средств подрядчиками (авансов) составила 15 943,29 тыс. руб.

11. В обследуемом периоде ГУП РК «Крымэнерго» фактический уровень потерь электроэнергии не превышал нормативного.

Установленный дисбаланс электроэнергии в 2015 году обусловлен безвозмездно полученной электроэнергией от энергомоста «Российская Федерация – полуостров Крым». ГУП РК «Крымэнерго» комиссионно определен размер безвозмездно полученной от энергомоста электроэнергии, произведено определение ее стоимости согласно действующим тарифам.

Безвозмездно полученная электроэнергия отражена в бухгалтерском учете, учтена в доходах предприятия, как электроэнергия, реализованная потребителям.

В результате работы дизель-генераторных установок в период режима ЧС вырабатывалась электроэнергия, которая фиксировалась приборами учета потребителей, а также электроэнергия, которая не фиксировалась приборами учета:

- в 2015 году – в количестве 395,2 тыс. кВт\*ч (фиксировалась приборами учета), в количестве 634,1 тыс. кВт\*ч (не фиксировалась приборами учета);

- в 2016 году - 2 020 тыс. кВт\*ч (фиксировалась приборами учета потребителей), в количестве 2 122 тыс. кВт\*ч (не фиксировалась приборами учета).

В результате неучета выработанной ДГУ электроэнергии ГУП РК «Крымэнерго» допущены нарушения ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, а также нарушения Правил учета электрической энергии, в результате чего ГУП РК «Крымэнерго»:

- недополучено доходов в виде отгруженной потребителям электроэнергии в 2015 году в сумме 451,91 тыс. руб., в 2016 году – 1 426,38 тыс. руб.;

- занижены расходы предприятия в 2015 году в сумме 647,76 тыс. руб., в 2016 году в сумме 2 210,30 тыс. руб.;

- занижены показатели размера потерь в обобщенном балансе электроэнергии, формах статистической отчетности 46-ээ, полном балансе, балансе электроэнергии в разрезе РЭС (в разрезе месяцев): в 2015 году на 180 тыс. кВт\*ч в части указанной величины потерь электроэнергии, и 523 тыс. кВт\*ч в части полезного отпуска; в 2016 году – на 691 тыс. кВт\*ч в части указанной величины потерь электроэнергии, и 1 766 тыс. кВт\*ч в части полезного отпуска.

12. ГУП РК «Крымэнерго» ведется работа в отношении выявления фактов бездоговорного и безучетного потребления электроэнергии, по результатам которой в проверяемом периоде специалистами ГУП РК «Крымэнерго» составлено 3 619 актов о бездоговорном/безучетном электропотреблении.

Расчетный размер потребленной электроэнергии, согласно указанных актов, составил 150 357 тыс. кВт\*ч, что в денежном выражении - 947 656,50 тыс. руб., из них оплачено – 69 560,44 тыс. руб.

13. Неурегулированность договорных отношений с управляющими компаниями муниципальными унитарными предприятиями г. Симферополя: «Киевский жилсервис», «Железнодорожный жилсервис», «Центральный жилсервис» в части оплаты электроэнергии, направленной на общедомовые нужды многоквартирных жилых домов, привело к тому, что данная электроэнергия в период 2015 г -1 полугодие 2017 г никем не оплачивалась.

В бухгалтерском учете ГУП РК «Крымэнерго» за потребленную электроэнергию числится дебиторская задолженность в сумме 49 681,92 тыс. руб., не подтвержденная первичными документами в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

14. При расчете с потребителями – физическими лицами ГУП РК «Крымэнерго» не исполняются требования Правил предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2011 № 354 в части выставления пени бытовым потребителям за несвоевременную или не полностью внесенную плату за потребленную электроэнергию, что привело к недополучению доходов предприятием.

15. В результате неисполнения мероприятий Инвестиционных программ ГУП РК «Крымэнерго» в полном объеме, цели, определенные программами, предприятием не достигнуты.

Выделяемое финансирование на реконструкцию и новое строительство, а также на обслуживание и ремонт линий электропередач не позволяет выполнить в полном объеме запланированные мероприятия и провести необходимые регламентные работы.

Реализация инвестиционных программ в обследуемом периоде осуществлялась на низком уровне. Фактическое финансирование на реализацию мероприятий инвестиционных программ ГУП РК «Крымэнерго» составляет в среднем 10-15 % от запланированного.

16. При использовании непрофильного имущества общий чистый убыток от содержания непрофильных объектов составил: в 2015 году - 8 219,06513 тыс. руб., в 2016 году в сумме 8 608,6188 тыс. руб., за 1 кв. 2017 год – 1 891,71805тыс. руб., что свидетельствует о неэффективном использовании имущества Республики Крым.

17. Выборочной проверкой расходных операций по приобретению оборудования и материалов за невыполнение условий договоров с поставщиками расчетная сумма пени (штрафов) согласно условиям договоров, составила 10 329,92 тыс. руб.

18. Установлены многочисленные нарушения ведения бухгалтерского учета в части отражения операций по учету электроэнергии, применении счетов бухгалтерского учета, корреспонденции счетов не в соответствии с нормативными актами и законодательством РФ, что ставит под сомнение достоверность и полноту отражения в бухгалтерском учете ГУП РК «Крымэнерго» всех фактов хозяйственной жизни предприятия.

Результаты контрольного мероприятия были рассмотрены на расширенном заседании Коллегии Счетной палаты Республики Крым с участием Главы Республики Крым Аксенова С.В.

Заключение о результатах контрольного мероприятия утверждено постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 14 сентября 2017 года № 42-1/17.

Объекту контрольного мероприятия – ГУП РК «Крымэнерго» направлено представление от 19.09.2017 № 20 для устранения установленных в ходе проверки недостатков и нарушений действующего законодательства.

О результатах контрольного мероприятия проинформированы Глава Республики Крым, Председатель Государственного Совета Республики Крым, Министерство топлива и энергетики Республики Крым, Прокуратура Республики Крым.