Приложение 3
(в ред. Приказа Минэкономразвития РФ
от 30.09.2011 № 532)

Региональная служба по тарифам и ценам Камчатского края
(наименование органа государственного контроля (надзора) или органа муниципального контроля)

Региональная служба по тарифам и ценам Камчатского края
(место составления акта)

" 27 " апреля 2016 г.
(дата составления акта)
10-45
(время составления акта)

АКТ ПРОВЕРКИ
органом государственного контроля (надзора), органом муниципального контроля юридического лица, индивидуального предпринимателя

№ 1

По адресу/адресам: Россия, 683003, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ленинградская, д. 118
(место проведения проверки)

На основании: приказа Региональной службы по тарифам и ценам Камчатского края «17 » марта 2016г. № 25- ОД (с изм. от 15.04.2016 № 40-ОД)
(вид документа с указанием реквизитов (номер, дата))

была проведена плановая/ документарная проверка в отношении:
(плановая/внеплановая, документарная/выездная)

МУП «Горсети»
(наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии) индивидуального предпринимателя)

Дата и время проведения проверки:

"___" _____ 20___ г. с ___ час. ___ мин. до ___ час. ___ мин. Продолжительность ___

"___" _____ 20___ г. с ___ час. ___ мин. до ___ час. ___ мин. Продолжительность ___

(заполняется в случае проведения проверок филиалов, представительств, обособленных структурных подразделений юридического лица или при осуществлении деятельности индивидуального предпринимателя по нескольким адресам)

Общая продолжительность проверки: 20 рабочих дней
(рабочих дней/часов)

Акт составлен: Региональной службой по тарифам и ценам Камчатского края
(наименование органа государственного контроля (надзора) или органа муниципального контроля)

С копией распоряжения/приказа о проведении проверки ознакомлен(ы): (заполняется при проведении выездной проверки)

(фамилии, инициалы, подпись, дата, время)

Дата и номер решения прокурора (его заместителя) о согласовании проведения проверки:

(заполняется в случае необходимости согласования проверки с органами прокуратуры)

Лицо(а), проводившее проверку: Яковлева Татьяна Владимировна, заместитель начальника отдела по регулированию тарифов в коммунальном комплексе Региональной службы по тарифам и ценам Камчатского края, Циунель Евгений Николаевич, консультант отдела по регулированию тарифов на тепловую энергию Региональной службы по тарифам и ценам Камчатского края, Марценковская

Виктория Викторовна, консультант организационно-правового отдела Региональной службы по тарифам и ценам Камчатского края

(фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии), должность должностного лица (должностных лиц), проводившего(их) проверку; в случае привлечения к участию в проверке экспертов, экспертных организаций указываются фамилии, имена, отчества (последнее – при наличии), должности экспертов и/или наименования экспертных организаций с указанием реквизитов свидетельства об аккредитации и наименование органа по аккредитации, выдавшего свидетельство)

При проведении проверки присутствовали: _____

_____

(фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии), должность руководителя, иного должностного лица (должностных лиц) или уполномоченного представителя юридического лица, уполномоченного представителя индивидуального предпринимателя, уполномоченного представителя саморегулируемой организации (в случае проведения проверки члена саморегулируемой организации), присутствовавших при проведении мероприятий по проверке)

В ходе проведения проверки:

выявлены нарушения обязательных требований или требований, установленных муниципальными правовыми актами (с указанием положений (нормативных) правовых актов):

1. В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» к регулируемым видам деятельности в сфере теплоснабжения относятся реализация тепловой энергии (мощности), теплоносителя; оказание услуг по передаче тепловой энергии, теплоносителя; оказание услуг по поддержанию резервной тепловой мощности. Наименования видов деятельности в учетной политике, утвержденной приказом руководителя МУП «Горсети» от 31.12.2014 № 232-П «Об учетной политике на 2015 год», не соответствует требованиям федерального законодательства в сфере теплоснабжения, т.к. учет доходов и расходов (п.3.3 и 3.6 учетной политики предприятия) ведется по следующим видам деятельности: производство тепловой энергии; передача и сбыт тепловой энергии.

В соответствии со статьей 31 Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении», регулируемые организации обязаны вести раздельный учет расходов и доходов по следующим регулируемым видам деятельности: холодное водоснабжение, в том числе транспортировка холодной воды, включая распределение воды; горячее водоснабжение, в том числе приготовление воды на нужды горячего водоснабжения и транспортировка горячей воды; водоотведение, в том числе очистка сточных вод и обращение с осадком сточных вод; прием и транспортировка сточных вод.

Наименования видов деятельности в учетной политике, утвержденной приказом руководителя МУП «Горсети» от 31.12.2014 № 232-П «Об учетной политике на 2015 год», не соответствует требованиям федерального законодательства в сфере водоснабжения и водоотведения, т.к. учет доходов и расходов (п.3.3 и 3.6 учетной политики предприятия) ведется по следующим видам деятельности: подъем воды, транспортировка воды; очистка сточных вод, транспортировка стоков; а вид деятельности «горячее водоснабжение, в том числе приготовление воды на нужды горячего водоснабжения и транспортировка горячей воды» отсутствует, при этом предприятие осуществляет данный вид деятельности.

2. В соответствии с принципами регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения установленных статьей 7 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении», ресурсоснабжающие организации, осуществляющие регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения, обязаны вести раздельный учет объема производства тепловой энергии, теплоносителя, доходов и расходов, связанных с производством, передачей и со сбытом тепловой энергии, теплоносителя и горячей воды. В соответствии со статьей 18 Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения», регулируемые организации обязаны вести раздельный учет расходов и доходов, объемов поданной воды (принятых сточных вод) по следующим регулируемым видам деятельности: холодное водоснабжение, в том числе транспортировка холодной воды, включая распределение воды и подвоз воды; горячее водоснабжение, в том числе приготовление воды на

нужды горячего водоснабжения и транспортировка горячей воды; водоотведение, в том числе очистка сточных вод и обращение с осадком сточных вод; прием и транспортировка сточных вод.

В учетной политике, утвержденной приказом руководителя МУП «Горсети» от 31.12.2014 № 232-П «Об учетной политике на 2015 год», установлено, что на предприятии в бухгалтерском учете ведется раздельный учет доходов и расходов по видам деятельности и хозяйственным операциям (приложения к приказу - №1 (учетная политика на 2015 год), №2 (Рабочий план счетов на 2015 год), однако на практике вышеуказанная норма законодательства не реализована. Аналитический учет (субсчета) ведется с нарушением принципа раздельного учета по видам регулируемой деятельности. В представленном плане счетов организации отсутствует детализация субсчетов по видам деятельности.

3. Выявлено нарушение в части расчетов с потребителями, в том числе с бюджетными:

- в части содержания платежного документа, а именно в части наименования предъявленного к оплате ресурса (услуги) (в копиях представленных платежных документов - счетах-фактурах) формулировку «Водоснабжение» необходимо конкретизировать как «Холодное водоснабжение» (в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 13.05.2013 №406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения», рекомендациями Приказа Министерства регионального развития РФ от 19.09.2011 № 454 «Об утверждении примерной формы платежного документа для внесения платы за содержание и ремонт жилого помещения и предоставление коммунальных услуг и методических рекомендаций по ее заполнению»).

4. Выявлено несоответствие между сведениями о затратах на выполнение ремонтных работ, содержащимися в бухгалтерской отчетности за 2015 год, Справках о стоимости выполненных работ и затрат, Актах выполненных работ:

- по виду деятельности «Теплоснабжение» - затраты по счету №20 – 113,005 тыс. руб., по Справкам о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 – 113,014 тыс. руб. Таблица с расчетами «Анализ затрат на капитальный ремонт МУП «Горсети» по видам деятельности теплоснабжение, водоснабжение и водоотведение за 2015 год» прилагается;

- по виду деятельности «Водоснабжение» - затраты на капитальный ремонт по счету №20 – 97,135 тыс.руб., по форме КС-3, КС-2 – 37,656 тыс.руб. и 22,889 тыс.руб., соответственно. Таблица с расчетами «Анализ затрат на капитальный ремонт МУП «Горсети» по видам деятельности теплоснабжение, водоснабжение и водоотведение за 2015 год» прилагается;

- по виду деятельности «Водоотведение» - затраты на капитальный ремонт по счету №20 – 980,0 тыс.руб., по формам КС-3, КС-2 данные отсутствуют. Таблица с расчетами «Анализ затрат на капитальный ремонт МУП «Горсети» по видам деятельности теплоснабжение, водоснабжение и водоотведение за 2015 год» прилагается;

5. В ходе проверки статистической отчётности выявлено несоответствие данных статистических форм 22-ЖКХ (сводная), 1-водопровод и 1-канализация за 2015 год. По факту заполнения ф.22-ЖКХ(сводная) в стр.1 не учтены объемы по прочим организациям. Пояснения в табл. «Анализ отдельных форм статотчетности за 2015 год» прилагаются.

(с указанием характера нарушений; лиц, допустивших нарушения)

выявлены несоответствия сведений, содержащихся в уведомлении о начале осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности, обязательным требованиям (с указанием положений (нормативных) правовых актов): не выявлены.

выявлены факты невыполнения предписаний органов государственного контроля (надзора), органов муниципального контроля (с указанием реквизитов выданных предписаний):
не выявлены.

Запись в Журнал учета проверок юридического лица, индивидуального предпринимателя, проводимых органами государственного контроля (надзора), органами муниципального контроля внесена (заполняется при проведении выездной проверки):

(подпись проверяющего)

(подпись уполномоченного представителя юридического лица,

индивидуального предпринимателя, его уполномоченного представителя)

Журнал учета проверок юридического лица, индивидуального предпринимателя, проводимых органами государственного контроля (надзора), органами муниципального контроля, отсутствует (заполняется при проведении выездной проверки):

(подпись проверяющего)

(подпись уполномоченного представителя юридического лица, индивидуального предпринимателя, его уполномоченного представителя)

Прилагаемые к акту документы:

1. Предписание Региональной службы по тарифам и ценам Камчатского края от 27 апреля 2016 года №1 «О прекращении нарушений действующего законодательства в области государственного регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения МУП «Горсети»;
2. Анализ затрат на капитальный ремонт по видам деятельности теплоснабжение, водоснабжение и водоотведение за 2015 год;
3. Анализ отдельных форм статотчетности за 2015 год.

Подписи лиц, проводивших проверку: Яковлева Т.В.

Циунель Е.Н.

Марценковская В.В.

С актом проверки ознакомлен(а), копию акта со всеми приложениями получил(а):
Можирева Ольга Петровна директор

(фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии), должность руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя юридического лица, индивидуального предпринимателя, его уполномоченного представителя)

"06" мая 2016 г.

(подпись)

Пометка об отказе ознакомления с актом проверки:

(подпись уполномоченного должностного лица (лиц), проводившего проверку)

Анализ отдельных форм статотчетности за 2015 год

В ходе проверки статистической отчётности выявлено несоответствие данных статистических форм: 22-ЖКХ (сводная), 1-водопровод и 1-канализация за 2015 год:

В сфере холодного и горячего водоснабжения

тыс. куб.м

Объём оказанных коммунальных услуг	22-ЖКХ (сводная)			1-водопровод
	холодная вода	горячая вода	сумма	
Отпущено воды всем потребителям - всего	139,789	86,848	226,627	271,787
в том числе:				
Населению	106,238	77,531	183,769	183,769
Бюджетофинансируемым организациям	25,683	9,158	34,841	34,841
Прочим организациям	x	x	x	53,177

Объём оказанных коммунальных услуг	Реестр договоров 2015	Реестр счетов 2015
Отпущено воды всем потребителям - всего	271,786	228,699
в том числе:		
Населению	106,237	140,500
Бюджетофинансируемым организациям	25,467	
Прочим организациям	8,325	
ГВС	86,608	88,199
Собственное производства	45,149	

В сфере водоотведения

тыс. куб.м

Объём оказанных коммунальных услуг	22-ЖКХ (сводная)	1-канализация	Реестр договоров 2015	Реестр счетов 2015
	Пропущено сточных вод	Пропущено сточных вод		
Пропущено сточных вод	214,354	242,753	259,794	196,130
в том числе:				
От населения	176,351	176,351	176,351	
От бюджетофинансируемых организацияй	34,225	34,225	34,713	
От прочих организаций	x	32,177	3,371	

В связи с этим **неправильно отражены объёмы** коммунальных услуг в натуральном выражении в форме 22-ЖКХ (сводная) **в разделе 1, гр.3,4 и 5 по стр.1 (всего)**. Согласно Указаний по заполнению формы № 22-ЖКХ (сводная) "Сведения о работе жилищно-коммунальных организаций в условиях реформы" от 22.12.2014 N719, «в 1 разделе приводятся данные о предоставлении коммунальных услуг населению, бюджетофинансируемым организациям, промышленным и прочим коммерческим потребителям услуг. По строке 01 "Всего" отражают общий фактический отпуск ресурсов

на сторону всем потребителям (независимо от того, на какие цели были использованы данные ресурсы потребителем). Отпуск воды населению и бюджетофинансируемым организациям (строки 02 и 03 графы 3) в годовом отчете должен быть равен соответствующим показателям в форме N 1-водопровод "Сведения о работе водопровода (отдельной водопроводной сети)".

В графе 5 ф. 22-ЖКХ указывается объем пропуска сточных вод, принятых от населения, бюджетофинансируемых организаций, промышленных и прочих коммерческих потребителей услуг. Данные строк 02 и 03 графы 5 в годовом отчете должны быть равны соответствующим показателям в форме N 1-канализация "Сведения о работе канализации (отдельной канализационной сети)"».

По факту заполнения ф.22-ЖКХ в стр.1 не учтены объемы по прочим организациям.

Также имеются расхождения по объему оказанных коммунальных услуг, отраженных в формах статотчетности, реестрах договоров и реестрах счетов за 2015 год.

Эксперт Службы Т.В.Яковлева

Анализ затрат на капитальный ремонт по видам деятельности - теплоснабжение, водоснабжение и водоотведение

тыс.руб

дата составления	посёлок	регулир. вид	наименование мероприятия	Всего по акту КС-3	Всего по акту КС-2	локальная смета	Затраты на капремонт по подгот. к зиме - средства предпр	счет 20
А	1	2	3	4	5	6	7	8
Теплоснабжение								
27.08.2015	Палана	хозспос	Капремонт тепловых сетей. Замена участка теплотрассы от Ленина, д.15 - Ленина, д.23	-	472,323	1002,329		
28.08.2015	Палана	хозспос	Замена участка теплотрассы Поликлиника - ТК 62	-	141,896	507,299		
27.08.2015	Палана	хозспос	Капремонт тепловых сетей. Замена участка сетей ГВС котельная "Центральная" -до поворота ТК 1	-	243,136	503,806		
31.12.2015	Палана	подряд	Смена отдельных участков трубопроводов, котельная "Центральная"	22,899	22,899	22,899		
31.12.2015	Палана	подряд	Ремонт котла КЕ 10-14С, котельная "Центральная"	90,115	90,115	90,115		113,005
итого ТС				113,014	970,369	2126,448	19448,98	113,005
Водоснабжение								
27.08.2015	Палана	хозспос	капремонт. замена участка сетей ХВС Поротова-Кинотеатр	-	14,767	191,4	458,33	-
31.12.2015	Палана	подряд	Смена отдельных участков водопровода, ул.Поротова-котельная "Центральная"	22,889	22,889	22,889	0	
итого ВС				22,889	37,656	214,289	458,33	97,135
Водоотведение								
-			Устройство павильона воздуходувной станции очистных сооружений	-	-	-	2935,43	980
итого ВО				0	0	0	2935,43	980
ИТОГО по видам деятельности				**135,903**	**1008,025**	**2340,737**	**22842,74**	**1190,14**

Эксперты Службы Т.В.Яковлева

Е.Н.Циунель