Республиканская служба по тарифам Республики Мордовия

(наименование органа государственного контроля (надзора) или органа муниципального контроля)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| г.Саранск | “ | 12 | ” | июля | 20 | 19 | г. | |
| (место составления акта) |  | (дата составления акта) | | | | | |

# **Акт № 89 о результатах проверки хода реализации инвестиционных программ организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения**

**По адресу/адресам:** фактический 430006, Республика Мордовия, г.Саранск, ул. Александровское шоссе, 13.

(место проведения проверки)

**На основании:** приказа Республиканской службы по тарифам Республики Мордовия от 04 июня 2019 года № 24-т

в период с "17" июня 2019 г. по "12" июля 2019 г. была проведена плановая выездная проверка выполнения инвестиционной программы филиала «Мордовский» ПАО «Т Плюс», утвержденной Приказом Министерства энергетики и тарифной политики Республики Мордовия от 25 июля 2017 г. № 67 «Об утверждении инвестиционной программы филиала «Мордовский» ПАО «Т Плюс» на 2018 – 2020 годы» (в редакции от 20 ноября 2018 г. № 137).

(наименование организации, осуществляющей регулируемые

виды деятельности в сфере теплоснабжения)

**Должностные лица, проводившие проверку (состав комиссии):**

Первый заместитель начальника Республиканской службы по тарифам Республики Мордовия Волков Андрей Алексеевич – руководитель комиссии, члены комиссии: начальник отдела технологического присоединения и инвестиционных программ Республиканской службы по тарифам Республики Мордовия – Русяева Татьяна Михайловна, консультант отдела технологического присоединения и инвестиционных программ Республиканской службы по тарифам Республики Мордовия - Ефремова Ольга Алексеевна, консультант отдела финансовой, кадровой и правовой работы Республиканской службы по тарифам Республики Мордовия – Тимошкин Евгений Николаевич, член Межотраслевого совета потребителей по вопросам деятельности субъектов естественных монополий при Главе Республики Мордовия –Рудаков Юрий Николаевич.

(фамилия, имя, отчество, должность лиц, проводивших

проверку; включая представителей экспертных организаций

в случае их привлечения)

**При проведении проверки присутствовали:**

Геранин А.А. – Начальник управления обеспечения технического состояния генерации филиала «Мордовский» ПАО «Т Плюс», Бурнаев С.В. – Начальник управления обеспечения технического состояния тепловых сетей филиала «Мордовский» ПАО «Т Плюс», Ленцов И.В. – заместитель главного инженера по тепловым сетям филиала «Мордовский» ПАО «Т Плюс»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(заполняется при проведении выездной проверки)

(фамилия, имя, отчество, должность руководителя или

уполномоченного представителя организации, осуществляющей

регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения)

В ходе проведения плановой выездной проверки выполнения инвестиционной программы филиала «Мордовский» ПАО «Т Плюс» за 2018 год был осуществлен выезд на объекты и рассмотрены следующие документы, предоставленные филиалом «Мордовский» ПАО «Т Плюс» (Таблица 1) по мероприятиям, выполненным за счет амортизационных отчислений, прибыли, направленной на инвестиции, прочим собственным средствам, в т.ч. средства от эмиссии ценных бумаг.

В период проведения плановой выездной проверки филиалом «Мордовский» ПАО «Т Плюс» письмом от 09.07.2019 № 50600-42-01763 предоставлены акты на использование давальческих материалов по объекту: «Техперевооружение ТМ2 на участке от 2НО-7 до 2НО-9» взамен предоставленных ранее в рамках проверки, в связи с обнаружением технической ошибки (опечатки).

При этом были рассмотрены следующие вопросы:

1. **Соответствие реализованных мероприятий инвестиционной программы графику реализации мероприятий за отчетный период (2018 год).**

По результатам проверки установлено, что:

- мероприятие «Модернизация и расширение автоматизированных рабочих мест оперативно-диспетчерского персонала для ведения контроля за технологическими параметрами и состоянием оборудования Саранской ТЭЦ-2 (котлы, турбины, внутристанционное оборудование тепловых сетей), утвержденное в инвестиционной программе филиалом «Мордовский» ПАО «Т Плюс» со сроком начала реализации 2018 год, в 2018 году не реализовывалось.

- ряд мероприятий в отчетном периоде профинансированы не в полном объеме. Информация в разрезе отдельных мероприятий представлена в Таблице 2.

1. **Соответствие (несоответствие) источников финансирования финансовому плану регулируемой организации.**

По результатам проверки объемы средств по источникам финансирования мероприятий составляют:

- амортизационные отчисления: план – 47119,00 тыс.руб. без НДС, факт 40819,53 тыс.руб. (выполнение финансового плана – 87%);

-прибыль, направленная на инвестиции: план - 0 тыс.руб. без НДС, факт 0 тыс.руб.;

- прочие собственные средства, в т.ч. средства от эмиссии ценных бумаг: план – 59867,00 тыс.руб. без НДС, факт 50835,66 тыс.руб. без НДС (выполнение финансового плана – 85%).

Кроме того филиалом «Мордовский» ПАО «Т Плюс» при реализации мероприятий использовался источник финансирования возврат НДС, что указано в Отчете.

В ходе проверки установлено, что в объем освоенных средств в соответствии с учетной политикой ПАО "Т Плюс" включены прочие затраты, вместе с тем организация не отразила факт и источники финансирования.

Информация в разрезе отдельных мероприятий представлена в Таблице 2.

1. **Финансовые потребности регулируемой организации для реализации инвестиционной программы.**

Фактическое финансирование мероприятий, выполненных за счет амортизационных отчислений, прибыли, направленной на инвестиции, прочим собственным средствам, в т.ч. средства от эмиссии ценных бумаг (далее-мероприятия), инвестиционной программы филиала «Мордовский» ПАО «Т Плюс» за 2018 год составило 86 %, следствием чего явилось неисполнение в полном объеме инвестиционной программы организации в части объемов и направлений финансирования.

По результатам проверки фактическое финансирование мероприятий в 2018 году составил 109101,87 тыс. руб. с НДС или 91413,38 тыс.руб. без НДС (справочно: план – 126645,88 тыс.руб. с НДС).

По результатам проверки фактическое освоение мероприятий инвестиционной программы в 2018 году составило 94240,65 тыс. руб. без НДС, введено и оформлено актами ввода в эксплуатацию мероприятий на сумму 78750,31 тыс. руб. без НДС.

В ходе проверки установлено, что в объем освоенных средств в соответствии с учетной политикой ПАО "Т Плюс" включены прочие затраты: капитализируемые проценты и затраты техперевооружения и реконструкции: страхование, консультационно-информационные услуги, оплата труда, выплаты по коллективному договору, страховые взносы, командировочные расходы, аренда, регистрация имущества.

Вместе с тем в объем прочих затрат включены расходы, которые в процессе установления тарифов на тепловую энергию на 2018 год были признаны регулирующим органом как экономически необоснованные: страхование, регистрация имущества.

В инвестиционной программе филиала «Мордовский» ПАО «Т Плюс» на 2018-2020 годы отсутствует источник финансирования мероприятий - кредиты, все мероприятия обеспечены в полном объеме иными источниками финансирования. В Отчете в качестве источников также указаны только амортизационные отчисления, прочие собственные средства, в т.ч. средства от эмиссии ценных бумаг, прочее финансирование, в т.ч. лизинг и возврат НДС.

Также отсутствует информация о перечне арендуемого имущества, затраты на платежи по которому включены организацией в фактическое освоение.

Таким образом по результатам проверки вышеуказанные затраты не учтены при расчете фактического освоения.

По мероприятию «Оборудование, не требующее монтажа» организацией приобретен прибор виброизмерительный "Агат-М" (акт о приеме-передаче основных средств №7L00104000002904 от 31.12.2018 года). В процессе утверждения (корректировки) инвестиционной программы филиала "Мордовский " ПАО "Т Плюс" на 2018-2020 годы в обосновывающих документов, представленных организацией, отсутствовали предложения по приобретению указанного оборудования на 2018 год. Данные затраты не были учтены при расчете фактического финансирования и освоения.

По результатам проверки выявлено некорректное планирование расходов на реализацию мероприятий в 2018 году. Фактическое финансирование и объем освоенных средств мероприятий в 2018 году существенно отличается от утвержденных расходов на реализацию мероприятий на 2018 год.

Сведения в разрезе мероприятий приведены в Таблице 2.

1. **Достижение плановых значений показателей надежности и энергетической эффективности регулируемой организацией в рамках реализации мероприятий инвестиционной программы.**

По результатам проверки установлено, что плановые значения показателей энергетической эффективности достигнуты не в полном объеме, из 5 показателей энергетической эффективности достигнуто 3 (по 2 показателям организацией не предоставлены расчеты, комиссия считает их не достигнутыми).

Сведения в разрезе отдельных мероприятий представлены в Таблице 3.

**Выводы:**

1) По результатам проверки установлено, что:

- мероприятие «Модернизация и расширение автоматизированных рабочих мест оперативно-диспетчерского персонала для ведения контроля за технологическими параметрами и состоянием оборудования Саранской ТЭЦ-2 (котлы, турбины, внутристанционное оборудование тепловых сетей), утвержденное в инвестиционной программе филиалом «Мордовский» ПАО «Т Плюс» со сроком начала реализации 2018 год, в 2018 году не реализовывалось.

- ряд мероприятий в отчетном периоде профинансированы не в полном объеме. Информация в разрезе отдельных мероприятий представлена в Таблице 2.

2) Фактическое финансирование мероприятий, выполненных за счет амортизационных отчислений, прибыли, направленной на инвестиции, прочим собственным средствам, в т.ч. средства от эмиссии ценных бумаг (далее-мероприятия), инвестиционной программы филиала «Мордовский» ПАО «Т Плюс» за 2018 год составило 86 %, следствием чего явилось неисполнение в полном объеме инвестиционной программы организации в части объемов и направлений финансирования.

По результатам проверки фактическое финансирование мероприятий в 2018 году составил 109101,87 тыс. руб. с НДС или 91413,38 тыс.руб. без НДС (справочно: план – 126645,88 тыс.руб. с НДС). Сведения в разрезе мероприятий приведены в Таблице 2.

1. Установлено неисполнение инвестиционной программы организации в части освоения мероприятий.

По результатам проверки фактическое освоение мероприятий инвестиционной программы в 2018 году составило 94240,65 тыс. руб. без НДС, введено и оформлено актами ввода в эксплуатацию мероприятий на сумму 78750,31 тыс. руб. без НДС. Сведения в разрезе мероприятий приведены в Таблице 2.

1. В ходе проверки установлено, что в объем освоенных средств в соответствии с учетной политикой ПАО "Т Плюс" включены прочие затраты: капитализируемые проценты и затраты техперевооружения и реконструкции: страхование, консультационно-информационные услуги, оплата труда, выплаты по коллективному договору, страховые взносы, командировочные расходы, аренда, регистрация имущества.

Вместе с тем в объем прочих затрат включены расходы, которые в процессе установления тарифов на тепловую энергию на 2018 год были признаны регулирующим органом как экономически необоснованные: страхование, регистрация имущества.

В инвестиционной программе филиала «Мордовский» ПАО «Т Плюс» на 2018-2020 годы отсутствует источник финансирования мероприятий - кредиты, все мероприятия обеспечены в полном объеме иными источниками финансирования. В Отчете в качестве источников также указаны только амортизационные отчисления, прочие собственные средства, в т.ч. средства от эмиссии ценных бумаг, прочее финансирование, в т.ч. лизинг и возврат НДС.

Также отсутствует информация о перечне арендуемого имущества, затраты на платежи по которому включены организацией в фактическое освоение.

Таким образом по результатам проверки вышеуказанные затраты не учтены при расчете фактического освоения. Сведения в разрезе мероприятий приведены в Таблице 2.

5) По мероприятию «Оборудование, не требующее монтажа» организацией приобретен прибор виброизмерительный "Агат-М" (акт о приеме-передаче основных средств №7L00104000002904 от 31.12.2018 года). В процессе утверждения (корректировки) инвестиционной программы филиала "Мордовский " ПАО "Т Плюс" на 2018-2020 годы в обосновывающих документов, представленных организацией, отсутствовали предложения по приобретению указанного оборудования на 2018 год. Данные затраты не были учтены при расчете фактического финансирования и освоения.

6) По результатам проверки выявлено некорректное планирование расходов на реализацию мероприятий в 2018 году. Фактическое финансирование и объем освоенных средств мероприятий в 2018 году существенно отличается от утвержденных расходов на реализацию мероприятий на 2018 год. Сведения в разрезе мероприятий приведены в Таблице 2.

1. По результатам проверки установлено, что плановые значения показателей энергетической эффективности достигнуты не в полном объеме, из 5 показателей энергетической эффективности достигнуто 3. Сведения в разрезе отдельных мероприятий представлены в Таблице 3.
2. Факты, выявленные при проведении проверки, будут учтены при расчете необходимой валовой выручки на тепловую энергию филиалу «Мордовский» ПАО «Т Плюс» на 2020 год с учетом изменения (неисполнения) инвестиционной программы в соответствии с п.53 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных Приказом Федеральной службы по тарифам от 13.06.2013 г.№ 760-э.

**Предложения:**

1. Руководителю филиала "Мордовский" ПАО "Т Плюс" в срок до 20.08.2018 г. направить в адрес Республиканской службы по тарифам Республики Мордовия письменные пояснения и отчет об устранении выявленных замечаний.
2. Руководителю филиала "Мордовский" ПАО "Т Плюс" в срок до 20.08.2018 г. представить скорректированный отчет об исполнении инвестиционной программы филиала "Мордовский" ПАО "Т Плюс" за 2018 год.

3. Руководителю филиала "Мордовский" ПАО "Т Плюс" при реализации мероприятий инвестиционной программы на 2019 и последующие годы в целях оптимизации расходов использовать за исключением крайней необходимости (риски нарушения сроков технологического присоединения, необходимость ликвидации и предотвращения аварийной ситуации и т.д.) только конкурентные способы закупок, осуществляемые в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

1. Руководителю филиала "Мордовский" ПАО "Т Плюс" внести в 2019 г. предложения по корректировке инвестиционной программы на 2019 г. и последующие годы, в части уточнения перечня мероприятий инвестиционной программы, сроков выполнения и их объемов финансирования.
2. Руководителю филиала "Мордовский" ПАО "Т Плюс" принять дополнительные меры, направленные на повышение эффективности планирования объемов и стоимости объектов инвестиционной программы, в том числе на достижение заявленных значений показателей надежности и энергетической эффективности.

Приложения к акту проверки:

1. Таблица № 1
2. Таблица № 2
3. Таблица № 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Руководитель комиссии: |  |  | А.А.Волков |
|  | (подпись) |  | (Ф.И.О.) |
| Члены комиссии: |  |  | Т.М.Русяева |
|  | (подпись) |  | (Ф.И.О.) |
|  |  |  | О.А.Ефремова |
|  | (подпись) |  | (Ф.И.О.) |
|  |  |  | Ю.Н.Рудаков |
|  | (подпись) |  | (Ф.И.О.) |
|  |  |  | Е.Н.Тимошкин |
|  | (подпись) |  | (Ф.И.О.) |