Утверждено решением Коллегии контрольно-счетной палаты Сахалинской области

от «01» февраля 2013 года

№1

**Заключение**

**о результатах экспертно-аналитического** **мероприятия**

**(по состоянию на 01.01.2013)**

«Мониторинг изменения тарифов на электрическую и тепловую энергию в сфере деятельности организаций коммунального хозяйства

Сахалинской области»

Основание для проведения мероприятия: пункт 25 Плана работы контрольно-счетной палаты Сахалинской области на 2012 год, решение о проведении параллельных контрольного и экспертно-аналитического мероприятий Счетной палатой Российской Федерации и контрольно-счетной палатой Сахалинской области от 01.03.2011 №РШ7/13-02, распоряжение председателя контрольно-счетной от 17.05.2012 №01-02/14, распоряжение заместителя председателя контрольно-счетной палаты Сахалинской области от 28.05.2012 № 01-02/16.

Предмет мероприятия:

1.Тарифы на электрическую, тепловую энергию, газ, водоотведение, водопотребление организаций коммунального хозяйства и энергетического комплекса, установленные органами исполнительной власти и местного самоуправления Сахалинской области; расходы бюджета связанные с установлением, регулированием тарифов и оплатой услуг коммунальных компаний; объемы средств предъявленных за жилищные и коммунальные услуги населению и оплаченные гражданами; показатели инвестиционных программ; финансовые показатели организаций ЖКХ; иные нормативно-правовые акты в сфере регулирования и установления тарифов на услуги ЖКХ, энерго - газо- и теплоснабжающих организаций.

Цель (цели) мероприятия:

1.Оценка установленных предельных уровней тарифов на электрическую, тепловую энергию, газ, водоотведение, водопотребление, услуги в сфере коммунального и жилищного хозяйства в динамике 2009-2012 годов.

2.Влияние инвестиционной надбавки на размер установленных тарифов. Структурный и отраслевой анализ предприятий имеющих инвестиционную составляющую в тарифе. Показатели инвестиционных программ с выделением сегмента бюджетных средств за 2009-2012 годы. Наличие налоговых льгот предоставляемым субъектом РФ компаниям, реализующим инвестиционные программы в сфере коммунальных услуг.

3.Тарифы, установленные региональной энергетической комиссией Сахалинской области на 2009-2012 годы в разрезе организаций коммунального комплекса, муниципальных образований и сводные (средние тарифы) без учёта инвестиционной надбавки.

4.Объемы покрытия затрат на предоставление коммунальных услуг одной группе потребителей за счет тарифов, установленной для другой группы потребителей (перекрестное субсидирование).

5.Анализ динамики изменения размера субсидий из бюджетов различных уровней организациям коммунального комплекса на возмещение затрат или недополученных доходов в связи с содержанием коммунальных объектов в 2009-2012 году.

6.Оценка средних нормативов потребления жилищных и коммунальных услуг для населения в разрезе муниципальных образований. Наличие фактов прироста более чем на 25 процентов, анализ причин.

7.Объемы средств, начисленных (предъявленных) за услуги ЖКХ населению и оплаченных гражданами (в разрезе видов коммунальных услуг за 2009-2012 годы). Построение динамических рядов по количеству семей, пользующихся субсидиями по оплате ЖКУ в соответствии с установленной на территории предельной долей расходов граждан на ЖКУ, в 2009-2012 годы; объемов субсидий, перечисленных гражданам на оплату коммунальных услуг в 2009-2012 годы;

8. Экономические показатели (выручка, прибыль) предприятий ЖКХ.

Объекты мероприятия: органы исполнительной власти Сахалинской области: министерство энергетики и коммунального хозяйства Сахалинской области, региональная энергетическая комиссия Сахалинской области; органы местного самоуправления в муниципальных образованиях Сахалинской области; юридические лица оказывающие услуги в сфере ЖКХ, энерго- газо- и теплоснабжения.

Исследуемый период: 2009- 2012 годы.

Сроки проведения мероприятия с 06.12.2012 по 31.01.2013 год.

Результаты мероприятия:

*Методические основы мониторинга тарифов*

Концепция мониторинга тарифов, как единого измерительного процесса, с полным методологическим обоснованием этапов, решений и характеристиками объектов мониторинга (ОМ), оценкой общего его состояния при статическом и динамическом режимах функционирования, *отсутствует.*

 Согласно общей концепции мониторинга результатами мониторинга могут быть:

* значение параметра;
* аналитический вид функциональной зависимости;
* системы аналитических зависимостей, определяющих состояние ОМ;
* лингвистические значения и выражения (норма, выше или ниже нормы, значительно выше или ниже нормы), определяющие выводы и решения относительно свойств и их состояний.

Первоочередным и одним из самых сложных вопросов мониторинга тарифов является создание модели контролируемого объекта. Основными *факторами*, учитываемыми в модели тарифного мониторинга, являются производственные, природные и социальные факторы (при наличии обобщенного списка ограничений). К числу ограничений по управлению тарифами могут быть отнесены ограничения из-за противодействия других компонентов: существующих норм законодательства, ресурсно-технико-экономических и пространственно-временных ограничений.

На этапе построения аналитической модели необходимо конкретизировать взаимосвязи и взаимовлияние выделенных факторов. В первую очередь выявляются достоверные причинные связи между значимыми факторами. Установив связи между факторами тарифного мониторинга, необходимо определить вид связи и ее интенсивность. Определение вида связи (положительная или отрицательная) зависит от вида внешнего воздействия на субъект.

Основным объектом данной экспертно-аналитической оценки является взаимосвязь, выявленная в ходе мониторинга изменения тарифов с уровнем инфляции и расходами бюджета.

Процесс регулирования тарифов на региональном уровне непосредственно связан с принятием бюджета на очередной финансовый год. Статьи расходов областного и местного бюджетов зависят от тарифов на электро- и тепло энергию коммунальные услуги, установленных регулирующими органами.

***Мониторинг тарифов с позиции бюджетных расходов*** предполагает учёт следующих факторов: оплата потреблённой энергии бюджетными организациями, льготы населению по оплате электрической и тепловой энергии, коммунальных услуг, субсидии населению на оплату электрической и тепловой энергии, компенсации доли оплаты населением электрической и тепловой энергии, возмещение выпадающих доходов энерго-, тепло-, водоснабжающих и водоотводящих организаций, в результате отклонений тарифов от экономически обоснованного уровня.

Для расчёта расходов бюджетов всех уровней используется следующая информация: объём потребления ресурсов бюджетными организациями и населением, количество граждан, пользующихся льготами по оплате энергии, процент предоставляемых льгот, прожиточный минимум, максимальная доля расходов на ЖКУ в доходах населения, распределение населения в регионе по доходам, нормативы потребления коммунальных услуг.

В окончательном заключении по экспертно-аналитическому мероприятию рассмотрены обобщающие (в целом по области) показатели мониторинга без детального анализа в разрезе муниципальных образований, факторный анализ проведен по отдельным показателям, имеющим наиболее полные статистические и метрические данные. Показатели муниципальных образований представлены в соответствующих приложениях и таблицах к заключению.

В целом, в заключении даны краткие характеристики показателей тарифов и расходов, отвечающие направлению мониторинга Счетной палаты Российской Федерации.

*Факторы, влияющие на тарифы в Сахалинской области*

На величину тарифов в субъекте РФ существенно влияет технологическая изолированность энергосистемы Сахалинской области от ОЭС компании ОАО "РАО ЭС Востока" и разделение на отдельные энергорайоны внутри области: Центральный энергорайон, Охинский энергоузел, Новиковский энергоузел, а также энергоизолированные районы Курильских островов. Это обусловливает высокий уровень издержек производства, оптимизировать которые, путем укрупнения энергокомпании и создания общей энергосистемы не представляется возможным (*пространственный фактор*). Так, согласно общероссийским экспертным оценкам, повышение стоимости электроэнергии на 10% влечет увеличение стоимости услуг жилищно-коммунальной отрасли в среднем на 3,7 - 4,6%.

Вместе с тем, стоимость электро - и теплоэнергии в значительной мере зависит от стоимости условной единицы топлива.

Так, у компаний находящихся в 3-х муниципальных образованиях Курильских островов удельный вес топливной составляющей (с учетом транспортных расходов) в тарифе на электроэнергию составляет от 45,33% (о.Итуруп) до 75,4% (о.Шикотан) (*пространственный и экономический факторы*).

При наличии объектов нетрадиционной электроэнергетики (геотермальных станций) топливная составляющая в тарифе на тепло и электроэнергию на Курильских островах находится в пределах 48% - 58% *(производственный и экологический фактор).*

Исследования проведенные в области тaрифообразования свидетельствуют, что «10 %-е увеличение средств, необходимых для производства электроэнергии, приводит через взаимосвязь факторов к уменьшению фактического уровня оплаты энергии на 1,8 %».[[1]](#footnote-1)

Кроме того, размер тарифов, установленных в субъекте РФ на тепловую энергию, так же зависит от объема топливных ресурсов, приобретаемых предприятиями за отопительный период, продолжительность которого, в южных и центральных районах о. Сахалин составляет 8 полных календарных месяцев, в его северных районах (районы крайнего севера) 9 - 9,5 календарных месяцев *(временной фактор).*

1. *Утверждённые предельные уровни тарифов на тепловую энергию, электроэнергию, водоснабжение и водоотведение на 2009-2012 годы.*

Предельные (минимальные и (или) максимальные) уровни тарифов на электрическую и тепловую энергию в соответствии с Федеральными законами от 27.07.2010 № 190-ФЗ "О теплоснабжении", от 26.03.03 №35-ФЗ «Об электроэнергетике», от 14.04.95 №41-ФЗ "О государственном регулировании тарифов на электрическую и тепловую энергию в Российской Федерации", Постановлением Правительства РФ от 26.02.2004 №109 «О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в РФ» и др., установлены Приказами Федеральной Службы по тарифам (далее – ФСТ).

Проводить анализ предельных уровней тарифов утвержденных на уровне федерации, в части изменения и динамики роста, представляется некорректным в виду несопоставимости отдельных показателей, разработанных с применением различных методик (в зависимости от периода) и форм их установления.

В анализируемом периоде предельные уровни тарифов по видам услуг составили:

* 1. Электрическая энергия

Все показатели имеют минимальное и максимальное значение и указаны в стоимостной форме, но не имеют выстроенной временной структуры для построения динамических рядов.

Таблица № 1

 (рубль)

|  |  |
| --- | --- |
| Предельные уровни тарифов на **электрическую энергию** | год |
| 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
| Вид тарифа  | min | max | min | max | min | max | min | max |
| в среднем по субъекту без учета дифференциации по группам потребителей  | 309,0 | 314,6 | 311,11 | 328,23 |  |  |  |  |
| в зонах централизованного и децентрализованного энергоснаб-жения (городское население)  | 404,0 | 417,0 | 435,0 | 460,0 |  |  |  |  |
| Поставляемую покупателям на розничных рынках (за исключением населения и приравненных к нему категор.) |  |  |  |  | 363,18 | 373,38 |  |  |
| Поставляемую покупателям на розничных рынках (за исклю-чением населения и прирав-ненных к нему катег.) не объединенных в ценовые зоны |  |  |  |  |  |  | 374,54 | 378,32 I пол. |
| 419,94 II пол. |
| Населению и приравненных к нему категориям |  |  |  |  | 477,0 | 484,0 | 489,0 I пол  | 490,0. I пол |
| 518,0 II пол. | 519,0 II пол. |
| Приказы ФСТ, которыми утверждены предельные уровни тарифов | 05.08.2008 №217-э/1 | 22.09.2009 №216-э/2 | от 07.10.2010№245-э/3№ 246-э/4 | 06.10.2011№ 239-э/4№240-э/5 |

Превышение предельных уровней, установленных тарифов в ходе контрольных мероприятий, уполномоченным органом исполнительной власти не установлено.

1.2.Тепловая энергия

Предельные уровни тарифов на тепловую энергию в 2009-2012 годы в зависимости от режима выработки устанавливались ФСТ либо в суммовых границах (min и max), либо в предельных процентных показателях, которые отражены в таблице №2.

 Таблица № 2

|  |  |
| --- | --- |
| Предельные уровни тарифов на **тепловую энергию** | год |
| 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
| Вид тарифа | min | max | min | max | min | max | min | max |
| электростанциями, осуществляющими производство в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии (руб.) | 472,90 | 498,87 | 526,39 | 534,96 | 606,44 | 639,43 | *I пол*. |
| 633,04  | 639,43 |
| с *01.07.по 31.08* |
| 665,01 | 677,80  |
| с *01.09.по 31.12* |
| 665,01 | 708,30 |
| для потребителей, в том числе население, за исключением производимой эл/станциями, осуществл. производство в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой и энергии (%) | 118,4% | 115,0% | 116,6% | 100% - *I пол*.106,0% с *01.07.12 по 31.08.12*104,5% с *01.09.12 по31.12.12* |
| Приказы ФСТ которым утверждены предельные уровни тарифов | 08.08.2008№ 135-э/1№136-э/2 | 29.09.2009 №228-э/322.09.2009№217-э/3 | 07.10.2010№244-э/2№ 246-э/4 | 06.10.2011№ 242-э/7№240-э/5 |

Динамика изменения установленных предельных уровней тарифов на тепловую энергию в 2009-2012 годы в Сахалинской области, в сравнении с показателями инфляции в Российской Федерации, представлена на графике №1.

Как видно из представленного графического мониторинга (график №1) инфляционная кривая находится ниже темпа роста для значений, установленных для минимального изменения уровня тарифов. Таким образом, рост тарифов в Сахалинской области, при установлении их в пределах ценового коридора (min-max), в любом случае, превышал ростинфляции.

[[2]](#footnote-2)\* график №1

1.3. Водопотребление, водоотведение

Аналогичными приказами ФСТ на 2009-2012 годы утверждены *предельные индексы* максимально возможного изменения установленных тарифов на товары и услуги организаций коммунального комплекса, оказывающих услуги в сфере водоснабжения, водоотведения. В 2010 году предельные индексы максимально возможного изменения установленных тарифов на товары и услуги организаций коммунального комплекса, в среднем по субъектам Российской Федерации ФСТ не устанавливались.

Таблица №3

|  |  |
| --- | --- |
| Предельные индексы максимально возможного изменения тарифов  | год |
| 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
| на услуги водоснабжения водоотведения и очистки сточных вод | 121,7% |  | 120% | 100%  I пол.106,0% с *01.07.12 по 31.08.12*111,9% с *01.09.12 по 31.12.12* |
| Утилизация (захоронение) ТБО для организаций коммунального комплекса | 110% | - | - | - |
| Приказы ФСТ, которыми утверждены предельные индексы изменения тарифов | 05.08.08№ 128-э/2 |  | 28.10.10№267-э/2 | 18.10.2011№ 248-э/1 |

Динамика изменения предельного максимально возможного индекса изменения предельных уровней тарифов на услуги водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод, установленного ФСТ, в сравнении с уровнем инфляции в РФ в 2009-2012 гг., представлена на графике №2.

\*в отсутствие индекса ФСТ на 2010 год показатель принят на нулевом уровне

график №2

 Общий анализ динамических и графических зависимостей указывает на инерционный сценарий развития отрасли в регионе, поскольку показатели изменения предельных уровней тарифов и установленные предельные индексы для Сахалинской области в течение 2009-2012 годов фактически превышали рост инфляции в Российской Федерации.

2. *Установленные тарифы на товары и услуги организаций коммунального комплекса с учетом инвестиционной надбавки на 2009-2012 годы.*

В целом по Сахалинской области инвестиционные надбавки к тарифам на товары и услуги организаций коммунального комплекса на 2009-2012 годы не устанавливались.

Инвестиционная надбавка, установленная к тарифам на тепловую энергию ОАО «Сахалинская коммунальная компания» постановлением администрации г. Южно-Сахалинска от 24.12.2010 № 2440 (с датой введения в действие с 01.01.2012), отменена постановлением администрации г.Южно-Сахалинска от 20.10.2011 №1932.

Налоговые льготы компаниям, реализующим инвестиционные программы в сфере ЖКХ в субъекте не предоставлялись.

Компании ОАО "Сахалинэнерго", относящейся к субъектам энергетики, инвестиционные программы на 2009 и 2010 годы утверждались РЭК Сахалинской области, в соответствии с п.2 Постановления Правительства РФ от 01.12.2009 №977 "Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики". Инвестиционная программана 2011-2013 годы утверждена приказом Министерства энергетики Российской Федерации от 13.08.2010 № 386.

Следует подчеркнуть, что из 18 показателей финансовых источников, указанных инвестиционных программах ОАО "Сахалинэнерго", уполномоченными органами (РЭК Сахалинской области, Министерство энергетики РФ) в тариф включены только собственные источники энергокомпании. При этом включенные к возмещению через тариф расходы составляют от 51 % до 81,5 % от плановых показателей инвестпрограмм (Приложение № 1/2).

При поэтапном включении в тарифы ОАО "Сахалинэнерго " на тепло и электроэнергию новых источников финансирования в течение 2009-2012 годов средневзвешенный темп роста возмещаемых расходов составил 146,3 %.

Экономически обоснованные тарифы ОАО "Сахалинэнерго" с учетом инвестиционной надбавки на 2009-2012 годы (без разделения по группам потребителей) представлены в таблице №4.

 Таблица №4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Тариф | 2009 | 2010 | % роста | 2011 | % роста | 2012 | % роста | Средне-годовой рост |
| Электроэнергияруб. за кВтч. | 3,011 | 3,188 | 105,9 | 3,721 | 116,7 | 3,989 | 107,2 | 109,9 |
| Теплоэенргия руб. за 1 Гкал | 521,30 | 556,5 | 106,7 | 670,29 | 120,4 | 696,36 | 103,9 | 110,3 |

3. *Тарифы, установленные региональной энергетической комиссией Сахалинской области на 2009-2012 годы в разрезе организаций коммунального комплекса, муниципальных образований и сводные (средние тарифы) без учёта инвестиционной надбавки представлены в приложениях:*

* на тепловую энергию (приложения № 1-4);
* электрическую энергию (приложения № 5-8);
* розничные цены на природный и сжиженный газ (приложения № 9-12,31);
* на водоснабжение (приложения № 13-21);
* на водоотведение (приложения № 22-30).
* на оплату жилищных услуг (приложение №32)
* на оплату за найм (приложение №33)

1.1. Электрическая энергия

Средневзвешенный экономически обоснованный тариф и тарифы установленные по группам потребителей и для ОАО «Сахалинэнерго», на электрическую энергию в 2009–2012 годы в Сахалинской области представлены в таблице №5 Таблица №5 (руб./1 кВт.ч)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Эконом. Обоснован-ный тариф | Средний отпускн. тариф | Бюджет. | в том числе | социально-значим. объекты | населен (с НДС) | жилой фонд | прочие  |
| федер. | област. | местн. |
| 2008 | 2,5188 |  |  |  |  |  |  | 2,03 |  |  |
| 2009  | 3,1015 |  |  |  |  |  |  | 2,25 |  |  |
| ОАО "Сахалинэнерго" | 3,011 | 2,642 | 3,438 | 3,409 | 3,438 | 3,502 | 2,465 | 2,25 |  | 3,24 |
| 2010 | 3,2792 |  |  |  |  |  |  | 2,52 |  |  |
| ОАО "Сахалинэнерго" | 3,188 | 2,815 | 4,331 | 4,331 | 4,331 | 4,331 | 2,717 | 2,52 |  | 3,297 |
| 2011 | 3,7832 |  |  |  |  |  |  | 2,89 |  |  |
| ОАО "Сахалинэнерго" | 3,721 | 2,926 | 3,553 | 3,553 | 3,553 | 3,553 | 3,181 | 2,89 |  | 3,448 |
| 2012 | 3,8646 |  |  |  |  |  |  | 3,06 |  |  |
| \*\*\*ОАО "Сахалинэнерго" | 3,989 | 3,484 | 4,325 | 4,387 | 4,23 | 4,23 | 3,25 | 3,06 |  | 4,311 |

\*\*\* тарифы утвержденные РЭК Сахалинской области на II полугодие

Динамика изменения темпа роста тарифов на электрическую энергию в 2009-2012 годы представлена на графике №3.

график №3

Сопоставимые показатели роста энерготарифов (таблицы № 4 и №5) за 2010-2012 годы (3 года) обнаруживают, наибольший среднегодовой рост тарифа для населения - 110,85 %, одновременно среднегодовой рост средневзвешенного экономически обоснованного тарифа ниже (107,74 %) аналогичного показателя монополиста - 109,9 %, что фактически может объясняться, как наличием инвестиционной составляющей в тарифе ОАО «Сахалинэнерго», так и не возможностью оптимизации затрат в связи с износом основных фондов компании более чем на 70 %.

Так, согласно паспорту программы "Развитие электроэнергетики Сахалинской области до 2010 года и на перспективу до 2020 года" (раздел 1.3. Состояние генерирующих мощностей) «Главная проблема -существенный износ основного и вспомогательного оборудования Сахалинской ГРЭС, а именно: значительный износ турбин, генераторы выработали парковый ресурс, существующие здания и сооружения, в том числе котельное оборудование, не соответствуют необходимой сейсмической устойчивости, поверхности нагрева котлов требуют замены, существенно изношены гидротехнические сооружения, циркнасосное оборудование, циркводоводы, паропроводы, золошлакопроводы, электротехническое оборудование находятся в критическом состоянии.

Основное и вспомогательное оборудование самортизировано на 100%, физический и моральный износ данного оборудования требует его замены, (результат длительной эксплуатации с 1965 года). Работа оборудования в режиме ежедневных пусков и остановок, (до 2003 года в среднем 1 пуск КА в день и 0,6 пусков ТА; с 2004 по 2008 годы в среднем 1,5 пусков КА в день и 0,9 пусков ТА), как результат - выработка паркового ресурса основного оборудования по пускам».

В рамках данного аналитического мероприятия оценка влияния (зависимость) состояния основных фондов на формирование тарифов не проводилась.

1.2.Тепловая энергия.

В 2009-2012 годы Региональной энергетической комиссией Сахалинской области (далее – РЭК) тарифы на тепловую энергию установлены в 19 муниципальных образованиях субъекта РФ: в 2009 году - 84 компаниям, 2010 году – 87 компаниям, в 2011 и 2012 годы 82 и 80 компаниям соответственно.

Средневзвешенный экономически обоснованный тариф на тепловую энергию (без учета ОАО «Сахалинэнерго») по группам потребителей в Сахалинской области в 2009 -2012 годы представлен в таблице №6

Таблица №6

руб./1 Гкал

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Средневзвешенный тариф по области, т/э | Эконом..обоснованный тариф | Средний отпускн. тариф | Бюджет | в том числе | социально-значим. объекты | населен (с НДС)и 2008 без НДС | жилой фонд | жилой фонд с НДС | прочие  |
| федер. | област. | местн. |
| 2008 | 1090,93 |  |  |  |  |  |  | 1066,07 |  |  |  |
| 2009  | 1154,12 | 1004,58 | 1316,32 | 1272,69 | 1243,45 | 1348,76 | 1017,65 | 1210,69 | 1047,80 |  | 1210,69 |
| ОАО "Сахалинэнерго" | 521,30 | 521,30 |  |  |  |  |  |  |  |  | 521,30 |
| 2010  | 1317,14 | 1133,02 | 1478,0 | 1438,48 | 1460,91 | 1503,48 | 1134,77 | 1341,14 | 1171,3 | 1341,14 | 851,87 |
| ОАО "Сахалинэнерго" | 556,5 | 556,5 |  |  |  |  |  |  |  |  | 556,5 |
| 2011 | 1488,55 | 1293,32 | 1711,51 | 1746,87 | 1634,59 | 1708,48 |  | 1524,63 | 1330,71 | 1524,63 | 948,77 |
| ОАО "Сахалинэнерго" | 670,29 | 670,29 |  |  |  |  |  |  |  |  | 670,29 |
| 2012 | 1587,24 | 1403,46 | 1761,66 |  |  |  |  | 1685,18 |  | 1685,18 | 1036,75 |
| \*\*ОАО "Сахалинэнерго" | 696,36 | 742,47 |  |  |  |  |  |  |  |  | 742,47 |

 \*тариф без учета ОАО «Сахалинэнерго»

\*\*тарифы утвержденные РЭК Сахалинской области на IV квартал.

\*Динамика изменения отражена по средневзвешенному областному тарифу, без учета ОАО «Сахалинэнерго»

 график №4

Среднегодовой темп роста тарифов составил: средневзвешенного экономически обоснованного тарифа (без учета ОАО «Сахалинэнерго») - 109,9 %, средневзвешенного тарифа для жилого фонда (населения) - 112,14%.

1.3. Водопотребление, водоотведение

До 2010 году регулирование тарифов на услуги водоснабжения и водоотведения осуществляли уполномоченные органами местного самоуправления (регулирующие органы муниципальных образований), которые несли ответственность за экономическую обоснованность расходов, включаемых в тарифы при их регулировании.

Постановлением правительства Сахалинской области от 312.12.2010 №651 тарифы организаций коммунального комплекса, осуществляющих эксплуатацию систем коммунальной инфраструктуры, используемой в целях обеспечения водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод в 2011 году, для населения подлежали установлению с ростом не более чем на 15 процентов к величине тарифов, установленных на 2010 год. Показатели мониторинга в разрезе муниципальных образований не выявили нарушение установленного ограничения.

Вместе с тем, переход на регулирование тарифов органом исполнительной власти субъекта обусловил их пересмотр практически во всех муниципальных образованиях области. В отдельных случаях тарифы коммунальных компаний не пересматривались с 1999 года, в результате, средний рост средневзвешенного тарифа на услуги водоснабжения для населения в 2010 году составил 130,1 % (средневзвешенный тариф на водоснабжение с НДС - 127,8 %, соответственно без НДС - 132,4 %).

Средневзвешенные по Сахалинской области тарифы по водоснабжению и водоотведению в разрезе потребителей представлены в таблицах №7 и №8.

Средневзвешенные тарифы на услуги водоснабжения по Сахалинской области Табл.№7

 руб./куб.м

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Организации-перепродавцы | Бюджетные потребители | Тариф для населения | Прочие потребители |
| без НДС | с НДС | без НДС | с НДС | без НДС | с НДС | без НДС | с НДС |
| 2009  | 11,00 | 11,13 | 27,56 | 31,08 | 23,15 | 26,42 | 26,84 | 29,91 |
| 2010 | 10,22 | 10,47 | 31,83 | 35,36 | 30,64 | 33,78 | 24,54 | 27,79 |
| 2011 | 12,35 | 12,90 | 35,60 | 40,28 | 34,22 | 37,83 | 28,87 | 32,46 |
| 2012\* | 12,27 | 12,83 | 39,15 | 44,32 | 36,29 | 40,39 | 30,53 | 34,42 |

\*\*тарифы утвержденные РЭК Сахалинской области на IV квартал.

Тарифы на услуги водоотведения по Сахалинской области (средневзвешенные)

 Табл.№8руб./куб.м

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Бюджетные потребители | Тариф для населения | Прочие потребители |
| без НДС | с НДС | без НДС | с НДС | без НДС | с НДС |
| 2009  | 16,23 | 18,49 | 16,16 | 18,21 | 15,76 | 17,99 |
| 2010 | 19,84 | 22,58 | 19,13 | 21,51 | 18,66 | 21,29 |
| 2011 | 21,60 | 24,81 | 20,73 | 23,38 | 27,66 | 31,24 |
| 2012\* | 22,37 | 25,73 | 22,41 | 25,30 | 29,56 | 33,80 |

\*\*тарифы утвержденные РЭК Сахалинской области на IV квартал.

*4.Объемы покрытия затрат на предоставление коммунальных услуг одной группе потребителей за счет тарифов, установленных для другой группы потребителей, за 2009-2012 годы.*

В установленных тарифах для потребителей на 2009-2012 годы перекрёстное субсидирование для населения и для других групп потребителей в Сахалинской области отсутствует.

На основании нормативно-правовых актов, утверждённых Правительством Сахалинской области, из бюджета субъекта РФ осуществляется прямое субсидирование, по двум направлениям:

-компенсация убытков/недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек производства (электро-, тепло и водоснабжения, водоотведения);

-субсидии физическим лицам, в том числе:

*социальная поддержка* отдельных категорий граждан в соответствии с федеральным и областным законодательством. Выплаты осуществляются из установленной социальной нормы площади жилья и нормативов потребления коммунальных услуг. Максимальный размер субсидии предоставляемой ежемесячно на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (в том числе топлива) - 50% от нормативов потребления. Изменение численности и расходов бюджетов представлено в таблицах №№9,10 (данные статистической отчетности ф.№26-ЖКХ);

*превышение показателя стандарта* оплаты жилого помещения и коммунальных услуг, т.е. более 22% (в 2009 и 2010 годы) и 15% (в 2011 и 2012 годы) от максимально допустимой доли собственных расходов граждан на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в совокупном доходе семьи.

Количество домохозяйств с долей расходов на ЖКУ выше стандарта и количество граждан получающих помощь из бюджета в 2009-2012 годах представлены в таблице №9 (данные статистической отчетности ф. №22-ЖКХ (субсидия)).

Таблица №9

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя  | 2008 стандарт 22% | 2009 стандарт 22% | % роста | 2010 стандарт 22% | % роста | 2011 стандарт 15% | % роста | 2012Стандарт 15% | % роста |
| Число семей получивших субсидию | 33 910 | 23 172 | 68,3% (-31,6%)  | 20 494 | 88 % (-12%) | 20 626 | 100,6% | 20717 | 100,4 |
| Граждане, получившие социальную поддержку из бюджета Сахалинской области  | 48 934 | 47 586 | 97,2%(-2,7%) | 46 556 | 97,8%(-2,17%) | 46 798 | 100,5% | 48 939 | 104,6 |
| Граждане, получившие социаль-ную поддержку из бюджета РФ | 44 824 | 32 143 | 77,7% (-28,3%) | 28 040 | 87 %(-13,%) | 26 665 | 95% (-5%) | 30 051 | 112,7 |

 график №5

Обращает на себя внимание тот факт, что количество граждан, меры социальной поддержки на оплату коммунальных услуг для которых, осуществляется по обязательствам Российской Федерации, в 2012 году увеличилось на 12,7% по отношению к предыдущему году. В то же время, количество граждан получающих социальную поддержку за счет областного бюджета (а соответственно и расходы) остаются практически на прежнем уровне и имеют незначительное расхождение в динамике периода.

Рост в 2012 году, по отношению к предыдущему году, количества домохозяйств, сверхнормативные расходы, которых на ЖКУ компенсируются из бюджета Сахалинской области обусловлено снижением стандарта оплаты жилого помещения и коммунальных услуг с 22% [[3]](#footnote-3) до 15%, что дополнительно привело к увеличению количества получателей субсидии.

Динамика расходов бюджетов всех уровней на компенсацию расходов домохозяйств по оплате жилого помещения и коммунальных услуг и социальную поддержку представлена в таблице №10.

 Таблица №10

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя  | 2008 | 2009 | % роста | 2010 | % роста | 2011 | % роста | 2012 | % роста |
| сумма субсидий, тыс. руб. | 355 918,6 | 382 948,9 | 107,6 | 399 813,8 | 104,4 | 415 924,9 | 104,0 | 418484,3 | 100,6 |
| средства социальной поддержки, тыс. рублей | 770 707 | 830 140,0 | 107,7 | 831 493 | 100,2 | 861 368,5 | 103,5 | 902 055,1 | 104,7 |
| Индекс потребительских цен (инфляция) % | 113,3 |  | 108,8 |  | 108,8 |  | 106,1 |  | 106,6 |

Темпы роста расходов бюджета на социальную поддержку и субсидии гражданам на оплату коммунальных услуг в 2009 -2012 гг.

 График №6

график №7

Анализ графических зависимостей роста тарифов для населения, подтверждает прогноз развития области по инерционному сценарию, это означает, что доля расходов бюджета Сахалинской области на социальные выплаты и компенсацию услуг ЖКХ населению будет расти независимо от величины доходов домохозяйств, так как темп инфляции ниже уровня общего роста тарифов на услуги ЖКХ для населения. В целом данная ситуация соответствует тенденции последних лет.

По многим муниципальным образованиям прослеживается прямая зависимость между ростом тарифов на коммунальные услуги и увеличением суммы субсидий и льгот, что значительно уменьшает эффект от повышения тарифов.

*5.Субсидии организациям коммунального комплекса из бюджетов различных уровней на возмещение затрат или недополученных доходов в связи с содержанием коммунальных объектов в 2009-2012 годах.*

Законами Сахалинской области «Об областном бюджете…» на период 2009-2014 годов субсидии организациям коммунального комплекса на возмещение затрат и недополученных доходов в связи с содержанием коммунальных объектов не предусмотрены.

Правительством Сахалинской области утверждены нормативно правовые акты (порядок и правила), устанавливающие предоставления субсидий на возмещение затрат или недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов, энергоснабжающим организациям и организациям коммунального комплекса, осуществляющим эксплуатацию систем коммунальной инфраструктуры, используемой в целях обеспечения водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод (Приложение №1/1).

Перечень юридических лиц - получателей субсидии на возмещение затрат или недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов, с 2011 года утверждается приказами Региональной энергетической комиссии Сахалинской области.

Расходы областного бюджета на компенсацию убытков/недополученных доходов коммунальным компаниям, а так же энерго и теплоснабжающим компаниям составили: в 2009 году – 427 372,5 тыс. рублей, 2010 - 646 011,4 тыс. рублей, 2011 - 871 603,5 тыс. рублей, 2012 - – 1 520 909,7 тыс. рублей.

Кроме того, начиная с 2011 года получателями субсидий, так же стали предприятия оказывающие услуги водоснабжения и водоотведения.

В объеме бюджетных средств направляемых на возмещение недополученных доходов организациям, предоставляющим услуги по тарифам, не обеспечиваемым возмещение издержек (далее - компенсации, субсидии), наибольший удельный вес составляет компенсация за услуги теплоснабжения от 69,5% (2012 год) до 80% (2010 год).

Показатели в разрезе видов компенсационных выплат и получателей бюджетных средств представлены в таблице № 11.

 Таблица № 11

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование компенсационной выплаты,  | 2009тыс .руб.  | 2010тыс. руб. | Рост к 2009% | 2011 тыс. руб. | Ростк 2010% | 2012 тыс. руб. | Рост к 2011% |
| объемы субсидий на компенсацию выпадающих доходов в том числе:  | 427372,5 | 646011,4 | 151,2 | 871603,5 | 134,9 | 1520909,7 | 174,5 |
| *Электрическая энергия* из них: | *106797,7* | *128874,5* | 120,7 | *136207,8* | 105,7 | *268810,6* | 197,4 |
| государственные и муниципальные организации  | 51090,0 | 42906,6 | 84,0 | 47536,8 | 110,8 | 66078,3 |  |
| иные юридические лица  | 55707,8 | 85968,0 | 154,3 | 88671,0 | 103,1 | 202732,3 |  |
| *Тепловая энергия* из них: | *320574,7* | *517136,9* | 161,3 | *614926,6* | 118,9 | *990978,5* | 161,2 |
| государственные и муниципальные организации  | 186749,3 | 322664,5 | 172,8 | 375987,4 | 116,5 | 542077,6 |  |
| иные юридические лица  | 133825,4 | 194472,4 | 145,3 | 238939,2 | 122,9 | 448900,9 |  |
| *Водоснабжение и водоотведение* из них: |  |  |  | *120469,1* |  | *261120,6* | 216,8 |
| государственные и муниципальные организации  |  |  |  | 67894,4 |  | 143271,5 |  |
| иные юридические лица  |  |  |  | 52574,7 |  | 117849,1 |  |

Провести оценку темпа изменения выплат субсидий в разрезе государственных (муниципальных) предприятий и иных юридических лиц, с целью определения более эффективного способа управления ресурсами и затратами не представляется возможным, в связи с недостаточностью временного ряда и дополнительных оценочных параметров.

Средние темпы роста расходов бюджета в 2009-2012 годах, а так же среднегодовые показатели представлены в таблице №12.

Дополнительно, в рамках исполнения бюджета, осуществляется государственная поддержка предприятия топливно-энергетического комплекса - ОАО «Сахалинэнерго», являющегося генерирующей компанией и поставщиком электро - и теплоэнергии в центральном районе о. Сахалин.

Объем бюджетных ассигнований на поддержку генерирующей компании в 2009-2012 годы составили: 2009 год – 994 532,0 тыс. рублей, 2010 – 594 315,0 тыс. рублей, 2011 – 719 744,0 тыс. рублей, 2012 – 810 150 тыс. рублей.

В целом в 2012 году по субъекту Российской Федерации ассигнования из консолидированного бюджета на поддержку предприятий ЖКХ и энергетического комплекса увеличены по сравнению с 2011 годом в 1,7 раза.

Таблица№12(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя  | 2008 | 2009 | % роста | 2010 | % роста | 2011 | % роста | 2012 | % роста |
| компенсация выпадаю-ющих доходов компаниям ЖКЖ (тыс.р.) | 95 272,9 | 427 372 | 448,5 | 646 011,40 | 151,16 | 871 603,5 | 134,92 | 1520909,7 | 174,5 |
| Господдержка ОАО «Сахалинэнерго» (тыс.р.) | 569 512 | 994 532 | 174,6 | 594 315,0 | 59,76 | 719 744 | 121,10 | 810150 | 112,56 |
| Итого расходы бюджета юридическим лицам (т.р). | 664784,9 | 1 421 904 | 213,8 | 1 240 326 | 87,23 | 1 591 348 | 128,30 | 2331059,7 | 146,83 |
| Индекс потребительских цен (инфляция) % | 113,3 |  | 108,8 |  | 108,8 |  | 106,10 |  | 106,6 |

Имеет место и рост доли бюджетных средств в доходах отрасли. По 20 обследованным территориям удельный вес компенсаций из бюджетов, в источниках финансирования убытков отрасли, увеличился с 14 % за 2011 год до 20,9% за 2012 год, в том числе среднегодовой темп увеличения бюджетных компенсаций в 1,8 раза превысил темп роста убытков жилищно-коммунального хозяйства. Соответственно опережение среднегодового темпа роста компенсационных выплат в субъекте РФ на тепловую и электрическую энергию, водоснабжение и водоотведение указывает на увеличение количества убыточных предприятий ЖКХ и увеличение стоимости ресурсов. Показатели темпов роста в 2009-2012 годы отражены в таблице №13

 Таблица № 13

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | Среднегодовой темп роста % |
| тарифы на оплату жилищных услуг | 109,3 | 102,9 | 106,5 | 104,5 | 105,80 |
| \*тарифы на электроэнергию  | 123,13 | 105,72 | 115,36 | 102,15 | 111,59 |
| \*\*тарифы на теплоэнергию | 105,8 | 114,13 | 113,01 | 106,63 | 109,89 |
| \*\*\*расходы бюджета на компенсацию предприятиям ЖКХ  | 448,5 | 151,16 | 134,92 | 174,5 | 227,27 |
| убытки предприятий ЖКХ | 111,36 | 113,74 | 153,53 |  140,4 | 129,8 |
| индекс потребительских цен (инфляция) | 108,8 | 108,8 | 106,1 | 106,6 | 107,60 |

\*Тарифы на электроэнергию – экономически обоснованный средневзвешенный без учета ОАО «Сахалинэнерго»

\*\*Тарифы на теплоэнергию – экономически обоснованный средневзвешенный без учета ОАО «Сахалинэнерго»

\*\*\*Расходы бюджета на компенсацию предприятиям ЖКХ без учета «ОАО «Сахалинэнерго»

Опережение среднегодового темпа роста компенсационных выплат предприятиям ЖКХ в субъекте РФ над среднегодовыми темпами роста тарифов, убытков, инфляции представлены на графике № 7

график №8

Таким образом, в результате увеличения стоимости потребляемых материально-технических ресурсов, вместо сокращения бюджетных субсидий на содержание жилищно-коммунального хозяйства, как это предусмотрено Концепцией реформы отрасли, происходит их абсолютный рост.

*6.Средние нормативы потребления жилищно-коммунальных услуг для населения в разрезе муниципальных образований на 2009- 2012 годы с установлением факторов прироста более чем на 25 процентов в 2009- 2012 годах.*

Согласно данным министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области нормативы потребления коммунальных услуг по отоплению, холодному, горячему водоснабжению и водоотведению при отсутствии приборов учета, утвержденные постановлениями *глав муниципальных образований* (решениями районных собраний) Сахалинской области в 2010-2012 годы, в целом, не менялись. Основные периоды установления действующих нормативов:

-по услугам водоснабжения приходятся на 2007-2009 годы - в 17-ти муниципальных образованиях (2004 год – ГО«Охинский», 2005 год – «Курильский ГО», «Южно-Курильский ГО», 2010 год - «Макаровский ГО»);

-по услугам водоотведения на 2006-2008 годы - в 12-ти муниципальных образованиях. В 2009–2010 годы нормативы утверждены в муниципальных образованиях «Невельский ГО», ГО«Поронайский», «Макаровский ГО», «ГО «Вахрушев»;

-по отоплению - 2009 год (в 15-ти муниципальных образованиях) в 2010 году нормативы установлены в двух муниципальных образованиях - МО «Макаровский ГО», МО «Южно-Курильский ГО».

В 2010-2011 годы по заявлениям *ресурсоснабжающих* организаций нормативы потребления коммунальных услуг утверждены дифференцированно для 3-х муниципальных образований: «Томаринский городской округ», городской округ «Город Южно-Сахалинск», городской округ «Александровск-Сахалинский район» (для с.Мгачи). Дополнительно в 2011 году установлен норматив потребления по услугам холодного водоснабжения и водоотведения МО «Корсаковский городской округ».

Согласно п. 1 постановления Правительства Сахалинской области от 06.09.2011 № 366 "О некоторых вопросах регулирования установления нормативов потребления коммунальных услуг на территории Сахалинской области" нормативы потребления коммунальных услуг подлежат снижению в случае, если их применение приводит к превышению предельного максимального индекса изменения размера платы граждан за коммунальные услуги, установленного Правительством Сахалинской области на соответствующий год.

Средние нормативы потребления коммунальных услуг в субъекте не установлены, общий мониторинг по муниципальным образованиям органами исполнительной власти субъекта РФ так же не осуществлялся. В связи с недостаточной информацией от муниципальных образований в рамках данного аналитического мероприятия провести достоверную оценку не представляется возможным.

Данные об установлении нормативов с фактором прироста более чем на 25 процентов в 2009- 2012 годах отсутствуют.

Следует отметить, что в субъекте РФ не используется такой важный резерв увеличения ресурсов жилищно-коммунального хозяйства, как установление оплаты второго и последующего жилья не по нормативам, а по экономически обоснованным тарифам, покрывающим затраты на производство услуг для граждан, а также повышенной оплаты жилого фонда сверх социальной нормы и сверхнормативных коммунальных услуг. В результате этого разница в тарифах на эти услуги либо возмещается из бюджета, либо увеличивает убытки жилищно-коммунальных предприятий.

Оплата указанных услуг должна производится в размере, полностью возмещающем жилищно-коммунальным предприятиям затраты по предоставлению услуг сверх установленных норм самими потребителями услуг (населением).

*7.Объемы средств начисленных (предъявленных) за жилищно-коммунальные услуги населению и оплаченные гражданами (в разрезе услуг).*

Общая сумма задолженности граждан за оказанные ЖКУ по 20 муниципальным образованиям Сахалинской области в анализируемом периоде имеет тенденцию к сокращению. Так по состоянию на 01.01.2013 по сравнению с аналогичным периодом 2011 года задолженность населения снизилась на 37 % и составила 292 087,0тыс. рублей (против 464 463,тыс. рублей). Вместе с тем, разрыв между начисленными и оплаченными суммами за жилищно-коммунальные услуги в анализируемом периоде (2009-2012) также имеет тенденцию к снижению и находится в интервале от 14,4 до 5,57% (соответственно процент оплаты от 85,1% до 94,4%).

Показатели темпов роста (снижения) задолженности за ЖКУ в 2009-2012 годы отражены в таблице №14

 Таблица № 14

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
| начислено тыс. рублей | 4 329 025 | 4 748 718 | 5 319 790 | 5 244 898 |
| оплачено тыс. рублей | 3 685 655 | 4 247 862 | 4 855 327 | 4 952 811 |
| % оплаты за жилищно-коммунальные услуги | 85,14(-14,86) | 89,45 (-10,55) | 91,27(-8,73) | 94,43(-5,57) |
| общая сумма задолженности, тыс. рублей | -643 370 | -500 856 | -464 463 | -292 087 |
| % роста (снижения) задолженности |   | 77,85 | 92,73 | 62,89 |

|  |
| --- |
|  |

График №6

В ряде муниципальных образований субъекта РФ достигнуты позитивные результаты в снижении задолженности по оплате населением коммунальных услуг. Однако, в области нет ни одного района, где бы задолженность населения за коммунальные услуги снизилась более чем на 25 процентов. При этом темп увеличения выплат льгот и субсидий опережает темп роста платежей населения.

Вместе с тем, снижение просроченной задолженности по оплате жилья и коммунальных услуг населением является методом улучшения финансового состояния предприятий жилищно-коммунального хозяйства.

Показатели начисленных и оплаченных населением сумм за коммунальные услуги в разрезе муниципальных образований представлены в Приложениях № 34-39.

*8.Показатели инвестиционных программ организаций коммунального комплекса с выделением сегмента бюджетных обязательств, за 2009-2012 годы.*

Инвестиционные программы организаций коммунального комплекса, планируемые к выполнению за счёт выделения бюджетных средств за 2009-2012 годы, на уровне субъекта и муниципальных образований не утверждались.

В анализируемом периоде РЭК Сахалинской области для рассмотрения, представлялась инвестиционная программа только одним предприятием - МУП«Теплоэлектросеть» МО «Городской округ Ногинский», в части передачи электрической энергии, которая в мае 2011 года возвращена на доработку и до настоящего времени, на утверждение не поступала.

Во втором полугодии 2012 года утверждена инвестиционная программа для компании энергетической отрасли в уставном капитале, которого участвует Сахалинская область - ОАО «Охинская ТЭЦ». Общее инвестирование программы на 2013-2015 годы составляет 890 002 тыс. рублей из следующих источников финансирования:

- амортизация – 525 143 тыс. рублей;

- возврат НДС – 256 280, тыс. рублей;

- прочие собственные средства – 326 099 тыс. рублей.

*Валовая выручка организаций (коммунального комплекса (по формам собственности), учтенная органами исполнительной власти Субъектов РФ в утвержденных тарифах на коммунальные услуги (тепловую энергию, водопотребление и водоотведение) за 2009- 2012 годы*

В приложениях по установленным тарифам на электрическую и тепловую энергию, природный и сжиженный газ указаны показатели необходимой валовой выручки по годам регулирования за 2009-2012 годы (№1-30). Значения необходимой валовой выручки для организаций коммунального комплекса, осуществляющих водоснабжение указаны в приложениях 38-41, водоотведение – в приложениях 41-44.

*Финансовое состояние организаций жилищно-коммунального комплекса за 2009-2012 годы (прибыль, убыток).*

На протяжении 2009-2012 годов совокупный финансовый показатель от деятельности организаций жилищного-коммунального комплекса Сахалинской области имеет стабильно отрицательное значение, возрастающее в динамике лет. Так, в 2010 году рост убытков составил 114 %, в 2011 - 154 %, в 2012 – 140%. При этом, рост средств полученных из бюджетов фактически не влияет на среднеотраслевой показатель, оставляя его в отрицательной зоне.

Таблица № 15

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2009 | 2010 | рост% | 2011 | рост %  | 2012 | рост% |
| Доходы от всех видов деятельности тыс.руб. | 6 799 209 | 7 821 575 | 115% | 8 330 266 | 106,5% | 8 394 055 | 100,8% |
| Расходы по всем видам деятельности тыс.руб. | 7 554 653 | 8 680 853 | 115% | 9 672 523 | 111,4% | 10 278 942 | 106,3 |
| Финансовый результат тыс.руб. | -755 444 | -859 278 | 114% | -1 342 257 | 154% | - 1 884 887 | 140% |
| Фактическое финансирование из бюджетов т.р. | 619 945 | 796 452 | 128% | 1 162 363 | 146% | 1 751 727 | 150,7% |
| Финансовый результат с учетом бюджетного финансирования тыс.руб. | **-135 499** | **-62 826** | **-46%**  | **-179 894** | **250%** | **-133 160** | **74%** |
| Количество муниципальных образований в которых предприятиями ЖКХ получен положительный финансовый результат без учета бюджетных средств, единиц | 1 | 0 |  | 0 |  |  |  |
| Количество муниципальных образований в которых предприятиями ЖКХ получен положительный финансовый результат с учетом бюджетных средств, единиц | 7 | 10 |  | 8 |  | 12 |  |
| Общий суммовой показатель положительного финансового результата тыс. руб. | 65 937 | 115 369 | 175% | 82 021 | 71% | 174 711 | 213% |

Отрицательный балансовый результат (убыток) по основной деятельности предприятий и организаций жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области (выручка минус затраты) в 2010 -2012 годах составил 859 278 тыс. рублей, 1 342 257 тыс. рублей и 1 884 887 тыс. рублей соответственно и обусловлен ***государственным регулированием тарифов на коммунальные услуги и нормативов их потребления для населения***.

Финансовый результат, с учетом субсидирования из областного бюджета разницы в тарифах на услуги организаций коммунального комплекса и выпадающих доходов от снижения нормативов потребления коммунальных услуг для граждан, проживающих на 1-2 этажах многоквартирных домов, а также возмещения на условиях софинансирования выпадающих доходов, возникающих в результате обслуживания пустующего муниципального жилья, в рассматриваемых отчетных периодах составил: в 2010 году – 62 826 тыс. рублей, в 2011 году – 179 894 тыс. рублей, в 2012 году – 133 160 тыс. рублей.

К предыдущему отчетному периоду убыток снижен в 2010 году на 72 673 тыс. рублей или на 54% , в 2011 году произошел рост на 117 068 тыс. рублей или в 2,9 раза к 2010 году и в 2012 году убыток снижен на 46 734 тыс. рублей или на 15% к 2011 году.

Доля убыточных предприятий в общем количестве действующих в отрасли в рассматриваемых периодах составляет 49,96%.

Основными причинами убыточности в сфере ЖКХ явились:

- невыполнение производственной программы по водоснабжению и водоотведению в связи с установкой приборов учета потребителями после утверждения тарифов и несвоевременный пересмотр тарифа на эти услуги в ряде МО (Долинском, Макаровском, Холмском, Курильском и Северо-Курильском);

- ограничение экономически обоснованных затрат на производство коммунальных услуг предельными индексами максимально возможного изменения установленных тарифов (МО «Невельский городской округ»);

- сверхнормативные потери в связи с высокой изношенностью наружных и внутридомовых сетей водоснабжения и водоотведения, повлекшие дополнительный расход энергоресурсов для организации бесперебойного обеспечения потребителей водой.

Превышение темпов роста бюджетного финансирования над ростом доходов и расходов предприятий ЖКХ (при отсутствии прямой зависимости между изменениями показателей) указывает на общее увеличение количества убыточных предприятий, в том числе за счет предоставления с 2011 года субсидий предприятиям ЖКХ, оказывающим услуги по водоотведению.

Положительный финансовый результат (с учетом полученных бюджетных средств) от деятельности предприятий ЖКХ на протяжении 3 лет имеют только четыре муниципальных образования из 20-ти. Следует обратить внимание, что в данный перечень вошли три муниципальных образования (Анивское, Ногликское, Охинское), имевшие газораспределительные сети. В иных муниципальных образованиях Сахалинской области по состоянию на 01.01.2013 года готовые к эксплуатации жилищно-коммунальными компаниями газораспределительные сети отсутствуют, что так же подтверждает ресурсную зависимость предприятий жилищно-коммунального комплекса.

Таким образом, рост стоимости потребляемых топливных и материально-технических ресурсов, является основным фактором увеличения бюджетных субсидий на содержание жилищно-коммунального хозяйства. В результате в 2012 году в большинстве предприятий области экономически обоснованный тариф превышает установленный тариф для населения и бюджетных организаций, разница между которыми датируется из средств бюджета. Получателями субсидий на возмещение затрат или недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов в 2012 году стали:

-производители электрической энергии -18 компаний из 24;

-производители тепловой энергии – 51 компания из 80;

-организаций коммунального комплекса, осуществляющих эксплуатацию систем коммунальной инфраструктуры, используемой в целях обеспечения водоснабжения и водоотведения и очистки сточных вод – 54 из 70 компаний, которым утверждены тарифы РЭК Сахалинской области.

Финансовый результат по годам и в разрезе муниципальных образований представлен в приложениях № 44-46.

Выводы

Результаты сценарных прогнозов показывают, что в случае сохранения существующих тенденций роста тарифов на ЖКУ и доходов населения в Сахалинской области к 2015 году значительно увеличится количество семей с долей расходов на ЖКУ выше стандарта в 15%. Эти домохозяйства автоматически становятся потенциальными получателями субсидий. В том случае, если сверхнормативные расходы на ЖКУ данных семей будут компенсироваться из бюджета региона, то объём выплачиваемых субсидий к 2015 году может возрасти почти в 1,5 раза.

Прослеживается прямая зависимость между ростом тарифов на коммунальные услуги, и соответственно оплатой их населением, а так же увеличением суммы субсидий и льгот, что значительно уменьшает эффект от повышения тарифов.

Прекращение опережения (или синхронизация) роста тарифов над доходами населения и расходами бюджета может быть достигнуто не только за счёт привязки изменения тарифов к инфляции, но и за счет введения жёстких мер в проведении мероприятий по: технологическому аудиту, ресурсосбережению; обязательному применению приборов учета и регулированию потребления энергоресурсов.

Приложения:

1. №1/1 Перечень законов и иных нормативных правовых актов РФ и Сахалинской области, на основании которых проведено экспертно-аналитическое мероприятие;
2. №1/2 Плановые показатели инвестпрограмм ОАО «Сахалинэнерго»;
3. №1-4 Тарифы, установленные региональной энергетической комиссией Сахалинской области на 2009-2012 годы в разрезе организаций коммунального комплекса, муниципальных образований и сводные (средние тарифы) без учёта инвестиционной надбавки на тепловую энергию;
4. №5-8 Тарифы, установленные региональной энергетической комиссией Сахалинской области на 2009-2012 годы в разрезе организаций коммунального комплекса, муниципальных образований и сводные (средние тарифы) без учёта инвестиционной надбавки на электрическую энергию;
5. №9-12 Розничные цены на природный и сжиженный газ;
6. №13-21 Тарифы, установленные региональной энергетической комиссией Сахалинской области на 2009-2012 годы в разрезе организаций коммунального комплекса, муниципальных образований и сводные (средние тарифы) без учёта инвестиционной надбавки на водоснабжение;
7. №22-30 Тарифы, установленные региональной энергетической комиссией Сахалинской области на 2009-2012 годы в разрезе организаций коммунального комплекса, муниципальных образований и сводные (средние тарифы) без учёта инвестиционной надбавки на водоотведение;
8. №31Розничные цены на природный и сжиженный газ в 2011 (с изменениями ООО «Газпром межрайгаз Новосибирск»;
9. №32 Тарифы, установленные на оплату жилищных услуг 2009 -2012 годы;
10. №33 Тарифы за найм 2009-2019 годы;
11. №34-39 Показатели начисленных и оплаченных населением сумм за коммунальные услуги в разрезе муниципальных образований в 2009 -2012 годы, динамика оплаты.
12. №38-41 Валовая выручка организаций в сфере водоснабжения в 2009-2012 годы;
13. №41-44 Валовая выручка организаций в сфере водоотведения в 2009-2012 годы;
14. №44-47 Финансовый результат предприятий коммунального хозяйства 2009-2012 годы и в разрезе муниципальных образований.

Заместитель председателя

контрольно-счетной палаты

Сахалинской области Т.Р.Харченко

Приложение №1/1

к акту по результатам экспертно-аналитического мероприятия

от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г. №\_\_\_

**перечень**

**законов и иных нормативных правовых актов РФ и Сахалинской области, на основании которых проведено экспертно-аналитическое мероприятие**

|  |  |
| --- | --- |
| №п/п | Название законов и иных нормативных правовых актов Сахалинской области с указанием даты и номера акта |
| 1 | 2 |
|  | **Тепловая энергия**  |
| 1. | Приказ об установлении предельных максимальных уровней тарифов на тепловую энергию (в том числе предельных уровней тарифов на тепловую энергию для населения), за исключением производимой электростанциями, осуществляющими производство в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии в среднем по субъектам Российской Федерации на 2009 год (№ 136-э/2 от 08.08.2008.) |
| 2. | Приказ Федеральной Службы по тарифам об установлении предельных максимальных уровней тарифов на тепловую энергию, поставляемую энергоснабжающими организациями потребителям, в среднем по субъектам Российской Федерации на 2010 год № 228-э/3 от 29.09.2009, |
| 3. | Приказ Федеральной Службы по тарифам об установлении предельных максимальных уровней тарифов на тепловую энергию, поставляемую энергоснабжающими организациями потребителям, в среднем по субъектам Российской Федерации на 2011 год № 244-э/2 от 07.10.2010 |
| 4. | Приказ Федеральной Службы по тарифам об установлении предельных максимальных уровней тарифов на тепловую энергию, поставляемую энергоснабжающими организациями потребителям, в среднем по субъектам Российской Федерации на 2012 год с календарной разбивкой № 242-э/7 от 06.10. |
|  | **Электроэнергия**  |
|  | Приказ Федеральной Службы по тарифам о предельных уровнях тарифов на электрическую и тепловую энергию на 2008 год № 67-э/4 от 11.04.2007 |
| 5. | Приказ Федеральной Службы по тарифам о предельных уровнях тарифов на электрическую энергию на 2009 год № 127-э/1 от 05.08.2008  |
| 6. | Приказ Федеральной Службы по тарифам о предельных уровнях тарифов на электрическую энергию на 2010 год № 216-э/2 от 22.09.2009 |
| 7. | Приказ Федеральной Службы по тарифам о предельных уровнях тарифов на электрическую энергию (мощность), поставляемую покупателям на розничных рынках, за исключением электрической энергии (мощности), поставляемой населению и приравненным к нему категориям потребителей, на территориях, не объединённых в ценовые зоны оптового рынка, на 2011 год № 246-э/4 от 07.10.2010 |
| 8. | Приказ Федеральной Службы по тарифам о предельных уровнях тарифов на электрическую энергию (мощность), поставляемую покупателям на розничных рынках, за исключением электрической энергии (мощности), поставляемой населению и приравненным к нему категориям потребителей, на территориях, не объединённых в ценовые зоны оптового рынка, на 2012 год с календарной разбивкой № 239-э/4 от 06.10.2011; |
| 9. | Приказ Федеральной Службы по тарифам о предельных уровнях тарифов на электрическую энергию, поставляемую населению и приравненным к нему категориям потребителей, на 2011 год № 245-э/3 от 07.10.201о |
| 10. | Приказ Федеральной Службы по тарифам о предельных уровнях тарифов на электрическую энергию, поставляемую населению и приравненным к нему категориям потребителей, на 2012 год № 240-э/5 от 06.10.2011 |
|  | **Водопотребление, водоотведение** |
| 11. | Приказ Федеральной Службы по тарифам об утверждении индексов максимально возможного изменения установленных тарифов на товары и услуги организаций коммунального комплекса с учетом надбавок к тарифам ….. на 2008 год № 68-э/5 от 11.04.2007 |
| 12. | Приказ Федеральной Службы по тарифам об утверждении индексов максимально возможного изменения установленных тарифов на товары и услуги организаций коммунального комплекса, оказывающих услуги в сфере водоснабжения, водоотведения на 2009 год № 128-э/2 от 05.08.2008 |
| 13. | Приказ Федеральной Службы по тарифам об утверждении предельных индексов максимально возможного изменения установленных тарифов на товары и услуги организаций коммунального комплекса, оказывающих услуги в сфере водоснабжения, водоотведения на 2011 год № 267-э/2 от 28.10.2010; |
| 14. | Приказ Федеральной Службы по тарифам об утверждении предельных индексов максимально возможного изменения установленных тарифов на товары и услуги организаций коммунального комплекса, оказывающих услуги в сфере водоснабжения, водоотведения на 2012 год № 248-э/1 от 18.10.2011. |
| 15. | Положение о РЭК |
| 16. | Положение о Министерстве энергетики и жилищно-коммунального хозяйства. |
|  | **Субсидии на компенсацию затрат и недополученных доходов**  |
| 17. | Постановление Администрации Сахалинской области от 27.01.2009 № 23-па (ред. от 08.04.2009)"О Порядке предоставления субсидий на возмещение (компенсацию) затрат или недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования цен (тарифов), юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям - производителям услуг электро- и теплоснабжения, отпускаемых населению, учреждениям, финансируемым из областного и местных бюджетов, и потребителям, в отношении которых законодательно установлено право на льготы" |
| 18. | Правила предоставления субсидий на возмещение затрат или недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов, энергоснабжающим организациям и организациям коммунального комплекса, осуществляющим эксплуатацию систем коммунальной инфраструктуры, используемой в целях обеспечения водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод" (вместе с "Перечнем отдаленных и труднодоступных местностей"), утвержденные постановлением Правительства Сахалинской области от 30.12.2011 № 592 (ред. от 05.05.2012). |
| 19. | Порядок предоставления субсидий из областного бюджета муниципальным образованиям Сахалинской области на возмещение затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг предприятиями жилищно-коммунального хозяйства, утвержденный постановлением Правительства Сахалинской области от 07.12.2011 №519 |
| 20**.**  | Приказ Региональной энергетической комиссии Сахалинской области от 09.02.2012№ 8 "Об утверждении Перечней юридических лиц получателей субсидии на возмещение затрат или недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов" |
| 21. | Приказ Региональной энергетической комиссии Сахалинской области от 25.01.2012 №4 "Об утверждении Перечней юридических лиц - получателей субсидии на возмещение затрат или недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов |
| 22. | Приказ Региональной энергетической комиссии Сахалинской области от 02.03.2012 №14 "Об утверждении Перечня юридических лиц - сетевых организаций на получение субсидии в целях возмещения затрат или недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов" |
|  | **Инвестиционные программы**  |
| 23. | Постановление Правительства РФ от 01.12.2009 №977 "Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики" |
| 24. | Приказ Минэнерго РФ от 13.08.2010№386 "Об утверждении инвестиционных программ субъектов электроэнергетики"  |
|  | **Нормативы потребления**  |
| 25. | Постановление Правительства Российской Федерации от 23.05.2006 №306 "Об утверждении Правил установления и определения нормативов коммунальных услуг". |
| 26. | Постановление Правительства Сахалинской области от 06.09.2011№ 366 "О некоторых вопросах регулирования установления нормативов потребления коммунальных услуг на территории Сахалинской области" |
| 27. | Постановление Правительства Сахалинской области от 29.12.2011 №584 "Об утверждении нормативов потребления коммунальных услуг по отоплению потребителями, проживающими в многоквартирных домах или жилых домах муниципального образования городской округ "Город Южно-Сахалинск", при отсутствии приборов учета" |
| 28. | Постановление Правительства Сахалинской области от 03.08.2011 №308 "Об утверждении нормативов потребления коммунальных услуг по холодному, горячему водоснабжению и водоотведению потребителями, проживающими в многоквартирных домах или жилых домах муниципального образования городской округ "Город Южно-Сахалинск", при отсутствии приборов учета"  |
| 29. | Постановление Администрации Сахалинской области от 09.10.2009 №397-па "Об утверждении нормативов потребления сжиженного углеводородного газа для бытовых нужд населением Сахалинской области при отсутствии приборов учета газа"  |
| 30. | Постановление Администрации Сахалинской области от 19.04.2006 №92-па "Об утверждении временных нормативов потребления коммунальных услуг по электроснабжению и газоснабжению по Сахалинской области" |
| 31. | Постановление Правительства Сахалинской области от 12.11.2010 № 546 "О нормативах потребления коммунальных услуг для предоставления мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в соответствии с федеральным и областным законодательством"  |
| 32. | Постановление Правительства Сахалинской области от 05.07.2011 №262"Об утверждении нормативов потребления коммунальных услуг по отоплению, холодному водоснабжению, водоотведению потребителями, проживающими в многоквартирных домах или жилых домах муниципального образования "Томаринский городской округ" Сахалинской области, при отсутствии приборов учета" (с изм. и доп., вступающими в силу с 15.02.2012)  |
| 33. | Постановление Правительства Сахалинской области от 02.12.2011 №510 "Об утверждении нормативов потребления коммунальных услуг по холодному водоснабжению и водоотведению потребителями, проживающими в многоквартирных домах или жилых домах муниципального образования Корсаковский городской округ Сахалинской области, при отсутствии приборов учета"  |
| 34. | Постановление Правительства Сахалинской области от 04.07.2011 №253 "Об утверждении нормативов потребления коммунальных услуг по отоплению потребителями, проживающими в многоквартирных домах или жилых домах села Мгачи муниципального образования городской округ "Александровск-Сахалинский район" Сахалинской области, при отсутствии приборов учета"  |
| 35. | Постановление Правительства Сахалинской области от 14.10.2011 №417 "О внесении изменений в нормативы потребления коммунальных услуг по холодному, горячему водоснабжению и водоотведению потребителями, проживающими в многоквартирных домах или жилых домах муниципального образования городской округ "Город Южно-Сахалинск", при отсутствии приборов учета"  |

1. Е.Л.Ерофеев Когнитивный анализ ситуационного управления в тарифной политике//Регион: экономика и социология, 2005, №3 [↑](#footnote-ref-1)
2. \*Для построения графических рядов в данной таблице и далее процент инфляции по 2012 году принят как среднеарифметическое за три предшествующих года (108,8+108,8+106,1)/3 =107,9 [↑](#footnote-ref-2)
3. стандарт на 22 % утверждён постановлением Администрации Сахалинской области от 21.02.2007 № 34-па "О стандартах оплаты жилого помещения и коммунальных услуг" [↑](#footnote-ref-3)