

Приложение №4
к Протоколу заседания Коллегии
Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
от 08.12.2022 №8/22

**Протокол разногласий к акту по результатам проведения контрольного мероприятия
«Проверка соблюдения условий, целей, порядка и эффективности использования субсидий и грантов
в форме субсидий, предоставленных в 2021 году ресурсоснабжающим организациям в сфере
теплоснабжения и горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и(или) водоотведения из бюджета
Ленинградской области на возмещение недополученных доходов образовавшихся в связи с установлением
льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги) реализуемые населению (на выборочной основе)»
в комитете по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области**

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
1	<u>Страница 17 акта:</u> Статьей 174² БК РФ установлено, что планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом (органом управления государственным внебюджетным фондом), с учетом особенностей, установленных указанной статьей. <u>Страницы 18 – 19 акта:</u> Согласно пункту 2.1 Методики планирования бюджетных ассигнований областного бюджета Ленинградской области (далее – Методика), утвержденной приказом Комитета финансов Ленинградской области от 25.05.2016 № 18-02/01-02-54: - Методы планирования бюджетных ассигнований дифференцируются по видам расходов и определяются	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО:</u> <u>принято частично.</u> Комитет по ТЭК ЛО не производит расчет объемов бюджетных ассигнований средств из областного бюджета на выплаты межтарифной разницы, а использует данные расчетов, произведенные Комитетом ЛенРПК. Считаем, что формулировка «Не представлен» некорректна. Расчет представлен, но с нарушением некоторых положений пункта 30.3 Методики. Метод, использования данных ЛенРПК - это и есть индивидуальный метод.	Замечания (разногласия) не принимаются. Для субсидий на возмещение убытков от предоставления натуральных льгот пунктом 30.3 Методики предусмотрен метод планирования ассигнований исходя из прогнозной выручки организаций по полным и льготным ценам (тарифам). Комитетом по ТЭК ЛО 15.07.2020 в Комитет финансов Ленинградской области направлено ОБАС на 2021 год на сумму 3 288 823 тыс. руб. (КВР 810). Расчет на данную сумму не представлен в ходе проверки и не представлен к разногласиям. Факт отсутствия в составе ОБАС расчета объема бюджетных ассигнований на сумму 3 288 823 тыс. руб. Комитетом по ТЭК ЛО не оспаривается. В пояснительной записке к ОБАС указана сумма дополнительной потребности в 2021 году в размере 1 319 000 тыс. руб. Комитет по ТЭК ЛО в пояснительной записке к ОБАС ссылается на письмо ЛенРПК от 10.06.2020, в котором

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области										
	в соответствии с формами ОБАС¹, утвержденными Приложениями 2 - 34 к Порядку планирования бюджетных ассигнований областного бюджета Ленинградской области (далее – Порядок планирования), утвержденного приказом Комитета финансов Ленинградской области от 25.05.2016 № 18-02/01-02-54, с учетом особенностей и требований, установленных разделами 3 - 35 Методики. - В случае невозможности применения предусмотренных Методикой методов планирование бюджетных ассигнований осуществляется с применением индивидуальных методов, с представлением ГРБС кратких обоснований невозможности применения предусмотренных настоящей Методикой методов. В соответствии с пунктом 30.1 Методики ОБАС на субсидии юридическим лицам (кроме государственных (муниципальных) учреждений) и физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг (далее – субсидии СПД) составляется по форме согласно Приложению 29 к Порядку планирования. Согласно подпункту «ж» пункта 30.2 Методики для субсидий субъектам предпринимательской деятельности (далее – СПД) на возмещение убытков от предоставления товаров, работ, услуг населению по льготным ценам, тарифам (далее – натуральные льготы) в качестве показателей ожидаемых непосредственных результатов использования субсидий указывается объем производства льготируемых товаров, работ, услуг. Расчетный объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидий СПД определяется одним из следующих методов, установленных пунктом 30.3 Методики, в том числе: - исходя из прогнозной выручки организаций по полным и льготным ценам (тарифам) для субсидий СПД на возмещение убытков от предоставления натуральных льгот; - индивидуальным методом для иных субсидий СПД.		указан объем бюджетных ассигнований из областного бюджета на предоставление субсидии в сумме 4 823 270,1 тыс. руб. Вместе с тем общая сумма бюджетных ассигнований комитета не соответствует данным ЛенРТК (4 823 270,1 тыс. руб.): <table><tr><th>Показатель</th><th>Сумма, тыс. руб.</th></tr><tr><td>КВР 810</td><td>3 288 823</td></tr><tr><td>Дополнительная потребность</td><td>1 319 000</td></tr><tr><td>КВР 613</td><td>67 488</td></tr><tr><td>Итого</td><td>4 675 311</td></tr></table> Таким образом, факт использования Комитетом по ТЭК ЛО расчетов (данных) ЛенРТК не подтвержден ни в ходе проведения контрольного мероприятия, ни в рамках рассматриваемых разногласий. Для использования Комитетом по ТЭК ЛО индивидуального метода расчета объемов бюджетных ассигнований на предоставление субсидий необходимо наличие обоснования невозможности применения методов, предусмотренных Методикой. Обоснования невозможности применения методов, предусмотренных Методикой, в составе ОБАС также отсутствуют.	Показатель	Сумма, тыс. руб.	КВР 810	3 288 823	Дополнительная потребность	1 319 000	КВР 613	67 488	Итого	4 675 311
Показатель	Сумма, тыс. руб.												
КВР 810	3 288 823												
Дополнительная потребность	1 319 000												
КВР 613	67 488												
Итого	4 675 311												

¹ Обоснование бюджетных ассигнований (ОБАС).

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	Пунктом 30.3 Методики установлено, что определение расчетного объема бюджетных ассигнований на предоставление субсидий СПД осуществляется в соответствии с пунктами 30.4-30.10 Методики, соответствующий расчет представляется в составе ОБАС (в свободном формате). При невозможности использования методов, утвержденных пунктом 30.3 Методики (в силу отсутствия исходных данных, наличия неучтенных условий и так далее), ГРБС осуществляет расчет индивидуальным способом с представлением в составе ОБАС краткого обоснования невозможности применения указанных методов. <u>Страницы 23-24 акта:</u> По данным, отраженным в сводной форме ОБАС от 15.07.2020 и ОБАС в форме приложения 29 к Порядку планирования, объем бюджетных ассигнований по КЦСР 57.1.02.06310 КВР 810 на 2021 год составил 3 288 823,0 тыс. руб. ... В нарушение пункта 1 статьи 174² БК РФ, пункта 6, подпункта «г» пункта 7 Порядка планирования, пунктов 2.1, 30.3 Методики расчет объема бюджетных ассигнований на предоставление субсидий СПД Комитетом по ТЭК ЛО в составе ОБАС не представлен. Кроме того, краткие обоснования невозможности применения предусмотренных пунктом 30.3 Методики методов для определения расчетного объема бюджетных ассигнований на предоставление субсидий СПД в составе ОБАС от 15.07.2020 также отсутствуют.		
2	<u>Страница 20 акта:</u> В соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 158 БК РФ Комитет по ТЭК ЛО как главный распорядитель бюджетных средств (далее – ГРБС) обладает бюджетными полномочиями, в том числе: осуществляет планирование соответствующих расходов бюджета, составляет обоснования бюджетных ассигнований.	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО: принято частично.</u> Комитет по ТЭК ЛО не производит расчет объемов бюджетных ассигнований средств из областного бюджета на выплаты межтарифной разницы, а использует данные расчетов, произведенные Комитетом ЛенРТК. Считаем, что формулировка «Не представлен» некорректна.	Замечания (разногласия) не принимаются. Отсутствие в составе ОБАС расчета объема бюджетных ассигнований по КЦСР 57.1.02.06310 КВР 810 на 2021 год свидетельствует о том, что Комитет по ТЭК ЛО (ГРБС) нарушил Порядок планирования и Методику расчет объема бюджетных ассигнований, тем самым не в полном объеме реализовал полномочия по составлению обоснования бюджетных ассигнований.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	<u>Страница 24 акта:</u> В нарушение подпункта 4 пункта 1 статьи 158 БК РФ Комитетом по ТЭК ЛО как главным распорядителем средств областного бюджета не в полном объеме реализованы бюджетные полномочия в части составления ОБАС по КЦСР 57.1.02.06310 КВР 810.	Расчет представлен, но с нарушением некоторых положений пункта 30.3 Методики. Метод, использования данных ЛенРТК - это и есть индивидуальный метод.	
3	<u>Страницы 24 - 25 акта:</u> По данным, отраженным в сводной форме ОБАС от 15.07.2020 и в форме приложения 29 (КВР 613) ОБАС на субсидии юридическим лицам (кроме государственных (муниципальных) учреждений) и физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг (далее – субсидии), объем бюджетных ассигнований на 2021 год на предоставление грантов в форме субсидий составил 67 488 тыс. руб. ОБАС на предоставление грантов в форме субсидий по КЦСР 57.1.02.06310 КВР 613 сформированы по форме приложения 29 к Порядку планирования, которая установлена для субсидий юридическим лицам (кроме государственных (муниципальных) учреждений) и физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг (для КВР 810). Согласно пояснениям Комитета по ТЭК ЛО (вх. № 01-18-74/2022-0-1 от 01.06.2022) «форма ОБАСов по КЦСР 5710206310 КВР 613 по форме приложения 29 к Порядку выбрана по причине отсутствия утвержденной соответствующей формы и необходимости предоставления ОБАСа по КВР 613 в Комитет финансов, а также ввиду единого мероприятия государственной программы с КВР 810». Вместе с тем, в соответствии с пунктом 2.1 Методики в случае невозможности применения предусмотренных Методикой методов планирование бюджетных ассигнований осуществляется с применением индивидуальных методов, с	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО: принято частично.</u> Комитет по ТЭК ЛО не производит расчет объемов бюджетных ассигнований средств из областного бюджета на выплаты межтарифной разницы, а использовал данные расчетов, произведенные Комитетом ЛенРТК. Считаем, что формулировка «Не представлен» некорректна. Расчет представлен, но с нарушением некоторых положений пункта 30.3 Методики. Метод, использования данных ЛенРТК - это и есть индивидуальный метод. Кроме того, в Методике отсутствует Приложение возможное к применению КВР 613.	Замечания (разногласия) не принимаются. Аналогично пункту 1 протокола разногласий. Ни в ходе проверки, ни к разногласиям Комитет по ТЭК ЛО не представил расчет бюджетных ассигнований для предоставления грантов в форме субсидий в 2021 году на сумму 67 488 тыс. руб. (КВР 613).

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	представлением ГРБС кратких обоснований невозможности применения предусмотренных настоящей Методикой методов. На запрос КСП ЛО от 22.07.2022 № 01-18-108/2022 Комитетом по ТЭК ЛО представлена следующая информация (исх. № 3-3872/2022 от 29.07.2022): <i>«Комитет в пояснительной записке к ОБАС использовал индивидуальный метод расчета объема бюджетных ассигнований, взяв за основу плановые параметры объемов на 2021-2023 г.г., исходя из данных, доведенных письмами комитета по тарифам и ценовой политике Ленинградской области от 10.06.2020 № КТ-3-22441. Комитет руководствовался тем, что ссылка на этот документ и является кратким обоснованием невозможности применения предусмотренных Методикой планирования бюджетных ассигнований областного бюджета Ленинградской области, утвержденной приказом комитета финансов Ленинградской области от 25.05.2016 N 18-02/01-02-54».</i> Вместе с тем, в пояснительной записке к ОБАС (письмо Комитета по ТЭК ЛО от 17.07.2020 № 3-2975/2020) указание на какой-либо метод расчета (в том числе индивидуальный метод расчета) бюджетных ассигнований отсутствует. В нарушение пункта 1 статьи 174² БК РФ, пункта 6, подпункта «г» пункта 7 Порядка планирования, пунктов 2.1, 30.3 Методики Комитетом по ТЭК ЛО в составе ОБАС не представлен расчет объема бюджетных ассигнований на гранты в форме субсидий (КВР 613) и метод его определения. Кроме того, отсутствует краткое обоснование составления ОБАС на гранты в форме субсидий (КВР 613) по форме согласно приложению 29 к Порядку планирования.		
4	<u>Страница 25 акта:</u> В нарушение подпункта 4 пункта 1 статьи 158 БК РФ Комитетом по ТЭК ЛО как главным распорядителем средств областного бюджета не в полном объеме реализованы бюджетные полномочия в	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО: принято частично.</u> Комитет по ТЭК ЛО не производит расчет объемов бюджетных ассигнований средств из областного бюджета на выплаты межтарифной	Замечания (разногласия) не принимаются. Аналогично пункту 2 Протокола разногласий.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	части составления ОБАС по КЦСР 57.1.02.06310 КВР 613.	разницы, а использовал данные расчетов, произведенные Комитетом ЛенРТК. Считаем, что формулировка «Не представлен» некорректна. Расчет представлен, но с нарушением некоторых положений пункта 30.3 Методики. Метод, использования данных ЛенРТК - это и есть индивидуальный метод. Кроме того, в Методике отсутствует Приложение возможное к применению КВР 613.	
5	<u>Страница 26 акта:</u> В нарушение пункта 1 статьи 174 ² БК РФ, пунктов 6, подпункта «г» пункта 7 Порядка планирования, пунктов 2.1, 30.3 Методики Комитетом по ТЭК ЛО расчет объема бюджетных ассигнований на предоставление субсидий СПД в составе уточненного ОБАС от 18.08.2020 также не представлен.	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО: принято частично.</u> Комитет по ТЭК ЛО не производит расчет объемов бюджетных ассигнований средств из областного бюджета на выплаты межтарифной разницы, а использует данные расчетов, произведенные Комитетом ЛенРТК. Считаем, что формулировка «Не представлен» некорректна. Расчет представлен, но с нарушением некоторых положений пункта 30.3 Методики. Метод, использования данных ЛенРТК - это и есть индивидуальный метод.	Замечания (разногласия) не принимаются. Аналогично пункту 1 Протокола разногласий.
6	<u>Страница 60 акта:</u> Анализ Формы 5.1, Формы 5.2 по состоянию за 4 квартал 2020 и 4 квартал 2021 года позволяет сделать вывод о несоответствии данных о количестве приборов учета тепловой энергии, содержащихся в актах об объеме коммунальных ресурсов, аналогичной информации, содержащейся в Форме 5.1, Форме 5.2.	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО: отклонено.</u> Согласно постановлению Правительства Ленинградской области от 16.10.2014 № 465 «О создании, вводе в эксплуатацию и функционировании региональной государственной информационной системы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Ленинградской области, а также правилах представления информации в региональную государственную информационную систему в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Ленинградской области» ответственность за достоверный ввод данных в РГИС «Энергоэффективность» несут	Замечания (разногласия) не принимаются. Представленные Комитетом по ТЭК ЛО разногласия носят характер пояснений и не опровергают факт недостоверности информации, содержащейся в РГИС «Энергоэффективность». Следует отметить, что данный факт не квалифицирован Контрольно-счетной палатой Ленинградской области (далее – КСП ЛО) в качестве нарушения, допущенного Комитетом по ТЭК ЛО. Следует отметить, что согласно пункту 1 постановления Правительства Ленинградской области от 16.10.2014 № 465 органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия обладателя информации, содержащейся в РГИС «Энергоэффективность», является Комитет по ТЭК ЛО, а оператором РГИС «Энергоэффективность» -

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
		руководители пользователей РГИС «Энергоэффективность». Пользователями РГИС «Энергоэффективность» являются органы местного самоуправления Ленинградской области и муниципальные учреждения Ленинградской области в случае их подключения к РГИС «Энергоэффективность».	ГКУ ЛО «Центр энергосбережения и повышения энергоэффективности Ленинградской области», подведомственное Комитету по ТЭК ЛО. Пунктом 2 Положения о создании и функционировании региональной государственной информационной системы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Ленинградской области, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 16.10.2014 № 465, установлено, что РГИС «Энергоэффективность» создается в целях формирования единого информационного пространства, содержащего информацию об исполнении требований законодательства в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности на территории Ленинградской области. Пунктом 6 Правил представления информации в региональную государственную информационную систему в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Ленинградской области, утвержденных постановлением Правительства Ленинградской области от 16.10.2014 № 465, установлено, что информация, содержащаяся в РГИС «Энергоэффективность», является официальной. Согласно пункту 9 указанных правил обработку данных, представленных пользователями в РГИС «Энергоэффективность», осуществляет оператор РГИС «Энергоэффективность» - ГКУ ЛО «Центр энергосбережения и повышения энергоэффективности Ленинградской области». С учетом изложенного, Комитету по ТЭК ЛО необходимо принять меры по обеспечению достоверности информации, содержащейся в РГИС «Энергоэффективность».
7	<u>Страницы 85 - 87 акта:</u> Согласно письму АО «КСГР» от 15.12.2021 № 1933: <i>Просим Вас, в целях обеспечения взаиморасчетов с основными поставщиками энергоресурсов АО</i>	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО:</u> <u>отклонено.</u> В соответствии с п. 2.12 Порядка АО «КСГР» предоставило в Комитет документы в соответствии	Замечания (разногласия) принимаются частично. Учитывая следующее: - письмо АО «КСГР» № 1934 от 15.12.2021 в Комитет по ТЭК ЛО с приложениями (направлена заявка с

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	<i>«Петербургская сбытовая компания», ООО «РКС-энерго» и для своевременной оплаты за газ ООО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург», потребленный в ноябре 2021 года, рассмотреть возможность частичной выплаты в декабре 2021 года АО «КСГР» субсидии в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги) теплоснабжения и горячего водоснабжения, реализуемые населению на территории Ленинградской области, за оказанные услуги в первой половине декабря 2021 года. Это позволит предотвратить введение режима ограничения поставки газа на объекты теплоснабжения общества, а также обеспечить бесперебойное прохождение отопительного сезона.</i> Субсидии за период с 1 по 13 декабря 2021 года перечислены в декабре 2021 года на сумму 15 150,9 тыс. руб. (кассовое выбытие 1732 от 24.12.2021). При этом акты подписаны 10.01.2022 и согласованы заместителем главы администрации Гатчинского МР 10.01.2022. В нарушение пункта 2.12 Порядка № 33 при подаче заявки на бумажном носителе АО «КСГР» в КТЭК ЛО вместе с сопроводительным письмом, которое подлежит регистрации в Комитете в установленном порядке, или с использованием модуля «Межтарифная разница ГВС/Отопление» не представлены акты об объеме коммунальных ресурсов в КТЭК ЛО. Согласно пояснениям заместителя начальника департамента экономики и финансов АО «КСГР» от 25.07.2022: <i>Расхождение дат ... в актах о фактическом объеме поставленных коммунальных ресурсов (услуг) теплоснабжения и горячего водоснабжения к Порядку предоставления субсидий РСО в связи с установлением льготных тарифов, утвержденных постановлением Правительства ЛО №33 от 08.02.2018, и справок-расчетов связано с тем, что Общество сначала формирует общие объемы предоставленных услуг согласно представленным актам, затем справки-расчеты</i>	с сопроводительным письмом от 15.12.2021 № 1934 (вх. от 16.12.2021 № 1-12334/2021) о предоставлении отчетных документов за период с 01-13 декабря 2021 года, в том числе акты об объеме по отоплению и горячему водоснабжению населения (далее - Акты) за 1 - 13 декабря 2021 года на 325 листах, что подтверждается подписью специалиста отдела о получении документов, указанных в Приложении к письму. Специалист абонентского отдела АО «КСГР», который готовил документы для Комитета, в том числе Акты, ошибочно поставил штампом даты на актах 10.01.2022, предполагая подачу документов в Комитет в январе 2022 года, но учитывая сложную ситуацию по оплате за энергоресурсы (письмо АО «КСГР» от 15.12.2021 №1933) и с целью предотвращения введения режима ограничения поставки газа на объекты теплоснабжения, Комитетом было принято решение предоставить субсидию в декабре 2021 года за 13 дней декабря. На основании вышеизложенного, Комитет возражает против нарушения п. 4.1 Порядка в части принятия решения о выплате субсидии без предоставленных актов об объеме коммунальных ресурсов одновременно с этим согласен, что контроль в части оформления Актов, а именно даты подписания, оказался недостаточным.	приложениями, в т.ч. акты за период с 1 по 13 декабря 2021 года на 325 л.), - пояснения Комитета по ТЭК ЛО в разногласиях о том, что специалистом абонентского отдела АО «КСГР» на актах штампом ошибочно поставлены даты 10.01.2022, - согласие Комитета по ТЭК ЛО о недостаточности принятых мер контроля, осуществляемых Комитетом по ТЭК ЛО в соответствии с пунктом 4.1 Порядка № 33 (в ред. от 06.08.2021), выразившихся в принятии в составе заявки АО «КСГР» документов с недостоверными реквизитами (дата актов об объеме коммунальных ресурсов за период с 01.12.2021 по 13.12.2021 указана 10.01.2022), в материал проверки вносятся следующие корректировки: - Исключается нарушение пункта 2.12 Порядка № 33. - Нарушение пункта 4.1 Порядка № 33 излагается в следующей редакции: С учетом вышеизложенного, Комитетом по ТЭК ЛО в нарушение пункта 4.1 Порядка № 33 (в ред. от 06.08.2021) контроль за соблюдением порядка предоставления субсидии по заявке АО «КСГР» от 15.12.2021 осуществлен ненадлежащим образом, что выразилось в принятии Комитетом по ТЭК ЛО документов с недостоверными реквизитами (дата формирования актов об объеме коммунальных ресурсов за период с 01.12.2021 по 13.12.2021 указана 10.01.2022).

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	<i>отправляются на согласование в Комитет по тарифам и ценовой политике (срок согласования справок-расчетов в Комитете по тарифам и ценовой политике составляет не более 10 дней в соответствии с Порядком). Параллельно проводится работа по согласованию данных актов.</i> Пояснения Общества не опровергают факт вышеуказанного нарушения, так как согласно пункту 2.12 Порядка № 33 при подаче заявки на бумажном носителе получатель субсидии, получатель гранта вместе с сопроводительным письмом, которое подлежит регистрации в Комитете в установленном порядке, или с использованием модуля «Межтарифная разница ГВС/Отопление» представляет в Комитет, в том числе акты об объеме коммунальных ресурсов. Абзацами 1 и 2 пункта 4.1 Порядка № 33 установлено, что контроль за соблюдением получателями субсидий, получателями грантов целей, условий и порядка предоставления субсидий, грантов осуществляется КТЭК ЛО в рамках обеспечения результативности, адресности и целевого характера использования предоставляемых субсидий, грантов получателям субсидий, получателям грантов в части соблюдения целей, условий и порядка предоставления субсидий, грантов получателями субсидий, получателями грантов при рассмотрении документов, предоставляемых получателями субсидий, получателями грантов для предоставления субсидий, грантов. В нарушение пункта 4.1 Порядка № 33 решение о выплате субсидии принято КТЭК ЛО без проведения должным образом контроля предоставленных получателями субсидии документов (к заявке не представлены акты об объеме коммунальных ресурсов).		
8	<u>Страницы 104 - 106 акта:</u> В соответствии с пунктом 2.3 Порядка № 33 соглашения должны соответствовать типовым формам, установленным Комитетом финансов Ленинградской области, размещенным на официальном сайте Комитета	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО: отклонено.</u> По мнению Комитета наличие запятой в пункте 2.1 Типовой формы соглашения показывает, что имеется перечисление вариантов из которых выбран вариант,	Замечания (разногласия) не принимаются. Комитетом по ТЭК ЛО в разногласиях указана позиция, аналогичная позиции, изложенной в пояснениях заместителя председателя Комитета по ТЭК ЛО от

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Внесение изменений в формат и(или) содержание соглашений, направляемых КТЭК ЛО получателям субсидий и получателям грантов для заполнения и подписания, а также дополнение и(или) исключение пунктов, разделов и(или) отдельных частей соглашений не допускаются... Заключенное между КТЭК ЛО и АО «КСГР» соглашение от 21.01.2021 № 02/2021 фактически не соответствует Типовой форме соглашения, утвержденной приказом Комитета финансов Ленинградской области от 30.12.2016 № 18-02/01-04-126 (в ред. от 15.01.2021): 1. Пунктом 2.1 соглашения от 21.01.2021 № 02/2021 установлено, что размер Субсидии, предоставляемой Получателю, определяется в соответствии с пунктом 2.9 Порядка. Пунктом 2.1 Типовой формы соглашения предусмотрено, что размер Субсидии, предоставляемой Получателю, определяется: - в суммовом выражении (прописью); - в процентном выражении от общего объема расходов, недополученных доходов (альтернативный вариант); - в соответствии с приложением к соглашению, пунктом Порядка (альтернативный вариант). По данному факту КТЭК ЛО (Заместитель председателя КТЭК ЛО, 16.06.2022) представил следующую информацию: <i>«Причина отсутствия в пункте 2.1 Соглашения от 21.01.2021 № 02/2021 ссылки на приложение к Соглашению, в соответствии с которым определяется размер субсидии, а также самого приложения к указанному Соглашению связана с тем, что Типовой формой 1 соглашения предусмотрен, в том числе 2-й альтернативный вариант:</i> - либо с Приложением к настоящему Соглашению; - либо с пунктом Порядка, который и был выбран. <i>На период заключения соглашений с теплоснабжающими предприятиями в 2021 году</i>	соответствующий рассматриваемому случаю в соответствии с Порядком.	16.06.2022, которая была рассмотрена в ходе проведения контрольного мероприятия и отражена в акте. Фактически Типовой формой соглашения, утвержденной приложением 1 к приказу Комитета финансов Ленинградской области от 30.12.2016 № 18-02/01-04-126, предусмотрено 3 варианта (1 основной и 2 альтернативных) заполнения пункта 2.1 соглашения о предоставлении субсидии, а не 4 варианта, как утверждает Комитет по ТЭК ЛО в разногласиях.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	действовал Порядок № 33 (в редакции постановления Правительства Ленинградской области от 11.12.2020 № 816), пунктом 2.9 которого определялся размер субсидии и ее расчет». Позиция КТЭК ЛО основана на неверном толковании положений нормативного правового акта Комитета финансов Ленинградской области, так как Типовой формой соглашения не предусмотрен альтернативный вариант пункта 2.1 Соглашения, в котором указывается исключительно пункт Порядка (союз «или» отсутствует). ... <u>Страница 107 акта:</u> Таким образом, в нарушение абзаца седьмого пункта 2.3 Порядка № 33 Соглашение № 02/2021 не соответствует Типовой форме соглашения.		
9	<u>Страницы 105 - 107 акта:</u> Заключенное между КТЭК ЛО и АО «КСГР» соглашение от 21.01.2021 № 02/2021 фактически не соответствует Типовой форме соглашения, утвержденной приказом Комитета финансов Ленинградской области от 30.12.2016 № 18-02/01-04-126 (в ред. от 15.01.2021): ... Пунктом 5.3.4 соглашения от 21.01.2021 № 02/2021 установлен перечень документов, которые получатель субсидии обязан предоставлять в КТЭК ЛО, в том числе план использования субсидии («дорожная карта») вместе с заявкой на предоставление субсидии по форме согласно приложению 4 к соглашению от 21.01.2021 № 02/2021. Пунктом 5.3.4 Типовой формы соглашения установлено, что получатель субсидии обязан предоставлять Главному распорядителю отчет, в случае если такая обязанность предусмотрена Порядком предоставления субсидии из бюджета Ленинградской	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО:</u> <u>отклонено.</u> Пунктом 7.7. Типовой формы предусмотрено помимо двух обязательных приложений к соглашению включить в соглашение «иные положения». При этом в Типовой форме отсутствует обязанность включать в соглашение документы, только предусмотренные порядком. Соглашение является неотъемлемой частью правоотношений между Комитетом и получателем субсидии. Включение в Приложения к Соглашению «дорожной карты» явилось опережающей мерой для повышения требовательности к целевому использованию средств субсидии.	Замечания (разногласия) не принимаются. Ссылка Комитета по ТЭК ЛО на пункт 7.7 Типовой формы соглашения некорректна, так как в акте речь идет о пункте 5.3.4 соглашения от 21.01.2021 № 02/2021. Согласно сноске <1>, содержащейся в пункте 5.3.4 Типовой формы соглашения, утвержденной приложением 1 к приказу Комитета финансов Ленинградской области от 30.12.2016 № 18-02/01-04-126, включение в соглашение о предоставлении субсидии обязанности получателя субсидии предоставлять главному распорядителю иных отчетов (помимо предоставления отчета о достижении значений результатов предоставления субсидий) с указанием сроков их предоставления допускается только в случае, если это предусмотрено порядком предоставления субсидии. Порядком № 33 (в ред. действующих до 05.08.2021) обязанность предоставлять одновременно с каждой заявкой план использования субсидии, гранта («дорожная карта») по форме, определенной соглашением, для Получателя субсидии не была установлена.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	области. Порядок № 33 (в ред. от 11.12.2020, действующей на момент заключения соглашения от 21.01.2021 № 02/2021), не содержал требования о предоставлении получателем субсидии в КТЭК ЛО плана использования Субсидии («дорожной карты»). Следует отметить, что подпунктом «е» пункта 2.12 Порядка № 33 (в ред. от 06.08.2021) предусмотрено направление в КТЭК ЛО с каждой заявкой плана использования субсидии, гранта («дорожной карты») по форме, определенной Соглашением. Следовательно, в соглашение от 21.01.2021 № 02/2021 включено условие, не предусмотренное Типовой формой соглашения, а также не предусмотренное Порядком № 33 (в ред. от 11.12.2020, действующей на момент заключения соглашения от 21.01.2021 № 02/2021). КСП ЛО письмом от 31.05.2022 № 01-18-80/2022 запросила у КТЭК ЛО пояснения по указанному факту. КТЭК ЛО письмом от 07.06.2022 № 3-2932/2022 представил следующую информацию: <i>На момент заключения Соглашения от 21.01.2021 №02/2021 действовал Порядок предоставления субсидий и грантов в форме субсидий из областного бюджета Ленинградской области ресурсоснабжающим организациям в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги) теплоснабжения и горячего водоснабжения, реализуемые населению на территории Ленинградской области, утвержденный Постановлением Правительства Ленинградской области от 08.02.2018 № 33 (далее – Порядок) (в ред. от 11.12.2020).</i> <i>Включение в Соглашение требования о предоставлении плана использования субсидии («дорожная карта») обусловлено принятием решения со стороны руководства Комитета о повышении требовательности к целевому использованию средств субсидии, которое в дальнейшем (06.08.2021) выразилось во включении указанного требования в Порядок в качестве подпункта «е» пункта 2.12.</i>		Следовательно, правовые основания для включения указанной обязанности в пункт 5.3.4 соглашения от 21.01.2021 № 02/2021 на момент заключения соглашения отсутствовали. В части утверждения Комитета по ТЭК ЛО о том, что это явилось «опережающей мерой для повышения требовательности к целевому использованию средств субсидии» необходимо отметить следующее. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в 2021 году АО «КСГР» средства субсидии в сумме 141 206,7 тыс. руб. израсходованы на цели, не предусмотренные «дорожной картой». Порядком № 33 не предусмотрено: - предоставление получателем субсидии документов, подтверждающих цели использования средств, указанных в отчетах, - каких-либо мер ответственности за использование получателем субсидий средств субсидий не на цели, указанные в «дорожных картах». Исходя из вышеизложенного, утверждение комитета о том, что включение в 2021 году в соглашение от 21.01.2021 № 02/2021 обязанности АО «КСГР» по предоставлению одновременно с каждой заявкой плана использования субсидии («дорожной карты») явилось «мерой для повышения требовательности к целевому использованию средств субсидии» не подтверждено. Следует отметить, что постановлением Правительства Российской Федерации от 18.09.2020 № 1492 утверждены Общие требования к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг. Согласно подпункту «а» пункта 9 указанных Общих требований в положения правового акта, регулирующего предоставление субсидий <u>на финансовое обеспечение затрат</u> в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, включаются положения о

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	<i>По своей сути это явилось опережающей мерой в рамках реализации принятого решения.</i> Вместе с тем, Типовая форма соглашения не предусматривает включение в соглашение о предоставлении субсидии обязанности получателя субсидии предоставлять документы, не предусмотренные порядком предоставления субсидии. Указанная обязанность получателя субсидии подлежала включению в Соглашение № 02/2021 после вступления в силу постановления Правительства Ленинградской области от 06.08.2021 № 510 путем заключения дополнительного соглашения к Соглашению № 02/2021. Таким образом, в нарушение абзаца седьмого пункта 2.3 Порядка № 33 Соглашение № 02/2021 не соответствует Типовой форме соглашения.		<u>направлениях расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия.</u> Согласно подпункту «в» пункта 11 Общих требований в правовой акт, регулирующий предоставление субсидий в порядке <u>возмещения недополученных доходов</u> и (или) возмещения затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, включаются положения <u>о направлениях затрат (недополученных доходов), на возмещение которых предоставляется субсидия.</u> Таким образом, Общими требованиями не предусмотрено обязательное установление в Порядке № 33 направлений расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия.
10	<u>Страница 107 акта:</u> В соответствии с пунктом 2.1 Порядка № 33 (в ред. от 11.12.2020) условием предоставления субсидии является наличие заключенного между КТЭК ЛО и получателем субсидии соглашения о предоставлении субсидии, соответствующего требованиям, установленным абзацем восьмым пункта 2.4 и пунктом 2.8 Порядка № 33. Следует отметить, что пункт 2.4 Порядка № 33 (в ред. от 11.12.2020) не содержит абзаца восьмого (состоит из пяти абзацев). Требования к соглашениям установлены абзацами седьмым, восьмым пункта 2.3 Порядка № 33 (в ред. от 11.12.2020). Ссылка в пункте 2.1 Порядка № 33 (в ред. от 11.12.2020) на абзац восьмой пункта 2.4 указанного порядка, по всей видимости, является технической ошибкой. Это подтверждается, в том числе тем фактом, что постановлением Правительства Ленинградской области от 06.08.2021 № 510 пункт 2.1 Порядка № 33 изложен в новой редакции, согласно которой условием	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО: отклонено.</u> По своей сути, с учетом допущенной технической ошибки (которая в последствии была устранена в новой редакции Порядка от 06.08.2021), выраженной в отсутствии абзаца 8 пункта 2.4., соглашение соответствует условиям, установленным пунктом 2.1. Порядка, а именно условиям пункта 2.3 Порядка (в ред. от 11.12.2020).	Замечания (разногласия) не принимаются. Изменения в Порядок № 33, исключаяющие техническую ошибку, внесены постановлением Правительства Ленинградской области от 06.08.2021 № 510 (вступили в силу с 06.08.2021). Следовательно, предоставление субсидии АО «КСГР» в рамках соглашения от 21.01.2021 № 02/2021 после 06.08.2021 осуществлялось Комитетом по ТЭК ЛО в нарушение пункта 2.1 Порядка № 33.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	предоставления субсидии является наличие заключенного между Комитетом и получателем субсидии или получателем гранта соглашения о предоставлении субсидии или гранта, соответствующего требованиям, установленным абзацем седьмым пункта 2.3 и пунктом 2.8 указанного порядка. Содержание абзаца седьмого пункта 2.3 Порядка № 33 (в ред. от 06.08.2021) соответствует содержанию абзацев седьмого, восьмого пункта 2.3 Порядка № 33 (в ред. от 11.12.2020). Таким образом, предоставление субсидии осуществлено в нарушение условий предоставления субсидии, установленных пунктом 2.1 Порядка № 33.		
11	<u>Страницы 104 - 107 акта:</u> Текст идентичен тексту пункта 8 Протокола разногласий.	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО: отклонено.</u> По мнению Комитета наличие запятой в пункте 2.1 Типовой формы соглашения показывает, что имеется перечисление вариантов, из которых выбран вариант, соответствующий рассматриваемому случаю в соответствии с Порядком.	Замечания (разногласия) не принимаются. Аналогично пункту 8 Протокола разногласий.
12	<u>Страница 105 - 107 акта:</u> Текст идентичен тексту пункта 9 Протокола разногласий.	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО: принято частично.</u> Комитет согласен с тем, что в форме Соглашения присутствует требование о предоставлении «дорожной карты», не предусмотренное Порядком, однако возражает, что по этой причине в целом Соглашение признается недействительным, т.к. не влечет за собой необоснованных расходов областного бюджета Ленинградской области. Одновременно с этим Комитет считает, что включение в Приложения к Соглашению «дорожной карты» явилось опережающей мерой для повышения требовательности к целевому использованию средств субсидии.	Замечания (разногласия) не принимаются. Аналогично пункту 9 Протокола разногласий. Кроме того, в акте не указано, что «по этой причине в целом Соглашение признается недействительным».

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
13	<u>Страница 107 акта:</u> В соответствии с пунктом 2.1 Порядка № 33 (в ред. от 11.12.2020) условием предоставления субсидии является наличие заключенного между КТЭК ЛО и получателем субсидии соглашения о предоставлении субсидии, соответствующего требованиям, установленным абзацем восьмым пункта 2.4 и пунктом 2.8 Порядка № 33. Следует отметить, что пункт 2.4 Порядка № 33 (в ред. от 11.12.2020) не содержит абзаца восьмого (состоит из пяти абзацев). Требования к соглашениям установлены абзацами седьмым, восьмым пункта 2.3 Порядка № 33 (в ред. от 11.12.2020). Ссылка в пункте 2.1 Порядка № 33 (в ред. от 11.12.2020) на абзац восьмой пункта 2.4 указанного порядка, по всей видимости, является технической ошибкой. Это подтверждается, в том числе тем фактом, что постановлением Правительства Ленинградской области от 06.08.2021 № 510 пункт 2.1 Порядка № 33 изложен в новой редакции, согласно которой условием предоставления субсидии является наличие заключенного между Комитетом и получателем субсидии или получателем гранта соглашения о предоставлении субсидии или гранта, соответствующего требованиям, установленным абзацем седьмым пункта 2.3 и пунктом 2.8 указанного порядка. Содержание абзаца седьмого пункта 2.3 Порядка № 33 (в ред. от 06.08.2021) соответствует содержанию абзацев седьмого, восьмого пункта 2.3 Порядка № 33 (в ред. от 11.12.2020).	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО: принято.</u> Допущена техническая ошибка в нумерации пунктов Порядка, которая на финансовые результаты взаимоотношений между Комитетом и Получателем субсидии не влияет.	Замечания (разногласия) не принимаются, т.к. носят характер пояснений.
14	<u>Страницы 111 - 112 акта:</u> В соответствии с пунктом 2.16 Порядка № 33 перечисление субсидии, гранта осуществляется в установленном порядке на расчетный или корреспондентский счет получателя субсидии, получателя гранта, открытый получателем субсидии, получателем гранта в учреждении Центрального банка Российской Федерации или кредитной организации, не позднее 10 рабочих дней с даты принятия Комитетом	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО: отклонено.</u> Изложены в Приложении 1: Комитет считает, что предоставление субсидии за сентябрь 2021 года АО «Коммунальные системы Гатчинского района» (далее – АО «КСГР») произведено в соответствии с действующим Порядком предоставления субсидий и грантов в форме субсидий из областного бюджета Ленинградской области	Замечания (разногласия) принимаются частично. На запрос КСП ЛО от 18.08.2022 (пункт 2 запроса) Комитет по ТЭК ЛО письмом от 26.08.2022 представил решения о перечислении субсидии РСО из бюджета Ленинградской области в 2021 году ОАО «УЖКХ» и АО «Газпром теплоэнерго» (пункт 2.15 Порядка от 08.02.2018 № 33). Данные решения Комитета по ТЭК ЛО оформлены документами на бумажном носителе - заявками на

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области								
	по ТЭК ЛО по результатам рассмотрения документов решения о перечислении средств из областного бюджета Ленинградской области. С учетом того, что решения Комитета по ТЭК ЛО формируются в форме Заявки на финансирование, отсутствие информации о дате подписания четырех Заявок на финансирование, не позволяет проверить соблюдение Комитетом по ТЭК ЛО срока, установленного пунктом 2.16 Порядка № 33. Согласно пункту 2.16 Порядка № 33 Перечисление субсидии, гранта осуществляется в установленном порядке на расчетный или корреспондентский счет получателя субсидии, получателя гранта, открытый получателем субсидии, получателем гранта в учреждении Центрального банка Российской Федерации или кредитной организации, не позднее 10 рабочих дней с даты принятия Комитетом по результатам рассмотрения документов решения о перечислении средств из областного бюджета Ленинградской области. Перечисление субсидии Комитетом на расчетный счет АО «КСГР» представлено в таблице 59 акта: Таблица 59 акта (выборочно) <table border="1"> <tr> <th>Период</th><th>Сопроводительное письмо</th><th>Проведение платежа</th><th>Сумма, тыс. руб.</th></tr> <tr> <td>Сентябрь 2021 года</td><td>исх. от 14.10.2021 № 1493 вх. от 15.10.2021 № 1-9918/2021</td><td>Кассовое выбытие 1374 от 24.11.2021. Платежное поручение от 26.11.2021 № 74144</td><td>24 341,1</td></tr> </table> В нарушение пункта 2.16 Порядка № 33 Комитетом перечислена субсидия на расчетный счет получателя за сентябрь 2021 года на 8 рабочих дней позже установленного срока (заявка от 14.10.2021 № 1493, вх. от 15.10.2021 № 1-9918/2021, Кассовое выбытие 1374 от 24.11.2021, платежное поручение от 26.11.2021 № 74144).	Период	Сопроводительное письмо	Проведение платежа	Сумма, тыс. руб.	Сентябрь 2021 года	исх. от 14.10.2021 № 1493 вх. от 15.10.2021 № 1-9918/2021	Кассовое выбытие 1374 от 24.11.2021. Платежное поручение от 26.11.2021 № 74144	24 341,1	ресурсоснабжающим организациям в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги) теплоснабжения и горячего водоснабжения, реализуемые населению на территории Ленинградской области, в рамках реализации государственной программы Ленинградской области «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ленинградской области», утвержденной постановлением Правительства от 08.02.2018 № 33 (в редакции от 06.08.2021 № 510) (далее - Порядок). Пунктом 2.16 Порядка предусмотрено: «Перечисление субсидии, гранта осуществляется в установленном порядке на расчетный или корреспондентский счет получателя субсидии, получателя гранта, открытый получателем субсидии, получателем гранта в учреждении Центрального банка Российской Федерации или кредитной организации, не позднее 10 рабочих дней с даты принятия Комитетом по результатам рассмотрения документов решения о перечислении средств из областного бюджета Ленинградской области». Поскольку датой принятия решения Комитетом о предоставлении субсидии АО «КСГР» является 22 ноября 2021 года (дата образования бюджетного обязательства), а дата фактического финансирования – 26 ноября 2021 года, то общий срок перечисления субсидии составил 5 рабочих дней. Даты формирования бюджетного обязательства, денежного обязательства и фактической даты оплаты расходов подтверждаются сведениями, отраженными в заявке на оплату расходов №1374 от 24.11.2021 года (прилагается). Таким образом, срок перечисления субсидии, указанный в п. 2.16 Порядка, не превышен, и нарушение условий предоставления субсидий	финансирование отдела по теплоэнергетике Комитета по ТЭК ЛО и в поле «к оплате» подписаны председателем Комитета по ТЭК ЛО или его заместителем. Следовательно, фактически решения Комитета по ТЭК ЛО принимались в форме заявок на финансирование отдела теплоэнергетики Комитета по ТЭК ЛО. Таким образом, датой принятия решения Комитетом по ТЭК ЛО является дата подписания указанных заявок председателем Комитета по ТЭК ЛО или его заместителем. В заявке на финансирование отдела теплоэнергетики Комитета по ТЭК ЛО на сумму 24 341,3 тыс. руб. (подписана заместителем председателя комитета Клецко А. В., начальником теплоэнергетики Макаровым В. Г., начальником сектора бухгалтерского учета и финансового контроля Сапожниковым Э. В.) не указана дата ее формирования или подписания, что не позволяет проверить соблюдение Комитетом по ТЭК ЛО срока принятия решения о перечислении субсидии (пункт 2.15 Порядка № 33) и срока перечисления субсидии (пункт 2.16 Порядка № 33). Другая информация, позволяющая установить дату принятия решения о перечислении субсидии по заявке АО «КСГР» от 14.10.2021 № 1493, отсутствует. Следовательно, фактическая дата принятия решения Комитетом по ТЭК ЛО документами не подтверждена. С разногласиями Комитет по ТЭК ЛО представил скриншот из системы «АЦК-Финансы», согласно которому постановка на учет бюджетного обязательства на сумму 24 341,3 тыс. руб. осуществлена 22.11.2021. Исходя из даты учета бюджетного обязательства (22.11.2021) и даты финансирования (26.11.2021), срок перечисления средств не нарушен. С учетом вышеизложенного, в материал проверки вносятся следующие корректировки: - Исключается нарушение пункта 2.16 Порядка № 33. - Включается следующий материал:
Период	Сопроводительное письмо	Проведение платежа	Сумма, тыс. руб.								
Сентябрь 2021 года	исх. от 14.10.2021 № 1493 вх. от 15.10.2021 № 1-9918/2021	Кассовое выбытие 1374 от 24.11.2021. Платежное поручение от 26.11.2021 № 74144	24 341,1								

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
		юридическим лицам отсутствует.	Пунктом 2.15 Порядка № 33 установлено, что Комитет по ТЭК ЛО в течение семи календарных дней осуществляет проверку правильности расчета суммы субсидии, гранта в справках-расчетах. Заявка на предоставление субсидии (гранта) АО «КСГР» (исх. от 14.10.2021 № 1493) зарегистрирована Комитетом по ТЭК ЛО 15.10.2021 (вх. № 1-9918/2021). Срок проверки правильности расчета суммы субсидии (гранта) в справках-расчетах в соответствии с пунктом 2.15 Порядка № 33 (в ред. от 06.08.2021) составляет 7 календарных дней - до 21.10.2021. Исходя из даты учета бюджетного обязательства (22.11.2021), решение Комитета по ТЭК ЛО о предоставлении субсидии принято на 20 рабочих дней (на 32 календарных дня) позже срока, установленного пунктом 2.15 Порядка № 33 (в ред. от 06.08.2021). Таким образом, в нарушение пункта 2.15 Порядка № 33 (в ред. от 06.08.2021) Комитетом по ТЭК ЛО решение о перечислении субсидии АО «КСГР» принято на 20 рабочих дней (на 32 календарных дня) позже срока, установленного пунктом 2.15 Порядка № 33 (в ред. от 06.08.2021) (заявка на предоставление субсидии от 14.10.2021 № 1493 зарегистрирована 15.10.2021 № 1-9918/2021; дата принятия решения Комитетом по ТЭК ЛО (дата учета бюджетного обязательства) - 22.11.2021).
15	<u>Страница 144 акта:</u> В соответствии с пунктом 48 Правил утверждения инвестиционных программ теплоснабжения решение о внесении изменений в инвестиционную программу подлежит официальному опубликованию в порядке, предусмотренном нормативными правовыми актами для опубликования актов органов государственной власти субъектов Российской Федерации или актов органов местного самоуправления. Комитет по ТЭК ЛО (главный специалист отдела теплоэнергетики Комитета по ТЭК ЛО, 05.09.2022, aa_potemkin@lenreg.ru) в части официального опубликования распоряжения Комитета по ТЭК ЛО от	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО:</u> <u>принято.</u>	Замечания (разногласия) не принимаются (отсутствуют).

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	30.12.2020 № 145 сообщил следующее: «<i>Распоряжение на сайте Комитета по ТЭК не публиковалось</i>». Таким образом, Комитетом по ТЭК ЛО в нарушение пункта 48 Правил утверждения инвестиционных программ теплоснабжения решение о внесении изменений в инвестиционную программу АО «Коммунальные системы Гатчинского района» официально не опубликовано.		
16	<u>Страницы 146 - 149 акта:</u> Требования к содержанию инвестиционных программ теплоснабжения установлены разделом 2 Правил утверждения инвестиционных программ теплоснабжения. Кроме того, приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 13.08.2014 № 459/пр утверждены: - рекомендуемая форма инвестиционной программы организации, осуществляющей регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения (далее – Форма программы); - методические рекомендации по заполнению рекомендуемой формы инвестиционной программы организации, осуществляющей регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения (далее – Методические рекомендации по заполнению формы программы). В нарушение пунктов 8, 10 Правил утверждения инвестиционных программ теплоснабжения Комитетом по ТЭК ЛО утверждена инвестиционная программа теплоснабжения на период 2021-2027 годов, содержание которой не соответствует требованиям к содержанию инвестиционных программ теплоснабжения, установленным Правилами утверждения инвестиционных программ теплоснабжения: - паспорт инвестиционной программы теплоснабжения на период 2021-2027 годов не содержит информации о местонахождении ЛенРПК; - в форме № 3-ИП ТС инвестиционной программы теплоснабжения на период 2021-2027 годов удельный расход условного топлива на выработку единицы	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО:</u> <u>отклонено.</u> Допущенные несоответствия не являются значимыми и не влияют на реализацию инвестиционной программы.	Замечания (разногласия) не принимаются. Позиция Комитета по ТЭК ЛО аналогична позиции, изложенной в пояснениях главного специалиста отдела теплоэнергетики Комитета по ТЭК ЛО от 04.07.2022, и была рассмотрена в ходе проведения контрольного мероприятия и указана в акте. Замечания (разногласия) Комитета по ТЭК ЛО не опровергают факты несоблюдения действующего федерального законодательства, указанные в акте.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	тепловой энергии указан в кг у.т. / Гкал (предусмотрено указание в т.у.т. / Гкал); - графы 5, 8, 11, 14 и 17 формы № 4-ИП ТС: показатели надежности и энергетической эффективности АО «Коммунальные системы Гатчинского района» инвестиционной программы теплоснабжения на период 2021-2027 годов устанавливают плановое значение показателей надежности и энергетической эффективности на период «2021-2027 гг.», тогда как плановые значения показателей надежности и энергетической эффективности должны быть установлены на 2021 год, а не на семилетний период (2021-2027 гг.). Кроме того, инвестиционная программа теплоснабжения на период 2021-2027 годов не соответствует Методическим рекомендациям по заполнению формы программы и Форме программы: В паспорте инвестиционной программы теплоснабжения на период 2021-2027 годов отсутствует строка «Дата согласования инвестиционной программы», заполнение которой предусмотрено пунктом 2.4 Методических рекомендаций по заполнению формы программы и Формой программы (№ 1-ИП ТС).		
17	<u>Страницы 193 - 194 акта:</u> Соглашение от 01.02.2021 № 45/2021 не соответствует типовой форме № 1 соглашения (договора) между главным распорядителем средств областного бюджета Ленинградской области и юридическим лицом (за исключением государственного учреждения), индивидуальным предпринимателем, физическим лицом - производителем товаров (работ, услуг) о предоставлении субсидии из областного бюджета Ленинградской области на возмещение затрат (недополученных доходов) в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг (далее – Типовая форма соглашения), утвержденной приказом Комитета финансов Ленинградской области от 30.12.2016 № 18-02/01-04-126 (в ред. от 15.01.2021).	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО: отклонено</u> По мнению Комитета наличие запятой в пункте 2.1 Типовой формы соглашения показывает, что имеется перечисление вариантов, из которых выбран вариант, соответствующий рассматриваемому случаю в соответствии с Порядком.	Замечания (разногласия) не принимаются. Аналогично пункту 8 протокола разногласий.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	Типовой формой соглашения предусмотрено три альтернативных варианта заполнения пункта 2.1 Соглашения. Альтернативный вариант 3 пункта 2.1 Типовой формы соглашения предусматривает указание в пункте 2.1 Соглашения приложение к Соглашению и пункта Порядка. Типовой формой соглашения не предусмотрен альтернативный вариант пункта 2.1 Соглашения, в котором указывается исключительно пункт Порядка (союз «или» отсутствует). Таким образом, в нарушение абзаца седьмого пункта 2.3 Порядка № 33 Соглашение № 45/2021 не соответствует Типовой форме соглашения.		
18	<u>Страница 194 акта:</u> Редакция Порядка № 33 от 11.12.2020, действующая на момент заключения Соглашения № 45/2021, не содержала требования о предоставлении получателем субсидии в Комитет по ТЭК ЛО плана использования Субсидии («дорожной карты»). Следует отметить, что подпунктом «е» пункта 2.12 Порядка № 33 в редакции от 06.08.2021 предусмотрено направление в Комитет по ТЭК ЛО с каждой заявкой плана использования субсидии («дорожной карты») по форме, определенной Соглашением. Следовательно, в Соглашение № 45/2021 включено условие, не предусмотренное Типовой формой соглашения, а также не предусмотренное Порядком № 33 в редакции от 11.12.2020, действующей на момент заключения Соглашения № 45/2021. Таким образом, в нарушение абзаца седьмого пункта 2.3 Порядка № 33 Соглашение № 45/2021 не соответствует Типовой форме соглашения.	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО: принято частично.</u> Комитет согласен с тем, что в форме Соглашения присутствует требование о предоставлении «дорожной карты», не предусмотренное Порядком, однако возражает, что по этой причине в целом Соглашение признается недействительным, т.к. не влечет за собой необоснованных расходов областного бюджета Ленинградской области. Одновременно с этим Комитет считает, что включение в Приложения к Соглашению «дорожной карты» явилось опережающей мерой для повышения требовательности к целевому использованию средств субсидии.	Замечания (разногласия) не принимаются. Факт наличия в соглашении № 45/2021 условия, не предусмотренного Типовой формой соглашения, Комитет по ТЭК ЛО не оспаривает. Кроме того, в акте не указано, «что по этой причине в целом Соглашение признается недействительным».
19	<u>Страницы 194 - 195 акта:</u> В соответствии с пунктом 2.1 Порядка № 33 в редакции от 11.12.2020 условием предоставления субсидии является наличие заключенного между Комитетом по ТЭК ЛО и получателем субсидии соглашения о предоставлении субсидии,	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО: принято.</u> Допущена техническая ошибка в нумерации пунктов Порядка, которая на финансовые результаты взаимоотношений между Комитетом и Получателем субсидии не влияет.	Замечания (разногласия) не принимаются, т.к. носят характер пояснений.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	соответствующего требованиям, установленным абзацем восьмым пункта 2.4 и пунктом 2.8 Порядка № 33. Следует отметить, что пункт 2.4 Порядка № 33 в редакции от 11.12.2020 не содержит абзаца восьмого (состоит из пяти абзацев). Требования к соглашениям установлены абзацами седьмым, восьмым пункта 2.3 Порядка № 33 в редакции от 11.12.2020. Ссылка в пункте 2.1 Порядка № 33 (в ред. от 11.12.2020) на абзац восьмой пункта 2.4 указанного порядка, по всей видимости, является технической ошибкой. Это подтверждается, в том числе тем фактом, что постановлением Правительства Ленинградской области от 06.08.2021 № 510 пункт 2.1 Порядка № 33 изложен в новой редакции, согласно которой условием предоставления субсидии является наличие заключенного между Комитетом и получателем субсидии или получателем гранта соглашения о предоставлении субсидии или гранта, соответствующего требованиям, установленным абзацем седьмым пункта 2.3 и пунктом 2.8 указанного порядка. Содержание абзаца седьмого пункта 2.3 Порядка № 33 в редакции от 06.08.2021 соответствует содержанию абзацев седьмого, восьмого пункта 2.3 Порядка № 33 в редакции от 11.12.2020. Таким образом, предоставление субсидии осуществлено в нарушение условий предоставления субсидии, установленных пунктом 2.1 Порядка № 33.		
20	<u>Страница 198 акта:</u> В нарушение пунктов 2.9 - 2.10 Порядка предоставления субсидий № 33 представленные справки-расчеты Филиала АО «Газпром теплоэнерго» (за исключением за сентябрь 2020 года) сформированы за период, превышающий расчетный период (календарный месяц).	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО: отклонено.</u> По мнению Комитета, данный расчетный период установлен для определения размера субсидии или гранта при формировании актов об объемах коммунальных услуг в соответствии с Порядком и не применяется при отражении объемов в справках-расчетах. Формой справки-расчета предусмотрена возможность отражения объемов за год с разбивкой по периодам действия тарифов.	Замечания (разногласия) не принимаются. Мнение Комитета не подтверждено нормами Порядка № 33. Согласно пункту 2.9 Порядка № 33 (в ред. от 11.12.2020 и в ред. от 06.08.2021) в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 6 мая 2011 года № 354 «О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов» <u>расчетный период для определения размера субсидии или гранта устанавливается равным календарному месяцу.</u>

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
		Это допущение отражено в утвержденной Порядком форме справки-расчета.	Согласно пункту 2.9 Порядка № 33: - Расчет размера субсидии, гранта производится исходя из фактического объема коммунального ресурса (услуги), за который выставлена плата населению <u>в расчетном периоде</u> (в ред. от 11.12.2020); - Расчет размера субсидии, гранта <u>за расчетный период</u> производится исходя из фактического объема коммунального ресурса (услуги), за который выставлена плата населению <u>в расчетном периоде</u> (в ред. от 06.08.2021). Иного понятия «расчетный период» в Порядке № 33 не приведено. Согласно пункту 2.10 Порядка № 33 (в ред. от 11.12.2020 и в ред. от 06.08.2021) предоставление субсидий, грантов осуществляется в два этапа по отдельно оформленным заявкам: первый этап - заявка на получение 75 процентов субсидии, гранта от общей суммы, указанной в справках-расчетах <u>за расчетный период</u>. Размер субсидии или гранта определяется в справках – расчетах, а не в актах об объемах коммунальных услуг. В формах справок – расчетов (приложения 5 - 6А к Порядку № 33) предусмотрена возможность их составления за период: «за _____ месяц/квартал 20__ года» (в ред. от 11.12.2020), «за _____ 20__ года» (в ред. от 06.08.2021). При этом, в формах 5 - 6А (в ред. от 06.08.2021) к периоду начисления указана сноска <*>: «<*> В случае оформления справки-расчета за период, превышающий один месяц, сведения о предоставлении коммунального ресурса (услуги) отражаются помесечно». Таким образом, расчет размера субсидии в справках-расчетах за период, превышающий месяц, является нарушением пунктов 2.9 - 2.10 Порядка № 33.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
21	<u>Страницы 198 - 199 акта:</u> В нарушение требований, установленных подпунктом «а» пункта 2.12 Порядка предоставления субсидий № 33, четыре Заявки Филиала АО «Газпром теплоэнерго» на получение субсидии не содержат информации о дате их формирования. В нарушение требований, установленных подпунктом «б» пункта 2.12 Порядка предоставления субсидий № 33, справки-расчеты, представленные Филиалом АО «Газпром теплоэнерго» при подаче заявки на получение субсидии в 2021 году, не содержат всех обязательных реквизитов, предусмотренных установленной формой, в том числе: - отсутствует дата подписания ресурсоснабжающей организацией (справка-расчет за сентябрь 2020 года); - отсутствует дата подписания ЛенРПК (3 справки-расчета за 4 квартал 2020 года, подписанные Филиалом АО «Газпром теплоэнерго» (PCO) 11.06.2020).	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО: принято.</u> Замечание принято Комитетом и учтено для дальнейшей работы.	Замечания (разногласия) не принимаются, т.к. носят характер пояснений.
22	<u>Страница 199 акта:</u> В связи с тем, что в отдельных решениях о перечислении субсидии (в трех из пяти) не указана дата принятия решения, проверить соблюдение сроков предоставления субсидии не представляется возможным... Таким образом, субсидии в связи с установлением льготных тарифов предоставлены Филиалу АО «Газпром теплоэнерго» в 2021 году с нарушениями отдельных требований, установленных порядком предоставления субсидий № 33.	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО: отклонено.</u> Датой принятия решения о перечислении субсидии является дата заведения бухгалтерией бюджетного обязательства в системе. Также формой заявки не предусмотрена обязанность проставления даты формирования заявки на оплату.	Замечания (разногласия) не принимаются. По факту отсутствия в решениях о перечислении субсидии (в трех из пяти) даты принятия решения необходимо отметить следующее. Утверждение Комитета по ТЭК ЛО о том, что «датой принятия решения о перечислении субсидии является дата заведения бухгалтерией бюджетного обязательства в системе» не обосновано и не подтверждено. В соответствии с пунктом 2.15 Порядка № 33 (в ред. от 11.12.2020): - Комитет по ТЭК ЛО в течение семи рабочих дней с даты регистрации комплекта документов, указанных в пунктах 2.12 и 2.13 (при необходимости) настоящего Порядка, поданного на бумажном носителе, или с даты поступления комплекта документов в электронном виде с использованием модуля «Межтарифная разница ГВС / Отопление», осуществляет проверку правильности расчета сумм субсидий в справках-расчетах представленных в комитет заявок за периоды текущего финансового года.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
			- В случае отсутствия замечаний к документам комитет принимает решение о перечислении по заявке на первый этап 75 процентов средств субсидии, гранта получателю субсидии, получателю гранта из областного бюджета Ленинградской области. В соответствии с пунктом 2.15 Порядка № 33 (в ред. от 06.08.2021): - Комитет по ТЭК ЛО в течение семи календарных дней с даты регистрации комплекта документов, указанных в пункте 2.12 настоящего Порядка и при необходимости в пункте 2.13 настоящего Порядка, поданного на бумажном носителе, или с даты поступления комплекта документов в электронном виде с использованием модуля «Межтарифная разница ГВС / Отопление» осуществляет проверку правильности расчета суммы субсидии, гранта в справках-расчетах. - В случае отсутствия замечаний к оформлению и содержанию справок-расчетов Комитет принимает решение о перечислении получателю субсидии, получателю гранта 75 процентов средств субсидии, гранта (в объеме заявки на первый этап). На запрос КСП ЛО от 18.08.2022 (пункт 2 запроса) Комитет по ТЭК ЛО письмом от 26.08.2022 представил решения о перечислении субсидии РСО из бюджета Ленинградской области в 2021 году ОАО «УЖКХ» и АО «Газпром теплоэнерго» (пункт 2.15 Порядка от 08.02.2018 № 33). Данные решения Комитета по ТЭК ЛО оформлены документами на бумажном носителе - заявками на финансирование отдела по теплоэнергетике Комитета по ТЭК ЛО и в поле «к оплате» подписаны председателем Комитета по ТЭК ЛО или его заместителем. Таким образом, датой принятия решения Комитетом по ТЭК ЛО является дата подписания указанных заявок председателем Комитета по ТЭК ЛО или его заместителем, а не дата «заведения бухгалтерией бюджетного обязательства в системе». Факты наличия нарушений отдельных требований Порядка № 33 (предоставление в 2021 году субсидии АО «Газпром теплоэнерго») имеют место (указаны в акте).

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
23	<u>Страница 216 акта:</u> Пунктом 5 части 2 статьи 22 Федерального закона от 21.07.2005 № 115-ФЗ (в ред. от 29.12.2014) определено, что решением о заключении концессионного соглашения устанавливается, в том числе, срок опубликования в официальном издании, размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» сообщения о проведении открытого конкурса. Пунктом 1 постановления Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 909 в качестве официального сайта Российской Федерации для размещения информации о проведении открытых конкурсов на право заключения концессионного соглашения определен сайт: www.torgi.gov.ru (далее - официальный сайт РФ для размещения информации о конкурсах). В нарушение пункта 5 части 2 статьи 22 Федерального закона от 21.07.2005 № 115-ФЗ (в ред. от 29.12.2014) срок размещения на официальном сайте РФ сообщения о проведении открытого конкурса постановлением администрации Тихвинского муниципального района от 09.06.2015 № 01-1418-а (в редакции постановления администрации Тихвинского муниципального района от 13.07.2015 № 01- 1742-а) не установлен.	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО: принято к сведению.</u> Полномочия администрации муниципального образования.	Замечания (разногласия) не принимаются, т.к. носят характер пояснений.
24	<u>Страница 50 акта:</u> В рамках ответа на запрос КСП ЛО от 20.09.2022 № 01-18-131/2022 Комитетом по ТЭК ЛО представлена следующая позиция о необходимости введения административной ответственности за нарушения ресурсоснабжающими организациями (их должностными лицами), связанные с реализацией инвестиционных программ (письмо исх. № 3-4907/2022 от 26.09.2022): <i>«По мнению Комитета целесообразно рассмотреть возможность установления административной ответственности за нарушение ресурсоснабжающими организациями (их должностными лицами) сроков реализации мероприятий инвестиционных программ, что, в свою</i>	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО: отклонено.</u> Отсутствие полномочий Комитета в части мер воздействия на организацию, нарушающую сроки предоставления отчета.	Замечания (разногласия) не принимаются. Замечания (разногласия) носят характер пояснений. Согласно пункту 12 Порядка осуществления контроля за выполнением инвестиционных программ теплоснабжения регулируемые организации ежегодно, до 20 апреля, представляют отчеты о выполнении инвестиционных программ в уполномоченный орган. АО «Газпром теплоэнерго» отчет представило 20.05.2022, т.е. несвоевременно. Факт нарушения срока предоставления отчета об исполнении инвестиционной программы имеет место. Данное нарушение допущено РСО, а не Комитетом по ТЭК ЛО. Позиция Комитета по ТЭК ЛО о необходимости введения административной ответственности за нарушения

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	<i>очередь, позволит минимизировать риски, связанные с невыполнением мероприятий инвестиционной программы в утвержденные сроки</i> <i>Необходимо отметить, что для установления административной ответственности за такие нарушения требуется внесение изменений в КоАП, что не относится к компетенции Комитета».</i> <u>Страница 232 акта:</u> Письмом от 05.05.2022 № 3-2357/2022 Комитет по ТЭК ЛО направил руководителям ресурсоснабжающих организаций, в том числе АО «Газпром теплоэнерго», следующий запрос: <i>...По состоянию на 05 мая 2022 года отчет о выполнении инвестиционной программы Вашей организацией в адрес Комитета по ТЭК не поступал. На основании изложенного, прошу Вас в срок до 20 мая 2022 года направить в адрес Комитета по ТЭК отчет о выполнении инвестиционной программы Вашей организацией за 2021 год.</i> Следует отметить, что в указанном письме не содержится информация о том, по какой форме ресурсоснабжающие организации обязаны предоставить отчет о выполнении инвестиционной программы. АО «Газпром теплоэнерго» письмом от 20.05.2022 № 2495-22 «Об исполнении инвестиционной программы за 2021 год» предоставило с нарушением сроков, установленных пунктом 12 Порядка осуществления контроля за выполнением инвестиционных программ организаций (со ссылкой на соответствие требованиям постановления Правительства Российской Федерации от 05.05.2014 № 410 «О Порядке согласования и утверждения инвестиционных программ организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения, а также требований к составу и содержанию таких программ» в ред. от 08.10.2018), следующие отчеты в адрес Комитета по ТЭК ЛО, ЛенРСК и главе администрации Тихвинского муниципального района ЛО в виде приложений на одном листе каждое:		ресурсоснабжающими организациями (их должностными лицами), связанные с реализацией инвестиционных программ, отражена в акте проверки.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	- Отчет об исполнении инвестиционной программы АО «Газпром теплоэнерго» на территории Тихвинского городского поселения Тихвинского муниципального района Ленинградской области в сфере теплоснабжения нарастающим итогом по состоянию на 31.12.2021 (форма № 6.1-ИП ТС); - Отчет о достижении плановых показателей надежности и энергетической эффективности объектов системы централизованного теплоснабжения АО «Газпром теплоэнерго» на территории Тихвинского городского поселения Тихвинского муниципального района Ленинградской области по состоянию на 31.12.2021 (форма № 6.2-ИП ТС). - Сведения об объемах инвестиций, привлеченных АО «Газпром теплоэнерго» (филиал в Ленинградской области) в целях создания и реконструкции объектов системы теплоснабжения Тихвинского городского поселения нарастающим итогом по состоянию на 31.12.2021 по форме 5-ИП ТС.		
25	<u>Страница 152 акта:</u> Комитет по ТЭК ЛО (главный специалист отдела теплоэнергетики Комитета по ТЭК ЛО 04.07.2022, aa_potemkin@lenreg.ru) в дополнение к указанной информации сообщил следующее: <i>Несоответствие формы контроля за выполнением инвестиционных программ, осуществляемой Комитетом по ТЭК, форме контроля, определенной Порядком осуществления контроля за выполнением инвестиционных программ организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения (за исключением таких программ, утверждаемых в соответствии с законодательством Российской Федерации об электроэнергетике), объясняется отсутствием в штатной численности отдела теплоэнергетики количества сотрудников достаточного для осуществления выездных проверок.</i> <i>С учетом необходимости выполнения этих мероприятий, Комитетом по ТЭК подано обращение</i>	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО:</u> <u>отклонено.</u> Отсутствие возможности проведения всестороннего контроля за исполнением инвестиционных программ в связи с недостаточной численностью отдела теплоэнергетики	Замечания (разногласия) не принимаются. Замечания (разногласия) носят характер пояснений. Факт отсутствия контроля за выполнением инвестиционных программ АО «Газпром теплоэнерго» путем проведения проверок Комитетом по ТЭК ЛО не оспаривается. Позиция Комитета по ТЭК ЛО о недостаточной штатной численности отражена в акте проверки.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	Губернатору Ленинградской области на увеличение штатной численности Комитета по ТЭК. В случае принятия положительного решения, указанный пункты будут реализовываться в обязательном порядке. <u>Страница 234 акта:</u> В нарушение пунктов 4 и 5 Порядка осуществления контроля за выполнением инвестиционных программ организаций контроль за выполнением мероприятий ИП АО «Газпром теплоэнерго» путем проведения проверок Комитетом по ТЭК ЛО не осуществлялся.		
26	<u>Страница 235 акта:</u> В нарушение подпункта «б» пункта 14 Порядка осуществления контроля за выполнением инвестиционных программ организаций Комитетом по ТЭК ЛО не размещена сводная информация о выполнении инвестиционных программ на территории Ленинградской области, в том числе на территории муниципального образования «Тихвинский муниципальный район».	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО:</u> <u>отклонено.</u> Отсутствие возможности проведения всестороннего контроля за исполнением инвестиционных программ в связи с недостаточной численностью отдела теплоэнергетики	Замечания (разногласия) не принимаются. Замечания (разногласия) носят характер пояснений. Факт не размещения сводной информации о выполнении инвестиционных программ на территории Ленинградской области, в том числе на территории муниципального образования «Тихвинский муниципальный район» Комитетом по ТЭК ЛО не оспаривается.
27	<u>Страницы 239 - 240 акта:</u> Согласно пункту 3.13 Порядка предоставления Субсидии на теплоснабжение по КС распределение субсидий утверждается постановлением Правительства Ленинградской области в срок до 1 марта года предоставления субсидий. Постановлением Правительства Ленинградской области от 08.06.2020 № 375 вышеуказанные субсидии распределены муниципальному образованию «Тихвинский муниципальный район Ленинградской области» на 2020-2022 годы в сумме 51 999,22 тыс. руб. ежегодно. В нарушение пункта 3.13 Порядка предоставления Субсидии на теплоснабжение по КС распределение субсидий на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утверждено постановлением Правительства Ленинградской области от 08.06.2020 № 375 с нарушением установленного срока.	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО: принято.</u>	Замечания (разногласия) не принимаются (отсутствуют).

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
28	<u>Страницы 249 - 250 акта:</u> Соглашение № 16/2021 не соответствует Типовой форме Соглашения. Типовой формой соглашения предусмотрено три альтернативных варианта заполнения пункта 2.1 Соглашения. Альтернативный вариант 3 пункта 2.1 Типовой формы соглашения предусматривает указание в пункте 2.1 Соглашения приложение к Соглашению и пункта Порядка. Типовой формой соглашения не предусмотрен альтернативный вариант пункта 2.1 Соглашения, в котором указывается исключительно пункт Порядка (союз «или» отсутствует). Таким образом, в нарушение абзаца седьмого пункта 2.3 Порядка № 33 Соглашение № 16/2021 не соответствует Типовой форме соглашения.	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО:</u> <u>отклонено.</u> По мнению Комитета наличие запятой в пункте 2.1 Типовой формы соглашения показывает, что имеется перечисление вариантов из которых выбран вариант, соответствующий рассматриваемому случаю в соответствии с Порядком.	Замечания (разногласия) не принимаются. Аналогично пункту 8 протокола разногласий.
29	<u>Страницы 249 - 250 акта:</u> Редакция Порядка № 33 от 11.12.2020, действующая на момент заключения Соглашения № 16/2021, не содержала требования о предоставлении получателем субсидии в Комитет по ТЭК ЛО плана использования Субсидии («дорожной карты»). Следует отметить, что подпунктом «е» пункта 2.12 Порядка № 33 в редакции от 06.08.2021 предусмотрено направление в Комитет по ТЭК ЛО с каждой заявкой плана использования субсидии («дорожной карты») по форме, определенной Соглашением. Следовательно, в Соглашение № 16/2021 включено условие, не предусмотренное Типовой формой соглашения, а также не предусмотренное Порядком № 33 в редакции от 11.12.2020, действующей на момент заключения Соглашения № 16/2021. Типовая форма соглашения не предусматривает включение в соглашение о предоставлении субсидии обязанности получателя субсидии предоставлять документы, не предусмотренные порядком предоставления субсидии. Указанная обязанность получателя субсидии подлежала включению в Соглашение № 16/2021 после вступления в силу	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО:</u> <u>принято частично.</u> Комитет согласен с тем, что в форме Соглашения присутствует требование о предоставлении «дорожной карты», не предусмотренное Порядком, однако возражает, что по этой причине в целом Соглашение признается недействительным, т.к. не влечет за собой необоснованных расходов областного бюджета Ленинградской области. Одновременно с этим Комитет считает, что включение в Приложения к Соглашению «дорожной карты» явилось опережающей мерой для повышения требовательности к целевому использованию средств субсидии.	Замечания (разногласия) не принимаются. Аналогично пункту 9 протокола разногласий. Факт наличия в соглашении № 16/2021 условия, не предусмотренного Типовой формой соглашения, Комитетом по ТЭК ЛО не оспаривается. В акте не указано, что «в целом Соглашение признается недействительным».

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	постановления Правительства Ленинградской области от 06.08.2021 № 510 путем заключения дополнительного соглашения к Соглашению № 16/2021. Таким образом, в нарушение абзаца седьмого пункта 2.3 Порядка № 33 Соглашение № 16/2021 не соответствует Типовой форме соглашения.		
30	<u>Страница 250 акта:</u> В соответствии с пунктом 2.1 Порядка предоставления субсидий № 33 в редакции от 11.12.2020 условием предоставления субсидии является наличие заключенного между Комитетом по ТЭК ЛО и получателем субсидии соглашения о предоставлении субсидии, соответствующего требованиям, установленным абзацем восьмым пункта 2.4 и пунктом 2.8 Порядка № 33. Следует отметить, что пункт 2.4 Порядка предоставления субсидий № 33 в редакции от 11.12.2020 не содержит абзаца восьмого (состоит из пяти абзацев). Требования к соглашениям установлены абзацами седьмым, восьмым пункта 2.3 Порядка № 33 в редакции от 11.12.2020. Ссылка в пункте 2.1 Порядка предоставления субсидий № 33 (в ред. от 11.12.2020) на абзац восьмой пункта 2.4 указанного порядка, по всей видимости, является технической ошибкой. Это подтверждается, в том числе тем фактом, что постановлением Правительства Ленинградской области от 06.08.2021 № 510 пункт 2.1 Порядка № 33 изложен в новой редакции, согласно которой условием предоставления субсидии является наличие заключенного между Комитетом и получателем субсидии или получателем гранта соглашения о предоставлении субсидии или гранта, соответствующего требованиям, установленным абзацем седьмым пункта 2.3 и пунктом 2.8 указанного порядка.	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО: принято.</u> Допущена техническая ошибка в нумерации пунктов Порядка, которая на финансовые результаты взаимоотношений между Комитетом и Получателем субсидии не влияет.	Замечания (разногласия) не принимаются, т.к. носят характер пояснений.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	Содержание абзаца седьмого пункта 2.3 Порядка № 33 в редакции от 06.08.2021 соответствует содержанию абзацев седьмого, восьмого пункта 2.3 Порядка № 33 в редакции от 11.12.2020. В соответствии с Соглашением № 16/2021 на основании заявок на получение субсидии в связи с установлением льготных тарифов в 2021 году Комитетом по ТЭК ЛО перечислена субсидия в сумме 138 293,1 тыс. руб., в том числе в период действия Порядка предоставления субсидий № 33 в редакции от 11.12.2020 - в сумме 75 806,5 тыс. руб. Таким образом, предоставление субсидии на сумму 75 806,5 тыс. руб. осуществлено Комитетом по ТЭК ЛО в нарушение условий предоставления субсидии, установленных пунктами 2.1 Порядка № 33.		
31	<u>Страница 253 акта:</u> В нарушение пункта 2.10 Порядка предоставления субсидий № 33 заявки на получение субсидии (от 15.10.2021, 17.11.2021, 10.12.2021) подавались одновременно на 1 и 2 этапы, без оформления актов сверок между этапами.	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО: отклонено.</u> Несмотря на вступление в силу в августе 2021 года новой редакция Порядка (в редакции ПП ЛО от 06.08.2021 № 510), выплаты субсидий ОАО «УЖКХ» производились как поэтапно, так и суммарно (1+2 этап). Это обусловлено тем, что: - Комитетом в связи с недостаточностью бюджетных ассигнований были приостановлены выплаты субсидий по МТР в полном объеме с сентября по ноябрь 2021 года. Выплата субсидий по двум этапам одновременно осуществлялась в целях исполнения обязательств, как ГРБС, перед ОАО «УЖКХ» в целом по году, несмотря на образовавшийся дефицит средств в середине года, так как документы к заявкам были рассмотрены Комитетом быстрее, чем установлен срок рассмотрения документов Порядком. При этом в случае, если общая сумма субсидии предоставляется поэтапно,	Замечания (разногласия) не принимаются. Замечания (разногласия) носят характер пояснений. Факт подачи заявок на получение субсидии (от 15.10.2021, 17.11.2021, 10.12.2021) одновременно на 1 и 2 этапы Комитетом по ТЭК ЛО не оспаривается. В редакции Порядка № 33 от 06.08.2021 возможность предоставления субсидий РСО в один этап исключена.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
		денежные средства в общем объеме поступают на расчетный счет РСО более чем через 15 дней (между двумя бюджетными обязательствами должно пройти не менее 5 рабочих дней). В случае одновременной выплаты субсидии по двум этапам, период получения денежных средств РСО сокращается до 5-7 рабочих дней. Кроме того, учитывая, что с сентября 2021 года на территории Ленинградской области был начат отопительный сезон, а средства субсидии в финансово-хозяйственной деятельности предприятия являются крупным источником оплаты за потребленные энергоресурсы, получение средств по двум этапам одновременно способствует своевременным оплатам за потребленные энергоресурсы и, как следствие, проведению отопительного сезона без перебоев. При поэтапной выплате субсидий по межтарифной разнице в соответствии с Порядком для перечисления субсидии по второму этапу получатель субсидии представляет в Комитет акт сверки, учитывающий сумму предоставленной субсидии по 1 этапу, а также общую сумму субсидии. В тех случаях, когда допущены какие-то ошибки в актах, справках-расчетах, сумма 2 этапа, складывающаяся по результатам проверки всех документов, может быть скорректирована в меньшую сторону от первоначальной. В связи с тем, что заявки за сентябрь – ноябрь 2021 года были оплачены суммарно за 1+2 этап, акты сверок в таком случае не предоставлялись, так как все документы к заявке проверены, и корректировка суммы субсидии, если бы она была необходима, уже была бы произведена.	
32	<u>Страница 255 акта:</u> В нарушение подпункта «б» пункта 2.12 Порядка предоставления субсидий № 33 (в ред. от 06.08.2021) в справках-расчетах (за декабрь 2020 года, май, июнь, октябрь 2021 года) не указаны даты подписания ресурсоснабжающей организацией и ЛенРТК, предусмотренные утвержденной формой, что делает невозможным проверку соблюдения срока рассмотрения справок-расчетов.	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО: принято.</u> Замечание принято Комитетом и учтено для дальнейшей работы.	Замечания (разногласия) не принимаются, т.к. носят характер пояснений.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
33	<u>Страница 257 акта:</u> В связи с тем, что в отдельных решениях о перечислении субсидии (в 7 из 23) не указана дата принятия решения, проверить соблюдение сроков принятия решения и перечисления субсидии не представляется возможным. Согласно представленным платежным поручениям в 2021 году ОАО «УЖКХ» осуществлено предоставление субсидии на общую сумму 138 293,1 тыс. руб. Таким образом, субсидии РСО представлены ОАО «УЖКХ» в 2021 году с нарушениями отдельных требований, установленных порядком предоставления субсидий № 33.	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО:</u> <u>отклонено.</u> Датой принятия решения о перечислении субсидии является дата заведения бухгалтерией бюджетного обязательства в системе. Также формой заявки не предусмотрена обязанность проставления даты формирования заявки на оплату.	Замечания (разногласия) не принимаются. Аналогично пункту 22 протокола разногласий.
34	<u>Страницы 275 - 278 акта:</u> Согласно абзацу 1 пункта 3 статьи 610 Гражданского кодекса Российской Федерации: <i>«Законами могут устанавливаться максимальные (предельные) сроки договора для отдельных видов аренды, а также для аренды отдельных видов имущества. В этих случаях, если срок аренды в договоре не определен и ни одна из сторон не отказалась от договора до истечения предельного срока, установленного законом, договор по истечении предельного срока прекращается».</i> Пунктом 4 статьи 28.2 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ¹ установлено, что предельный срок договора аренды объектов теплоснабжения, находящихся в государственной или муниципальной собственности, не может быть более чем десять лет. Абзацем 2 пункта 3 статьи 610 Гражданского кодекса Российской Федерации установлено, что договор аренды, заключенный на срок, превышающий	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО: отклонено.</u> Финансово-хозяйственная деятельность хозяйствующих субъектов. Пунктом 4.3. Порядка (в редакции постановления Правительства Ленинградской области от 21.02.2020 № 76) установлен комплект документов, необходимый к представлению в составе заявки для участия в отборе, в том числе договор аренды или договор о передаче объектов ТС в хозяйство. Комитет, руководствуясь п. 3.1. и 3.2. Порядка, осуществляет проверку комплектности заявки. В соответствии с требованиями порядка и Положения комитета, утвержденного постановлением Правительства ЛО от 02.10.2012 № 302, комитет не наделен полномочиями по осуществлению контрольно-надзорных функций в отношении финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (в том	Замечания (разногласия) не принимаются. Комитет по ТЭК ЛО в разногласиях поясняет, что «не вправе оценивать правомерность заключения хозяйствующими субъектами договоров аренды». При этом, факт нарушения пункта 3 статьи 610 ГК РФ, пункта 4 статьи 28.2 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ Комитетом по ТЭК ЛО не оспаривается. В отношении договоров аренды объектов теплоснабжения, находящихся в государственной или муниципальной собственности, вместо общей нормы, установленной ст. 210 ГК РФ, применяется специальная норма законодательства, установленная пунктом 2 части 1 статьи 28.3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ, закрепляющая обязательство арендатора по осуществлению капитального и текущего ремонта переданного в аренду имущества теплоснабжения. Согласно пунктам 6.4 договоров аренды в случае противоречия условий договора положениям законов и

¹ Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении».

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	установленный законом предельный срок, считается заключенным на срок, равный предельному. На основании вышеизложенного, договоры аренды, заключенные в 2006 году, должны были прекратить свое действие в части передачи в аренду объектов теплоснабжения в 2016 году по истечении предельного срока, установленного пунктом 4 статьи 28.2 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ. Вместе с тем, в нарушение пункта 3 статьи 610 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 4 статьи 28.2 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ, договоры аренды, заключенные в 2006 году, не прекратили свое действие в 2016 году (продолжили исполняться ОАО «УЖКХ» и администрациями Борского, Ганьковского, Горского, Коськовского, Пашозерского, Цвылевского и Шугозерского сельских поселений Тихвинского МР, заключены дополнительные соглашения к ним по 2021 год включительно). ... Согласно пункту 2 части 1 статьи 28.3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ арендатор по договору аренды объектов теплоснабжения, находящихся в государственной или муниципальной собственности, обязан поддерживать данные объекты в исправном состоянии, проводить их текущий ремонт и капитальный ремонт, нести расходы на их содержание. Положения пункта 2 части 1 статьи 28.3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ являются императивными. Следует отметить, что согласно условиям договоров аренды, заключенных в 2006 году (пункты 6.4), по вопросам, не урегулированным договором, подлежат применению законы и иные правовые акты Российской Федерации, в том числе соответствующие правовые акты, принятые субъектами Российской Федерации и органами местного самоуправления. В случае противоречия условий договора положениям законов и иных правовых актов подлежит применению закон или иной правовой акт.	числе, комитет не вправе оценивать правомерность заключения хозяйствующими субъектами договоров аренды). Недействительность сделки, последствия недействительности ничтожной сделки (договоров аренды) определяются судом, тогда как (вместе с тем) судебные решения по данному вопросу отсутствуют. Важно отметить, что Субсидия предоставляется бюджетам МО - собственнику имущества, а не коммерческой организациям. При этом, в соответствии с п. 4.4. Порядка ответственность за достоверность представленных документов несут администрации муниципальных образований. Кроме того, в соответствии со ст. 210 ГК РФ собственник несет бремя содержания принадлежащего ему имущества, если иное не предусмотрено законом или договором. В соответствии с доп. соглашениями к договорам аренды, текущий и капитальный ремонт осуществляется за счет собственника имущества.	иных правовых актов подлежит применению закон или иной правовой акт. Комитет по ТЭК ЛО пояснил, что <i>необходимый объем денежных средств для ремонта муниципальных тепловых сетей муниципальных образований Тихвинского района в целях обеспечения надежного прохождения отопительного сезона в 2021 году в объеме более 21 млн руб. мог быть обеспечен только средствами местного бюджета с привлечением субсидий областного бюджета.</i> Данные пояснения Комитета по ТЭК ЛО отражены в акте проверки.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	Таким образом, после вступления в силу Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ вместо условия договоров аренды, заключенных в 2006 году, об осуществлении капитального ремонта Арендодателем должна исполняться норма, установленная пунктом 2 части 1 статьи 28.3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ, закрепляющая обязательство Арендатора по осуществлению капитального ремонта переданного в аренду имущества теплоснабжения. Пунктом 2.3.8 договора аренды от 09.01.2014 № 3 установлена обязанность Арендатора не производить капитальные ремонтные работы и неотделимые улучшения арендованного имущества без согласия Арендодателя. Таким образом, договоры аренды муниципального имущества, заключенные сельскими поселениями Тихвинского МР ЛО (Арендодатель) с ОАО «УЖКХ» (Арендатор), не соответствуют положениям пункта 2 части 1 статьи 28.3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ в части содержания обязательства Арендатора проводить текущий ремонт и капитальный ремонт арендованного имущества. <u>Страницы 290 - 291 акта:</u> На запрос КСП ЛО от 18.08.2022 № 01-18-117/2022 о предоставлении пояснений о принятии Комитетом по ТЭК ЛО решения о представлении Субсидий на ремонт объектов теплоснабжения № 400 сельским поселениям Тихвинского МР ЛО, передавшим объекты теплоснабжения, находящиеся в муниципальной собственности, в аренду, Комитет по ТЭК письмом от 26.08.2022 № 3-4376/2022 пояснил следующее: <i>Эксплуатирующей организации - ОАО «УЖКХ Тихвинского района» - Приказом ЛенРПК № 488-п от 17.12.2019 утверждены тарифы на тепловую энергию на долгосрочный период 2020-2024 годы. Приказом ЛенРПК № 429-п от 18.12.2020 произведена корректировка тарифов на тепловую энергию на 2021 год, и утверждены экономически обоснованные тарифы: 1 полугодие –</i>		

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	6 747,39 руб./Гкал, 2 полугодие - 7 127,20 руб./Гкал. В составе данных тарифов учтены затраты на ремонт основных средств, выполняемый подрядным способом в размере 6 334,85 тыс. руб. (без НДС). Это средства на выполнение текущих ремонтов по всем тепловым сетям, эксплуатируемым организацией. Средств на иные виды ремонтов тарифом не предусмотрено. В арендную плату эти затраты не включаются, т.к. в соответствии с п. 45 Постановления Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» - «Арендная плата и лизинговый платеж включаются в прочие расходы в размере, не превышающем экономически обоснованный уровень. Экономически обоснованный уровень арендной платы или лизингового платежа определяется органами регулирования исходя из принципа возмещения арендодателю или лизингодателю амортизации, налогов на имущество и землю и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду». Следовательно, необходимый объем денежных средств для ремонта муниципальных тепловых сетей муниципальных образований Тихвинского муниципального района (далее – МО) в целях обеспечения надежного прохождения отопительного сезона в 2021 году в объеме более 21 млн. руб. мог быть обеспечен только средствами местного бюджета МО с привлечением субсидий областного бюджета. Таким образом, Комитетом по ТЭК ЛО предоставлены Субсидии на ремонт объектов теплоснабжения № 400 в отношении объектов теплоснабжения, принадлежащих на праве собственности сельским поселениям Тихвинского МР ЛО, проведение текущего и капитального ремонта которых, согласно пункту 2 части 1 статьи 28.3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ, должно осуществляться арендатором объектов теплоснабжения (ОАО «УЖКХ»), а фактически осуществлялось в нарушение указанной нормы собственником имущества.		

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
35	<u>Страницы 284 - 285 акта:</u> В соответствии с постановлением Правительства Ленинградской области от 10.02.2021 № 88 муниципальным образованиям Ленинградской области на 2021 год распределена Субсидия на ремонт объектов теплоснабжения № 400 в сумме 445 994,4 тыс. руб., в том числе сельским поселениям Тихвинского МР ЛО – 20 686,8 тыс. руб. ... В соответствии с пунктом 5.1 Порядка предоставления Субсидии на ремонт объектов теплоснабжения № 400 соглашения о предоставлении субсидий заключаются в течение 10 рабочих дней с даты вступления в силу постановления Правительства Ленинградской области об утверждении распределения субсидий, но не позднее 15 марта года предоставления субсидий. Согласно информации, представленной письмами Комитета по ТЭК ЛО от 20.07.2022 исх. № 3-3717/2022 и от 29.07.2022 исх. № 3-3860/2022, в 2021 году Комитетом по ТЭК ЛО было заключено 6 соглашений на предоставление субсидий сельским поселениям Тихвинского МР ЛО ... В нарушение пункта 5.1 Порядка предоставления Субсидии на ремонт объектов теплоснабжения № 400 соглашения о предоставлении субсидий сельским поселениям Тихвинского МР ЛО заключены Комитетом по ТЭК ЛО с нарушением установленных сроков - позднее 15 марта 2021 года.	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО: отклонено.</u> В 2021 году оформление соглашений с получателями межбюджетных трансфертов в электронном виде осуществлялось впервые в подсистеме «АЦК-планирование» (далее – Подсистема) информационной системы «Управление бюджетным процессом Ленинградской области» (далее – Система). Соглашения между комитетом по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области (далее – Комитет) и администрациями муниципальных образований Ленинградской области (в т.ч. Тихвинского муниципального района) были заключены позднее 10 дневного срока, установленного п. 5.1. Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 14 ноября 2013 года №400, в связи с отсутствием технической возможности их заключения в Подсистеме, начиная с 16 февраля 2021 года. Внедрение информационной системы «Управление бюджетным процессом Ленинградской области» выполнялось поэтапно в соответствии с графиком поэтапного перевода органов исполнительной власти на использование Системы (письмо КФ от 19.03.21 08-03/157). Восстановление технической возможности заключения соглашений в Подсистеме состоялось в апреле 2021 года, о чем свидетельствует письмо от 06.04.2022 № 15-11/2357 за подписью Первого Заместителя Председателя Правительства Ленинградской области – председателя комитета финансов Р.И. Маркова. Комитет самостоятельно не может пояснить причины отсутствия технической возможности заключения соглашения, т.к. заказчиком Системы является комитет финансов Ленинградской области.	Замечания (разногласия) не принимаются. Замечания (разногласия) носят характер пояснений. Факт нарушения сроков заключения соглашения (позднее 15 марта 2021 года) имеет место, и Комитетом по ТЭК ЛО не оспаривается. Утверждение Комитета по ТЭК ЛО об отсутствии технической возможности своевременного заключения соглашений в подсистеме «АЦК-планирование» не обоснованно. Согласно сообщению Янина Александра Валерьевича от 16.02.2021 10:15 в подсистеме «АЦК-Планирование» приостановка возможности подписания ЭД «Соглашение по МБТ» связана с окончанием срока заключения соглашений, установленного в соответствии с пунктом 3.1 постановления Правительства Ленинградской области от 25.01.2021 № 21 «О мерах по реализации в 2021 году областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». Следовательно, техническая возможность заключить соглашения о предоставлении субсидий сельским поселениям Тихвинского МР ЛО была у Комитета по ТЭК ЛО до 15.02.2021. Пунктом 3.1 постановления Правительства Ленинградской области от 25.01.2021 № 21 установлено, что главным распорядителям бюджетных средств при предоставлении субсидий бюджетам муниципальных образований Ленинградской области для межбюджетных субсидий, распределение которых не утверждено областным законом от 22.12.2020 № 143-оз, необходимо обеспечить: до 01.02.2021 утверждение в установленном порядке нормативных правовых актов Правительства Ленинградской области о распределении межбюджетных субсидий; до 15.02.2021 заключение соглашений с муниципальными образованиями о предоставлении межбюджетных субсидий.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
			Таким образом, срок заключения соглашения о предоставлении субсидии на ремонт объектов теплоснабжения помимо пункта 5.1 Порядка предоставления субсидии (приложение №2 к государственной программе) регламентируется постановлением Правительства Ленинградской области от 25.01.2021 № 21. Комитет по ТЭК ЛО в соответствии с пунктом 3.1 постановления Правительства Ленинградской области от 25.01.2021 № 21 был обязан обеспечить заключение соглашений о предоставлении субсидий сельским поселениям Тихвинского района до 15.02.2021.
36	<u>Страница 287 акта:</u> В преамбуле Соглашений № 15ПЗ/2021 и № 16ПЗ/2021 указана только одна сторона соглашения – ГРБС, которому как получателю средств областного бюджета доведены лимиты бюджетных обязательств на предоставление субсидий бюджету муниципального образования - Комитет по ТЭК ЛО. Таким образом, в преамбуле Соглашений № 15ПЗ/2021 и № 16ПЗ/2021 отсутствует указание уполномоченного органа местного самоуправления муниципального образования Ленинградской области в качестве стороны соглашения. В соответствии с Типовой формой соглашения в пункте 1.2 указывается, что субсидия предоставляется в соответствии с приложением № 1 «Перечень мероприятий, в целях софинансирования которых предоставляется Субсидия». Вместе с тем, в Соглашениях № 15ПЗ/2021 и № 16ПЗ/2021 пункт 1.2 отсутствует, соответственно в разделе I «Предмет Соглашения» Соглашений № 15ПЗ/2021 и № 16ПЗ/2021 отсутствует указание на то, что субсидия предоставляется в соответствии с приложением № 1 «Перечень мероприятий, в целях софинансирования которых предоставляется Субсидия».	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО: отклонено.</u> В преамбуле Соглашения № 3ПЗ/2021, № 15ПЗ/2021 и № 16ПЗ/2021 отсутствует указание уполномоченного органа местного самоуправления муниципального образования Ленинградской области в качестве стороны соглашения, а также отсутствует пункт 1.2 (указание на то, что субсидия предоставляется в соответствии с приложением № 1) в связи с техническим сбоем в подсистеме «АЦК-планирование». При подписании Соглашения также была допущена техническая ошибка. В качестве подписанта со стороны комитета был указан заместитель председателя комитета А.В.Клецко, но в связи с его отсутствием, Соглашение было подписано электронной подписью председателем комитета. При этом отмечаем, что данной технической ошибкой права бюджетополучателя на получение субсидии не нарушены, ущерб для бюджетов МО и Ленинградской области не причинен.	Замечания (разногласия) не принимаются. Замечания (разногласия) носят характер пояснений. Комитет по ТЭК ЛО не оспаривает факт нарушений типовой формы соглашения. Соглашения № 15ПЗ/2021 и № 16ПЗ/2021 подписаны заместителем председателя комитета А. В. Клецко, а не председателем комитета.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
37	<u>Страница 300 акта:</u> В нарушение пункта 28 ФСБУ «Основные средства» затраты, осуществленные на проведение ремонта участка ТС от УТ-6 до ж. д. № 14 и № 15, д. Ганьково по состоянию на 16.09.2022 не отнесены на увеличение стоимости линейного объекта основных средств (участка ТС от УТ-6 до ж. д. № 14 и № 15, д. Ганьково) Ганьковского сельского поселения.	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО: отклонено.</u> Финансово-хозяйственная деятельность АМО. В соответствии со ст. 2 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» осуществление исполнительно-распорядительных и контрольных полномочий органами государственной власти субъектов Российской Федерации в отношении муниципальных образований и органов местного самоуправления допускается только в случаях и порядке, установленных Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, настоящим Федеральным законом, другими федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними законами субъектов Российской Федерации. Комитет по ТЭК не обладает полномочиями по контролю за осуществлением ОМСУ хоз. деятельности.	Замечания (разногласия) не принимаются. Замечания (разногласия) носят характер пояснений. Факт нарушения администрациями муниципальных образований пункта 28 ФСБУ «Основные средства» имеет место. Указанные нарушения устранены в ходе проверки.
38	<u>Страница 316 акта:</u> В нарушение пункта 28 ФСБУ «Основные средства» затраты, осуществленные на проведение ремонта участка тепловых сетей от УП - 1 до точки «А», д. Коськово», по состоянию на 15.09.2022 не отнесены на увеличение стоимости вышеуказанного объекта основных средств Коськовского СП.		
39	<u>Страницы 325 - 326 акта.</u> Постановлением Правительства Ленинградской области от 06.08.2021 № 510 в Порядок предоставления субсидий № 33 внесены изменения, в том числе в части изменения формы акта об объеме коммунальных ресурсов согласно приложению 2А: наименование графы 6 «Норматив потребления (Гкал)» заменено на «Норматив потребления/норматив потребления с учетом применения коэффициента периодичности (Гкал/кв. м)». Следует отметить, что акты об объеме коммунальных ресурсов, отпущенных по льготному тарифу, для оказания услуги по отоплению, за который выставлена плата населению, за август 2021 года составлены ОАО «УЖКХ» без учета данного изменения. В соответствии с пунктом 2.12 Порядка предоставления субсидий № 33 <i>«при подаче заявки на бумажном носителе получатель субсидии, получатель гранта вместе с сопроводительным письмом, которое подлежит регистрации в Комитете в установленном порядке, или с использованием модуля «Межтарифная</i>	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО: принято частично.</u> Графа 6 акта, указанная в качестве замечания, оформлена корректно и соответствует действующему порядку. Акты об объеме коммунальных ресурсов, отпущенных по льготному тарифу, для оказания услуги по отоплению, за который выставлена плата населению, за август 2021 года, составленные ОАО «УЖКХ», не соответствуют форме акта об объеме коммунальных ресурсов согласно приложению 2А к Порядку в части наименования графы 4. Замечание будет устранено путем переподписания актов ОАО «УЖКХ» в соответствии с требованиями Порядка.	Замечания (разногласия) не принимаются, т.к. носят характер пояснений. Факт несоответствия формы актов об объеме коммунальных ресурсов за август 2021 года, представленных ОАО «УЖКХ», форме акта об объеме коммунальных ресурсов, установленной Порядком № 33 (Приложение 2А к Порядку № 33), Комитетом по ТЭК ЛО не оспаривается (в части наименования графы 4).

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	<i>разница ГВС/Отопление» представляет в Комитет, в том числе:</i> <i>в) акты об объеме коммунальных ресурсов по формам согласно приложениям 2 - 4А к настоящему Порядку.</i> В нарушение подпункта «в» пункта 2.12 Порядка предоставления субсидий № 33 (в ред. от 06.08.2021) форма актов об объеме коммунальных ресурсов за август 2021 года, представленная ОАО «УЖКХ», не соответствует форме акта об объеме коммунальных ресурсов, установленной Порядком предоставления субсидий № 33 (Приложение 2А к Порядку предоставления субсидий № 33).		
40	<u>Страница 345 акта:</u> Расчет значений показателей, необходимых для достижения результатов предоставления субсидий, осуществляется Обществом в часах, а не в днях, что не соответствует требованиям пункта 2.19 Порядка № 33. Таким образом, в нарушение пункта 2.19 Порядка № 33 расчет значений показателей обеспеченности населения качественной услугой теплоснабжения и горячего водоснабжения осуществлялся не в соответствии с требованиями Порядка № 33 (расчет осуществлялся в часах, а не в днях). Согласно пункту 4.2 Порядка № 33 ответственность за своевременность и достоверность представляемых в соответствии с настоящим Порядком документов и сведений для заключения соглашений и получения субсидий или грантов несут получатели субсидий, получатели грантов. В соответствии с пунктом 5.3.14 Соглашения от 21.01.2021 № 02/2021 Общество обязано обеспечить полноту и достоверность сведений и материалов, представляемых Главному распорядителю и органу государственного финансового контроля в соответствии с Соглашением от 21.01.2021 № 02/2021. В нарушение пункта 4.2 Порядка № 33, пункта 5.3.14 Соглашения от 21.01.2021 № 02/2021 АО «КСГР» представлен в КТЭК ЛО недостоверный Отчет о	<u>Результат рассмотрения Комитетом по ТЭК ЛО: отклонено.</u> В соответствии с сопроводительным письмом АО «КСГР» от 22.02.2022 №174 в Комитет поступил Отчет о достижении значений результатов предоставления субсидий и показателей по состоянию на 31.12.2021, являющийся Приложением №2 к Соглашению №02/2021 от 21.01.2021. Единицей измерения результатов предоставления субсидии и показателей является процент выполнения плана, который рассчитывается в соответствии с п. 2.19 Порядка. На результат деления - частного не влияет в каких единицах, в днях или в часах получатель субсидии рассчитывал показатель, необходимый для достижения результата предоставления субсидий. Также необходимо обратить внимание, что отчет сделан в целом по предприятию, куда включены все имеющиеся котельные в ведении АО «КСГР», значение приведено среднеарифметическое, с округлением до целых чисел, что соответствует факту поставки услуг по отоплению и горячему водоснабжению (см. таблицу №166) и не нарушает требований пункта 2.19. Причем в соответствии с таблицей №167 акта по результатам проведения контрольного мероприятия от	Замечания (разногласия) не принимаются. <u>1. По факту недостоверности отчета АО «КСГР»:</u> Пунктом 2.19 Порядка установлено, что показателями, необходимыми для достижения результата предоставления субсидий, грантов, являются: 1) обеспеченность населения качественной услугой теплоснабжения, которая рассчитывается по формуле: $K_T = K_{D1} / K_{D2} \times 100\%, \text{ где:}$ K_{D1} - количество дней в году, в течение которых коммунальный ресурс (коммунальная услуга) для нужд отопления предоставлялся без нарушения нормативных требований к качеству коммунального ресурса (коммунальной услуги); K_{D2} - общее количество дней в году, в течение которых предоставлялся коммунальный ресурс (коммунальная услуга) для нужд отопления; 2) обеспеченность населения качественной услугой горячего водоснабжения, которая рассчитывается по формуле: $K_{ГВС} = K_{D1} / K_{D2} \times 100\%, \text{ где:}$ K_{D1} - количество дней в году, в течение которых коммунальный ресурс (коммунальная услуга) по горячему водоснабжению предоставлялся без нарушения нормативных требований к качеству коммунального ресурса (коммунальной услуги); K_{D2} - общее количество дней в году, в течение которых предоставлялся коммунальный ресурс (коммунальная услуга) по горячему водоснабжению.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	достижении значений результатов предоставления субсидии и показателей за 2021 год. В нарушение пункта 4.1 Порядка № 33 КТЭК ЛО без проведения должным образом контроля принят недостоверный Отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии и показателей за 2021 год от АО «КСГР».	28.10.2022 при выборочной проверке был рассчитан показатель обеспеченности населения качественной услугой теплоснабжения и горячего водоснабжения в днях, и анализ данной таблицы показал, что недостижение показателя обеспеченности населения качественной услугой теплоснабжения и горячего водоснабжения не установлено. Таким образом, Комитет возражает против формулировки: «представлен недостоверный отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии и показателей за 2021 год». Что касается контроля, то Комитет в соответствии с п. 4.1 Порядка осуществляет контроль: «в рамках обеспечения результативности, адресности и целевого характера использования предоставляемых субсидий, грантов получателям субсидий, получателям грантов в части соблюдения целей, условий и порядка предоставления субсидий, грантов получателями субсидий, получателями грантов при рассмотрении документов, представляемых получателями субсидий, получателями грантов для предоставления субсидий, грантов». Таким образом, результативность предоставляемых субсидий проверяется по итоговым значениям, содержащимся в отчете. Проверка Комитетом расчета результативности показателей Порядком не предусмотрена. По результатам проверки, которая выявила неоднозначность толкования положений методики расчета результатов предоставления субсидии и показателей, Комитетом в ближайшее время будет рассмотрен вопрос о внесении в Методику соответствующих изменений.	Таким образом, расчет осуществляется исходя из количества дней. Расчет значений показателей исходя из количества часов Порядком № 33 не предусмотрен. Порядком № 33 и соглашением от 21.01.2021 № 02/2021 не предусмотрено округление значений показателей до целых чисел. Согласно Отчету АО «КСГР» о достижении значений результатов предоставления субсидии за 2021 год значение показателей составили: «Обеспеченность населения качественной услугой теплоснабжения» - 106% (план – 100%), «Обеспеченность населения качественной услугой горячего водоснабжения» - 95% (план – 92%). АО «КСГР» представлена таблица «Факт поставки услуг по отоплению и горячему водоснабжению за 2021 год», согласно которой обеспеченность населения качественной услугой горячего водоснабжения составляет 95%. При этом, значение показателя 95% не подтверждено (расчет составлен с ошибками), значение показателя у некоторых котельных составило менее 92%. АО «КСГР» по данному факту письмом от 19.09.2022 № 1210 пояснило: - некоторые котельные не оказывали населению услуги горячего водоснабжения в 2021 году; - по ряду котельных допущена техническая ошибка в указании часов поставки услуг по котельным. Письмом АО «КСГР» от 19.09.2022 № 1210 представлена обновленная таблица «Факт поставки услуг по отоплению и горячему водоснабжению за 2021 год», согласно которой обеспеченность населения качественной услугой горячего водоснабжения составляет 103,8%. При этом, в соответствии с пунктом 2.19 Порядка № 33 значение показателя не может превышать 100% (количество дней оказания услуг без нарушений не может превышать количество дней предоставления услуг). Таким образом, значения показателей 106% и 95% (указаны в отчете) не подтверждены расчетами ни Комитетом по ТЭК ЛО, ни АО «КСГР», ни в период проведения контрольного мероприятия, ни документами к разногласиям. Исходя из вышеизложенного, АО «КСГР» представлен в Комитет по ТЭК ЛО недостоверный отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии и показателей за 2021 год.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
			<u>2. По факту не проведения Комитетом по ТЭК ЛО должным образом контроля:</u> Пунктом 4.1 Порядка № 33 установлено, что контроль за соблюдением получателями субсидий, получателями грантов целей, условий и порядка предоставления субсидий, грантов осуществляется Комитетом по ТЭК ЛО в рамках обеспечения результативности, адресности и целевого характера использования предоставляемых субсидий, грантов получателям субсидий, получателям грантов в части соблюдения целей, условий и порядка предоставления субсидий, грантов получателями субсидий, получателями грантов при рассмотрении документов, предоставляемых получателями субсидий, получателями грантов для предоставления субсидий, грантов. Пунктом 2.8 Порядка № 33 предусмотрено, что соглашением предусматриваются в том числе следующие условия: - значения показателей, необходимых для достижения результата предоставления субсидий, грантов; - обязательство получателей субсидий, получателей грантов по организации учета и представлению отчета о достижении результатов, показателей, необходимых для достижения результатов предоставления субсидий, грантов; - обязательство получателей субсидий, получателей грантов по возврату средств субсидий, грантов в случае установления по итогам проверок, проведенных Комитетом и(или) органом государственного финансового контроля Ленинградской области, факта нарушения условий, целей и порядка предоставления субсидий, грантов, а также в случае недостижения значений результата предоставления субсидий, грантов и показателей, необходимых для достижения результата предоставления субсидий, грантов. Согласно пункту 5.1.3 соглашения от 21.01.2021 № 02/2021 Комитет по ТЭК ЛО обязан установить значения результатов предоставления субсидии и показателей необходимых для достижения результата предоставления субсидий и осуществлять оценку их достижения. Таким образом, достижение значений результатов предоставления субсидии является одним из условий предоставления субсидии, контроль за соблюдением которого в соответствии с пунктом 4.1 Порядка № 33 обязан осуществлять Комитет по ТЭК ЛО.