

Приложение №3
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 жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области**

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области																				
1.	<p><u>Страницы 46 - 47 акта:</u> Для бюджетного учета принятых обязательств и денежных обязательств КЖКХ ЛО применялся Журнал по прочим операциям (ф. 0504071) (далее – Журнал № 8). По данным Журнала № 8 бюджетные и денежные обязательства приняты в следующих размерах:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Документ основание</th> <th style="text-align: center;">Дата операции</th> <th style="text-align: center;">Содержание операции. Дебет счета / кредит счета</th> <th style="text-align: center;">Сумма</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">Соглашение от 17.06.2020 № 26-МТ</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">...</td> <td style="text-align: center;">...</td> <td style="text-align: center;">...</td> <td style="text-align: center;">...</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Акт сверки б/н от 01.01.2021</td> <td style="text-align: center;">16.02.2021</td> <td style="text-align: center;">Принято денежное обязательство 0502.57.4.01.07990811.1 .502.11.24А / 0502.57.4.01.07990.811. 1.502.12.24А</td> <td style="text-align: center;">5 530 781,65</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">...</td> <td style="text-align: center;">...</td> <td style="text-align: center;">...</td> <td style="text-align: center;">...</td> </tr> </tbody> </table>	Документ основание	Дата операции	Содержание операции. Дебет счета / кредит счета	Сумма	Соглашение от 17.06.2020 № 26-МТ				Акт сверки б/н от 01.01.2021	16.02.2021	Принято денежное обязательство 0502.57.4.01.07990811.1 .502.11.24А / 0502.57.4.01.07990.811. 1.502.12.24А	5 530 781,65	<p>1.6. Учет принятых бюджетных и денежных обязательств. Форма акта сверки взаимных расчетов утверждена Распоряжением комитета от 03.08.2018 № 162 (приложение № 3). Форма акта сверки взаимных расчетов является неотъемлемой частью соглашения о предоставлении субсидии ресурсоснабжающим организациям в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги) холодного водоснабжения и (или) водоотведения, реализуемые населению на территории Ленинградской области, на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающих организаций. Поскольку акт сверки не является первичным учетным документом, обязанности включать в акт сверки реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете, не возникает. Закон не устанавливает обязательных требований к акту сверки взаиморасчетов. Форма акта сверки</p>	<p>Замечания (разногласия) не принимаются. Утверждение Комитета по ЖКХ ЛО о том, что «акт сверки не является первичным учетным документом», а «Первичными учетными документами для принятия бюджетных/денежных обязательств ... являются справки-расчеты» не соответствует регистру бюджетного учета – Журналу операций № 8 и не обосновано ссылками на правовые документы. Согласно пункту 3 Инструкции № 157н¹ к бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за</p>
Документ основание	Дата операции	Содержание операции. Дебет счета / кредит счета	Сумма																				
Соглашение от 17.06.2020 № 26-МТ																							
...																				
Акт сверки б/н от 01.01.2021	16.02.2021	Принято денежное обязательство 0502.57.4.01.07990811.1 .502.11.24А / 0502.57.4.01.07990.811. 1.502.12.24А	5 530 781,65																				
...																				

¹ Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	<p><u>Страница 48 акта:</u> Кроме того, акт сверки взаимных расчетов за 2020 год между АО «КСГР» и КЖКХ ЛО не содержит даты составления документа.</p> <p>Таким образом, в нарушение пункта 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ КЖКХ ЛО приняты бюджетные обязательства на сумму 5 530,8 тыс. руб. на основании документов, которые не содержат обязательных реквизитов (в акте сверки взаимных расчетов отсутствует дата его составления).</p>	<p>взаимных расчетов (утв. Распоряжением комитета от 03.08.2018 № 162) свидетельствует о признании долга, содержит информацию о размере задолженности на конкретную дату, и другие сведения, которые позволяют достоверно установить, к каким именно обязательствам он относится.</p> <p>Первичными учетными документами для принятия бюджетных/денежных обязательств о предоставлении 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 являются справки-расчеты, содержащие все реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете (наименование документа; дату составления документа; наименование организации, от имени которой составлен документ; содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении; наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления; личные подписи указанных лиц).</p> <p>Форма справки-расчета утверждена приложением 4 к Порядку предоставления субсидий и грантов в форме субсидий ресурсоснабжающим организациям в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги) холодного водоснабжения и(или) водоотведения, реализуемые населению на территории Ленинградской области, в рамках государственной программы Ленинградской области «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ленинградской области», утвержденным постановлением Правительства</p>	<p>их оформление.</p> <p>Согласно пункту 11 Инструкции № 157н:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета. - Записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. <p>В Журнале операций № 8 денежное обязательство в сумме 5 530,8 тыс. руб. отражено 16.02.2021. При этом, указан документ основание (первичный учетный документ) - акт сверки б/н от 01.01.2021 (дата операции 16.02.2021).</p> <p>Фактически в акте сверки за 2020 год на сумму 5 530,8 тыс. руб. не указаны его номер и дата.</p> <p>В нарушение пункта 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в акте сверки взаимных расчетов за 2020 год не указана дата его составления, следовательно, он не мог быть принят к бухгалтерскому учету в качестве первичного учетного документа.</p> <p>Комитетом по ЖКХ ЛО представлены следующие справки-расчеты АО «КСГР» на общую сумму заявленной субсидии 5 530,8 тыс. руб.:</p>

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области														
		<p>Ленинградской области от 14 апреля 2014 года № 121 (далее – Порядок).</p> <p>Первичные учетные документы (справки-расчеты) являются основанием для формирования акта сверки взаимных расчетов и хранятся на бумажном носителе (оригиналы) в отделе перспективного развития жилищно-коммунального хозяйства, скан-копии – на общем сетевом диске комитета. Ответственность за проверку и хранение возложена на отраслевой отдел (Учетная политика комитета).</p>	<table border="1" data-bbox="1626 292 2105 544"> <thead> <tr> <th>Наименование документа</th> <th>Сумма, руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Акт сверки б/н б/д</td> <td>5 530 781,65</td> </tr> <tr> <td>Заявка на получение субсидии за 2020 год от 29.01.2021</td> <td>5 530 781,65</td> </tr> <tr> <td>Справки-расчеты - всего</td> <td>5 530 781,65</td> </tr> <tr> <td colspan="2">в том числе:</td> </tr> <tr> <td>Справка-расчет за ноябрь 2020 года от 26.01.2021</td> <td>2 879 085,72</td> </tr> <tr> <td>Справка-расчет за декабрь 2020 года от 29.01.2021</td> <td>2 651 695,93</td> </tr> </tbody> </table> <p>В Журнале операций № 8 Комитета по ЖКХ ЛО указанные справки-расчеты не отражены.</p> <p>Исходя из позиции Комитета по ЖКХ ЛО неотражение в журнале операций справок расчетов является нарушением части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и пунктов 3 и 11 Инструкции № 157н.</p> <p>Учитывая вышеизложенное, нарушение пункта 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в материале проверки изложить в следующей редакции:</p> <p>Таким образом, в нарушение пункта 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктов 3 и 11 Инструкции № 157н, Комитетом по ЖКХ ЛО в бюджетном учете 16.02.2021 учтены денежные обязательства на сумму 5 530,8 тыс. руб. без оформленного должным образом первичного учетного документа (акт сверки взаимных расчетов не содержит обязательный реквизит - не указана дата его составления).</p>	Наименование документа	Сумма, руб.	Акт сверки б/н б/д	5 530 781,65	Заявка на получение субсидии за 2020 год от 29.01.2021	5 530 781,65	Справки-расчеты - всего	5 530 781,65	в том числе:		Справка-расчет за ноябрь 2020 года от 26.01.2021	2 879 085,72	Справка-расчет за декабрь 2020 года от 29.01.2021	2 651 695,93
Наименование документа	Сумма, руб.																
Акт сверки б/н б/д	5 530 781,65																
Заявка на получение субсидии за 2020 год от 29.01.2021	5 530 781,65																
Справки-расчеты - всего	5 530 781,65																
в том числе:																	
Справка-расчет за ноябрь 2020 года от 26.01.2021	2 879 085,72																
Справка-расчет за декабрь 2020 года от 29.01.2021	2 651 695,93																
2	<p><u>Страница 49 акта:</u></p> <p>По данным Журнала № 8 КЖКХ ЛО в 2021 году приняты бюджетные обязательства на общую сумму 30 482,5 тыс. руб., денежные обязательства на общую сумму 33 373,5 тыс. руб., отклонение составило 2 891,0 тыс. руб.</p> <p>По данным Журнала № 8 документами, на основании которых возникает денежное обязательство является акт</p>	<p>Отражение в Журнале № 8 принятых бюджетных обязательств в 2021 году не в полном объеме связано с тем, что в 2021 году осуществлялся перевод бюджетного учета комитета с индивидуальной программы 1С БГУ 8.0 на облачную версию 1С БГУ 8.2. Процессы выгрузки ЭД из ИС УБП «АЦК-Финансы» в 1С БГУ настраивались и «обкатывались».</p>	<p>Замечания (разногласия) не принимаются, т.к. носят характер пояснений.</p>														

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	<p>сверки и справка-расчет, согласно которым сумма денежных обязательств составила 33 373,5 тыс. руб.</p> <p>Согласно данным справок-расчетов, служебных записок и платежных поручений общая сумма заявленных и перечисленных средств в 2021 году АО «Коммунальные системы Гатчинского района» составила 33 373,5 тыс. руб.</p> <p>Согласно вышеуказанным первичным учетным документам сумма бюджетных обязательств составляет 33 373,5 тыс. руб.</p> <p>Таким образом, в нарушение частей 1, 2 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктов 16, 18, 30 ФСБУ, утвержденного Приказом Минфина от 31.12.2016 № 256н, пунктов 3, 318 Инструкции № 157н КЖКХ ЛО в бюджетном учете не в полном объеме отражены суммы принятых бюджетных обязательств (не отражены бюджетные обязательства на сумму 2 891,0 тыс. руб.).</p>	<p>Проведение операций вручную не представлялось возможным.</p> <p>БО от 22.11.2021 № 11127 – зарегистрировано в 1С. Документ имеет статус «проведен».</p> <p>Причины, по которым континировка не нашла отражения в журнале № 8 – уточняются разработчиками.</p>	
3	<p><u>Страница 54 акта:</u></p> <p>Между КЖКХ ЛО и АО «КСГР» заключено соглашение от 01.12.2021 № 54-МТ. В соответствии с подпунктом 3 пункта 8 Порядка № 18-02/09-36 последний день для направления бюджетного обязательства в Комитет финансов приходился на 06.12.2021 (не позднее пяти дней со дня принятия (изменения) бюджетного обязательств). Согласно ЭД «Бюджетное обязательство» от 09.12.2021 № 29928 (представлено КЖКХ ЛО 04.07.2022, ln_danilets@lenreg.ru) бюджетное обязательство направлено КЖКХ ЛО в Комитет финансов для постановки на учет 09.12.2021.</p> <p>В нарушение пункта 2 статьи 219 БК РФ, подпункта 3 пункта 8 Порядка № 18-02/09-36 КЖКХ ЛО ЭД «Бюджетное обязательство» от 09.12.2021 № 29928 направлено в Комитет финансов для постановки на учет на 3 дня позже установленного срока (06.12.2021).</p> <p>Постановка на учет денежных обязательств осуществлялась КЖКХ ЛО в срок не позднее десяти рабочих дней со дня, следующего за днем возникновения денежного обязательства (за нарушение более чем на десять рабочих дней получателем бюджетных средств установленных сроков постановки на учет бюджетных обязательств частью 3 статьи 15.15.⁷ КоАП РФ предусмотрена административная ответственность).</p>	<p>Согласно подпункта 3 пункта 8 Приказа комитета финансов Ленинградской области от 26.12.2019 № 18-02/09-36 «Об утверждении Порядка учета комитетом финансов Ленинградской области бюджетных и денежных обязательств получателей средств областного бюджета Ленинградской области»: «...в части бюджетного обязательства, возникшего на основании документа-основания, предусмотренного пунктами 5 - 7 графы 2 Перечня документов, - не позднее пяти рабочих дней со дня его заключения (внесения в него изменений)».</p> <p>Таким образом, ЭД «Бюджетное обязательство» от 09.12.2021 №29928 должен быть зарегистрирован в системе АЦК «Финансы» не позднее 08.12.2021. То есть, задержка составила 1 рабочий день.</p> <p>Несоблюдение сроков формирования ЭД «Бюджетное обязательство» обусловлено значительным объемом работы по проверке документов, поступивших от контрагента.</p>	<p>Замечания (разногласия) не принимаются.</p> <p>Факт нарушения сроков постановки на учет бюджетных обязательств Комитетом по ЖКХ ЛО не оспаривается.</p> <p>Комитет по ЖКХ ЛО в разногласиях ссылается на пункты 5 - 7 графы 2 Перечня документов (срок представления электронного документа «Бюджетное обязательство» - не позднее пяти рабочих дней со дня заключения соглашения / внесения в него изменений).</p> <p>Однако соглашением от 01.12.2021 № 54-МТ размер субсидии не определен, следовательно, не определена и сумма бюджетного обязательства.</p> <p>Пунктом 20 графы 2 Перечня документов установлен срок представления электронного документа «Бюджетное обязательство» - не позднее пяти дней со дня принятия (изменения) бюджетного обязательства.</p>

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
4	<p><u>Страницы 59 - 60 акта:</u></p> <p>С 01.01.2021 документы могут быть поданы получателями субсидии, получателями грантов в форме субсидий в КЖКХ ЛО на бумажном носителе или в электронном виде с использованием подсистемы «Межтарифная разница» региональной государственной информационной системы жилищно-коммунального хозяйства Ленинградской области в соответствии с регламентом, утвержденным правовым актом КЖКХ ЛО (пункт 2.2 Порядка № 121 в ред. от 28.12.2020).</p> <p>При этом регламент подачи документов в электронном виде с использованием подсистемы «Межтарифная разница» утвержден распоряжением КЖКХ ЛО от 31.03.2021 № 44.</p> <p>Таким образом, право предоставления документов в КЖКХ ЛО в электронном виде с использованием подсистемы «Межтарифная разница» у получателей субсидий, у получателей грантов в форме субсидий возникло с 01.01.2021 (пункт 2.2 Порядка № 121 в редакции постановления Правительства Ленинградской области от 28.12.2020 № 871), а регламент подачи документов в электронном виде с использованием подсистемы «Межтарифная разница» утвержден только 31.03.2021.</p> <p>Следовательно, в нарушение пункта 2.2 Порядка № 121 до утверждения КЖКХ ЛО регламента подачи документов в электронном виде (до 31.03.2021):</p> <ul style="list-style-type: none"> - оставался неурегулированным вопрос подачи документов получателями субсидии, получателями грантов в форме субсидий в КЖКХ ЛО в электронном виде с использованием подсистемы «Межтарифная разница» региональной государственной информационной системы жилищно-коммунального хозяйства Ленинградской области; - было нарушено право получателей субсидий, получателей грантов в форме субсидий на взаимодействие с КЖКХ ЛО в электронном виде. 	<p>2.1. Порядок предоставления субсидий и грантов в форме субсидий. Правовые акты комитета в соответствии с Порядком.</p> <p>В соответствии с пунктом 2.2 Порядка (в редакции постановления Правительства Ленинградской области от 28 декабря 2020 № 871), руководствуясь распоряжением Правительства Ленинградской области от 11 августа 2020 года № 540-р «О развитии региональной государственной информационной системы жилищно-коммунального хозяйства Ленинградской области», распоряжением комитета от 31 марта 2021 года № 44 утвержден Регламент подачи в комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области документов в электронном виде с использованием подсистемы «Межтарифная разница» региональной государственной информационной системы жилищно-коммунального хозяйства Ленинградской области получателями субсидии и грантов в форме субсидий в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги) холодного водоснабжения и (или) водоотведения, реализуемые населению на территории Ленинградской области (далее – Регламент).</p> <p>Срок утверждения Регламента не регламентирован, права получателей субсидий, получателей грантов в форме субсидий не нарушены, в период с 01.01.2021 по настоящее время заявки в электронном виде с использованием подсистемы «Межтарифная разница» региональной государственной информационной системы жилищно-коммунального хозяйства Ленинградской области в комитет не поступали.</p> <p>Отсутствие Регламента не являлось препятствием для подачи заявок ресурсоснабжающими организациями.</p>	<p>Замечания (разногласия) не принимаются.</p> <p>Распоряжение Правительства Ленинградской области от 11.08.2020 № 540-р вступило в силу 11.08.2020.</p> <p>Право получателей субсидии и грантов на подачу документов в электронном виде с использованием подсистемы «Межтарифная разница» РГИС жилищно-коммунального хозяйства Ленинградской области возникло с 01.01.2021 (пункт 2.2 Порядка № 121 в ред. от 28.12.2020).</p> <p>Регламент утвержден распоряжением Комитета по ЖКХ ЛО только 31 марта 2021 года.</p> <p>Таким образом, Комитет по ЖКХ ЛО своевременно не исполнил полномочия, установленные пунктом 2.21 Положения о комитете (постановление Правительства Ленинградской области от 28.11.2016 № 450 «Об утверждении Положения о комитете по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области»).</p> <p>Согласно пункту 2.2. Порядка № 121 (в ред. от 28.12.2020) подача получателями субсидий документов в электронном виде с использованием подсистемы «Межтарифная разница» РГИС жилищно-коммунального хозяйства Ленинградской области <u>осуществляется в соответствии с регламентом.</u></p> <p>Таким образом, отсутствие регламента являлось препятствием для подачи заявок ресурсоснабжающими организациями в электронном виде.</p> <p>Тот факт, что в КЖКХ ЛО в период с 01.01.2021 по настоящее время заявки в электронном виде не поступали не свидетельствует об отсутствии нарушений прав получателей субсидий и грантов на взаимодействие с Комитетом по ЖКХ ЛО в электронном виде.</p>

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
5	<p><u>Страница 61 акта:</u> Пунктом 3 Порядка ведения Журнала¹ утверждено, что исправленный или зачеркнутый текст подтверждается записью «исправленному верить», подписью сотрудника КЖКХ ЛО с указанием даты внесенного исправления. Подчистки и исправления с помощью корректирующего средства не допускаются.</p> <p>В нарушение пункта 3 Порядка ведения Журнала, утвержденного распоряжением КЖКХ ЛО от 03.08.2018 № 162, при внесении исправлений в текст в строке 111 на листе 13 Журнала должностным лицом КЖКХ ЛО не указана дата его исправления.</p>	<p>2.2. Соблюдение комитетом порядка ведения Журнала регистрации заявок на получение субсидии ресурсоснабжающим организациям в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги) холодного водоснабжения и (или) водоотведения, реализуемые населению на территории Ленинградской области, на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающих организаций (далее – Журнал).</p> <p>При внесении исправлений в текст в строке 111 на листе 13 Журнала дата исправления поставлена, нарушение устранено, лист 13 Журнала прилагается.</p> <p>Права получателей субсидий не нарушены.</p>	<p>Замечания (разногласия) не принимаются, т.к. носят характер пояснений.</p> <p>В строке 111 на листе 13 Журнала в качестве даты исправления указано 18.05.2021, тогда как указанные изменения внесены в Журнал в связи с отражением выявленного нарушения в акте КСП ЛО от 28.10.2022 (в представленной Комитетом по ЖКХ ЛО в ходе проведения контрольного мероприятия копии Журнала указание даты исправления отсутствовало).</p> <p>Вместе с тем данная информация будет учтена при составлении отчета по результатам контрольного мероприятия.</p>
6	<p><u>Страницы 68 - 71 акта:</u> Пунктом 2.4 Порядка № 121 установлено, что решение о предоставлении субсидии или об отказе принимается КЖКХ ЛО в форме уведомления, которое в срок не позднее 20 рабочих дней с даты регистрации заявки, направляется получателю субсидии, получателю грантов в форме субсидий посредством электронной почты.</p> <p>...</p> <p>В соответствии с Пунктом 2.3 Порядка № 121 в течение одного рабочего дня с даты представления получателем субсидии, получателем грантов в форме субсидий заявки и документов в соответствии с пунктом 2.2 настоящего Порядка производится соответствующая запись в журнале регистрации заявок, форма и порядок ведения которого устанавливаются правовым актом Комитета по ЖКХ ЛО.</p> <p>В нарушение пункта 2.4 Порядка № 121 должностным лицом запись № 54 в Журнале сделана 25.02.2021, то есть на 2</p>	<p>2.2. Соблюдение комитетом порядка ведения Журнала регистрации заявок на получение субсидии ресурсоснабжающим организациям в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги) холодного водоснабжения и (или) водоотведения, реализуемые населению на территории Ленинградской области, на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающих организаций (далее – Журнал).</p> <p>Исправления в строке 54 на листе 6 внесены, нарушение устранено, лист 6 Журнала прилагается.</p> <p>Права получателей субсидий не нарушены.</p>	<p>Замечания (разногласия) не принимаются, т.к. носят характер пояснений.</p> <p>В строке 54 на листе 6 Журнала сделана запись о том, что заявка представлена 03.03.2021 в 10:54, с указанием даты внесенного исправления 15.07.2022, Ф.И.О должностного лица и подписью должностного лица.</p> <p>Данная информация будет учтена при составлении отчета по результатам контрольного мероприятия.</p>

¹ Журнал регистрации заявок на получение субсидии ресурсоснабжающим организациям в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги) холодного водоснабжения и(или) водоотведения, реализуемых населению на территории Ленинградской области, на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающих организаций. Представлен КЖКХ ЛО в КСП ЛО 01.04.2022 (Опись документов, передаваемых КЖКХ ЛО в КСП ЛО в целях 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)»).

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области															
	<p>рабочих дня раньше срока предоставления заявки (таблица 22, 01.03.2021).</p> <p>Согласно пояснениям заместителя председателя КЖКХ ЛО, от 31.05.2022:</p> <p><i>«1. При регистрации заявки (№ 54) на получение субсидии ресурсоснабжающим организациям в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги) холодного водоснабжения и(или) водоотведения, реализуемые населению на территории Ленинградской области, на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающих организаций, АО «Коммунальные системы Гатчинского района» с датой формирования заявки 01.03.2021, указана дата регистрации 25.02.2021».</i></p> <p><i>Настоящим сообщая, что данные несоответствия являются технической ошибкой.».</i></p> <p>КЖКХ ЛО письмом от 14.07.2022 № ис-3817/2022 сообщил: <i>«Иные документы, подтверждающие фактическую дату регистрации заявки (от 01.03.2021), за исключением журнала регистрации заявок на получение субсидии ресурсоснабжающим организациям в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги) холодного водоснабжения и (или) водоотведения, реализуемые населению на территории Ленинградской области, на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающих организаций, отсутствуют.».</i></p> <p>Вместе с тем, корректировки в Журнал внесены не были (не представлены в КСП ЛО).</p> <p><u>Страницы 89 - 91 акта:</u></p> <p>Заявка на получение субсидии за январь 2021 года (дата формирования заявки 01.03.2021) на сумму 2 932 963,93 руб. зарегистрирована в журнале регистрации заявок 25.02.2021 в 18-31 под № 54 (пункт 2.3 Порядка № 121).</p>																	
7	<p><u>Страницы 70 - 71 акта:</u></p> <p>Регистрация заявок на получение субсидии и документов, представленных АО «КСГР» в Комитет ЖКХЛО по данным Журнала:</p> <p style="text-align: center;">Таблица 22</p> <table border="1" data-bbox="221 1254 837 1442"> <thead> <tr> <th colspan="3" data-bbox="221 1254 837 1294">По данным Журнала</th> </tr> <tr> <th data-bbox="221 1294 425 1342">№ п/п (данные Журнала)</th> <th data-bbox="425 1294 600 1342">дата регистрации</th> <th data-bbox="600 1294 837 1342">номер и дата соглашения</th> </tr> <tr> <th data-bbox="221 1342 425 1374">1</th> <th data-bbox="425 1342 600 1374">2</th> <th data-bbox="600 1342 837 1374">3</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3" data-bbox="221 1374 837 1406" style="text-align: center;">...</td> </tr> <tr> <td data-bbox="221 1406 425 1442">366</td> <td data-bbox="425 1406 600 1442">28.10.2021</td> <td data-bbox="600 1406 837 1442">10-МТ 25.03.2021*</td> </tr> </tbody> </table>	По данным Журнала			№ п/п (данные Журнала)	дата регистрации	номер и дата соглашения	1	2	3	...			366	28.10.2021	10-МТ 25.03.2021*	<p>2.2. Соблюдение комитетом порядка ведения Журнала регистрации заявок на получение субсидии ресурсоснабжающим организациям в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги) холодного водоснабжения и (или) водоотведения, реализуемые населению на территории Ленинградской области, на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающих организаций (далее – Журнал).</p> <p>Исправления в строке 366 на листе 41 внесены, нарушение устранено, лист 41 Журнала прилагается.</p>	<p>Замечания (разногласия) не принимаются, т.к. носят характер пояснений.</p> <p>В строке 366 на листе 41 Журнала в графе «Номер и дата соглашения» запись 10-МТ 25.03.2021 исправлена на прочерк с указанием даты внесенного исправления 15.07.2022, Ф.И.О должностного лица и подписью должностного лица.</p> <p>Данная информация будет учтена при составлении отчета по результатам контрольного мероприятия.</p>
По данным Журнала																		
№ п/п (данные Журнала)	дата регистрации	номер и дата соглашения																
1	2	3																
...																		
366	28.10.2021	10-МТ 25.03.2021*																

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области										
	<p>*Дата и номер соглашения 10-МТ указаны неверно, фактически эта заявка за расчетный период 2018 года от 28.10.2021. После проверки документов заключено соглашение от 01.12.2021 № 54-МТ.</p> <p>Согласно пояснениям заместителя председателя КЖКХ ЛО, от 31.05.2022:</p> <p>2. При регистрации заявки (№ 366) на получение субсидии ресурсоснабжающим организациям в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги) холодного водоснабжения и(или) водоотведения, реализуемые населению на территории Ленинградской области, на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающих организаций, АО «Коммунальные системы Гатчинского района» указаны номер и дата соглашения «10-МТ 25.03.2021».</p> <p>Настоящим сообщая, что данные несоответствия являются технической ошибкой.».</p> <p>Вместе с тем, корректировки в Журнал внесены не были (не представлены в КСП ЛО).</p> <p><u>Страница 84 акта:</u></p> <p>В соответствии с пунктом 2.2 Порядка № 121 для получения субсидии АО «КСГР» представило в КЖКХ ЛО следующие документы:</p> <p style="text-align: right;">Таблица 29</p> <p style="text-align: center;">Перечень документов, необходимый для получения субсидии</p> <table border="1" data-bbox="168 973 810 1449"> <thead> <tr> <th>Документы</th> <th>Представлены</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>...</td> <td>...</td> </tr> <tr> <td>Пункт 2.3 Порядка № 121:</td> <td></td> </tr> <tr> <td>В течение одного рабочего дня с даты представления получателем субсидии заявки и документов в соответствии с пунктом 2.2 Порядка № 121 производится соответствующая запись в журнале регистрации заявок, форма и порядок ведения которого устанавливаются правовым актом КЖКХ ЛО</td> <td>28.10.2021 в 13-24 под № 366 в журнале регистрации заявок должностным лицом КЖКХ ЛО зарегистрирована заявка АО «Коммунальные системы Гатчинского района». В графе «номер и дата соглашения» указано – 10-МТ от 25.03.2021 (номер и дата соглашения должна быть указана – 54-МТ от 01.12.2021). Пояснения КЖКХ ЛО представлены 31.05.2022.</td> </tr> <tr> <td>...</td> <td>...</td> </tr> </tbody> </table>	Документы	Представлены	Пункт 2.3 Порядка № 121:		В течение одного рабочего дня с даты представления получателем субсидии заявки и документов в соответствии с пунктом 2.2 Порядка № 121 производится соответствующая запись в журнале регистрации заявок, форма и порядок ведения которого устанавливаются правовым актом КЖКХ ЛО	28.10.2021 в 13-24 под № 366 в журнале регистрации заявок должностным лицом КЖКХ ЛО зарегистрирована заявка АО «Коммунальные системы Гатчинского района». В графе «номер и дата соглашения» указано – 10-МТ от 25.03.2021 (номер и дата соглашения должна быть указана – 54-МТ от 01.12.2021). Пояснения КЖКХ ЛО представлены 31.05.2022.	Права получателей субсидий не нарушены.	
Документы	Представлены												
...	...												
Пункт 2.3 Порядка № 121:													
В течение одного рабочего дня с даты представления получателем субсидии заявки и документов в соответствии с пунктом 2.2 Порядка № 121 производится соответствующая запись в журнале регистрации заявок, форма и порядок ведения которого устанавливаются правовым актом КЖКХ ЛО	28.10.2021 в 13-24 под № 366 в журнале регистрации заявок должностным лицом КЖКХ ЛО зарегистрирована заявка АО «Коммунальные системы Гатчинского района». В графе «номер и дата соглашения» указано – 10-МТ от 25.03.2021 (номер и дата соглашения должна быть указана – 54-МТ от 01.12.2021). Пояснения КЖКХ ЛО представлены 31.05.2022.												
...	...												

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
8	<p><u>Страницы 63 - 64 акта:</u> ... соглашения от 25.03.2021 № 10-МТ, от 01.12.2021 № 54-МТ не соответствуют 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 (неполученных доходов) в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг (далее – Типовая форма соглашения), утвержденной приказом Комитета финансов от 30.12.2016 № 18-02/01-04-126 (в ред. от 15.01.2021):</p> <p>1. Пунктом 2.1 Типовой формы соглашения предусмотрено, что размер субсидии, предоставляемой Получателю, определяется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в суммовом выражении (прописью); - в процентном выражении от общего объема расходов, неполученных доходов (альтернативный вариант); - либо в соответствии с приложением к соглашению, пунктом Порядка (альтернативный вариант). <p>Вместе с тем, в пункте 2.1 Соглашения от 25.03.2021 № 10-МТ, Соглашения от 01.12.2021 № 54-МТ указан пункт 2.7 Порядка № 121, но отсутствует ссылка на приложение к соглашению, в соответствии с которым определяется размер субсидии также отсутствует.</p> <p>2. Пунктами 1.1, 1.5 Порядка № 121 установлено, что субсидии предоставляются из областного бюджета Ленинградской области на возмещение (компенсацию) неполученных (выпадающих) доходов ресурсоснабжающих организаций, возникающих в результате установления льготных тарифов на территории Ленинградской области.</p> <p>В соответствии с пунктом 3.4 Типовой формы соглашения (пункт соответствует пункту 3.3 Соглашения от 25.03.2021 № 10-МТ и Соглашения от 01.12.2021 № 54-МТ) указывается перечень возмещаемых неполученных доходов, ссылка на</p>	<p>2.3. Проверка наличия документов, предусмотренных Порядком, в отношении АО «Коммунальные системы Гатчинского района». Соответствие заключенных соглашений установленной типовой форме соглашения.</p> <p>Соглашения между главным распорядителем средств областного бюджета Ленинградской области и юридическим лицом о предоставлении субсидии из областного бюджета Ленинградской области ресурсоснабжающим организациям в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги) холодного водоснабжения и(или) водоотведения, реализуемые населению на территории Ленинградской области, на возмещение неполученных доходов ресурсоснабжающих организаций (далее – соглашения), заключаются в соответствие с Приказом комитета финансов Ленинградской области от 30 декабря 2016 года № 18-02/01-04-126 «Об утверждении типовых форм соглашений (договоров) о предоставлении из областного бюджета Ленинградской области субсидий юридическим лицам (за исключением государственных учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг», форма соглашения размещена на сайте комитета: https://gkh.lenobl.ru/.</p> <p>Типовая форма соглашения соблюдена, имелись незначительные замечания технического характера, которые не нарушают цели, условия и порядок предоставления субсидий, не влияют на принятие решения о предоставлении субсидии и значения результатов предоставления субсидии и показателей, необходимых для достижения результатов предоставления субсидии.</p>	<p>Замечания (разногласия) не принимаются.</p> <p>Фактически ни в ходе проведения контрольного мероприятия, ни в замечаниях (разногласиях) Комитет по ЖКХ ЛО не опровергает факт несоответствия соглашения от 25.03.2021 № 10-МТ, от 01.12.2021 № 54-МТ Типовой форме соглашения, однако считает их «незначительными замечаниями технического характера».</p> <p>Вместе с тем, доводы, по которым указанные несоответствия не являются нарушением целей, условий и порядка предоставления субсидии в замечаниях (разногласиях), Комитетом по ЖКХ ЛО не представлены.</p> <p>Наличие заключенного соглашения, соответствующего Типовой форме соглашения, является одним из условий предоставления субсидии, установленного подпунктом «г» пункта 2.1 Порядка № 121.</p>

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	<p>приложение к соглашению или положение правового акта, содержащее перечень возмещаемых недополученных доходов.</p> <p>Вместе с тем, согласно пункту 3.3 Соглашения от 25.03.2021 № 10-МТ и Соглашения от 01.12.2021 № 54-МТ за счет средств субсидии возмещаются расходы юридического лица, определенные в соответствии с пунктом 2.7 Порядка № 121.</p> <p>Пунктом 2.7 Порядка № 121 определена формула расчета размера субсидии (перечень возмещаемых за счет субсидии недополученных доходов не установлен).</p> <p>Согласно ответу КЖКХ ЛО (№ ис-3817/2022 от 14.07.2022) на запрос КСП ЛО от 07.07.2022 № 01-18-97/2022: <i>В настоящее время Комитетом проводится работа по приведению в соответствие соглашений согласно Вашим замечаниям.</i></p> <p>3. Пунктом 5.3.15 Соглашения от 25.03.2021 № 10-МТ, Соглашения от 01.12.2021 № 54-МТ к обязанностям получателя субсидии отнесена организация учета потребителей коммунальных услуг.</p> <p>Типовой формой соглашения предусмотрено включение в соглашения иных обязанностей получателя субсидии, установленных Порядком предоставления субсидии.</p> <p>Вместе с тем, обязанность по организации учета потребителей коммунальных услуг не установлена Порядком № 121.</p> <p>Следовательно, в Соглашение от 25.03.2021 № 10-МТ, Соглашение от 01.12.2021 № 54-МТ включена обязанность получателя субсидии, не предусмотренная Типовой формой соглашения, Порядком № 121.</p> <p>Согласно ответу КЖКХ ЛО (№ ис-2934/2022 от 03.06.2022) на запрос КСП ЛО от 27.05.2022 № 01-18-78/2022:</p> <p><i>Пункт 5.3.15 «Организовать учет потребителей коммунальных услуг» включен в Соглашения с целью организации учета для предоставления отчета о достижении результатов предоставления субсидии.</i></p> <p><i>В настоящее время Комитетом проводится работа по исключению данного пункта из заключенных в 2022 году соглашений путем заключения дополнительных соглашений, также будет проработан вопрос по дополнению Порядка положением о необходимости организации учета потребителей коммунальных услуг ресурсоснабжающими организациями.</i></p> <p>Таким образом, в нарушение подпункта «г» пункта 2.1 Порядка № 121 соглашения о предоставлении субсидии заключены не в соответствии с Типовой формой соглашения, следовательно,</p>		

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	<p>предоставление субсидии осуществлено в нарушение условий предоставления субсидии, установленных пунктом 2.1 Порядка № 121.</p> <p><i>Нарушение КЖКХ ЛО условий предоставления субсидий юридическим лицам, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 КоАП РФ, содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.15⁵ КоАП РФ – «Нарушение условий предоставления субсидий».</i></p>		
9	<p><u>Страницы 72 - 74 акта:</u></p> <p>Согласно акту сверки взаимных расчетов за 2020 год между АО «КСГР» и КЖКХ ЛО¹ (без даты и без №) по состоянию на 01.01.2021 задолженность в пользу АО «КСГР» составляла 5 530,8 тыс. руб. КЖКХ ЛО 25.02.2021 перечислил ресурсоснабжающей организации сумму в размере 5 530,8 тыс. руб. (заявка на оплату расходов от 24.02.2021 № 53, платежное поручение от 25.02.2021 № 903461).</p> <p>Подпунктом «г» пункта 2.1 Порядка № 121 (в ред. от 28.12.2020) предусмотрено: заключение между Комитетом и получателем субсидии ... соглашения о предоставлении субсидии ... сроком на один финансовый год.</p> <p>В соответствии с пунктом 1.1 Соглашения от 17.06.2020 № 26-МТ: предметом Соглашения является предоставление получателю из областного бюджета Ленинградской области в 2020 году субсидии ... на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающих организаций ...</p> <p>Пунктом 2.1 Соглашения от 17.06.2020 № 26-МТ установлено, что размер Субсидии, предоставляемой Получателю, определяется в соответствии с пунктом 5 Порядка № 121 (в ред. от 27.12.2019 № 633).</p> <p>Согласно пункту 7.2 Соглашения от 17.06.2020 № 26-МТ соглашение вступает в силу после его подписания Сторонами и действует до полного исполнения Сторонами своих обязательств по настоящему Соглашению.</p>	<p>Соглашение от 17.06.2020 № 26-МТ</p> <p>В соответствии с пунктом 14 Порядка (в редакции постановления Правительства Ленинградской области от 27 декабря 2019 № 633) окончательные расчеты за текущий финансовый год с получателями субсидий по итогам сверки взаимных расчетов осуществляются в очередном финансовом году за счет средств областного бюджета Ленинградской области, предусмотренных на указанные цели.</p> <p>Согласно пункту 15 Порядка (в редакции постановления Правительства Ленинградской области от 27 декабря 2019 № 633) получатели субсидии представляют в комитет акт сверки за отчетный финансовый год не позднее 1 марта текущего финансового года по форме, утвержденной правовым актом комитета. Срок оформления акта сверки комитетом по факту проверки документов - не более 60 календарных дней с даты представления документов получателем субсидии.</p> <p>Акт сверки представлен АО «Коммунальные системы Гатчинского района» представлен в комитет 29.01.2021, о чем сделана запись в Журнале в строке 18 на листе 2. Заключение соглашения в данном случае не предусмотрено Порядком.</p> <p>В соответствии с частью 3 статьи 425 ГК РФ</p>	<p>Замечания (разногласия) не принимаются.</p> <p>Пунктом 10 Порядка № 121 (в ред. от 27.12.2019) установлено, что субсидии предоставляются при соблюдении в том числе условия заключения между главным распорядителем бюджетных средств и получателем субсидии соглашения о предоставлении субсидии в соответствии с типовой формой, установленной правовым актом Комитета финансов Ленинградской области, сроком на <u>один финансовый год</u>.</p> <p>Подпунктом «г» пункта 2.1 Порядка № 121 (в ред. от 28.12.2020) установлено, что субсидии предоставляются при соблюдении в том числе условия заключения между Комитетом и получателем субсидии (грантов) соглашения о предоставлении субсидии, дополнительного соглашения (при необходимости) о предоставлении субсидии в соответствии с типовыми формами, установленными правовым актом Комитета финансов Ленинградской области, сроком <u>на один финансовый год</u>.</p> <p>В соответствии со статьей 12 БК РФ финансовый год соответствует календарному году и длится с 1 января по 31 декабря.</p>

¹ Представлен КЖКХ ЛО в КСП ЛО 01.04.2022 (Опись документов, передаваемых КЖКХ ЛО в КСП ЛО в целях проведения КМ «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)»).

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	<p>Пунктом 7.3 Соглашения от 17.06.2020 № 26-МТ установлено, что изменение настоящего Соглашения осуществляется по инициативе Сторон в письменной форме в виде дополнительного соглашения к настоящему Соглашению, которое является его неотъемлемой частью и вступает в действие после его подписания Сторонами.</p> <p>В соответствии с пунктом 3 Порядка № 121 (в ред. от 27.12.2019) субсидии ресурсоснабжающим организациям, осуществляющим предоставление коммунальных ресурсов (услуг) холодного водоснабжения и(или) водоотведения с применением государственных регулируемых тарифов (цен) в сфере холодного водоснабжения и водоотведения, предоставляются в соответствии со сводной бюджетной росписью областного бюджета Ленинградской области в пределах бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, утвержденных главному распорядителю бюджетных средств – КЖКХ ЛО.</p> <p>Пунктом 5.2 Порядка № 121 (в ред. от 27.12.2019) расчетный период для определения размера субсидии установлен равным календарному месяцу.</p> <p>Пунктом 10 Порядка № 121 (в ред. от 27.12.2019) установлено, что субсидии предоставляются при соблюдении следующих условий: соответствие представленных получателем субсидии документов перечню и формам, установленным Порядком № 121 и правовыми актами КЖКХ ЛО; заключение между главным распорядителем бюджетных средств и получателем субсидии соглашения о предоставлении субсидии в соответствии с типовой формой, установленной правовым актом Комитета финансов, сроком на один финансовый год.</p> <p>В соответствии с пунктом 14 Порядка № 121 (в ред. от 27.12.2019) окончательные расчеты за текущий финансовый год с получателями субсидий по итогам сверки взаимных расчетов осуществляются в очередном финансовом году за счет средств областного бюджета Ленинградской области, предусмотренных на указанные цели.</p> <p>Следует отметить, что Соглашением от 17.06.2020 № 26-МТ не определен фиксированный размер субсидии, в пункте 2.1 соглашения содержится только ссылка на пункт 5 Порядка № 121</p>	<p>законом или договором может быть предусмотрено, что окончание срока действия договора влечет прекращение обязательств сторон по договору. Договор, в котором отсутствует такое условие, признается действующим до определенного в нем момента окончания исполнения сторонами обязательства.</p> <p>В соответствии с пунктом 7.2 соглашение вступает в силу после его подписания сторонами и действует до полного исполнения сторонами своих обязательств по соглашению.</p> <p>Комитетом полностью исполнены обязательства по соглашению 25.02.2021.</p>	<p>Исполнение обязательств по предоставлению субсидий в 2020 году в рамках Порядка № 121 ограничено 2020-м финансовым годом и объемом бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных Комитету по ЖКХ ЛО на указанные цели на 2020 год.</p> <p>Кроме того, в соответствии с пунктом 1.1 соглашения от 17.06.2020 № 26-МТ предметом соглашения является предоставление получателю из областного бюджета Ленинградской области в <u>2020 году субсидии</u> ... на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающих организаций...</p> <p>Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 302 4А за 2021 год, карточке счета 302.4А за 2021 год у контрагента АО «КСГР» по состоянию на начало отчетного периода (на 01.01.2021) задолженность отсутствует.</p> <p>Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) Комитета по ЖКХ ЛО по состоянию на 01.01.2021 на счете 302.4А «Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию» кредиторская задолженность отсутствует.</p> <p>Согласно Сведениям о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) на отчетную дату по счету бюджетного учета 0502.57.4.01.07990.811.1.502.11.24А отсутствуют неисполненные бюджетные и денежные обязательства.</p> <p>В 2020 году Комитетом по ЖКХ ЛО субсидии предоставлены АО «КСГР» в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств. Кредиторская задолженность у Комитета по ЖКХ</p>

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	<p>(в ред. от 27.12.2019).</p> <p>Дополнительным соглашением от 16.02.2021 без номера к Соглашению от 17.06.2020 № 26-МТ (далее – дополнительное соглашение) внесены изменения в раздел VIII «Юридические адреса и платежные реквизиты Сторон».</p> <p>Следует отметить, что в результате заключения дополнительного соглашения изменены только платежные реквизиты КЖКХ ЛО, остальные условия Соглашения, не изменены.</p> <p>Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) КЖКХ ЛО по состоянию на 01.01.2021 и на 01.01.2022 на счете 302.4А «Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию» кредиторская задолженность отсутствует.</p> <p>В 2020 году КЖКХ ЛО субсидии предоставлены АО «КСГР» в пределах доведенных лимитов. Кредиторская задолженность у КЖКХ ЛО перед АО «Коммунальные системы Гатчинского района», исходя из условий Соглашения от 17.06.2020 № 26-МТ, отсутствует.</p> <p>КЖКХ ЛО полностью исполнены обязательства перед АО «Коммунальные системы Гатчинского района» по состоянию на 01.01.2021.</p> <p>Таким образом, по состоянию на 25.02.2021 в соответствии с пунктом 7.2 Соглашения от 17.06.2020 № 26-МТ данное соглашение не действовало, так как КЖКХ ЛО обязательства перед АО «КСГР» полностью исполнены до 01.01.2021.</p> <p>В нарушение требований подпункта 2 пункта 2 статьи 78 БК РФ, подпункта «г» пункта 2.1, пункта 2.9 Порядка № 121 (в ред. от 28.12.2020) в 2021 году КЖКХ ЛО без заключения соглашения с АО «КСГР» (по акту сверки взаимных расчетов за 2020 год) 25.02.2021 перечислены средства субсидии в размере 5 530,8 тыс. руб.</p> <p>Нарушение КЖКХ ЛО условий предоставления субсидий юридическим лицам, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 КоАП РФ, содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.15.5 КоАП РФ – «Нарушение условий предоставления субсидий».</p>		<p>ЛО перед АО «КСГР», исходя из условий соглашения от 17.06.2020 № 26-МТ, отсутствует.</p> <p>Комитетом по ЖКХ ЛО полностью исполнены обязательства перед АО «КСГР» по состоянию на 01.01.2021.</p> <p>Таким образом, по состоянию на 25.02.2021 в соответствии с пунктом 7.2 соглашения от 17.06.2020 № 26-МТ данное соглашение не действовало (в части обязательства Комитета по ЖКХ ЛО по обеспечению предоставления получателю в 2020 году субсидии из областного бюджета на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающих организаций), так как Комитетом по ЖКХ ЛО обязательства перед АО «КСГР» полностью исполнены до 01.01.2021.</p> <p>Довод Комитета по ЖКХ ЛО о том, что соглашение от 17.06.2020 № 26-МТ в соответствии с пунктом 3 статьи 425 ГК РФ действует до исполнения сторонами обязательств, не может быть принят по следующим основаниям.</p> <p>В соответствии с пунктом 3 статьи 2 ГК РФ к имущественным отношениям, основанным на административном или ином властном подчинении одной стороны другой, в том числе к налоговым и другим <u>финансовым и административным отношениям</u>, гражданское законодательство не применяется, если иное не предусмотрено законодательством.</p> <p>Статья 78 БК РФ и Порядок № 121 не содержат указания на то, что к ним могут применяться нормы гражданского законодательства.</p> <p>Кроме того, соглашение от 17.06.2020 № 26-МТ также не предусматривает применение норм гражданского законодательства к правоотношениям, которые регулируются указанным соглашением.</p> <p>Следовательно, действие соглашения от 17.06.2020 № 26-МТ в части предоставления субсидии ограничено финансовым годом, в котором оно заключено (2020 годом).</p>

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
10	<p><u>Страницы 83 - 85 акта:</u> Для заявки № 93 не соблюден срок, установленный пунктом 2.4 Порядка № 121 (заявка зарегистрирована – 20.04.2021, решение о предоставлении субсидии принято – 20.05.2021 через 21 рабочий день). По данному факту КЖКХ ЛО письмом от 07.07.2022 исх. № ис-3817/2022 сообщил: <i>В соответствии с пунктом 2.4 Порядка срок проверки документов составил 20 рабочих дней с даты регистрации заявки.</i> <i>В соответствии с пунктом 2.15 Порядка перечисление субсидии по заявкам от 24.03.2021 № 70, от 20.04.2021 № 93 осуществлялось в установленном порядке не позднее 10-го рабочего дня, следующего за днем принятия Комитетом решения о предоставлении субсидии в соответствии с пунктом 2.4 Порядка, на расчетные или корреспондентские счета, открытые получателю субсидии, получателю грантов в форме субсидий в учреждениях Центрального банка Российской Федерации или кредитных организациях.</i> Согласно пунктам 1 и 2 Указа Президента Российской Федерации от 23.04.2021 № 242 следует: 1. Установить с 4 по 7 мая 2021 года включительно нерабочие дни с сохранением за работниками заработной платы. 2. Органам публичной власти, иным органам и организациям определить количество служащих и работников, обеспечивающих с 1 по 10 мая 2021 г. включительно функционирование этих органов и организаций. Таким образом, органы публичной власти, к которым относится Комитет по ЖКХ ЛО, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 23.04.2021 № 242,</p>	<p>Соглашение от 25.03.2021 № 10-МТ В соответствии с Указом Президента РФ от 23 апреля 2021 года № 242 «Об установлении на территории Российской Федерации нерабочих дней в мае 2021 г.» с 4 по 7 мая 2021 года установлены включительно нерабочие дни. В соответствии с Указом Президента РФ от 20 октября 2021 года № 595 «Об установлении на территории Российской Федерации нерабочих дней в октябре - ноябре 2021 г.» с 30 октября по 7 ноября 2021 г. включительно установлены нерабочие дни. Срок проверки документов, представленных в соответствии с пунктом 2.2 Порядка, составляет 20 рабочих дней с даты регистрации заявки. Срок проверки документов комитетом не нарушен.</p>	<p>Замечания (разногласия) не принимаются. К нерабочим дням, установленным Указами Президента РФ от 23.04.2021 № 242, от 20.10.2021 № 595, применяются разъяснения из Обзора Верховного Суда РФ от 21.04.2020 № 1¹. В соответствии с разъяснениями Верховного суда Российской Федерации, изложенными в Обзоре по отдельным вопросам судебной практики², срок исполнения обязательств, приходящихся на нерабочие дни, объявленные Указами Президента Российской Федерации № 206³ и № 239⁴ (далее – Нерабочие дни), не переносится на ближайший рабочий день. Под нерабочими днями в ГК РФ понимаются исключительно выходные и нерабочие праздничные дни, предусмотренные статьями 111, 112 ТК РФ⁵ поэтому Нерабочие дни не могут считаться основанием для переноса сроков, установленных Порядком № 121. Согласно позиции Верховного суда Российской Федерации коронавирусная инфекция, а также меры, принимаемые органами государственной власти и местного самоуправления по ограничению ее распространения, сами по себе не могут рассматриваться в качестве обстоятельств непреодолимой силы. Кроме того, в соответствии с пунктом 2 указа Президента Российской Федерации от 23.04.2021</p>

¹ Ответ на вопрос о применении судами законодательства в связи с установлением в Российской Федерации нерабочих дней в октябре - ноябре 2021 года (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 26.10.2021).

² Обзор по отдельным вопросам судебной практики, связанным с применением законодательства и мер по противодействию распространению на территории Российской Федерации новой коронавирусной инфекции (COVID-19) № 1, утвержден Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 21.04.2020.

³ Указ Президента Российской Федерации от 25.03.2020 № 206 «Об объявлении в Российской Федерации нерабочих дней».

⁴ Указ Президента Российской Федерации от 02.04.2020 № 239 «О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)».

⁵ Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	<p>Указом Президента от 20.10.2021 № 595 должны были обеспечить свое функционирование в нерабочие дни.</p> <p>Нарушение КЖКХ ЛО условий предоставления субсидий юридическим лицам, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 КоАП РФ, содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.15⁵ КоАП РФ – «Нарушение условий предоставления субсидий».</p>		<p>№ 242, пунктом 5 Указа Президента Российской Федерации от 20.10.2021 № 595 органы государственной власти субъектов Российской Федерации определяют численность государственных служащих, обеспечивающих функционирование этих органов.</p> <p>Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации (далее - Минтруд России) разработаны рекомендации для работников и работодателей по нерабочим дням в мае 2021 года¹.</p> <p>Органы публичной власти, к которым относится Комитет по ЖКХ ЛО, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 23.04.2021 № 242, Указом Президента от 20.10.2021 № 595 должны были обеспечить свое функционирование в нерабочие дни.</p> <p>Таким образом, в нарушение пункта 2.4 Пярдка № 121 решение о предоставлении субсидии Комитетом по ЖКХ ЛО (заявка № 93) принято 20.05.2021, то есть на 1 рабочий день позже установленного срока.</p> <p>Нарушение Комитетом по ЖКХ ЛО условий предоставления субсидий юридическим лицам, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 КоАП РФ, содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.15⁵ КоАП РФ – «Нарушение условий предоставления субсидий» КоАП РФ.</p>
11	<p><u>Страницы 83 - 85 акта:</u></p> <p>Для заявки № 70 (решение о предоставлении субсидии принято – 20.04.2021, средства субсидии перечислены – 11.05.2021, через 14 рабочих дней) не соблюден срок, установленный пунктом 2.15 Порядка № 121.</p> <p>По данному факту КЖКХ ЛО письмом от 07.07.2022 исх.</p>	<p>Соглашение от 25.03.2021 № 10-МТ</p> <p>В соответствии с Указом Президента РФ от 23 апреля 2021 года № 242 «Об установлении на территории Российской Федерации нерабочих дней в мае 2021 г.» с 4 по 7 мая 2021 года установлены включительно нерабочие дни.</p>	<p>Замечания (разногласия) не принимаются.</p> <p>Аналогично пункту 10 протокола разногласий.</p> <p>В нарушение пункта 2.15 Пярдка № 121 средства субсидии Комитетом по ЖКХ ЛО перечислены (заявка № 70) 11.05.2021, то есть</p>

¹ Рекомендации Минтруда России «Рекомендации работникам и работодателям по нерабочим дням в мае 2021 года».

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	<p>№ ис-3817/2022 сообщил:</p> <p><i>В соответствии с пунктом 2.4 Порядка срок проверки документов составил 20 рабочих дней с даты регистрации заявки.</i></p> <p><i>В соответствии с пунктом 2.15 Порядка перечисление субсидии по заявкам от 24.03.2021 № 70, от 20.04.2021 № 93 осуществлялось в установленном порядке не позднее 10-го рабочего дня, следующего за днем принятия Комитетом решения о предоставлении субсидии в соответствии с пунктом 2.4 Порядка, на расчетные или корреспондентские счета, открытые получателю субсидии, получателю грантов в форме субсидий в учреждениях Центрального банка Российской Федерации или кредитных организациях.</i></p> <p>Согласно пунктам 1 и 2 Указа Президента Российской Федерации от 23.04.2021 № 242 следует:</p> <p><i>1. Установить с 4 по 7 мая 2021 года включительно нерабочие дни с сохранением за работниками заработной платы.</i></p> <p><i>2. Органам публичной власти, иным органам и организациям определить количество служащих и работников, обеспечивающих с 1 по 10 мая 2021 г. включительно функционирование этих органов и организаций.</i></p> <p>Таким образом, органы публичной власти, к которым относится Комитет по ЖКХ ЛО, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 23.04.2021 № 242, Указом Президента от 20.10.2021 № 595 должны были обеспечить свое функционирование в нерабочие дни.</p>		<p>позже установленного срока.</p> <p>Нарушение Комитетом по ЖКХ ЛО условий предоставления субсидий юридическим лицам, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 КоАП РФ, содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.15⁵ «Нарушение условий предоставления субсидий» КоАП РФ.</p>
12	<p><u>Страницы 84 - 85 акта:</u></p> <p>По заявке от 17.09.2021 № 288 субсидия перечислена позднее 10-го рабочего дня, следующего за днем принятия КЖКХ ЛО решения о предоставлении субсидии (уведомление от 14.10.2021, платежное поручение от 26.11.2021), что является нарушением условия предоставления субсидии, установленного пунктом 2.15 Порядка № 121.</p> <p>В уведомлении КЖКХ ЛО в адрес АО «Коммунальные системы Гатчинского района» от 14.10.2021 исх. № ис-7557/2021 указано: <i>«Ввиду недостаточности запланированных ассигнований финансирование будет</i></p>	<p>Соглашение от 25.03.2021 № 10-МТ</p> <p>Субсидии ресурсоснабжающим организациям, осуществляющим предоставление коммунальных ресурсов (услуг) холодного водоснабжения и(или) водоотведения с применением государственных регулируемых тарифов (цен) в сфере холодного водоснабжения и водоотведения, предоставляются в соответствии со сводной бюджетной росписью областного бюджета Ленинградской области в пределах бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, утвержденных главному</p>	<p>Замечания (разногласия) не принимаются.</p> <p>Нормами Порядка № 121 не установлен иной срок для принятия решения о предоставлении субсидии в случае отсутствия лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований, доведенных Комитетом финансов Ленинградской области до Комитета по ЖКХ ЛО.</p> <p>Следовательно, правовые основания для нарушения Комитетом по ЖКХ ЛО срока перечисления субсидии, установленного пунктом</p>

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	<p>осуществлено после внесения изменений в областной бюджет Ленинградской области».</p> <p>Последние изменения в областной закон от 22.12.2020 № 143-оз внесены 16.11.2021 областным законом № 112-оз¹, согласно которому бюджетные ассигнования по КБК 984.0502.57.4.01.07990.800 (Субсидии ресурсоснабжающим организациям в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги) холодного водоснабжения и(или) водоотведения, реализуемые населению на территории Ленинградской области) увеличены на 180 000 тыс. руб. (с 805 820,3 тыс. руб. до 985 820,3 тыс. руб.).</p> <p>Порядком № 121 не регламентирован порядок предоставления субсидии в случае недостаточности бюджетных ассигнований в текущем финансовом году.</p> <p>Пункт 2.15 Порядка № 121, устанавливающий срок перечисления КЖКХ ЛО субсидии не позднее 10-го рабочего дня следующего за днем принятия комитетом решения о предоставлении субсидии, не содержит исключений.</p> <p>Нарушение КЖКХ ЛО условий предоставления субсидий юридическим лицам, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 КоАП РФ, содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.15⁵ КоАП РФ – «Нарушение условий предоставления субсидий».</p>	<p>распорядителю бюджетных средств – комитету (пункт 1.3 Порядка).</p> <p>В связи с отсутствием бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, утвержденных главному распорядителю бюджетных средств, по заявке от 17.09.2021 № 288 субсидия перечислена 26.11.2022 после внесения изменений в областной закон от 22 декабря 2020 года № 143-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».</p>	<p>2.15 Порядка № 121, отсутствуют.</p> <p>Вместе с тем, Комитет по ЖКХ ЛО в рамках подготовки документов и материалов, необходимых для составления проекта областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» и во исполнение пунктов 28 – 30 и 32 Плана-графика², утвержденного распоряжением Комитета финансов от 20.05.2020 № 18-03/02-36А (с изменениями от 22.06.2020³), направил 15.07.2020 формы ОБАС в Комитет финансов.</p> <p>В сводной форме ОБАС и в ОБАС по форме приложения 29 указана сумма субсидии по КЦСР 57.4.01.07990 КВР 810 на 2021 год в размере 805 418,8 тыс. руб.</p> <p>Согласно сводной форме обоснования дополнительной потребности, выходящей за пределы доведенных предельных объемов бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств в очередном финансовом году и плановом периоде (далее – дополнительная потребность в бюджетных ассигнованиях), объем дополнительных бюджетных ассигнований на 2021 год составил 845 221,8 тыс. руб.</p> <p>Согласно пояснительной записке, представленной Комитетом по ЖКХ ЛО в рамках подготовки документов и материалов, необходимых для составления проекта</p>

¹ Областной закон Ленинградской области «О внесении изменений в областной закон «Об областном бюджете Ленинградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 16.11.2021 № 112-оз.

² План-график подготовки и рассмотрения проектов решений, документов и материалов, необходимых для составления проекта областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (План-график).

³ Распоряжение Комитета финансов Ленинградской области от 22.06.2020 № 18-03/02-45 «О внесении изменений в распоряжение комитета финансов Ленинградской области от 20 мая 2020 года № 18-03/02-36А «Об утверждении плана-графика подготовки и рассмотрения проектов решений, документов и материалов, необходимых для составления проекта областного закона об областном бюджете Ленинградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
			<p>областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» и во исполнение пунктов 33 и 34 Плана-графика, в Комитет финансов (письмо от 17.07.2020):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Бюджетные ассигнования запланированы исходя из доведенных предельных объемов бюджетных ассигнований на 2021 - 2023 годы в объеме 2 416 487,4 тыс. руб. и соответствуют уровню 2020 года, в том числе: <ul style="list-style-type: none"> - в 2021 году - 805 418,8 тыс. руб., - в 2022 году - 805 494,8 тыс. руб., - в 2023 году - 805 573,8 тыс. руб. - Сумма потерь в доходах от применения государственных регулируемых тарифов (цен) на питьевую воду и услуги водоотведения и очистки сточных вод, отводимых по централизованным сетям инженерно-технического обеспечения, определена исходя из данных ЛенРТК на 2020 год (письмо ЛенРТК в адрес Комитета по ЖКХ ЛО от 23.01.2020) составляет 1 652 540,6 тыс. руб.¹. - Предельные объемы бюджетных ассигнований не отражают реальную потребность на 2021 – 2023 годы, и учитывая потребность прошедшего периода дополнительная потребность по годам составляет: <ul style="list-style-type: none"> - в 2021 году - 845 221,8 тыс. руб.; - в 2022 году - 845 145,8 тыс. руб.; - в 2023 году - 845 066,8 тыс. руб. <p>Согласно пояснительной записке к таблицам поправок с обоснованиями бюджетных ассигнований, направленной Комитетом по ЖКХ ЛО в Комитет финансов (письмо от 27.08.2021), для внесения предложений по изменениям в областной закон от 22.12.2020 № 143-оз в целях обеспечения населения Ленинградской области коммунальными ресурсами (услугами) холодного водоснабжения и водоотведения по тарифам, установленным ниже уровня регулируемых в установленном порядке тарифов для</p>

¹ Межтарифная разница на 2020 год составила 1 652 540,6 тыс. руб., в том числе по холодному водоснабжению – 841 755,9 тыс. руб., по водоотведению – 810 784,7 тыс. руб.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
			<p>ресурсоснабжающих организаций, исходя из анализа финансирования в 2021 году, письма ГУП «Леноблводоканал» от 24.08.2021, в 2021 году необходимо дополнительно предусмотреть 263 315,0 тыс. руб. на субсидии ресурсоснабжающим организациям в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги) холодного водоснабжения и(или) водоотведения, реализуемые населению на территории Ленинградской области (КЦСР 57.4.01.07990 КВР 811). Плановые ассигнования по этой статье расходов составляют 805 820,3 тыс. руб.</p> <p>Расходы по данной статье производятся в соответствии с постановлением Правительства Ленинградской области от 14.04.2014 № 121 в редакции от 24.06.2021.</p> <p>Уведомлением о бюджетных назначениях от 24.12.2020 № 682 (письмо Комитета финансов от 26.12.2020) до Комитета по ЖКК ЛО доведены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, в том числе по КЦСР 57.4.01.07990 КВР 800 (на 2021 год - 805 820,3 тыс. руб.).</p> <p>Уведомлением об изменении бюджетных назначений от 17.11.2021 (письмо Комитета финансов от 19.11.2021) Комитету по ЖКК ЛО увеличены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2021 год на 180 000 тыс. руб. по КЦСР 57.4.01.07990 КВР 800.</p> <p>Таким образом, общий объем бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств по КЦСР 57.4.01.07990 КВР 800 на 2021 год составил 985 820,3 тыс. руб.</p> <p>Указанные обстоятельства являются обстоятельствами, исключающими производство по делу об административном правонарушении в соответствии с частью 4 статьи 24.5 КоАП РФ поскольку председателем Комитета по ЖКК ЛО в соответствии с порядком и сроками составления проекта областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области» были направлены предложения о дополнительной потребности в бюджетных ассигнованиях на предоставление</p>

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
			субсидий ресурсоснабжающим организациям в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги) холодного водоснабжения и(или) водоотведения, реализуемые населению на территории Ленинградской области, но при этом бюджетные ассигнования на указанные цели не выделены.
13	<p><u>Страницы 87 - 89 акта:</u></p> <p>Согласно акту сверки взаимных расчетов за 2021 год между АО «КСГР» и КЖКХ ЛО¹ (без даты и без №) по состоянию на 01.01.2022 задолженность в пользу АО «Коммунальные системы Гатчинского района» составляла 12 379,8 тыс. руб. КЖКХ ЛО 01.03.2022 перечислил ресурсоснабжающей организации сумму в размере 12 379,8 тыс. руб. (заявка на оплату расходов от 01.03.2022 № 61, платежное поручение от 01.03.2022 № 444968).</p> <p>В нарушение пункта 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в акте сверки взаимных расчетов за 2021 год не указана дата его составления, следовательно, он не мог быть принят к бухгалтерскому учету в качестве первичного учетного документа.</p> <p>В соответствии с пунктом 1.1 Соглашения от 25.03.2021 № 10-МТ: <i>Предметом Соглашения является предоставление получателю из областного бюджета Ленинградской области в 2021 году субсидии ... на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающих организаций...</i></p> <p>Пунктом 2.1 Соглашения от 25.03.2021 № 10-МТ установлено, что размер Субсидии, предоставляемой Получателю, определяется в соответствии с пунктом 2.7 Порядка № 121.</p> <p>Согласно пункту 7.2 Соглашения от 25.03.2021 № 10-МТ соглашение вступает в силу после его подписания Сторонами и действует до полного исполнения Сторонами своих</p>	<p>Соглашение от 25.03.2021 № 10-МТ</p> <p>Акт сверки представлен АО «Коммунальные системы Гатчинского района» представлен в комитет 26.01.2022, о чем сделана запись в Журнале в строке 16 на листе 2.</p> <p>Комитетом полностью исполнены обязательства по соглашению 01.03.2022.</p>	<p>Замечания (разногласия) не принимаются.</p> <p>Аналогично пункту 9 протокола разногласий.</p> <p>Подпунктом «г» пункта 2.1 Порядка № 121 (в ред. от 28.12.2020) установлено, что субсидии предоставляются при соблюдении в том числе условия заключения между Комитетом по ЖКХ ЛО и получателем субсидии (грантов) соглашения о предоставлении субсидии, дополнительного соглашения (при необходимости) о предоставлении субсидии в соответствии с типовыми формами, установленными правовым актом Комитета финансов Ленинградской области, сроком <u>на один финансовый год</u>.</p> <p>В соответствии со статьей 12 БК РФ финансовый год соответствует календарному году и длится с 1 января по 31 декабря.</p> <p>Исполнение обязательств по предоставлению субсидий в 2021 году в рамках Порядка № 121 ограничено соответствующим <u>финансовым годом</u> и объемом бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на указанные цели на 2021 год.</p> <p>Кроме того, в соответствии с пунктом 1.1 соглашения от 25.03.2021 № 10-МТ предметом соглашения является предоставление получателю</p>

¹ Представлен КЖКХ ЛО в КСП ЛО 01.04.2022 (Опись документов, передаваемых КЖКХ ЛО в КСП ЛО в целях проведения КМ «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)»).

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	<p>обязательств по настоящему Соглашению.</p> <p>Пунктом 7.3 Соглашения от 25.03.2021 № 10-МТ установлено, что в случае уменьшения Главному распорядителю ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств, приводящего к невозможности предоставления субсидии в размере, определенном в соглашении, Сторонами согласовываются новые условия соглашения или осуществляется расторжение соглашения при недостижении согласия по новым условиям.</p> <p>В соответствии с пунктом 1.3 Порядка № 121 субсидии ресурсоснабжающим организациям, осуществляющим предоставление коммунальных ресурсов (услуг) холодного водоснабжения и(или) водоотведения с применением государственных регулируемых тарифов (цен) в сфере холодного водоснабжения и водоотведения, предоставляются в соответствии со сводной бюджетной росписью областного бюджета Ленинградской области в пределах бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, утвержденных главному распорядителю бюджетных средств – КЖКХ ЛО.</p> <p>Подпунктом «г» пункта 2.1 Порядка № 121 установлено заключение между КЖКХ ЛО и получателем субсидии соглашения о предоставлении субсидии, дополнительного соглашения (при необходимости) о предоставлении субсидии в соответствии с типовыми формами, установленными правовым актом Комитета финансов, сроком <u>на один финансовый год</u>.</p> <p>Пунктом 2.8 Порядка № 121 расчетный период для определения размера субсидии установлен <u>равным календарному месяцу</u>.</p> <p>Пунктом 2.9 Порядка № 121 установлено, что для заключения соглашения, дополнительного соглашения (при необходимости) в течение одного рабочего дня со дня принятия КЖКХ ЛО решения о предоставлении субсидии получателю субсидии, получателю грантов в форме субсидий представляют в КЖКХ ЛО проект соглашения, дополнительного соглашения в двух экземплярах, подписанный руководителем и заверенный печатью (при наличии) получателя субсидии, получателя грантов в форме субсидий.</p> <p>КЖКХ ЛО заключает соглашение, дополнительное соглашение (при необходимости) в срок не позднее 2 рабочих</p>		<p>из областного бюджета Ленинградской области в <u>2021 году</u> субсидии ... на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающих организаций ...</p> <p>Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 302.4А за 2021 год, карточке счета 302.4А за 2021 год с контрагентом АО «КСГР» взаиморасчеты проведены в полном объеме, на отчетную дату задолженность отсутствует.</p> <p>Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) Комитета по ЖКХ ЛО по состоянию на 01.01.2022 на счете 302.4А «Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию» кредиторская задолженность отсутствует.</p> <p>Согласно Сведениям о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) на 01.01.2022 дату по счету бюджетного учета 0502.57.4.01.07990.811.1.502.11.24А отсутствуют неисполненные бюджетные и денежные обязательства.</p> <p>В 2021 году Комитетом по ЖКХ ЛО субсидии предоставлены АО «КСГР» в пределах доведенных лимитов. Кредиторская задолженность у Комитета по ЖКХ ЛО перед АО «КСГР», исходя из условий соглашения от 25.03.2021 № 10-МТ, отсутствует.</p> <p>Комитетом по ЖКХ ЛО полностью исполнены обязательства перед АО «КСГР» по состоянию на 01.01.2022.</p> <p>Таким образом, по состоянию на 01.03.2022² в соответствии с пунктом 7.2 соглашения</p>

² Перечисление средств субсидии платежным поручением от 01.03.2022 № 444968 по соглашению от 25.03.2021 № 10-МТ.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	<p>дней с даты принятия решения о предоставлении субсидии в соответствии с пунктом 2.4 Порядка № 121.</p> <p>В соответствии с пунктом 2.11 Порядка № 121 окончательные расчеты за текущий финансовый год с получателями субсидий, получателями грантов в форме субсидий по итогам сверки взаимных расчетов осуществляются в очередном финансовом году за счет средств областного бюджета Ленинградской области, предусмотренных на указанные цели.</p> <p>Следует отметить, что Соглашением от 25.03.2021 № 10-МТ не определен фиксированный размер субсидии, в пункте 2.1 соглашения содержится ссылка на пункт 2.7 Порядка № 121, которым определена формула расчета размера субсидий. Сторонами не заключались дополнительные соглашения к соглашению от 25.03.2021 № 10-МТ после принятия решения о предоставлении субсидии за соответствующий период.</p> <p>В 2021 году КЖКХ ЛО предоставлены АО «КСГР» субсидии в пределах доведенных лимитов. Кредиторская задолженность у КЖКХ ЛО перед АО «КСГР», исходя из условий Соглашения от 25.03.2021 № 10-МТ, отсутствует.</p> <p>Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) КЖКХ ЛО по состоянию на 01.01.2022 на счете 302.4А «Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию» кредиторская задолженность отсутствует.</p> <p>Следовательно, КЖКХ ЛО обязательства перед АО «Коммунальные системы Гатчинского района» исполнены 26.11.2021 (перечисление средств субсидии за август 2021 года платежным поручением от 26.11.2021 № 74166).</p> <p>Таким образом, по состоянию на 01.03.2022¹ в соответствии с пунктом 7.2 Соглашения от 25.03.2021 № 10-МТ данное соглашение не действовало, так как КЖКХ ЛО обязательства перед АО «Коммунальные системы Гатчинского района» исполнены 26.11.2021.</p> <p>В нарушение требований подпункта 2 пункта 2 статьи 78 БК РФ, подпункта «г» пункта 2.1, пункта 2.9 Порядка № 121 в 2022 году КЖКХ ЛО без заключения соглашения с</p>		<p>от 25.03.2021 № 10-МТ данное соглашение не действовало (в части обязательства Комитета по ЖКХ ЛО по обеспечению предоставления в 2021 году субсидии получателю из областного бюджета на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающих организаций), так как Комитетом по ЖКХ ЛО обязательства перед АО «КСГР» исполнены 26.11.2021.</p> <p>Довод Комитета по ЖКХ ЛО о том, что соглашение от 25.03.2021 № 10-МТ в соответствии с пунктом 3 статьи 425 ГК РФ действует до исполнения сторонами обязательств, не может быть принят по следующим основаниям.</p> <p>В соответствии с пунктом 3 статьи 2 ГК РФ к имущественным отношениям, основанным на административном или ином властном подчинении одной стороны другой, в том числе к налоговым и другим <u>финансовым и административным</u> отношениям, гражданское законодательство не применяется, если иное не предусмотрено законодательством.</p> <p>Статья 78 БК РФ и Порядок № 121 не содержат указания на то, что к ним могут применяться нормы гражданского законодательства.</p> <p>Кроме того, соглашение от 25.03.2021 № 10-МТ также не предусматривает применение норм гражданского законодательства к правоотношениям, которые регулируются указанным соглашением.</p> <p>Следовательно, действие соглашения от 25.03.2021 № 10-МТ в части предоставления субсидии ограничено финансовым годом, в котором оно заключено (2021 годом).</p>

¹ Перечисление средств субсидии платежным поручением от 01.03.2022 № 444968 по Соглашению от 25.03.2021 № 10-МТ.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области								
	<p>АО «Коммунальные системы Гатчинского района» (по акту сверки взаимных расчетов за 2021 год) 01.03.2022 перечислены средства субсидии в размере 12 379,8 тыс. руб.</p> <p>Нарушение КЖКХ ЛО условий предоставления субсидий юридическим лицам, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 КоАП РФ, содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.15.⁵ КоАП РФ – «Нарушение условий предоставления субсидий».</p>										
14	<p><u>Страницы 90 - 93 акта:</u></p> <p>В соответствии с пунктом 2.2 Порядка № 121 для получения субсидии АО «КСГР» представило в КЖКХ ЛО следующие документы:</p> <p style="text-align: right;">Таблица 29</p> <p>Перечень документов, необходимый для получения субсидии</p> <table border="1" data-bbox="168 703 831 1369"> <thead> <tr> <th data-bbox="168 703 472 735">Документы</th> <th data-bbox="472 703 831 735">Представлены</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="168 735 472 759">...</td> <td data-bbox="472 735 831 759">...</td> </tr> <tr> <td data-bbox="168 759 472 1342"> б) акты о фактическом объеме поставленных коммунальных ресурсов (услуг) холодного водоснабжения и(или) водоотведения по формам согласно приложениям 1 или 3 к настоящему Порядку и приложению 2 к настоящему Порядку (при наличии объемов коммунальных услуг, предоставленных на общедомовые нужды, коммунальных ресурсов, потребленных при использовании и содержании общего имущества в многоквартирном доме) </td> <td data-bbox="472 759 831 1342"> Представлены: акты о фактическом объеме поставленных коммунальных ресурсов (услуг) холодного водоснабжения и(или) водоотведения населению за: - январь 2018 года;* - февраль 2018 года;* - март 2018 года; - апрель 2018 года; - май 2018 год; - июнь 2018 года; - июль-сентябрь 2018 года; - 4 квартал 2018 год; акты о фактическом объеме коммунальных услуг, предоставленных на общедомовые нужды, коммунальных ресурсов, потребленных при использовании и содержании общего имущества в многоквартирном доме от 24.09.2021 за:** - июль - сентябрь 2018 года; - 4 квартал 2018 года. </td> </tr> <tr> <td data-bbox="168 1342 472 1369">...</td> <td data-bbox="472 1342 831 1369">...</td> </tr> </tbody> </table> <p>...</p>	Документы	Представлены	б) акты о фактическом объеме поставленных коммунальных ресурсов (услуг) холодного водоснабжения и(или) водоотведения по формам согласно приложениям 1 или 3 к настоящему Порядку и приложению 2 к настоящему Порядку (при наличии объемов коммунальных услуг, предоставленных на общедомовые нужды, коммунальных ресурсов, потребленных при использовании и содержании общего имущества в многоквартирном доме)	Представлены: акты о фактическом объеме поставленных коммунальных ресурсов (услуг) холодного водоснабжения и(или) водоотведения населению за: - январь 2018 года;* - февраль 2018 года;* - март 2018 года; - апрель 2018 года; - май 2018 год; - июнь 2018 года; - июль-сентябрь 2018 года; - 4 квартал 2018 год; акты о фактическом объеме коммунальных услуг, предоставленных на общедомовые нужды, коммунальных ресурсов, потребленных при использовании и содержании общего имущества в многоквартирном доме от 24.09.2021 за:** - июль - сентябрь 2018 года; - 4 квартал 2018 года.	<p>Соглашение от 01.12.2021 № 54-МТ</p> <p>Акты о фактическом объеме коммунальных услуг, предоставленных на общедомовые нужды, коммунальных ресурсов, потребленных при использовании и содержании общего имущества в многоквартирном доме, за июль – декабрь 2018 года подписаны полномочными лицами.</p> <p>Наименование реквизита не является существенным нарушением, которое могло повлечь отказ в предоставлении субсидии, не повлияло на правильность определения объема коммунальных услуг и расчета размера субсидии.</p>	<p>Замечания (разногласия) не принимаются, т.к. носят характер пояснений.</p>
Документы	Представлены										
...	...										
б) акты о фактическом объеме поставленных коммунальных ресурсов (услуг) холодного водоснабжения и(или) водоотведения по формам согласно приложениям 1 или 3 к настоящему Порядку и приложению 2 к настоящему Порядку (при наличии объемов коммунальных услуг, предоставленных на общедомовые нужды, коммунальных ресурсов, потребленных при использовании и содержании общего имущества в многоквартирном доме)	Представлены: акты о фактическом объеме поставленных коммунальных ресурсов (услуг) холодного водоснабжения и(или) водоотведения населению за: - январь 2018 года;* - февраль 2018 года;* - март 2018 года; - апрель 2018 года; - май 2018 год; - июнь 2018 года; - июль-сентябрь 2018 года; - 4 квартал 2018 год; акты о фактическом объеме коммунальных услуг, предоставленных на общедомовые нужды, коммунальных ресурсов, потребленных при использовании и содержании общего имущества в многоквартирном доме от 24.09.2021 за:** - июль - сентябрь 2018 года; - 4 квартал 2018 года.										
...	...										

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области				
	<p>**Следует отметить, что 24.04.2021 в постановление Правительства Ленинградской области от 14.04.2014 №121 были внесены изменения, в том числе в части приложения 2 к Порядку № 121. Приложение 2 к Порядку № 121 (в ред. от 24.06.2021) должен подписывать «Руководитель управляющей организации, товарищества собственников жилья, жилищного кооператива или иного специализированного потребительского кооператива, собственник жилого помещения». Фактически представленные акты о фактическом объеме коммунальных услуг, предоставленных на общедомовые нужды, коммунальных ресурсов, потребленных при использовании и содержании общего имущества в многоквартирном доме содержат поле «Исполнитель коммунальных услуг».</p> <p>Приложение 2 к Порядку № 121 должно содержать следующее поле для подписания:</p> <p style="text-align: right;">Таблица 30</p> <table border="1" data-bbox="183 730 831 933"> <tr> <td data-bbox="183 730 376 810">- в редакции до 24.06.2021</td> <td data-bbox="376 730 831 810">Исполнитель коммунальных услуг (уполномоченный собственник жилого помещения, собственник жилого дома)</td> </tr> <tr> <td data-bbox="183 810 376 933">- в редакции после 24.06.2021</td> <td data-bbox="376 810 831 933">Руководитель управляющей организации, товарищества собственников жилья, жилищного кооператива или иного специализированного потребительского кооператива, собственник жилого помещения</td> </tr> </table> <p>В нарушение подпункта «б» пункта 2.2 Порядка № 121 акты о фактическом объеме коммунальных услуг, предоставленных на общедомовые нужды, коммунальных ресурсов, потребленных при использовании и содержании общего имущества в многоквартирном доме не соответствуют форме приложения 2 к Порядку № 121, в части реквизита «Наименование должностного лица подписавшего Акт» со стороны исполнителя коммунальных услуг.</p>	- в редакции до 24.06.2021	Исполнитель коммунальных услуг (уполномоченный собственник жилого помещения, собственник жилого дома)	- в редакции после 24.06.2021	Руководитель управляющей организации, товарищества собственников жилья, жилищного кооператива или иного специализированного потребительского кооператива, собственник жилого помещения		
- в редакции до 24.06.2021	Исполнитель коммунальных услуг (уполномоченный собственник жилого помещения, собственник жилого дома)						
- в редакции после 24.06.2021	Руководитель управляющей организации, товарищества собственников жилья, жилищного кооператива или иного специализированного потребительского кооператива, собственник жилого помещения						
15	<p><u>Страница 95 акта:</u> Заявка на получение субсидии зарегистрирована 28.10.2021, уведомление о предоставлении субсидии на основании заявки от 28.10.2021 № 366 направлено КЖКХ ЛО в адрес Общества 01.12.2021 исх. № ис-8482/2021. Следовательно, срок принятия решения о предоставлении субсидии составил с 28.10.2021 по 01.12.2021 - 23 рабочих дня, с</p>	<p>Соглашение от 01.12.2021 № 54-МТ В соответствии с Указом Президента РФ от 20 октября 2021 года № 595 «Об установлении на территории Российской Федерации нерабочих дней в октябре - ноябре 2021 г.» с 30 октября по 7 ноября 2021 г. включительно установлены нерабочие дни. Срок проверки документов, представленных в</p>	<p>Замечания (разногласия) не принимаются. Аналогично пункту 10 протокола разногласий. В соответствии с пунктом 5 Указа Президента Российской Федерации от 20.10.2021 № 595 органы государственной власти субъектов Российской Федерации определяют численность</p>				

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	<p>учетом нерабочих дней, указанных в Указе Президента РФ от 20.10.2021 № 595¹ – 20 рабочих дней.</p> <p>На запрос КСП ЛО от 07.07.2022 исх. № 01-18-97/2022 КЖКХ ЛО письмом от 14.07.2022 исх. № ис-3817/2022 сообщил: «В соответствии с пунктом 2.4 Порядка срок проверки документов составил 20 рабочих дней с даты регистрации заявки.»</p> <p>Иных пояснений по данному факту не представлено.</p> <p>Согласно пунктам 1 и 5 Указа Президента Российской Федерации от 20.10.2021 № 595 следует:</p> <p>1. Установить с 30 октября по 7 ноября 2021 г. включительно нерабочие дни с сохранением за работниками заработной платы.</p> <p>5. Органам публичной власти, иным органам и организациям определить численность служащих и работников, обеспечивающих в нерабочие дни, предусмотренные пунктами 1 и 2 настоящего Указа, функционирование этих органов и организаций.</p> <p>Таким образом, органы публичной власти, к которым относится КЖКХ ЛО, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 20.10.2021 № 595 должны были обеспечить свое функционирование в нерабочие дни.</p> <p>В нарушение пункта 2.4 Порядка № 121 срок проверки документов КЖКХ ЛО составил более 20 рабочих дней с даты регистрации заявки.</p>	<p>соответствии с пунктом 2.2 Порядка, составляет 20 рабочих дней с даты регистрации заявки. Срок проверки документов комитетом не нарушен.</p>	<p>государственных служащих, обеспечивающих функционирование этих органов.</p> <p>Органы публичной власти, к которым относится Комитет по ЖКХ ЛО, в соответствии с Указом Президента РФ от 20.10.2021 № 595 должны были обеспечить свое функционирование в нерабочие дни.</p> <p>Таким образом, в нарушение пункта 2.4 Порядка № 121 решение о предоставлении субсидии (заявка № 366) принято 01.12.2021, то есть на 3 дня позже установленного срока.</p> <p>Нарушение Комитетом по ЖКХ ЛО условий предоставления субсидий юридическим лицам, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 КоАП РФ, содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.15⁵ «Нарушение условий предоставления субсидий» КоАП РФ.</p>
16	<p><u>Страницы 250 - 251 акта:</u></p> <p>Пунктом 17 Порядка № 121 (в ред. от 27.12.2019) установлено, что КЖКХ ЛО и орган государственного финансового контроля Ленинградской области осуществляют контроль за соблюдением получателем субсидии условий, целей и порядка предоставления субсидии, установленных порядком предоставления субсидии и соглашением, путем проведения плановых и(или) внеплановых проверок, в том числе выездных, в порядке, установленном КЖКХ ЛО и(или) органом государственного финансового контроля Ленинградской области.</p> <p>Пунктом 3.2 Порядка № 121 (в ред. от 28.12.2020, в ред. от 24.06.2021) установлено, что КЖКХ ЛО осуществляется обязательный контроль соблюдения получателями субсидий, получателями грантов в форме субсидий условий, целей и порядка предоставления субсидий, установленных порядком и</p>	<p>Осуществление комитетом контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий и грантов в форме субсидий</p> <p>Распоряжением Комитета от 16 декабря 2020 года № 253 утвержден Порядок осуществления отделом перспективного развития жилищно-коммунального хозяйства Комитета контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями</p> <p>План проведения отделом плановых проверок за соблюдением условий, целей и порядка</p>	<p>Замечания (разногласия) не принимаются, т.к. носят характер пояснений.</p> <p>Согласно плану проведения отделом перспективного развития жилищно-коммунального хозяйства плановых проверок за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий, в том числе грантов в форме субсидий на 2021 год (утвержден председателем Комитета по ЖКХ ЛО 16.12.2020 (с изменениями от 10.11.2021) на 2021 год запланирована выездная проверка соблюдения получателями субсидий, получателями грантов в форме субсидий условий, целей и порядка предоставления субсидий в ООО УК «Новоантропшино» (проверяемый период - 2020 год).</p>

¹ Указ Президента Российской Федерации от 20.10.2021 № 595 «Об установлении на территории Российской Федерации нерабочих дней в октябре-ноябре 2021 г.».

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	<p>соглашением о предоставлении субсидии, путем проведения плановых и(или) внеплановых проверок, в том числе выездных, в порядке, установленном КЖКХ ЛО.</p> <p>По информации КЖКХ ЛО (пункт 1 ответа КЖКХ ЛО от 28.03.2022 № ис-1487/2022), представленной в ответ на запрос КСП ЛО от 21.03.2022 № 01-18-47/2022, контроль соблюдения получателем субсидии АО «Коммунальные системы Гатчинского района» условий, целей и порядка предоставления субсидий путем проведения плановых и(или) внеплановых проверок, в том числе выездных, в 2021 году КЖКХ ЛО в соответствии с пунктом 3.2 Порядка № 121, не проводился.</p> <p>КСП ЛО установила ряд нарушений условий порядка предоставления субсидий, следовательно, Комитетом ЖКХ ЛО контроль должным образом не осуществлялся.</p>	<p>предоставления субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, в то числе некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, не позднее 30 декабря года, предшествующего году проведения проверок (на 2020 год - до 31.12.2020), формируется отделом и утверждается председателем комитета по форме согласно приложению 1 к Порядку, размещен на сайте комитета: https://gkh.lenobl.ru/.</p>	<p>Согласно плану проведения отделом перспективного развития жилищно-коммунального хозяйства плановых проверок за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий, в том числе грантов в форме субсидий на 2022 год (утвержден председателем Комитета по ЖКХ ЛО 30.12.2021 (с изменениями от 17.10.2021) на 2022 год запланирована выездная проверка соблюдения получателями субсидий, получателями грантов в форме субсидий условий, целей и порядка предоставления субсидий в ФГБУ «ЦЖКУ» Минобороны России (проверяемый период 2021 год.</p>
17	<p><u>Страница 1 акта:</u></p> <p>Предмет контрольного мероприятия:</p> <p>Деятельность КЖКХ ЛО при распределении, предоставлении из областного бюджета субсидий и грантов в форме субсидий ресурсоснабжающим организациям в сфере холодного водоснабжения и(или) водоотведения на возмещение недополученных доходов, образовавшихся в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги) реализуемые населению на территории Ленинградской области и при осуществлении контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий и грантов в форме субсидий получателями субсидий и грантов в форме субсидий.</p> <p><u>Страница 2 акта:</u></p> <p>Основные вопросы контрольного мероприятия:</p> <p>1. Обоснованность планирования и предоставления (распределения) субсидий и грантов в форме субсидий ресурсоснабжающим организациям в сфере холодного водоснабжения и(или) водоотведения на возмещение недополученных доходов образовавшихся в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги) реализуемые населению.</p> <p>2. Соблюдение получателями субсидий и грантов в форме субсидий условий, целей и порядка предоставления субсидий и грантов в форме субсидий (на выборочной основе). Проверка</p>	<p>«Предмет проведения контрольного мероприятия» (стр. 1), «Основные вопросы контрольного мероприятия» (стр. 2), пункт 2.8 «Инвестиционные и производственные программы АО «КСГР» (стр. 117)</p> <p>Предметом проведения контрольного мероприятия является деятельность комитета по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области (далее – Комитет) при распределении, предоставлении из областного бюджета субсидий и грантов в форме субсидий ресурсоснабжающим организациям в сфере холодного водоснабжения и (или) водоотведения на возмещение недополученных доходов, образовавшихся в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги), реализуемые населению на территории Ленинградской области и при осуществлении контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий и грантов в форме субсидий получателям субсидий и грантов в форме субсидий.</p> <p>Обязательство получателя субсидии, получателя грантов в форме субсидий предоставлять информацию об утверждении и ходе реализации инвестиционных программ отсутствует в Порядке предоставления субсидий и грантов в форме субсидий ресурсоснабжающим организациям в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные</p>	<p>Замечания (разногласия) не принимаются.</p> <p>Согласно части 2 статьи 1 областного закона от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» КСП ЛО обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.</p> <p>Комитет по ЖКХ ЛО не наделен полномочиями по оценке соответствия деятельности КСП ЛО федеральному и областному законодательству о внешнем государственном финансовом контроле.</p> <p>Комитет по ЖКХ ЛО в разногласиях привел следующие факты:</p> <p>1) о том, что Порядком №121 не предусмотрено обязательство получателя субсидии (грантов) предоставлять информацию об утверждении и ходе реализации инвестиционных программ,</p> <p>2) о том, что установление тарифов относится к полномочиям ЛенРТК, а результаты выполнения инвестиционных программ учитываются при тарифном регулировании.</p> <p>Указанные Комитетом по ЖКХ ЛО факты не препятствуют КСП ЛО в ходе проведения</p>

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	<p>АО «Коммунальные системы Гатчинского района»</p> <p>3. Осуществление КЖКХ ЛО контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий и грантов в форме субсидий.</p> <p>4. Анализ результатов и значений показателей предоставления субсидий и грантов в форме субсидий.</p> <p><u>Страница 117 акта:</u></p> <p>2.8. Инвестиционные и производственные программы АО «КСГР»</p> <p>В проверяемом периоде в отношении АО «КСГР» действовали инвестиционные программы водоснабжения и водоотведения, производственные программы водоснабжения и водоотведения...</p>	<p>ресурсы (услуги) холодного водоснабжения и(или) водоотведения, реализуемые населению на территории Ленинградской области, в рамках государственной программы Ленинградской области «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ленинградской области», утверждённом постановлением Правительства Ленинградской области от 14.04.2014 № 121.</p> <p>Установление тарифов регулируемым организациям, осуществляющим регулируемые виды деятельности в Ленинградской области, относится к полномочиям комитета по тарифам и ценовой политике Ленинградской области.</p> <p>В соответствии с пунктом 17 Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения, утверждённых постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения», в случае если объекты централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения, ввод которых в эксплуатацию в соответствии с утвержденной инвестиционной программой был предусмотрен в предыдущий период регулирования, не были введены в эксплуатацию и при этом регулируемая организация не осуществляет их фактическое использование, при установлении тарифов на очередной период регулирования из необходимой валовой выручки исключаются расходы, связанные со строительством, реконструкцией и (или) модернизацией таких объектов в части, финансируемой за счет выручки от реализации товаров (работ, услуг) по регулируемым тарифам в истекший период регулирования.</p> <p>Исключенные расходы подлежат включению в необходимую валовую выручку на период регулирования, следующий за периодом регулирования, в течение которого осуществлен ввод объектов централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения в эксплуатацию.</p> <p>Таким образом, результаты выполнения инвестиционных программ регулируемых организаций учитываются регулирующим органом (уполномоченным органом) при тарифном регулировании.</p>	<p>контрольного мероприятия проверить влияние инвестиционных программ:</p> <p>на экономически обоснованные расходы получателей субсидий,</p> <p>на размер субсидии из областного бюджета,</p> <p>на достижение цели предоставления субсидий, установленной Порядком №121 - обеспечения населения Ленинградской области коммунальными ресурсами (услугами) холодного водоснабжения и(или) водоотведения.</p>

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
18	<p><u>Страницы 133 - 134 акта:</u> Мониторинг Комитета по ЖКХ ЛО за выполнением производственных программ водоснабжения и (или) водоотведения Пунктом 3.5 Положения о Комитете по ЖКХ ЛО к функциям Комитета по ЖКХ ЛО отнесено осуществление мониторинга реализации, в том числе, производственных программ, а также анализ и обобщение отчетов об их исполнении. Письмом Комитета по ЖКХ ЛО от 03.06.2022 № ис-2934/2022 в ответ на запрос КСП ЛО от 27.05.2022 № 01-18-78/2022 представлена следующая информация: Согласно части 4 статьи 41 Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» (далее – Закон № 416-ФЗ) производственные программы утверждаются органами регулирования тарифов. Данная норма закреплена также в Правилах разработки, утверждения и корректировки производственных программ организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 29.07.2013 № 641 (п. 2 Правил, далее – Правила № 641). Контроль за выполнением производственных программ осуществляется также уполномоченным органом (п. 30 Правил). Отчеты о выполнении производственных программ за предыдущий год регулируемые организации представляют также в уполномоченный орган (п. 32 Правил). Результаты выполнения производственных программ регулируемых организаций учитываются регулирующим органом (уполномоченным органом) при тарифном регулировании. Действующим законодательством в сфере холодного водоснабжения и водоотведения не предусмотрено какого-либо участия Комитета, как профильного органа исполнительной власти, при разработке, согласовании и утверждении производственных программ в данной сфере и контролем за их исполнением. Более того, действующее законодательство, регулирующее правила жизненного цикла производственных программ регулируемых организаций в сфере холодного водоснабжения и водоотведения, не предусматривает такой формы контроля (наблюдения), как мониторинг, отсутствует порядок его проведения. Вместе с тем, статьей 4 Закона № 416-ФЗ полномочия по утверждению порядка осуществления контроля за выполнением производственных программ отнесены к полномочиям Правительства Российской Федерации. Таким образом, в нарушение пункта 3.5 Положения о Комитете по ЖКХ ЛО фактически Комитет по ЖКХ ЛО функцию, заключающуюся в мониторинге реализации производственных программ, а также анализе и обобщении отчетов об их исполнении, не осуществляет.</p>	<p>Пункт 2.8. «Мониторинг реализации производственных программ анализа и обобщения отчетов об их исполнении» (стр. 133) Форма контроля «мониторинг» в отношении производственных программ РСО не предусмотрена действующим законодательством, регулирующим правила жизненного цикла производственных программ регулируемых организаций в сфере холодного водоснабжения и водоотведения. Осуществление данной функции законодательно не регламентировано, утверждённый на федеральном уровне порядок проведения отсутствует. Ввиду избыточности требования в Положении, Комитетом инициировано внесение изменений в Положение о Комитете, утвержденное постановлением Правительства Ленинградской области от 28.11.2016 № 450, в том числе в части абзаца 7 пункта 3.5 путем исключения слов «и производственных».</p>	<p>Замечания (разногласия) не принимаются, т.к. носят характер пояснений.</p>