

Приложение №2
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 акционерном обществе «Коммунальные системы Гатчинского района»**

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
1	<u>Страницы 224 - 228 акта:</u> 1. Между МО ГМР в лице председателя Комитета по управлению имуществом Гатчинского муниципального района Ленинградской области и АО «КСГР» заключен договор аренды муниципального имущества от 01.06.2015 № 657 (автономные дизельные контейнерные котельные, дизельные генераторы общей балансовой стоимостью 7 837,7 тыс. руб.) на три года. Срок действия договора истек 01.06.2018. По информации, полученной от АО «КСГР» письмом от 05.08.2022 № 1028, по состоянию на 01.01.2021, на 01.01.2022 на забалансовом счете числится имущество по договору от 01.06.2015 № 657 на сумму 7 837,7 тыс. руб. Пунктом 10.6 договора аренды муниципального имущества от 01.06.2015 № 657 установлено, что любая договоренность между сторонами, влекущая за собой новые обязательства, которые не вытекают из договора, должна быть подтверждена сторонами в форме	По вопросу продления сроков действия договоров аренды от 01.06.2015 №657, от 19.10.2015 №659 (страница 227 Акта проверки) Общество не согласно с выводом о нарушении статьи 17.1 Федерального закона № 135-ФЗ, поскольку в соответствии с частью 2 статьи 621 Гражданского кодекса Российской Федерации (если арендатор продолжает пользоваться имуществом после истечения срока договора при отсутствии возражений со стороны арендодателя, договор считается возобновленным на тех же условиях на неопределенный срок (статья 610 Гражданского кодекса Российской Федерации) считается возобновленным на тех же условиях на неопределенный срок, кроме того, пп. 8 статьи 17.1 указанного Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» предусмотрены исключительные случаи, при которых заключение договоров аренды может быть осуществлено без	Замечания (разногласия) принимаются. Замечания (разногласия) будут учтены при составлении отчета по результатам контрольного мероприятия. 19.09.2022 в ходе проведения контрольного мероприятия АО «КСГР» на запрос КСП ЛО от 12.09.2022 пояснило обоснованность продления сроков действия договоров аренды от 01.06.2015 № 657 и от 19.10.2015 № 659 нормами статьи 610 и части 2 статьи 621 ГК РФ. 14.11.2022 АО «КСГР» представило в КСП ЛО разногласия, в которых обоснованность продления сроков действия договоров пояснило также имеющимся статусом единой теплоснабжающей организации. 15.11.2022 АО «КСГР» (komsysgrplan@mail.ru) представлены в КСП ЛО постановления администрации Гатчинского муниципального района Ленинградской области от 18.10.2017 № 4558, от 01.10.2020 № 3023, от 26.07.2021 № 2689, согласно которым АО «КСГР» присвоен статус единой теплоснабжающей организации. С учетом изложенного, разногласия принимаются.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	дополнительных соглашений к договору. Все изменения и дополнения к договору считаются действительными, если они оформлены в письменном виде и подписаны надлежащими уполномоченными представителями сторон договора. Вместе с тем, дополнительные соглашения о продлении действия договора аренды муниципального имущества от 01.06.2015 № 657 АО «КСГР» в ходе КМ не представлены. 2. Между МО ГМР в лице председателя Комитета по управлению имуществом Гатчинского муниципального района Ленинградской области и АО «КСГР» заключен договор аренды имущества на аукционе от 19.10.2015 № 659. По данному договору переданы дизель-генераторные установки в количестве 2 единиц общей балансовой стоимостью 2 600,0 тыс. руб. По информации, полученной от АО «КСГР» письмом от 05.08.2022 № 1028, по состоянию на 01.01.2021, на 01.01.2022 на забалансовом счете числится имущество по договору от 19.10.2015 № 659 на сумму 2 600,0 тыс. руб. В соответствии с пунктом 1.3 договора от 19.10.2015 № 659 срок временного пользования объектом составляет пять лет с 19.10.2015. Пунктом 5.1 договора от 19.10.2015 № 659 установлено, что договор подлежит изменению или расторжению по письменному соглашению сторон, за исключением случаев, установленных настоящим договором или законом. Вместе с тем, дополнительные соглашения о продлении действия договора аренды муниципального имущества от 01.06.2015 № 657 АО «КСГР» в ходе КМ не представлены. КСП ЛО письмом от 12.09.2022 № 01-21-46/2022 запросило у АО «КСГР» пояснения и необходимые документы, обосновывающие учет муниципального имущества, переданного по договорам аренды от 01.06.2015 № 657, от 19.10.2015 № 659 на забалансовом счете в 2021 году (пункты 9, 10 запроса).	проведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров, а именно: предоставление прав на такое имущество лицу, обладающему правами владения и (или) пользования сетью инженерно-технического обеспечения, в случае, если передаваемое имущество является частью соответствующей сети инженерно-технического обеспечения и данные часть сети и сеть являются технологически связанными в соответствии с законодательством о градостроительной деятельности, лицу, которому присвоен статус единой теплоснабжающей организации в ценовых зонах теплоснабжения в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 190-ФЗ «О теплоснабжении».	Следует отметить, что согласно пункту 3 статьи 610 ГК РФ законом могут устанавливаться максимальные (предельные) сроки для аренды отдельных видов имущества. В этих случаях, если срок аренды в договоре не определен и ни одна из сторон не отказалась от договора до истечения предельного срока, установленного законом, договор по истечении предельного срока прекращается. Частью 4 статьи 28.2 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» установлено, что срок договора аренды объектов теплоснабжения, находящихся в государственной или муниципальной собственности, не может быть более чем десять лет. Таким образом, договор аренды от 01.06.2015 № 657 не может быть продлен на неопределенный срок, максимальный срок действия указанного договора истечет 31.05.2025. Кроме того, пунктом 2 статьи 1 ГК РФ установлено, что граждане (физические лица) и юридические лица приобретают и осуществляют свои гражданские права своей волей и в своем интересе. Они свободны в установлении своих прав и обязанностей на основе договора и в определении любых не противоречащих законодательству условий договора. Договором аренды от 01.06.2015 № 657 предусмотрено, что: - договор может быть изменен по письменному соглашению сторон (пункт 7.1); - любая договоренность, влекущая за собой новые обязательства, которые не вытекают из договора, должна быть подтверждена сторонами в форме дополнительных соглашений к договору, которые считаются действительными, если они оформлены в письменном виде и подписаны надлежащими уполномоченными представителями сторон (пункт 10.6). Таким образом, изменение условий договора аренды от 01.06.2015 № 657, в том числе связанное с увеличением срока действия договора аренды, возможно только путем заключения в письменном виде дополнительных соглашений к договору аренды.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	В ответ на указанный запрос КСП ЛО письмом АО «КСГР» от 19.09.2022 № 1210 представлена следующая информация: <i>Договор аренды муниципального имущества № 657 от 01.06.2015 был заключен сроком на 3 (три) года, в соответствии с частью 2 статьи 621 Гражданского кодекса Российской Федерации (если арендатор продолжает пользоваться имуществом после истечения срока договора при отсутствии возражений со стороны арендодателя, договор считается возобновленным на тех же условиях на неопределенный срок (статья 610 Гражданского кодекса Российской Федерации) считается возобновленным на тех же условиях на неопределенный срок.</i> <i>Договор аренды движимого имущества на аукционе № 659 был заключен 19.10.2015, сроком на пять лет, в соответствии с частью 2 статьи 621 Гражданского кодекса Российской Федерации (если арендатор продолжает пользоваться имуществом после истечения срока договора при отсутствии возражений со стороны арендодателя, договор считается возобновленным на тех же условиях на неопределенный срок (статья 610 Гражданского кодекса Российской Федерации) считается возобновленным на тех же условиях на неопределенный срок.</i> Вместе с тем, согласно пункту 1 постановления Пленума Высшего арбитражного суда Российской Федерации от 17.11.2011 № 73 «Об отдельных вопросах практики применения правил Гражданского кодекса Российской Федерации о договоре аренды» в случаях, предусмотренных законом (например, пунктами 1 и 3 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее – Федеральный закон № 135-ФЗ), статьями 30 - 30.2 Земельного кодекса Российской Федерации, статьей 74 Лесного кодекса Российской Федерации), договор аренды в отношении государственного или муниципального имущества может быть заключен только по результатам проведения торгов. Частью 1 статьи 17.1 Федерального закона № 135-ФЗ установлено, что заключение договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или)		

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	пользования в отношении государственного или муниципального имущества, не закрепленного на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, может быть осуществлено только по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров, за исключением случаев, предусмотренных в указанной статье. Статья 17.1 Федерального закона № 135-ФЗ введена Федеральным законом от 17.07.2009 № 173-ФЗ «О внесении изменений в статьи 17.1 и 53 Федерального закона «О защите конкуренции», который вступил в силу с 23.07.2009. Договоры аренды от 01.06.2015 № 657, от 19.10.2015 № 659 заключены после вступления в силу закона, требующего обязательного проведения торгов для заключения договора аренды. Следовательно, положения пункта 2 статьи 621 ГК РФ о возобновлении действия договора на неопределенный срок к спорным отношениям не применимы; после прекращения действия договора по истечении установленного в нем срока правовых оснований пользоваться муниципальным имуществом у АО «КСГР» не имеется, поэтому в соответствии со статьей 622 ГК РФ арендатор обязан вернуть собственнику арендованное имущество (аналогичный вывод содержится в определении Верховного Суда Российской Федерации от 15.02.2019 № 306-ЭС18-22772 по делу № А65-2585/2018). Кроме того, в соответствии с частью 9 статьи 17.1 Федерального закона № 135-ФЗ по истечении срока договора аренды государственного или муниципального имущества, заключенного по результатам проведения торгов или без их проведения в соответствии с законодательством Российской Федерации, за исключением случаев, указанных в части 2 указанной статьи, заключение такого договора на новый срок с арендатором, надлежащим образом исполнившим свои обязанности, осуществляется без проведения конкурса, аукциона, если иное не установлено договором и срок действия договора не ограничен законодательством Российской Федерации, при одновременном соблюдении следующих условий: 1) размер арендной платы определяется по результатам оценки рыночной стоимости объекта, проводимой в		

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	соответствии с законодательством, регулирующим оценочную деятельность в Российской Федерации, если иное не установлено другим законодательством Российской Федерации; 2) минимальный срок, на который перезаключается договор аренды, должен составлять не менее чем три года. Срок может быть уменьшен только на основании заявления арендатора. Предметом договора аренды от 01.06.2015 № 657 является предоставление в аренду, находящихся в собственности муниципального образования «Гатчинский муниципальный район» Ленинградской области объектов теплоснабжения. Частью 4 статьи 28.2 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» установлено, что срок договора аренды объектов теплоснабжения, находящихся в государственной или муниципальной собственности, не может быть более чем десять лет. Таким образом, продление срока действия договора аренды от 01.06.2015 № 657 на новый срок в соответствии с частью 9 статьи 17.1 Федерального закона № 135-ФЗ также невозможно в связи с тем, что срок действия договора ограничен частью 4 статьи 28.2 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении». Согласно пункту 1 статьи 168 ГК РФ сделка, нарушающая требования закона или иного правового акта, является оспоримой, если из закона не следует, что должны применяться другие последствия нарушения, не связанные с недействительностью сделки (за исключением сделок, нарушающих требования закона или иного правового акта и при этом посягающих на публичные интересы либо права и охраняемые законом интересы третьих лиц, которые являются ничтожными). Таким образом, продление сроков действия договоров аренды от 01.06.2015 № 657, от 19.10.2015 № 659 совершено в нарушение статьи 17.1 Федерального закона № 135-ФЗ без проведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров. В соответствии с частью 1 статьи 15 Федерального закона № 135-ФЗ органам местного самоуправления запрещается принимать акты и (или) осуществлять действия		

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области																						
	(бездействие), которые приводят или могут привести к недопущению, ограничению, устранению конкуренции, за исключением предусмотренных федеральными законами случаев принятия актов и (или) осуществления таких действий (бездействия). При указанных обстоятельствах передача объектов теплоснабжения в аренду АО «КСГР» без проведения конкурсных процедур не соответствует части 1 статьи 15 Федерального закона № 135-ФЗ, так как создало необоснованное преимущество АО «КСГР» в получении указанного имущества для осуществления деятельности по оказанию услуги по теплоснабжению и горячему водоснабжению.																								
2	<u>Страницы 101 - 104 акта:</u> В соответствии с Инструкцией № 94н счет 86 «Целевое финансирование» предназначен для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств и другое. Согласно Инструкции № 94н счет 86 «Целевое финансирование» корреспондирует со счетами: <table><tr><td>по дебету:</td><td>по кредиту:</td></tr><tr><td>20 Основное производство</td><td>07 Оборудование к установке</td></tr><tr><td>26 Общехозяйственные расходы</td><td>08 Вложения во внеоборотные активы</td></tr><tr><td>83 Добавочный капитал</td><td>10 Материалы</td></tr><tr><td>98 Доходы будущих периодов</td><td>11 Животные на выращивании и откорме</td></tr><tr><td></td><td>15 Заготовление и приобретение материальных ценностей</td></tr><tr><td></td><td>20 Основное производство</td></tr><tr><td></td><td>41 Товары</td></tr><tr><td></td><td>50 Касса</td></tr><tr><td></td><td>51 Расчетные счета</td></tr><tr><td></td><td>52 Валютные счета</td></tr></table>	по дебету:	по кредиту:	20 Основное производство	07 Оборудование к установке	26 Общехозяйственные расходы	08 Вложения во внеоборотные активы	83 Добавочный капитал	10 Материалы	98 Доходы будущих периодов	11 Животные на выращивании и откорме		15 Заготовление и приобретение материальных ценностей		20 Основное производство		41 Товары		50 Касса		51 Расчетные счета		52 Валютные счета	Пункт 3.3. Учет субсидии. В Акте проверки на странице 102 указано, что в нарушении требований к правилам ведения бухгалтерского учета, установленных пунктом 5 части 3 статьи 21 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ и Инструкцией №94н, Обществом осуществляется учет средств по дебету счета 86.1 и кредиту счета 90.1. Ответ: 1. Правила бухгалтерского учета содержат лишь те приказы Минфина России, которые прошли государственную регистрацию. Если Минюст России признал приказ не нуждающимся в государственной регистрации, то он носит лишь рекомендательный характер (на основании пункта 10 Указа Президента РФ от 23 мая 1996 года №763 «О порядке опубликования и вступления в силу актов Президента Российской Федерации, Правительства РФ и нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти» приказы Минфина России, не зарегистрированные в Минюсте России, а также зарегистрированные, но не опубликованные в установленном порядке, не	Замечания (разногласия) не принимаются. Ссылка Общества на пункт 10 Указа Президента РФ от 23 мая 1996 года №763 основана на некорректной трактовке данного документа. Согласно части 2 статьи 21 Федерального закона № 402-ФЗ федеральные и отраслевые стандарты <u>обязательны</u> к применению, если иное не установлено этими стандартами. Согласно пункту 5 части 3 статьи 21 Федерального закона № 402-ФЗ федеральные стандарты независимо от вида экономической деятельности устанавливают <u>план счетов бухгалтерского учета и порядок его применения</u>, за исключением планов счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и некредитных финансовых организаций и порядка их применения. Согласно части 1 статьи 30 Федерального закона № 402-ФЗ до утверждения органами государственного регулирования бухгалтерского учета федеральных и отраслевых стандартов, предусмотренных настоящим Федеральным законом, применяются правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденные уполномоченным федеральным органом и Центральным банком Российской Федерации до дня вступления в силу настоящего Федерального закона. До
по дебету:	по кредиту:																								
20 Основное производство	07 Оборудование к установке																								
26 Общехозяйственные расходы	08 Вложения во внеоборотные активы																								
83 Добавочный капитал	10 Материалы																								
98 Доходы будущих периодов	11 Животные на выращивании и откорме																								
	15 Заготовление и приобретение материальных ценностей																								
	20 Основное производство																								
	41 Товары																								
	50 Касса																								
	51 Расчетные счета																								
	52 Валютные счета																								

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	55 Специальные счета в банках 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами Согласно пункту 2 приказа АО «КСГР» «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета» от 29.12.2012 № 393 с 01.01.2013: <i>Субсидия на компенсацию выпадающих доходов признается в отчете о прибылях и убытках на дату фактического поступления денежных средств в составе доходов по обычным видам деятельности. Отражать субсидию на счете 90 «Продажи». Учет субсидий вести через счет 86.</i> Учет средств субсидий в сумме выручки по дебету счета 86.1 «Целевое финансирование из бюджета» и кредиту счета 90.1 «Выручка» не соответствует корреспонденции счетов, утвержденной Инструкцией № 94н (нарушен единый подход к применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета, установленный Инструкцией № 94н). В нарушение требований к правилам ведения бухгалтерского учета, установленных пунктом 5 части 3 статьи 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Инструкцией № 94н, Обществом осуществлялся учет средств по дебету счета 86.1 «Целевое финансирование из бюджета» и кредиту счета 90.1 «Выручка». Согласно пояснениям главного бухгалтера АО «КСГР» от 21.07.2022: <i>Доходы предприятия формируются исходя из объемов отпущенных услуг в натуральных показателях и тарифов, установленных для предприятия Приказами ЛенРТК.</i>	влекут правовых последствий, как не вступившие в силу, и не могут служить основанием для регулирования соответствующих правоотношений. На такие акты нельзя ссылаться при разрешении споров. Они не могут служить основанием для применения санкций к должностным лицам и организациям за невыполнение содержащихся в них предписаний. Инструкция по применению плана счетов, утвержденная приказом Минфина России от 31 октября 2000 года №94н, по заключению Минюста России не нуждается в государственной регистрации (письмо Минюста России от 09.02.2009 №9558-ЮД). В Инструкции после характеристики каждого синтетического счета дана лишь типовая схема корреспонденции его с другими синтетическими счетами. В случае возникновения фактов хозяйственной деятельности, корреспонденция по которым не предусмотрена в типовой схеме, компания может дополнить ее, соблюдая единые подходы, установленные Инструкцией (письмо Минфина России от 06 октября 2015 г. № 07-01-06/56934). Так же финансисты разъяснили, что Инструкция не носит нормативно-правового характера (письмо Минфина России от 15 марта 2001 г. №16-00-13/05). 2. Пунктом 5 части 3 статьи 21 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ определено, что к документам в области регулирования бухгалтерского учета относится в том числе - стандарты экономического субъекта. Стандарты экономического субъекта предназначены для упорядочения организации и ведения им бухгалтерского учета. Необходимость и порядок разработки, утверждения, изменения и отмены	утверждения федеральных и отраслевых стандартов, предусмотренных настоящим Федеральным законом, уполномоченный федеральный орган и Центральный банк Российской Федерации вправе вносить изменения, в том числе обусловленные изменением законодательства Российской Федерации, в правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденные ими до дня вступления в силу настоящего Федерального закона. Федеральными стандартами план счетов бухгалтерского учета и порядок его применения не утверждены. Следовательно, до утверждения федеральными стандартами плана счетов бухгалтерского учета и порядка его применения применяется Инструкция № 94н. Инструкция № 94н (Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению») опубликована в установленном порядке и по заключению Минюста России не нуждается в государственной регистрации. Согласно Инструкции № 94н: - По Плану счетов бухгалтерского учета и в соответствии с настоящей Инструкцией бухгалтерский учет <u>должен вестись</u> в организациях (кроме кредитных и государственных (муниципальных) учреждений) всех форм собственности и организационно-правовых форм, ведущих учет методом двойной записи. - В Инструкции после характеристики каждого синтетического счета дана типовая схема корреспонденции его с другими синтетическими счетами. В случае возникновения фактов хозяйственной деятельности, <u>корреспонденция по которым не предусмотрена в типовой схеме</u>, организация может дополнить ее, <u>соблюдая единые подходы</u>, установленные настоящей Инструкцией.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	<i>Бюджетные и коммерческие организации оплачивают услуги в соответствии с заключенными договорами за фактически отпущенный объем коммунальных услуг по тарифам, установленным для предприятий.</i> <i>Тарифы для населения за отопление и горячее водоснабжение установлены ниже, чем установленный ЛенРПК экономически обоснованный тариф. Разница в цене для населения возмещается из бюджета Ленинградской области в виде компенсации выпадающих доходов. Компенсация выпадающих доходов является доходом от основной деятельности.</i> <i>...Полученные субсидии не являются средствами целевого назначения.</i> <i>Статьей 249 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что в целях главы 25 Кодекса доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.</i> <i>Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.</i> <i>Президиум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации в пункте 1 Информационного письма от 22.12.2005 № 98 «Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации» указал, что средства, получаемые организацией от публично-правового образования в связи с реализацией услуг по регулируемым тарифам, а также в связи с возмещением неполученной платы за услуги, оказанные льготным категориям граждан бесплатно или по льготным ценам в рамках реализации установленных законом льгот, по своему экономическому содержанию представляют собой часть выручки за оказанные услуги...</i> <i>В случае если предоставляемая субсидия была</i>	стандартов экономического субъекта устанавливаются этим субъектом самостоятельно. В состав стандартов входят: • учетная политика организации; • график документооборота; • утвержденные руководителем формы первичных учетных документов; • рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;. • утвержденные руководителем формы внутренней отчетности и др. Учетная политика Общества определяет порядок учета субсидий на компенсацию выпадающих доходов. Учитывая изложенное, Общество не согласно с выводом о нарушении требований к правилам ведения бухгалтерского учета, установленных п. 5 ч. 3 ст. 21 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ и Инструкции №94н.	Общество утверждает, что <i>полученные субсидии не являются средствами целевого назначения</i>, при этом учет субсидии ведет на счете 86 «Целевое финансирование». Бухгалтерский учет субсидии путем бухгалтерской записи по дебету счета 86 «Целевое финансирование» (субсчет 86.1 «Целевое финансирование из бюджета») и кредиту счета 90 «Продажи» (субсчет 90.1 «Выручка») не предусмотрен Инструкцией № 94н.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	выделена в качестве компенсации убытка, полученного организацией от реализации по регулируемому тарифу, то при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций указанная субсидия подлежит отражению в составе доходов на дату поступления денежных средств на расчетный счет. Если субсидия не имеет строго целевого назначения, учет средств можно вести на счете 86 - или сразу отнести субсидию на счет 91 (п. 10 ПБУ 13/2000, п. 7 ПБУ 9/99). Счет 86 используется в Обществе для внутреннего удобства всех заинтересованных пользователей, так как на счете 86 есть возможность учета субсидии в разрезе соглашений и видов оказываемых услуг (тепловая энергия, водоотведение, водоснабжение). Общество не ведет учет в соответствии с ПБУ 13/2000, так как не является получателем целевой государственной помощи. Учет доходов в виде полученной субсидии ведется на счете 90 в соответствии с п. 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации» на дату получения денежных средств и в соответствии с Учетной политикой организации. Пояснения Общества некорректны по следующим основаниям: - В соответствии с пунктом 3 ПБУ 13/2000 данный стандарт не применяется в отношении экономической выгоды, связанной с государственным регулированием цен и тарифов. - Пункт 5 ПБУ 9/99 не предусматривает отражение субсидий записью дебет счета 86 и кредит счета 90.		
3	<u>Страницы 98 - 99 акта:</u> По данным раздела 12 «Состояние кредиторской задолженности на 31.12.2019» Пояснительной записки к годовому отчету за 2019 год крупнейшими кредиторами являлись:	Пункт 3.2.3. Кредиторская задолженность. В Акте проверки на странице 99 указано, что Наибольшая сумма кредиторской задолженности АО «КСГР» по состоянию на 01.01.2021 и на 01.01.2022 перед АО «Петербургская сбытовая компания». Сумма задолженности перед АО «Петербургская сбытовая компания» за 2021 год увеличилась на 14 606 тыс. руб., или на 19% по сравнению с 2020 годом.	Замечания (разногласия) принимаются частично (в качестве пояснений). Информация о кредиторской задолженности АО «КСГР» перед АО «Петербургская сбытовая компания» в акте проверки указана согласно Пояснительным запискам к годовым отчетам АО «КСГР». Так, согласно Пояснительной записке к годовому отчету АО «КСГР» за 2020 год одними из крупнейших кредиторов в том числе являются:

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области																																																																																							
	Таблица 77 <table><tr><th>Наименование кредитора</th><th>Сумма на 31.12.2019, тыс. руб.</th><th>Удельный вес, %</th></tr><tr><td>Всего, в том числе:</td><td>499 697</td><td>100%</td></tr><tr><td>ООО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербурга»</td><td>42 921</td><td>8,6</td></tr><tr><td>АО «Петербургская сбытовая компания»</td><td>45 160</td><td>9,0</td></tr><tr><td>ООО «РКС-Энерго»</td><td>37 673</td><td>7,5</td></tr><tr><td>ООО «СЗИК»</td><td>48 581</td><td>9,7</td></tr><tr><td>КУИ Гатчинского муниципального района</td><td>21 268</td><td>4,3</td></tr><tr><td>ООО «Энергоформ»</td><td>28 841</td><td>5,8</td></tr><tr><td>АО Петербургская сбытовая компания Тосно</td><td>11 483</td><td>2,3</td></tr><tr><td>МУП Водоканал</td><td>14 674</td><td>2,9</td></tr><tr><td>АО «Тихвин»</td><td>9 184</td><td>1,8</td></tr></table> По данным раздела 12 «Состояние кредиторской задолженности на 31.12.2020» Пояснительной записки к годовому отчету за 2020 год крупнейшими кредиторами являлись: Таблица 78 <table><tr><th>Наименование кредитора</th><th>Сумма на 31.12.2020, тыс. руб.</th><th>Удельный вес, %</th></tr><tr><td>Всего, в том числе:</td><td>539 237</td><td>100%</td></tr><tr><td>АО «Петербургская сбытовая компания»</td><td>76 519</td><td>14,2</td></tr><tr><td>ООО «СЗИК»</td><td>58 202</td><td>10,8</td></tr><tr><td>ООО «РКС-Энерго»</td><td>53 618</td><td>9,9</td></tr><tr><td>ООО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербурга»</td><td>48 590</td><td>9,0</td></tr><tr><td>КУИ Гатчинского муниципального района</td><td>24 957</td><td>4,6</td></tr><tr><td>АО «Тихвин»</td><td>15 191</td><td>2,8</td></tr><tr><td>АО Петербургская сбытовая компания Тосно</td><td>15 183</td><td>2,8</td></tr></table>	Наименование кредитора	Сумма на 31.12.2019, тыс. руб.	Удельный вес, %	Всего, в том числе:	499 697	100%	ООО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербурга»	42 921	8,6	АО «Петербургская сбытовая компания»	45 160	9,0	ООО «РКС-Энерго»	37 673	7,5	ООО «СЗИК»	48 581	9,7	КУИ Гатчинского муниципального района	21 268	4,3	ООО «Энергоформ»	28 841	5,8	АО Петербургская сбытовая компания Тосно	11 483	2,3	МУП Водоканал	14 674	2,9	АО «Тихвин»	9 184	1,8	Наименование кредитора	Сумма на 31.12.2020, тыс. руб.	Удельный вес, %	Всего, в том числе:	539 237	100%	АО «Петербургская сбытовая компания»	76 519	14,2	ООО «СЗИК»	58 202	10,8	ООО «РКС-Энерго»	53 618	9,9	ООО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербурга»	48 590	9,0	КУИ Гатчинского муниципального района	24 957	4,6	АО «Тихвин»	15 191	2,8	АО Петербургская сбытовая компания Тосно	15 183	2,8	<table><tr><th>Договор</th><th>Сумма на 31.12.2020, тыс. руб.</th><th>Сумма на 31.12.2021, тыс. руб.</th></tr><tr><td>№47300000301178 от 01.04.2008</td><td>76519</td><td>75694</td></tr><tr><td>№782600001089 от 01.01.2017</td><td>15183</td><td>15431</td></tr><tr><td>ИТОГО</td><td>91702</td><td>91125</td></tr></table> На 31 декабря 2020 года в Акте не учтена задолженность по Договору №782600001089 от 01.01.2017 в сумме 15 183 тыс. руб., в связи с чем сделан не верный вывод о «наибольшей сумме кредиторской задолженности Общества по состоянию на 01.01.2021 и на 01.01.2022 перед АО «Петербургская сбытовая компания» и увеличении задолженности на 14 606 тыс. руб., или на 19% по сравнению с 2020 годом».	Договор	Сумма на 31.12.2020, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2021, тыс. руб.	№47300000301178 от 01.04.2008	76519	75694	№782600001089 от 01.01.2017	15183	15431	ИТОГО	91702	91125	<table><tr><th>Наименование кредитора</th><th>Сумма на 31.12.2020, тыс. руб.</th><th>Удельный вес, %</th></tr><tr><td>АО «Петербургская сбытовая компания»</td><td>76 519</td><td>14,2</td></tr><tr><td>АО Петербургская сбытовая компания Тосно</td><td>15 183</td><td>2,8</td></tr></table> Согласно Пояснительной записке к годовому отчету АО «КСГР» за 2021 год одним из крупнейших кредиторов в том числе является: <table><tr><th>Наименование кредитора</th><th>Сумма на 31.12.2021, тыс. руб.</th><th>Удельный вес, %</th></tr><tr><td>АО «Петербургская сбытовая компания»</td><td>91 125</td><td>16,9</td></tr></table> Вместе с тем пояснения АО «КСГР» будут учтены при подготовке отчета по результатам контрольного мероприятия.	Наименование кредитора	Сумма на 31.12.2020, тыс. руб.	Удельный вес, %	АО «Петербургская сбытовая компания»	76 519	14,2	АО Петербургская сбытовая компания Тосно	15 183	2,8	Наименование кредитора	Сумма на 31.12.2021, тыс. руб.	Удельный вес, %	АО «Петербургская сбытовая компания»	91 125	16,9
Наименование кредитора	Сумма на 31.12.2019, тыс. руб.	Удельный вес, %																																																																																								
Всего, в том числе:	499 697	100%																																																																																								
ООО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербурга»	42 921	8,6																																																																																								
АО «Петербургская сбытовая компания»	45 160	9,0																																																																																								
ООО «РКС-Энерго»	37 673	7,5																																																																																								
ООО «СЗИК»	48 581	9,7																																																																																								
КУИ Гатчинского муниципального района	21 268	4,3																																																																																								
ООО «Энергоформ»	28 841	5,8																																																																																								
АО Петербургская сбытовая компания Тосно	11 483	2,3																																																																																								
МУП Водоканал	14 674	2,9																																																																																								
АО «Тихвин»	9 184	1,8																																																																																								
Наименование кредитора	Сумма на 31.12.2020, тыс. руб.	Удельный вес, %																																																																																								
Всего, в том числе:	539 237	100%																																																																																								
АО «Петербургская сбытовая компания»	76 519	14,2																																																																																								
ООО «СЗИК»	58 202	10,8																																																																																								
ООО «РКС-Энерго»	53 618	9,9																																																																																								
ООО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербурга»	48 590	9,0																																																																																								
КУИ Гатчинского муниципального района	24 957	4,6																																																																																								
АО «Тихвин»	15 191	2,8																																																																																								
АО Петербургская сбытовая компания Тосно	15 183	2,8																																																																																								
Договор	Сумма на 31.12.2020, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2021, тыс. руб.																																																																																								
№47300000301178 от 01.04.2008	76519	75694																																																																																								
№782600001089 от 01.01.2017	15183	15431																																																																																								
ИТОГО	91702	91125																																																																																								
Наименование кредитора	Сумма на 31.12.2020, тыс. руб.	Удельный вес, %																																																																																								
АО «Петербургская сбытовая компания»	76 519	14,2																																																																																								
АО Петербургская сбытовая компания Тосно	15 183	2,8																																																																																								
Наименование кредитора	Сумма на 31.12.2021, тыс. руб.	Удельный вес, %																																																																																								
АО «Петербургская сбытовая компания»	91 125	16,9																																																																																								

№ п/п	Изложено в акте				Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	ООО «Энергоформ»		14 256	2,6		
	МУП Водоканал		13 449	2,5		
	АО «ЛОКС»		10 992	2,0		
	По данным раздела 12 «Состояние кредиторской задолженности на 31.12.2021» Пояснительной записки к годовому отчету за 2021 год крупнейшими кредиторами являлись:					
	Таблица 79					
	Наименование кредитора		Сумма на 31.12.2021, тыс. руб.	Удельный вес, %		
	Всего, в том числе:		539 237	100%		
	АО «Петербургская сбытовая компания»		91 125	16,9		
	ООО «СЗИК»		45 596	8,5		
	ООО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербурга»		63 731	11,8		
	ООО «Энергоформ»		31 628	5,9		
	АО «Тихвин»		15 513	2,9		
	АО «ЛОКС»		14 328	2,7		
	МУП Водоканал		12 664	2,3		
	УФК по Ленинградской области КУИ		6 541	1,2		
ООО «РКС-Энерго»		5 981	1,1			
ООО «Техимпекс»		4 807	0,9			
Наибольшая сумма кредиторской задолженности АО «КСГР» по состоянию на 01.01.2021 и на 01.01.2022 года перед АО «Петербургская сбытовая компания». Сумма задолженности перед АО «Петербургская сбытовая компания» за 2021 год увеличилась на 14 606 тыс. руб., или на 19 % по сравнению с 2020 годом.						
4	<u>Страница 120 акта:</u> В соответствии с пунктом 17.7 Учетной политики объектом учета в деятельности по выработке тепловой энергии является «котельная», в который входят котельная и присоединенные к ней тепловые сети. При				Пункт 4.2. Тепловая энергия. В акте проверки на странице 125 указано, что в нарушение части 2 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 6, 10 ПБУ 1/2008 фактическое количество объектов учета не соответствует	Замечания (разногласия) не принимаются. Ссылки Общества на часть 1 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ, пункт 2 ПБУ 1/2008 и п 4. ПБУ 1/2008 не опровергают указанное в акте нарушение.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	этом прямые расходы на производство и распределение тепловой энергии учитываются по отдельным статьям затрат. Список объектов учета по деятельности «теплоснабжение» приведен в приложении № 8 – 50 объектов (котельных). <u>Страница 125 акта:</u> Фактическое количество котельных 59 единиц, в Учетной политике – 50 единиц. Согласно части 2 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. В соответствии с пунктом 6 ПБУ 1/2008 учетная политика организации должна обеспечивать, в том числе полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты). Пунктом 10 ПБУ 1/2008 установлено, что изменение учетной политики организации может производиться в случаях: - изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; - разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета; - существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п. В нарушение части 2 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 6, 10 ПБУ 1/2008 фактическое количество объектов учета не соответствует количеству объектов учета в Учетной политике (Учетная политика АО «КСГР» не актуализирована).	количеству объектов учета в Учетной политике (Учетная политика АО «КСГР» не актуализирована), так как фактическое количество котельных - 59 единиц, а в приложении к Учетной политике - 50 единиц. Ответ: Согласно п. 1 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ о бухгалтерском учете совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику. Пунктом 2 ПБУ 1/2008 «Учетная политика» установлено, что под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. Согласно п. 4 ПБУ 1/2008 в составе учетной политики утверждаются: - рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности; - формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности; - порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации; - способы оценки активов и обязательств; - правила документооборота и технология обработки учетной информации; - порядок контроля за хозяйственными операциями;	Общество самостоятельно формирует свою учетную политику в целях бухгалтерского учета. При этом, Общество должно руководствоваться законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. В соответствии с пунктом 18.5 Учетной политики АО «КСГР» расходы на обычную деятельность признаются отдельно по каждому объекту учета, определенному в пунктах 17.7, 17.8, 17.9 Учетной политики. Согласно пункту 18.8 Учетной политики АО «КСГР» определение расходов по каждому объекту учета производится ежемесячно в следующем порядке: 1) определяются прямые расходы по каждому объекту учета без учета внутреннего потребления; 2) определяются расходы по каждому объекту учета с учетом внутреннего потребления согласно пункту 18.9; 3) производится распределение общепроизводственных расходов согласно пункту 18.10; 4) производится распределение общехозяйственных расходов согласно пункту 18.11. Пунктом 6 ПБУ 1/2008 установлено, что учетная политика организации должна обеспечивать в том числе полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты). Учетной политикой регламентирован учет в отношении 50 котельных, тогда как фактически в 2021 году учет велся в отношении 59 котельных. Следовательно, учетная политика Общества не соответствует требованию полноты (пункт 6 ПБУ 1/2008).

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
		- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета. Таким образом, законодательство не требует утверждения в составе учетной политики перечней конкретных объектов учета, таких, например, как список номенклатуры материалов, список основных средств, список котельных. Список котельных, принадлежащих Обществу, определяется внутренними распорядительными документами Общества, и не требует постоянного внесения изменений в учетную политику. В приложении 4 к приказу об учетной политике Общество добровольно привело перечень котельных на момент утверждения документа. Поскольку перечень котельных не требует утверждения учетной политикой, при организации в дальнейшем учета Общество руководствовалось фактическим списком котельных. Требование полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (п 6. ПБУ 1/2008) полностью соблюдено, так как проверкой не обнаружены котельные, отсутствующие в учете. Нарушения нет, так как учет котельных организован правильно, все котельные отражены в учете.	Список котельных АО «КСГР» приведен в приложении № 8 к Учетной политике, а не в приложении № 4 к приказу об учетной политике. В 2021 году в бухгалтерском учете Общества отражены расходы в отношении 59 котельных, что не соответствует пункту 17.7 Учетной политики и приложению № 8 к Учетной политике общества (50 котельных).
5	<u>Страница 33 акта:</u> Согласно акту сверки взаимных расчетов за 2021 год между АО «КСГР» и КЖКХ ЛО (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).	Пункт 2.3.1. Выборочная проверка документов для предоставления субсидии в сфере водоснабжения и водоотведения. Соглашение от 25.03.2021 №10-МТ. В Акте проверки на странице 33 указано, что 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.	Замечания (разногласия) принимаются частично (в качестве пояснений). В разногласиях Общество ссылается на письмо ФНС России от 06.12.2010 № ШС-37-3/16955 «О подтверждении расходов в виде сумм дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности» и УФНС по г. Москве от 13.04.2012 № 16-15/032847@. В указанных письмах позиция органов основана на применении Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», который утратил силу с 1 января

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	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.	Ответ: Акт сверки расчетов - это двусторонний документ о результате исполнения обязательств в их денежном выражении. В нем стороны в хронологическом порядке перечисляют все операции с контрагентом за определенный период и/или по определенному договору и подтверждают размер взаимных требований. Акт сверки подтверждает лишь факт обмена информацией между контрагентами. В свою очередь, обмен информацией не влияет и не изменяет финансовых показателей и финансового положения контрагентов. В этом смысле обмен информацией не является фактом хозяйственной жизни в контексте требований законодательства о бухгалтерском учете (Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»). В Письме ФНС России от 06.12.2010 № ШС-37-3/16955 указано, что акт сверки не является первичным учетным документом, подтверждающим совершение хозяйственной операции, поскольку финансовое состояние сторон не изменяется. Данная позиция так же отражена в Письме УФНС по г. Москве от 13.04.2012 № 16-15/032847@. В нем подчеркивается, что документами, подтверждающими факт возникновения задолженности, могут быть любые соответствующие требованиям законодательства о бухучете первичные учетные документы о совершении хозяйственной операции, в результате которой образовался долг. К таким документам относятся, например, накладные на передачу ценностей, акты приемки-сдачи работ (услуг), платежные документы. Учитывая изложенное, Общество не согласно с выводом о нарушении требований к правилам ведения бухгалтерского учета, установленных п. 2 ч. 9 ст. 9 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ.	2013 года в связи с принятием Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ. В соответствии частью 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обязательным реквизитом первичного учетного документа в том числе является дата составления документа. Однако на основании акта сверки взаимных расчетов за 2021 год, оформленного между АО «КСГР» и Комитетом по ЖКХ ЛО (без указания даты и №), комитетом в регистре бюджетного учета были учтены обязательства, что не соответствует требованиям части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области																				
6	Страницы 247 - 248 акта: По информации, содержащейся в пункте 3.2 Пояснительной записки к годовому отчету за 2021 год затраты на реконструкцию, модернизацию и строительство объектов Концессионного соглашения составляют 15 971 тыс. руб. АО «КСГР» учет имущества, полученное по КС, осуществлялся на забалансовом счете 020 «Имущество, полученное по концессионному соглашению», согласно представленным АО «КСГР» (komsysgrplan@mail.ru, 26.07.2022) оборотно-сальдовым ведомостям: Таблица 202 <table><tr><th rowspan="2">Наименование забалансового счета</th><th colspan="2">По состоянию на 01.01.2022</th></tr><tr><th>количество, единиц</th><th>сумма, тыс. руб.</th></tr><tr><td>020.01 «Имущество, полученное по концессионному соглашению Водоснабжение (бу)»</td><td>96</td><td>61 592,1</td></tr><tr><td>020.02 «Имущество, полученное по концессионному соглашению Водоотведение (бу)»</td><td>162</td><td>24 976,8</td></tr><tr><td>020.03 «Прочее имущество, полученное по концессионному соглашению Водоснабжение (бу)»</td><td>390</td><td>80 866,4</td></tr><tr><td>020.04 «Прочее имущество, полученное по концессионному соглашению Водоотведение (бу)»</td><td>297</td><td>265 928,9</td></tr><tr><td>Итого</td><td>945</td><td>433 364,2</td></tr></table>	Наименование забалансового счета	По состоянию на 01.01.2022		количество, единиц	сумма, тыс. руб.	020.01 «Имущество, полученное по концессионному соглашению Водоснабжение (бу)»	96	61 592,1	020.02 «Имущество, полученное по концессионному соглашению Водоотведение (бу)»	162	24 976,8	020.03 «Прочее имущество, полученное по концессионному соглашению Водоснабжение (бу)»	390	80 866,4	020.04 «Прочее имущество, полученное по концессионному соглашению Водоотведение (бу)»	297	265 928,9	Итого	945	433 364,2	Пункт 8. Имущество Общества, используемое для предоставления услуг населению. Концессионное соглашение от 30.08.2021. В акте проверки на странице 248 указано, что в нарушение части 2 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 4 ПБУ 1/2008, пункта 6 Учетной политики АО «КСГР» в рабочем плане счетов бухгалтерского учета АО «КСГР» (приложение 1 к Учетной политике АО «КСГР»)) забалансовый счет 020 «Имущество, полученное по концессионному соглашению», отсутствует. Ответ: Имущество, полученное по концессионному соглашению, составляет отдельный объект учета, требующий обособленного отражения на счетах бухгалтерского учета. Пунктом 6 ПБУ 1/2008 предусмотрено отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой). Руководствуясь требованием приоритета содержания перед формой Общество отразило имущество, полученное по концессионному соглашению на отдельном забалансовом счете 020 «Имущество, полученное по концессионному соглашению». Общество планирует ввести счет 020 «Имущество, полученное по концессионному соглашению» в рабочий план счетов при ближайшей актуализации учетной политики.	Замечания (разногласия) не принимаются, т.к. носят характер пояснений. Представленные пояснения не опровергают факт нарушения.
Наименование забалансового счета	По состоянию на 01.01.2022																						
	количество, единиц	сумма, тыс. руб.																					
020.01 «Имущество, полученное по концессионному соглашению Водоснабжение (бу)»	96	61 592,1																					
020.02 «Имущество, полученное по концессионному соглашению Водоотведение (бу)»	162	24 976,8																					
020.03 «Прочее имущество, полученное по концессионному соглашению Водоснабжение (бу)»	390	80 866,4																					
020.04 «Прочее имущество, полученное по концессионному соглашению Водоотведение (бу)»	297	265 928,9																					
Итого	945	433 364,2																					

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	Пунктом 4 ПБУ 1/2008¹ установлено, что Учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации, на основе настоящего Положения и утверждается руководителем организации. При этом утверждаются: <u>рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;</u> формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности; порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации; способы оценки активов и обязательств; правила документооборота и технология обработки учетной информации; порядок контроля за хозяйственными операциями; другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета. В нарушение части 2 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 4 ПБУ 1/2008, пункта 6 Учетной политики АО «КСГР» в рабочем плане счетов бухгалтерского учета АО «КСГР» (приложение 1 к Учетной политике АО «КСГР») забалансовый счет 020 «Имущество, полученное по концессионному соглашению», отсутствует.		
7	<u>Страницы 58 - 59 акта:</u> Согласно письму от АО «КСГР» от 15.12.2021 № 1933 к Комитету по ТЭК ЛО: <i>Просим Вас, в целях обеспечения взаиморасчетов с основными поставщиками энергоресурсов АО</i>	Возражение на акт проверки стр. 58 - 59. В соответствии с п. 2.12 Порядка Общество предоставило в Комитет по ТЭК полный комплект документов (исх. письмо от 15.12.2021 №1934), в том числе акты о фактическом объеме	Замечания (разногласия) принимаются. Замечания (разногласия) будут учтены при составлении отчета по результатам контрольного мероприятия.

¹ Приказ Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»).

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	<i>«Петербургская сбытовая компания», ООО «РКС-энерго» и для своевременной оплаты за газ ООО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург», потребленный в ноябре 2021 года, рассмотреть возможность частичной выплаты в декабре 2021 года АО «КСГР» субсидии в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги) теплоснабжения и горячего водоснабжения, реализуемые населению на территории Ленинградской области, за оказанные услуги в первой половине декабря 2021 года. Это позволит предотвратить введение режима ограничения поставки газа на объекты теплоснабжения общества, а также обеспечить бесперебойное прохождение отопительного сезона.</i> Субсидии за период с 1 по 13 декабря 2021 года перечислены в декабре 2021 года на сумму 15 150,9 тыс. руб. (кассовое выбытие 1732 от 24.12.2021). При этом акты подписаны 10.01.2022 и согласованы заместителем главы администрации Гатчинского МР 10.01.2022. В нарушение пункта 2.12 Порядка № 33 при подаче заявки на бумажном носителе АО «КСГР» в КТЭК ЛО вместе с сопроводительным письмом, которое подлежит регистрации в Комитете в установленном порядке, или с использованием модуля «Межтарифная разница ГВС/Отопление» не представлены акты об объеме коммунальных ресурсов в КТЭК ЛО. Согласно пояснениям заместителя начальника департамента экономики и финансов АО «КСГР» от 25.07.2022: <i>Расхождение дат ... в актах о фактическом объеме поставленных коммунальных ресурсов (услуг) теплоснабжения и горячего водоснабжения к Порядку предоставления субсидий РСО в связи с установлением льготных тарифов, утвержденных постановлением Правительства ЛО №33 от 08.02.2018, и справок-</i>	коммунальных ресурсов за период с 01-13 декабря 2021 года. Даты в актах (10.01.2022) проставлены специалистами Общества ошибочно. Фактическая дата представления актов в Комитет по ТЭК - 15.12.2021. Пояснения, изложенные в акте проверки КСП, даны были Обществом не по данному факту.	Письмом от 15.12.2021 № 1934 (вх. от 16.12.2021 № 1-12334/2021) АО «КСГР» в Комитет по ТЭК ЛО представило: - акты об объеме по отоплению и горячему водоснабжению населению за 1 - 13 декабря 2021 года на 325 листах (дата формирования – 10.01.2022); - заявку на получение субсидии за 1 - 13 декабря от 15.12.2021; - справки-расчеты за 1 - 13 декабря от 15.12.2021. Учитывая указанные документы и пояснения Комитета по ТЭК ЛО о том, что специалистом абонентского отдела АО «КСГР» на актах штампом ошибочно поставлены даты 10.01.2022, нарушение пункта 2.12 Порядка № 33 исключается.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	расчетов связано с тем, что Общество сначала формирует общие объемы предоставленных услуг согласно представленным актам, затем справки-расчеты отправляются на согласование в Комитет по тарифам и ценовой политике (срок согласования справок-расчетов в Комитете по тарифам и ценовой политике составляет не более 10 дней в соответствии с Порядком). Параллельно проводится работа по согласованию данных актов. Пояснения Общества не опровергают факт вышеуказанного нарушения, так как согласно пункту 2.12 Порядка № 33 при подаче заявки на бумажном носителе получатель субсидии, получатель гранта вместе с сопроводительным письмом, которое подлежит регистрации в Комитете в установленном порядке, или с использованием модуля «Межтарифная разница ГВС/Отопление» представляет в Комитет, в том числе акты об объеме коммунальных ресурсов.		
8	<u>Страницы 29 - 30 акта:</u> При соответствии представленных в полном объеме документов требованиям, установленным пунктом 2.2 Порядка № 121, КЖКХ ЛО принимается решение о предоставлении субсидии (пункт 2.5 Порядка № 121). Одним из оснований для отказа получателю субсидии в предоставлении субсидии является несоответствие представленных получателем субсидии документов требованиям, установленным пунктом 2.2 Порядка № 121, или непредставление (<u>представление не в полном объеме</u>) указанных документов (пункт 2.6. Порядка № 121). К проверке представлены две справки согласно подпункту «ж» пункта 2.2 Порядка № 121: 1) от 02.03.2021 № 230/1 по состоянию на 01.02.2021; 2) без даты и номера документа по состоянию на 01.02.2021.	Возражения на акт проверки стр. 30, 38. Все необходимые документы были предоставлены Обществом в полном объеме и в установленные сроки.	Замечания (разногласия) не принимаются. Утверждение Общества о том, что «Все необходимые документы были предоставлены Обществом в полном объеме и в установленные сроки» не опровергает факты нарушений, указанные в акте проверки.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	В нарушение пункта 2.2 Порядка № 121 справка, представленная согласно подпункту «ж» пункта 2.2 Порядка № 121, датирована 02.03.2021, то есть позже даты заявки (01.03.2021). Таким образом, данная справка не могла быть в комплекте документов, поданных с заявкой. <u>Страница 38 акта:</u> В соответствии с пунктом 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 комитета. При соответствии представленных в полном объеме документов требованиям, установленным пунктом 2.2 Порядка № 121, КЖКХ ЛО принимается решение о предоставлении субсидии (пункт 2.5 Порядка № 121). Заявка на получение субсидии за 2018 год (дата формирования заявки 28.10.2021) на сумму 4 868 912,92 руб. зарегистрирована в журнале регистрации заявок 28.10.2021 в 13-24 под № 366 (пункт 2.3 Порядка № 121). К заявке на получение субсидии за 2018 год от 28.10.2021 приложены следующие документы: - Справка-расчет за 3 квартал 2018 года (подпункт «в» пункта 2.2 Порядка № 121) от 08.11.2021 (дата согласования тарифов ЛенРТК не указана). - Документы согласно подпунктам «ж» и «и» пункта 2.2 Порядка № 121 от 17.11.2021. В нарушение пункта 2.2 Порядка № 121 документы, представленные согласно подпунктам «ж» и «и» пункта 2.2 Порядка № 121, датированы позже (17.11.2021) даты заявки (28.10.2021), то есть не могли быть в комплекте документов, поданных с заявкой.		

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
9	<u>Страница 31 акта:</u> В нарушение подпункта «в» пункта 2.2 Порядка № 121 в справках-расчетах (за январь - май 2021 года, за октябрь 2021 года) не указаны даты их подписания со стороны АО «КСГР» (предусмотрены формой приложения 4 к Порядку № 121). <u>Страница 40 акта:</u> Также в данной справке-расчете не заполнен реквизит «Должность лица, подписавшего справку-расчет со стороны ЛенРТК», тогда как формой справки-расчета, согласно приложению 4 к Порядку № 121 (в ред. от 28.12.2020), предусмотрено указание такой информации. Таким образом, в нарушение подпункта «в» пункта 2.2 Порядка № 121 в справке-расчете за декабрь 2020 года заполнены не все реквизиты (предусмотрены формой приложения 4 к Порядку № 121).	Возражения на акт проверки стр. 31, 40. Не во всех справках-расчетах стоит дата формирования со стороны Общества. Необходимо отметить, что справки-расчеты всегда направлялись с официальными письмами в Комитет по тарифам и ценовой политике (письма были приложены в ходе проверки). Данный факт будет учтен в дальнейшем.	Замечания (разногласия) не принимаются. Утверждение Общества о том, что «что справки-расчеты всегда направлялись с официальными письмами в Комитет по тарифам и ценовой политике» не опровергает указанные в акте нарушения.
10	<u>Страницы 293 - 294 акта:</u> Пунктом 2.10 Порядка № 121 установлено, что соглашением, в том числе предусматривается следующее условие: обязательство получателя субсидии по организации учета и представлению отчета о достижении результатов предоставления субсидии и показателей, определенные соглашением. Пунктами 2.12 и 2.13 Порядка № 121 установлено: 2.12. Результатом предоставления субсидии является обеспечение нормативного предоставления коммунальных ресурсов (услуг) холодного водоснабжения и(или) водоотведения потребителям. 2.13. Показателем является отношение количества суток бесперебойного либо с перерывами, не превышающими продолжительность, соответствующую требованиям к качеству предоставления коммунальных услуг, предоставления услуг холодного водоснабжения и(или) водоотведения, к общей продолжительности предоставления коммунальных услуг холодного	Пункт 12.1. (стр. 293 - 316). В соответствии с п 2.12 Порядка № 121 результатом предоставления субсидий является обеспечение нормативного предоставления коммунальных ресурсов потребителям, и в соответствии с п. 2.8 Порядка № 33 результатом предоставления субсидий является надежность и качество снабжения населения коммунальными ресурсами теплоснабжения и горячего водоснабжения. Получатель субсидии обязан организовать учет достижения значений результатов предоставления субсидий и показателей. При этом, нормативными документами не регламентируется, в каких единицах (днях или часах) должен вестись учет. С целью организации учета достижения значений результатов предоставления субсидий нашим предприятием ведется Журнал поставки коммунальных услуг. Для наиболее точного	Замечания (разногласия) не принимаются. Представленные Обществом разногласия не опровергают факты нарушений, указанные в акте проверки. Порядками № 33 и № 121 предусмотрен расчет значений показателей исходя из количества дней. Расчеты значений показателей исходя из количества часов Порядками № 33 и № 121 не предусмотрены. Также Порядками № 33 и № 121 не предусмотрено округление значений показателей до целых чисел. В соответствии с Порядками № 33 и №121 значение показателей не может превышать 100% (количество дней оказания услуг без нарушений не может превышать количество дней предоставления услуг).

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	водоснабжения и(или) водоотведения, умноженное на 100 проц. Показатель рассчитывается по формуле: $K = KD1 / KD2 \times 100\%$ где: KD1 - количество суток бесперебойного либо с перерывами, не превышающими продолжительность, соответствующую требованиям к качеству предоставления коммунальных услуг, предоставления услуг холодного водоснабжения и(или) водоотведения; KD2 - общая продолжительность предоставления коммунальных услуг холодного водоснабжения и(или) водоотведения. Пунктом 5.3.3 Соглашений от 25.03.2021 № 10-МТ, от 01.12.2021 № 54-МТ определено, что получатель субсидий обязан организовать учет достижения значений результатов предоставления субсидии и показателей в 2021 году. Согласно данным Отчетов о достижении значений результатов предоставления субсидии и показателей за 2021 год: - Соглашение от 25.03.2021 № 10-МТ - Отчет от 31.12.2021 по состоянию на 31.12.2021: значение показателя «Отношение количества суток бесперебойного либо с перерывами, не превышающими продолжительность, соответствующую требованиям к качеству предоставления коммунальных услуг, предоставления услуг холодного водоснабжения и(или) водоотведения, к общей продолжительности предоставления коммунальных услуг холодного водоснабжения и(или) водоотведения» - 100%; - Соглашение от 01.12.2021 № 54-МТ – Отчет от 31.12.2021 по состоянию на 31.12.2018: значение показателя «Отношение количества суток бесперебойного либо с перерывами, не превышающими продолжительность, соответствующую требованиям к качеству предоставления коммунальных услуг, предоставления услуг холодного водоснабжения и(или) водоотведения, к общей продолжительности	определения бесперебойности подачи услуг, а также выявления перерывов, превышающих (не превышающих) продолжительность, соответствующую требованиям к качеству предоставления коммунальных услуг учет в днях вести некорректно, так как в соответствии с Правилами № 354 допустимая продолжительность перерыва и снижение качества указаны в часах. Поэтому журнал поставки услуг ведется в часах. Для расчета коэффициента эффективности показатели приводятся в сутки, что не противоречит Порядку и Соглашению. Стоит заметить, что в каких бы единицах не велся учет и не производился расчет показателей, главным критерием получение субсидии является обеспечение нормативного предоставления коммунальных ресурсов потребителям, надежность и качество снабжения населения коммунальными ресурсами теплоснабжения и горячего водоснабжения. На основании предоставленных сведений Журналов поставки коммунальных услуг за 2018 и 2021 годы, Актов начальников подразделений и Отчетов о графике фактических часов подачи тепловой энергии следует, что нормативные показатели предоставления коммунальных ресурсов АО «Коммунальные системы Гатчинского района» соблюдены, соответственно, надежность и качество снабжения населения коммунальными услугами в нормативных пределах обеспечена. На основании отчетов о достижении значений результатов предоставления субсидий и предоставленных данных Журналов поставки коммунальных услуг Показатель достижения эффективности по ХВС за 2018 год = 99,89%, что соответствует 100%, по правилам округления, поскольку указанный показатель исчисляется целыми числами;	

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области																				
	предоставления коммунальных услуг холодного водоснабжения и(или) водоотведения» - 100%. В ходе КМ начальником отдела договорной (абонентской) работы АО «КСГР» 21.07.2022 представлены таблицы: - «Факт поставки услуг по холодному водоснабжению за 2018 год»; - «Факт поставки услуг по холодному водоснабжению и канализации за 2021 год». В представленных таблицах указано время (в часах) предоставления услуг за год. При этом, согласно пунктам 2.13 Порядка № 121 значение показателя рассчитывается исходя из количества дней (суток). <u>Страницы 298 - 299 акта:</u> Расчетным путем установлено, что АО «КСГР» некорректно рассчитана среднегодовая сумма в часах (8 610,6) поставки услуг по ХВС, что соответственно повлекло за собой некорректный расчет среднеарифметической суммы в сутках поставки услуг по ХВС за 2021 год (358,77 суток) и как следствие, недостоверный расчет значения достигнутого показателя (98,29 %). Фактически среднегодовая сумма в часах составила 8 745,1, среднеарифметическая сумма в сутках поставки услуг по ХВС за 2021 год составила 364,38, а значение достигнутого показателя 99,83% (таблица 219): Таблица 219 <table border="1" data-bbox="197 1109 792 1436"> <thead> <tr> <th>Наименование</th><th>По данным АО «КСГР»</th><th>Арифметическая сумма</th><th>Отклонение</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Итого среднегодовая сумма в часах*</td><td>8 610,6</td><td>8 745,1</td><td>-134,5</td></tr> <tr> <td>Итого факт среднеарифметическая в сутках</td><td>358,77</td><td>364,38</td><td>-5,61</td></tr> <tr> <td>Общее (плановое) количество суток</td><td>365</td><td>365</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>Значение показателя, %</td><td>98,29</td><td>99,83</td><td>-1,54</td></tr> </tbody> </table>	Наименование	По данным АО «КСГР»	Арифметическая сумма	Отклонение	Итого среднегодовая сумма в часах*	8 610,6	8 745,1	-134,5	Итого факт среднеарифметическая в сутках	358,77	364,38	-5,61	Общее (плановое) количество суток	365	365	0,00	Значение показателя, %	98,29	99,83	-1,54	Показатель достижения эффективности по ХВС за 2021 год = 99,83%, что соответствует 100%; Показатель достижения эффективности по канализации за 2021 год = 100%; Соответственно показатели достижения эффективности подтверждают, что АО «Коммунальные системы Гатчинского района» обеспечили население надежной и качественной услугой отопления, горячего, холодного водоснабжения и водоотведения.	
Наименование	По данным АО «КСГР»	Арифметическая сумма	Отклонение																				
Итого среднегодовая сумма в часах*	8 610,6	8 745,1	-134,5																				
Итого факт среднеарифметическая в сутках	358,77	364,38	-5,61																				
Общее (плановое) количество суток	365	365	0,00																				
Значение показателя, %	98,29	99,83	-1,54																				

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	*Среднеарифметические значения составили: по данным АО «КСГР» $8\,610,6 = 559\,688/65$ поселений, арифметическая сумма $8745,1 = 559\,688/64 = 364,38$. По данным таблицы «Факт поставки услуг по холодному водоснабжению и канализации за 2021 год» значение показателя «Отношение количества суток бесперебойного либо с перерывами, не превышающими продолжительность, соответствующую требованиям к качеству предоставления коммунальных услуг, предоставления услуг холодного водоснабжения и(или) водоотведения, к общей продолжительности предоставления коммунальных услуг холодного водоснабжения и(или) водоотведения» по состоянию на 31.12.2021 составляет 99,83%. <u>Страницы 303 - 304 акта:</u> Расчет значений показателей, необходимых для достижения результатов предоставления субсидий, осуществляется в часах, а не в днях. КСП ЛО письмом от 12.09.2022 № 01-21-46/2022 запросила журналы или иные документы, подтверждающие учет фактической поставки услуг по холодному водоснабжению и водоотведению за 2018 год и за 2021 год в днях (сутках) (учет достижения значений результатов предоставленных субсидий и показателей в 2021 году в соответствии с пунктом 5.3.3 соглашений от 25.03.2021 № 10-МТ, от 01.12.2021 № 54-МТ), на основании которых указаны значения показателей в Отчетах о достижении значений результатов предоставления субсидии и показателей за 2021 год. Письмом АО «КСГР» от 19.09.2022 № 1210 не представлены журналы или иные документы, подтверждающие учет фактической поставки услуг по холодному водоснабжению и водоотведению за 2018 год и за 2021 год в днях (сутках) (представлены пояснения и файл «Акты начальника участка № 4»). Таким образом, в нарушение пунктов 2.10 и 2.13 Порядка № 121 расчет значений показателей обеспеченности населения качественной услугой холодного водоснабжения и водоотведения		

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	осуществлялся не в соответствии с требованиями Порядка № 121 (расчет осуществлялся в часах, а не в днях).		
11	<u>Страницы 305 - 307 акта:</u> Пунктом 2.19 Порядка № 33 установлено: 2.19. Результатом предоставления субсидий, грантов является надежность и качество снабжения населения Ленинградской области коммунальными ресурсами (услугами) теплоснабжения и горячего водоснабжения. Показателями, необходимыми для достижения результата предоставления субсидий, грантов, являются: 1) обеспеченность населения качественной услугой теплоснабжения, которая рассчитывается по формуле: $K_T = KD_1 / KD_2 \times 100\%$, где: KD₁ – количество дней в году, в течение которых коммунальный ресурс (коммунальная услуга) для нужд отопления предоставлялся без нарушения нормативных требований к качеству коммунального ресурса (коммунальной услуги); KD₂ – общее количество дней в году, в течение которых предоставлялся коммунальный ресурс (коммунальная услуга) для нужд отопления; 2) обеспеченность населения качественной услугой горячего водоснабжения, которая рассчитывается по формуле: $K_{ГВС} = KD_1 / KD_2 \times 100\%$, где: KD₁ – количество дней в году, в течение которых коммунальный ресурс (коммунальная услуга) по горячему водоснабжению предоставлялся без нарушения нормативных требований к качеству коммунального ресурса (коммунальной услуги); KD₂ – общее количество дней в году, в течение которых предоставлялся коммунальный ресурс (коммунальная услуга) по горячему водоснабжению.	Показатель достижения эффективности по теплоснабжению за 2021 год = 106%; Показатель достижения эффективности по горячему водоснабжению за 2021 г = 95% (при плановом показателе = 92%); Соответственно показатели достижения эффективности подтверждают, что АО «Коммунальные системы Гатчинского района» обеспечили население надежной и качественной услугой отопления, горячего, холодного водоснабжения и водоотведения. В Порядке № 33 нет указаний на то, что значения показателей результативности не могут превышать 100%. В случае если, фактическая подача услуги отопления была больше, чем дни отопительного сезона или в случае если горячее водоснабжение подавалось без перерыва на плановый профилактический ремонт, то показатель может быть больше 100%. К отчету о достижении значений результатов предоставления субсидии по состоянию на 31.12.2021 г АО «Коммунальные системы Гатчинского района» были даны пояснения по расчету достигнутого показателя, которые были приняты Комитетом по ТЭК.	Замечания (разногласия) не принимаются. Согласно Отчету АО «КСГР» о достижении значений результатов предоставления субсидии за 2021 год значения показателей составили: «Обеспеченность населения качественной услугой теплоснабжения» - 106% (план – 100%), «Обеспеченность населения качественной услугой горячего водоснабжения» - 95% (план – 92%). Значения показателей 106% и 95% (указаны в отчете АО «КСГР») не подтверждены расчетами ни Комитетом по ТЭК ЛО, ни АО «КСГР», ни в период проведения контрольного мероприятия, ни документами к разногласиям. Исходя из вышеизложенного, АО «КСГР» представлен в Комитет по ТЭК ЛО недостоверный отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии и показателей за 2021 год. Утверждение Общества о том, что «в Порядке № 33 нет указаний на то, что значения показателей результативности не могут превышать 100%» не соответствует действительности. Пунктом 2.19 Порядка № 33 регламентирован порядок расчета значений показателей, которые не могут превышать 100% (количество дней оказания услуг без нарушений не может превышать количество дней предоставления услуг).

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области																		
	Необходимо отметить, что в соответствии с установленным пунктом 2.19 Порядка № 33 расчетом значения показателей не могут превышать 100%. ... Приложением 1 к Соглашению от 21.01.2021 № 02/2021 установлены значения результатов предоставления субсидии и показателей, необходимых для достижения результатов предоставления субсидии: Таблица 226 <table><tr><th>Наименование показателя, единицы измерения, %</th><th>Значение на начало 2021 года</th><th>Значение на конец 2021 года (плановое)</th></tr><tr><td>1. Обеспеченность населения качественной услугой теплоснабжения</td><td>Кт = 102%</td><td>Кт = 100%</td></tr><tr><td>2. Обеспеченность населения качественной услугой горячего водоснабжения</td><td>Кгвс = 95%</td><td>Кгвс = 92%</td></tr></table> Согласно Отчету о достижении значений результатов предоставления субсидии и показателей за 2021 год по Соглашению от 21.01.2021 № 02/2021 – Отчет от 21.02.2022 по состоянию на 31.12.2021: Таблица 227 <table><tr><th>Наименование показателя, единицы измерения, %</th><th>Плановое значение показателя</th><th>Достигнутое значение показателя на отчетную дату</th></tr><tr><td>Обеспеченность населения качественной услугой теплоснабжения</td><td>Кт = 100%</td><td>Кт = 106%</td></tr><tr><td>Обеспеченность населения качественной услугой горячего водоснабжения</td><td>Кгвс = 92%</td><td>Кгвс = 95%</td></tr></table> Согласно Пояснительной записке к Отчету о достижении значений результатов предоставления субсидии и показателей по состоянию на 31.12.2021:	Наименование показателя, единицы измерения, %	Значение на начало 2021 года	Значение на конец 2021 года (плановое)	1. Обеспеченность населения качественной услугой теплоснабжения	Кт = 102%	Кт = 100%	2. Обеспеченность населения качественной услугой горячего водоснабжения	Кгвс = 95%	Кгвс = 92%	Наименование показателя, единицы измерения, %	Плановое значение показателя	Достигнутое значение показателя на отчетную дату	Обеспеченность населения качественной услугой теплоснабжения	Кт = 100%	Кт = 106%	Обеспеченность населения качественной услугой горячего водоснабжения	Кгвс = 92%	Кгвс = 95%		
Наименование показателя, единицы измерения, %	Значение на начало 2021 года	Значение на конец 2021 года (плановое)																			
1. Обеспеченность населения качественной услугой теплоснабжения	Кт = 102%	Кт = 100%																			
2. Обеспеченность населения качественной услугой горячего водоснабжения	Кгвс = 95%	Кгвс = 92%																			
Наименование показателя, единицы измерения, %	Плановое значение показателя	Достигнутое значение показателя на отчетную дату																			
Обеспеченность населения качественной услугой теплоснабжения	Кт = 100%	Кт = 106%																			
Обеспеченность населения качественной услугой горячего водоснабжения	Кгвс = 92%	Кгвс = 95%																			

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	<i>Достигнутое значение коэффициента обеспечения нормативного предоставления коммунальных ресурсов (услуг) теплоснабжения и горячего водоснабжения потребителю на 31.12.2021 превышает плановый показатель по причине увеличения фактической продолжительности отопительного периода в 2021 году на 13 дней по сравнению с плановым количеством дней подачи отопления, рассчитанного как среднее значение продолжительности отопительного периода за предшествующие 5 лет (с 2015 по 2019 годы).</i> Данные пояснения некорректны, так как в соответствии с установленным пунктом 2.19 Порядка № 33 порядком расчета значения показателей не могут превышать 100%. <u>Страницы 312 – 316 акта:</u> Согласно таблице «Факт поставки услуг по отоплению и горячему водоснабжению за 2021 год» АО «КСГР» не обеспечило достижение показателя 2 по 7 котельным в 2021 году (исходя из данных, представленных в часах). ... Согласно письму АО «КСГР» от 19.09.2022 № 1210: <i>Котельные № 41 в п. Кобралово, № 39 в п. Семрино, № 18 в п. Высокоключевой, № 17 в п. Суйда, № 58 в п. Дружная Горка на ул. Красницкая, № 13 Вырица не осуществляют поставку горячего водоснабжения в межотопительный (летний) период по причине технической невозможности эксплуатации котлов на малой мощности. Файл «Справка о мощности котлов и подключенных тепловых нагрузках» на 1 листе вышеуказанных котлов прилагается.</i> Таким образом, допустимая продолжительность подачи ГВС для данных котельных определяется пределами отопительного сезона 2021 года = 5736 часов – 24 часа x 8 месяцев = 5544 часа». По котельным № 13 и № 56: <i>«От котельной № 13 не производится подача отопления и горячего водоснабжения для населения (см. файл Отчет о графике фактических часов подачи т/эн).</i>		

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	Подача коммунальных услуг от котельной № 13 производится только для юридических лиц. Данная котельная не должна участвовать в расчете коэффициента эффективности подачи услуг населению. Котельная № 56 п. Мыза-Ивановка не осуществляет поставку горячего водоснабжения населению, так как жилой фонд в п. Мыза-Ивановка не подключен к централизованному горячему водоснабжению (см. файл Отчет о графике фактических часов подачи т/эн). Начисления платы жителям п. Мыза-Ивановка по ГВС не производится и в Актах о фактическом объеме поставленных услуг по ГВС отсутствуют. В подтверждение отсутствия начислений по ГВС прилагаем файл Отчет АО «ЕИРЦ ЛО» по д. Мыза-Ивановка на 2 листах за февраль и ноябрь 2021 года. Котельные № 13 и № 56 в расчетах коэффициента достижения результативности по горячему водоснабжению указаны ошибочно. Котельные № 13 и № 56 необходимо исключить из расчета коэффициента эффективности по ГВС. По котельным № 39 и № 58: В сводном журнале поставки коммунальных услуг за 2021 год по ГВС допущена техническая ошибка в указании часов поставки услуг по котельной № 39 – за май и ноябрь 2021 года не отразились часы поставки ГВС. По котельной № 58 допущена подобная ошибка – не указаны часы поставки ГВС за ноябрь и декабрь 2021 года. В подтверждение факта поставки услуг за 2021 год прилагаем файл «Отчеты о графике фактических часов подачи тепловой энергии и горячей воды» на 56 листах, предоставленные мастерами участков и начальниками подразделений. А также прилагаем отредактированный журнал поставки услуг по отоплению и горячему водоснабжению за 2021 год файл «Журнал поставки услуг по отоплению и горячему водоснабжению за 2021 год» на 1 листе. Также письмом от 19.09.2022 № 1210 АО «КСГР» представило таблицу:		

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	... Обществом не достигнуто значение показателя ГВС по Котельной № 18 (п. Высокоключевой) - исполнение составляет 99,69% (5 527 часов / 5 544 часов x 100%) (исходя из данных, представленных в часах). Согласно новой редакции таблицы «Факт поставки услуг по отоплению и горячему водоснабжению за 2021 год» (представлена письмом АО «КСГР» от 19.09.2022 № 1210) значение показателей составляет. ... Расчет значений показателей, необходимых для достижения результатов предоставления субсидий, осуществляется Обществом в часах, а не в днях, что не соответствует требованиям пункта 2.19 Порядка № 33. Таким образом, в нарушение пункта 2.19 Порядка № 33 расчет значений показателей обеспеченности населения качественной услугой теплоснабжения и горячего водоснабжения осуществлялся не в соответствии с требованиями Порядка № 33 (расчет осуществлялся в часах, а не в днях). Согласно пункту 4.2 Порядка № 33 ответственность за своевременность и достоверность представляемых в соответствии с настоящим Порядком документов и сведений для заключения соглашений и получения субсидий или грантов несут получатели субсидий, получатели грантов. В соответствии с пунктом 5.3.14 Соглашения от 21.01.2021 № 02/2021 Общество обязано обеспечить полноту и достоверность сведений и материалов, представляемых Главному распорядителю и органу государственного финансового контроля в соответствии с Соглашением от 21.01.2021 № 02/2021. В нарушение пункта 4.2 Порядка № 33, пункта 5.3.14 Соглашения от 21.01.2021 № 02/2021 АО «КСГР» представлен в КТЭК ЛО недостоверный Отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии и показателей за 2021 год (в Отчете о достижении значений результатов предоставления		

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	субсидии и показателей – 106% (отопление), 95% (ГВС), в новой редакции таблицы «Факт поставки услуг по отоплению и горячему водоснабжению за 2021 год» - 106% (отопление), 103,8% (ГВС).		
12	<u>Страница 37 акта:</u> 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.	Страница 37. В Актах о фактическом объеме коммунальных услуг, предоставленных на общедомовые нужды, коммунальных ресурсов, потребленных при использовании и содержании общего имущества в многоквартирном доме в части реквизитов должностного лица, подписавшего Акт с 24.06.2021 ошибочно не исключены слова «Исполнитель коммунальных услуг». Наименование подписанта осталось в предыдущей редакции приложения № 2 к Порядку № 121, действовавшей до 24.06.2021. При этом наименование руководителя организации, подписывающей Акт, указано верно, подписи и печати соответствуют действующей редакции - Акты подписаны руководителями управляющей организации, товарищества собственников жилья, жилищного кооператива или иного специализированного потребительского кооператива. В настоящее время форма Акта о фактическом объеме коммунальных услуг, предоставленных на общедомовые нужды, отредактирована в соответствии с действующей редакцией.	Замечания (разногласия) не принимаются, т.к. носят характер пояснений.
13	<u>Страница 261 акта:</u> Таким образом, согласно требованиям Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ законодателем установлена обязанность осуществления учета производимых, передаваемых и потребляемых энергетических ресурсов с применением приборов учета используемых энергетических ресурсов, а также расчеты за эти энергетические ресурсы на основании данных о количественном	Пункт 10. Приборы учета энергетических ресурсов (стр. 257 - 290) Работы по установке ОДПУ в МКД ведутся силами АО «Коммунальные системы Гатчинского района» с 2016 года в плановом порядке. В сентябре 2022 года силами нашей организации было установлено и введено в эксплуатацию еще 5 ОДПУ тепловой энергии в п. Кобралово.	Замечания (разногласия) не принимаются, т.к. носят характер пояснений. Как указано в акте по состоянию на июль 2022 года обеспеченность общедомовыми приборами учета тепловой энергии составила 12,7% (93 из 732) от числа жилых домов. Это свидетельствует о недостаточности принимаемых мер по установке ОДПУ тепловой энергии.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	значении энергетических ресурсов, произведенных, переданных, потребленных, определенных при помощи приборов учета используемых энергетических ресурсов. Крайний срок оснащения объектов жилого фонда как многоквартирных домов, так и домов индивидуальной жилой застройки коллективными и индивидуальными приборами учета используемых энергетических ресурсов, согласно требованиям Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ, законодателем установлен до 1 июля 2012 года. Иные сроки оснащения объектов жилого фонда приборами учета используемых энергетических ресурсов предусмотрены только для Республики Крым и города федерального значения Севастополя. Общий объем субсидии, предоставленной в 2021 году АО «КСГР» в сфере теплоснабжения на возмещение недополученных доходов образовавшихся в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги) реализуемые населению составил 265 646,6 тыс. руб., а общий объем тепла, отпущенного для предоставления услуг центрального отопления согласно актам об объемах поставленных ресурсов (услуг) по теплоснабжению составил 238 280,908 Гкал. <u>Страница 267 акта:</u> Всего, согласно актам об объемах поставленных ресурсов (услуг) по теплоснабжению за март 2021 года в целом по Гатчинскому муниципальному району Ленинградской области субсидия в адрес АО «Коммунальные системы Гатчинского района» за отпущенные населению коммунальные ресурсы в сфере теплоснабжения характеризуется следующими показателями. Объем коммунальных ресурсов в сфере теплоснабжения отпущенный населению составил 22 130,978 Гкал. В том числе: МКД – 21 965,736 Гкал, ИЖС – 165,242 Гкал. Общая сумма предоставленной субсидии за отпущенные населению коммунальные ресурсы в сфере теплоснабжения составила 24 857,29 тыс. руб.		

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	Общее количество домов, которые попали в объемы предоставления субсидии на коммунальные ресурсы в сфере теплоснабжения составило 769 домов. В том числе: - начисление объемов потребления ресурсов в сфере теплоснабжения по нормативам потребления – 675 домов. В том числе: МКД – 526 домов, ИЖС – 149 домов; - начисление объемов потребления ресурсов в сфере теплоснабжения по коллективным приборам учета – 94 дома. В том числе: МКД – 93 дома, ИЖС – 1 дом. Всего по Гатчинскому муниципальному району из 15 поселений только в 8 (53,3 %) имеются дома с установленными коллективными приборами учета тепловой энергии. Обеспеченность приборами от общего количества домов в марте 2021 года составила 12,2% (94 из 769). <u>Страница 268 - 270 акта:</u> Анализ пояснений АО «КСГР», изложенных в письме от 22.07.2022 № 958 позволяет сделать следующие выводы: 1. Количество жилых домов, оснащенных коллективными приборами учета тепловой энергии, в июле 2022 года по отношению к марту 2021 практически не изменилось, и составило по данным АО «КСГР» 93 дома (94 дома по данным актов об объемах поставленных ресурсов (услуг) по теплоснабжению за март 2021 года). Таким образом, несмотря на утверждение АО «КСГР» о том, что обществом ведется работа по обеспечению требований Федерального закона № 261-ФЗ в части обеспеченности жилых домов коллективными приборами учета тепловой энергии, фактически в Гатчинском муниципальном районе Ленинградской области в 2022 году по отношению к 2021 году данная обеспеченность существенно не изменилась. 2. Согласно данным АО «КСГР» (письмо от 22.07.2022 № 958) и материалам КМ обеспеченность общедомовыми приборами учета тепловой энергии составляет: 53,3% (8 из 15) от общего числа поселений; 12,7% (93 из 732) от числа МКД (эксплуатирующиеся		

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	приборы учета по состоянию на июль 2022 года), еще в 9 МКД общей площадью 18,4 тыс. кв. м ОДПУ не приняты к эксплуатации по причине неисправности или истечения срока поверки; 24,3% (294 из 1208,2 тыс. кв. м) от общей отапливаемой площади жилых помещений МКД (эксплуатирующиеся приборы учета по состоянию на июль 2022 года). 3. На запрос КСП ЛО от 15.07.2022 № 01-21-33/2022 о предоставлении информации о мерах, принятых АО «КСГР» в целях выполнения требований Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ, Общество сообщило (исх. № 958 от 22.07.2022), что «Статья 13 Федерального закона № 261-ФЗ не содержит требования к единовременной установке приборов учета». Вместе с тем, Федеральным законом от 23.11.2009 № 261-ФЗ установлен предельный срок оснащения объектов жилого фонда как многоквартирных домов, так и домов индивидуальной жилой застройки коллективными и индивидуальными приборами учета используемых энергетических ресурсов до 1 июля 2012 года. Кроме того, частью 2 статьи 13 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ установлено, что до установки приборов учета используемых энергетических ресурсов, а также при выходе из строя, утрате или по истечении срока эксплуатации приборов учета используемых энергетических ресурсов расчеты за энергетические ресурсы должны осуществляться с применением расчетных способов определения количества энергетических ресурсов, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации. При этом указанные расчетные способы должны определять количество энергетических ресурсов таким образом, чтобы стимулировать покупателей энергетических ресурсов к осуществлению расчетов на основании данных об их количественном значении, определенных при помощи приборов учета используемых энергетических ресурсов.		

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	Исходя из вышеизложенного, отсутствие приборов учета используемых энергетических ресурсов не стимулирует принятие мер ресурсоснабжающими организациями по их установке, так как расчетные способы определения количества энергетических ресурсов являются фактически завышенными по отношению к учету энергетических ресурсов по данным приборов учета. Таким образом, существующий порядок не стимулирует ресурсоснабжающие организации осуществлять мероприятия по увеличению обеспеченности жилых домов коллективными приборами учета тепловой энергии. Фактически необеспеченность многоквартирных домов приборами учета используемых энергетических ресурсов приводит к увеличению расходов на оплату энергетических ресурсов, в том числе к увеличению объема субсидии в сфере теплоснабжения и горячего водоснабжения на возмещение недополученных доходов, образовавшихся в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги) реализуемые населению.		
14	<u>Страница 14 приложения 5 к Акту:</u> За время фактической эксплуатации в период предоставления субсидии за 2021 год объем тепловой энергии исчисленный по показаниям прибора учета на 121,593 Гкал выше, чем был бы объем тепловой энергии исчисленный по среднегодовому нормативу (401,882 Гкал), что дало 30,3% превышения потребления по данному жилому дому. Кроме того, ненормативное состояние тепловой изоляции на трубопроводах розливов в подвале жилого привело к существенному перерасходу тепловой энергии, так, тепловой поток для трубы стальной Д=50 мм, при разнице температур окружающего	К ПРИЛОЖЕНИЮ № 5 РЕЗУЛЬТАТЫ КОНТРОЛЬНЫХ ОСМОТРОВ АО «Коммунальные системы Гатчинского района» осуществляют поставку коммунальных ресурсов до границы раздела эксплуатационной ответственности, которая расположена по внешней границе фундамента здания. Таким образом, внутридомовые сети, являющиеся внутридомовым имуществом, не находятся в зоне ответственности нашего предприятия. В соответствии с пп б) п 31(1) Правил № 354 Управляющая организация, товарищество или кооператив, осуществляющие управление многоквартирным домом, обязаны самостоятельно	Замечания (разногласия) не принимаются, т.к. носят характер пояснений.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	воздуха и теплоносителя внутри трубы 20°C, составляет приблизительно 120 Ватт/погонный метр. За отопительный период общий расход тепловой энергии, затраченной на обогрев подвального помещения жилого дома при усредненной длине розливов 200 м и усредненного диаметра 50 мм, составит: $120 * 200 = 24\ 000$ Ватт = 0,02 Гкал / час * 24 * 30 * 8 мес. = 115,2 Гкал. При эффективности тепловой изоляции из вспененного каучука систем K-Flex 80% и нормативном состоянии 30% изоляционного покрытия трубопроводов, экономия тепловой энергии для жилого дома составит приблизительно 64.512 Гкал или 16,1% от объема тепловой энергии, исчисленного по среднегодовому нормативу (401,882 Гкал) для данного дома. По данным проведенных выборочных контрольных осмотров можно сделать следующий вывод: Кроме наличия коллективных приборов учета тепловой энергии на экономию потребления и соответственно снижение финансовых затрат на предоставление субсидии в сфере теплоснабжения и горячего водоснабжения на возмещение недополученных доходов образовавшихся в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги) реализуемые населению, существенное влияние оказывает состояние внутренних сетей центрального отопления. Так обеспечение нормативного состояния тепловой изоляции данных систем собственниками домов и управляющей компании позволяет обеспечить экономию тепловой энергии в объемах от 5 до 20% от общего потребления жилого дома.	или с привлечением других лиц осуществлять техническое обслуживание внутридомовых инженерных систем, с использованием которых предоставляются коммунальные услуги потребителю. Осуществлять теплоизоляцию внутридомовых инженерных систем и тем самым повышать энергоэффективность МКД обязана управляющая компания.	