

Приложение №1  
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 открытом акционерном обществе «Управление жилищно-коммунальным хозяйством Тихвинского района»**

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
1	<p>По пункту «Общие сведения об объекте контроля» (стр. 9-10 Акта): Следует отметить, что в Уставе ОАО «УЖКХ» при определении кода основного вида экономической деятельности использован классификатор «ОК 029-2007 (КДЕС Ред. 1.1) Общероссийский классификатор видов экономической деятельности». В связи с изданием приказа Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст данный классификатор утратил силу с 01.01.2017. Кроме того, в Уставе «ОАО УЖКХ» отсутствует разделение видов деятельности на основной и дополнительные. Учитывая вышеизложенное, КСП ЛО отмечает необходимость внесения изменений в Устав ОАО «УЖКХ» в целях приведения его в соответствие с действующим классификатором (ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)).</p>	<p><u>Позиция ОАО «УЖКХ»:</u> В настоящее время ОАО «УЖКХ» ведется работа по подготовке новой редакции Устава с учетом всех вышеуказанных замечаний и его последующей регистрации в Межрайонная инспекция ФНС России № 9 по Ленинградской области. Срок - 30.12.2022г.</p>	<p><b>Замечания (разногласия) не принимаются:</b> Замечания (разногласия) носят характер пояснений. Устранение замечаний, отраженных в Акте, планируется за пределами проверяемого периода по результатам рассмотрения Акта (от 28.10.2022).</p>

2	<p>По подпункту 1.1 «Анализ соблюдения порядка предоставления субсидии ресурсоснабжающим организациям в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги) теплоснабжения и горячего водоснабжения» (стр. 15-16 Акта):</p> <p><b>В нарушение</b> пункта 2.10 Порядка предоставления субсидий № 33 заявки на получение субсидии (от 15.10.2021, 17.11.2021, 10.12.2021) подавались одновременно на 1 и 2 этапы, без оформления актов сверок в соответствии с приложением 7 к Порядку предоставления субсидий № 33 за соответствующий расчетный период.</p>	<p><u>Позиция ОАО «УЖКХ»:</u></p> <p>В соответствии с пунктом 2.10 Порядка предоставления субсидий № 33 (в редакции постановления Правительства Ленинградской области от 06.08.2021 № 510), ОАО «УЖКХ» направлялся весь пакет документов, что подтверждается сопроводительными письмами от 15.10.2021, 17.11.2021, 10.12.2021, где указан весь перечень предоставляемых документов в комитет по ТЭК (приложение № 9), в том числе и акты сверок за сентябрь 2021 года (1 и 2 этап), октябрь 2021 года (1 и 2 этап), ноябрь 2021 года (1 и 2 этап). Комитетом по ТЭК подписанные экземпляры актов сверок в адрес ОАО «УЖКХ» не направлялись.</p>	<p><b>Замечания (разногласия) не принимаются:</b></p> <p>Замечания (разногласия) носят характер пояснений. Факт подачи заявок на получение субсидии (от 15.10.2021, 17.11.2021, 10.12.2021) одновременно на 1 и 2 этапы ОАО «УЖКХ» (что подтверждается сопроводительными письмами от 15.10.2021, 17.11.2021, 10.12.2021 ОАО «УЖКХ» в Комитет по ТЭК ЛО) не оспаривается. Соответственно, необходимость составления актов сверки при предоставлении субсидии на 2 этап фактически отсутствовала.</p> <p>В редакции от 06.08.2021 Порядка предоставления субсидий № 33 возможность предоставления субсидий РСО в один этап исключена: согласно пункту 2.10 «Предоставление субсидий, грантов осуществляется в два этапа <b>по отдельному</b> оформленным заявкам:</p> <p>первый этап - заявка на получение 75 процентов субсидии, гранта от общей суммы, указанной в справках-расчетах за расчетный период, представляемых получателями субсидий, получателями грантов в соответствии с подпунктом "б" пункта 2.12 настоящего Порядка;</p> <p>второй этап - заявка на получение субсидии, гранта <b>на основании акта сверки</b>, оформленного в соответствии с приложением 7 к настоящему Порядку, за соответствующий расчетный период.».</p>
3	<p>По подпункту 1.1 «Анализ соблюдения порядка предоставления субсидии ресурсоснабжающим организациям в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги) теплоснабжения и горячего водоснабжения» (стр. 16 Акта):</p> <p><b>В нарушение</b> подпункта «б» пункта 2.12 Порядка предоставления субсидий № 33 (в редакции постановления Правительства Ленинградской области от 06.08.2021 № 510) в справках-расчетах (за декабрь 2020, май, июнь, октябрь 2021) отсутствуют даты подписания ресурсоснабжающей организацией и ЛенРТК, предусмотренные утвержденной формой, что делает невозможным проверить соблюдение срока рассмотрения справок-расчетов.</p>	<p><u>Позиция ОАО «УЖКХ»:</u></p> <p>В нарушение подпункта «б» пункта 2.12 Порядка предоставления субсидий № 33 (в редакции постановления Правительства Ленинградской области от 06.08.2021 №510) в справках-расчет (за декабрь 2020, май, июнь, октябрь 2021) поясняем:</p> <p>- справки-расчет за декабрь 2020 года в адрес Комитета по тарифам и ценовой политике были направлены на согласование сопроводительным письмом (исх. 35 от 20.01.2021г. - приложение №1), в ответ на обращение Комитет по тарифам и ценовой политике в адрес ОАО «УЖКХ» направил письмо о согласованных объемах за декабрь 2020 года (от 26.01.2021г, № КТ-3-172/2021 - приложение №2). Просим Вас считать датой подписания справок-расчет за декабрь 2020 года со стороны ОАО «УЖКХ» - 20 января 2021 года и датой подписания Комитетом по тарифам и ценовой политике - 26 января 2021 года;</p>	<p><b>Замечания (разногласия) не принимаются:</b></p> <p>Замечания (разногласия) носят характер пояснений. Факт нарушения подпункта «б» пункта 2.12 Порядка предоставления субсидий № 33 (в редакции постановления Правительства Ленинградской области от 06.08.2021 № 510) ОАО «УЖКХ» не оспаривается.</p>

		<p>- справки-расчет за май 2021 года в адрес Комитета по тарифам и ценовой политике были направлены на согласование сопроводительным письмом (исх. 891 от 09.06.2021г приложение №3), в ответ на обращение Комитет по тарифам и ценовой политике в адрес ОАО «УЖКХ» направил письмо о согласованных объемах за май 2021 года (от 11.06.2021г. № КТ-1-3722/2021 - приложение №4). Просим Вас считать датой подписания справок-расчет за май 2021 года со стороны ОАО «УЖКХ» - 09 июня 2021 года и датой подписания Комитетом по тарифам и ценовой политике - 11 июня 2021 года;</p> <p>- справки-расчет за июнь 2021 года в адрес Комитета по тарифам и ценовой политике были направлены на согласование сопроводительным письмом (исх. 1021 от 08.07.2021г приложение №5), в ответ на обращение Комитет по тарифам и ценовой политике в адрес ОАО «УЖКХ» направил письмо о согласованных объемах за июнь 2021 года (от 09.07.2021г. № КТ-1-4340/2021 - приложение №6). Просим Вас считать датой подписания справок-расчет за июнь 2021 года со стороны ОАО «УЖКХ» - 08 июля 2021 года и датой подписания Комитетом по тарифам и ценовой политике - 09 июля 2021 года;</p> <p>- справки-расчет за октябрь 2021 года в адрес Комитета по тарифам и ценовой политике были направлены на согласование сопроводительным письмом (исх. 1854 от 10.11.2021г приложение №7), в ответ на обращение Комитет по тарифам и ценовой политике в адрес ОАО «УЖКХ» направил письмо о согласованных объемах за октябрь 2021 года (от 15.11.2021г. № КТ-3-4313/2021 - приложение №8). Просим Вас считать датой подписания справок-расчет за октябрь 2021 года со стороны ОАО «УЖКХ» - 10 ноября 2021 года и датой подписания Комитетом по тарифам и ценовой политике - 15 ноября 2021 года.</p>	
--	--	---	--

4	<p>По подпункту 1.4.1 «Учетная политика ОАО «УЖКХ» (стр. 33 Акта):</p> <p><b>В нарушение</b> пункта 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Учетная политика ОАО «УЖКХ» не содержит утвержденный рабочий план счетов бухгалтерского учета.</p> <p>На запрос КСП ЛО от 18.08.2022 № 01-21-41/2022 ОАО «УЖКХ» представлен (исх. от 24.08.2022 № 813) «План счетов бухгалтерского учета» без реквизитов документа о его утверждении, что не позволяет его идентифицировать.</p>	<p><u>Позиция ОАО «УЖКХ»:</u></p> <p>В Учётную политику, согласно приказу № 277 от 11.11.2022 внесены изменения, а именно утверждён рабочий план счетов бухгалтерского учета.</p>	<p><b>Замечания (разногласия) не принимаются:</b></p> <p>Замечания (разногласия) носят характер пояснений. Устранение замечаний, отраженных в Акте, проведено за пределами проверяемого периода по результатам рассмотрения Акта (от 28.10.2022).</p> <p>Копия приказа ОАО «УЖКХ» от 11.11.2022 № 277 в КСП ЛО не представлена.</p>
5	<p>По подпункту 1.4.2 «Бухгалтерский учет субсидии, затрат на производство тепловой энергии и горячей воды (горячее водоснабжение) и его влияние на финансовую отчетность ОАО «УЖКХ» (стр. 34-38 Акта):</p> <p>Согласно Уставу ОАО «УЖКХ» основным видом деятельности организации является, в том числе производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии).</p> <p>Согласно пункту 5 ПБУ 9/99 доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.</p> <p>Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием коммунальных услуг и их реализацией.</p> <p>В соответствии с пунктом 23 Учетной политики ОАО «УЖКХ», к доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания коммунальных услуг. Остальные доходы являются прочими доходами.</p> <p>Следовательно, Субсидия РСО предоставлена по основному виду деятельности и является выручкой от оказания коммунальных услуг (доходом от обычных видов деятельности).</p> <p>В соответствии с пунктом 6 ПБУ 9/99 выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.</p> <p>Согласно разделу VIII «Финансовые результаты» Инструкции по применению плана счетов</p>	<p><u>Позиция ОАО «УЖКХ»:</u></p> <p>Субсидии, предоставляемые организации в связи с возмещением убытков от реализации потребителям коммунальных услуг учитываются в составе внереализационных доходов Организации. В целях бухгалтерского учета указанные субсидии считаем прочими доходами организации.</p> <p>Обоснование позиции:</p> <p>Согласно положениям статей 4-7 Федерального закона от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении» (далее – Закон № 190-ФЗ) поставка тепловой энергии потребителям относится к регулируемому виду деятельности, где правоотношения складываются между органами государственной власти и частными субъектами гражданского оборота.</p> <p>Возложение на ресурсоснабжающую организацию обязанности по поставке теплоресурса по тарифам, не обеспечивающим финансовых потребностей Организации по возмещению затрат на производство, не соответствует положениям статей 3, 7, 9 Закона № 190-ФЗ, Федерального закона от 30.12.2004 № 210-ФЗ «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса».</p> <p>Ресурсоснабжающая организация, являясь субъектом предпринимательской деятельности, не обязана отвечать по социальным обязательствам публично-правового образования и безвозмездно предоставлять льготы потребителям за счет собственных ресурсов. В то же время публично-правовое образование вправе установить для населения плату за коммунальные услуги ниже стоимости коммунального ресурса, поставляемого предприятием.</p>	<p><b>Замечания (разногласия) не принимаются:</b></p> <p>Письмами Минфина России от 31.08.2012 № 03-03-06/1/445, от 12.05.2011 № 03-03-06/1/291, от 14.08.2009 № 03-03-05/156 разъясняется, что при определении объекта налогообложения налогом на прибыль организациями (при формировании налоговой базы) учитываются доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав, определяемые в соответствии со статьей 249 «Доходы от реализации» НК РФ, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 «Внереализационные доходы» НК РФ.</p> <p>Письмом Минфина России от 19.04.2011 № 03-03-06/1/252 разъясняется отсутствие необходимости заполнения «Отчета о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования» налоговой декларации по налогу на прибыль в связи с тем, что субсидии, выделяемые организациям кинематографии, учитываются в целях налогообложения прибыли в общеустановленном порядке.</p> <p>Ссылка на подпункт 4 пункта 4 статьи 271 НК РФ также некорректна в связи с тем, что данным подпунктом определена дата получения дохода для внереализационных доходов – дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда – по доходам в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба).</p>

<p>бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним;</li> <li>- счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.</li> </ul> <p>Таким образом, предоставляемая Субсидия РСО была выделена в качестве недополученных доходов, образовавшихся в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги), реализуемые населению по регулируемому тарифу (компенсируется разница между базовой ценой (тарифом) и фактической ценой реализации) и подлежит отражению в бухгалтерском учете в составе доходов от обычных видов деятельности на счете 90 «Продажи», субсчет 90-1 «Выручка».</p> <p>В соответствии с пунктом 18 Учетной политики ОАО «УЖКХ» доходы и расходы признаются методом начисления.</p> <p><b>В нарушение норм действующего законодательства</b> по ведению бухгалтерского учета, в том числе Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и ПБУ 13/2000, ОАО «УЖКХ» отражало в бухгалтерском учете Субсидии РСО на счете 91 «Прочие доходы и расходы», предназначенном для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.</p> <p><b>Несоблюдение методологии применения плана счетов</b> бухгалтерского учета, порядка отражения в бухгалтерском учете операций со средствами, предоставленными из бюджета бюджетной системы РФ, привело к искажению строк 2110 «Выручка» и 2340 «Прочие доходы» «Отчета о финансовых результатах» (форма по ОКУД 0710002) за январь-декабрь 2021 года ОАО «УЖКХ» на сумму 135 515,3 тыс. руб., что является грубым <b>нарушением правил ведения бухгалтерского учета</b>, выразившимся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее, чем на 10 процентов.</p>	<p>Установив такую плату, публично-правовое образование за счет средств собственного бюджета обязано возместить организации выпадающие доходы.</p> <p>В соответствии с Порядком предоставления субсидий № 33 от 08 февраля 2018 года ресурсоснабжающие организации в случае возникновения недополученных доходов, связанных с установлением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги), получают субсидии для компенсации выпадающих доходов, возникающих в результате установления льготных тарифов для населения.</p> <p>Согласно п. 1 ст. 248 НК РФ к доходам в целях исчисления налога на прибыль относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) и внереализационные доходы. Перечень доходов, не учитываемых при исчислении налога на прибыль, приведен в ст. 251 НК РФ. Из разъяснений Минфина России (письма Минфина России от 31.08.2012 № 03-03-06/1/445, от 12.05.2011 № 03-03-06/1/291, от 19.04.2011 № 03-03-06/1/252, от 14.08.2009 № 03-03-05/156) и ФНС России (письмо УФНС России по г. Москве от 17.02.2012 № 16-15/014076@) следует, что субсидии, полученные коммерческими организациями <b>на возмещение затрат</b>, должны учитываться в расчете налоговой базы по налогу на прибыль в составе внереализационных доходов на основании п. 8 ст. 250 НК РФ как безвозмездно полученные денежные средства. В момент оказания услуги Организация не может определить размер возмещения выпадающих доходов, который в конечном итоге будет произведен бюджетом в добровольном порядке либо по решению суда. Поэтому момент признания доходов в виде полученного возмещения из бюджета необходимо определять по правилам, установленным <a href="http://base.garant.ru/10900200/37/">HYPERLINK «http://base.garant.ru/10900200/37/»</a> \1 «Блок 2714» \t B_blank» пп. 4 п. 4 ст. 271 НК РФ для признания расходов в виде сумм возмещения убытков: это дата признания долга должником или вступления в законную силу решения суда (постановление Президиума ВАС РФ от 10.12.2013 № 10159/13).</p>	<p><b>Пояснения ОАО «УЖКХ» относятся к налоговому учету поступления субсидий и не опровергают доводов, приведенных в Акте, относительно нарушения правил бухгалтерского учета субсидии.</b></p> <p>Согласно пункту 1.1. Порядка предоставления субсидии № 33 субсидии из областного бюджета Ленинградской области ресурсоснабжающим организациям в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги) теплоснабжения и горячего водоснабжения, реализуемые населению на территории Ленинградской области, предоставляются для компенсации выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, возникающих при осуществлении регулируемых видов деятельности в сфере теплоснабжения. Соответственно, «возмещение затрат» и «компенсация выпадающих доходов» это - разные понятия.</p> <p>Положения ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (Приказ Минфина России от 16.10.2000 № 92н) на данный вид субсидий не распространяются.</p> <p>Размер возмещения выпадающих доходов определяется как разница между стоимостью предоставленных коммунальных ресурсов (услуг) теплоснабжения и горячего водоснабжения населению по регулируемым в установленном порядке тарифам и стоимостью предоставленных населению коммунальных ресурсов (услуг) теплоснабжения и горячего водоснабжения по тарифам для населения, установленным комитетом по тарифам и ценовой политике Ленинградской области ниже уровня регулируемых в установленном порядке тарифов. При этом объем предоставленных коммунальных ресурсов (услуг) теплоснабжения и горячего водоснабжения населению подтверждается актом об объеме коммунального ресурса, отпущенного по льготному тарифу, для оказания услуги по отоплению, составляемым за расчетный период равный календарному месяцу.</p> <p>Согласно письму Минфина России от 04.07.2018 № 07-01-09/46266: <i>«При отражении в бухгалтерском учете сумм компенсации за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации в связи с государственным регулированием тарифов,</i></p>
--	--	---

	<p>Согласно части 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.</p>	<p>Учет указанных субсидий, по нашему мнению, следует вести в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» (далее – ПБУ 9/99). Полагаем, что субсидия на возмещение выпадающих доходов, понесенных в связи с предоставлением тепловой энергии по льготным тарифам, предоставляется на возмещение уже понесенных издержек, т.е. на покрытие убытков от реализации. Поэтому в рассматриваемой ситуации субсидии можно отнести к прочим доходам (п. 8 ПБУ 9/99).</p> <p>Предоставление данных субсидий отражаем в бухгалтерском учете следующими проводками:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Дебет 76, Кредит 91, субсчет «Прочие доходы» - отражена сумма субсидии, при возникновении права на получение субсидии;</li> <li>- Дебет 51, Кредит 76 – отражено поступление субсидии.</li> </ul>	<p><i>предусмотренных договорами..., следует руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.</i></p> <p><i>Выручка от оказания услуг отражается по кредиту счета 90 «Продажи» как доходы от обычных видов деятельности и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в размере суммы полученной платы согласно установленному тарифу и суммы соответствующей компенсации в связи с государственным регулированием тарифов, предусмотренной договорами....</i></p> <p><i>В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.</i></p> <p><i>В случае если организацией выявлена ошибка в отражении в бухгалтерском учете выручки от оказания услуг, она подлежит исправлению в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.».</i></p>
6	<p>По подпункту 1.4.2 «Бухгалтерский учет субсидии, затрат на производство тепловой энергии и горячей воды (горячее водоснабжение) и его влияние на финансовую отчетность ОАО «УЖКХ» (стр. 36 Акта):</p> <p>Пунктом 10 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» установлено, что изменение учетной политики организации может производиться в случае изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.</p> <p><b>В нарушение</b> пункта 10 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» ОАО «УЖКХ» не внесены изменения в Учетную политику ОАО «УЖКХ» в связи с изменением ПБУ 13/2000, не конкретизирован порядок учета Субсидии РСО, не внесены изменения в рабочий план счетов.</p>	<p><u>Позиция ОАО «УЖКХ»:</u></p> <p>В Учётную политику, согласно приказу № 277 от 11.11.2022 внесены изменения, а именно внесён порядок учёта субсидий. «Бюджетные субсидии, выделяемые РСО в связи с применением регулируемых цен считать прочими доходами по мере поступления их на расчётный счёт предприятия».</p> <p>Внесены изменения в Учётную политику, согласно приказу № 277 от 11.11.2022 в пункт 18, а именно «Доходы и расходы признаются методом начисления. Субсидии РСО, поступающие в связи с применением льготного тарифа, считать прочими доходами кассовым методом.</p>	<p><b>Замечания (разногласия) не принимаются:</b></p> <p>Замечания (разногласия) носят характер пояснений. Замечание, отраженное в Акте в части внесения изменений в Учетную политику ОАО «УЖКХ» в связи с изменением ПБУ 13/2000, согласно приказу от 11.11.2022 № 277 не устранено (изменения проведены за пределами проверяемого периода по результатам рассмотрения Акта (от 28.10.2022)).</p> <p>Копия приказа ОАО «УЖКХ» от 11.11.2022 № 277 в КСП ЛО не представлена.</p>

7	<p>По подпункту 1.4.3 «Бухгалтерский учет затрат на производство тепловой энергии и горячей воды (горячему водоснабжению)» (стр. 42 Акта):</p> <p>В соответствии с пунктами 21 и 22 Учетной политики ОАО «УЖКХ» «косвенными расходами считаются счет 25, счет 26. Ввиду многопрофильности предприятия общепроизводственные и общехозяйственные расходы по окончании месяца списываются на счета производственных затрат пропорционально зарплате основных производственных рабочих. Расходы по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг и их реализацией.»</p> <p><b>В нарушение</b> пунктов 21 и 22 Учетной политики ОАО «УЖКХ» общехозяйственные затраты в сумме 24 552,4 тыс. руб. списаны на счет «Себестоимость продаж» без распределения на счета учета производственных затрат.</p>	<p><u>Позиция ОАО «УЖКХ»:</u></p> <p>Внесены изменения в Учётную политику согласно приказу № 277 от 11.11.2022, в пункт 22, а именно дополнено «26 счёт применяют для отражения косвенных расходов в разрезе статей затрат. Согласно ФСБУ 5/2019, в фактическую себестоимость готовой продукции не включаются управленческие расходы, кроме случая, когда эти затраты являются прямыми. Счёт 26 закрывать на счет 90.08».</p>	<p><b>Замечания (разногласия) не принимаются:</b></p> <p>Замечания (разногласия) носят характер пояснений. Факт наличия нарушения пунктов 21 и 22 Учетной политики ОАО «УЖКХ» не оспаривается.</p> <p>Согласно инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности (приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н) счет 26 «Общехозяйственные расход» предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом, то есть об управленческих расходах.</p> <p>Согласно подпункту г) пункта 26 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (приказ Минфина России от 15.11.2019 №180н) в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.</p> <p>Таким образом, организация самостоятельно определяет способ отнесения общехозяйственных расходов в своей Учетной политике.</p> <p>Устранение замечаний, отраженных в Акте, проведено за пределами проверяемого периода по результатам рассмотрения Акта (от 28.10.2022).</p> <p>Копия приказа ОАО «УЖКХ» от 11.11.2022 № 277 в КСП ЛО не представлена.</p>
8	<p>По подпункту 2.2.1 акта «Обоснованность заключения договоров аренды муниципального имущества муниципальными образованиями Тихвинского муниципального района Ленинградской области, принадлежащего им на праве собственности, с ОАО «УЖКХ» (стр. 50-53 Акта):</p> <p><b>1. В нарушение</b> пункта 3 статьи 610 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 4 статьи 28.2 Федерального закона от 27.07.2010 № 190 – ФЗ, договоры аренды, заключенные в 2006 году, продолжились исполняться ОАО «УЖКХ» и администрациями Борского, Ганьковского, Горского, Коськовского, Пашозерского, Цвyleвского и Шутозерского сельских поселений Тихвинского МР ЛО путем заключения дополнительных соглашений к ним по 2021 год включительно.</p>	<p><u>Позиция ОАО «УЖКХ»:</u></p> <p>1. В целях оказания коммунальных услуг населению на территории Тихвинского района в 2006 году ОАО «УЖКХ» были заключены договора аренды муниципального имущества с собственниками - администрациями муниципальных образований Тихвинского муниципального района Ленинградской области, действующие до настоящего времени. В 2015 году, в соответствии с пунктом 2 статьи 621 ГК РФ, к данным договорам аренды были подписаны дополнительные соглашения с внесением условия о ежегодной автоматической пролонгации срока действия аренды муниципального имущества.</p> <p>В соответствии с п. 3 ст. 610 ГК РФ и п. 4 ст. 28.2 Федерального закона 27.07.2010г. №190-ФЗ, исчисление предельного срока аренды муниципального имущества началось с 2015 года.</p>	<p><b>Замечания (разногласия) не принимаются.</b></p> <p>1. Договоры аренды, предусматривающие, в том числе, передачу объектов теплоснабжения, находящихся в муниципальной собственности муниципальных образований Тихвинского МР ЛО, были заключены в 2006 году.</p> <p>В период с 2006 по 2015 годы срок договоров аренды, заключенных в 2006 году, ежегодно продлевался на 11 месяцев.</p> <p>При заключении договора на новый срок, в том числе при продлении срока действия договора путем подписания дополнительного соглашения, у сторон возникают новые правоотношения, которые в соответствии с частью 1 статьи 422 Гражданского кодекса должны соответствовать обязательным для сторон правилам, установленным законом и иными</p>

<p>2. Согласно пункту 2 части 1 статьи 28.3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ арендатор по договору аренды объектов теплоснабжения, находящихся в государственной или муниципальной собственности, обязан поддерживать данные объекты в исправном состоянии, проводить их текущий ремонт и капитальный ремонт, нести расходы на их содержание.</p> <p>Таким образом, после вступления в силу Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ вместо условия договоров аренды, заключенных в 2006 году, об осуществлении капитального ремонта Арендодателем должна исполняться норма, установленная подпунктом 2 пункта 1 статьи 28.3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ, закрепляющая обязательство Арендатора по осуществлению капитального ремонта переданного в аренду имущества теплоснабжения.</p> <p>Таким образом, договоры аренды муниципального имущества, заключенные сельскими поселениями Тихвинского МР ЛО (Арендодатель) с ОАО «УЖКХ» (Арендатор) не соответствуют положениям пункта 2 части 1 статьи 28.3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ в части содержания обязательства Арендатора проводить текущий ремонт и капитальный ремонт арендованного имущества.</p>	<p>Далее договора аренды муниципального имущества будут заключены согласно условиям пункта 4 статьи 28.2 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ с соблюдением предельного срока договоров аренды объектов теплоснабжения, находящихся в государственной или муниципальной собственности, не более чем на 10 лет.</p> <p>2. При заключении договоров аренды муниципального имущества в 2006г., на основании п.1 ст.616 Гражданского Кодекса РФ была включена обязанность арендодателей производить за свой счет капитальный ремонт переданного в аренду муниципального имущества. Сроки и условия проведения капитального ремонта должны быть согласованы сторонами по договору.</p> <p>Положение о том, что согласно пункту 2 части 1 статьи 28.3 Федерального закона от 27.07.2010г. № 190-ФЗ арендатор по договору аренды объектов теплоснабжения, находящихся в государственной или муниципальной собственности, обязан поддерживать данные объекты в исправном состоянии, проводить их текущий ремонт и капитальный ремонт, нести расходы на их содержание, распространяется на отношения по аренде объектов теплоснабжения государственной или муниципальной собственности, извещения о конкурсе на право аренды которых опубликованы после 05.12.2015г. (в ред. Федерального закона от 03.11.2015 № 307-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»),</p> <p>Таким образом, положение пункта 2 части 1 ст.28.3 Федерального закона от 27.07.2010г. № 190-ФЗ об обязанности арендатора поддерживать арендуемые объекты в исправном состоянии, проводить их текущий ремонт и капитальный ремонт, нести расходы на их содержание в отношении договоров аренды муниципального имущества к ОАО «УЖКХ» не применяется.</p>	<p>правовыми актами (императивным нормам), действующим на момент их возникновения.</p> <p>В соответствии с частью 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (введена Федеральным законом от 30.06.2008 № 108-ФЗ) установлено, что заключение договоров аренды имущества, находящегося в муниципальной собственности, может быть осуществлено <b>только</b> на основании проведения конкурсов на право заключения таких договоров аренды, за исключением предусмотренных законом случаев.</p> <p>Между тем, в период с 2006 по 2015 годы конкурсы на право заключения договоров аренды не проводились.</p> <p>В 2015 году к договорам аренды, заключенным в 2006 году, были подписаны дополнительные соглашения, предусматривающие их ежегодную автоматическую пролонгацию.</p> <p>Учитывая вышеизложенное, после вступления в силу Федерального закона от 30.06.2008 № 108-ФЗ (с 02.07.2008) продление на новый срок договоров аренды, заключенных в 2006 году, противоречит требованиям части 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».</p> <p>В соответствии с пунктом 1 постановления Пленума Высшего арбитражного суда Российской Федерации от 17.11.2011 № 73:</p> <p><i>«В случаях, предусмотренных законом (например, пунктами 1 и 3 статьи 17.1 Федерального закона «О защите конкуренции» «...»), договор аренды в отношении государственного или муниципального имущества может быть заключен только по результатам проведения торгов.</i></p> <p><i>В связи с этим договор аренды названного имущества, заключенный на новый срок без проведения торгов, является ничтожным (статья 168 ГК РФ), равно как и соглашение о продлении такого договора».</i></p> <p>На основании вышеизложенного, вывод о правомерности пролонгации дополнительными соглашениями, заключенными в 2015 году, договоров аренды, заключенных в 2006 году, на неопределенный срок на основании пункта 2 статьи 621 ГК РФ является <b>бесспорно</b> обоснованным.</p>
--	--	--

			<p>2. При соблюдении администрациями муниципальных образований Тихвинского МР ЛО порядка заключения договоров аренды объектов теплоснабжения, находящихся в муниципальной собственности, установленного статьей 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», их заключению должно было предшествовать проведение конкурса на право заключения договоров аренды.</p> <p>Следовательно, доводы ОАО «УЖКХ» о нарушении положений пункта 2 части 1 статьи 28.3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ (об обязанности арендатора поддерживать арендуемые объекты в исправном состоянии, проводить их текущий ремонт и капитальный ремонт, нести расходы на их содержание в отношении договоров аренды муниципального имущества) по причине непроведения конкурса на право заключения договоров аренды имущества теплоснабжения ввиду нарушения порядка заключения договоров аренды муниципального имущества теплоснабжения, определенного частью 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», носят характер пояснений и не могут быть приняты.</p> <p>Кроме того, согласно условиям договоров аренды, заключенных в 2006 году (пункты 6.4), по вопросам, не урегулированным договором, подлежат применению законы и иные правовые акты Российской Федерации, в том числе соответствующие правовые акты, принятые субъектами Российской Федерации и органами местного самоуправления. В случае противоречия условий договора положениям законов и иных правовых актов подлежит применению закон или иной правовой акт.</p> <p>Таким образом, после вступления в силу статьи 28.3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ (с 08.05.2013) вместо условия договоров аренды, заключенных в 2006 году, об осуществлении капитального ремонта Арендодателем, должна исполняться норма, установленная подпунктом 2 пункта 1 статьи 28.3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ, закрепляющая обязательство Арендатора по осуществлению капитального ремонта переданного в аренду имущества теплоснабжения.</p>
--	--	--	---

9	<p>По подпункту 2.2 акта «Анализ учета арендованного имущества, переданного муниципальными образованиями Тихвинского муниципального района Ленинградской области по договорам аренды муниципального имущества и арендной платы по договорам аренды муниципального имущества» (стр. 53-58 Акта):</p> <p><b>В нарушение</b> норм действующего законодательства по ведению бухгалтерского учета, в том числе несоблюдение требований Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, аналитический учет по счету 001 «Арендованные основные средства» по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендодателя) в ОАО «УЖКХ» в 2021 году не велся.</p>	<p><u>Позиция ОАО «УЖКХ»:</u> В учётную политику, согласно приказу № 277 от 11.11.2022г. внесены изменения, а именно «учёт арендованного имущества вести на забалансовом счёте 001 согласно актов приёма- передачи арендованного имущества.</p>	<p><b>Замечания (разногласия) не принимаются:</b> Замечания (разногласия) носят характер пояснений. Устранение замечаний, отраженных в Акте, проведено за пределами проверяемого периода по результатам рассмотрения Акта (от 28.10.2022). Копия приказа ОАО «УЖКХ» от 11.11.2022 № 277 в КСП ЛО не представлена.</p>
10	<p>По подпункту 2.3 акта «Анализ объёмов услуг (ресурсов) по теплоснабжению и горячей воде (горячему водоснабжению), предоставленных ОАО «УЖКХ» населению, количества жилых домов, оборудованных общедомовыми приборами учета тепловой энергии» (стр. 68 Акта):</p> <p><b>В нарушение</b> подпункта «в» пункта 2.12 Порядка предоставления субсидий № 33 (в ред. от 06.08.2021) форма актов об объеме коммунальных ресурсов за август 2021 года, представленная ОАО «УЖКХ», не соответствует форме акта об объеме коммунальных ресурсов, установленной Порядком предоставления субсидий № 33 (Приложение 2А к Порядку предоставления субсидий № 33).</p>	<p><u>Позиция ОАО «УЖКХ»:</u> В нарушение подпункта «в» пункта 2.12 Порядка предоставления субсидий № 33 (в редакции постановления Правительства Ленинградской области от 06.08.2021 № 510) сообщаем следующее: не соответствующие формы актов об объеме коммунальных ресурсов за август 2021 года будут исправлены и подписаны текущей датой. Объемы в натуральном и денежном выражении останутся неизменны. А также сообщаем, что акты об объеме коммунальных ресурсов за август 2021 года находится в статусе «согласование» с главами администраций сельский поселений Тихвинского района. Оригиналы актов об объемах коммунальных ресурсов за август 2021 года будут направлены в адрес Комитета по ТЭК ЛО после подписания его всеми сторонами.</p>	<p><b>Замечания (разногласия) не принимаются:</b> Замечания (разногласия) носят характер пояснений. Факт несоответствия формы актов об объеме коммунальных ресурсов за август 2021 года, представленной ОАО «УЖКХ», форме акта об объеме коммунальных ресурсов, установленной Порядком предоставления субсидий № 33, (Приложение 2А к Порядку предоставления субсидий № 33) ОАО «УЖКХ» не оспаривается.</p>