

Приложение №1
к приказу департамента
государственного регулирования
цен и тарифов Костромской области
от «23» декабря 2019 № 22

ФОРМА

ПРОВЕРОЧНЫЙ ЛИСТ
(список контрольных вопросов)

1. Вид государственного контроля (надзора): региональный государственный контроль (надзор) в области регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения в части обоснованности установления, изменения и применения цен (тарифов).
2. Наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя _____
3. Вид деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя _____
4. Место проведения плановой проверки с заполнением проверочного листа и (или) указание на используемые юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем производственные объекты _____
5. Категория риска деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя _____
6. Приказ департамента государственного регулирования цен и тарифов Костромской области о проведении плановой проверки юридического лица, индивидуального предпринимателя от «__» _____ 20__ г. № ____.
7. Учетный номер проверки в едином реестре проверок _____
8. Дата присвоения учетного номера проверки в едином реестре проверок _____
9. Проверяемый период с «____» _____ 20__ г. по «____» _____ 20__ г.
10. Предмет плановой проверки юридических лиц и индивидуальных предпринимателей ограничивается перечнем вопросов, включенных в настоящий проверочный лист (список контрольных мероприятий).
11. Предмет плановой проверки _____

(предмет проверки указывается в соответствии с утвержденным ежегодным планом проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей)

12. Перечень вопросов, отражающих содержание обязательных требований, ответы на которые однозначно свидетельствуют о соблюдении или несоблюдении юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем обязательных требований, составляющих предмет проверки:

№ п/п	Перечень вопросов, отражающих содержание обязательных требований	Нормативные правовые акты	Ответы на вопросы, отражающие содержание обязательных требований	Вывод о соблюдении или несоблюдении обязательных требований	
				Да	Нет
1	2	3	4	5	6
1.	Учредительные документы соответствуют осуществляемому виду деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя.	Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении». Постановление Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения». Приказ ФСТ России от 12.04.2013 № 91 «Об утверждении Единой системы классификации и отдельного учета затрат относительно видов деятельности теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций, а также Системы отчетности, представляемой в федеральный орган исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов в сфере теплоснабжения, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области регулирования цен (тарифов), органы местного самоуправления поселений и городских округов».			
2.	Наличие документов, подтверждающих право пользования производственными и имущественными объектами (в т.ч. зданиями, строениями, сооружениями, земельными участками, сетями), используемыми для осуществления регулируемых видов деятельности.				
3.	Наличие присвоенного статуса единой теплоснабжающей организации и согласовании границ зон деятельности				
4.	Соответствуют ли производственные и имущественные объекты, используемые для осуществления регулируемых видов деятельности утвержденной схеме теплоснабжения				
5.	Наличие сведений, документов (паспортов,				

	схем снабжения с актами разграничения балансовой принадлежности и другие документы) объектов теплоснабжения (в т.ч. сетей) с указанием их установленной мощности, протяженности сетей	Приказ ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения».			
6.	Количество источников тепловой энергии, которыми регулируемая организация владеет на праве собственности или на ином законном основании				
7.	Установленная тепловая мощность источников тепловой энергии				
8.	Протяженность тепловых сетей, которыми предприятие владеет на праве собственности или на ином законном основании				
9.	Наличие в обслуживании безхозяйных тепловых сетей				
10.	Наличие утвержденных нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии, теплоносителя по тепловым сетям				
11.	Наличие приказа об утверждении учетной политики (с приложениями и рабочим планом счетов).				
12.	Ведение регулируемой организацией раздельного учета объема тепловой энергии, теплоносителя, доходов и расходов, связанных с осуществлением следующих видов деятельности: а) производство тепловой энергии (мощности) в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии источниками тепловой энергии с установленной генерирующей мощностью				

	<p>производства электрической энергии 25 МВт и более;</p> <p>б) производство тепловой энергии (мощности) в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии источниками тепловой энергии с установленной генерирующей мощностью производства электрической энергии менее 25 МВт;</p> <p>в) производство тепловой энергии (мощности) не в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии источниками тепловой энергии;</p> <p>г) производство теплоносителя;</p> <p>д) передача тепловой энергии и теплоносителя;</p> <p>е) сбыт тепловой энергии и теплоносителя;</p> <p>ж) подключение к системе теплоснабжения;</p> <p>з) поддержание резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии.</p>				
13.	В Учетной политике предприятия закреплено положение о порядке ведения раздельного учета.				
14.	Ведение раздельного учета по содержанию, ремонту и эксплуатации безхозных тепловых сетей отдельно от расходов, связанных с содержанием, ремонтом и эксплуатацией тепловых сетей, которыми регулируемая организация владеет на праве собственности или ином законном основании.				
15.	Ведение раздельного учета регулируемой				

	<p>организацией с дифференциацией доходов и расходов, объема тепловой энергии, теплоносителя:</p> <ul style="list-style-type: none"> - источникам тепловой энергии, - системам теплоснабжения, - Российской Федерации, - с учетом дифференциации цен (тарифов) в сфере теплоснабжения. 				
16.	Имеются ли факты повторного учета одних и тех же расходов (затрат), отнесенных на разные регулируемые виды деятельности				
17.	Ведение отдельного учета расходов по каждому регулируемому виду деятельности по элементам и видам затрат в зависимости от метода регулирования				
18.	На каких счетах, субсчетах, номенклатурных группах бухгалтерского учета формируются себестоимость и выручка по регулируемым видам деятельности в сфере теплоснабжения				
19.	Какая система налогообложения применяется регулируемой организацией по регулируемым видам деятельности				
20.	Наличие права регулируемой организацией на освобождение от налогов				
21.	Наличие регистров бухгалтерского и налогового учета за проверяемый период, в том числе журналы учета хозяйственных операций, журналы-ордера, ведомости, оборотные ведомости в отношении регулируемых видов деятельности				
22.	Каким образом производится фактическое распределение расходов топлива регулируемой				

	организации при производстве электрической и тепловой энергии в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии.				
23.	Каким образом регулируемой организацией распределяются косвенные расходы, и каким документом, определен данный порядок распределения.				
24.	Наличие учетных документов, первичной документации, статистической, налоговой и бухгалтерской отчетности, отражающей фактически сложившиеся затраты, а также обоснованность включения расходов в себестоимость регулируемых видов деятельности в сфере теплоснабжения				
25.	Соблюдение требований по не включению в расходы (затраты) не связанные с регулируемыми видами деятельности в сфере теплоснабжения				
26.	Соблюдение регулируемой организацией по отнесению в бухгалтерском учете достоверных и экономически обоснованных расходов и иных показателей, учитываемых при государственном регулировании цен (тарифов), экономической обоснованности фактического расходования средств при осуществлении регулируемых видов деятельности в сферах теплоснабжения				
27.	Наличие положения о корпоративных правилах осуществления закупок (включая использование конкурсов, аукционов), сведения о способах приобретения, стоимости и объемах товаров, необходимых для регулируемых видов деятельности				

28.	Наличие планов закупок товаров, необходимых для производства регулируемых услуг (включая использование конкурсов, аукционов), с указанием наименований товаров и предполагаемых объемов закупок			
29.	Наличие документов о результатах конкурсных процедур, аукционов (протоколы, заявки, конкурсная документация и д.р.) за проверяемый период			
30.	Руководствуется ли и каким отраслевым тарифным соглашением, организация при оплате труда (при наличии, уведомление или иной документ, подтверждающий о присоединении к ОТС)			
31.	Какая ставка первого разряда (оклад, грейд и т.п.) применяется при начислении заработной платы (приказ об утверждении и т.п.)			
32.	Соблюдение сроков представления в орган регулирования предложений об установлении цен (тарифов) и заявлений о выборе метода регулирования тарифов.	Правила регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утверждённые постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 (пункты 13, 15, 17, 18, 19)		
33.	Соблюдение сроков представления в орган регулирования полного пакета документов и материалов к заявлению об установлении цен (тарифов)	Правила регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утверждённые постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 (пункт 16)		
34.	Наличие утвержденных для регулируемой организации органом регулирования тарифов на услуги в сфере теплоснабжения, подлежащие государственному регулированию	Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» (часть 3 статьи 7, статья 8) Постановление Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения»		

35.	Наличие заключенных договоров теплоснабжения и (или) договоров поставки тепловой энергии (мощности), теплоносителя с потребителями тепловой энергии	<p>Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» (статья 15).</p> <p>Правила организации теплоснабжения в Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 08.08.2012 № 808 «Об организации теплоснабжения в Российской Федерации и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» (раздел III)</p>			
36.	Соблюдение по применению теплоснабжающими организациями тарифов, установленных органом регулирования, для расчета платы за поставку потребителям тепловой энергии (мощности) и (или) теплоносителя по договору теплоснабжения	<p>Гражданский кодекс Российской Федерации (статья 424).</p> <p>Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» (часть 1 статьи 8, части 1, 9, пункт 7 части 10 статьи 15)</p> <p>Правила организации теплоснабжения в Российской Федерации, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 08.08.2012 № 808 (пункт 33).</p>			
37.	Наличие заключенных договоров на оказание услуг по передаче тепловой энергии, теплоносителя теплоснабжения и (или) договоров поставки тепловой энергии (мощности), теплоносителя с потребителями тепловой энергии	<p>Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» (статья 17).</p> <p>Правила организации теплоснабжения в Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 08.08.2012 № 808 «Об организации теплоснабжения в Российской Федерации и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» (раздел V)</p>			

38.	Соблюдение по применению теплосетевой организацией тарифов на услуги по передаче тепловой энергии, теплоносителя, установленных органом регулирования.	Гражданский кодекс Российской Федерации (статья 424). Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» (часть 1 статьи 8, части 1, 2, 5 статьи 17) Правила организации теплоснабжения в Российской Федерации, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 08.08.2012 № 808 (раздел V).			
39.	Наличие заключенных договоров на оказание услуг по поддержанию резервной тепловой мощности, заключаемых с потребителями, подключенными к системе теплоснабжения, но не потребляющие тепловую энергию (мощность), теплоноситель по договору теплоснабжения и не осуществляющие отсоединение принадлежащих им тепловых установок от тепловой сети в целях сохранения возможности возобновления потребления тепловой энергии	Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» (статья 17). Правила организации теплоснабжения в Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 08.08.2012 № 808 «Об организации теплоснабжения в Российской Федерации и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» (раздел XII)			
40.	Соблюдение по применению теплоснабжающей организацией тарифов на услуги по поддержанию резервной тепловой мощности, установленных органом регулирования.	Гражданский кодекс Российской Федерации (статья 424). Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» (часть 1 статьи 8, статья 16) Правила организации теплоснабжения в Российской Федерации, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 08.08.2012 № 808 (раздел XII).			
41.	Наличие заявок на подключение к системе теплоснабжения	Гражданский кодекс Российской Федерации (статья 424).			
42.	Наличие выданных технических условий	Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-			

	по подключению к системе теплоснабжения	ФЗ «О теплоснабжении» (часть 1 статьи 8, статьи 13, 14) Правила подключения (технологического присоединения) к системам теплоснабжения, включая правила недискриминационного доступа к услугам по подключению (технологическому присоединению) к системам теплоснабжения, утвержденные постановлением Правительства РФ от 05.07.2018 № 787.			
43.	Наличие договоров по подключению (технологическому присоединению) к системе теплоснабжения				
44.	Наличие документов, подтверждающих фактическое исполнение договоров на подключение (технологическое присоединение) к системе теплоснабжения				
45.	Соблюдение теплоснабжающей организацией по применению платы за подключение (технологическое присоединение) к системе теплоснабжения				

Подпись(и) лица (лиц), проводящего (проводящих) проверку: _____
(должность, Ф.И.О) (подпись)
« _____ » _____ 20__ г.

С проверочным листом ознакомлен(а): _____
(должность, фамилия и инициалы представителя юридического лица или индивидуального предпринимателя, в отношении которого проводится проверка) (подпись)
« _____ » _____ 20__ г.