Приложение № 2

к приказу министерства

конкурентной политики

Калужской области

от 20.10.2017. № 245м

**Форма**

**проверочного листа (списка контрольных вопросов)**

**МИНИСТЕРСТВО КОНКУРЕНТНОЙ ПОЛИТИКИ**

**КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПРОВЕРОЧНЫЙ ЛИСТ**

**(список контрольных вопросов)**

Региональный государственный контроль (надзор) в области регулируемых государством цен (тарифов), в части определения достоверности, экономической обоснованности расходов и иных показателей, учитываемых при регулировании тарифов, экономической обоснованности фактического расходования средств при осуществлении регулируемых видов деятельности в сфере теплоснабжения.

Учетный номер проверки и дата присвоения учетного номера проверки в едином реестре проверок: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Реквизиты приказа о проведении проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Предмет плановой проверки ограничен обязательными требованиями, изложенными в данной форме проверочного листа.

Наименование и реквизиты юридического лица, в отношении которого проводится проверка/фамилия, имя, отчество и реквизиты индивидуального предпринимателя, в отношении которого проводится проверка:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Место проведения проверки/указание на используемые юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем, в отношении которого проводится проверка, производственные объекты: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Перечень вопросов, отражающих содержание обязательных требований, ответ на которые однозначно свидетельствует о соблюдении или несоблюдении юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем составляющих предмет проверки обязательных требований при осуществлении деятельности в области регулируемых государством цен (тарифов):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Примерный перечень вопросов, отражающих содержание обязательных требований** | **Нормативные правовые акты** | **Вывод о выполнении требований** | |
| Да | Нет |
| 1. | Учредительные документы соответствуют осуществляемому виду деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя | - Федеральный закон «О теплоснабжении»;  - постановление Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения»;  - приказ ФСТ России от 12.04.2013 № 91 «Об утверждении Единой системы классификации и раздельного 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»;  - приказ ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения». |  |  |
| 2. | На предприятии имеются правоустанавливающие документы, подтверждающие право собственности, иное законное основание владения и пользования объектами и оборудованием, используемыми предприятием для осуществления регулируемых видов деятельности в сфере теплоснабжения |  |  |
| 2.1. | Правоустанавливающие документы соответствуют положениям действующего законодательства |  |  |
| 3. | Разработана и введена в действие Учетная политика предприятия на соответствующий период |  |  |
| 3.1. | На предприятии разработан рабочий План счетов бухгалтерского учета |  |  |
| 3.2. | Ведется раздельный учет объема продукции (услуг), доходов и расходов по регулируемым видам деятельности в сфере теплоснабжения юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем |  |  |
| 3.3. | Ведение раздельного учета на предприятии соответствует требованиям, установленным законодательством |  |  |
| 3.4. | В Учетной политике предприятия закреплено положение о порядке ведения раздельного учета |  |  |
| 3.5. | Учет объема продукции (услуг), доходов и расходов по регулируемым видам деятельности в сфере теплоснабжения, распределение затрат между регулируемыми видами деятельности, и (или) другими видами деятельности при формировании показателей в предложении предприятия на установление тарифов в сфере теплоснабжения соответствует актам, принятым на предприятии, регламентирующим данные вопросы |  |  |
| 3.6. | Распределение косвенных расходов, принятое на предприятии соответствует нормам действующего законодательства |  |  |
| 3.7. | В Учетной политике предприятия закреплен порядок распределения косвенных расходов |  |  |
| 4. | Проводились закупки услуг (товаров, работ), затраты на которые учитываются при установлении тарифов |  |  |
| 4.1. | На предприятии имеется документация, подтверждающая проведение закупочных процедур (положение, извещение, итоговые протоколы) |  |  |
| 5. | У предприятия имеются нормативные акты, учетные документы, первичная документация, статистическая, налоговая и бухгалтерская отчетность, отражающие фактически сложившиеся затраты, а также обоснованность включения расходов в себестоимость регулируемых видов деятельности в сфере теплоснабжения |  |  |
| 6. | Соблюдены требования по не включению в тарифы (цены, ставки) затрат, не связанных с регулируемыми видами деятельности в сфере теплоснабжения |  |  |
| 7. | Предприятие руководствуется отраслевым тарифным соглашением при оплате труда |  |  |
| 8. | У предприятия имеются документы, подтверждающие выпадающие доходы по регулируемым видам деятельности, экономически обоснованные расходы, не учтенные органом регулирования при установлении для организации регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения |  |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# (инициалы, фамилия, должность проверяющего)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# (инициалы, фамилия, должность представителя проверяемого субъекта)