**А К Т**

с. Табуны 20 февраля 2021 года

На основании распоряжения администрации Табунского района от 14.01.2021 года № 4-р рабочей группой по контролю за соблюдением условий концессионного соглашения № 2 от 30.07.2014 года в отношении объектов теплоснабжения (далее- Соглашение) проведена проверка исполнения обязательств Соглашения концессионером ИП Сальниковым Ю.М. (далее - Концессионер) за 2020 год.

Проверка проведена в соответствии с планом проверок исполнения обязательств по концессионному соглашению № 2 от 30.07.2014 г в отношении муниципального имущества- объектов теплоснабжения в соответствии со ст.9 Федерального закона от 21.07.2005 № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях», утвержденным главой района Швыдким В.С. 11.01.2021 г.

В ходе проверки рассматривались следующие вопросы:

Исполнение Концессионером обязательств по бухгалтерскому учету объектов Соглашения. Проверка наличия и сохранности муниципального имущества, поддержание его в исправном состоянии, обеспечение содержания, текущего и капитального ремонта, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования. Достижение плановых показателей деятельности Концессионера согласно приложения № 2 Соглашения.

В целях проведения контрольных мероприятий, письмом администрации района от 15.01.2021 № 245/П/63 в срок до 22.01.2021г у Концессионера были запрошены следующая информация и копии документов:

- информация о выполнении инвестиционной программы за 2020 год с указанием, **в обязательном порядке**, стоимости и подтверждающих документов, с приложением копий документов;

- информация о сумме амортизационных начислений за 2020 год по объектам Соглашения;

-информация об объеме произведенной и реализованной потребителям теплоэнергии за 2020 год;

- информация о финансовом результате за 2020 год;

- информация о надежности эксплуатации объектов Соглашения (имели ли место факты аварийных ситуаций на объектах Соглашения за 2020 год);

- информация об экономии энергоресурсов за 2020 год;

- копии документов, подтверждающие учет объектов Соглашения на балансе отдельно от имущества Концессионера;

- копии инвентарных карточек учета основных средств.

Ответ на запрос поступил в администрацию района от ИП Сальникова Ю.М. 01.02.2021 года, по истечении срока проверки.

Проверка проводилась с 25.01.2021 г по 29.01.2021 г. Форма проведения проверки: документарная и выездная.

При проведении проверки присутствовал Сальников Ю.М.- руководитель ИП Сальников Ю.М., концессионер.

Объекты Соглашения (котельные), подлежащие проверке, находятся по адресам:

с.Табуны, пер.Центральный, 14 б;

с.Табуны, ул.Молодежная, 15 а

с.Алтайское, ул. Алтайская, 45 а

**ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО:**

Условиями Соглашения предусмотрена обязанность Концессионера учитывать объекты Соглашения на своем балансе отдельно от своего имущества и осуществлять начисление амортизации (п.27, 28).

При учете основных средств, основным регистром аналитического учета являются инвентарные карточки учета основных средств. Инвентарная карточка открывается на каждый инвентарный объект. *Соответствующие документы для проверки, согласно письма от 15.01.2021 № 245/П/63* *Концессионер не предоставил*.

Согласно п. 8, 9 Соглашения Концессионер обязан за свой счет обновить, модернизировать и заменить изношенное оборудование объектов Соглашения в соответствии с инвестиционной программой, а также достигнуть плановых значений показателей деятельности, указанных в приложении № 2 Соглашения.

В программе по реконструкции и модернизации имущественных комплексов объектов теплоснабжения, находящихся в управлении ИП Сальников Ю.М. согласно концессионного соглашения № 2 от 30.07.2014 года на 2016- 2020 годы запланирована установка циклонов на котельную № 3 в с.Табуны и котельную № 6 в с.Алтайское, общей стоимостью 300 000 тыс.рублей.

*Информацию о выполнении инвестиционной программы за 2020 год с указанием стоимости и подтверждающих документов Концессионер не предоставил*, *объясняя это тем, что документы находятся у оценщика (письмо от 01.02.2021 № 25).*

На основании ежеквартальной информации о выполненных Концессионером мероприятиях, поступившей в комитет по экономике и управлению муниципальным имуществом администрации района от ИП Сальникова Ю.М. за 3 квартала 2020 года, **на котельной № 3** установлен циклон, в количестве 1 шт. (стоимость и подтверждающие документы не указаны). При осмотре котельной факт установки циклона подтверждается.

Кроме этого Концессионер указывает, что в 3 квартале 2020 года были реализованы внепрограммные мероприятия:

**на котельной № 12**

- строительство крыши, склада топлива и ворот;

- установка вентиляторов поддува диаметром 315 мм;

- установка моторов- редукторов;

- установка пневмотранспорта и вентиляторов;

- установка частотников и пульта управления автоматикой.

При осмотре котельной подтверждается факт наличия вентиляторов поддува диаметром 315 мм – 2 шт; моторов-редукторов- 2 шт; пневмотранспорта с камнеуловителем и вентиляторов- 2 шт; частотника и пульта управления автоматикой- 1 шт. В здании установлены новые двери- 2 шт.

При осмотре котельной № 12 установлено, что Концессионер произвел установку в 2020 году механизированной подачи лузги в котлы, но данное мероприятие не предусмотрено инвестиционной программой, а также техническая и финансовая документация не представлена.

**на котельной № 6**

**-** установка пневмотранспорта и вентиляторов.

При осмотре котельной подтверждается наличие пневмотранспорта с камнеуловителем и вентиляторов- 2 шт.

Объем инвестиций, привлекаемых в объекты Соглашения ИП Сальниковым Ю.М., определить невозможно, ввиду не представления подтверждающих документов.

Силами Концедента было установлено оборудование на котельной № 3 в с.Табуны, в результате капитального ремонта в рамках муниципального контрактаот09.10.2018 № 18 «На выполнение работ по капитальному ремонту».

Согласно приказу Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" изменение первоначальной (балансовой) стоимости объектов нефинансовых активов производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), а также переоценки объектов нефинансовых активов либо их обесценении.

Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение объекта нефинансового актива относятся на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости такого объекта после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ и при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта нефинансовых активов (срока полезного использования, мощности, качества применения и т.п.) по результатам проведенных работ.

Таким образом, капитальный ремонт котельной № 3 в с.Табуны влечет увеличение балансовой стоимости объекта и соответственно внесение изменений в Соглашение. Согласно п. 70 Соглашения «в целях внесения изменений в условия настоящего Соглашения одна из Сторон направляет другой Стороне соответствующее предложение с обоснованием предлагаемых изменений. Сторона в течение 10 календарных дней со дня получения указанного предложения рассматривает его и принимает решение о согласии или о мотивированном отказе внести изменения в условия настоящего Соглашения.». Концедентом, 06.04.2020 г, повторно 27.04.2020 г, 18.01.2021 г претензионно было направлено дополнительное соглашение № 7 к Соглашению, Концессионеру для подписания. До настоящего времени ответ от Концессионера не поступил.

Кроме того, в ходке проверки установлено, что автомобиль ГАЗ- 53 (гос. № Р 845 МК 22), переданный ИП Сальникову Ю.М. по Соглашению в рабочем состоянии, в настоящее время находится в разукомплектованном состоянии не пригодном для дальнейшего использования (фотоматериал прилагается).

Объем представленной Концессионером информации в ходе проверки, не позволяет оценить достижение Концессионером плановых значений показателей деятельности, указанных в приложении № 2 Соглашения.

Заключение

В ходе проверки установлено, что недвижимое муниципальное имущество, входящее в состав объекта Соглашения, находится в исправном состоянии, используется (эксплуатируется) Концессионером в соответствии с целями, установленными пунктом 1 Соглашения. Движимое имущество- автомобиль ГАЗ- 53 не пригоден для дальнейшего использования.

Из запланированного мероприятия программы по реконструкции и модернизации имущественных комплексов объектов теплоснабжения, находящихся в управлении ИП Сальников Ю.М. согласно концессионного соглашения № 2 от 30.07.2014 года на 2016- 2020 годы –установка циклонов на котельную № 3 в с.Табуны и котельную № 6 в с.Алтайское, стоимостью 300 000 тыс.рублей, циклон установлен только на котельную № 3. Также, Концессионер проводит внепрограммные мероприятия по замене оборудования на котельных № 6 и № 12 на новое, однако определить размер инвестиций не представляется возможным ввиду не предоставления Концессионером подтверждающих документов.

Провести документальную проверку бухгалтерского учета, инвентарного учета объектов Соглашения не удалось, по причине не предоставления Концессионером необходимой информации.

Дополнительное соглашение № 7 к Соглашению, Концессионером не подписано. Мотивированный отказ Концессионера о внесении изменений в условия настоящего Соглашения Концеденту не поступал.

Плановое задание деятельности Концессионера в 2020 году по обеспечению надежности эксплуатации объектов теплоснабжения выполнено. По остальным показателям информация не предоставлена.

Вывод комиссии:

1. в целях неукоснительного соблюдения требований Соглашения обязать Концессионера

- в срок до 01.03.2021 года подписать дополнительное соглашение № 7 к Соглашению и предоставить его в адрес Концедента или предоставить мотивированный отказ от подписания;

- в срок до 01.04.2021 произвести документальное подтверждение инвестиций в объекты Соглашения и предоставить копии документов в комитет по экономике и управлению муниципальным имуществом администрации района;

2. до 01.08.2021 года восстановить автомобиль ГАЗ- 53 (гос. № Р 845 МК 22) до состояния пригодного в эксплуатацию, информацию о проделанной работе довести до сведения Концедента.

3. В ходе проведения очередной плановой проверки исполнения обязательств по Соглашению вернуться к рассмотрению вопроса исполнения Концессионером обязательств по бухгалтерскому учету объектов Соглашения.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах, по одному для каждой из сторон.

Приложение:

Информационное письмо ИП Сальников Ю.М. от 01.02.2021 № 25 на 1 л.

Фотоматериал объектов Соглашения на 16 л.

Информация о выполненных мероприятиях по программе по реконструкции и модернизации имущественных комплексов объектов теплоснабжения, находящихся в управлении ИП Сальников Ю.М., согласно концессионного соглашения № 2 от 30.07.2014 на 2 л.

Подписи лиц, проводивших проверку:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Тыщенко Н.В | председатель комитета по экономике и управлению муниципальным имуществом администрации района |  |
| Литке П.В. | начальник отдела по ЖКХ, энергетике и строительству |  |
| Честенко Т.Г. | начальник юридического отдела |  |
| Казарцева И.Н. | главный специалист комитета по экономике и управлению муниципальным имуществом администрации района |  |