

АКТ
о результатах контроля соблюдения концессионером условий
концессионного соглашения

с. Павловск
(место проведения проверки)

«17» декабря 2025 г.
(дата окончания проверки)

1. Основание проведение проверки.

Раздел XI Концессионного соглашения в отношении объектов теплоснабжения, расположенных на территории Павловского района от 14.12.2021 №149-с.

Концедент: муниципальное образование Павловский район Алтайского края от имени которого выступает Администрация Павловского района Алтайского края.

Контрольные мероприятия осуществлены сотрудниками Администрации Павловского района: Юдаковым В.В., первым заместителем главы Администрации района, председателем комитета по финансам, налоговой и кредитной политике, Пакскиной Н.Н., заместителем главы Администрации района, председателем комитета по экономике и управлению муниципальным имуществом, Нефедьевым Д.А., председателем комитета по строительству, газификации, архитектуре и ЖКХ Администрации района.

Наименование концессионера: ООО «Черемновские коммунальные системы»

ИНН концессионера 2261008311

Место проведения контрольного мероприятия: с. Павловск

Срок проведения контрольного мероприятия:

Проверка начата 1 декабря 2025 года

Проверка окончена 10 декабря 2025 года

Проверяемый период: 2024 год

2. Перечень рассмотренных (исследованных) вопросов:

-выполнение концессионером обязательств по реконструкции (модернизации) объектов, предусмотренных концессионным соглашением на 2024 год;

-обеспечение концессионером плановых значений показателей надежности, энергетической эффективности объектов теплоснабжения, установленных концессионным соглашением на 2024год.

В соответствии с пп. 1.1, 4.1 концессионного соглашения, разделом 5 приложения к концессионному соглашению в 2024 году концессионер должен был произвести реконструкцию (модернизацию) объекта «Замена теплотрассы по ул. Первомайской, ул. Привокзальная Ду 110» протяженностью 76 м.п. с объемом капиталовложений 636,15 тыс. руб., в т.ч. за счет средств местного бюджета 525,00 тыс. руб., за счет собственных

средств 111,15 тыс. руб.

По запросу концедента от 31.03.2025 № 327 в подтверждение выполнения своих обязательств концессионером предоставлены скан – копии следующих документов: акт о приемке выполненных работ по ф. КС-2 от сентября 2024 года, справка о стоимости выполненных работ и затрат по ф. КС-3 от 30.09.2024, карточка счета 08.05 за 2024 год, расчет заработной платы и страховых взносов, документы, подтверждающие приобретение концессионером материалов, ГСМ, работ и услуг для реализации мероприятия (прилагаются).

В ходе проверки установлено следующее.

Согласно представленным акту о приемке выполненных работ по ф. КС-2, справке о стоимости выполненных работ по ф. КС-3 стоимость затрат на реализацию мероприятия составила 636,15 тыс. руб., что соответствует запланированному концессионным соглашением показателю.

В акте о приемке выполненных работ не заполнены столбцы 1,2, заполняющиеся на основании сметы затрат. Смета, входящая в состав проектной документации, которую концессионер должен разработать за свой счет согласно п. 4.6 концессионного соглашения, не предоставлена.

По карточке субсчета 08.05 «Вложения во внеоборотные активы» дебетовый оборот составил также 636,15 тыс. руб. В затраты на реализацию мероприятия концессионером отнесены расходы на оплату труда 101,72 тыс. руб., страховые взносы 26,19 тыс. руб., расходы на приобретение материалов и ГСМ, оплату услуг и работ 508,24 тыс. руб.

Расходы на оплату труда и страховые взносы концессионером документально не подтверждены: предоставленные расчеты затрат на оплату труда и страховые взносы не заверены концессионером, не предоставлены наряды на работы, выполненные собственными силами, акты приемки данных работ, платежно-расчетные ведомости, выписки из банковского счета либо иные подтверждающие документы.

В подтверждение расходов на приобретение материалов и ГСМ, оказанные услуги и выполненные работы концессионером предоставлены договоры на оказание услуг и выполнение работ, акты о приемки выполненных работ и оказанных услуг, счета-фактуры и передаточные документы на общую сумму 508,24 тыс. руб.

В представленных концессионером договорах на оказание услуг и выполнение работ, актах о приемки выполненных работ и оказанных услуг не указан адрес проведения работ и выполнения услуг, в отдельных документах не указываются объемные характеристики работ, что не дает оснований для определения данных документов как документов, подтверждающих расходы концессионера на реализацию инвестиционного мероприятия. Договор № ЧКС-032/2024 от 22.08.2024 с Швемлер Е.В.

нельзя признать заключенным, т. к. в нем отсутствует подпись исполнителя.

Концессионером не подтверждена оплата материалов, ГСМ, выполненных работ и оказанных услуг на общую сумму 466,44 тыс. руб. Предоставлены два чека на общую сумму 41,8 тыс. руб.

Концессионером также не предоставлены документы, подтверждающие передачу материалов и ГСМ на реализацию мероприятия (накладные на отпуск материалов либо иные документы).

В соответствии с частью 14 статьи 3 ФЗ от 21.07.2005 № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях», п. 4.12 концессионного соглашения концессионер должен осуществить ввод в эксплуатацию созданного и (или) реконструированного объекта концессионного соглашения после подписания актов выполненных работ концедентом и концессионером. Согласно информации Минфина РФ № ПЗ-2/2007 «Об особенностях отражения концессионером в бухгалтерском учете операций по концессионному соглашению» после ввода в эксплуатацию созданного и (или) реконструированного объекта концессионного соглашения затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, списываются на счет учета нематериальных активов. При этом к данному счету открывается аналитический счет для учета права владения и пользования объектом концессионного соглашения. Одновременно объект концессионного соглашения принимается концессионером к учету на забалансовом счете. На отдельном забалансовом счете также отражается сумма износа объекта концессионного соглашения, начисляемого по установленным нормам амортизационных отчислений. Пункт 6.9 концессионного соглашения также содержит требование к концессионеру об учете объектов соглашения и начислении амортизации на отдельном забалансовом счете.

Таким образом, концессионер должен был осуществить ввод в эксплуатацию объекта «Замена теплотрассы по ул. Первомайской, ул. Привокзальная Ду 110», учесть объект на забалансовом счете, одновременно учесть на балансе в качестве права владения и пользования данным объектом на счете учета нематериальных активов, списав произведенные затраты со счета 08.05.

Исполнение вышеуказанных требований документально не подтверждено концессионером. Не представлен акт ввода в эксплуатацию объекта «Замена теплотрассы по ул. Первомайской, ул. Привокзальная Ду 110». В карточке счета 08.05 за 2024 год отражено дебетовое сальдо в сумме 636,15 тыс. руб., что говорит об отсутствии капитализации произведенных концессионером затрат на реализацию мероприятия. Документы по учету права владения и пользования объектом концессионного соглашения, забалансовом учете объекта также не предоставлены.

По вопросу обеспечения концессионером плановых значений

показателей надежности, энергетической эффективности объектов водоснабжения и водоотведения, установленных концессионным соглашением на 2024 год.

По информации, предоставленной концессионером, по итогам 2024 года значения всех показателей надежности, энергетической эффективности объектов водоснабжения и водоотведения не превысили установленных концессионным соглашением предельных значений:

	2024 год	
	план	факт
Для теплоснабжения		
Количество прекращений подачи тепловой энергии, теплоносителя в результате технологических нарушений на тепловых сетях, ед./км	0,075	0
Количество прекращений подачи тепловой энергии, теплоносителя в результате технологических нарушений на источниках тепловой энергии, ед/Гкал/час	0,291	0
Удельный расход топлива на производство единицы тепловой энергии, отпускаемой с коллекторов источников тепловой энергии, кг.у.т/Гкал	163,7	163,7
Отношение величины технологических потерь тепловой энергии к материальной характеристике тепловой сети, Гкал/м2/ период	1,837	1,14
Отношение величины технологических потерь теплоносителя к материальной характеристике тепловой сети, м3/м2/период	1,680	0,32
Величина технологических потерь при передаче тепловой энергии, теплоносителя по тепловым сетям, Гкал/год	3363,63	2091,13

3. Заключение

Концессионером не представлен пакет документов в объеме, необходимом для подтверждения факта осуществления концессионером расходов на реализацию мероприятия «Замена теплотрассы по ул. Первомайской, ул. Привокзальная Ду 110» в 2024 году в соответствии с заключенным концессионным соглашением. В связи с этим концессионеру рекомендовано следующее.

Предоставить концеденту следующие недостающие документы для подтверждения реализации концессионером мероприятия «Замена теплотрассы по ул. Первомайской, ул. Привокзальная Ду 110»:

проектно-сметную документацию на реализацию реконструкции (модернизации) объекта концессионного соглашения;

документы, подтверждающие расходы на оплату труда и страховые взносы (наряды на работы, проводимые собственными силами, акты приемки данных работ, платежно-расчетные ведомости, выписки из банковского счета либо иные подтверждающие документы);

документы, подтверждающие оплату материалов, ГСМ, выполненных работ и оказанных услуг на общую сумму 466,44 тыс. руб. (выписки из банковских счетов, чеки, подтверждающие кассовый расход, либо иные документы);

документы, подтверждающие передачу материалов и ГСМ на реализацию инвестиционного мероприятия (накладные на отпуск материалов

либо иные документы);

акт ввода в эксплуатацию объекта концессионного соглашения;

документы, отражающие учет имущества, переданного по концессионному соглашению, и имущества, созданного и (или) реконструированного концессионером в рамках реализации концессионного соглашения (оборотные-сальдовые ведомости счетов учета основных средств и сумм начисленного износа, инвентарные карточки учета основных средств);

учетную политику организации (в части, отражающей порядок учета имущества, переданного концессионеру по концессионному соглашению, и имущества, созданного и (или) реконструированного концессионером в рамках реализации концессионного соглашения).

При отсутствии возможности предоставления вышеуказанных документов концеденту, направить в его адрес пояснительную записку с указанием причин непредоставления документов.

Также предоставить при наличии фотоматериалы, отражающие факты реализации концессионером инвестиционного мероприятия в 2024 году.

В дальнейшем, при реализации мероприятий концессионного соглашения, вести их поэтапную фотофиксацию в целях предоставления в составе отчетности концеденту.

Вести бухгалтерский учет имущества, переданного концессионеру по концессионному соглашению, и имущества, созданного и (или) реконструированного концессионером в рамках реализации концессионного соглашения, в соответствии с действующим законодательством о бухгалтерском учете, руководствуясь разъяснениями Минфина России, учетной политикой концессионера.

В договорах на оказание услуг и выполнение работ, актах о приемке выполненных работ и оказанных услуг указывать адрес места их осуществления.

Приложения.

К акту проверки прилагаются скан-копии следующих документов:

акт о приемке выполненных работ по ф. КС-2 от сентября 2024 года;

справка о стоимости выполненных работ и затрат по ф. КС-3 от 30.09.2024;

карточка счета 08.05 за 2024 год;

расчет заработной платы и страховых взносов;

чек от 22.08.2024 Швемлер Е.В.;

счет на оплату от 22.08.2024 Швемлер Е.В.;

договор № ЧКС-032/2024 от 22.08.2024 с Швемлер Е.В. (без подписи исполнителя);

акт № 1 сдачи-приемки выполненных работ от 22.08.2024 с Швемлер Е.В (без подписи исполнителя);

справка о постановке на учет физического лица в качестве налогоплательщика налога на профессиональный доход (Швемлер Е.В.);

чек от 12.09.2024 Турбин С.В.;

договор № ЧКС-023/2024 от 12.09.2024 с Турбиным С.В.;

акт № 1 сдачи-приемки выполненных работ от 12.09.2024 с Турбиным С.В.;

справка о постановке на учет физического лица в качестве налогоплательщика налога на профессиональный доход (Турбин С.В.);

счет-фактура от 19.09.2024 № 09 ИП Луенко С.А.;

акт № 9 от 19.09.2024 ИП Луенко С.А.;

договор № ЧКС-036/2024 от 06.09.2024 с ИП Луенко С.А.;

счет-фактура от 18.09.2024 № 07 ИП Луенко С.А.;

акт № 07 от 18.09.2024 ИП Луенко С.А.;

договор № ЧКС-037/2024 от 06.09.2024 с ИП Луенко С.А.;

универсальный передаточный документ № 566 от 22.08.2024 (ООО «Трубопласт-А»);

универсальный передаточный документ № 422400/151 от 11.09.2024 (Мухсихачоян А.Х.);

универсальный передаточный документ № 71942/611 от 09.09.2024 (ООО «Магикон и К»);

универсальный передаточный документ № 579374/3406 от 09.09.2024 (ООО «Торговая компания «Кордленд»);

счет на оплату №5 от 23.09.2024 ИП Черкашин А.В.;

договор № ЧКС-030/2024 от 06.09.2024 с ИП Черкашин А.В.;

акт выполненных работ № 21 от 23.09.2024 ИП Черкашин А.В.;

универсальный передаточный документ № АБ01-084989 от 29.08.2024 (ООО «Альтерра»);

универсальный передаточный документ № АБ01-088848 от 14.09.2024 (ООО «Альтерра»);

универсальный передаточный документ № Ц0002562 от 20.08.2024 (ООО «Центр теплоизоляционных и отделочных материалов»);

универсальный передаточный документ № 35 от 30.09.2024 (ИП Разин В.Г.);

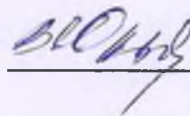
счет-фактура от 23.09.2024 № 09 ИП Луенко С.А.;

акт № 9 от 23.09.2024 ИП Луенко С.А.;

договор № ЧКС-038/2024 от 20.09.2024 с ИП Луенко С.А.;

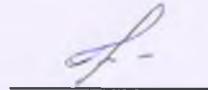
Подписи сторон:

Первый заместитель главы Администрации района, председатель комитета по финансам, налоговой и кредитной политике



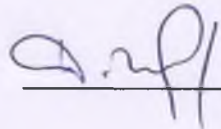
Юдаков В.В.

Заместитель главы Администрации района, председателем комитета по экономике и управлению муниципальным имуществом



Пакскина Н.Н.

Председатель комитета по строительству, газификации, архитектуре и ЖКХ Администрации района



Нефедьев Д.А.