

Информация
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка исполнения и реализация мероприятий концессионного
соглашения, заключенного с ООО «Ульяновскоблводоканал», в отношении
объектов холодного водоснабжения и водоотведения, права собственности на
которые принадлежат муниципальному образованию
«Город Димитровград» Ульяновской области»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.1 Плана работы Контрольно-счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области на 2023 год, утверждённого распоряжением Контрольно-счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области от 30.12.2022 №53.

2. Цель контрольного мероприятия: оценка исполнения и реализации мероприятий концессионного соглашения, заключенного с ООО «Ульяновскоблводоканал», в отношении объектов холодного водоснабжения и водоотведения, право собственности на которые принадлежит муниципальному образованию «Город Димитровград» Ульяновской области.

3. Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты, концессионное соглашение, заключенное между муниципальным образованием «Город Димитровград» Ульяновской области, в лице Главы города Димитровграда Ульяновской области, действующего на основании Устава муниципального образования «Город Димитровград» Ульяновской области, и ООО «Ульяновский областной водоканал», документы (акты) подтверждающие выполнение основных мероприятий по созданию и (или) реконструкции объекта Соглашения (объекты водоснабжения и водоотведения, составляющие систему коммунальной инфраструктуры, предназначенные для осуществления деятельности).

4. Объект контрольного мероприятия: Объектом контрольного мероприятия является Концессионное соглашение от 08.12.2017 №39-ДВ, заключенное между муниципальным образованием «Город Димитровград» Ульяновской области, в лице Главы города Димитровграда Ульяновской области, действующего на основании Устава муниципального образования «Город Димитровград» Ульяновской области (Концедент), и ООО «Ульяновский областной водоканал» (Концессионер), объектом которого является система коммунальной инфраструктуры (централизованные системы холодного водоснабжения и водоотведения, отдельные объекты таких систем), находящаяся в собственности Концедента.

5. Проверяемый период деятельности: 2017-2022 годы.

6. Фактический срок проведения контрольного мероприятия: 06.02.2023- 05.04.2023.

7. Объём проверенных средств: 1 564 388,0 тыс.руб.

8. Общая сумма выявленных нарушений – 159 822,5 тыс.руб., в том числе:

I. Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности на общую сумму 157 584,2 тыс.руб., в том числе:

1) Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами на общую сумму 157 584,2 тыс.руб. (единые акты за период с 2017 по 2021 год не подписаны третьей стороны Концессионного соглашения, в связи с чем третья сторона не осведомлена о размере недополученных доходов (не возмещенных затрат), обязанность по возмещения которых лежит на ней). (пункт 2.22. группы 2 Классификатора нарушений)

II. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц на общую сумму 2 238,3 тыс.руб., в том числе:

1) Нарушения при осуществлении закупок в части обоснования выбора объекта (объектов), определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги (пункт 4.22. группы 4 Классификатора нарушений), в том числе:

- при формировании цены договора подряда на строительно-ремонтные работы от 20.06.2019 №УОВК – 2019/06041, в части определения стоимости по организации автоматизированного рабочего места, был применён сметный метод, при котором расчёт стоимости материалов, не предусмотренных федеральными (территориальными) единичными расценками, производился по фактической стоимости материалов, без осуществления расчета стоимости материалов приобретаемых по прайсам. Так, по 8 позициям не произведен расчет цены на общую сумму 1 588,3 тыс.руб.;

- при формировании цен по договорам подряда на выполнение работ по замене водопровода по ул. Московской и замене коллекторов ул. Дачная, в стоимость работ включены расходы на оплату труда работников (уже заложенные в сумму установленного тарифа на водоснабжение и (или) водоотведение) в сумме 650,00 тыс.руб

Выявленные в ходе контрольного мероприятия не суммовые нарушения:

I. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов, в том числе:

1) Нарушение порядка формирования федеральной адресной инвестиционной программы, адресной инвестиционной программы субъекта Российской Федерации, муниципального образования (несоответствие между суммой расходов указанной в инвестиционной программе и суммой по мероприятиям концессионного соглашения в

размере 0,15 тыс.руб.) (пункт 1.2.21 группы 1 нарушений Классификатора нарушений).

II. Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности (2 группа нарушений Классификатора нарушений), в том числе:

1) Нарушения требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета (пункт 2.11 группы 2 Классификатора нарушений), в том числе:

- на забалансовом счете 38 «Сметная стоимость создания (реконструкции) объекта концессии», предназначенном для учета сметной стоимости создания и (или) реконструкции объекта Концессионного соглашения, по состоянию на 01.01.2021 года не была отражена предусмотренная Концессионным соглашением сумма инвестиций (предельный размер расходов) на создание и (или) реконструкцию объектов Концессионного соглашения в размере 1 428 893,00 тыс.руб., а с 07.10.2022 года в размере 1 564 388,00 тыс.руб.;

- на забалансовом счете 39 «Доходы от инвестиций на создание (реконструкцию) объекта концессии», предназначенном для учета увеличения стоимости имущества Концедента, не была отражена фактическая сумма инвестиций Концессионера на создание и (или) реконструкцию объекта Концессионного соглашения на основании информации, предоставленной Концессионером по состоянию на 01.01.2023 на сумму 270 673,35 тыс.руб. (сумма определена на основании Единых актов о реализации Концессионного соглашения за 2017-2021 годы);

- не были обособлены земельные участки, предоставленные в аренду в соответствии с концессионным соглашением на предназначенном счете бухгалтерского учета 108.95 «Непроизведенные активы (земля) Концедента, составляющие казну»;

- в Пояснительной записке Бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2022 год (ф.0503160) не раскрыта информация о концессионном соглашении.

III. Несоблюдение требований по подготовке, заключению, исполнению и прекращению концессионного соглашения (пункт 3.50 группы 3 Классификатора нарушений), в том числе:

1) при заключении Концессионного соглашения не были предусмотрены размеры, условия, порядок и сроки выплаты неустойки за нарушение сторонами обязательств по Концессионному соглашению;

2) Концедент не воспользовался правом на возмещение убытков за период 2017 - 2022 годов, возникшим в результате неисполнения или ненадлежащего исполнения Концессионером мероприятий соглашения;

3) Концедент, при подписании единых актов за проверяемый период, не запросил в полном объеме первичные документы подтверждающие размер понесенных затрат;

4) на официальном сайте Администрации города не размещены: Единые акты о реализации Концессионного соглашения за 2021 г., паспорт инвестиционной программы в сфере водоотведения и водоснабжения на 2017 -2046 гг. (с изменениями), Дополнительное соглашение №1/11-Д от 07.10.2022 г. к Концессионному соглашению №39-Д от 08.12.2017 г., акт о результатах проведения проверки исполнения Концессионного мероприятия, график проведения плановых проверок;

5) Сумма имущества, передаваемого в концессию, указанная в Приложении №1 «Сведения об описании объектов имущества в составе объекта Соглашения, в том числе технико-экономических показателей передаваемого имущества», а также данные, указанные в Приложении 3 к концессионному соглашению от 08.12.2017 №39-Д «Сведения об описании земельных участков, расположенных под объектами имущества в составе Объектов Соглашения, а также объектами имущества в составе Иного имущества» не соответствуют данным Реестра муниципальной собственности.

9. Возражения или пояснения руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: акт по результатам контрольного мероприятия от 05.04.2023 №02-а подписан проверяемой стороной, без указание на наличие разногласий и замечаний.

10. Предложения по итогам контрольного мероприятия:

10.1. Главе города Димитровграда Ульяновской области:

10.1.1. Обеспечить применение содержащихся в распоряжении Губернатора Ульяновской области от 29.03.2023 №217-р «О некоторых мерах по обеспечению неотвратимости наказания за совершение отдельных нарушений законодательства» мер ответственности, в том числе дисциплинарных взысканий соразмерно допущенным нарушениям, в отношении должностных лиц Администрации города Димитровграда за ненадлежащее исполнение своих должностных обязанностей, приведшее к допущению и наличию нарушений, отражённых в акте по результатам контрольного мероприятия от 05.04.2023 №02-а, в том числе:

1) отсутствие в Концессионном соглашении, при его заключении, размеров, условий, порядка и сроков выплаты неустойки за нарушение сторонами обязательств по Концессионному соглашению, в результате чего Концедент не воспользовался правом на возмещение убытков за период 2017 - 2022 годов, возникшим в результате неисполнения или ненадлежащего исполнения Концессионером мероприятий соглашения;

2) не размещение на официальном сайте Концедента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в полном объеме документации, относящейся к осуществлению деятельности, предусмотренной Концессионным соглашением;

3) не подписание Единых актов за 2017-2021 годы всеми сторонами предусмотренными условиями Концессионного соглашения.

10.1.2. В соответствии со статьёй 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях» определить уполномоченный орган в целях установления должного контроля за исполнением Концессионного соглашения, наделенный правом беспрепятственного доступа на объект концессионного соглашения, а также к документации, относящейся к осуществлению деятельности, предусмотренной концессионным соглашением.

10.2. Комитету по управлению имуществом города Димитровграда Ульяновской области:

10.2.1. Обеспечить отражение в Пояснительной записке бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2023 и последующие годы (ф.0503160) раскрытие информации о концессионном соглашении;

10.2.2. Обеспечивать полноту и своевременность отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности в отношении концессионного соглашения.

10.2.3. Определить лиц, ответственных за реализацию мероприятий в рамках Концессионного соглашения, в том числе за подготовку и предоставление документов, взаимодействие с органами и учреждениями, уполномоченными на проведение контрольных мероприятий в рамках осуществления внутреннего и внешнего финансового контроля.