


УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной палаты
Великого Новгорода
 А.В. Ломоносов

**Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Анализ объемов и источников инвестиций в объекты муниципальной
собственности, переданные в концессию ООО «Тепловая Компания
Новгородская, за 2017 год»**

29 июня 2018 года

Великий Новгород

Заключение по анализу объемов и источников инвестиций в объекты муниципальной собственности, переданные в концессию ООО «Тепловая Компания Новгородская (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате Великого Новгорода, утвержденным решением Думы Великого Новгорода от 01.02.2011 № 903, на основании приказа № 11 от 31.05.2018 г.

Заключение подготовлено на основании информации, документов и материалов, полученных по запросам Контрольно-счетной палаты, направленным предварительно и в период проведения экспертно-аналитического мероприятия, данных из открытых источников, а также материалов контрольных мероприятий, ранее проведенных Контрольно-счетной палатой Великого Новгорода.

Предметом экспертно-аналитического мероприятия явились процессы, связанные с осуществлением инвестиций в 2017 году в муниципальное имущество, переданное в концессию ООО «Тепловая Компания Новгородская».

Объектами экспертно-аналитического мероприятия определены Администрация Великого Новгорода и МУП «Теплоэнерго».

Целями экспертно-аналитического мероприятия являлись определение достоверности и обоснованности объемов инвестиций, осуществленных в проверяемом периоде в объекты муниципальной собственности, переданные в концессию, соответствие их условиям заключенного концессионного соглашения.

С целью подготовки и проведения экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палатой были направлены соответствующие запросы информации и документов в адрес: Администрации Великого Новгорода, комитета по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами Великого Новгорода, МУП «Теплоэнерго» и ООО «Тепловая Компания Новгородская».

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

1. Общие сведения об условиях заключенного концессионного соглашения, муниципальном имуществе, переданном в концессию и объемах инвестиций

В соответствии с постановлениями Администрации Великого Новгорода от от 14 марта 2016 г. № 1075, от 25.09.2014 № 5056, от 12.02.2016 № 514 Администрацией Великого Новгорода (далее - Концедент), в лице заместителя Главы администрации Великого Новгорода Морозова П.Е., заключено концессионное соглашение от 29.04.2016 г. (далее - Соглашение) с ООО «Тепловая Компания Новгородская» (далее — Концессионер) - единственным участником конкурса, представившим конкурсное предложение, на право заключения концессионного соглашения в отношении систем коммунальной инфраструктуры теплоснабжения, централизованного горячего водоснабжения, находящихся на праве хозяйственного ведения муниципального унитарного предприятия Великого Новгорода «Теплоэнерго» (далее - Предприятие), принадлежащих на праве собственности муниципальному образованию - городскому округу Великий Новгород.

Во исполнение условий Соглашения Предприятие в июне 2016 года передало Концессионеру на 25 лет имущество, составляющее Объект Соглашения, определенное приложением № 10кс (78 котельных, 48 центральных тепловых пунктов (ЦТП) и 6 индивидуальных тепловых пунктов (ИТП), находящихся на территории Великого Новгорода) и приложением № 4кс (тепловые сети и оборудование котельных и ЦТП).

Также на аналогичный срок по условиям заключенного Соглашения, Концессионеру во временное владение и пользование передано движимое и недвижимое муниципальное имущество, закрепленное на праве хозяйственного ведения за Предприятием, «предназначенное для использования в целях создания условий осуществления Концессионером деятельности по производству, передаче и распределению тепловой энергии и горячего водоснабжения потребителям» с использованием Объекта Соглашения.

Состав переданного иного движимого имущества определен приложением 5кс к Соглашению (оборудование, транспортные средства, мебель, оргтехника и т.п.); иного недвижимого имущества - приложением 6кс (офисные и производственные здания и помещения). При этом Соглашением установлено обязательство Концессионера за свой счет осуществить в отношении объектов иного имущества мероприятия по замене морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным оборудованием.

Согласно техническому заданию (приложение 13кс к Соглашению), из 78 котельных, 48 ЦТП и 6 ИТП, переданных Концессионеру в качестве объекта Соглашения, предусмотрена реконструкция (модернизация) 14 котельных, 18 ЦТП, а также перевод 5 котельных в режим ЦТП. Сроки реализации мероприятий по созданию и модернизации указанных объектов, установленные приложением № 1 дополнительного соглашения к

Соглашению от 27.05.2016, предусматривают поэтапное выполнение работ в период 2016-2019 годов.

Следует отметить, что вопрос законности передачи указанного выше муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении Предприятия, в концессию, правильности и обоснованности включения данного имущества в списки имущества, подлежащего передаче Концессионеру, был исследован Контрольно-счетной палатой в 2015 году (до фактического срока заключения Соглашения), в ходе проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности и состояния муниципального имущества Предприятия за 2014 год и истекший период 2015 года (акт о результатах контрольного мероприятия от 29 апреля 2015 года), по результатам которой было отмечено нарушение норм Федерального закона «О концессионных соглашениях».

Общий объем привлекаемых Концессионером инвестиций в реконструкцию объекта Соглашения, установленный приложение 12кс к Соглашению, составляет 1988,5 млн. рублей.

Указанные значения соответствуют предельному размеру расходов (2 млрд. руб.) на строительство и (или) реконструкцию объектов теплоснабжения, входящих в состав Соглашения, определенному приложением 9кс к Соглашению.

Разделом X Соглашения установлена концессионная плата в размере 70 млн. руб. в год без учета НДС, которая вносится Концессионером в период использования (эксплуатации) объекта Соглашения в форме твердой суммы платежей, перечисляемой периодически или единовременно, в течение всего срока действия Соглашения, путем перечисления денежных средств в бюджет Великого Новгорода, ежегодно до 01 декабря.

При этом установлено, что по истечении восьми лет со дня заключения Соглашения концессионная плата по соглашению сторон может направляться на возмещение инвестиционных вложений с целью сокращения себестоимости оказания услуг, за исключением сумм обязательных платежей, связанных с правом владения Концедентом объектом Соглашения и иным имуществом.

Во исполнение условий Соглашения Концессионером разработана Инвестиционная программа в отношении системы коммунальной инфраструктуры теплоснабжения города, являющейся объектом Соглашения на 2017-2026 годы, утвержденная постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике области от 16.09.2016 г. № 29, в ред. от 24.11.2017 г. №44/3 (далее — Инвестиционная программа). Инвестиционная программа согласована с Администрацией Великого Новгорода.

Инвестиционной программой установлены объемы и источники инвестиций, привлекаемых Концессионером в целях реконструкции Объекта Соглашения, а также сроки проведения работ по реализации мероприятий программы.

2. Определение фактического объема средств, привлеченного концессионером в реконструкцию объекта концессионного соглашения и анализ их использования.

В соответствии с пунктом 18 раздела IV Соглашения, объем и источники инвестиций, привлекаемых Концессионером в целях реконструкции объекта Соглашения, определяются в соответствии с инвестиционными программами Концессионера, утвержденными в порядке, установленном законодательством Российской Федерации в сфере регулирования цен (тарифов).

Инвестиционная программа содержит финансовый план Концессионера в сфере теплоснабжения на 2017 - 2026 годы, с разделением по видам деятельности, по годам в ценах соответствующего года с использованием прогнозных индексов цен и по источникам финансирования.

В пределах указанного периода реализации Инвестиционной программы запланировано выполнение всех мероприятий по реконструкции объекта Соглашения, а также достижение установленных плановых значений показателей надежности и энергетической эффективности объектов системы централизованного теплоснабжения города.

В целом, согласно финансовому плану действующей по состоянию на конец 2017 года редакции Инвестиционной программы Концессионера, в ходе ее реализации предусмотрено привлечение в период с 2017 по 2019 год инвестиций на реконструкцию Объекта Соглашения в сумме 1690,4 млн. руб. без учета НДС, из них: собственные средства Концессионера в общей сумме 375,5 млн. руб., средства, полученные за счет платы за подключение, в сумме 5,3 млн. руб. и заемные средства в виде кредитов в общей сумме 1309,6 млн. рублей.

Возврат заемных средств Концессионеру обеспечивается в период с 2020 по 2026 год за счет прибыли от реализации услуг по регулируемым ценам (тарифам) с учетом установленных надбавок к ним.

Также положениями Соглашения регламентирован порядок и условия возмещения расходов Концессионера, связанных с прекращением срока действия Соглашения (в том числе досрочным).

Так, по согласованию сторон, предусмотрена возможность возмещения расходов Концессионера на реализацию Инвестиционной программы путем передачи в собственность Концессионера имущества, принадлежащего Концеденту, в том числе и Объекта соглашения или отдельных объектов недвижимого имущества, входящих в состав Объекта Соглашения.

В случае же досрочного прекращения срока действия, в том числе расторжения Соглашения, возмещение расходов Концессионера на реконструкцию объекта Соглашения осуществляется в объеме, в котором указанные средства не возмещены Концессионеру на момент расторжения Соглашения за счет выручки от реализации услуг по регулируемым ценам (тарифам) с учетом установленных надбавок к ним. Данное возмещение производится Концедентом за счет бюджетных средств в сроки определенные параметрами долгосрочного тарифообразования в соответствии с Инвестиционной программой Концессионера.

Постановлением комитета по ценовой и тарифной политике области от 11 мая 2016 года № 9 Концессионеру установлены параметры регулирования на долгосрочный период (2016 - 2019 годы) в отношении системы коммунальной инфраструктуры теплоснабжения, являющейся объектом концессионного Соглашения, для формирования тарифов на тепловую энергию (мощность) с использованием метода индексации установленных тарифов, а также тарифы на тепловую энергию (мощность).

Так, в анализируемом периоде для Концессионера установлен тариф на тепловую энергию для населения Великого Новгорода с учетом НДС в размере 1753,54 руб./Гкал. на период с 01.01.2017 по 30.06.2017 и 1862,10 руб./Гкал. на период с 01.07.2017 по 31.12.2017 г. (рост в анализируемом периоде на 6 %).

Анализ данных о динамике тарифов на тепловую энергию по району теплоснабжения Великий Новгород показывает, что, с учетом наличия заключенного концессионного соглашения в сфере теплоснабжения и уже принятых решений об индексации, только за последние два года (в период с 01.07.2016 по 01.07.2018) рост данного тарифа для населения составит 30 % и с 01.07.2018 г. тариф достигнет 2096,58 руб./Гкал с учетом НДС. Аналогичная динамика, по тем же основаниям, свойственна и тарифам на горячее водоснабжение.

Общий плановый объем привлекаемых Концессионером инвестиций в реконструкцию объекта Соглашения, установленный приложение 12кс к Соглашению, составляет 1988,5 млн. руб., из них: в 2016 году – 27,7 млн. руб.; в 2017 году – 664,6 млн. руб.; в 2018 году – 798,4 млн. руб. и в 2019 году – 497,8 млн. рублей.

Согласно данным Инвестиционной программы Концессионера, с учетом последних внесенных в 2017 году изменений, а также информации и документам, представленным Концессионером на соответствующий запрос, общий утвержденный объем привлекаемых Концессионером расходов на реализацию Инвестиционной программы, в части реконструкции объекта Соглашения, составил 1994,7 млн. руб., из них: в 2017 году – 605,8 млн. руб.; в 2018 году – 891,2 млн. руб.; в 2019 году – 497,8 млн. руб., т.е. часть предполагаемых инвестиций 2016-2017 годов в ходе анализируемого периода была отнесена на 2018 год.

Указанное изменение обуславливается ограничением роста тарифа на тепловую энергию для Концессионера, не выше ранее уже установленного для Предприятия на период с 01.07.2016 г. по 30.06.2017 г.

Так, внесенными в ноябре 2017 года изменениями в Инвестиционную программу, объем расходов в сумме 142,6 млн. руб. на мероприятие по модернизации котельной № 7, 7а, изначально планируемый на 2017 год, был разделен на два периода реализации: в 2017 году — 56,1 млн. руб. и в 2018 году - 86,5 млн. рублей. При этом, фактически работы по модернизации указанной котельной были выполнены Концессионером в 2017 году, по причине необходимости ввода ее в режим производства и подачи тепловой энергии потребителям до начала отопительного сезона 2017/2018 года.

Одновременно Концессионер поясняет фактическое невыполнение в 2017 году мероприятий по разработке проектной документации на сумму

32,1 млн. руб. для реализации второго этапа Инвестиционной программы (2018 год) общим дефицитом финансовых средств и невозможностью корректировки программы по прошедшим периодам. Корректировка Инвестиционной программы в соответствии с действующим законодательством производится при регулировании тарифов на тепловую энергию в следующих периодах.

Инвестиционной программой Концессионера, с учетом внесенных в нее в 2017 году изменений, общий объем инвестиций в анализируемом периоде за счет всех источников финансирования составил 605,8 млн. руб. с учетом НДС., в частности, были определены следующие источники финансирования работ по реконструкции объекта Соглашения (без учета НДС):

собственные средства Концессионера в виде прибыли, направленной на инвестиции, в сумме 66,8 млн. руб. (инвестиционная составляющая в тарифе за 2017 год);

привлеченные средства в виде кредитов в сумме 446,6 млн. руб. под 15 % годовых.

При этом, согласно учетным данным, сумма доходов Концессионера от инвестиционной составляющей в тарифе за 2017 год фактически составила 65,6 млн. руб. или 3,46 % от суммы полученных Концессионером доходов за анализируемый период, с учетом изменения (повышения) тарифа. Снижение величины фактически полученной прибыли по сравнению с утвержденной в тарифе объясняется снижением сложившейся реализации в сравнении с плановой.

Фактическая калькуляция тарифного плана и полученных Концессионером доходов в 2017 году, с разбивкой на периоды действия измененного тарифа, прилагается (Приложение № 1 к Заключению).

В ходе анализа расходов Концессионера на реализацию Инвестиционной программы в 2017 году, установлено следующее.

Инвестиционной программой Концессионера предусмотрено в 2017 году осуществить разработку проектной документации и модернизацию 9 существующих объектов теплоснабжения, в их числе, следующие котельные:

№ 6, Козьмодемьянская ул., 12;

№ 7 и 7а, Панкратова ул., 31 (с объединением в одну котельную);

№ 70, Береговая ул., 56;

№ 8, Герасименко-Маницина ул., 9а;

№ 5 Конюшенная ул., 4;

№ 26 Тихвинская ул., 13;

№ 17 Державина ул., 11;

№ 12 Стратилатовская ул., 17а;

и № 66, Б-С-Петербургская ул., 161а.

Общий объем инвестиций на проведение мероприятий (в прогнозном уровне цен, определенных на основе укрупненных сметных нормативов) составляет 573,7 млн. рублей.

При этом, как было отмечено выше, объем инвестиций, необходимый для модернизации котельных № 7 и 7а, в сумме 142,6 млн. руб., распределен на

два периода: в 2017 году - 56,1 млн. руб., в 2018 - 86,5 млн. руб., при выполнении всего объема мероприятий на указанном объекте в 2017 году.

Помимо указанного, Инвестиционной программой в 2017 году предусмотрена разработка проектной документации по 24 объектам, фактически подлежащим модернизации в 2018 году. Планируемый объем инвестиций на разработку данной проектной документации определен в размере 32,1 млн. рублей.

Состав работ по модернизации котельных, определенный в техническом задании (приложение № 13кс к Соглашению), предусматривает: техническое перевооружение котельных (замена всего существующего технологического оборудования котельной на новое, современное); автоматизация процесса выработки тепловой энергии котельной; организация системы передачи данных (диспетчеризация) о работе оборудования котельной и параметрах теплоносителя; организация передачи данных о работе оборудования котельной и ЦТП на пульт удаленной аварийно-диспетчерской службы. Техническое перевооружение котельных № 7 и № 7а предусматривает замену всего существующего оборудования на новое, современное и их объединение в одну котельную № 7.

Анализ информации, документов и материалов, представленных Администрацией Великого Новгорода, а также Концессионером по соответствующему запросу Контрольно-счетной палаты, показал следующее.

Фактический объем расходов Концессионера в 2017 году на модернизацию объектов Соглашения составил 652,4 млн. рублей. Было произведено проектирование работ и модернизация 9 котельных Великого Новгорода, определенных Инвестиционной программой. Инвестиции, предусмотренные в разработку проектной документации по 24 объектам, подлежащим модернизации в 2018 году фактически не осуществлялись, проектная документация Концессионером не разработана.

Согласно представленной Концессионером информации, осуществлена корректировка объема работ, подлежащего выполнению в 2017 году. В частности, в связи с тем, что все мероприятия по реконструкции котельных № 7 и № 7а, расположенным на ул. Панкратова, 31 выполнены в 2017 году, перераспределены объемы инвестирования, определенные Инвестиционной программой в сумме 86,5 млн. руб. (в прогнозном уровне цен), с 2018 на 2017 год. Одновременно, проектные работы на объекты, подлежащие модернизации в 2018 году, не выполнялись. С учетом указанных корректировок, плановый объем инвестиционных расходов на 2017 год по Инвестиционной программе составляет 660,2 млн. рублей.

Разработанная генеральным проектировщиком ООО «Северная Компания» и утвержденная Концессионером проектно-сметная документация по техническому перевооружению каждого из объектов, прошла в государственном автономном учреждении «Госэкспертиза Новгородской области» государственную экспертизу, в том числе на достоверность определения сметной стоимости работ. По результатам ее проведения получены положительные заключения, по результатам проверки достоверности определения сметной стоимости строительства, определены стоимостные

показатели (в текущем уровне цен 1 квартала 2017 года, с учетом НДС) сметной стоимости строительства объекта всего, с выделением стоимости строительно-монтажных работ, оборудования, прочих затрат.

В 2017 году расходы на разработку и проведение госэкспертизы проектной и сметной документации составили 27,7 млн. рублей.

Суммированная по 9 котельным сметная стоимость работ по техническому перевооружению, рассчитанная из стоимостных показателей, указанных в заключениях госэкспертизы, составляет 753,4 млн. руб., из них: стоимость строительно-монтажных работ – 221,8 млн. руб.; стоимость оборудования – 432,6 млн. руб.; прочие расходы (включая разработку проектной документации) – 99 млн. рублей.

Строительно-монтажные работы (далее – СМР), демонтажные и пуско-наладочные работы по техническому вооружению всех 9 котельных, включая приобретение, доставку и монтаж необходимого для исполнения договора оборудования и материалов, выполнялись в рамках одного договора от 22.05.2017 № 457, заключенного Концессионером с ООО «Северная Компания».

Выбор указанной подрядной организации осуществлен закупочной комиссией Концессионера через открытый запрос предложений, закупочная процедура состоялась 27.04.2017 г. Объем работ по договору определяется проектно-сметной документацией, стоимость работ по договору составляет 632,5 млн. рублей. Условиями договора определены сроки завершения выполнения работ по договору в целом, а также сроки начала и окончания работ, стоимость работ по каждому из объектов договора.

Согласно представленной информации, по данным бухгалтерского учета Концессионера, стоимость фактически выполненных работ по договору в целом составила 624,4 млн. рублей. Фактическое выполнение работ по каждому из объектов договора, а также стоимость выполненных работ подтверждаются представленными проверке документами, а именно: актами о приемке выполненных работ (по ф. № КС-2), справками о стоимости выполненных работ (по ф. № КС-3), актами приемки законченного строительством объекта (ф. № КС-11) (далее соответственно – акт КС-2; справка КС-3; акт КС-11).

Помимо представителей заказчика (ООО «ТК Новгородская») и подрядчика (ООО «Северная Компания»), выступающими сторонами договора подряда от 22.05.2017 № 457, акты КС-2 завизированы представителями ГБУ «Управление капитального строительства Новгородской области», оказывающими Концессионеру услуги по осуществлению строительного контроля за ходом проведения технического перевооружения 9 котельных, в соответствии с договором от 03.07.2017 № 570.

При этом, какие-либо отметки, подтверждающие осуществление строительного контроля со стороны Концедента в лице Предприятия, на указанных актах отсутствуют, при том, что такая возможность также предусмотрена условиями договора подряда от 22.05.2017 № 457 (п. 6.3.3.), согласно которым, подрядчик предоставляет заказчику, а также представителям Предприятия возможность проверять ход выполнения работ, качество материалов и оборудования, квалификацию специалистов, технические характеристики любого элемента объекта и т.п.

Проведенный в разрезе объектов сравнительный анализ показателей о стоимости фактически выполненных работ, отраженных в актах КС-2, справках КС-3 с плановыми значениями стоимости работ, отраженными в приложение № 3 к договору подряда № 457, и с суммарной сметной стоимостью СМР и оборудования, установленной в заключениях Госэкспертизы, свидетельствует о следующем.

Стоимость фактически выполненных работ в целом по договору подряда от 22.05.2017 № 457, сложилась на 7,9 млн. руб. ниже стоимости работ определенной данным договором. При этом, на 5 объектах (котельные №№ 6, 70, 8, 26, 66), стоимость фактически выполненных работ превысила стоимость работ, установленную в приложении № 3 к договору подряда № 457, суммарное превышение составило 42,5 млн. рублей. Стоимость фактически выполненных работ на котельных № 7 и 7а; № 5; № 17; № 12, напротив, оказалась ниже на 53,4 млн. рублей.

На 4 объектах (котельные №№ 70, 8; 26; 17), фактическая стоимость выполненных в рамках договора подряда № 457 работ также превысила суммарную стоимость СМР и оборудования, установленную в заключениях госэкспертизы по результатам проверки достоверности определения сметной стоимости строительства объекта, в общей сумме 2,78 млн. рублей. По остальным котельным, фактическая стоимость выполненных работ сложилась ниже предусмотренной сметами.

Проверкой установлено, что нормы, регулирующие стоимость работ и порядок расчетов, сторонами договора, в полном объеме не соблюдались. В частности, по условиям договора подряда, если в акте КС-2 стоимость работ меньше, чем в согласованной сторонами смете, оплата производится в соответствии с актом КС-2. В случае увеличения стоимости работ в связи с увеличением объема работ, но не более 10 % от общего объема работ, подрядчик обязан письменно и своевременно предупредить об этом заказчика.

В случае признания заказчиком увеличения объема работ обоснованным и необходимым, стороны подписывают дополнительное соглашение к настоящему договору. Между тем, установленный договором подряда № 457 порядок согласования увеличения объема работ, и соответственно, стоимости по указанным выше объектам, не соблюдался. Соответствующие корректировки в договор подряда № 457 не внесены и дополнительными соглашениями не урегулированы.

По представленным данным, помимо указанных выше расходов, в 2018 году Концессионером также приняты к учету расходы (в общей сумме 2,8 млн. руб.), связанные с мероприятиями по техническому перевооружению котельных, фактически проведенными в 2017 году. В частности, это расходы за услуги по осуществлению строительного контроля Концессионера за ходом проведения технического перевооружения 9 котельных (1,3 млн. руб.); расходы за услуги по техническому присоединению к электрическим сетям отдельных котельных, оказанные АО «Новгородоблэлектро» (1,5 млн. руб.).

Сводная информация о планируемых и фактических объемах инвестиций, привлеченных Концессионером в рамках Соглашения, в разрезе

модернизируемых в 2017 году объектов, прилагается (Приложение № 2 к Заключению).

3. Проверка выполнения условий концессионного соглашения, организации и осуществления контроля концедентом за их соблюдением.

Права концедента на осуществление контроля за исполнением концессионного соглашения определены статьей 9 Федерального закона «О концессионных соглашениях». В частности установлено, что контроль концедента за исполнением концессионного соглашения осуществляется уполномоченными концедентом в соответствии со статьей 5 указанного Федерального закона органами или юридическими лицами в лице их представителей, которые на основании концессионного соглашения имеют право беспрепятственного доступа на объект концессионного соглашения, а также к документации, относящейся к осуществлению деятельности, предусмотренной концессионным соглашением. Порядок осуществления концедентом контроля за соблюдением концессионером условий концессионного соглашения устанавливается концессионным соглашением.

Так, разделом XI Соглашения в частности определено, что Концедент осуществляет контроль за соблюдением Концессионером условий Соглашения, в том числе обязательств по осуществлению деятельности по Соглашению, обязательств по использованию (эксплуатации) объекта Соглашения и иного имущества в соответствии с целями, установленными Соглашением, а также установленных им сроков исполнения обязательств.

Указанный контроль осуществляется Концедентом с составлением ежеквартального отчета, отражающего результаты контроля. К отчету прикладываются соответствующие акты, составленные по результатам каждой проверки о надлежащем исполнении Концессионером условий Соглашения либо о нарушении условий Соглашения. При установлении нарушения Концессионером условий Соглашения, актом устанавливается срок для устранения выявленных нарушений.

Постановлением Администрации Великого Новгорода от 25 сентября 2014 г. № 5056 (пункт 2.2) определено, что отдельные полномочия Концедента, в части контроля за соблюдением Концессионером условий Соглашения от имени городского округа Великий Новгород, осуществляет Предприятие.

В ходе проведения мероприятия по соответствующему запросу Контрольно-счетной палаты Предприятием представлены информация, отчеты и акты о результатах контроля за соблюдением Концессионером условий Соглашения за 2017 год.

Согласно представленным (имеющимся в наличии у Предприятия) документам контроля, данные, полученные в ходе проверок представителями Предприятия выполнения условий Соглашения в течение 2017 года (обязательств по осуществлению деятельности по Соглашению, по использованию (эксплуатации) объекта Соглашения и иного имущества), в целом свидетельствуют о выполнении Концессионером всех обязательств по Соглашению. Отчеты о результатах проверок соблюдения условий Соглашения

в 2017 году со стороны Предприятия подписаны генеральным директором Щеголевым Е.Н. и должностным лицом, исполняющим его обязанности.

Вместе с тем, в ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено фактическое невыполнение сторонами отдельных условий и обязательств заключенного Соглашения, на различных этапах его реализации в 2017 году.

Так, не осуществлялось предварительное согласование с Концедентом проектной документации по реконструкции объекта Соглашения разрабатываемой Концессионером (пункт 7 раздела IV Соглашения), при этом в ходе настоящей проверки было установлено, что не все мероприятия по разработке проектов модернизации котельных, предусмотренные в 2017 году Инвестиционной программой, были фактически выполнены Концессионером.

Также, не осуществлялось предварительное согласование с Концедентом марки и ориентировочной стоимости выбранного оборудования котельных и ЦТП, модернизация которых производилась в 2017 году, чем не обеспечены условия задания на выполнение мероприятий Концессионеру, определенные приложением 13к к Соглашению.

Какие-либо подтверждения фактического выполнения указанных выше условий и обязательств в период проведения проверки не представлены, отсутствуют как у Концедента так и у Предприятия.

Аналогично, не обеспечивалось согласование Концедентом привлечения Концессионером к выполнению работ по реконструкции объекта Соглашения третьих лиц (пункт 6 раздела IV Соглашения). При этом по данному вопросу Концессионер отмечает, что привлечение к выполнению работ по реконструкции объекта Соглашения третьих лиц осуществляется им в виде закупок через проведение конкурентных процедур в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и согласование повлечет нарушение законодательства о защите конкуренции и незаконное вмешательство в хозяйственную деятельность Концессионера. Таким образом, указанное условие Соглашения фактически не выполняется.

Вместе с тем, Предприятие в ответе на соответствующий запрос отмечает следующее.

С 16.02.2018 г. генеральным директором Предприятия был назначен Дараселия В.Г. В течение последующих двух месяцев уволились все сотрудники Предприятия, работавшие с момента заключения Соглашения. При смене генерального директора передача документов об осуществлении контроля деятельности Концессионера от прежнего генерального директора не была осуществлена.

Дополнительно Предприятием представлена информация и подтверждающие документы о результатах проведенных в истекшем периоде 2018 года (после назначения нового генерального директора Предприятия) выездных проверках в отношении реконструированных в 2017 году объектов Соглашения, а также иного переданного в пользование по Соглашению муниципального имущества, в ходе которых был выявлен ряд замечаний и недостатков, по мнению Предприятия, ставящих под сомнение законченность

и качество работ по реконструкции объектов Соглашения, а также факты ненадлежащего использования Концессионером иного имущества в пользовании.

Так, среди замечаний отмечены: нарушения техники безопасности, следы протечек теплоносителя, грязь и захламление строительным мусором помещений котельных, неработающая система пожарной сигнализации и т.п., а также нецелевое использование переданных Концессионеру в составе иного движимого имущества транспортных средств.

Кроме того, представители контрольной комиссии делают выводы о незаконченности пуско-наладочных работ в отношении отдельных проверяемых объектов.

Так, в ходе осмотра котельных № 6 и № 26 (в апреле 2018 года), было установлено присутствие посторонних лиц — сотрудников ООО «Северная Компания», проводивших работы на объектах. В ходе аналогичной проверки в июне 2018 года, во время осмотра комиссией котельной № 26 вновь присутствовали сотрудники ООО «Северная компания» - выполняли пуско-наладочные работы и устраняли замечания по работе технологического оборудования; также не работала система пожарной сигнализации данной котельной. При этом, как было отмечено выше, все работы на объектах были приняты в 2017 году как завершённые.

Изложенные факты подтверждаются приложенными Предприятием фотоматериалами. При этом контрольное мероприятие (инвентаризация) в июне 2018 года проводилось с участием представителей комитета по управлению жилищно-коммунальным хозяйством и охране окружающей среды Администрации города, комитета по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами Великого Новгорода, а также Концессионера. Представитель последнего от подписания акта контроля отказался.

В соответствии с пунктом 19 раздела IV Соглашения, завершение Концессионером работ по созданию и реконструкции объекта Соглашения, предусмотренных Инвестиционной программой Концессионера на соответствующий год, оформляется ежегодно подписываемым сторонами Соглашения документом, устанавливающим фактическую сумму вложенных финансовых средств по объектам инвестиционной программы, перечень мероприятий по созданию и реконструкции объекта Соглашения, завершённых на конец отчетного финансового года, а также сведения об описании (технико-экономические показатели, начальная, остаточная и восстановительная стоимости) реконструируемых объектов.

По запросу Контрольно-счетной палаты Администрацией Великого Новгорода представлен составленный в соответствии с пунктом 19 раздела IV Соглашения Акт завершения Концессионером работ в 2017 году по созданию и реконструкции объектов Соглашения (далее - Акт завершения работ). Акт завершения работ со стороны Концедента подписан заместителем Главы администрации Великого Новгорода Прохоровым И.Е.

Согласно данным Акта завершения работ, в 2017 году были закончены все работы по техническому перевооружению объекта Соглашения (9 котельных), достигнуты показатели деятельности Концессионера за 2017 год,

фактический объем расходов на техническое перевооружение объектов теплоснабжения, входящих в состав Соглашения, в 2017 году составил 652,4 млн. руб. при плановых 692,3 млн. рублей. Данное расхождение Концессионер пояснил результатом проведенных конкурсных процедур по отбору поставщика услуг и сокращением расходов при проведении строительно-монтажных работ.

Анализ содержания подписанного сторонами Акта завершения работ показал, что он не содержит всех требований, установленных для данного документа пунктом 19 раздела IV Соглашения.

Так, в Акте завершения работ отсутствуют данные:

о фактических суммах вложенных финансовых средств по объектам Инвестиционной программы (были установлены в ходе проведения настоящего мероприятия и раскрыты в соответствующем разделе Заключения);

перечень мероприятий по созданию и реконструкции объекта Соглашения, завершенных на конец отчетного финансового года (с учетом того, что отдельные мероприятия Инвестиционной программы в 2017 году, по тем или иным причинам, фактически были не выполнены Концессионером);

сведения о начальной, остаточной и восстановительной стоимости реконструируемых объектов.

Кроме того, у Концедента и Предприятия отсутствует подтверждение рассмотрения бухгалтерской отчетности Концессионера за 2017 год, в части, раскрывающей исполнение им Соглашения (что также является частью контроля Концедента за исполнением концессионного соглашения в силу действующего федерального законодательства), в том числе информации о затратах Концессионера на реконструкцию объектов Соглашения за 2017 год (в разрезе каждого из объектов) и о доходах от ведения деятельности, предусмотренной Соглашением (данная информация была получена Контрольно-счетной палатой в ходе проведения настоящего мероприятия непосредственно от Концессионера).

Также Акт завершения работ содержит информацию об осуществлении строительного контроля за процессом технического перевооружения объектов Соглашения со стороны Концедента специалистами Предприятия, однако, как было отмечено выше, фактические подтверждения осуществления такого контроля отсутствуют.

Вместе с тем, Акт завершения работ в 2017 году по Соглашению подписан в марте 2018 года без замечаний представителями обеих сторон Соглашения и согласован с представителем Предприятия Дараселией В.Г.

Обязательство по внесению установленной концессионной платы, путем перечисления денежных средств в бюджет Великого Новгорода, ежегодно до 01 декабря, в 2017 году Концессионером было выполнено.

Выводы:

Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие позволяет сделать следующие выводы.

В целом, согласно финансового плана действующей по состоянию на конец 2017 года редакции Инвестиционной программы Концессионера, в ходе

ее реализации предусмотрено привлечение в период с 2017 по 2019 год инвестиций на реконструкцию Объекта Соглашения в сумме 1690,4 млн. руб. без учета НДС, из них: собственные средства Концессионера в общей сумме 375,5 млн. руб., средства, полученные за счет платы за подключение, в сумме 5,3 млн. руб. и заемные средства в виде кредитов в общей сумме 1309,6 млн. рублей.

Возврат заемных средств Концессионеру обеспечивается в период с 2020 по 2026 год за счет прибыли от реализации услуг по регулируемым ценам (тарифам) с учетом установленных надбавок к ним.

При этом Соглашением, по согласованию сторон, предусмотрен также порядок возмещения указанных расходов Концессионера путем передачи в собственность Концессионера имущества, принадлежащего Концеденту, в том числе и Объекта соглашения или отдельных объектов недвижимого имущества, входящих в состав Объекта Соглашения. В случае же досрочного прекращения срока действия Соглашения, возмещение расходов Концессионера осуществляется за счет бюджетных средств в сроки, определенные параметрами долгосрочного тарифообразования в соответствии с Инвестиционной программой, в объеме, в котором указанные средства не возмещены Концессионеру на момент расторжения Соглашения за счет выручки от реализации услуг по регулируемым ценам (тарифам) с учетом установленных надбавок к ним.

Инвестиционной программой Концессионера, с учетом внесенных в нее в 2017 году изменений, общий объем инвестиций в анализируемом периоде за счет всех источников финансирования составил 605,8 млн. руб. с учетом НДС., в частности, были определены следующие источники финансирования работ по реконструкции объекта Соглашения (без учета НДС): собственные средства Концессионера в виде прибыли, направленной на инвестиции, в сумме 66,8 млн. руб. (инвестиционная составляющая в тарифе за 2017 год); привлеченные средства в виде кредитов в сумме 446,6 млн. руб. под 15 % годовых.

При этом, сумма доходов Концессионера от инвестиционной составляющей в тарифе за 2017 год фактически составила 65,6 млн. руб. или 3,46 % от суммы полученных Концессионером доходов за анализируемый период, с учетом изменения (повышения) тарифа. Снижение величины фактически полученной прибыли по сравнению с утвержденной в тарифе объясняется снижением сложившейся реализации в сравнении с плановой.

Фактический объем расходов Концессионера в 2017 году на модернизацию объектов Соглашения составил 652,4 млн. руб., при этом, часть мероприятий 2017 года по разработке проектной документации на сумму 32,1 млн. руб. для реализации второго этапа Инвестиционной программы (2018 год) фактически не были выполнены Концессионером в 2017 году, что объясняется общим дефицитом финансовых средств и невозможностью корректировки программы по прошедшим периодам. Часть расходов (142,6 млн. руб.) на мероприятие по модернизации котельной № 7, 7а, изначально планируемых на 2017 год, в сумме 86,5 млн. руб. была отнесена на 2018 год. При этом, фактически работы по модернизации указанной котельной

были выполнены Концессионером в 2017 году, по причине необходимости ввода ее в режим производства и подачи тепловой энергии потребителям до начала отопительного сезона 2017/2018 года.

В анализируемом периоде, с учетом наличия заключенного концессионного соглашения в сфере теплоснабжения и уже принятых решений об индексации, для Концессионера был установлен тариф на тепловую энергию для населения Великого Новгорода с учетом НДС в размере 1753,54 руб./Гкал. на период с 01.01.2017 по 30.06.2017 и 1862,10 руб./Гкал. на период с 01.07.2017 по 31.12.2017 г. (рост на 6 %), то с 01.07.2018 г. тариф достигнет уже 2096,58 руб./Гкал, что означает рост порядка 30 % за последние два года. Аналогична динамика и по тарифам на горячее водоснабжение.

Представленные проверке отчеты и акты о результатах контроля за соблюдением Концессионером условий Соглашения в течение 2017 года (обязательств по осуществлению деятельности по Соглашению, по использованию (эксплуатации) объекта Соглашения и иного имущества) в целом свидетельствуют о выполнении Концессионером всех обязательств по Соглашению.

Согласно данным представленного Акта завершения работ по Соглашению в 2017 году, были закончены все работы по техническому перевооружению объекта Соглашения (9 котельных), достигнуты показатели деятельности Концессионера за 2017 год, фактический объем расходов на техническое перевооружение объектов теплоснабжения, входящих в состав Соглашения, в 2017 году составил 652,4 млн. рублей.

В ходе проведения настоящего мероприятия установлено документальное подтверждение осуществления в 2017 году Концессионером инвестиций в проектирование и модернизацию 9 котельных Великого Новгорода, определенных Инвестиционной программой. Данные работы выполнялись одним подрядчиком ООО «Северная компания». При этом, инвестиции, предусмотренные Инвестиционной программой в виде разработки проектной документации по 24 объектам, подлежащим модернизации в 2018 году, фактически в анализируемом периоде Концессионером не осуществлялись, проектная документация не разработана, соответственно, не выполнены все мероприятия программы.

В ходе анализа расходования средств Концессионером в виде инвестиций в 2017 году были установлены факты как увеличения объема работ по отдельным объектам, так и уменьшения по сравнению с договорными сметными расчетами в пределах общей суммы договора подряда. При этом, обоснованность и необходимость указанных изменений объемов работ и соответственно стоимости по объектам не подтверждалась подписанными дополнительными соглашениями к договору подряда.

Помимо указанных выше расходов, уже в 2018 году Концессионером приняты к учету расходы (в сумме 2,8 млн. руб.), связанные с мероприятиями по техническому перевооружению котельных, фактически проведенными в 2017 году (осуществление строительного контроля Концессионера и услуги по техническому присоединению к электрическим сетям).

Установлено фактическое невыполнение сторонами отдельных условий и обязательств заключенного Соглашения, среди которых: не осуществление предварительного согласования с Концедентом проектной документации по реконструкции объекта Соглашения, разрабатываемой Концессионером, марки и ориентировочной стоимости выбранного оборудования котельных и ЦТП, модернизация которых производилась в 2017 году. Какие-либо подтверждения выполнения указанных условий Соглашения в анализируемом периоде не представила ни Администрация Великого Новгорода, ни МУП «Теплоэнерго».

Указанные выше факты и особенности фактического выполнения сторонами заключенного Соглашения, иная необходимая информация, не нашли свое отражение и в Акте о завершении работ по Соглашению в 2017 году, подписанном без замечаний представителями обеих сторон Соглашения и согласованным с представителем МУП «Теплоэнерго», что в свою очередь также говорит об отсутствии действенного контроля за соблюдением Соглашения со стороны Концедента в 2017 году.

Следует отметить, что данные о фактических расходах Концессионера на реконструкцию каждого из объектов Соглашения в рамках реализации Инвестиционной программы за 2017 год и о доходах от ведения деятельности, предусмотренной Соглашением, удалось получить и раскрыть в Заключении в результате соответствующего запроса от Концессионера. Объекты настоящего экспертно-аналитического мероприятия (Администрация Великого Новгорода и МУП «Теплоэнерго») данной информацией не владели.

Также в ходе подготовки Заключения установлено, что после назначения нового генерального директора Предприятия в 2018 году в ходе проводимых контрольных мероприятий в отношении объектов Соглашения, модернизация которых по документам завершена в 2017 году, выявляются факты, свидетельствующие о низком качестве и незаконченности проведенных работ, которые по отдельным объектам продолжаются до настоящего времени.

Аудитор

Заместитель председателя

Главный инспектор



Л.С. Спиридонов

Д.Р. Иванов

М.С. Евдокимова

Фактическая калькуляция
за 2017 года по району теплоснабжения г. В.Новгород ООО "ТК Новгородская" (без НДС)

№ п/п	Наименование показателей	Ед. изм.	Итого за 2017 год	1 полугодие 2017 года	2 полугодие 2017 года
1	2	3	4	5	6
Тарифный план на 2017 год					
1	Утвержденная реализация	Гкал	1 358 480	679 240	679 240
2	Утвержденный тариф	руб./Гкал	1 532,05	1 486,05	1 578,05
3	Инвестиционная составляющая в тарифе	руб.	66 762 665	43 020 330	23 742 335
4	Доля инвестиционной составляющей в тарифе (стр. 3 : стр. 1)	руб./Гкал	49,15	63,34	34,95
5	Кредиты, привлекаемые на реализацию инвестиционной программы	руб.	446 600 000	27 306 667	419 293 333
6	Процентная ставка по кредитным договорам, учтенная в тарифе	%	15,00%	15,00%	15,00%
7	Сумма процентов по кредитным договорам, учтенная в тарифе	руб.	66 990 000	4 096 000	62 894 000
8	Расходы, учтенные в тарифе, на реализацию инвестиционной программы (без НДС)	руб.	513 362 665	70 326 997	443 035 668
9	Расходы, учтенные в тарифе, на реализацию инвестиционной программы (с НДС)	руб.	605 767 945	82 985 856	522 782 089
Фактические доходы, полученные в 2017 году					
10	Объем реализации тепловой энергии ВСЕГО	Гкал	1 247 890	774 192	473 698
11	Фактическая сумма доходов за два полугодия (стр. 2 * стр.10)	руб.	1 898 007 337	1 150 488 230	747 519 107
12	Сумма доходов от инвестиционной составляющей (стр. 4 * стр. 10)	руб.	65 591 982	49 034 217	16 557 765
13	Доля инвестиционной составляющей в сумме фактических доходов (стр. 12 : стр. 11 *100%)	%	3,46%	4,26%	2,22%

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Л. П. Позднякова 15.06.2018

Утверждается № 1

**Сводная информация о планируемых и фактических объемах инвестиций, привлеченных концессионером ООО «ТК Новгородская» в 2017 году
в рамках выполнения концессионного соглашения от 29.04.2016 г., в разрезе модернизируемых объектов.**

№	Объекты инвестирования	Расходы на реализацию мероприятий, тыс. руб. (с НДС)					Фактические расходы 2017 года, тыс. руб. (с НДС)*							Фактические расходы 2018 года (с НДС)*, тыс. руб.		
		планируемые по Инвестиционной программе на 2017 г. (в прогнозных ценах)		сметная стоимость строительства (по заключению Госэкспертизы)			Всего	разраб. проектной док-ции и экспертиза	в том числе:				прочие расходы	Всего	из них:	
		разраб. проектной докум-ции	модернизация	Всего	в том числе:				план	факт	отклонение факта от плана (гр.11-10)	отклонение факта от сметы** (гр.6*0,967-гр.11)			стр. контроль	тех. присоединение к эл.сетям
					СМР и оборуд-е	прочие										
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17		
1	котельная № 6	3 415,1	75 258,9	96 810,4	84 593,0	12 217,4	83 577,2	3 455,0	75 256,0	80 129,3	4 873,3	-1 672,1	27,6	166,1	166,1	
2	котельная № 7, 7а	6 470,7	56 069,1	141 241,1	124 105,3	17 135,8	120 173,60	4 234,0	142 590,0	115 954,5	-26 635,5	-4 055,3	19,7	241,3	241,3	
3	котельная № 70	712,9	15 716,5	43 167,7	37 288,1	5 879,6	37 987,00	1 425,6	15 717,0	36 540,5	20 823,5	482,8	41,7	76,6	76,6	
4	котельная № 8	2 381,6	52 483,1	63 183,0	54 410,8	8 772,2	56 232,40	2 645,3	52 480,0	53 512,8	1 032,8	897,6	88,5	111,1	111,1	
5	котельная № 5	3 415,1	75 258,9	84 605,4	73 095,6	11 509,9	73 607,00	3 315,4	75 256,0	70 300,3	-4 955,7	-383,1	25,6	1 272,2	145,9	1 126,3
6	котельная № 26	1 707,6	37 629,4	55 563,0	48 073,7	7 489,3	50 192,5	2 293,1	37 626,0	47 874,0	10 248,0	1 386,8	53,5	99,2	99,2	
7	котельная № 17	2 539,7	55 990,1	63 365,0	54 460,0	8 905,1	55 283,10	2 572,5	55 990,0	52 679,9	-3 310,1	17,1	49,8	133,1	110,4	22,7
8	котельная № 12	3 852,7	97 044,3	96 768,3	83 641,1	13 127,2	82 369,20	3 846,0	97 040,0	78 521,1	-18 518,9	-2 359,9	17,7	509,1	162,8	346,3
9	котельная № 66	3 196,5	80 547,1	108 669,5	94 708,4	13 961,1	93 015,8	3 915,1	80 545,0	89 102,6	8 557,6	-2 480,4	11,1	186,7	186,7	
10	котельная № 71	7 618,0	-	-	-	-	0,0	0,0	-	-	-	-	-	-	-	-
11	перевод котельной № 46,46а в режим ЦТП	3 368,0	-	-	-	-	0,0	0,0	-	-	-	-	-	-	-	-
12	перевод котельной № 61 в режим ЦТП	2 399,4	-	-	-	-	0,0	0,0	-	-	-	-	-	-	-	-
13	перевод котельной № 54 в режим ЦТП	1 452,8	-	-	-	-	0,0	0,0	-	-	-	-	-	-	-	-
14	перевод котельная № 50а в режим ЦТП	2 861,7	-	-	-	-	0,0	0,0	-	-	-	-	-	-	-	-
15	ЦТП 1/12; 2/12; 2/13; 3/13; 1/12а; 2/232; 3/232; 1/9; 2/9; 3/9; 4/9; 5/9; 1/10; 2/10; 1/11; 2/11; 3/11; 4/11	14 378,8	-	-	-	-	0,0	0,0	-	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО:		59 770,6	545 997,4	753 373,4	654 376,0	98 997,4	652 437,80	27 701,8	632 500,0	624 615,0	-7 885,0	-8 166,6	334,9	2 795,3	1 300,0	1 495,3
из них, не выполнено:		32 078,7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всего по программе:		605 768,0														

Корректировка объема работ 2017 года, тыс. руб.:

- перенос завершения работ по котельной 7-7а с 2018 года на 2017 год	86 526,7
- перенос работ по проектированию с 2017 года на 2018 год	32 078,7
Итого 2017 год, с учетом корректировок:	660 216,0

Примечание: * показатели приведены согласно информации, представленной ООО "ТК Новгородская" (по данным бухгалтерского учета организации)

** 0,967 — коэффициент снижения, определенный как частное стоимости работ по договору № 457 от 22.05.17 к сметной стоимости СМР и оборудования, установленного в заключении Госэкспертизы