**Информация о результатах проведенного Контрольно-счетной палатой**

**города Когалыма контрольного мероприятия «Проверка выполнения концессионного соглашения в отношении имущественного комплекса «Система теплоснабжения города Когалыма» и мероприятий инвестиционной программы ООО «КонцессКом» по реконструкции, модернизации и развитию системы теплоснабжения города Когалыма на 2010 - 2020 годы»**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с пунктом 1.5 Плана работы на 2018 год Контрольно-счетной палатой города Когалыма (далее – КСП города Когалыма).

Объекты контрольного мероприятия: комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Когалыма; муниципальное казенное учреждение «Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Когалыма»

По результатам контрольного мероприятия в деятельности МКУ «УЖКХ г.Когалыма» по вопросам связанных с предметом проверки нарушений не установлено.

По результатам контрольного мероприятия в деятельности комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации города Когалыма установлены следующие нарушения и недостатки:

* 1. Нарушение статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 27 Приказа Минфина России от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», а именно:

1.1. Проведено увеличение балансовой стоимости муниципального имущества на сумму 16 167 677,51 рублей, по 42 объектам тепловых сетей без документов, подтверждающих проведение реконструкции.

1.2. Необоснованно приняты к бухгалтерскому учету первичные учетные документы, по реконструкции тепловых сетей в 2016 и 2017 годы по 35 объектам основных средств на общую сумму 27 255 642,12 рублей.

1.3. Необоснованно приняты к учету первичные учетные документы, по реконструкции сетей теплоснабжения 4 микрорайона, участки 4ТК-20 – Прибалтийская 31, 4ТК-20 – Прибалтийская 33, 4ТК-20 – Прибалтийская 37 на сумму 1 739 069,85 рублей, которые отсутствуют в реестре муниципальной собственности и не предусмотрены проектной документацией.

В рамках контрольного мероприятия, первичные учетные документы за 2016 год, по инициативе КУМИ возвращены в ООО «КонцессКом» для устранения нарушений бухгалтерского учета.

1.4. По 13 объектам тепловых сетей реконструируемых в 2015 - 2016 годах установлено несоответствие стоимости принятых работ, между актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ОС-3) и актом приемки выполненных работ (КС-2) на общую сумму 2 743 156,67 рублей. Затраты на данную сумму документально не подтверждены.

1.5. Первичные учетные документы (акты формы ОС-3 КС-2, КС-11, ОС-6) за 2015 – 2017 годы, представленные ООО «КонцессКом», не подтверждают работы по реконструкции тепловых сетей и котельного оборудования. Работа, отраженная в актах относится к ремонту основных средств.

* 1. Документы подтверждающие затраты отраженных в отчете по Основным средствам за 2015 и 2017 годы на реконструкцию тепловых сетей по 11 объектам в сумме 15 510 579,79 рублей к проверке не представлены.
	2. В нарушение условий дополнительного соглашения от 03.04.2015 №59 к Концессионному соглашению №1 от 20.04.2009 в отношении имущественного комплекса «Система теплоснабжения города Когалыма» мероприятие «Строительство котельной мощностью 72 МВт» со сроком реализации до 20.08.2017 не выполнено.
	3. В КУМИ отсутствуют документы ООО «КонцессКом», подтверждающие законность и обоснованность начисленной амортизации на сумму 102 021 698,77 рублей.
	4. Нарушения Порядка ведения реестра муниципального имущества утвержденного решением Думы города Когалыма от 26.04.2011 №16-ГД:

5.1. Балансовая стоимость недвижимого имущества, отраженная в отчете правообладателя имущества о наличии ОС (ООО «КонцессКом»), не соответствует реестру муниципального имущества по состоянию на 01.01.2017 (всего 16 объектов ОС на общую сумму 38 521 783,81 руб.). Аналогичная ситуация установлена по состоянию на 01.01.2018.

5.2. В реестре муниципального имущества числится 126 объектов ОС, переданных по Концессионному соглашению №1 от 20.04.2009, которые в отчете ООО «КонцессКом» по ОС за 2017 год не отражены.

5.3. В реестре муниципальной собственности по состоянию на 01.01.2017 и на 01.01.2018 установлено несоответствие в балансовой стоимости движимого имущества на общую сумму 8 233 018,41 рублей.

5.4. В нарушение пункта 4 Приказа №424 и требований Положения №16-ГД реестр недвижимого имущества по состоянию на 01.01.2017 и на 01.01.2018 не содержит обязательные сведения (начисленная амортизация (износ)) по имуществу, переданному по концессионному соглашению №1 от 20.04.2009 ООО «КонцессКом», в том числе:

- на 01.01.2017 не отражена в реестре начисленная амортизация по 526 объектам, общей балансовой стоимостью – 991 209 844,92 руб.;

- на 01.01.2018 не отражена в реестре начисленная амортизация по 533 объектам, общей балансовой стоимостью – 996 096 338,65 руб..

* 1. В нарушение пункта 6 Приказа №424 и пункта 3.2. приложения 5 к Положению №16-ГД правообладателем имущества ООО «КонцессКом» с нарушением 2-х недельного срока предоставлялись сведения для внесения в реестр муниципальной собственности за 2016 год всего 29 объектов, с суммой увеличения балансовой стоимости - 17 436 193,22 рублей.

Кроме этого в нарушение пункта 3.8. приложения 5 к Положению №16-ГД по вышеуказанным объектам муниципального имущества КУМИ Администрации города Когалыма несвоевременно внесены изменения в Реестр.

* 1. В нарушение пункта 3.8. приложения 5 к Положению №16-ГД по объекту ОС (реестровый номер 023513) в реестр муниципального имущества по состоянию на 01.01.2018 не внесены данные об увеличении балансовой стоимости на сумму 611 661,04 рублей.
	2. В нарушение пункта 33 Инструкции №157н имущество, переданное в пользование ООО «КонцессКом» по концессионному соглашению №1 от 20.04.2009 на забалансовых счетах бухгалтерского учета КУМИ Администрации города Когалыма (муниципальная казна) не отражено.
	3. В КУМИ отсутствует утвержденный нормативный акт (порядок, регламент, иной документ) регламентирующий порядок осуществления контроля в соответствии с пунктом 10.2 Соглашения:

- за исполнением условий концессионных соглашений;

- за сохранностью и целевого использование муниципального имущества;

- за выполнением работ по ремонту, реконструкции и модернизации основных средств.

Общий объем средств, охваченных проверкой, составил 192 789,07 тыс. рублей.

Всего выявлено 18 нарушений и недостатков на общую сумму – 47 905,54 тыс. рублей.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате объекту проверки направлено представление.

По результатам рассмотрения представления комитетом по управлению муниципальным имуществом Администрации города Когалыма отдельные нарушения устранены, разработан и представлен план мероприятий по устранению нарушений, исполнение которого находится на контроле в Контрольно-счетной палате города Когалыма.