

АКТ
о результатах контроля за соблюдением концессионером условий
концессионного соглашения

16 апреля 2023 г.

г. Хабаровск

На основании статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 115-ФЗ "О концессионных соглашениях", концессионного соглашения о создании и эксплуатации объекта образования "Средняя общеобразовательная школа на 1100 ученических мест на ул. Демьяна Бедного в г. Хабаровске" от 20.07.2022 № 02-КС (далее – Соглашение и Объект соответственно), распоряжения Правительства Хабаровского края от 17.07.2022 № 881-рп краевым государственным казенным учреждением "Центр государственно-частного партнерства Хабаровского края" (далее – КГКУ "Центр ГЧП") в рамках осуществления контроля за соблюдением концессионером – Обществом с ограниченной ответственностью "Школа Будущего-Демьяна Бедного" (далее – Концессионер) условий Соглашения, в период с 01.04.2023 по 16.04.2023, проведены мероприятия контроля за соблюдением Концессионером условий Соглашения, связанных с созданием Объекта (далее – мероприятия контроля).

Понятия и термины, используемые в настоящем акте, применяются в том же значении, в каком они используются в Соглашении.

Лица, уполномоченные на проведение мероприятий контроля, принявшие участие в проведении мероприятий контроля:

от Концедента, в лице КГКУ "Центр ГЧП" в соответствии с уведомлением от 21.03.2023 № 191 о проведении мероприятий контроля за соблюдением Концессионером условий Соглашения (далее – Уведомление от 21.03.2023 № 191):

Мочалова Ксения Александровна	-	начальник отдела по за строительством КГКУ "Центр ГЧП";	контролю объектов
Тюрин Никита Александрович	-	инженер отдела по за строительством КГКУ "Центр ГЧП";	контролю объектов
Косарим Александр Николаевич	-	инженер отдела по за строительством КГКУ "Центр ГЧП";	контролю объектов
Захарова Татьяна Викторовна	-	заместитель директора по сопровождению проектов ГЧП КГКУ "Центр ГЧП";	
Ковалёв Дмитрий Константинович	-	начальник отдела по сопровождению проектов ГЧП КГКУ "Центр ГЧП".	
Шاپовал Елена Владимировна	-	специалист отдела сопровождения проектов ГЧП КГКУ "Центр ГЧП".	

от Концессионера в соответствии с доверенностью от 13.01.2023 № 6/н:

Антонов Александр Александрович - представитель по доверенности общества с ограниченной ответственностью "Школа Будущего-Демьяна Бедного".

Предмет проведения мероприятия контроля:

Соблюдение Концессионером условий Соглашения, предусмотренных:

- пунктом 1.5.2.6 Соглашения (в части соблюдения сроков Создания);
- пунктом 7 Приложения 5 к Соглашению (Строительство Объекта в соответствии с Проектной Документацией, Рабочей Документацией и Законодательством);
- пунктами 4.1.1, 4.1.4, 4.1.5, 4.1.6 Части Б Приложения 7 к Соглашению (Отчетность Концессионера);
- пунктом 13.1.1.3 Приложения 12 к Соглашению (отчет, подтверждающий целевое расходование авансовых платежей Капитального Гранта Концессионера);
- пунктами 1.5.2.3 Соглашения, 2.2.3, 2.3.1, 3.1 Части Б Приложения 13 к Соглашению (выполнение Концессионером Предварительных Условий Финансового Закрытия).

Объекты контроля:

1. Территория Строительства Объекта, включая все находящиеся на ней здания и сооружения, механизмы, оборудование, приборы и иные объекты, относящиеся к ней, равно как и любые объекты, связанные со Строительством Объекта на этапе Строительства.

2. Выполнение мер по устранению замечаний и нарушений, указанных в акте о результатах контроля за соблюдением Концессионером условий Соглашения от 16.03.2023.

3. Документация, связанная с исполнением Концессионером условий Соглашения.

Концессионер был своевременно уведомлен о проведении мероприятий контроля, дате начала и окончания, датах выезда на строительную площадку и о сроках предоставления документов (Уведомление от 21.03.2023 № 191).

Процедура мероприятия контроля была осуществлена посредством анализа предоставленных Концессионером документов и осмотра территории Строительства.

В соответствии с Уведомлением от 21.03.2023 № 191 Концессионером *представлены следующие документы:*

- Отчетность Концессионера за 2022 год в составе, предусмотренном пунктами 4.1.1, 4.1.4, 4.1.5, 4.1.6 Части Б Приложения 7 к Соглашению (далее – Отчетность);

- Отчет, подтверждающий целевое расходование авансовых платежей Капитального Гранта Концессионера, предоставляемый в соответствии с пунктом 13.1.1.3 раздела 13 Приложения 12 к Соглашению, за 2022 год;

- сведения о ходе Выполнения Концессионером Предварительных Условий Финансового Закрытия.

В соответствии с Уведомлением от 21.03.2023 № 191 Концессионером *не представлены следующие документы:*

- акты о приемке выполненных работ по форме КС – 2 за период с 01.01.2023 по 31.03.2023;
- справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС – 3 за период с 01.01.2023 по 31.03.2023;
- исполнительные схемы по элементам, конструкциям и частям зданий и сооружений в соответствии с СП 70.13330.2012, ГОСТ Р51872-2019.

В результате проведения мероприятий контроля выявлено следующее:

1. В ходе осмотра строительной площадки 11.04.2023 выявлено следующее:

- на строительной площадке с низким темпом ведутся работы по разработке котлована под фундаментную плиту;
- работы подготовительного периода Строительства выполнены частично, не более чем на 40% (частично устроено временное ограждение, выполнен демонтаж существующих зданий и сооружений, вырубка деревьев и кустарников, ведутся работы по устройству бытового городка в соответствии с проектной документацией). В соответствии с утвержденным, техническим заказчиком и генеральным подрядчиком, графиком производства работ от 30.12.2022, срок завершения работ подготовительного периода Строительства 25.02.2023. По состоянию на 16.04.2023 отставание от утвержденного графика производства работ, в части выполнения работ подготовительного периода Строительства составляет 50 календарных дней.

2. Письмом Концессионера от 30.03.2023 № 30/03-23 предоставлены следующие сведения:

- в период с 01.01.2023 по 31.03.2023 акты о приемке выполненных работ по форме КС – 2, а также справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС – 3 за данный период, не формировались ввиду отсутствия исполнительной документации по элементам, конструкциям и частям зданий и сооружений в соответствии с СП 70.13330.2012, ГОСТ Р51872-2019;

- о ходе Выполнения Предварительных Условий Финансового Закрытия. На данный момент Концессионер ведет активные переговоры с банками по вопросу финансирования проекта.

3. В рамках выполнения мер по устранению замечаний и нарушений, указанных в акте о результатах контроля за соблюдением Концессионером условий Соглашения от 16.03.2023:

3.1 Письмом Концессионера от 30.03.2023 № 30-03/23 представлен отчет Концессионера за IV квартал 2022 года в части сопоставимости указанных в нем объемов выполненных работ с объемами выполненных работ, отраженными в актах выполненных работ по форме КС-2 №1 от 28.12.2022 и КС-2 №2 от 28.12.2022, представленными в составе отчетности Концессионера за IV квартал 2022 года в соответствии с пунктом 4.1.3 Части Б Приложения 7 к Соглашению.

4. По результатам анализа Отчетности зафиксировано следующее.

Отчетность представлена письмом Концессионера от 29.03.2023 № 24-03/23 (вх. № 5770 от 30.03.2023 в министерство экономического развития края), что соответствует сроку предоставления, указанному в пункте 3.1 раздела 3 Части Б Приложения 7 к Соглашению.

Во исполнение пунктов 4.1.1, 4.1.4, 4.1.5, 4.1.6 части Б Приложения 7 к Соглашению Концессионером предоставлена копия годовой бухгалтерской отчетности с отметкой налогового органа, в составе которой копия бухгалтерского баланса, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, что соответствует нормам пункта 1 статьи 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и условиям Соглашения.

Вместе с тем, стоит отметить, что в соответствии с пунктом 30 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (далее – Приказ) бухгалтерская отчетность организаций состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним, в частности отчета о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу и иных отчетов, предусмотренных нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, пояснительной записки, аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с законодательством подлежит обязательному аудиту.

Принимая во внимание, что представленный Концессионером отчет о движении денежных средств, не содержит информацию о резервных счетах, предусмотренную пунктом 4.1.5 части Б Приложения 7 к Соглашению, а в соответствии с подпунктом "г" пункта 30 Приказа в состав бухгалтерской отчетности входит пояснительная записка, считаем необходимым в пояснительной записке отразить сведения о любых резервных счетах, исполнении Концессионером обязательства ведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, предусмотренного подпунктом 15.5 пункта 15 Приложения 12 к Соглашению.

Кроме того Концессионером в письме от 29.03.2023 № 24-03/23 предоставлена информация об отсутствии аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, которое предусмотрено подпунктом "д" пункта 30 Приказа, что не является нарушением ввиду того, что в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" Концессионер не относится к перечню лиц, подлежащих обязательному годовому аудиту.

5. По результатам анализа Отчета, подтверждающего целевое расходование авансовых платежей Капитального Гранта в соответствии с пунктом 13.1.1.3 Приложения 12 к Соглашению за 2022 (далее – Отчет) выявлено следующее.

Концессионером представлен Отчет письмом вх. № 286 от 31.03.2023 что соответствует сроку предоставления, предусмотренному Уведомлением от 21.03.2023 №191 .

В состав документации входит Отчет с приложением документов, подтверждающих возникновение расходов на Создание, в том числе реестр расходов, связанных с Созданием, с приложением заверенных Концессионером документов, подтверждающих понесенные затраты, по форме и составу, которые предусмотрены пунктом 13.1.1.3 Приложения 12 к Соглашению.

Все приложенные договоры соотносятся с целями выплаты Капитального Гранта, под которыми понимаются расходы Концессионера на Создание, указанные в подразделе 4.2 Приложения 14 к Соглашению.

При анализе приложенных документов выявлено, что стоимость оборудования, указанная в спецификации к Договору от 12.12.2022 №1 на поставку товаров (расходы по Строительству и Оснащению) не соответствует (превышает) стоимости оборудования, которая указана в проектной документации, получившей положительное заключение государственной экспертизы, что является нарушением положений подпункта 7.1 пункта 7 Приложения 5 к Соглашению, в соответствии с которым Концессионер обязан обеспечить Строительство и Оснащение в соответствии с Соглашением, включая Приложение 2 (Объект Соглашения), Проектной Документацией, Рабочей Документацией и Законодательством.

Более того по указанному договору оплата произведена путем авансирования в размере 175 185 420,43 рублей, в связи с чем есть необходимость проведения проверки предусмотренной пунктом 14 Приложения 12 к Соглашению Концедентом, предоставившим денежные обязательства Концедента (главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств, предоставляющий субсидию), в лице министерства образования и науки края, а также уполномоченным органом государственного финансового контроля.

Также имеется техническая ошибка при расчете, так в блоке 1 "Расходы на создание объекта" сумма, указанная Концессионером составляет 394 198 614,71 рублей. При перерасчете табличных данных значение составляет 394 108 614,71 рублей. Последующий анализ приложенных платежных поручений также подтверждает расходы на 394 108 614,71 рублей, таким образом, отклонение составляет 90 000,00 рублей.

Решили Концессионеру к повторным мероприятиям контроля:

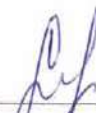
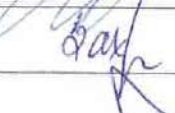
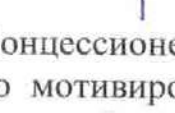
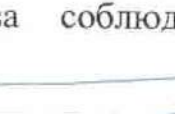
1. Принять меры для сокращения отставания от утвержденного графика производства работ, в части выполнения работ подготовительного периода Строительства.

2. Предоставить пояснительную записку к бухгалтерской отчетности, содержащей, в том числе информацию о любых резервных счетах и информацию о ведении раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности к Отчетности.

3. Привести в соответствие Отчет, подтверждающий целевое расходование авансовых платежей капитального гранта в соответствии с пунктом 13.1.1.3 Приложения 12 к Соглашению в части коррекции технической ошибки.

4. Устранить замечания в части несоответствия стоимости оборудования, указанной в спецификации к Договору от 12.12.2022 №1 на поставку товаров и стоимости оборудования, которая указана в проектной документации, получившей положительное заключение государственной экспертизы.

Мочалова
Ксения Александровна
Тюрин
Никита Александрович
Косарим
Александр Николаевич
Захарова
Татьяна Викторовна
Ковалёв
Дмитрий Константинович
Шаповал
Елена Владимировна

- 
- 
- 
- 
- 
- 

Замечания представителя Концессионера по результатам мероприятий контроля (при наличии) либо мотивированный отказ от подписания акта о результатах контроля за соблюдением Концессионером условий Соглашения (при наличии)

С актом о результатах контроля за соблюдением Концессионером условий Соглашения ознакомлен, представитель Концессионера (ООО "Школа Будущего – Демьяна Бедного")

Антонов
Александр Александрович

- 

В соответствии с доверенностью
от 13.01.2023 № № б/н (срок действия
до 13.01.2024)

"16" апреля 2023 г.