

Региональная служба по тарифам Кировской области

(наименование органа государственного контроля (надзора) или органа муниципального контроля)

ул. Водопроводная, д.21, г.Киров, 610002
(место составления акта)

14 июля 20 14 г.
(дата составления акта)

15:00

(время составления акта)

АКТ ПРОВЕРКИ

в части исполнения мероприятий, предусмотренных инвестиционной программой «Развитие систем водоснабжения и водоотведения на 2009-2018 годы», утвержденной решением Кировской городской Думы от 14.10.2009 № 33/2 (в ред. решения Кировской городской Думы от 21.12.2012 N 9/21) за период IV квартал 2009 года по 1 квартал 2014 года

По адресу: 610002, г. Киров, ул. Водопроводная, д.21
(место проведения проверки)

На основании: приказов региональной службы по тарифам Кировской области от 05.06.2014 № 194, от 08.07.2014 № 245.

(вид документа с указанием реквизитов (номер, дата))

была проведена внеплановая выездная проверка в отношении: открытого акционерного общества «Кировские коммунальные системы» (далее – ОАО «Кировские коммунальные системы»).

(плановая/внеплановая, документарная/выездная) (наименование юридического лица)

Дата и время проведения проверки:

<u>16</u>	<u>июня</u>	<u>20 14</u>	г. с	<u>9</u>	час.	<u>00</u>	мин. до	<u>17</u>	час.	<u>00</u>	мин. Продолжительность	<u>8</u>	ч.
<u>24</u>	<u>июня</u>	<u>20 14</u>	г. с	<u>9</u>	час.	<u>00</u>	мин. до	<u>17</u>	час.	<u>00</u>	мин. Продолжительность	<u>8</u>	ч.
<u>01</u>	<u>июля</u>	<u>20 14</u>	г. с	<u>9</u>	час.	<u>00</u>	мин. до	<u>17</u>	час.	<u>00</u>	мин. Продолжительность	<u>8</u>	ч.
<u>14</u>	<u>июля</u>	<u>20 14</u>	г. с	<u>9</u>	час.	<u>00</u>	мин. до	<u>17</u>	час.	<u>00</u>	мин. Продолжительность	<u>8</u>	ч.

(заполняется в случае проведения проверок филиалов, представительств, обособленных структурных подразделений юридического лица или при осуществлении деятельности индивидуального предпринимателя по нескольким адресам)

Общая продолжительность проверки: 32 часа

(рабочих дней/часов)

Акт составлен: Региональной службой по тарифам Кировской области

(наименование органа государственного контроля (надзора) или органа муниципального контроля)

С копией распоряжения/приказа о проведении проверки ознакомлен(ы): (заполняется при проведении выездной проверки)

Знаменская Наталья Валерьевна - заместитель генерального директора по экономике и финансам ОАО «Кировские коммунальные системы» 05.06.2014 в 16.00 часов

(фамилии, инициалы, подпись, дата, время)

Дата и номер решения прокурора (его заместителя) о согласовании проведения проверки:

(заполняется в случае необходимости согласования проверки с органами прокуратуры)

Лицо(а), проводившее проверку:

Зыков Михаил Иванович – ведущий консультант отдела регулирования предприятий жилищно – коммунального комплекса, транспорта и услуг РСТ Кировской области,

Кутергина Елена Игоревна - консультант отдела проверок и контроля РСТ Кировской области, Колпащикова Марина Серафимовна – главный специалист – эксперт отдела проверок и контроля РСТ Кировской области.

(фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии), должность должностного лица (должностных лиц), проводившего(их) проверку; в случае привлечения к участию в проверке экспертов, экспертных организаций указываются фамилии, имена, отчества (последнее – при наличии), должности экспертов и/или наименования экспертных организаций с указанием реквизитов свидетельства об аккредитации и наименование органа по аккредитации, выдавшего свидетельство)

При проведении проверки ОАО «Кировские коммунальные системы» присутствовали: главный управляющий директор ОАО «Кировские коммунальные системы» Лобанов Роман Вячеславович, заместитель генерального директора по экономике и финансам Знаменская Наталья Валерьевна.

(фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии), должность руководителя, иного должностного лица (должностных лиц) или уполномоченного представителя юридического лица, уполномоченного представителя индивидуального предпринимателя, уполномоченного представителя саморегулируемой организации (в случае проведения проверки члена саморегулируемой организации), присутствовавших при проведении мероприятий по проверке)

В связи с требованием прокуратуры Кировской области от 04.06.2014 № 07-43-2014 в соответствии с Федеральными законами от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении», Положением о региональной службе по тарифам Кировской области, утвержденным постановлением Правительства Кировской области от 01.09.2008 № 144/365 в ОАО «ККС» проведена внеплановая выездная проверка в части исполнения мероприятий, предусмотренных инвестиционной программой «Развитие систем водоснабжения и водоотведения на 2009-2018 годы» (далее - Инвестиционная программа) с учетом изменения количества и стоимости мероприятий и увеличения сроков реализации Инвестиционной программы до 2018 года в рамках решения Кировской городской Думы от 21.12.2012 № 9/21.

ОАО «Кировские коммунальные системы» является юридическим лицом и организует свою деятельность на основании Устава, утвержденного решением единственного акционера ОАО «Кировские коммунальные системы» - ОАО «Российские коммунальные системы» от 30.06.2009 г.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 30.04.2008 ОГРН 1084345012454, ИНН 4345230965, КПП 434501001.

Основной целью деятельности ОАО «Кировские коммунальные системы» является получение прибыли.

ОАО «Кировские коммунальные системы» оказывает услуги по обеспечению потребителей города Кирова услугами водоснабжения питьевой водой и водоотведения. Общество осуществляет свою деятельность на основании договоров аренды муниципального имущества от 04.08.2003 № 4486, от 30.07.2004 № 4950, от 30.07.2004 № 4951 с муниципальным образованием «Город Киров», договора аренды имущества от 09.02.2007 № 01 с МУП «Водоканал».

ОАО «Кировские коммунальные системы» применяет общепринятую систему налогообложения.

ОАО «Кировские коммунальные системы» ведет первичный учет, бухгалтерскую, налоговую, статистическую и внутреннюю отчетность по установленным формам в соответствии с действующим законодательством и внутренними документами.

Местонахождение ОАО «Кировские коммунальные системы»: 610002 г. Киров, Водопроводная, д.21, юридический адрес – 610011, г. Киров, Октябрьский пр., д.8-а.

Проверка правильности применения тарифов на подключение

Тарифы на подключение к системам водоснабжения и водоотведения для ОАО «Кировские коммунальные системы», определены Инвестиционной программой ОАО «Кировские коммунальные системы» в размерах:

– на подключение к системе водоснабжения – 421716* тыс. руб./23742,04 м³/сут. = 17,76* тыс. руб. за 1 м³/сут.;

– на подключение к системе водоотведения – 1241589* тыс. руб./24265,17 м³/сут. = 51,17* тыс. руб. за 1 м³/сут.

* с учетом налога на добавленную стоимость

Сплошной проверкой первичных документов на предмет правильности применения тарифов на подключение к системам водоснабжения и водоотведения за период с 25 декабря 2009 года по 31 марта 2014 года при заключении договоров на подключение к системам водоснабжения и водоотведения, а также при расчетах за выполненные работы по подключению к системам водоснабжения и водоотведения нарушений не установлено.

По договорам на подключение, заключенным до вступления в действие Инвестиционной программы, размер платы за подключение к сетям водоснабжения и водоотведения определялся на основании п. 14 Постановления Правительства РФ от 09.06.2007 № 360 «Об утверждении Правил заключения и исполнения публичных договоров о подключении к системам коммунальной инфраструктуры» (в ред. от 16.07.2009)

Фактические доходы от подключения потребителей к системам водоснабжения и водоотведения

Проверкой определены фактические доходы ОАО «Кировские коммунальные системы» от подключения абонентов к системам водоснабжения и водоотведения за период с IV квартала 2009 года по 1 квартал 2014 года в разрезе подключаемых потребителей (Приложения № 1-6).

Проведена сплошная проверка договоров на подключение к системам водоснабжения и водоотведения, бухгалтерской отчетности (оборотно-сальдовых ведомостей по счету 90.01) и финансовых документов (счета-фактуры, акты выполненных работ).

В соответствии с Инвестиционной программой ОАО «Кировские коммунальные системы» необходимая валовая выручка для финансирования мероприятий инвестиционной программы (с учетом уплаты налогов и процентов за кредит) и фактические доходы от подключения за период с IV квартала 2009 года по 1 квартал 2014 года составляют:

(в тыс.руб. с НДС)

Период	Показатель	Всего	в том числе	
			Водоснабжение	Водоотведение
IV квартал 2009 года	Необходимая валовая выручка	54 877,0	17 759,6	37 116,6
	Фактические доходы от подключения	7 915,9	2 039,6	5 876,3
2010 год	Необходимая валовая выручка	184 435,0	40 685,8	143 749,1
	Фактические доходы от подключения	66 979,8	17 475,7	49 504,1
2011 год	Необходимая валовая выручка	148 459,0	33 877,1	114 582,2
	Фактические доходы от подключения	147 260,0	40 447,3	106 812,7
2012 год	Необходимая валовая выручка	150 247,0	39 455,9	110 790,5

	Фактические доходы от подключения	138 767,4	37 715,0	101 052,4
2013 год	Необходимая валовая выручка	172 260,0	44 383,8	127 875,9
	Фактические доходы от подключения	173 794,1	46 672,4	127 121,7
1 квартал 2014 года	Необходимая валовая выручка	17 982,0	4 633,1	13 348,6
	Фактические доходы от подключения	34 313,3	10 220,2	24 093,1
Итого за период IV квартал 2009 года по 1 квартал 2014 года	Необходимая валовая выручка	728 258,1	180 795,2	547 462,9
	Фактические доходы от подключения	569 030,5	154 570,2	414 460,3

Доходы от подключения отражаются в бухгалтерском учете по счету 90.01 после подписания обеими сторонами актов выполненных работ по договору на подключение к системе коммунальной инфраструктуры.

Фактические расходы на реализацию мероприятий Инвестиционной программы ОАО «Кировские коммунальные системы»

Инвестиционной программой ОАО «Кировские коммунальные системы» в период IV квартал 2009 года – I квартал 2014 года предусмотрена реализация мероприятий по строительству сетей водоснабжения, водоотведения, водовода, строительство и реконструкция канализационно-насосных станций (КНС), напорных коллекторов на общую сумму 655043,0 тыс.руб. (с НДС), с учетом оплаты налогов и процентов за кредит.

С 01.04.2012 года заключение договоров подряда по строительству и реконструкции сетей водоснабжения и водоотведения, строительству КНС и напорных коллекторов проводились в соответствии с Регламентом закупок товаров, работ, услуг для нужд ОАО «Кировские коммунальные системы», утвержденным Протоколом Совета директоров № 04-1/12 от 20.03.2012 (действующая редакция № 05/14 от 12.05.2014) на основании проводимых конкурентных процедур обоснования выбора контрагента.

Согласно вышеуказанному Регламенту, от имени ОАО "Кировские коммунальные системы», ОАО «РКС Менеджмент» провело открытую конкурсную процедуру по выбору генерального подрядчика по мероприятиям реализации Инвестиционной программы «Развитие систем водоснабжения и водоотведения... на 2009-2018 годы», по итогам которой на 2014 год был заключен договор с ООО «РКС-Инжиниринг».

До указанного периода – договоры заключались на основании ст. 421 Гражданского кодекса РФ.

Выписка из реестра работ по крупным контрагентам прилагается (приложение № 7).

В результате сплошной проверки подрядных договоров на выполнение работ, договоров на покупку сетей, а также бухгалтерской отчетности (оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 08.03, 08.04, 10.08, 10.12, 91.02) и финансовых документов (справки о стоимости выполненных работ, акты выполненных работ) фактические расходы за период IV квартал 2009 года – I квартал 2014 года составили:

(в тыс.руб. без НДС)

Период	Наименование мероприятий	Необходимое финансирование для реализации мероприятий инвестиционной программы	Фактические расходы
2009 год	Всего	36 292,0	20 535,6
	в т.ч.		
	1. В части водоснабжения		
	1.1. Строительство сетей водоснабжения	12 557,6	5 835,3
	1.2. Строительство водовода (1 этап) от д. Корчемкино	0,0	0,0
	2. В части водоотведения:		
	2.1. Строительство сетей водоотведения	10 438,1	13 358,6
	2.2. Реконструкция КНС № 5	2 966,1	0,0
	2.3. Строительство 2-х низконапорных коллекторов КНС № 5	2 542,4	0,0
	2.4. Реконструкция КНС № 3	1 640,7	0,0
	2.5. Установка комплектной КНС рядом с существующей КНС «Ердякова»	1 694,9	0,0
	2.6. Строительство КНС № 1 и напорных коллекторов	0,0	0,0
	3. Проценты по кредиту	208,4	0,0
	4. Налог на прибыль	4 243,8	1 341,7
2010 год	Всего	241 139,4	34 473,3
	в т.ч.		
	1. В части водоснабжения		
	1.1. Строительство сетей водоснабжения	23 077,1	13 465,7
	1.2. Строительство водовода (1 этап) от д. Корчемкино	0,0	0,0
	2. В части водоотведения:		
	2.1. Строительство сетей водоотведения	20 833,9	9 313,4
	2.2. Реконструкция КНС № 5	73 305,1	0,0
	2.3. Строительство 2-х низконапорных коллекторов КНС № 5	60 000,0	341,7
	2.4. Реконструкция КНС № 3	46 661,9	0,0
	2.5. Установка комплектной КНС рядом с существующей КНС «Ердякова»	6 391,5	0,0
	2.6. Строительство КНС № 1 и напорных коллекторов	0,0	0,0
	3. Проценты по кредиту	1 106,4	0,0
	4. Налог на прибыль	9 763,5	11 352,5
2011 год	Всего	115 108,0	93 103,1
	в т.ч.		
	1. В части водоснабжения		
	1.1. Строительство сетей водоснабжения	28 322,0	45 801,3
	1.2. Строительство водовода (1 этап) от д.	0,0	0,0

	Корчемкино		
	2. В части водоотведения:		
	2.1. Строительство сетей водоотведения	27 678,0	17 456,3
	2.2. Реконструкция КНС № 5	0,0	3 487,5
	2.3. Строительство 2-х низконапорных коллекторов КНС № 5	45 000,0	311,5
	2.4. Реконструкция КНС № 3	0,0	408,9
	2.5. Установка комплектной КНС рядом с существующей КНС «Ердякова»	0,0	678,2
	2.6. Строительство КНС № 1 и напорных коллекторов	0,0	0,0
	3. Проценты по кредиту	998,0	0,0
	4. Налог на прибыль	13 110,0	24 959,4
2012 год	Всего	70 061,6	47 285,5
	в т.ч.		
	1. В части водоснабжения		
	1.1. Строительство сетей водоснабжения	28 322,0	11 894,7
	1.2. Строительство водовода (1 этап) от д. Корчемкино	0,0	0,0
	2. В части водоотведения:		
	2.1. Строительство сетей водоотведения	27 550,8	7 098,5
	2.2. Реконструкция КНС № 5	0,0	459,1
	2.3. Строительство 2-х низконапорных коллекторов КНС № 5	0,0	2 805,6
	2.4. Реконструкция КНС № 3	0,0	1 109,9
	2.5. Установка комплектной КНС рядом с существующей КНС «Ердякова»	0,0	284,6
	2.6. Строительство КНС № 1 и напорных коллекторов	0,0	0,0
	3. Проценты по кредиту	1 453,1	113,2
	4. Налог на прибыль	12 735,7	23 520,0
2013 год	Всего	92 435,0	76 412,8
	в т.ч.		
	1. В части водоснабжения		
	1.1. Строительство сетей водоснабжения	18 016,9	31 977,1
	1.2. Строительство водовода (1 этап) от д. Корчемкино	0,0	0,0
	2. В части водоотведения:		
	2.1. Строительство сетей водоотведения	12 711,9	6 688,4
	2.2. Реконструкция КНС № 5	0,0	0,3
	2.3. Строительство 2-х низконапорных коллекторов КНС № 5	26 080,5	428,7
	2.4. Реконструкция КНС № 3	0,0	6,7
	2.5. Установка комплектной КНС рядом с существующей КНС «Ердякова»	1 173,7	7 598,5
	2.6. Строительство КНС № 1 и напорных коллекторов	0,0	6,0

	3. Проценты по кредиту	0,0	251,0
	4. Налог на прибыль	34 451,9	29 456,1
1 квартал 2014 года	Всего	3 072,9	12 182,3
	в т.ч.		
	1. В части водоснабжения		
	1.1. Строительство сетей водоснабжения	1 801,7	7 783,0
	1.2. Строительство водовода (1 этап) от д. Корчемкино		
	2. В части водоотведения:		
	2.1. Строительство сетей водоотведения	1 271,2	2 672,2
	2.2. Реконструкция КНС № 5		
	2.3. Строительство 2-х низконапорных коллекторов КНС № 5		218,6
	2.4. Реконструкция КНС № 3		479,2
	2.5. Установка комплектной КНС рядом с существующей КНС «Ердякова»		
	2.6. Строительство КНС № 1 и напорных коллекторов		1 029,4
2009 - 1 кв 2014 года	Всего	558 108,9	283 992,5
	в т.ч.		
	1. В части водоснабжения		
	1.1. Строительство сетей водоснабжения	112 097,5	116 757,1
	1.2. Строительство водовода (1 этап) от д. Корчемкино	0,0	0,0
	2. В части водоотведения:		
	2.1. Строительство сетей водоотведения	100 483,9	56 587,4
	2.2. Реконструкция КНС № 5	76 271,2	3 946,9
	2.3. Строительство 2-х низконапорных коллекторов КНС № 5	133 622,9	4 106,1
	2.4. Реконструкция КНС № 3	48 302,5	2 004,7
	2.5. Установка комплектной КНС рядом с существующей КНС «Ердякова»	9 260,2	8 561,3
	2.6. Строительство КНС № 1 и напорных коллекторов	0,0	1 035,4
	3. Проценты по кредиту	3 765,9	364,2
	4. Налог на прибыль	74 304,9	90 629,7

Общая сумма расходов на реализацию мероприятий, предусмотренных Инвестиционной программой ОАО «Кировские коммунальные системы» составила – 283992,5 тыс.руб., или 58,9% от полученных доходов от подключения (482229,2 – доходы без НДС).

* В соответствии с разрешением Администрации муниципального образования «Город Киров» на ввод объекта в эксплуатацию от 02.08.2013 № RU43306000-109 установка комплектной канализационной насосной станции с погружными насосами марки FLYGT (рядом с существующей КНС «Кирпичная») была введена в эксплуатацию. Стоимость строительства объекта в соответствии с подтверждающей стоимостью документацией составляет – 8561,26 тыс. руб. (без НДС). Необходимое финансирование на реализацию данного мероприятия предусмотрено Инвестиционной программой ОАО «Кировские коммунальные системы» составляет – 9260,2 тыс. руб.

По информации, представленной ОАО «Кировские коммунальные системы» на протяжении 2010-2013 годов приобретены, но не списаны в производство материалы и оборудование для реализации мероприятий Инвестиционной программы ОАО «Кировские коммунальные системы» на сумму – 54419,65 тыс. руб., отраженные на счете 10.08 (согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 10.08), стоимость которых подтверждена представленными бухгалтерскими документами, в том числе:

1. На строительство 2-х низконапорных коллекторов КНС № 5 закуплено 4104,37 метров трубы стальной эл. сварн. 1020*10 ст. 17Г1С с внутренней цементно-песчаной изоляцией на сумму 34435,01 тыс. руб. и 22,14 метров трубы стальной эл. сварн. 1220*12 ст. 17Г1С с наружной цементно-песчаной изоляцией на сумму 263,47 тыс. руб.;

2. На реконструкцию КНС № 3 закуплено 4 погружных насосных агрегата для сточных вод на сумму 19721,17 тыс. руб.

С учетом приобретенных материалов и оборудования сумма расходов на реализацию Инвестиционной программы за проверяемый период составила 338 412,35 тыс.руб.

Не выявлены несоответствия сведений, содержащихся в уведомлении о начале осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности, обязательным требованиям (с указанием положений (нормативных) правовых актов):

выявлены факты невыполнения предписаний органов государственного контроля (надзора), органов муниципального контроля (с указанием реквизитов выданных предписаний):

Запись в Журнал учета проверок юридического лица, индивидуального предпринимателя, проводимых органами государственного контроля (надзора), органами муниципального контроля внесена (заполняется при проведении выездной проверки):

Консультант отдела проверок и контроля
Кутергина Елена Игоревна

Начальник сектора по сопровождению
контрольных мероприятий и корпоративной
работы
Видякина Ольга Николаевна

(подпись проверяющего)

(подпись уполномоченного представителя
юридического лица, индивидуального предпринимателя, его
уполномоченного представителя)

Журнал учета проверок юридического лица, индивидуального предпринимателя, проводимых органами государственного контроля (надзора), органами муниципального контроля, отсутствует (заполняется при проведении выездной проверки):

(подпись проверяющего)

(подпись уполномоченного представителя
юридического лица, индивидуального предпринимателя, его
уполномоченного представителя)

Прилагаемые к акту документы:

1. Перечень договоров на подключение, оплата по тарифу на подключение по которым прошла в 2009 – 2014 годах (Приложения № 1-6).
2. Выписка из реестра работ по крупным контрагентам (приложение № 7).

3. Регистры бухгалтерского учета за 2009 год – 1 кв. 2014 года (оборотно-сальдовые ведомости (08.03, 08.04, 10.12, 10.08, 90.01, 91.02).

Подписи лиц, проводивших проверку:

Ведущий консультант отдела регулирования
предприятий жилищно – коммунального
комплекса, транспорта и услуг

Зыков Михаил Иванович

Консультант отдела проверок и контроля

Кутергина Елена Игоревна

Главный специалист – эксперт
отдела проверок и контроля

Колпащикова Марина Серафимовна

С актом проверки ознакомлен(а), копию акта со всеми приложениями получил(а):
заместитель генерального директора по экономике и финансам Знаменская Наталья Валерьевна.

(фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии), должность руководителя, иного должностного лица
или уполномоченного представителя юридического лица, индивидуального предпринимателя,
его уполномоченного представителя)

14 июля 2014

(подпись)

Пометка об отказе ознакомления с актом проверки:

(подпись уполномоченного должностного лица
(лиц), проводившего проверку)