

Юридический адрес: 420132, РФ, Республика Татарстан,
г. Казань, ул. Фатыха Амирхана, 18/41
ИНН 1660102434
КПП 165701001
Расчетный счет в Филиал «Нижегородский» АО «Альфа-Банк»
БИК 042202824
р/с № 40702810829480001727



ОТЧЕТ

по результатам проведения согласованных процедур

в отношении финансовой информации

Филиала «Нижегородский»

Публичного акционерного общества

«Т Плюс»

за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

Казань

2023 г.

Введение

Настоящий отчет составлен по результатам проведения согласованных процедур в отношении финансовой информации Филиала «Нижегородский» Публичного акционерного общества «Т Плюс», далее именуемого «Организация», за 2022 год и адресована акционерам Организации и (или) другим пользователям.

Согласованные процедуры в отношении финансовой информации проведены за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года специалистами ООО «АК ФИПРОСА», далее именуемого «Исполнитель» согласно договору № 7Q00-FA028/02-016/001-2012 от 17.11.2022г.

1. Общие сведения об Исполнителе

Наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «АК ФИПРОСА» (наименование сокращенное ООО «АК ФИПРОСА»)
Место нахождения:	420132, г. Казань, проспект Фатыха Амирхана, 18/41
Почтовый адрес:	420132, г. Казань, проспект Фатыха Амирхана, 18/41
Дата свидетельства о государственной регистрации:	от 8 июня 2007 г.
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	ОГРН 1071690035823
Идентификационный номер налогоплательщика / Код постановки на учет:	ИНН 1660102434КПП 165701001
Членство в саморегулируемой организации:	Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером записи 12106043730 (сведения внесены в реестр аудиторов и аудиторских организаций-членов СРО ААС 11 марта 2021 года на основании решения № 497 от 11 марта 2021 года).
Руководитель задания по аудиту	Марданова Светлана Николаевна, квалификационный аттестат № К027927 от 24.01.2008 г., ОРНЗ 21606071455

2. Общие сведения об организации в отношении которой проводились согласованные процедуры

Полное наименование Заказчика:	Филиал «Нижегородский» Публичного акционерного общества «Т Плюс»
Сокращенное наименование:	Филиал «Нижегородский» ПАО «Т Плюс»
Место нахождения	603005, г. Нижний Новгород, ул. Алексеевская, д.10/16
Дата постановки на учет:	29.08.2014 г.
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе:	2146315067040 Инспекция Федеральной налоговой службы по Нижегородскому району г. Нижнего Новгорода 29.08.2014 г.
Идентификационный номер налогоплательщика / Код постановки на учет:	6315376946/526043001

Организация является филиалом Публичного акционерного общества «Т Плюс», ОГРН 1056315070350, созданного 01.08.2005г. Юридический адрес: 143421, Московская область, г.о. Красногорск, км 26-й, д. 5, тер. Автодорога Балтия, стр. 3, офис 506.

Организация в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным протоколом годового общего собрания акционеров Публичного акционерного общества «Т Плюс» «2021-1г. от 05.07.2021г.

Основным видом деятельности является- «Производство электроэнергии».

На момент выполнения согласованных процедур ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности и составление годовой бухгалтерской отчетности Организации являлись:

Должность	Ф.И.О.	Срок работы в течение проверяемого периода	Обязанности в ходе подготовки и составления бухгалтерской отчетности
Директор филиала	Фролов Александр Германович	Весь проверяемый период	Ответственность за организацию бухгалтерского учета
Руководитель регионального центра учета, Общий центр обслуживания "Централизованная бухгалтерия"	Большова Ирина Леонидовна	Весь проверяемый период	Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной отчетности

Контактные телефоны: 7 (831) 257-71-11 вн. (670) 21-96

Электронная почта: Anastasiya.Vikhareva@tplusgroup.ru

3. Описание подхода к выполнению согласованных процедур

Согласованные процедуры выполнялись в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ.
- Постановлением Правительства РФ от 11.06.2015 № 706 «Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации».
- Международными стандартами аудита, введенными в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н.
- Внутрифирменными стандартами аудита ООО «АК ФИПРОСА».
- Кодексом профессиональной этики аудиторов;
- Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- Нормативно-законодательной базой регулирующей деятельность Заказчика.

Согласованные процедуры в отношении финансовой информации выполнены на основании представленных Организацией сканированных копий договоров, первичных документов и бухгалтерских регистров, и включали в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые значения в бухгалтерском учете в рамках деятельности Организации по выполнению условий концессионного соглашения в 2022 году по договору № 2532/34/21/7Q00-FA036/05-013/0001-2021/305-П от 22.12.2021 г.

Ответственность за достоверность представленной Исполнителю информации несет Заказчик. Это включает ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства РФ, выбор и применение учетной политики, а также меры по сохранности и надлежащему использованию активов организации.

В ходе проведения согласованных процедур мы определили ряд следующих обязательных аудиторских процедур:

1. Проведение анализа деятельности Концессионера;
2. Определение фактического объема инвестиций Концессионера в объекты концессионного соглашения (в разрезе каждого инвентарного объекта) в результате выполнения Концессионером мероприятий по реконструкции (созданию, модернизации, автоматизации) переданных по концессионному соглашению объектов теплоснабжения и централизованной системы горячего водоснабжения, входящих в систему коммунальной инфраструктуры г. Дзержинска, предназначенных для осуществления деятельности теплоснабжения и горячего водоснабжения потребителей г. Дзержинска;
3. Подтверждение ведения у Концессионера бухгалтерского учета объектов концессионного соглашения и иного переданного Концедентом по концессионному соглашению имущества, обособленного от собственного имущества;
4. Подтверждение отражения в бухгалтерском учете Концессионера вновь созданных и реконструированных (модернизированных) объектов концессионного соглашения на балансе Концессионера обособленно от его имущества- в составе объекта концессионного соглашения или в числе иного переданного Концедентом по концессионному соглашению имущества.

4. Процедуры и результаты

4.1. В рамках проведения анализа деятельности Концессионера нами была изучена учетная политика организации и изменения и дополнения в приказ ПАО «Т Плюс» от 31.12.2020 №526 «О нормативных документах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности в ПАО «Т Плюс» и обществах, функции единоличного исполнительного органа, которых, осуществляет ПАО «Т Плюс», утвержденные приказом №492 от 30.12.2021г.

К просмотру для подтверждения осуществления деятельности концессионера представлено Концессионное соглашение № 2532/34/21/7Q00-FA036/05-013/0001-2021/305-П от 22.12.2021 г. с приложениями.

Сторонами представленного концессионного соглашения являются:

- Муниципальное образование городской округ город Дзержинск Нижегородской области, в лице Носкова Ивана Николаевича, именуемое в дальнейшем «Концедент» и участвующее на стороне Концедента Муниципальное унитарное предприятие города Дзержинска «ДзержинскЭнерго», именуемое в дальнейшем «Предприятие» в лице Савинова Дениса Викторовича;

- Публичное акционерное общество «Т Плюс», именуемое в дальнейшем «Концессионер» в лице директора филиала «Нижегородский» Фролова Александра Германовича;

- Субъект российской федерации – Нижегородская область, именуемая в дальнейшем «Нижегородская область» или «Субъект Российской Федерации» в лице Губернатора Нижегородской области Никитина Глеба Сергеевича.

Объектом соглашения является имущество- объекты теплоснабжения и централизованной системы горячего водоснабжения, входящие в систему коммунальной инфраструктуры г. Дзержинска, предназначенное для осуществления теплоснабжения и горячего водоснабжения потребителей города Дзержинска. Концессионер обязуется за свой счет реконструировать названное выше имущество, право собственности на которое принадлежит Концеденту.

Объект соглашения на момент заключения названного соглашения закреплен на праве хозяйственного ведения за Предприятием на основании договоров хозяйственного ведения. Концедент гарантирует, что на момент заключения названного соглашения, иные обременения/ограничения прав собственности Концедента на объект соглашения отсутствуют.

Предприятие участвует на стороне Концедента в обязательствах по названному Соглашению и осуществляет отдельные полномочия, предусмотренные соглашением.

Основным мероприятием согласно приложению 3 к концессионному соглашению является – Реконструкция тепловых сетей и сетей ГВС в соответствии с утвержденной схемой теплоснабжения, протяженностью 36,21 км. Срок реконструкции и ввода в эксплуатацию 2022-2047г.г. Предельный размер расходов на реализацию мероприятий без учета НДС и налога на прибыль составляют 1 804 831,84 тыс. руб.

На основании акта приема- передачи имущества от 29.12.2021 года по концессионному соглашению переданы объекты концессионного соглашения в количестве 1011 единиц.

4.2. В целях определения фактического объема инвестиций Концессионера в объекты концессионного соглашения (в разрезе каждого инвентарного объекта) в результате выполнения Концессионером мероприятий по реконструкции (созданию, модернизации,

автоматизации) переданных по концессионному соглашению объектов теплоснабжения и централизованной системы горячего водоснабжения, входящих в систему коммунальной инфраструктуры г. Дзержинска, предназначенных для осуществления деятельности теплоснабжения и горячего водоснабжения потребителей г. Дзержинска нами были рассмотрены следующие документы:

1. Копия договора подряда №7Q00FA050/02-012/082-2022 от 09.09.2022г., заключенного с ООО «ТеплоПроект» на осуществление проектных и изыскательных работ на сумму 1 999 059,60 руб., копии смет и подтверждающих факт выполнения работ, первичных документов, в том числе КСЗ №1 от 15.12.2022г. на сумму 1 999 059,60 руб.

В рамках названного договора были выполнены проектные и изыскательные работы по следующим объектам:

Название объекта	ПИР, сумма в рублях
Абонввод транзит по корп теор. Занятий	83 945,01
Абонввод транзит по ОБК	88 819,37
Абонввод от ТК5 до ТК5Б	387 810,83
Абонввод от ТК5а до кор теор. занятий	311 574,09
Абонввод от ТК 83 до ГОУ ПУ №49	184 653,48
Абонввод от 42ТК5 до д3 по Грибое	219 874,63
Абонввод от 32ТК16 до д22 по Мира	293 938,03
Абонввод от 57ТК12 до д88 Свердл	166 470,82
Абонввод от 42ТК30 до МОУСОШ40 Мира3	261 973,34
Итого	1 999 059,60

2. Копия договора подряда №7Q00FA050/02-011/033-2022 от 05.04.2022г., заключенного с ООО «ТВК» на выполнение работ по строительству Объекта "под ключ" Техническое перевооружение абонентских вводов г. Дзержинск на общую сумму 55 900 000 руб. (в том числе НДС), копии смет и подтверждающих факт выполнения работ, первичных документов, в том числе КСЗ: №1 от 31.05.2022г. на сумму 1 653 559, 45 руб. (в том числе НДС); №2 от 31.07.2022г. на сумму 1 720 410,54 руб. (в том числе НДС); №3 от 24.08.2022г. на сумму 6 833 056,18 руб. (в том числе НДС); №4 от 30.08.2022г. на сумму 44 112 980,42 руб. (в том числе НДС) и №5 от 31.08.2022г. на сумму 1 579 993,41 руб. (в том числе НДС).

В рамках названного договора были выполнены проектные и изыскательные работы и СМР по следующим объектам:

Название объекта	СМР, сумма в рублях	ПИР, сумма в рублях
27ТК25 (ист – кот №27) до д. №47 ул. Бут	174 485,62	7 258,67
61ТК21(ист – кот № 61) до д. №7 по ул.Г	2 743 150,54	97 079,91
64ТК64 (ист – кот №64) до д.№1 по ул. 4	37 026 551,00	1 140 223,08
22ТК13 (ист – кот №22) до д.№6/38	942 270,49	26 152,93
52ТК8 (ист – кот №52) до д. №56 по ул.Те	599 787,80	21 879,95

35 ТК 49 (ист-кот №35) до д.15 пр.Ч	3 260 208,45	77 868,63
36 ТК10а (ист-кот №36) до д.№53б пр-т Ч	458 913,22	7 503,04
Итого	45 205 367,12	1 377 966,21

3. Копия договора подряда №7Q00FA050/02-011/038-2022 от 19.04.2022г., заключенного с ООО «ПИРС» на выполнение проектных и изыскательских работ по проекту "ПИР.ТС.ТП а/в под выполнение СМР 2024 ДТС на общую сумму 3 235 148,32 руб., копии смет и подтверждающих факт выполнения работ первичных документов, в том числе КСЗ № 15 от 15.07.2022г. на сумму 3 235 148,32 руб.

В рамках названного договора были выполнены проектные и изыскательские работы по следующим объектам:

Название объекта	ПИР, сумма в рублях
27ТК10 (кот 27) до д.31 Бутлерова	34 655,07
13ТК12 (кот 13) до д.38Б ул. Бутлерова	36 330,64
27ТК22 (кот 27) до д.41 Бутлерова	34 806,87
59ТК23 кот59 до МДОУ37 по Ватутина46	34 960,95
33ТК46 (кот 33) до д.76 по Ватутина	35 222,24
33ТК45 (кот 33) до д.80 по Ватутина	38 140,78
1ТК106 (кот 1) до д.15 по Гагарина	40 335,39
27ТК4 (кот 27) до д.11/23 по Гайдара	35 898,89
27ТК4 (кот 27) до д.13 по Гайдара	35 867,99
28ТК20 (кот 28) до д.22 по Гайдара	35 946,38
28ТК20 кот28 до д.22А по Гайдара	33 854,41
31ТК12 (кот 31) до д.72 Гайдара	35 359,10
кот.32 Победы 14а-Грибоедова 18	40 811,10
кот.20 Жуковского,4-Жуковского,6	35 330,69
ТК1ТК57 до д.№5/10 пр.Кирова	40 427,26
47ТК29 до МОУ ДОД"дет.муз.школа"	66 378,33
50ТК8 до д. №4 по пр. Ленина	38 359,56
27ТК45 до МОУ «Вечерняя сменная школа №9	35 899,51
23ТК19 до Ленина,43	35 023,78
1ТК92 до Ленина,57/2	37 712,77
1ТК92 до Ленина,59	37 865,81
20ТК16 до МДОУ №110 Ленина,77а	35 913,82
64ТК141 до Ленинградская,2	34 870,12
64ТК107 до Ленинградская,3	33 946,49
64ТК141 до Ленинградская,4	34 007,45
64ТК158 до Ленинградская,16	34 748,18
ввод Л.Комсомола,16-Л.Комсомола,18	39 098,21
ввод УТ-3-Лермонтова,1	84 064,00
38ТК18 до ул.Матросова,2Б	34 100,36
38ТК18 до ул.Матросова,2В	33 978,42
38ТК61 до Матросова,17	34 655,07
37ТК25 до МОУ СОШ №68	41 557,64
35ТК3 до МДОУ №23	35 361,80
42ТК26 до Маяковского,21	39 148,60
ввод Маяковского,22-Маяковского,22В	34 038,35
42ТК24 до МОУДОД № 94	38 790,27
ввод в ТК 35ТК29	38 697,36

48ТК39а до Маяковского,32/5	75 110,12
23ТК31 до Мира,14	38 328,66
37ТК17 до МДОУ №105	39 353,49
ТК37ТК16 до Новомосковская,16а	38 574,39
ТК25ТК12 до ДМШ №2	38 760,41
ввод Ок.набережная,3-Ок.набережна,1	39 020,24
54ТК2 до Патоличесва,21	38 359,56
ТК54ТК9 до Патоличева,27	39 384,59
ввод ТК40ТК15 до Пирогова,5	39 687,77
сооружение аб.ввода от ТК37ТК5	35 148,00
ввод №1,2 от 44ТК11, 44ТК12-Победы,2/60	36 484,71
ввод 27ТК9 до Пожарского,5	67 301,34
ввод 27ТК9 до Пожарского,7	35 375,07
ввод 8ТК8 до Попова,4	36 283,77
ввод 8ТК10 до МДОУ №28	39 067,32
ввод 58ТК10 до Пушкинская,6	37 865,81
ввод 33ТК17 до Революции,17	34 929,84
ввод 64ТК88 до пер. Садовый,4	34 870,12
ввод 64ТК21 до Свердлова,20	34 929,84
ввод 64ТК23 до Свердлова,22в	33 899,41
ввод Свердлова,30-Свердлова,32	34 007,45
ввод Свердлова,34-Свердлова,36	34 007,45
ввод Свердлова,38-Свердлова,40	34 022,38
ввод Свердлова,46-Свердлова,48	34 022,38
ввод Свердлова,50-Свердлова,52	34 084,39
ввод Свердлова,54-Свердлова,56	34 038,35
ввод ТК6-Строителей,2а	38 359,56
ввод ТК8-Строителей,4а	38 635,36
ввод 54ТК7-Строителей,18	38 790,27
ввод ТК (ТЭЦ)-Студенческая,34а	37 927,81
ввод 38ТК30-Студенческая,58	35 148,00
ввод 62ТК18-Сухаренко,5	35 867,99
ввод 62ТК36- МДОУ №8	36 253,70
ввод 61ТК9-МДОУ №44А	36 484,71
ввод 64ТК6-пер.Учительский,9	34 022,38
ввод 45ТК10-Циолковского,9	37 973,64
ввод от ТК31ТК3	66 915,01
ввод от 58ТК16-Циолковского,71А	39 098,21
ввод №1,2 ТК39ТК54,ТК53-Чапаева,2Б	34 192,43
ввод 40ТК13-Чапаева,3	65 942,02
ввод 33ТК11-Чапаева,49	35 406,17
ввод Чкалова,15г-Чкалова,15в	36 067,27
ввод 47ТК23-Чкалова,18	35 807,02
ГВС корп.4-ТК4(Дзержинскэнерго)	36 484,71
ГВС кот-я7-ТК2а	36 484,71
отопл. ТК22ТК38-Матросова,51	36 206,83
Итого	3 235 148,32

4. Копия договора подряда №7Q00FA050/02-011/035-2022 от 07.04.2022г. заключенного с ООО «ПИРС» на выполнение проектных и изыскательских работ по проекту "ПИР.ТС.ТП а/в под выполнение СМР 2023 г. Дзержинск на общую сумму 2 170 127,31 руб., копии смет и

7

подтверждающих факт выполнения работ первичных документов, в том числе КСЗ № 14 от 30.06.2022г. на сумму 2 170 127,31 руб.

В рамках названного договора были выполнены проектные и изыскательные работы по следующим объектам:

Название объекта	ПИР, сумма в рублях
ТС от к 6 до к 7 Ватутина, д 24/8	32 990,81
28ТК25 (кот№28) до д24 по ул. Гайдара	34 664,29
43ТК19 (кот 43) до МДОУ 2 по Гайдара 36а	34 382,88
31ТК5 (кот№31) до МОУСОШ №22 Гайдара 74Б	34 411,24
№8/2 по Маяковского (кот40)до д2Гастелло	34 781,72
№28Гастелло (кот38) до д 30 Гастелло	33 405,83
42ТК9 кот42 до МОУДОД100 Грибоедова3Б	33 405,83
39ТК26 (кот 39) до д31 пр.Дзержинского	34 325,16
15ТК32 до д13 по пер Западный от кот15	37 046,78
61ТК25 кот №61 до д8А по Индустриальная	36 914,96
42ТК21 (кот42) до д13 по ул.Кирова	34 264,44
29ТК42 (кот29) до д30 по Ленина	34 382,28
23ТК24 кот23 до д41/18 по Ленина	33 317,16
38ТК21 (кот 38) до д2Е Матросова	33 703,22
36ТК25 (кот 36) до д32 по Матросова	38 150,65
40ТК32 кот 40 до д8/2 по Маяковского	36 578,83
д226 Маяковского кот35 до д22а Маяковско	34 590,79
35ТК5 кот35 до д.22в Маяковского	34 146,01
64ТК160 кот 64 до д25 по Ленинградская	34 502,11
ТК-5 до д. №5 по ул. Лермонтова	37 961,71
28ТК23 кот 28 до д23/24 по Марковникова	36 171,59
д22а Маяковского кот35 до д22г Маяковско	42 175,06
13ТК7 кот 13 до д45 по Маяковского	36 647,33
23ТК2 кот 23 до д4 по Мира	34 736,99
48ТК2 (кот 48) до д1А по Молодежной	71 460,81
8ТК4 (кот 8) до д.3 по Набережной Окской	37 345,17
ТС 51ТК3 Петрищева, д.25А	36 825,29
40ТК14 (кот 40) до д.13 по Пирогова	41 700,92
38ТК47 (кот 38) до д.18 по Пирогова	34 337,94
38ТК59 (кот 38) до д.24 по Пирогова	33 466,55
д11/33 Бутлер кот27 до д13 Пожарского	41 154,08
ТС Пушкинская д. 20	29 054,47
57ТК13 (кот 57) до д.24 по Пушкинского	36 885,00
57ТК15 (кот57) до д.24А по Пушкинского	37 240,31
64ТК87 (кот 64) до д.8 по Садовый	33 643,50
64ТК99, 64ТК100 котб до МОУСОШ1 по Свердлова	101 290,61
64ТК98 (кот 64) до д.23 по Свердлова	34 087,29
64ТК29 (кот 64) до д.30 по пр. Свердлова	33 732,18
64ТК69 кот64 до МОУСОШ2 Свердлова 33в	57 376,76
64ТК70 (кот 64) до д33Б по Свердлова	59 220,40
64ТК30 (кот 64) до д.34 по Свердлова	33 466,55
64ТК31 (кот 64) до д.38 по Свердлова	33 508,89
64ТК33 (кот 64) до д.46 по Свердлова	33 658,08
64ТК42 (кот 64) до д.54 по Свердлова	33 508,89
64ТК43 (кот 64) до д.58 по Свердлова	33 508,89
39ТК29 (кот 39) до д.49Б Студенческая	36 719,63

38ТК26 (кот 38) до д.64 Студенческая	38 382,33
62ТК17 (кот 62) до д.3 по Сухаренко	46 046,89
62ТК29а (кот 62) до д.7 по Сухаренко	35 139,03
62ТК29а кот62 до МОУДОД «Каравелла»	32 812,86
33ТК36 (кот 33) до д.65а Чапаева	74 400,14
48ТК20 (кот 48) до. д72 по Чапаева	72 250,12
35ТК37(кот35) до д15г Чкалова	34 264,44
ГВС от ТК5 до стены корпуса 5	32 990,81
ГВС к дет саду Матросова д. 6Е	32 990,81
Итого	2 170 127,31

5. Копия договора подряда №7Q00FA050/02-011/0124-2022 от 15.11.2022г. заключенного с ООО "ТВК" на выполнение работ по строительству Объекта "под ключ" ПИР.СМР.ГВС Модернизация абонентского ввода от внутриквартальной тепловой сети 34ТК5 Советская д.11 г. Дзержинск на общую сумму 1 180 000 руб., копии смет и подтверждающих факт выполнения работ первичных документов, в том числе КСЗ № 1 от 31.12.2022г. на сумму 1 180 000 руб. (в том числе НДС).

В рамках названного договора были выполнены проектные и изыскательные работы и СМР по следующим объектам:

Название объекта	СМР, сумма в рублях	ПИР, сумма в рублях
ТК34ТК5 ул. Советская д.11	880 498,40	102 834,93

6. Копия договора подряда №7Q00FA050/02-011/057-2022 от 07.07.2022г., заключенного с ООО "ИнПром" на выполнение работ по строительству Объекта "под ключ" Техническое перевооружение квартальных тепловых сетей от ТК83 на общую сумму 6 970 000 руб., копии смет и подтверждающих факт выполнения работ первичных документов, в том числе КСЗ № 0057-2022 от 31.07.2022г. на сумму 304 782,72 руб. (в том числе НДС) и КСЗ № 057-2022 от 30.09.2022г. на сумму 6 665 217,28 руб. (в том числе НДС).

В рамках названного договора были выполнены проектные и изыскательные работы и СМР по следующим объектам:

Название объекта	СМР, сумма в рублях	ПИР, сумма в рублях
ТС от ТК-83 до ГОУ ПУ № 49	496 873,97	19 667,18
ТС от ТК-83 на уч от ТК-5Б до ТК-5А	5 057 473,76	234 318,42
Итого	5 554 347,73	253 985,60

Кроме названных выше расходов на проектные изыскательные работы и СМР согласно учетной политике в состав затрат на реконструкцию объектов Концессионного соглашения включены расходы структурного подразделения Организации, которое осуществляет своевременный ввод в эксплуатацию новых производственных мощностей, а именно:

- затраты на оплату труда сотрудников подразделения (заработная плата, премии, отпуска, больничные листы и пр.);

- страховые взносы;

- прочие выплаты по коллективному договору сотрудникам подразделения.

Названные выше расходы распределяются:

- пропорционально объемам выполненных строительно-монтажных работ (СМР) и проектно-изыскательских работ (ПИР) при их выполнении;

- пропорционально плановым (сметным) объемам этапов работ, если в отчетном периоде (месяце) не было фактического выполнения СМР и/или ПИР, за исключением случаев, когда на соответствующих объектах капитальных вложений отсутствуют прямые затраты.

С учетом всех расходов затраты на реконструкцию объектов Концессионного соглашения в 2022 году составили 61 275 984,95 руб.:

в руб.

Название	Выполнено кап вложений	СМР	ПИР	Прочее	Дата оприходования
27ТК10 (кот 27) до д.31 Бутлерова	34 931,25	0,00	34 655,07	276,18	31.08.2022
13ТК12 (кот 13) до д.38Б ул. Бутлерова	36 620,16	0,00	36 330,64	289,52	31.08.2022
27ТК22 (кот 27) до д.41 Бутлерова	35 084,25	0,00	34 806,87	277,38	31.08.2022
59ТК23 кот59 до МДОУ37 по Ватутина46	35 191,33	0,00	34 960,95	230,38	31.08.2022
33ТК46 (кот 33) до д.76 по Ватутина	35 502,93	0,00	35 222,24	280,69	31.08.2022
33ТК45 (кот 33) до д.80 по Ватутина	38 444,73	0,00	38 140,78	303,95	31.08.2022
1ТК106 (кот 1) до д.15 по Гагарина	40 656,83	0,00	40 335,39	321,44	31.08.2022
27ТК4 (кот 27) до д.11/23 по Гайдара	36 184,98	0,00	35 898,89	286,09	31.08.2022
27ТК4 (кот 27) до д.13 по Гайдара	36 153,83	0,00	35 867,99	285,84	31.08.2022
28ТК20 (кот 28) до д.22 по Гайдара	36 232,85	0,00	35 946,38	286,47	31.08.2022
28ТК20 кот28 до д.22А по Гайдара	34 124,20	0,00	33 854,41	269,79	31.08.2022
31ТК12 (кот 31) до д.72 Гайдара	35 640,87	0,00	35 359,10	281,77	31.08.2022
кот.32 Победы 14а-Грибоедова 18	41 136,33	0,00	40 811,10	325,23	31.08.2022
кот.20 Жуковского,4-Жуковского,6	35 582,88	0,00	35 330,69	252,19	31.08.2022
ТК1ТК57 до д.№5/10 пр.Кирова	40 778,80	0,00	40 427,26	351,54	31.08.2022
47ТК29 до МОУ ДОД"дет.муз.школа"	66 955,53	0,00	66 378,33	577,20	31.08.2022
50ТК8 до д. №4 по пр. Ленина	38 665,26	0,00	38 359,56	305,70	31.08.2022
27ТК45 до МОУ «Вечерняя сменная школа №9	36 185,60	0,00	35 899,51	286,09	31.08.2022
23ТК19 до Ленина,43	35 302,89	0,00	35 023,78	279,11	31.08.2022
1ТК92 до Ленина,57/2	38 013,30	0,00	37 712,77	300,53	31.08.2022
1ТК92 до Ленина,59	38 167,57	0,00	37 865,81	301,76	31.08.2022
20ТК16 до МДОУ №110 Ленина,77а	36 200,03	0,00	35 913,82	286,21	31.08.2022
64ТК141 до Ленинградская,2	35 148,01	0,00	34 870,12	277,89	31.08.2022
64ТК107 до Ленинградская,3	34 217,02	0,00	33 946,49	270,53	31.08.2022
64ТК141 до Ленинградская,4	34 278,46	0,00	34 007,45	271,01	31.08.2022
64ТК158 до Ленинградская,16	35 025,09	0,00	34 748,18	276,91	31.08.2022
ввод Л.Комсомола,16-Л.Комсомола,18	39 409,78	0,00	39 098,21	311,57	31.08.2022
ввод УТ-3-Лермонтова,1	84 733,92	0,00	84 064,00	669,92	31.08.2022
38ТК18 до ул.Матросова,2Б	34 372,10	0,00	34 100,36	271,74	31.08.2022
38ТК18 до ул.Матросова,2В	34 249,20	0,00	33 978,42	270,78	31.08.2022
38ТК61 до Матросова,17	34 931,25	0,00	34 655,07	276,18	31.08.2022

37ТК25 до МОУ СОШ №68	41 888,82	0,00	41 557,64	331,18	31.08.2022
35ТК3 до МДОУ №23	35 643,60	0,00	35 361,80	281,80	31.08.2022
42ТК26 до Маяковского,21	39 460,58	0,00	39 148,60	311,98	31.08.2022
ввод Маяковского,22-Маяковского,22В	34 309,61	0,00	34 038,35	271,26	31.08.2022
42ТК24 до МОУДОД № 94	39 099,40	0,00	38 790,27	309,13	31.08.2022
ввод в ТК 35ТК29	39 005,75	0,00	38 697,36	308,39	31.08.2022
48ТК39а до Маяковского,32/5	75 708,68	0,00	75 110,12	598,56	31.08.2022
23ТК31 до Мира,14	38 634,11	0,00	38 328,66	305,45	31.08.2022
37ТК17 до МДОУ №105	39 667,10	0,00	39 353,49	313,61	31.08.2022
ТК37ТК16 до Новомосковская,16а	38 881,80	0,00	38 574,39	307,41	31.08.2022
ТК25ТК12 до ДМШ №2	39 069,29	0,00	38 760,41	308,88	31.08.2022
ввод Ок.набережная,3-Ок.набережна,1	39 331,20	0,00	39 020,24	310,96	31.08.2022
54ТК2 до Патоличесва,21	38 665,26	0,00	38 359,56	305,70	31.08.2022
ТК54ТК9 до Патоличева,27	39 698,45	0,00	39 384,59	313,86	31.08.2022
ввод ТК40ТК15 до Пирогова,5	40 004,05	0,00	39 687,77	316,28	31.08.2022
сооружение аб.ввода от ТК37ТК5	35 428,09	0,00	35 148,00	280,09	31.08.2022
ввод №1,2 от 44ТК11, 44ТК12-Победы,2/60	36 775,46	0,00	36 484,71	290,75	31.08.2022
ввод 27ТК9 до Пожарского,5	67 837,68	0,00	67 301,34	536,34	31.08.2022
ввод 27ТК9 до Пожарского,7	35 656,97	0,00	35 375,07	281,90	31.08.2022
ввод 8ТК8 до Попова,4	36 572,92	0,00	36 283,77	289,15	31.08.2022
ввод 8ТК10 до МДОУ №28	39 378,65	0,00	39 067,32	311,33	31.08.2022
ввод 58ТК10 до Пушкинская,6	38 167,57	0,00	37 865,81	301,76	31.08.2022
ввод 33ТК17 до Революции,17	35 208,20	0,00	34 929,84	278,36	31.08.2022
ввод 64ТК88 до пер. Садовый,4	35 148,01	0,00	34 870,12	277,89	31.08.2022
ввод 64ТК21 до Свердлова,20	35 208,20	0,00	34 929,84	278,36	31.08.2022
ввод 64ТК23 до Свердлова,22в	34 169,56	0,00	33 899,41	270,15	31.08.2022
ввод Свердлова,30-Свердлова,32	34 278,46	0,00	34 007,45	271,01	31.08.2022
ввод Свердлова,34-Свердлова,36	34 278,46	0,00	34 007,45	271,01	31.08.2022
ввод Свердлова,38-Свердлова,40	34 293,51	0,00	34 022,38	271,13	31.08.2022
ввод Свердлова,46-Свердлова,48	34 293,51	0,00	34 022,38	271,13	31.08.2022
ввод Свердлова,50-Свердлова,52	34 356,01	0,00	34 084,39	271,62	31.08.2022
ввод Свердлова,54-Свердлова,56	34 309,61	0,00	34 038,35	271,26	31.08.2022
ввод ТК6-Строителей,2а	38 665,26	0,00	38 359,56	305,70	31.08.2022
ввод ТК8-Строителей,4а	38 943,25	0,00	38 635,36	307,89	31.08.2022
ввод 54ТК7-Строителей,18	39 099,40	0,00	38 790,27	309,13	31.08.2022
ввод ТК (ТЭЦ)-Студенческая,34а	38 230,06	0,00	37 927,81	302,25	31.08.2022
ввод 38ТК30-Студенческая,58	35 428,09	0,00	35 148,00	280,09	31.08.2022
ввод 62ТК18-Сухаренко,5	36 153,83	0,00	35 867,99	285,84	31.08.2022
ввод 62ТК36- МДОУ №8	36 542,61	0,00	36 253,70	288,91	31.08.2022
ввод 61ТК9-МДОУ №44А	36 775,46	0,00	36 484,71	290,75	31.08.2022
ввод 64ТК6-пер.Учительский,9	34 293,51	0,00	34 022,38	271,13	31.08.2022
ввод 45ТК10-Циолковского,9	38 276,26	0,00	37 973,64	302,62	31.08.2022
ввод от ТК31ТК3	67 448,27	0,00	66 915,01	533,26	31.08.2022
ввод от 58ТК16-Циолковского,71А	39 409,78	0,00	39 098,21	311,57	31.08.2022
ввод №1,2 ТК39ТК54,ТК53-Чапаева,2Б	34 464,91	0,00	34 192,43	272,48	31.08.2022
ввод 40ТК13-Чапаева,3	66 467,52	0,00	65 942,02	525,50	31.08.2022
ввод 33ТК11-Чапаева,49	35 688,32	0,00	35 406,17	282,15	31.08.2022
ввод Чкалова,15г-Чкалова,15в	36 354,69	0,00	36 067,27	287,42	31.08.2022
ввод 47ТК23-Чкалова,18	36 092,38	0,00	35 807,02	285,36	31.08.2022
ГВС корп.4-ТК4(Дзэрэинскэнерго)	36 775,46	0,00	36 484,71	290,75	31.08.2022
ГВС кот-я7-ТК2а	36 775,46	0,00	36 484,71	290,75	31.08.2022
отопл. ТК22ТК38-Матросова,51	36 495,29	0,00	36 206,83	288,46	31.08.2022
ТС от к 6 до к 7 Ватутина, д 24/8	33 339,85	0,00	32 990,81	349,04	30.06.2022
28ТК25 (кот.№28) до д24 по ул. Гайдара	35 031,04	0,00	34 664,29	366,75	30.06.2022

43ТК19 (кот 43) до МДОУ 2 по Гайдара 36а	34 746,65	0,00	34 382,88	363,77	30.06.2022
31ТК5 (кот№31) до МОУСОШ №22 Гайдара 74Б	34 775,31	0,00	34 411,24	364,07	30.06.2022
№8/2 по Маяковского (кот40) до д2Гастелло	35 149,71	0,00	34 781,72	367,99	30.06.2022
№28Гастелло (кот38) до д 30 Гастелло	33 759,26	0,00	33 405,83	353,43	30.06.2022
42ТК9 кот42 до МОУДОД100 Грибоедова3Б	33 759,26	0,00	33 405,83	353,43	30.06.2022
39ТК26 (кот 39) до д31 пр.Дзержинского	34 688,32	0,00	34 325,16	363,16	30.06.2022
15ТК32 до д13 по пер Западный от кот15	37 438,73	0,00	37 046,78	391,95	30.06.2022
61ТК25 кот №61 до д8А по Индустриальная	37 305,52	0,00	36 914,96	390,56	30.06.2022
42ТК21 (кот42) до д13 по ул.Кирова	34 626,96	0,00	34 264,44	362,52	30.06.2022
29ТК42 (кот29) до д30 по Ленина	34 746,05	0,00	34 382,28	363,77	30.06.2022
23ТК24 кот23 до д41/18 по Ленина	33 669,65	0,00	33 317,16	352,49	30.06.2022
38ТК21 (кот 38) до д2Е Матросова	34 059,80	0,00	33 703,22	356,58	30.06.2022
36ТК25 (кот 36) до д32 по Матросова	38 554,29	0,00	38 150,65	403,64	30.06.2022
40ТК32 кот 40 до д8/2 по Маяковского	36 965,83	0,00	36 578,83	387,00	30.06.2022
д22б Маяковского кот35 до д22а Маяковско	34 956,76	0,00	34 590,79	365,97	30.06.2022
35ТК5 кот35 до д.22в Маяковского	34 507,27	0,00	34 146,01	361,26	30.06.2022
64ТК160 кот 64 до д25 по Ленинградская	34 867,14	0,00	34 502,11	365,03	30.06.2022
ТК-5 до д. №5 по ул. Лермонтова	38 363,34	0,00	37 961,71	401,63	30.06.2022
28ТК23 кот 28 до д23/24 по Марковникова	36 554,28	0,00	36 171,59	382,69	30.06.2022
д22а Маяковского кот35 до д22г Маяковско	42 621,27	0,00	42 175,06	446,21	30.06.2022
13ТК7 кот 13 до д45 по Маяковского	37 035,06	0,00	36 647,33	387,73	30.06.2022
23ТК2 кот 23 до д4 по Мира	35 104,51	0,00	34 736,99	367,52	30.06.2022
48ТК2 (кот 48) до д1А по Молодежной	72 216,87	0,00	71 460,81	756,06	30.06.2022
8ТК4 (кот 8) до д.3 по Набережной Окской	37 740,29	0,00	37 345,17	395,12	30.06.2022
ТС 51ТК3 Петрищева, д.25А	37 214,90	0,00	36 825,29	389,61	30.06.2022
40ТК14 (кот 40) до д.13 по Пирогова	42 142,12	0,00	41 700,92	441,20	30.06.2022
38ТК47 (кот 38) до д.18 по Пирогова	34 701,24	0,00	34 337,94	363,30	30.06.2022
38ТК59 (кот 38) до д.24 по Пирогова	33 820,62	0,00	33 466,55	354,07	30.06.2022
д11/33 Бутлер кот27 до д13 Пожарского	41 589,49	0,00	41 154,08	435,41	30.06.2022
ТС Пушкинская д. 20	29 361,87	0,00	29 054,47	307,40	30.06.2022
57ТК13 (кот 57) до д.24 по Пушкинского	37 275,25	0,00	36 885,00	390,25	30.06.2022
57ТК15 (кот57) до д.24А по Пушкинского	37 634,32	0,00	37 240,31	394,01	30.06.2022
64ТК87 (кот 64) до д.8 по Садовый	33 999,45	0,00	33 643,50	355,95	30.06.2022
64ТК99, 64ТК100 кот6 до МОУСОШ1 по Свердлов	102 362,27	0,00	101 290,61	1 071,66	30.06.2022
64ТК98 (кот 64) до д.23 поСвердлова	34 447,93	0,00	34 087,29	360,64	30.06.2022
64ТК29 (кот 64) до д.30 по пр. Свердлова	34 089,07	0,00	33 732,18	356,89	30.06.2022
64ТК69 кот64 до МОУСОШ2 Свердлова 33в	57 983,81	0,00	57 376,76	607,05	30.06.2022
64ТК70 (кот 64) до д33Б по Свердлова	59 846,96	0,00	59 220,40	626,56	30.06.2022
64ТК30 (кот 64) до д.34 по Свердлова	33 820,62	0,00	33 466,55	354,07	30.06.2022
64ТК31 (кот 64) до д.38 по Свердлова	33 863,42	0,00	33 508,89	354,53	30.06.2022
64ТК33 (кот 64) до д.46 по Свердлова	34 014,19	0,00	33 658,08	356,11	30.06.2022
64ТК42 (кот 64) до д.54 по Свердлова	33 863,42	0,00	33 508,89	354,53	30.06.2022
64ТК43 (кот 64) до д.58 по Свердлова	33 863,42	0,00	33 508,89	354,53	30.06.2022
39ТК29 (кот 39) до д.49Б Студенческая	37 108,13	0,00	36 719,63	388,50	30.06.2022
38ТК26 (кот 38) до д.64 Студенческая	38 788,42	0,00	38 382,33	406,09	30.06.2022
62ТК17 (кот 62) до д.3 по Сухаренко	46 534,07	0,00	46 046,89	487,18	30.06.2022
62ТК29а (кот 62) до д.7 по Сухаренко	35 510,80	0,00	35 139,03	371,77	30.06.2022
62ТК29а кот62 до МОУДОД «Каравелла»	33 160,03	0,00	32 812,86	347,17	30.06.2022
33ТК36 (кот 33) до д.65а Чапаева	75 187,30	0,00	74 400,14	787,16	30.06.2022
48ТК20 (кот 48) до. д72 по Чапаева	73 014,53	0,00	72 250,12	764,41	30.06.2022
35ТК37(кот35) до д15г Чкалова	34 626,96	0,00	34 264,44	362,52	30.06.2022
ГВС от ТК5 до стены корпуса 5	33 339,85	0,00	32 990,81	349,04	30.06.2022
ГВС к дет саду Матросова д. 6Е	33 339,92	0,00	32 990,81	349,11	30.06.2022

27ТК25 (ист – кот №27) до д. №47 ул. Бут	183 317,90	174 485,62	7 258,67	1 573,61	30.09.2022
61ТК21(ист – кот № 61) до д. №7 по ул.Г	2 866 393,44	2 743 150,54	97 079,91	26 162,99	30.09.2022
64ТК64 (ист – кот №64) до д.№1 по ул. 4	38 515 868,91	37 026 551,00	1 140 223,08	349 094,83	30.09.2022
22ТК13 (ист – кот №22) до д.№6/38	976 600,70	942 270,49	26 152,93	8 177,28	30.09.2022
52ТК8 (ист – кот №52) до д. №56 по ул.Те	627 403,82	599 787,80	21 879,95	5 736,07	30.09.2022
35 ТК 49 (ист-кот №35) до д.15 пр.Ч	3 368 279,00	3 260 208,45	77 868,63	30 201,92	30.11.2022
36 ТК10а (ист-кот №36) до д.№53б пр-т Ч	470 298,81	458 913,22	7 503,04	3 882,55	30.09.2022
ТС от ТК-83 до ГОУ ПУ № 49	517 652,22	496 873,97	19 667,18	1 111,07	31.10.2022
ТС от ТК-83 на уч от ТК-5Б до ТК-5А	5 303 373,32	5 057 473,76	234 318,42	11 581,14	31.10.2022
Абонввод транзит по корп теор. Занятий	84 237,37	0,00	83 945,01	292,36	31.12.2022
Абонввод транзит по ОБК	89 128,71	0,00	88 819,37	309,34	31.12.2022
Абонввод от ТК5 до ТК5Б	389 161,48	0,00	387 810,83	1 350,65	31.12.2022
Абонввод от ТК5а до кор теор. занятий	312 659,23	0,00	311 574,09	1 085,14	31.12.2022
Абонввод от ТК 83 до ГОУ ПУ №49	185 296,59	0,00	184 653,48	643,11	31.12.2022
Абонввод от 42ТК5 до д3 по Грибое	220 640,40	0,00	219 874,63	765,77	31.12.2022
Абонввод от 32ТК16 до д22 по Мира	294 961,75	0,00	293 938,03	1 023,72	31.12.2022
Абонввод от 57ТК12 до д88 Свердл	167 050,60	0,00	166 470,82	579,78	31.12.2022
Абонввод от 42ТК30 до МОУСОШ40 Мира3	262 885,65	0,00	261 973,34	912,31	31.12.2022
ТК34ТК5 ул. Советская д.11	986 758,04	880 498,40	102 834,93	3 424,71	31.12.2022
Итого	61 275 984,95	51 640 213,25	9 139 121,97	496 649,73	

4.3. В целях подтверждения ведения у Концессионера бухгалтерского учета объектов концессионного соглашения и иного переданного Концедентом по концессионному соглашению имущества, обособленного от собственного имущества, нами была изучена учетная политика организации и изменения и дополнения в приказ ПАО «Т Плюс» от 31.12.2020 №526 «О нормативных документах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности в ПАО «Т Плюс» и обществах, функции единоличного исполнительного органа, которых, осуществляет ПАО «Т Плюс», утвержденные приказом №492 от 30.12.2021г., представленные к просмотру копии первичных документов и бухгалтерские регистры.

Бухгалтерский учет в Организации ведется в регистрах бухгалтерского учета, сформированных с использованием средств вычислительной техники на основании требований Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ и рекомендаций Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденного приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94, при этом используется компьютерная программа SAP LOGON 760.

Общество согласно учетной политике, представленным копиям первичных документов и бухгалтерским регистрам ведет обособленный учет объектов и иного имущества, полученного по концессионным соглашениям, и операций в связи с исполнением обязательств по этим соглашениям. В подтверждение, Организацией представлены бухгалтерские регистры по

балансовым и забалансовым счетам учета объектов Концессионного соглашения и операций с ними.

Учет полученных от Концедента объектов и иного имущества осуществляется так, как это указано в Федеральном законе от 21.07.2005г. №115-ФЗ "О концессионных соглашениях". Для целей принятия к учету оценка объектов определяется сторонами в концессионном соглашении либо как сложившаяся по данным учета Концедента (балансовая стоимость), либо исходя из рыночной стоимости на момент передачи. Выбор фиксируется сторонами в концессионном соглашении, выбранная оценка отражается в Акте приема-передачи.

В представленном к просмотру акте приема передачи объектов соглашения от 29.12.2021г. зафиксирована первоначальная стоимость и остаточная стоимость передаваемых объектов на последнюю отчетную дату.

Все объекты концессионного соглашения, переданные по вышеназванному акту, отражены в учете обособлено на счете 01 «Основные средства» и забалансовом счете 019 «Объекты концессионного соглашения» с аналитикой «Трубопроводы тепловых сетей, полученные по концесс» и «ДЗЕРЖИНСК ТС.Конц. ОснДеят» и с кодом 11003301 и 11003901.

С месяца, следующего за месяцем принятия к учету, производится начисление амортизации линейным способом в течение срока полезного использования, но не более срока действия концессионного соглашения.

Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, строительство объектов концессионного соглашения учитываются в составе капитальных вложений, а по их завершении увеличивают стоимость основных средств, учитываемых на балансе концессионера обособленно.

Для оформления фактов хозяйственной жизни, связанных с капитальными вложениями, применяются формы первичных учетных документов, утвержденные Организацией в соответствии со статьей 9 Федерального закона №402 «О бухгалтерском учете».

Согласно учетной политике, представленным к просмотру бухгалтерским регистрам и копиям первичных документов аудитор подтверждает, что организация выделяет в учете:

- капитальные вложения в строительство имущества Концедента;
- капитальные вложения в улучшение принятого в концессию имущества;
- капитальные вложения в восстановление принятого в концессию имущества.

Капитальные вложения завершаются и квалифицируются в качестве объекта основных средств, когда созданный объект приведен в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях и принят приемочной комиссией, на основании Акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма ВН-КС-14).

К просмотру представлены бухгалтерские регистры по учету капитальных вложений, копии первичных документов, договоров. В ходе изучения вышеназванных документов в целях подтверждения ведения у Концессионера бухгалтерского учета объектов концессионного соглашения и иного переданного Концедентом по концессионному соглашению имущества нами не выявлены отклонения в правильности ведения бухгалтерского учета и формировании стоимости капитальных вложений, названных выше объектов.

Согласно учетной политике и с целью исполнения нормативных документов законодательства РФ по бухгалтерскому учету и обеспечения требований по предоставлению информации Концеденту в порядке, установленном ФСБУ, концессионер дополнительно ведет учет объектов по концессионному соглашению на забалансовых счетах в следующем порядке:

* на забалансовых счета отражается:

- 019 «Объекты концессионного соглашения»- актуальная стоимость полученных по концессионному соглашению объектов- с учетом проведенной реконструкции и частичной/полной ликвидации;

- 020 «Износ объектов концессионного соглашения» - износ, начисляемый от актуальной стоимости полученных по концессионному соглашению объектов.

Учет на счетах 019 и 020 ведется в разрезе полученных и/или созданных объектов концессионного соглашения. Износ начисляется исходя из сроков полезного использования, устанавливаемых в порядке, указанном в п.1.2.3. учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Порядок учета материальных ценностей, образовавшихся в результате разборки объектов имущества Концедента в процессе его реконструкции/модернизации определяется исходя из условий соглашения и оформляемых в соответствии с этими условиями – первичных учетных документов.

Так согласно п. 20 Концессионного соглашения лом и отходы черных и/или цветных металлов (далее- металлолом), образующиеся в ходе выполнения Концессионером мероприятий по реконструкции, ремонту на объекте Соглашения, подлежат передаче Концеденту по Акту приема- передачи лома и отходов черных и/или цветных металлов.

Так, согласно представленным копиям Актов приема- передачи лома и отходов черных и/или цветных металлов образовалось металлолома (б/у трубы) в ходе мероприятий по реконструкции:

Дата акта	Вес, тн	Комментарии
17.08.2022	0,941	Подрядчик ООО «ТВК» (Труба)
18.08.2022	5,558	Подрядчик ООО «ТВК» (Труба)
19.08.2022	2,746	Подрядчик ООО «ТВК» (Труба)

22.08.2022	2,1	Подрядчик ООО «ТБК» (Труба)
22.08.2022	1,378	Подрядчик ООО «ТБК» (Труба)
23.08.2022	1,435	Подрядчик ООО «ТБК» (Труба)
24.08.2022	0,171	Подрядчик ООО «ТБК» (Труба)
05.09.2022	2,451	Подрядчик ООО «ТБК» (Труба)
Итого	16,78	

4.4. В целях подтверждения отражения в бухгалтерском учете Концессионера вновь созданных и реконструированных (модернизированных) объектов концессионного соглашения на балансе Концессионера обособленно от его имущества- в составе объекта концессионного соглашения или в числе иного переданного Концедентом по концессионному соглашению имущества, нами рассмотрены бухгалтерские регистры и копии Актов о приеме- сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (акт 1/09/7QF1 от 30.08.2022г.; акт 3/09/7QF1 от 30.08.2022г.; акт 2/09/7QF1 от 30.08.2022г.; акт 6/09/7QF1 от 30.08.2022г.; акт 5/09/7QF1 от 30.08.2022г.; акт 1/11/7QF1 от 30.08.2022г.; акт 4/09/7QF1 от 30.08.2022г.; акт 1/10/7QF1 от 30.09.2022г.; акт 1/10/7QF1 от 30.09.2022г.; акт 1/12/7QF1 от 31.12.2022г.) и акты приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма ВН-КС-14) (б/н от 15.09.2022г., б/н от 30.09.2022г. и б/н от 31.12.2022г.).

На основании названных актов введены в эксплуатацию следующие объекты основных средств:

Название внеоборотного актива	Название основного средства	Инвентарный номер	Стоимость, руб.	Номер и дата акта ввода в эксплуатацию	Инвентарный номер
27ТК25 (ист- кот №27) до д. №47 ул. Бут	Рек-ция АВ от вн. ТК 27ТК25 (ист.-кот.27) до д.47	7Q0080000005730	183 317,90	акт 1/09/7QF1 от 30.08.2022	7Q0080000005730
61ТК21(ист- кот №61) до д. №7 по ул.Г	Рек-ция АВ от вн. ТК 61ТК21(ист.-кот.61) до д.7 по *	7Q0080000005731	2 866 393,44	акт 3/09/7QF1 от 30.08.2022	7Q0080000005731
64ТК64 (ист- кот №64) до д. №1 по ул. 4	Рек-ция АВ от вн. ТК 64ТК64 (ист.-кот.64) до д.1 по	7Q0080000005732	38 515 868,91	акт 2/09/7QF1 от 30.08.2022	7Q0080000005732
22ТК13 (ист- кот №22) до д. №6/38	Рек-ция сооруж. АВ от вн. ТК 22ТК13 (ист.-кот22) до	7Q0080000005733	976 600,70	акт 6/09/7QF1 от 30.08.2022	7Q0080000005733
52ТК8 (ист- кот №52) до д. №56 по ул. Те	Рек-ция АВ от вн. ТК 52ТК8 (ист.-кот.52) до д.56 по	7Q0080000005734	627 403,82	акт 5/09/7QF1 от 30.08.2022	7Q0080000005734
35 ТК 49 (ист-кот №35) до д. 15 пр. Ч	Рек-ция АВ от вн. ТК 35 ТК 49 (ист.-кот. 35) до д.15	7Q0080000005735	3 368 279,00	акт 1/11/7QF1 от 30.08.2022	7Q0080000005735
36 ТК10а (ист-кот №36) до д. №536 пр-т Ч	Рек-ция АВ от вн. ТК 36 ТК10а(ист.-кот. 36)до д.536	7Q0080000005736	470 298,81	акт 4/09/7QF1 от 30.08.2022	7Q0080000005736
ТС от ТК-83 до ГОУ ПУ № 49	Рек-ция Сооружение-АВ от ТК 6 до д. №36 по пр. Дзерж	7Q0080000006295	517 652,22	акт 1/10/7QF1 от 30.09.2022	7Q0080000006295
ТС от ТК-83 на уч от ТК-5Б до ТК-5А	Рек-ция Сооружение-АВ от ТК 6 до д. №36 по пр. Дзерж	7Q0080000007027	5 303 373,32	акт 1/10/7QF1 от 30.09.2022	7Q0080000006296
ТК34ТК5 ул. Советская д.11	Рек-ция АВ от вн. ТК 34ТК5 (ист.-кот. 34) до д.11 по	7Q0080000007027	986 758,04	акт 1/12/7QF1 от 31.12.2022	7Q0080000007027
Итого			53 815 946,16		

5. Выводы по результатам проведения согласованных процедур

Мы получили и проверили представленные к просмотру бухгалтерские регистры, копии первичных документов и договоров в рамках проведения согласованных процедур в отношении

финансовой информации, подтверждающей числовые значения в бухгалтерском учете в рамках деятельности Организации по выполнению условий концессионного соглашения в 2022 году по договору № 2532/34/21/7Q00-FA036/05-013/0001-2021/305-П от 22.12.2021 г.

1. Мы провели анализ деятельности Концессионера;

2. Мы определили фактический объем инвестиций Концессионера в объекты концессионного соглашения (в разрезе каждого инвентарного объекта) в результате выполнения Концессионером мероприятий по реконструкции (созданию, модернизации, автоматизации) переданных по концессионному соглашению объектов теплоснабжения и централизованной системы горячего водоснабжения, входящих в систему коммунальной инфраструктуры г. Дзержинска, предназначенных для осуществления деятельности теплоснабжения и горячего водоснабжения потребителей г. Дзержинска;

3. Мы подтверждаем ведение у Концессионера бухгалтерского учета объектов концессионного соглашения и иного переданного Концедентом по концессионному соглашению имущества, обособленного от собственного имущества;

4. Мы подтверждаем отражение в бухгалтерском учете Концессионера вновь созданных и реконструированных (модернизированных) объектов концессионного соглашения на балансе Концессионера обособленно от его имущества - в составе объекта концессионного соглашения или в числе иного переданного Концедентом по концессионному соглашению имущества.

Мы выполнили согласованные процедуры в соответствии с Международным стандартом сопутствующих услуг (МССУ) 4400 (пересмотренным) "Задания по выполнению согласованных процедур". Задание по выполнению согласованных процедур было выполнено в соответствии с Техническим заданием по договору на оказание аудиторских услуг по проверке деятельности Концессионера по выполнению условий в 2022 году концессионного соглашения № 2532/34/21/7Q00-FA036/05-013/0001-2021/305-П от 22.12.2021 г., которое было согласовано с Публичным акционерным обществом «Т Плюс». Задание по выполнению согласованных процедур включает в себя выполнение нами процедур и отчет о результатах, которые являются фактическими результатами выполненных согласованных процедур. Мы не делаем никаких заявлений относительно уместности согласованных процедур.

Наш отчет выполнен строго в рамках Технического задания к Договору № 7Q00-FA028/02-016/001-2012 от 17.11.2022г., заключенного в целях проверки выполнения в 2022 году Концессионером условий концессионного соглашения, заключенного в отношении объектов теплоснабжения и горячего водоснабжения № 2532/34/21/7Q00-FA036/05-013/0001-2021/305-П от 22.12.2021, на основании документов, представленных Публичным акционерным обществом «Т Плюс».

от 22.12.2021, на основании документов, представленных Публичным акционерным обществом «Т Плюс».

При выполнении согласованных процедур мы соблюдали правила независимости и этические требования в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров.

Наш отчет предназначен для использования исключительно в целях, указанных в настоящем отчете. Настоящий отчет касается только упомянутых выше показателей и не распространяется на финансовую отчетность Публичного акционерного общества «Т Плюс».

Аудитор ООО «АК ФИПРОСА»

ОРНЗ 21606071455

10.03.2023г.



С.Н. Марданова