

Отчет

о результатах проверки целевого и эффективного использования средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа, направленных в рамках реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы Петропавловск-Камчатского городского округа», утвержденной постановлением администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 31.10.2013 № 3180 (выборочно)

06 апреля 2020 года

г. Петропавловск-Камчатский

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ на 2019 год.

2. Цель контрольного мероприятия: осуществление контроля за целевым и эффективным использованием бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа².

3. Предмет контрольного мероприятия: учредительные и руководящие документы, муниципальные правовые акты, локальные акты, распорядительные документы, платежные и иные первичные документы.

4. Проверяемый период: 2018 год.

5. Объекты контрольного мероприятия:

- Управление экономического развития и имущественных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа³;

- Управление дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа⁴;

- Акционерное общество «Автопарк»⁵.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: с 10.10.2019 по 16.12.2019.

7. Возражения и (или) замечания руководителя объекта контроля на результаты контрольного мероприятия:

Возражения от Управлений представленные в установленный срок, нашли свое отражение при составлении отчета.

8. Результаты контрольного мероприятия:

Объем проверенных денежных средств по Управлению экономики составил 194 250 000,00 рублей, по Управлению дорожного хозяйства и АО «Автопарк» составил 77 762 374,59 рублей.

Проверкой правильности расчетов, принятия работ, услуг по муниципальным контрактам, заключенным в рамках использования бюджетных средств в Управлении экономики, установлено следующее.

Управлением экономики проведены конкурсные процедуры и заключен муниципальный контракт от 02.07.2018 № 0138300000418000270_190470⁶ с

¹ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП;

² Далее – ПКГО, городской округ;

³ Далее - Управление экономики, УЭРиИО;

⁴ Далее - Управление дорожного хозяйства, УДХ;

⁵ Далее – АО «Автопарк»;

⁶ Далее - контракт № 270;

ООО «Петропавловск-Камчатский автоцентр КамАЗ»⁷ на поставку автобусов в количестве 21 шт., в соответствии со спецификацией объекта закупки. Согласно п. 1.2 контракта № 270 срок поставки товара до 15.10.2018.

По данным товарных накладных от 27.09.2018 № 910 (на 4 ед.), 01.10.2018 № 962 (на 11 ед.), 12.10.2018 № 1001 (на 3 ед.), 15.10.2018 № 1003 (на 2 ед.), 15.10.2018 № 1080 (на 1 ед.) подписанных руководителем (и.о. руководителя) Управления экономики с одной стороны и представителем ООО «Камаз» с другой, установлено, что фактически 3 единицы товара поставлены после срока исполнения контракта.

В соответствии с п. 3.3 контракта № 270 поставщик обязуется передать товар надлежащего качества в срок, установленный п. 4.1 под подпись заказчику и/или его представителю (в случае создания приемочной комиссии-членами приемочной комиссии). В соответствии с п. 4.1 условий контракта № 270 срок поставки товара с момента заключения контракта до 15.10.2018.

Пунктом 3.2 поставщик обязуется письменно уведомить заказчика о доставке товара не менее чем за 5 рабочих дней до даты предполагаемой поставки товара и согласовать дату и время доставки. В соответствии с пунктом 4.2 приемка товара осуществляется на месте его поставки согласно п. 3.1 в течение 5 рабочих дней с даты поставки товара, оговоренной в соответствии с пунктом 3.2 контракта.

Поставщиком направлено письмо (исх. от 10.10.2018 № 340/1) зарегистрированное в Управлении (вх. от 11.10.2018 № 12.06-00/1793/18) о намерении осуществить передачу 3 единиц автобусов 15.10.2018.

При одновременном применении п. 3.2 и 4.1 контракта № 270 следует, что при выполнении условий контракта последнее письменное уведомление о доставке товара должно быть направлено заказчику до 09.10.2018.

Таким образом, поставщиком нарушен п. 3.2 условий контракта, а кроме того Управлением экономики нарушен п. 4.2 условий контракта, то есть нарушены сроки приемки товара, выполненные по документам 22.10.2018, при крайнем сроке 19.10.2018.

Частью 7 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»⁸ установлено, что приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

⁷ Далее - ООО «Камаз»;

⁸ Далее – Закон № 44-ФЗ;

В соответствии с п. 4.1. контракта № 270 срок поставки товара до 15.10.2018. Оговорок о переносе сроков поставки товара в связи с созданием приемочной комиссии в контракте нет, также следует отметить, что перечень случаев изменения контракта, установлен ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ, является исчерпывающим и не предусматривает возможность изменения сроков исполнения контракта на основании соглашения сторон или по причине создания приемочной комиссии.

Указанное подтверждается п. 4 акта от 22.10.2018 № 4 приема-передачи товара по контракту № 270 поставки автобусов, где отражено: «Вышеуказанный товар согласно муниципальному контракту должен быть поставлен в срок до 15.10.2018. Фактически по состоянию на 22.10.2018 товар поставлен в полном объеме». В соответствии с п. 5 акта № 4 после подписания настоящего акта, товар по муниципальному контракту № 270 считается полностью поставленным, то есть 22.10.2018.

Следовательно, в нарушение п. 1.2, 4.1 контракта № 270 поставщик исполнил свои обязательства, за пределами установленного срока контракта.

Кроме этого, в нарушение требований п. 3.6, 4.6 контракта № 270 поставщик передал заказчику на 21 единицу транспортных средств (автобусы) не полный пакет документов, предусмотренных контрактом, а именно: 19 руководств по эксплуатации автобусов «LOTOS 206»; 18 руководств по эксплуатации ДВС YC; 18 руководств «Советы механикам» АКПП Alison; 16 паспортов регулятора давления LR NG2-3 (подогреватель); 17 паспортов регулятора давления Metatron (ДВС YC).

В соответствии с п. 8.1 и п. 8.1.3 контракта № 270:

- в случае просрочки исполнения обязательств, предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет требование (претензию) об уплате неустоек (штрафов, пеней);

- за каждый факт неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком обязательства, предусмотренного контрактом, которое не имеет стоимостного выражения, размер штрафа устанавливается в виде фиксированной суммы в размере 100 000,0 рублей.

Цена контракта 194 250 000,0 рублей. Стоимость 1 единицы транспортного средства составляет 9 250 000,0 рублей. Стоимость 18 единиц транспортных средств составляет 166 500 000,0 рублей. Количество дней просрочки - 7 дней. Ключевая ставка ЦБ РФ - 7,5 %.

Следовательно, сумма неустойки равна $(194\,250\,000,0 - 166\,500\,000,0) * 1/300 * 7,5\% * 7 = 48\,562,50$ рублей.

Управлением экономики требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) в адрес поставщика не направлялись. То есть установлено нарушение в соответствии с п. 4.47 неприменение мер ответственности по контракту

(договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)⁹.

На основании п. 1 ст. 7 Решения № 453-нд и в соответствии с приказами начальника Управления экономики от 22.10.2018 № 349/18, от 22.10.2018 № 351/18, от 22.10.2018 № 350/18, от 06.11.2018 № 365/18 «О включении в состав муниципальной собственности Петропавловск-Камчатского городского округа объектов движимого имущества», автобусы в количестве 21 шт. включены в состав муниципальной собственности.

В соответствии с паспортом транспортного средства № 16 ОХ 314870 автобус имеет идентификационный номер (VIN) X89206015J0FF6023, модель двигателя YC4G19OB-50 G2SCJ0002, шасси (рама) № Y3M206M85J0000039, однако в соответствии с приказом Управления экономики от 22.10.2018 № 350/18 в состав муниципальной собственности ПКГО включен автобус, имеющий идентификационный номер (VIN) X89206015J0FF6023, модель двигателя YC4G19OB-50 G2SCJ0002, шасси (рама) № Y3M206M85J0000035. В ходе контрольного мероприятия данное нарушение устранено.

Согласно постановления от 31.10.2013 № 3180 муниципальной программы «Развитие транспортной системы Петропавловск-Камчатского городского округа» со сроком реализации 2014-2018 годы, целью предусмотренной подпрограммой № 2 является повышение качества услуг по пассажирским перевозкам в Петропавловск-Камчатском городском округе.

Пунктом 4.17 подпрограммы № 2 муниципальной программы «Развитие транспортной системы Петропавловск-Камчатского городского округа» установлено приобретение на 2018 год - 20 единиц транспортных средств организаций пассажирского транспорта. Фактически Управление экономики приобрело в 2018 году - 21 единицу транспортных средств пассажирского транспорта.

В месте с тем, что Управлением экономики в период 2018 года осуществлена только закупка транспортных средств, а фактически указанные транспортные средства начали использоваться АО «Автопарк» только в 2019 году. Следовательно, цель, предусмотренная подпрограммой № 2 – повышение качества услуг по пассажирским перевозкам в Петропавловск-Камчатском городском округе не достигнута.

Проверкой предоставления субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг по проезду отдельных категорий граждан на автомобильном транспорте общего пользования на маршрутах регулярных перевозок на территории городского округа (кроме такси и маршрутных такси) проведенной в Управлении дорожного хозяйства и АО «Автопарк» установлено следующее.

⁹ Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2-СКСО.

В городском округе Постановлением администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 07.02.2014 № 278 «О порядке предоставления из бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа субсидий юридическим лицам (за исключением государственных и муниципальных учреждений) и индивидуальным предпринимателям в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг по проезду отдельных категорий граждан на автомобильном транспорте общего пользования на маршрутах регулярных перевозок на территории Петропавловск-Камчатского городского округа¹⁰ (кроме такси и маршрутных такси)»¹¹ утвержден порядок предоставления из бюджета городского округа субсидии юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг по проезду отдельных категорий граждан на автомобильном транспорте общего пользования на маршрутах регулярных перевозок на территории городского округа (кроме такси и маршрутных такси).

Управлением дорожного хозяйства заключено соглашение о перечислении средств, выделенных из бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг по проезду отдельных категорий граждан на автомобильном транспорте общего пользования на маршрутах регулярных перевозок на территории Петропавловск-Камчатского городского округа (кроме такси и маршрутных такси) от 24.01.2018 № 05/18¹² с АО «Автопарк».

В рамках данного соглашения АО «Автопарк» выделены денежные средства в общей сумме 77 762 374,59 рублей.

В соответствии с п. 9 «Общих требований к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг», утвержденных постановлением Правительства РФ от 06.09.2016 № 887¹³, определено, что правовой акт, регулирующий предоставление субсидий в порядке возмещения недополученных доходов и (или) возмещения затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, дополнительно к положениям, указанным в пунктах 2 - 6 настоящего документа, в части, касающейся условий и порядка предоставления субсидий, содержит положения о перечне документов, подтверждающих фактически произведенные затраты (недополученные доходы), а также при необходимости о требованиях к таким документам.

Однако, в нарушение п. 9 Постановления № 887, постановление администрации № 278 и заключенные Управлением дорожного хозяйства соглашения с перевозчиками не содержат указанных требований,

¹⁰ ПКГО;

¹¹ Постановление № 278;

¹² Далее – Соглашение;

¹³ Постановление № 887.

следовательно, использование нормативного документа влечет риски неправомерного использования бюджетных средств городского округа.

Согласно п. 2.17 порядка, утвержденного постановлением № 278, основанием для выплаты субсидий (в период с января по июнь 2018 года) является фактический объем пробега по договорам на право осуществления пассажирских перевозок на территории ПКГО, который в свою очередь подтверждается актом сверки выполненных объемов, подписанным с одной стороны АО «Автопарк» с другой стороны МАУ «УПТ»¹⁴ являющегося подведомственным учреждением УДХ.

В соответствии с п. 4.4 договоров на право осуществления пассажирских перевозок на территории ПКГО № 151/16 и № 157/16, предусмотрено, что объем фактически выполненных рейсов и общий пробег оформляется актом сверки и подписывается сторонами МАУ «УПТ» и АО «Автопарк». Пунктом 2.4.1 перевозчик обязан осуществлять перевозки пассажиров и багажа автотранспортными средствами, заявленными на конкурсе согласно приложению 1, в соответствии с плановым объемом пассажирских перевозок, установленным приложением 3, расписанием движения автотранспортных средств, указанного в приложении 2, осуществлять перевозку строго по схеме движения маршрута с посадкой и высадкой на каждой остановке в соответствии с паспортом маршрута. Пунктом 8.3.8 договор может быть расторгнут досрочно в одностороннем порядке по инициативе Заказчика в случае выполнения перевозчиком менее 95% плановых объемов за квартал.

По представленным актам сверки, подписанным двумя сторонами АО «Автопарк» и МАУ «УПТ» за I квартал по договору № 151/16 установлено количество выполненных рейсов: в январе – 4 551,5, в феврале – 4 429,0, в марте – 4 872,0. Плановый объем рейсов, предусмотренных договором № 151/16: за январь - 5 029,5, за февраль - 4 807,5, за март - 5 262,0. Следовательно, по договору № 151/16, процент выполнения плановых объемов перевозок за I квартал 2018 года составил 91,74%.

Аналогичная ситуация по договору № 157/16, количество выполненных рейсов в январе – 6375,0, в феврале – 5855,0, в марте – 6776,5. Плановый объем рейсов, предусмотренных договором № 157/16: за январь – 7 097,5, за февраль – 6 577,5, за март – 7 256,0. Процент выполнения плановых объемов перевозок по договору № 157/16 составил 90,81%.

То есть, АО «Автопарк» в нарушение п. 2.4.1 условий договоров выполнило менее 95 % плановых объемов за I квартал 2018 года. Обязанность контроля за выполнением условий договоров, заключенных с АО «Автопарк», возложена на МАУ «УПТ». Однако МАУ «УПТ» не осуществило должного контроля за выполнением условий договора, что повлекло за собой нарушения исполнения условий договоров и не приняло меры даже при невыполнении плановых объемов перевозок более чем на 8 % и 9 % соответственно.

В свою очередь Управление дорожного хозяйства являясь главным распорядителем бюджетных средств и учредителем МАУ «УПТ» не

¹⁴ МАУ «Управление пассажирского транспорта», подведомственное учреждение УДХ.

осуществляло контроль за деятельностью МАУ «УПТ», в следствии чего, отсутствовал контроль за выполнением условий договоров на право осуществления пассажирских перевозок на территории ПКГО.

Акт сверки выполненных объемов пробега, подписан не Управлением дорожного хозяйства, как главным распорядителем бюджетных средств, который должен осуществлять контроль, а МАУ «УПТ», учреждением с которым заключен договор на право осуществления пассажирских перевозок на территории ПКГО.

В правоприменительной практике путевой лист рассматривается как один из первичных документов, являющихся основанием для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов утверждены Приказом Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядке заполнения путевых листов».

Для подтверждения выполненного объема пробега АО «Автопарк» представлены путевые листы. Проверка показала несоблюдение диспетчерами отдела эксплуатации АО «Автопарк» должностных обязанностей, например;

- отсутствуют данные одометра при возвращении на постоянную стоянку;
- показания одометра за последующий день указаны меньше, чем показания одометра за текущий день.

Часть путевых листов, предоставленных за январь-июнь 2018 года имеют в графе «Организация» наименование не АО «Автопарк», а иные индивидуальные предприниматели и юридические лица, договоры с которыми не представлены сотрудникам КСП.

Например, путевый лист от 03.02.2018 № А79063_0 выписан на ООО «Альянс-Авто», от 10.01.2018 № ЕА17943_0 выписан на ИП Сорокин В.В.; от 18.01.2018 № А78287_0 выписан на ООО «Автобусный парк»; от 08.01.2018 № ЕА17835_0 выписан на ИП Аникин Е.И. и другие.

Показания одометров по всем маршрутам АО «Автопарк» по состоянию на конец месяца по сравнению с показателями на начало месяца за январь – июнь 2018 года уменьшились по всем транспортным средствам на 10 700 829,0 км. На основании вышеизложенного, следует что за период с 01.01.2018 по 30.06.2018, АО «Автопарк» не подтверждает данные фактически выполненного объема пробега (отраженные в километрах) по представленным к проверке путевым листам, а в свою очередь Управление дорожного хозяйства не выполнило обязательств по контролю и предоставило по неподтвержденным данным субсидию в полном объеме.

В информации, полученной от должностных лиц АО «Автопарк» отражено: «Не исключаем факта, допущенных описок диспетчерской службы в путевых листах показаний одометра на начало и конец смены автобуса. Эта ошибка не является искажением для получения субсидии из бюджета городского округа. Доказательство фактически выполненных пробегов по маршрутам подтверждается системой ГЛОНАСС, и подписанным ежемесячно

актом сверки представителями Заказчика (МАУ «УПТ») и Исполнителя (АО «Автопарк»)).

В ходе проверки проведен сравнительный анализ за январь 2018 года фактически выполненных маршрутов (в километрах) на основании первичных документов АО «Автопарк», актов сверки выполненных объемов подписанного представителями МАУ «УПТ» и АО «Автопарк» и информации о количестве выполненных маршрутов по данным GPS/ГЛОНАСС¹⁵, полученной от ООО «Региональные Навигационно-Информационные системы Камчатского края».

Количество рейсов, выполненных автобусами в январе 2018 года по данным акта сверки, подписанного представителем МАУ «УПТ» и АО «Автопарк», составляет 10 926,5 рейсов, общей протяженностью 269 512,85 километров. По данным путевых листов АО «Автопарк» выполнило 9 468,0 рейсов. Следовательно, объем выполненных рейсов по данным акта сверки превышен на 1 458,5 по сравнению с количеством рейсов, подтвержденных первичными документами АО «Автопарк». Протяженность невыполненных 1 458,5 рейсов составила 53 269,4 километров.

Управлением дорожного хозяйства перечислена субсидия за январь 2018 года на сумму 8 439 010,7 рублей, за выполненные 10 926,5 рейсов (269 512,85 километров пробега). Таким образом, АО «Автопарк» необоснованно получил субсидию за невыполненные 1 458,5 рейсов протяженностью 53 269,4 километров на общую сумму 1 667 976,26 рублей¹⁶.

Кроме того, пунктом 2.4.7 договоров от 19.12.2016 № 151/16 и от 28.12.2016 № 157/16 определено, что АО «Автопарк» обязан оборудовать в полном объеме автотранспортные средства, осуществляющие перевозки средствами автоматизированной системы контроля за работой транспорта (устройство спутниковой навигации ГЛОНАСС или ГЛОНАСС/GPS), обеспечить через своего оператора передачу данных Заказчику (МАУ «УПТ») в режиме реального времени. Таким образом, количество фактически выполненных рейсов, переданных устройством спутниковой навигации GPS, должны быть идентичны количеству фактически совершенных рейсов, указанных в актах сверки выполненных объемов пробега.

При сравнении количества фактически выполненных маршрутов АО «Автопарк» по данным GPS, в январе 2018 года установлено превышение количества рейсов на 2 565,75 по сравнению с количеством рейсов, подтвержденных актами сверки от 05.02.2018, протяженность невыполненных рейсов составила 58 262,55 км. Таким образом, в случае сравнения актов сверок с данными GPS, сумма необоснованно полученной субсидии составляет 1 824 322,23 рублей¹⁷.

Указанное позволяет сделать вывод о невыполнении полномочий со стороны УДХ как главного распорядителя бюджетных средств, выраженных в отсутствии контроля по принятым неподтвержденным документам, в

¹⁵ Далее – GPS, ГЛОНАСС;

¹⁶ $8\,439\,010,7 * 53\,269,4 / 269\,512,85$.

¹⁷ $8\,439\,010,7 * 58\,262,55 / 269\,512,85$.

отсутствии контроля за работой подведомственных организаций и отсутствии контроля за выполнением в полном объеме условий договоров, соглашений.

В соответствии с внесенными изменениями в постановление № 278 (в ред. от 02.08.2018) изменились требования к предоставлению отчетности получателями субсидий с 01.07.2018. Так в соответствии с п. 3.1 постановления № 278 получатель субсидии, предоставляет в Управление дорожного хозяйства, согласованные и заверенные печатью оператора отчеты, по форме установленной соглашением:

- отчет о фактическом количестве поездок на автомобильном транспорте общего пользования на маршрутах регулярных перевозок на территории ПКГО (кроме такси и маршрутных такси) по отдельным льготным категориям граждан за отчетный период;

- отчет о фактическом количестве активированных льготных проездных билетов на автомобильном транспорте общего пользования на маршрутах регулярных перевозок на территории ПКГО (кроме такси и маршрутных такси) по отдельным льготным категориям граждан за отчетный период.

В постановлении № 278 установлено, что сведения предоставляются получателем субсидии, согласованные и заверенные оператором, вместе с тем нормативно-правовыми документами оператор (в данном случае - ООО «Электронный мир») не наделен данными полномочиями, однако предоставляет сведения, являющиеся основанием для выплаты субсидий, которые главный распорядитель бюджетных средств не проверяет.

УДХ перечислена АО «Автопарк» субсидия в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг по проезду отдельных категорий граждан на автомобильном транспорте общего пользования на маршрутах регулярных перевозок по отчетам о фактическом количестве поездок льготных категорий граждан (по данным платежных поручений с августа по декабрь 2018 года) в размере 24 534 511,0 рублей.

В целях подтверждения фактического количества поездок по льготным проездным билетам АО «Автопарк» предоставлены к проверке Z-отчеты.

Протоколом заседания ГМЭК от 25.06.2002 № 4/69-2002 установлено: «Фискальный документ - документ, оформленный ККМ при проведении денежного расчета за продажу, покупку, возврат продажи, возврат покупки...».

Z-отчеты, представленные проверке не являются контрольно-кассовыми терминалами, так как в них отсутствует фискальный документ и не отвечают требованиям первичного документа в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Других документов подтверждающих фактическое количество поездок по льготным проездным билетам за период с июля по декабрь 2018 года сотрудниками АО «Автопарка» не представлено.

В ходе проверки представленных Z-отчетов за июль 2018 года установлено, что количество совершенных поездок по льготным проездным билетам составляет 158 049, при этом по данным отчета о фактическом

количестве поездок, предоставленных в УДХ указано 188 796, что на 30 747 поездок больше, чем по представленным Z-отчетам.

АО «Автопарк» не подтвердил выполнение совершенных перевозок граждан в количестве 30 747 поездок и по представленным Z-отчетам, т.е. не обосновал полученную субсидию, а Управление дорожного хозяйства в свою очередь не выполнило обязательств по контролю, и предоставило субсидию в целях возмещения недополученных доходов в полном объеме.

За непредставление документов составлен протокол об административном правонарушении на должностное лицо АО «Автопарк», ответственность за совершение которого предусмотрена ст. 19.7 КоАП РФ.

Следует отменить, что в Z-отчетах по данным представленным сотрудниками АО «Автопарк» предусмотрена следующая разбивка для социальных проездных билетов:

- 0104 - Льготный проездной Абонемент;
- 0105 - Социальная проездной Абонемент;
- 0106 - Студенческий проездной ПК Абонемент;
- 0107 - Школьный проездной ПК Абонемент;
- 0202 - Льготный бесплатный.

Указанная разбивка соответствует разбивке в реестре транзакций по льготным категориям транспортных карт оператора.

Пунктом 4.1 Соглашения от 24.01.2018 № 05/18 (в ред. от 01.08.2018) определено, что перечисление субсидии осуществляется главным распорядителем средств бюджета городского округа при предоставлении получателем в том числе, отчета о фактическом количестве поездок и о фактическом количестве активированных льготных проездных билетов на автомобильном транспорте общего пользования на маршрутах регулярных перевозок на территории ПКГО (кроме такси и маршрутных такси) по отдельным категория граждан за отчетный период по форме согласно приложению 2.

В соответствии с приложением 2 отчет о фактическом количестве поездок и о количестве активированных льготных проездных билетов на автомобильном транспорте общего пользования на маршрутах регулярных перевозок на территории ПКГО (кроме такси и маршрутных такси) по отдельным категория граждан за отчетный период выглядит следующим образом:

	Категории Пассажиров	Количество активированных проездных	Количество активированных проездных	Количество поездок
1	2	3	4	5
	Проездные билеты всего:			
1	За счет средств Федерального бюджета			
	Участники, инвалиды ВОВ и боевых действий			
	Ветераны боевых действий			
	Бывшие несовершеннолетние узники фашизма			
	Жители блокадного Ленинграда			
	Члены семей погибших (умерших) ветеранов ВОВ			
	Инвалиды и дети-инвалиды, сопровождающий детей-			

	инвалидов или инвалидов I гр.			
	Участники ликвидации аварии на ЧАЭС, по «Маяк», подвергшиеся радиационному воздействию на Семипалатинском полигоне			
	Граждане из подразделений особого риска			
2	За счет средств субъекта Федерации			
	Ветераны труда, достигшие возраста для установления трудовой пенсии по старости			
	Ветераны военной службы			
	Участники трудового фронта			
	Лица, вынужденно покинувшие территорию Украины			
	Реабилитированные и пострадавшие от политических репрессий			
3	Прочие категории по законам РФ			
	Лица награжденные знаком «Почетный донор-России»			
	Дети из многодетных семей			
4	За счет средств муниципального бюджета			
	Герои СССР, России, Соцтруда, полные кавалеры ордена Славы и Трудовой Славы			
	Почетные граждане			
	Неработающие пенсионеры, достигшие пенсионного возраста			
	Студенты (на период с 1 сентября по 30 июня)			
	Учащиеся (на период с 1 сентября по 31 мая)			
5	На предъявителя			
	ИТОГО:			

Разбивка по категориям пассажиров, представленная в Z-отчетах и в реестре транзакций по льготным категориям транспортных карт оператора, не соответствует разбивке категориям граждан, предусмотренных приложением 2 к соглашению.

Сотрудниками АО «Автопарк» не представлены ни первичные документы, ни информация о том, как составлялись данные отчеты о фактическом количестве поездок и о фактическом количестве активированных льготных проездных билетов на автомобильном транспорте общего пользования на маршрутах регулярных перевозок на территории ПКГО по отдельным категориям граждан за отчетный период.

В представленном ООО «Электронный мир» реестре общее количество поездок соответствует отчетам АО «Автопарк», однако ООО «Электронный мир» не представил Контрольно-счетной палате городского округа первичные документы, подтверждающие данные указанные в реестре.

Таким образом, предоставленная Управлением дорожного хозяйства субсидия в целях возмещения недополученных доходов с августа в 2018 году в общей сумме 24 534 511,0 рублей, является необоснованной, так как не подтверждена первичными учетными документами АО «Автопарк».

В нарушение ч. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ¹⁸, п. 4.1, 4.2, 4.5 постановления № 278, п. 5.1.3 соглашения о перечислении средств, выделенных из бюджета ПКГО в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг по проезду отдельных категорий граждан на автомобильном транспорте общего пользования на маршрутах регулярных перевозок на территории ПКГО (кроме такси и маршрутных такси) Управлением дорожного

¹⁸ БК РФ.

хозяйства не выполнены полномочия в части: осуществления контроля за использованием субсидии, не проводились проверки за соблюдением получателем условий, целей и порядка предоставления субсидии, в том числе не проверялись документы, сведения обосновывающие показатели, указанные в отчетах (актах сверки).

Выводы:

1. В нарушение п. 1.2, 4.1 контракта № 270, поставщик поставил товар за пределами срока исполнения контракта.

2. В нарушение п. 8.1 контракта № 270 Управление экономики не выставило неустойку в размере 48 562,50 рублей.

3. Цель, предусмотренная подпрограммой № 2 программы «Развитие транспортной системы Петропавловск-Камчатского городского округа» - повышение качества услуг по пассажирским перевозкам в Петропавловск-Камчатском городском округе не достигнута.

4. В нарушение п. 9 Постановления № 887, постановление администрации № 278 и заключенные Управлением дорожного хозяйства соглашения с перевозчиками не содержат обязательных требований, следовательно, использование нормативного документа влечет риски неправомерного использования бюджетных средств городского округа.

5. По представленным документам за январь 2018 года АО «Автопарк» установлена необоснованно полученная субсидия в размере 1 667 976,26 рублей.

6. Предоставленная Управлением дорожного хозяйства субсидия в целях возмещения недополученных доходов АО «Автопарк» с августа в 2018 году в общей сумме 24 534 511,0 рублей, является необоснованной, так как не подтверждена первичными учетными документами.

7. В нарушение ч. 1 ст. 158 БК РФ, п. 5 ч. 3 ст. 78 БК РФ, пп. 4.1, 4.2, 4.5 постановления № 278 Управлением дорожного хозяйства не выполнены полномочия в части: осуществления контроля за использованием субсидии, не проводились проверки за соблюдением получателем условий, целей и порядка предоставления субсидии, в том числе не проверялись документы, сведения обосновывающие показатели, указанные в отчетах (актах сверки).

8. За непредставление документов, в ходе контрольного мероприятия составлен протокол об административном правонарушении на должностное лицо АО «Автопарк», ответственность за совершение которого предусмотрена ст. 19.7 КоАП РФ.

Предложения по результатам контрольного мероприятия:

1. Направить отчет в адрес:

- Главы Петропавловск-Камчатского городского округа;
- в Городскую Думу Петропавловск-Камчатского городского округа;
- в прокуратуру города Петропавловска-Камчатского;
- в Комиссию по взаимодействию с Контрольно-счетной палатой Петропавловск-Камчатского городского округа.

2. Направить представление в Управление экономики для устранения нарушений.

3. Направить предписание в АО «Автопарк» для устранения нарушений.

4. Направить предписание в Управление дорожного хозяйства для устранения нарушений.

Аудитор

Контрольно-счетной палаты

Петропавловск-Камчатского городского округа

Черный

А.А.