

Отчет
о результатах выборочной проверки финансово-хозяйственной деятельности
муниципального автономного учреждения «Управление пассажирского
транспорта Петропавловск-Камчатского городского округа».

г. Петропавловск-Камчатский

24 августа 2018 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ на 2018 год.

Цель контрольного мероприятия: проверка использования средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа².

Предмет контрольного мероприятия: средства бюджета городского округа.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное автономное учреждение «Управление пассажирского транспорта Петропавловск-Камчатского городского округа»³.

Проверяемый период деятельности: 2017 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 12.03.2018 по 15.06.2018 (с приостановлением контрольного мероприятия).

Перечень всех оформленных актов: акт от 03.07.2018 № 01-06/04-2.2 подписан с пояснениями.

Результаты контрольного мероприятия:

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления полномочий органов местного самоуправления в сфере социальной защиты населения в ПКГО.

Учредителем является администрация ПКГО в лице Управления городского хозяйства администрации ПКГО⁴.

Целью деятельности является оказание мер социальной защиты населения в ПКГО. Предметом деятельности является предоставление населению мер социальной поддержки, обеспечивающих населению транспортное обслуживание на маршрутах регулярных перевозок на территории городского округа.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано. Доходы поступают в его самостоятельное распоряжение, и используются им для достижения целей, ради которых оно создано.

Согласно п. 2 ч. 1 ст. 15 Федерального закона № 135-ФЗ⁵ федеральным органам исполнительной власти, органам государственной власти субъектов РФ, органам местного самоуправления, иным осуществляющим функции указанных органов органам или организациям, а также государственным внебюджетным фондам, Центральному банку РФ запрещается принимать акты и (или)

¹ Контрольно-счетная палата, КСП.

² Далее – ПКГО, городской округ;

³ Далее – МАУ «УПТ», Учреждение, Управление;

⁴ Далее – Управление городского хозяйства, УГХ, КГХ;

⁵ Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»;

осуществлять действия (бездействие), которые приводят или могут привести к недопущению, ограничению, устранению конкуренции, за исключением предусмотренных федеральными законами случаев принятия актов и (или) осуществления таких действий (бездействия), в частности запрещаются, необоснованное препятствование осуществлению деятельности хозяйствующими субъектами.

Частью 3 ст. 15 Федерального закона № 135-ФЗ установлено, что запрещается совмещение функций федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов РФ, иных органов власти, органов местного самоуправления и функций хозяйствующих субъектов, за исключением случаев, установленных федеральными законами, указами Президента Российской Федерации, постановлениями Правительства Российской Федерации, а также наделение хозяйствующих субъектов функциями и правами указанных органов, в том числе функциями и правами органов государственного контроля и надзора, если иное не установлено Федеральным законом от 01.12.2007 № 317-ФЗ «О Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» и Федеральным законом от 30.10.2007 № 238-ФЗ «О Государственной корпорации по строительству олимпийских объектов и развитию города Сочи как горноклиматического курорта».

В соответствии со ст. 2 Федерального закона № 131-ФЗ⁶ под вопросами местного значения понимаются вопросы непосредственного обеспечения жизнедеятельности населения муниципального образования, решение которых в соответствии с Конституцией Российской Федерации и указанным Законом осуществляется населением и (или) органами местного самоуправления.

В соответствии со ст. 16 Федерального закона № 131-ФЗ к вопросам местного значения городского округа относится, в том числе: создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах городского округа.

Приказом председателя КГХ⁷ от 14.05.2012 № 34 создано МАУ «Управление транспорта и дорожного хозяйства Петропавловск-Камчатского городского округа». Впоследствии переименованное в МАУ «Управление пассажирского транспорта Петропавловск-Камчатского городского округа».

В соответствии с уставом целью деятельности МАУ «УПТ» является оказание мер социальной защиты населения в ПКГО, предметом является предоставление населению мер социальной поддержки, обеспечивающих населению транспортное обслуживание на маршрутах регулярных перевозок на территории ПКГО.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления полномочий органов местного самоуправления в сфере социальной защиты населения в ПКГО.

⁶ Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

⁷ Комитет городского хозяйства администрации городского округа впоследствии переименован в Управление городского хозяйства администрации городского округа, а затем в Управление дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации городского округа.

На основании изложенного, создание МАУ «УПТ» для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления полномочий органов местного самоуправления в сфере социальной защиты населения в ПКГО, а также передача КГХ возложенных на него полномочий иным лицам, является неправомерным.

Указанное нарушение установлено и предыдущим актом проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2015 году на обеспечение деятельности МАУ «УПТ» № 01-18/08-03 от 11.04.2016, однако не устранено.

Учреждение в соответствии с видами деятельности утвержденными уставом осуществляет взыскание штрафов с перевозчиков, за нарушения условий договоров на право осуществления пассажирских перевозок по регулярным маршрутам ПКГО.

Избранная организационно-правовая форма не позволяет осуществлять перечисление денежных средств поступающих за нарушения условий договоров в доход бюджета. Указанные средства поступают на счет Учреждения и необоснованно остаются в его распоряжении. Изменение организационно-правовой формы Учреждения в соответствии с действующим законодательством РФ, наделение его функцией администратора доходов бюджета городского округа, в соответствии со ст. 6 БК РФ⁸, приведет к увеличению доходов городского округа от взыскания штрафов с перевозчиков.

В соответствии с п. 2, 4, 6 постановления администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 07.02.2014 № 278 (ред. от 09.06.2016) «О порядке предоставления из бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа субсидий юридическим лицам (за исключением государственных и муниципальных учреждений) и индивидуальным предпринимателям в целях финансового обеспечения (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)», определено:

- получателями субсидий являются юридические лица (за исключением государственных и муниципальных учреждений), индивидуальные предприниматели, зарегистрированные в установленном законодательством Российской Федерации порядке, осуществляющие перевозку пассажиров на маршрутах регулярных перевозок на территории ПКГО (кроме такси и маршрутных такси);

- предоставление субсидий осуществляется Управлением городского хозяйства через муниципальное автономное учреждение «Управление пассажирского транспорта Петропавловск-Камчатского городского округа» ежемесячно на безвозмездной и безвозвратной основе в целях финансового обеспечения (возмещения) недополученных доходов в связи с оказанием услуг по проезду отдельных категорий граждан на автомобильном транспорте общего пользования на маршрутах регулярных перевозок, осуществляемых на территории

⁸ Бюджетный кодекс Российской Федерации;

ПКГО (кроме такси и маршрутных такси), в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных Управлению городского хозяйства решением городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа о бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на текущий финансовый год;

- субсидии предоставляются на основании соглашений, заключенных между МАУ «УПТ» и перевозчиком.

В соответствии с Решением Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 21.11.2016 № 523-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» указанные субсидии отражены по подгруппе видов расходов 907 0408 06 2 15 40130 **621** в сумме 273 488 000,0 рублей (фактически исполнено 273 355 954,89 рублей) и 907 0408 06 2 15 15100 **621** в сумме 71 094 893,76 рублей (фактически исполнено 69 952 450,03 рублей). По данному элементу в соответствии с приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» отражаются «субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)».

В соответствии с п. 1 ст. 78.1 БК РФ, в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества.

Вместе с тем фактически указанные субсидии предоставляются не Учреждению, на финансовое обеспечение муниципального задания, а юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, в целях возмещения недополученных доходов. Что в соответствии со ст. 78 БК РФ, может осуществляться только главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств (Управлением городского хозяйства), в соответствии с нормативным правовым актом.

Следовательно, постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 07.02.2014 № 278 (ред. от 09.06.2016) противоречит нормам БК РФ ст. 78, 78.1.

На основании изложенного в 2017 году Управлением городского хозяйства нарушены условия предоставления субсидии в общей сумме 343 308 404,92 рублей.

Выборочной проверкой ведения кассовых и банковских операций Учреждения в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Проверкой расчетов с подотчетными лицами, в том числе оплаты проезда в отпуск, командировочные расходы установлено, что в нарушение ст. 6 Решения Городской Думы Петропавловск – Камчатского городского округа от 28.08.2013

№ 122-нд⁹ руководством принято решение о предоставлении и в последствии возмещены расходы по проезду к месту проведения отпуска и обратно за период, который еще не наступил, в сумме 46 830,0 рублей.

В соответствии с постановлением администрации ПКГО от 29.04.2013 № 1223 «О порядке и условиях проведения конкурса на закрепление за перевозчиками маршрутов регулярных перевозок на территории ПКГО», которым определены порядок и условия проведения конкурса, порядок работы конкурсной комиссии и ее состав на закрепление за перевозчиками маршрутов регулярных перевозок на территории ПКГО, в адрес организатора конкурса Управление городского хозяйства перевозчиками представлены документы для участия в указанном конкурсе.

По итогам открытого конкурса на право заключения договора на осуществление пассажирских перевозок на маршрутах регулярных перевозок на территории ПКГО составлен протокол от 12.12.2016.

Проанализировав представленные данные, установлено, что в ряде случаев решения комиссии о признании победителей являлись не объективными. Следует отметить, что по данным протокола утвержден состав конкурсной комиссией, председателем которой установлен руководитель УГХ, однако, указанный протокол председателем комиссии не подписан.

Согласно протоколу от 12.12.2016 по лоту № 1 претендентами являлись: ИП Сайдачаков П.В. и ООО «Джеммини-Авто». Победителем признан ИП Сайдачаков П.В.

По данным представленным с сайта ИФНС¹⁰ России:

- ООО «Джеммини-Авто» (ранее переименованное с ООО «Айсберг»), руководитель Сайдачаков Р.В. с 17.11.2016, до 17.11.2016 Сайдачаков П.В., учредители: 70 % Сайдачаков П.В. (до 17.11.2016, и с 18.01.2017); 15 % Сайдачаков Р.В., 15% Сайдачаков Д.В.

По выписке с сайта ИФНС следует, что Сайдачаков П.В. являясь непосредственным руководителем и учредителем фирмы ООО «Джеммини-Авто» выходил из состава учредителей только для того, чтобы заявиться на конкурс одновременно несколькими фирмами, фактически являясь владельцем обеих указанных фирм.

Указанные действия незаконны, говорят о мнимом характере выхода из состава учредителей, в соответствии со ст. 170 ГК РФ¹¹, поскольку сразу после завершения конкурсных процедур Сайдачаков П.В. вернулся в состав учредителей.

По данным протокола от 12.12.2016 по лоту № 5 претендентами являлись: ООО «Альянс-Авто» и ООО «Восток-Плюс». Победителем признан ООО «Альянс-Авто».

⁹ Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 28.08.2013 № 122-нд «О гарантиях и компенсациях для лиц, являющихся работниками организаций, финансируемых из бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа»;

¹⁰ Инспекция Федеральной налоговой службы Российской Федерации;

¹¹ Гражданский кодекс Российской Федерации;

В соответствии с документацией, послужившей основанием для выбора победителя проведенного конкурса ООО «Альянс-Авто» представлены списки автотранспортной техники в количестве 40 единиц.

Проанализировав представленные данные, установлено, что часть транспортных средств, заявленных ООО «Альянс-Авто», (а именно: 6 единиц Камаз-Маркополо 3297, 1 единица Нефаз 5299-30-42 и 1 единица автобус МАЗ-103485) являются собственностью городского округа.

В соответствии с Законом № 44-ФЗ Комитетом по управлению имуществом администрации ПКГО заключен контракт от 05.11.2014 № 0138300000414000836 поставки городских автобусов, для нужд городского округа 6 шт. Камаз-Маркополо 3297 на сумму 17 974 294,98 рублей.

По акту приема-передачи в состав муниципальной собственности ПКГО включены 6 единиц городских автобусов Камаз-Маркополо 3297. Комитет по управлению имуществом администрации ПКГО закрепил на праве хозяйственного ведения указанные объекты за МУП «Автостоянка» 6 единиц городских автобусов Камаз-Маркополо 3297 и 1 единицу Нефаз 5299-30-42.

МУП «Автостоянка» (арендодатель) заключило договор аренды с ОАО «Автопарк» (арендатор) на объекты: 6 единиц Камаз-Маркополо 3297, 1 единицу Нефаз 5299-30-42. В последствии договор аренды перезаключен от 28.12.2016 № 68, где МУП «Автостоянка» (арендодатель) предоставило в аренду ОАО «Автопарк» (арендатор) объекты: 6 единиц Камаз-Маркополо 3297, 1 единицу Нефаз 5299-30-42 и 1 единицу автобус МАЗ-103485.

В соответствии с п. 1.12. договора аренды от 01.01.2016 № б/н арендатор не вправе без письменного согласия арендодателя сдавать полученные в аренду транспортные средства в субаренду. Однако, ОАО «Автопарк», в нарушение п. 1.12. условий договора аренды заключило договор аренды транспортного средства с экипажем б/д б/н с ООО «Альянс-Авто» на транспортные средства, указанные выше, являющиеся собственностью городского округа.

На основании вышеизложенного, используемые транспортные средства ООО «Альянс-Авто» приобретенные для нужд городского округа стоимостью 17 974 295,0 рублей не используются по целевому назначению.

Более того, проведенной проверкой КСП в 2017 году финансово-хозяйственной деятельности в МУП «Автостоянка», по состоянию на 01.09.2017 значилась дебиторская задолженность арендных платежей ОАО «Автопарк» за использование пассажирских автобусов в сумме 3 360 000,0 рублей.

Следует отметить, что при отсутствии заключенного договора аренды транспортных средств ОАО «Автопарк» с ООО «Альянс-Авто», ООО «Альянс-Авто», не имело возможности выйти победителем в проводимом конкурсе УГХ на право заключения договора на осуществление пассажирских перевозок на территории ПКГО.

Однако должностными лицами, входящими в состав указанной комиссии данный факт остался не зафиксирован (без внимания) и привел к необоснованному признанию победителя.

По данным протокола от 12.12.2016 по лоту № 7 претендентами являлись: ИП Сайдачаков П.В. и ООО «Восток-Плюс». Победителем признан ИП Сайдачаков П.В.

Претендентом ИП Сайдачаковым П.В. представлена техника на конкурс в качестве средств, для осуществления перевозок, в количестве 23 единиц из них одновременно аналогичная техника в количестве 20 единиц (например: Hyundai Aero City гос. № А843УВ41, А847УВ41, А848УВ41, А849УВ41, А853УВ41, А850УВ41, А852УВ41, А851УВ41, А859УВ41, А858УВ41, А857УВ41, А856УВ41, А855УВ41, А862УВ41, А854УВ41, А844УВ41, А860УВ41) указана в конкурсной документации и в качестве транспортных средств ОАО «Автопарк» по лотам № 3 и № 4.

Таким образом, при количестве 23 единиц техники, указанных в заявке на конкурс ИП Сайдачаковым П.В. учтены 20 единиц техники, одновременно заявленных по другим лотам другими претендентами.

Следует отметить, что фактически указанная техника принадлежит ОАО «Автопарк». ИП Сайдачаковым П.В. в обоснование приложены копии ПТС (паспорт транспортного средства), без подтверждающих документов на право использования указанной техники. Однако, конкурсной комиссией, в нарушение п. 2.1.2. и п. 2.2. постановления администрации ПКГО от 29.04.2013 № 1223 «О порядке и условиях проведения конкурса на закрепление за перевозчиками маршрутов регулярных перевозок на территории ПКГО» принято решение о признании претендента ИП Сайдачакова П.В. победителем в указанном лоте.

Техника не может одновременно принадлежать ОАО «Автопарк» и ИП Сайдачакову П.В. Однако должностными лицами, входящими в состав указанной комиссии данный факт остался не зафиксирован (без внимания) и привел к необоснованному признанию победителя.

Кроме того, установлены необоснованно учтенные единицы техники по представленным в качестве заявки, а в последствии заключенными договорами: с ОАО «Автопарк» в количестве 40 единиц, с ООО «Джеммини-Авто» в количестве 13 единиц.

Более того, указанные доводы КСП подтверждаются вступившими в законную силу судебными актами по делу № А24-4257/2017, которыми признаны недействительными торги по результатам которых признаны победители по лотам № 5, 7.

ОАО «Автопарк» учредителем которого является городской округ, предоставил возможность выиграть конкурсы на право осуществления пассажирских перевозок ИП Сайдачакову П.В. и ООО «Альянс-Авто», заключая договоры аренды и предоставляя технику, что свидетельствует о распоряжении транспортными средствами не в интересах городского округа, а в интересах коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей. В соответствии п. 5.2.5 классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)¹², является ненадлежащее выполнение обязанностей единоличного исполнительного органа, члена совета директоров или

¹² одобренного советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014.

иного коллегиального исполнительного органа хозяйственного общества, в том числе влекущее убыточную/неприбыльную деятельность хозяйственного общества, получение меньшей, чем возможно прибыли, неэффективное использование имущественного комплекса хозяйственного общества либо неэффективное распоряжение им, в соответствии со ст. 71 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее – Федеральный закон № 208-ФЗ).

Камчатским краем в лице Министерства транспорта и дорожного строительства Камчатского края (далее - Минтранс) приобретен и используется программный продукт государственная информационная система «Управление автомобильным транспортом, используемым для осуществления регулярных перевозок пассажиров и багажа в Камчатском крае» (далее – ГИС «Управление транспортом»), которая представляет собой комплекс аппаратно-программных средств, реализуемых в целях обеспечения безопасности и эффективности функционирования транспортного комплекса Камчатского края и предназначенный: для автоматизации процессов планирования при предоставлении транспортных услуг для населения; управления организатором перевозок индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами независимо от их организационно-правовой формы, осуществляющих регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования на муниципальных и межмуниципальных маршрутах в Камчатском крае; мониторинга автомобильного транспорта общего пользования, используемого для осуществления регулярных перевозок пассажиров и багажа, на муниципальных и межмуниципальных маршрутах в Камчатском крае; обработки и хранения мониторинговой информации; информирования населения о работе транспорта, осуществляющего регулярную перевозку пассажиров и багажа, на муниципальных и межмуниципальных маршрутах Камчатского края, и расписаниях движения автомобильного транспорта общего пользования.

В соответствии с п. 2.3, 2.4 соглашения от 03.04.2017 б/н заключенным Министерством транспорта и дорожного строительства Камчатского края и администрацией ПКГО, администрация имеет право на доступ к информационным ресурсам ГИС «Управление транспортом» и использования информации, содержащейся в ней; формировать отчеты о деятельности перевозчиков в электронной форме посредством ГИС «Управление транспортом»; администрация в лице Управления городского хозяйства администрации ПКГО через муниципальное учреждение, уполномоченное на реализацию функций в сфере транспортного обслуживания населения на территории ПКГО обязана: своевременно предоставлять Минтрансу информацию об автотранспортных предприятиях, маршрутах, расписаниях движения транспортных средств общего пользования, бортовом навигационном оборудовании транспортных средств в соответствии с Регламентом взаимодействия в ГИС «Управление транспортом»; своевременно размещать в ГИС «Управление транспортом» информацию об автотранспортных предприятиях, маршрутах, расписаниях движения транспортных средств общего пользования в соответствии с Регламентом взаимодействия в ГИС «Управление транспортом»; осуществлять

диспетчеризацию транспорта общего пользования посредством ежедневного внесения актуальной информации в ГИС «Управление транспортом» о выходе автобусов на муниципальные маршруты регулярных перевозок.

Проверке представлены заключенные Учреждением договоры на маршрутах регулярных перевозок по итогам проведенного конкурса и подписанного протокола с 5 перевозчиками, в том числе: ООО «Джеммини-Авто», ОАО «Автопарк», ООО «Альянс-Авто», ООО «Камчатские авто пассажирские перевозки» (далее - ООО «КАПП»), ИП Сайдачаков П.В.

В соответствии с данными по выполнению условий заключенных договоров представленными Учреждением, в проверяемый период перевозчикам выставлены штрафные санкции на общую сумму 725 000,0 рублей, в том числе: в сумме 720 000,0 рублей установлены нарушения графика движения автотранспортного средства, 5 000,0 рублей за выход на линию не оборудованного по вине перевозчика (или с неисправной) автоматизированной системой контроля за работой транспорта или не оборудованный устройствами системы спутниковой навигации Глонасс или Глонас/GPS.

По полученным данным Учреждения договорной план на 2017 год по всем перевозчикам составил 532 796,0 рейсов, который с учетом дорожно-климатических условий составил 527 321,32 рейсов, фактически перевозчиками выполнено 485 414,34 рейсов, что составляет 92,1 % всего выполненного плана с учетом дорожно-климатических условий.

На основании изложенного перевозчиками в период 2017 года не выполнено 41 906,98 маршрутов (рейсов), то есть установлены нарушения графика движения автотранспортного средства (не выполнены условия в соответствии с п. 2.4.1. заключенных договоров), что по условиям договоров в соответствии с п. 6.1.4 является штрафными санкциями в размере 1 000 рублей за каждый выявленный случай. Следовательно, Учреждением в период 2017 года следовало выставить штрафных санкций в сумме 41 906 980,0 рублей в отношении всех перевозчиков, однако в нарушение условий заключенных договоров Учреждением не выполнены свои обязательства по контролю, вследствие чего недополучено средств в сумме 41 186 980,0 рублей (41 906 980,0 – 720 000,0).

МАУ «УПТ» в соответствии с уставом осуществляет ревизорский контроль работы городского пассажирского транспорта юридических и физических лиц, осуществляющих перевозку пассажиров в границах ПКГО, т.е. обязано контролировать выполнение рейсов перевозчиками, а в случаях не выполнения таковых применять штрафные санкции, следовательно, при выставлении штрафных санкций МАУ «УПТ» всего на 720 000,0 рублей, должностными лицами не выполнены свои обязательства по контролю в полном объеме и покрывается не выполнение планового объема (даже с учетом дорожно-климатических условий) перевозок перевозчиками.

Как указано выше, вследствие не устранения нарушений, по приведению организационно-правовой формы в соответствии с БК РФ до настоящего времени, указанные действия (бездействия) должностных лиц привели к недополучению доходов в бюджет городского округа в проверяемом периоде в размере 41 906 980,0 рублей.

По запросу Контрольно-счетной палаты городского округа представлены данные содержащиеся в ГИС «Управление транспортом».

Выборочной проверкой правильности расчетов с перевозчиками, путем сверки представленных данных Учреждением с информацией, полученной по запросам, установлено, что в нарушение условий договоров фактически услуги по регулярным перевозкам на маршрутах ПКГО осуществляются не только заявленными на конкурс, и в итоге являющихся победившими в данном конкурсе, а иными перевозчиками. Установленные нарушения в соответствии с условиями заключенных договоров предусматривают штрафные санкции, однако Учреждением не выполнены свои обязательства по контролю за выполнением условий договоров перевозчиками и за выполнением объема перевозок в целом для нужд ПКГО.

Так, в соответствии с данными представленными в Минтранс и занесенных в ГИС «Управление транспортом» на муниципальных маршрутах регулярных перевозок фактически предоставляют услуги 5 перевозчиков: ОАО «Автопарк», ООО «Джеммини-Авто», ООО «КАПП», ООО «Альянс-Авто», ИП Бахмацкий С.В. Следует отметить, что в течение 2017 года отсутствуют данные о заключенных договорах и оказанных услугах между ИП Бахмацкий С.В. и Учреждением, кроме того указанный перевозчик не участвовал как претендент на право заключения договоров по маршрутам ПКГО.

По условиям договора ООО «Альянс-Авто» выполняет регулярные перевозки по следующим маршрутам: 26, 28, 7, 10к, 24.

По данным акта сверки за декабрь 2017 года (по каждой дате), подписанного двумя сторонами ООО «Альянс-Авто» выполнено по всем маршрутам за декабрь 2017 года 8 762,5 рейса с общей протяженностью 167 088,10 км.

Выборочной проверкой выполненных маршрутов № 7, 26, 28 установлено, что в соответствии с представленными данными ГИС «Управление транспортом», фактически по указанным маршрутам выполнялись в том числе и иными перевозчиками. Так, за один рабочий день 01.12.2017 услуги оказывались следующим образом:

маршрут № 7, плановый объем перевозок, по условиям договора в рабочий день 80 рейсов, по данным Учреждения, в соответствии с данными акта сверки, подписанного двумя сторонами ООО «Альянс-Авто» выполнил 69 рейсов. Однако, по представленным данным ГИС «Управление транспортом» фактически по указанному маршруту:

- ООО «Альянс-Авто» рейсы не выполнял;
- ОАО «Автопарк» выполнено 59,5 рейсов;

маршрут № 26, плановый объем перевозок в рабочий день 102,5 рейсов, в соответствии с данными акта сверки, подписанного двумя сторонами ООО «Альянс-Авто» выполнил 90,5 рейсов, однако, по представленным данным ГИС «Управление транспортом» фактически по указанному маршруту:

- ООО «Альянс-Авто» выполнено 72 рейса;
- ОАО «Автопарк» выполнено 8,5 рейсов;

маршрут № 28, плановый объем перевозок в рабочий день 87 рейсов, в соответствии с данными акта сверки, подписанного двумя сторонами ООО

«Альянс-Авто» выполнил 87 рейсов, однако, по представленным данным ГИС «Управление транспортом» фактически по указанному маршруту:

- ООО «Альянс-Авто» выполнено 15,5 рейсов;
- ОАО «Автопарк» выполнено 57,5 рейсов.

На основании изложенного в акте сверки выполненных рейсов с ООО «Альянс-Авто» за декабрь следовало отразить 01.12.2017 по маршрутам: № 28 выполнено 15,5 рейсов, № 26 выполнено 72 рейса, № 7 выполнено 0 рейсов.

Таким образом, ООО «Альянс-Авто» 01.12.2017 в нарушение условий, предусмотренные п. 2.4.1. и п. 2.4.3. договора, а именно по маршрутам: № 28 не выполнено 71,5 рейсов, № 26 не выполнено 30,5 рейсов, № 7 не выполнено 80 рейсов, следовательно, Учреждением следовало выставить штрафные санкции перевозчику, в соответствии с п. 6.1.4 договора на общую сумму 182 000,0 рублей.

Кроме этого, заявленная по плановым показателям потребность городского округа в пассажирских перевозках по маршрутам № 7, 26, 28 на 01.12.2017 в количестве 269,5 рейсов не выполнены и с учетом исполнения прочими перевозчиками. При фактическом выполнении 213 рейсов, не выполнено 56,5 рейсов.

Анализ исполнения принятых обязательств за полный месяц декабрь показал, что ООО «Альянс-Авто» в соответствии с условиями договора с учетом дорожно-климатических условий следовало выполнить по всем маршрутам 9 720 рейсов, по данным акта сверки за декабрь 2017 года подписанного двумя сторонами ООО «Альянс-Авто» выполнило по всем маршрутам за декабрь 2017 года 8 762,5 рейса с общей протяженностью 167 088,10 км.

Выборочной проверкой маршрутов № 7, 10к, 26, 28, по данным представленным ГИС «Управление транспортом» установлено, что по указанным маршрутам фактически услуги выполнялись не только ООО «Альянс-Авто», но и другими перевозчиками.

Так, в соответствии с условиями договора следовало с учетом дорожно-климатических условий следовало выполнить рейсов по маршрутам: № 7 – 1 996,5 рейсов, № 10к – 1 360 рейсов, № 26 – 2 891 рейсов, № 28 – 2 471,5 рейсов.

По данным представленным ГИС «Управление транспортом» по указанным маршрутам фактически услуги оказывались следующим образом:

маршрут № 7, плановый объем перевозок, по условиям договора с учетом дорожно-климатических условий 1 996,5 рейсов, по данным Учреждения, в соответствии с данными акта сверки, подписанного двумя сторонами ООО «Альянс-Авто» выполнил 1 861,3 рейсов, однако, по представленным данным ГИС «Управление транспортом» фактически по указанному маршруту:

- ООО «Альянс-Авто» рейсы не выполнял,
- ОАО «Автопарк» выполнено 1 527,5 рейсов по маршруту туда и обратно;

маршрут № 10к, плановый объем перевозок, по условиям договора с учетом дорожно-климатических условий 1 360 рейсов, по данным Учреждения, в соответствии с данными акта сверки, подписанного двумя сторонами ООО «Альянс-Авто» выполнил 1 327 рейсов, однако, по представленным данным ГИС «Управление транспортом» фактически по указанному маршруту:

- ОАО «Автопарк», выполнено 25 рейсов,

- ООО «Альянс-Авто», выполнено 1 261 рейсов;

маршрут № 26 плановый объем перевозок, по условиям договора с учетом дорожно-климатических условий 2 891 рейсов, по данным Учреждения, в соответствии с данными акта сверки, подписанного двумя сторонами ООО «Альянс-Авто» выполнил 2 336,4 рейсов, однако, по представленным данным ГИС «Управление транспортом» фактически по указанному маршруту:

- ООО «Альянс-Авто», выполнено 1 992,5 рейсов;

- ОАО «Автопарк», выполнено 168,5 рейсов;

маршрут № 28 (с учетом 28хб), плановый объем перевозок, по условиям договора с учетом дорожно-климатических условий 2 471,5 рейсов, по данным Учреждения, в соответствии с данными акта сверки ООО «Альянс-Авто» подписанного двумя сторонами, выполнил 2 221,6 рейсов, однако, по представленным данным ГИС «Управление транспортом» фактически по указанному маршруту:

- ООО «Альянс-Авто», выполнено 412 рейсов;

- ОАО «Автопарк», выполнено 1 317 рейсов.

Таким образом, при плановом объеме по указанным рейсам 8 719 рейсов, ООО «Альянс-Авто» выполнил 3 665,5 рейсов, выполнено иными перевозчиками 3 038 рейсов.

В акте сверки выполненных рейсов с ООО «Альянс-Авто» за декабрь 2017 года следовало отразить по маршрутам: № 28 выполнено 412 рейсов, № 26 выполнено 1 992,5 рейса, № 7 выполнено 0 рейсов, № 10к выполнено 1 261 рейсов.

На основании изложенного, ООО «Альянс-Авто» в декабре 2017 года не выполнил условия, предусмотренные п. 2.4.1. и п. 2.4.3. договора, в количестве 4 608,5 рейсов, в том числе по маршрутам: № 28 не выполнено 1 647,5 рейсов, № 26 не выполнено 898,5 рейсов, № 7 не выполнено 1 996,5 рейсов, № 10к не выполнено 66 рейсов. Учреждением, в свою очередь следовало выставить штрафные санкции перевозчику, в соответствии с п. 6.1.4 договора на общую сумму 4 608 500,0 рублей.

Кроме этого, заявленная по плановым показателям потребность городского округа в пассажирских перевозках по маршрутам № 7, 26, 28 на 01.12.2017 в количестве 8 719 рейсов не выполнены и с учетом исполнения прочими перевозчиками. При фактическом выполнении в количестве 6 703,5 рейсов, не выполнено 2 015,5 рейсов.

Таким образом, ООО «Альянс-Авто» в нарушении п. 2.4.1. и п. 2.4.3. условий договора от 19.12.2016 № 148/16, представило недостоверные данные по выполненным рейсам отраженных в акте сверки выполненных рейсов предприятием-перевозчиком за декабрь 2017 года, что в свою очередь нашло свое отражение в подписанных обоими сторонами актах выполненных услуг от 31.12.2017: № 63 на сумму 4 524 438,46 рублей, № 64 на сумму 2 671 196,79 рублей, № 66 на сумму 1 001 123,37 рублей. Следует отметить что акт сверки, выполненных рейсов в нарушение п. 4.4. договора, подписан с нарушением сроков.

Руководство Учреждения, в свою очередь на основании данных представленных диспетчерской службы, не исполнило или ненадлежаще

исполнило свои обязанности по контролю за выполнением рейсов предприятием-перевозчиком, в декабре 2017 года и за выполнением условий договора в целом и оплатило указанные услуги.

По условиям договора от 19.12.2016 № 146/16 ИП Сайдачаков П.В. выполняет регулярные перевозки по следующим маршрутам: № 4, 15, 22, 16д. Следует отметить, что маршрут 16д не является основным маршрутом, т.к. утвержденный паспорт маршрута составлен только на маршрут № 16.

По данным документации, послужившей основанием для выбора победителей проведенного конкурса, а в последствии и данными для заключения договоров Учреждением с перевозчиками на право осуществления пассажирских перевозок, представлены списки автотранспортной техники, в соответствии с приложением № 1 к договору.

Так, представленная техника, установленная в качестве средств, осуществляющих перевозки, в приложении к договору от 19.12.2016 № 146/16 заключенным с ИП Сайдачаковым П.В. в количестве 23 единиц, из них 20 единиц одновременно установлена в конкурсной документации и в приложениях № 1 к договорам от 19.12.2016 № 151/16 и от 28.12.2016 № 157/16 заключенным с ОАО «Автопарк».

В последствии приложение с указанной техникой к договору 19.12.2016 № 146/16 по дополнительному соглашению от 03.03.2017 года заменено и представлена другая техника.

Следует отметить, что условия замены транспортных средств для действующего договора, кроме п. 2.4.9. условий договора, никакими нормативными документами для перевозчиков не определены. Причем, в указанном п. 2.4.9. отражена замена, связанная с обновлением транспортных средств.

При одновременном выполнении пассажирских перевозок по договорам заключенным с ИП Сайдачаковым П.В. и с ОАО «Автопарк» идентичной техникой, принадлежащей ОАО «Автопарк», невозможно определить какой техникой (каким перевозчиком) выполнялись перевозки по маршрутам закрепленным за ИП Сайдачаков П.В. в период с 01.01.2017 по 03.03.2017.

Кроме того, по данным акта сверки за декабрь 2017 года (по каждой дате), подписанного 05.01.2018 двумя сторонами ИП Сайдачаков П.В. выполнил по всем маршрутам за декабрь 2017 года 3 691 рейс с общей протяженностью 80 917,30 км.

Фактически в соответствии с представленными данными ГИС «Управление транспортом», пассажирские перевозки по указанным маршрутам выполнялись иными перевозчиками, так, например, за один рабочий день 01.12.2017 услуги оказывались следующим образом:

маршрут № 4, плановый объем перевозок, по условиям договора в рабочий день 30 рейсов 1 рейс выполняется по маршруту туда и обратно, по данным Учреждения, в соответствии с данными акта сверки, подписанного двумя сторонами ИП Сайдачаков П.В. выполнил 29,5 рейсов, однако, по представленным данным фактически по указанному маршруту:

- ИП Сайдачаков П.В. рейсы не выполнялись;

- ООО «Джемени авто» выполнено 22,5 рейсов;
- ООО «КАПП» выполнено 5,5 рейсов;

маршрут № 15, плановый объем перевозок, по условиям договора в рабочий день 14 рейсов 1 рейс выполняется по маршруту туда и обратно, по данным Учреждения, в соответствии с данными акта сверки, подписанного двумя сторонами ИП Сайдачаков П.В. выполнил 14 рейсов, однако, по представленным данным фактически по указанному маршруту:

- ИП Сайдачаков П.В. рейсы не выполнялись;
- ООО «КАПП» выполнено 12,5 рейсов;

маршрут № 16, плановый объем перевозок, по условиям договора в рабочий день 1 рейс и выполняется по маршруту туда и обратно, по данным Учреждения, в соответствии с данными акта сверки, подписанного двумя сторонами ИП Сайдачаков П.В. выполнил 1 рейс, однако, по представленным данным фактически по указанному маршруту ИП Сайдачаковым П.В. рейсы не выполнялись;

маршрут № 22, плановый объем перевозок, по условиям договора в рабочий день 110 рейсов 1 рейс выполняется по маршруту туда и обратно, по данным Учреждения, в соответствии с данными акта сверки, подписанного двумя сторонами ИП Сайдачаков П.В. выполнил 104 рейса, однако, по представленным данным фактически по указанному маршруту:

- ИП Сайдачаков П.В. рейсы не выполнялись;
- ООО «Джемени авто» выполнено 41 рейс;
- ООО «КАПП» выполнено 40 рейсов.

На основании изложенного 01.12.2017 в акте сверки выполненных рейсов с ИП Сайдачаков П.В. следовало отразить по маршрутам: № 4 выполнено 0 рейсов, № 15 выполнено 0 рейсов, № 16 выполнено 0 рейсов, № 22 выполнено 0 рейсов.

ИП Сайдачаков П.В. 01.12.2017 не выполнил условия, предусмотренные п. 2.4.1. договора, а именно по маршрутам: № 4, 15, 16, 22 выполнено 0 рейсов, следовательно, Учреждению следовало выставить штрафные санкции перевозчику, в соответствии с п. 6.1.4 договора на общую сумму 155 000,0 рублей.

Кроме этого, заявленная по плановым показателям потребность городского округа в пассажирских перевозках по маршрутам № 4, 15, 16, 22 на 01.12.2017 в количестве 155 рейсов не выполнены и с учетом исполнения прочими перевозчиками. При фактическом выполнении в количестве 121,5 рейсов, не выполнено 33,5 рейсов.

Анализ исполнения принятых обязательств за полный месяц декабрь показал, что ИП Сайдачакову П.В. в соответствии с условиями договора с учетом дорожно-климатических условий следовало выполнить по всем маршрутам 4 068 рейсов, по данным акта сверки за декабрь 2017 года подписанного двумя сторонами ИП Сайдачаков П.В. выполнил по всем маршрутам за декабрь 2017 года 3 691 рейсов с общей протяженностью 80 917,30 км.

Выборочной проверкой маршрутов по данным представленным ГИС «Управление транспортом» установлено, что по указанным маршрутам фактически услуги выполнялись не ИП Сайдачаковым П.В., а другими перевозчиками.

По данным представленным ГИС «Управление транспортом» по указанным маршрутам фактически услуги оказывались следующим образом.

Так, в декабре, ИП Сайдачакову П.В. в соответствии с условиями договора с учетом дорожно-климатических условий следовало выполнить рейсов по маршрутам: № 4 – 726,5 рейсов; № 15 – 376 рейсов, № 16 – 28 рейсов, № 22 – 2 937,5 рейса. По данным представленным ГИС «Управление транспортом» по указанным маршрутам фактически услуги оказывались следующим образом:

маршрут № 4, по данным Учреждения в соответствии с данными акта сверки, подписанного двумя сторонами ИП Сайдачаков П.В. выполнил 709 рейсов, однако, по представленным данным ГИС «Управление транспортом» фактически по указанному маршруту:

- ИП Сайдачаков П.В. рейсы не выполнялись;
- ООО «Джемени авто» выполнено 493,5 рейсов;
- ООО «КАПП» выполнено 98,5 рейсов;

маршрут № 15, по данным Учреждения в соответствии с данными акта сверки, подписанного двумя сторонами ИП Сайдачаков П.В. выполнил 376 рейсов, однако, по представленным данным ГИС «Управление транспортом» фактически по указанному маршруту:

- ИП Сайдачаков П.В. рейсы не выполнялись;
- ООО «КАПП» выполнено 349,5 рейсов;

маршрут № 16д, по данным Учреждения в соответствии с данными акта сверки, подписанного двумя сторонами выполнил 27 рейсов, однако, по представленным данным ГИС «Управление транспортом» фактически по указанному маршруту ИП Сайдачаковым П.В. рейсы не выполнялись;

маршрут № 22, по данным Учреждения в соответствии с данными акта сверки, подписанного двумя сторонами ИП Сайдачаков П.В. выполнил 2 579 рейсов, однако, по представленным данным ГИС «Управление транспортом» фактически по указанному маршруту:

- ИП Сайдачаков П.В. рейсы не выполнялись;
- ООО «Джемени авто» выполнено 1 214,5 рейсов;
- ООО «КАПП» выполнено 975 рейсов.

Таким образом, при плановом объеме по указанным рейсам 4 068 рейсов, ИП Сайдачаков П.В. выполнил 0 рейсов, выполнено иными перевозчиками 3 131 рейсов.

В акте сверки выполненных рейсов с ИП Сайдачаковым П.В. за декабрь 2017 года следовало отразить по маршрутам: № 4, 15, 16, 22 выполнено 0 рейсов.

На основании изложенного, ИП Сайдачаков П.В. в декабре 2017 года не выполнил условия, предусмотренные п. 2.4.1. договора, а именно по маршрутам: № 4 не выполнено 726,5 рейсов, № 15 не выполнено 376 рейсов, № 16 не выполнено 28 рейсов, № 22 не выполнено 2 937,5 рейсов, следовательно, Учреждением следовало выставить штрафные санкции перевозчику, в соответствии с п. 6.1.4 договора на общую сумму 4 068 000,0 рублей.

Кроме этого, заявленная по плановым показателям потребность городского округа в пассажирских перевозках по маршрутам № 4, 15, 16, 22 в декабре 2017 года в количестве 4 068 рейсов не выполнены и с учетом исполнения прочими

перевозчиками. При фактическом выполнении в количестве 3 131 рейсов, не выполнено 937 рейсов.

Таким образом, ИП Сайдачаков П.В. в нарушении условий договора, представил недостоверные данные в акте сверки выполненных рейсов предприятием-перевозчиком за декабрь 2017 года, что в свою очередь нашло свое отражение в подписанных актах выполненных работ от 31.12.2017: № 76 на сумму 1 293 605,57 рублей, № 78 на сумму 2 191 092,33 рублей, № 79 на сумму 484 823,42 рубля. Руководство Учреждения, на основании данных диспетчерской службы, в свою очередь не исполнило или ненадлежаще исполнило свои обязанности по контролю выполненных рейсов предприятием-перевозчиком, в декабре 2017 года и за выполнением условий договора в целом, и оплатило указанные услуги.

Указанные обстоятельства о выполнении рейсов ООО «Джеммини-Авто» за ИП Сайдачаков П.В. дополнительно подтверждаются и данными представленными проверке Учреждением, например, в актах сверки о рейсах, выполненных с нарушением графика, по предприятию ООО «Джеммини-Авто» (договор от 19.12.2016 № 147/16) и по ИП Сайдачаков П.В. за апрель 2017 года. Так, в обоих актах сверки о рейсах, выполненных с нарушением графика, по предприятию ООО «Джеммини-Авто» (договор от 19.12.2016 № 147/16) и по ИП Сайдачаков П.В. за апрель 2017 года отражен автобус с бортовым номером 3001 (с указанием одной и той же фамилии водителя). Указанные обстоятельства подтверждают нарушение п. 2.4.3 условий договора, заключенного с ИП Сайдачаков П.В., однако руководством Учреждения умышленно не исполнялись или ненадлежаще исполнялись свои обязанности по контролю за выполнением рейсов предприятием-перевозчиком в 2017 году и за выполнением условий договора в целом.

Аналогично по другим перевозчикам в проверяемом периоде.

Всего выборочной проверкой фактического выполнения рейсов установлено, что в период август-декабрь 2017 года перевозчиками не выполнены условия, предусмотренные заключенными договорами, установлены нарушения графика движения автотранспортных средств в количестве 97 435,0 рейсов, в том числе по перевозчикам:

- ООО «Альянс-Авто» в количестве 29 743,25 рейсов;
- ОАО «Автопарк» в количестве 15 040,25 рейсов;
- ИП Сайдачаков П.В. в количестве 20 711,0 рейсов;
- ООО «КАПП» в количестве 17 795,75 рейсов;
- ООО «Джеммини-Авто» в количестве 14 144,75 рейсов.

Учреждением, в свою очередь следовало выставить штрафных санкций в отношении всех перевозчиков, в соответствии с условиями договоров, однако Учреждением не выполнены свои обязательства по контролю, вследствие чего недополучено средств в сумме 97 435 000,0 рублей, в том числе по перевозчикам:

- ООО «Альянс-Авто» в сумме 29 743 250,0 рублей;
- ОАО «Автопарк» в сумме 15 040 250,0 рублей;
- ИП Сайдачаков П.В. в сумме 20 711 000,0 рублей;

- ООО «КАПП» в сумме 17 795 750,0 рублей;
- ООО «Джемини-Авто» в сумме 14 144 750,0 рублей.

Вследствие не устранения установленных нарушений предыдущим контрольным мероприятием ни Учреждением, ни учредителем, по приведению организационно-правовой формы в соответствии с БК РФ до настоящего времени, а также в нарушение условий заключенных договоров с перевозчиками, указанные действия (бездействия) должностных лиц привели к недополучению доходов в бюджет городского округа в период август-декабрь 2017 года в размере 97 435 000,0 рублей.

Кроме этого, заявленная в период август-декабрь 2017 года по плановым показателям (с учетом дорожно-климатических условий) потребность городского округа в пассажирских перевозках (по указанным в акте контрольного мероприятия маршрутам) в количестве 165 963,0 рейсов не выполнены и с учетом исполнения прочими перевозчиками. При фактическом выполнении в количестве 116 874,50 рейсов, не выполнено 49 088,50 рейсов.

Таким образом, указанными перевозчиками в нарушении п. 2.4.1. и п. 2.4.3. условий договоров, представлены недостоверные данные по выполненным рейсам, отраженным в актах сверок выполненных рейсов предприятием-перевозчиком за август-декабрь 2017 года, что в свою очередь нашло свое отражение в подписанных сторонами актах выполненных услуг.

Руководство Учреждения, в свою очередь не исполнило или ненадлежаще исполнило свои обязанности по контролю выполненных рейсов предприятием-перевозчиком, в августе-декабре 2017 года и оплатило указанные услуги.

Кроме того, в соответствии с п. 4 постановления администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 07.02.2014 № 278 определено, что предоставление субсидий осуществляется Управлением городского хозяйства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа через муниципальное автономное учреждение «Управление пассажирского транспорта Петропавловск-Камчатского городского округа» ежемесячно на безвозмездной и безвозвратной основе в целях финансового обеспечения (возмещения) недополученных доходов в связи с оказанием услуг по проезду отдельных категорий граждан на автомобильном транспорте общего пользования на маршрутах регулярных перевозок, осуществляемых на территории Петропавловск-Камчатского городского округа (кроме такси и маршрутных такси), в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных Управлению городского хозяйства решением городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа о бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на текущий финансовый год.

В соответствии с соглашениями о предоставлении субсидии, заключенных с каждым перевозчиком, определено: субсидии предоставляются за фактический объем оказанных услуг.

В соответствии с постановлением администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 07.02.2014 № 278 расчет суммы субсидии рассчитывается исходя из количества реализованных проездных билетов. В последствии сумма субсидии за минусом затрат на изготовление и реализацию

льготных проездных билетов распределяется между перевозчиками по удельному весу выполненного объема пробега каждого перевозчика в общем объеме выполненного объема пробега всех перевозчиков, а не фактическому объему оказанных услуг. Фактически оказанный объем услуг, по мнению КСП это количество перевезенных отдельных категорий граждан в проверяемый период, учет которых в городском округе в проверяемый период не осуществлялся.

Указанными документами не предусмотрено уменьшение сумм получаемых перевозчиками субсидий в связи с невыполнением их планового объема перевозок.

В период проверки проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов, находящихся подотчете у материально-ответственных лиц. В результате инвентаризации основных средств и материальных запасов установлено излишек ноутбук Microstar MS-163B в количестве 1 шт. на сумму 24 914,0 рублей, недостачи на общую сумму 200 989,0 рублей.

Кроме того, в ходе проведения инвентаризации установлено, что основное средство Учреждения масляный радиатор отсутствовал и находился в личном пользовании материально-ответственного лица. В ходе проведения инвентаризации основное средство возвращено в Учреждение, материально-ответственному лицу объявлено замечание.

В нарушение п. 45 Приказа № 157н¹³ в Учреждении основные средства на общую сумму 42 988,10 рублей, учитывались на счете 105 «Материальные запасы».

По данным акта о списании материальных запасов от 31.12.2017 № 39, подписанного комиссией в количестве 5 человек и утвержденного руководителем Учреждения произведено списание дизельного топлива в количестве 15 565 л на сумму 706 174,31 рублей. Данный акт составлен на основании служебной записки материально-ответственного лица, за весь год работы бойлера с января по декабрь 2017 года. В соответствии со ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Для своевременного контроля, а также правильности и своевременного отражения фактов хозяйственной жизни, акт о списании топлива, следует составлять по каждому периоду (неделя, декада, месяц), а не по итогам года.

Одновременно с актом о списании материальных запасов, в Учреждении комиссией проведена инвентаризация материальных запасов, находящихся в подотчете у данного материально-ответственного лица по состоянию на 31.12.2017. Излишек и недостач не установлено.

Следует отметить, что 31.12.2017 является выходным днем (воскресеньем), в Учреждении нет данных о привлечении указанных сотрудников к работе в

¹³ Приказ Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

выходной день. Следовательно, дата составления указанных документов 31.12.2017 указана неверно.

В соответствии с методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р, при использовании кондиционера на стоянке нормативный расход топлива устанавливается из расчета за один час простоя с работающим двигателем, то же на стоянке при использовании установки «климат-контроль» (независимо от времени года) за один час простоя с работающим двигателем - до 10% от базовой нормы. Однако, Учреждением самостоятельно установлена норма в соответствии с приказами от 07.11.2016 № 51-П и от 30.10.2017 № 80-П.

При завышении установленного норматива 2017 году, в нарушение распоряжения Минтранса РФ № АМ-23-р, за время простоя руководством Учреждения необоснованно принято решение о списании топлива в количестве 233,80 л на сумму 10 315,03 рублей.

В ходе проверки установлены случаи дописок, искажений данных по первичным учетным документам (недостоверность данных), приводящих впоследствии к искажению отчетности. Так, в Учреждении путевые листы с недостоверными данными принимались к учету, что свидетельствует об отсутствии должного контроля за ведением первичных учетных документов и за состоянием материальных запасов в целом (правильность и обоснованность списания). Кроме того, указанные данные свидетельствуют об использовании автомобиля без разрешения на выезд и без прохождения обязательного медосмотра водителем. Указанные нарушения установлены весь проверяемый период.

В ходе проведения контрольного мероприятия по состоянию на 27.03.2018 проведена сверка показаний пробега автотранспорта по одометру с данными путевых листов. В результате установлено расхождение показаний путевого листа с фактическим пробегом по автомашине УАЗ-Патриот гос. номер А491СХ41RUS, так по путевому листу на день проверки показание составило 95 623 км, по одометру 95 290 км, расхождение пробега составляет 333 км.

Превышение показаний по данным путевых листов над фактическими показаниями, свидетельствует о необоснованном списании топлива в указанный период, а также отсутствии своевременного и должного контроля в Учреждении. По указанным данным Учреждением необоснованно списано топлива в количестве 74,36 л на сумму 3 331,33 рублей.

Представленное положение об учетной политике за 2017 год не отражает изменения в законодательстве Российской Федерации.

В нарушение ст. 19 Закона № 402-ФЗ и п. 6 Инструкции № 157н в Учреждении в проверяемый период не организован и не осуществлялся внутренний финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

В соответствии с актом КСП проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2015 году на обеспечение деятельности МАУ «УПТ» № 01-18/08-03 от 11.04.2016 проведено контрольное

мероприятие по результатам которого установлены нарушения. В адрес Учреждения выставлено предписание № 11 от 12.12.2016.

Указанное предписание не исполнено, нарушения не устранены.

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

Учреждением представлены пояснения по акту проверки, которые КСП с обоснованием приняты не были.

Выводы:

1. Создание МАУ «УПТ» для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления полномочий органов местного самоуправления в сфере социальной защиты населения в ПКГО, а также передача КГХ возложенных на него полномочий иным лицам, является неправомерным, что является нарушением Федерального закона № 135-ФЗ.

2. В 2017 году Управлением городского хозяйства нарушены условия предоставления субсидии в общей сумме 343 308 404,92 рублей.

3. В нарушение Решения Городской Думы ПКГО от 28.08.2013 № 122-нд руководством возмещены расходы по проезду к месту проведения отпуска и обратно в сумме 46 830,0 рублей.

4. Протокол, подписанный должностными лицами, по итогам открытого конкурса на право заключения договора на осуществление пассажирских перевозок на маршрутах регулярных перевозок на территории ПКГО составлен в нарушение п. 2.1.5, 2.1.2, 2.2 постановления администрации ПКГО от 29.04.2013 № 1223 «О порядке и условиях проведения конкурса на закрепление за перевозчиками маршрутов регулярных перевозок на территории ПКГО».

5. Приобретенные для нужд городского округа транспортные средства стоимостью 17 974 295,0 рублей используются не по целевому назначению.

6. Руководство ОАО «Автопарк», учредителем которого является городской округ, распоряжается транспортными средствами не в интересах городского округа, а в интересах коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей, что свидетельствует о ненадлежащем выполнении обязанностей единоличного исполнительного органа, члена совета директоров или иного коллегиального исполнительного органа хозяйственного общества, в том числе влекущее убыточную/неприбыльную деятельность хозяйственного общества, получение меньшей, чем возможно прибыли, неэффективное использование имущественного комплекса хозяйственного общества либо неэффективное распоряжение им, в соответствии со ст. 71 Федерального закона № 208-ФЗ.

7. Перевозчиками в период 2017 года (по данным диспетчерской службы) не выполнено 41 906,98 маршрутов (рейсов), то есть установлены нарушения графика движения автотранспортных средств, что по условиям договоров является штрафными санкциями. Следовательно, Учреждением следовало выставить штрафных санкций в отношении всех перевозчиков, однако в нарушение условий заключенных договоров Учреждением не выполнены свои обязательства по контролю, вследствие чего недополучено средств в сумме 41 186 980,0 рублей.

8. Вследствие не устранения нарушений, по приведению организационно-правовой формы в соответствии с БК РФ до настоящего времени, указанные действия (бездействия) должностных лиц привели к недополучению доходов в бюджет городского округа в проверяемом периоде в размере 41 906 980,0 рублей.

9. Всего выборочной проверкой фактического выполнения рейсов установлено, что в период август-декабрь 2017 года перевозчиками не выполнены условия, предусмотренные заключенными договорами, установлены нарушения графика движения автотранспортных средств в количестве 97 435,0 рейсов. Учреждением, в свою очередь следовало выставить штрафных санкций в отношении всех перевозчиков, в соответствии с условиями договоров, однако Учреждением не выполнены свои обязательства по контролю, вследствие чего недополучено средств в сумме 97 435 000,0 рублей. Вследствие не устранения установленных нарушений предыдущего контрольного мероприятия, действия (бездействия) должностных лиц привели к недополучению доходов в бюджет городского округа в период август-декабрь 2017 года в размере 97 435 000,0 рублей.

10. В результате инвентаризации основных средств и материальных запасов установлено излишек на сумму 24 914,0 рублей и недостачи на общую сумму 200 989,0 рублей.

11. В нарушение Приказа № 157н в Учреждении основные средства на общую сумму 42 988,10 рублей, учитывались на счете 105 «Материальные запасы».

12. Необоснованно списано топлива в количестве 308,16 л на сумму 13 646,36 рублей.

13. Положение об учетной политике за 2017 год не отражает изменения в законодательстве Российской Федерации.

14. В нарушение ст. 19 Закона № 402-ФЗ и п. 6 Инструкции № 157н в Учреждении в проверяемый период не организован и не осуществлялся внутренний финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

15. Предписание КСП № 11 от 12.12.2016 не исполнено, нарушения, установленные прошлым контрольным мероприятием не устранены.

Предложения:

1. Направить отчет Главе Петропавловск-Камчатского городского округа.
2. Направить отчет в Городскую Думу Петропавловск-Камчатского городского округа.
3. Направить отчет в прокуратуру г. Петропавловска-Камчатского.
4. Направить представление в МАУ «Управление пассажирского транспорта Петропавловск-Камчатского городского округа» для устранения нарушений.
5. Направить представление в МКУ «Управление дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа» для устранения нарушений и контроля.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Петропавловск-Камчатского городского округа

А.А. Черный