

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия

11.06.2021

г. Петропавловск-Камчатский

1. Основанием для проведения контрольного мероприятия является пункт 2.1 плана деятельности Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ от 30.12.2019 № 87-КСП, предложение Управления федеральной службы безопасности Российской Федерации по Камчатскому краю от 20.12.2019.

Отчет составлен на основании акта о результатах контрольного мероприятия от 29.12.2020 № 01-06/02-2.1.

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

3. Предмет контрольного мероприятия: средства бюджета городского округа.

4. Проверяемый период: 2018-2019 годы.

5. Объект контроля: Управление дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа³; ИНН – 4101128100.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 31.03.2020 по 11.06.2021.

6. Наличие пояснений и/или замечаний, поступивших от объекта контроля на акт о результатах проведения контрольного мероприятия: от Управления дорожного хозяйства, поступили пояснения/замечания от 11.01.2021 № 01-07-01/21/21 (вх. № 01-10/04) к акту о результатах проведения контрольного мероприятия от 29.12.2020 № 01-06/02-2.1.

Заключение о результатах анализа письменных пояснений и замечаний, поступивших от руководителя объекта контроля, утверждено и.о. председателя КСП 15.01.2021.

7. Объем проверенных средств и/или имущества: 564 976 968,25 рублей.

8. Результаты контрольного мероприятия:

Проведенным контрольным мероприятием «Аудит эффективности использования бюджетных 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) за 2018-2019 годы (выборочно)» установлено следующее.

Возмещение 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) осуществляется путем предоставления субсидии юридическим

¹ Далее – КСП, Контрольно-счетная палата.

² Далее - ПКГО, городской округ.

³ Далее – УДХ, Управление дорожного хозяйства, Управление.

лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг на безвозмездной и безвозвратной основе в соответствии с п. 1 ст. 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации⁴.

В соответствии с требованиями ст. 78 БК РФ 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 округа (кроме такси и маршрутных такси)»⁵ 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).

Однако в нарушение 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 № 887, Постановление № 278 не содержит требований о перечне документов, подтверждающих фактически недополученные доходы.

Согласно пп. 1 п. 3 ст. 78 БК РФ нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты, регулирующие предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, должны, определять категории и (или) критерии отбора юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальных предпринимателей, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг, имеющих право на получение субсидий.

В соответствии с п. 1.2 приложения к Постановлению № 278 субсидия предоставляется 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).

В силу порядка предоставления субсидий одним из критериев отбора, имеющих право на получение субсидий, является наличие у получателя субсидии

⁴ Далее – БК РФ.

⁵ Далее – Постановление № 278, порядок предоставления субсидий.

договора на право осуществления перевозок пассажиров на муниципальных маршрутах регулярных перевозок на территории ПКГО.

Управлением дорожного хозяйства осуществлялось предоставление субсидии на основании соглашений «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 городского округа (кроме такси и маршрутных такси)». Указанные соглашения заключены в целях возмещения недополученных доходов, связанных с исполнением договоров «На право осуществления пассажирских перевозок по регулярным маршрутам ПКГО автобусами категории М-3»⁶.

Следует отметить, что договоры на право осуществления пассажирских перевозок на территории ПКГО заключены между получателями субсидии (Исполнители) и МАУ «Управление пассажирского транспорта Петропавловск-Камчатского городского округа»⁷ (Заказчик).

Учредителем МАУ «УПТ» является Управление дорожного хозяйства.

МАУ «УПТ» создано Управлением в целях выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления полномочий органов местного самоуправления в сфере социальной защиты населения в ПКГО.

В соответствии с заключенными договорами (аналогичные по всем перевозчикам) на право осуществления пассажирских перевозок на территории ПКГО, перевозчик (исполнитель) принимает на себя обязательства по выполнению перевозок пассажиров и багажа автотранспортными средствами, по маршрутам регулярных перевозок Петропавловск-Камчатского городского округа.

В соответствии с п. 2.4, 4.1, 4.2, 6.1 условий договора на право осуществления пассажирских перевозок по регулярным маршрутам ПКГО определено:

п. 2.4. перевозчик обязан:

2.4.1. осуществлять перевозки пассажиров и багажа автотранспортными средствами, заявленными на конкурсе, в соответствии с плановым объемом пассажирских перевозок, расписанием движения автотранспортных средств, осуществлять перевозку строго по схеме движения маршрута с посадкой и высадкой на каждой остановке в соответствии с паспортом маршрута;

2.4.3. оказывать услуги по перевозкам пассажиров и багажа собственными силами и средствами, без привлечения третьих лиц к осуществлению перевозок на маршруте;

2.4.7. оборудовать в полном объеме автотранспортные средства, осуществляющие перевозки, на маршрутах регулярных перевозок, средствами автоматизированной системы контроля за работой транспорта (устройства Глонасс или Глонасс/GPS), обеспечить через своего оператора передачу данных заказчику в режиме реального времени.

п. 4.1. рейс считается выполненным по графику с отклонением (\pm) 3 минуты от расписания. С учетом специфики дорожных условий допускается отклонение от

⁶ Далее – договор на право осуществления пассажирских перевозок на территории ПКГО;

⁷ Далее – МАУ «УПТ».

расписания (-)7 минут. В дни с неблагоприятными метеоусловиями регулярность движения не учитывается.

п. 4.2. согласно акту обследования дорожно-климатических условий, плановое количество рейсов корректируется по фактически выполненным рейсам в период ограничения движения.

п. 6.1. за нарушение перевозчиком условий настоящего договора к перевозчику применяются штрафные санкции в случаях:

6.1.2. выявления заказчиком выпущенного 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 Глонасс/GPS в размере 5 000 рублей за каждое автотранспортное средство;

6.1.4. выявления Заказчиком нарушения графика движения автотранспортного средства в размере 1 000 рублей.

п. 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 маршрутам, указанным в приложении к договору.

Контрольным мероприятием установлено, что плановый объем пассажирских перевозок на 1 квартал 2018 года в нарушение условий договора не выполнялся всеми перевозчиками и составил менее 95 % (по данным актов сверки, подписанных сторонами), однако ни заказчиком в лице МАУ «УПТ», ни Управлением мер для расторжения договора не применялось.

Так, плановый объем пассажирских перевозок на 1 квартал 2018 год ООО «Джеммини-Авто»:

- по договору от 19.12.2016 № 147/16 составил 22 175 рейсов, протяженностью 452 103,20 км, фактическое выполнение составило 18 452,5 рейсов, протяженностью 385 514,65 км, то есть 85,27 % планового исполнения условий договора;

- по договору от 21.12.2016 № 153/16 составил 15 892 рейсов, протяженностью 396 653,80 км, фактическое выполнение составляет 13 299 рейсов, протяженностью 308 149,85 км, то есть 77,69 % планового исполнения условий.

Плановый объем пассажирских перевозок на 1 квартал 2018 года ООО «Альянс-Авто» по договору от 19.12.2016 № 148/16 составил 29 930 рейсов, протяженностью 571 551,20 км, фактическое выполнение составило 26 397 рейсов, протяженностью 503 521,85 км, то есть 88,10 % планового исполнения условий договора.

Плановый объем пассажирских перевозок на 1 квартал 2018 года ООО «КАПП» по договору от 21.12.2016 № 152/16 составил 15 538 рейсов, протяженностью 469 719,4 км, фактическое выполнение составило 14 073,5 рейсов, протяженностью 417 573 км, то есть 88,90 % планового исполнения условий договора.

Плановый объем пассажирских перевозок на 1 квартал 2018 года ИП Сайдачакова П.В. по договору от 19.12.2016 № 146/16 составил 12 639 рейсов, протяженностью 276 233,4 км, установлено выполнение 11 408 рейсов,

протяженностью 249 872 км, то есть 90,46 % планового исполнения условий договора.

Таким образом, исходя из приведенных данных план перевозок не выполнен и составил менее 95 % выполнения, что в соответствии с п. 8.3.8 условий договора, предусматривает расторжение договора в одностороннем порядке со стороны заказчика, однако ни заказчиком в лице МАУ «УПТ» ни Управлением мер для расторжения контракта не применялось.

В соответствии со ст. 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», к вопросам местного значения городского округа относится в том числе: создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах муниципального, городского округа.

В соответствии со ст. 19 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», определено, что регулярные перевозки пассажиров и багажа осуществляются на основании публичного договора перевозки пассажира по маршруту регулярных перевозок и относятся к перевозкам транспортом общего пользования.

В соответствии с п. 3, 4, 5 Постановления Правительства РФ от 14.02.2009 № 112 «Об утверждении Правил перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом», определено, что регулярные перевозки пассажиров и багажа осуществляются по расписанию; расписание регулярных перевозок пассажиров и багажа (далее - расписание) составляется для каждого остановочного пункта маршрута регулярных перевозок, в котором предусмотрена обязательная остановка транспортного средства; расписание содержит интервалы отправления транспортных средств, в том числе по периодам времени суток, или временной график отправления транспортных средств от остановочного пункта.

По условиям заключенных договоров на право осуществления пассажирских перевозок на территории ПКГО, перевозчики принимают обязательство осуществлять перевозки пассажиров и багажа автотранспортными средствами, заявленными на конкурсе, в соответствии с плановым объемом пассажирских перевозок, расписанием движения автотранспортных средств, осуществлять перевозку строго по схеме движения маршрута с посадкой и высадкой на каждой остановке в соответствии с паспортом маршрута. А в соответствии с п. 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 маршрутам.

Пассажирские перевозки осуществляются на основании договора, заключенного между заказчиком пассажирских перевозок и перевозчиком, утвержденных паспортов маршрута и расписания движения. Таким образом, выполняется потребность населения в пассажирских перевозках, контроль за выполнением которых ложится на заказчика. Неисполнение на 5 % и более выполнения объема пассажирских перевозок является грубым нарушением, в

следствие чего может повлечь расторжение контракта. Со стороны органов исполнительной власти указанное нарушение может повлечь риски недоверия со стороны населения в качестве надлежащего выполнения своих прямых обязанностей по созданию условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах муниципального, городского округа.

Однако Управление дорожного хозяйства на данное неоднократно установленное нарушение, в представленных пояснениях (замечаниях) ссылается на условия договоров, согласно которым: «расторжение договора является правом, но не обязанностью».

Согласно п. 2.17 приложения к Постановлению № 278 расчет субсидии получателю субсидии в период с января по июнь 2018 года определялся, в том числе на основании фактического объема пробега по договорам на право осуществления пассажирских перевозок на территории ПКГО.

Пунктом 4.1 соглашений, заключенных с получателями субсидий, определено, что перечисление субсидии осуществляется главным распорядителем средств бюджета городского округа при предоставлении получателем документов, одним из которых является акт сверки выполненных объемов пробега по договору на право осуществления перевозок пассажиров на маршрутах регулярных перевозок⁸.

Следует отметить, что акты сверок выполненных объемов пробега, подписаны получателями субсидии и МАУ «УПТ», организацией с которой заключен договор на право осуществления пассажирских перевозок на территории ПКГО.

Для подтверждения фактически пройденного пути (километров) транспортными средствами организациями заполняются путевые листы.

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».

В путевом листе указываются показания одометра, дата и время выезда транспортного средства и его заезда на парковку, следовательно, с помощью этого документа можно определить пробег и время фактического использования транспортного средства.

В правоприменительной практике путевой лист рассматривается как один из первичных документов, являющихся основанием для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете. Показания одометра позволяют сверить общий пробег за рабочий день с отдельными маршрутами.

Следовательно, показания одометра, зафиксированные в путевых листах, позволяют подтвердить объем выполненного пробега, указанного в актах сверки, подписанного между заказчиком и каждым перевозчиком.

Кроме того, пунктом 2.4.7 договоров на право осуществления перевозок с каждым перевозчиком определено, что перевозчик обязан оборудовать в полном объеме автотранспортные средства, осуществляющие перевозки средствами

⁸ Далее – акт сверки выполненных объемов пробега.

автоматизированной системы контроля за работой транспорта (устройство спутниковой навигации ГЛОНАСС или ГЛОНАСС/GPS), обеспечить через своего оператора передачу данных Заказчику в режиме реального времени.

На основании п. 2.4.7 договоров следует, что информация о количестве фактически совершенных рейсов (выполненном объеме пробега) должны передаваться в режиме реального времени Заказчику (МАУ «УПТ»). Таким образом, количество фактически выполненного объема пробега, переданных устройством спутниковой навигации ГЛОНАСС, должны быть так же идентичны количеству фактически совершенных объемов пробега, указанных в актах сверки выполненных объемов пробега, а также идентичны первичным учетным документам (путевым листам) организации (перевозчика).

В ходе проверки проведен сравнительный анализ фактически выполненных объемов пробега на основании представленных актов сверки выполненных объемов пробега подписанного представителями МАУ «УПТ» и перевозчиками (ООО «Джеммини-Авто», ООО «КАПП», ООО «Альянс-Авто», ИП Сайдачаковым П.В.), первичных документов (путевых листов), и информации GPS/ГЛОНАСС⁹, полученной от ООО «Региональные Навигационно-Информационные системы Камчатского края» о количестве фактически выполненных рейсов и выполненных объемов пробега за 1 квартал 2018 года.

В результате чего установлено, что Управлением не осуществлялся контроль за исполнением получателями субсидий условий договоров на право осуществления пассажирских перевозок на территории ПКГО, результатом выполнения которых является предоставление субсидии, что привело к завышению общего объема пробега в актах сверок, а в следствии, перечисление субсидии по неподтвержденным (искаженным) объемам пробега за 1 квартал 2018 года.

Так, например, количество рейсов, выполненных автобусами ООО «Джеммини-Авто» за 1 квартал 2018 года по данным актов сверки составляет 31 751,5 рейсов, общей протяженностью 693 664,5 км.

По данным предоставленных в ходе проведения контрольного мероприятия первичных документов (путевых листов) ООО «Джеммини-Авто» выполнило 662 793,95 км. Следовательно, выполненный объем пробега по данным акта сверки завышен на 30 870,55 км по сравнению с предоставленными первичными документами ООО «Джеммини-Авто».

Всего за 1 квартал 2018 года Управлением дорожного хозяйства перечислена ООО «Джеммини-Авто» 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 в сумме 22 083 262,94 рублей, за выполненные по данным актов сверок 31 751,5 рейсов или 693 664,5 км пробега на маршрутах городского округа.

Завышение объема пробега по данным актов сверки за 1 квартал 2018 года по сравнению с предоставленными первичными документами ООО «Джеммини-Авто» составляет 30 870,55 км.

⁹ Далее – GPS, ГЛОНАСС;

Аналогично, количество рейсов, выполненных автобусами ИП Сайдачакова П.В., по данным актов сверки за 1 квартал 2018 года составляет 11 408 рейсов, общей протяженностью 249 871,65 км.

По данным предоставленных в ходе проведения контрольного мероприятия первичных документов (путевых листов) ИП Сайдачаков П.В. выполнил 236 791,65 км. Следовательно, выполненный объем пробега по данным акта сверки превышен на 13 080,0 км по сравнению с предоставленными первичными документами ИП Сайдачакова П.В.

Всего за 1 квартал 2018 года Управлением дорожного хозяйства перечислена ИП Сайдачакову П.В. 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 на сумму 7 952 493,98 рубля, за выполненные по данным актов сверок 11 408 рейсов или 249 871,65 км пробега на маршрутах городского округа.

Завышение объема пробега по данным актов сверки в 1 квартале 2018 года по сравнению с подтвержденным первичными документами ИП Сайдачакова П.В. составляет 13 080,0 км.

В ходе контрольного мероприятия ООО «Альянс-Авто» и ООО «КАПП» не представили первичные документы (путевые листы) подтверждающие выполненный объем пробега.

Следовательно, по данным первичных документов (путевых листов) ООО «Альянс-Авто» и ООО «КАПП» не представляется возможным подтвердить выполненный объем пробега по данным актов сверки.

Всего за 1 квартал 2018 года Управлением дорожного хозяйства перечислена 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 ООО «Джемини-Авто», ООО «Альянс-Авто», ООО «КАПП», ИП Сайдачакову П.В. в общей сумме 59 329 439,95 рублей, за выполненные по данным актов сверок 1 864 631,15 км пробега на маршрутах городского округа.

Завышение общего объема пробега по данным актов сверки ООО «Джемини-Авто» и ИП Сайдачакова П.В. в 1 квартал 2018 года по сравнению с выполненным объемом, подтвержденным первичными документами составляет 43 950,55 км (без учета ООО «Альянс-Авто» и ООО «КАПП» в связи с не предоставлением документов).

Кроме того, по данным GPS:

- ООО «Джемини-Авто» выполнено 630 346,75 км, следовательно, выполненный объем пробега по данным акта сверки превышен на 63 317,75 км по сравнению с выполненным объемом, подтвержденным данными GPS;

- ООО «КАПП» выполнено 363 399,98 км, следовательно, выполненный объем пробега по данным актов сверки превышен на 54 173,18 км по сравнению с выполненным объемом, подтвержденным данными GPS;

- ООО «Альянс-Авто» выполнено 215 093,23 км, следовательно, выполненный объем пробега по данным акта сверки завышен на 288 428,63 км по сравнению с выполненным объемом, подтвержденных данными GPS;

- ИП Сайдачаковым П.В. выполнено 0 км, следовательно, выполненный объем пробега по данным акта сверки завышен на 249 871,65 км по сравнению с выполненным объемом, подтвержденным данными GPS.

Всего завышение общего объема пробега по данным актов сверки ООО «Джеммини-Авто», ООО «КАПП», ООО «Альянс-Авто» и ИП Сайдачакова П.В. в 1 квартал 2018 года по сравнению с выполненным объемом, подтвержденным данными GPS составляет 655 791,21 км (без учета выполнения объема перевозок транспортными средствами прочих перевозчиков, ввиду того, что п. 2.4.3. договора предусмотрена обязанность оказывать услуги по перевозкам пассажиров и багажа собственными силами и средствами, без привлечения третьих лиц).

В соответствии со статьей 158 БК РФ главный распорядитель бюджетных средств обеспечивает соблюдение получателями субсидий, имеющих целевое назначение, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

Согласно положениям пункта 5 статьи 78 БК РФ нормативные правовые акты, регулирующие предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, должны соответствовать общим требованиям, установленным Правительством Российской Федерации, и содержать положения об обязательной проверке главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставляющим субсидию, и органом государственного (муниципального) финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями.

Пунктами 4.1, 4.2, 4.5 Постановления № 278 определено следующее:

- контроль за соблюдением получателем субсидии целей, условий и порядка предоставления субсидий осуществляется Управлением дорожного хозяйства и органами муниципального финансового контроля городского округа;

- в случае нарушения получателем субсидии условий предоставления субсидии, установленных порядком, либо установления факта представления ложных, либо намеренно искаженных сведений, а также нарушений, выявленных по фактам проверок, проведенных главным распорядителем как получателем бюджетных средств и уполномоченным органом муниципального финансового контроля, Управление направляет получателю субсидии в срок, не превышающий 3 рабочих дней с момента установления нарушений, требование о возврате средств субсидии в бюджет городского округа, в размере эквивалентном выявленному нарушению.

- Управление осуществляет контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидии путем проведения проверки отчетов (с предоставлением документов) предоставляемых получателем субсидии.

Таким образом, учитывая в совокупности вышеуказанные нормы, Управление как главный распорядитель бюджетных средств, определяет методы и формы проведения контрольных действий в отношении получателей субсидий исходя из

положений правовых актов, регулирующих порядок предоставления субсидий, и соглашений о предоставлении субсидий в части установленного этими правовыми актами, соглашениями порядка осуществления главным распорядителем бюджетных средств контроля за соблюдением целей, условий и порядка предоставления субсидий.

В случаях если порядок контроля не содержит методы и формы проведения главным распорядителем бюджетных средств контрольных действий в отношении получателей субсидий, то главный распорядитель бюджетных средств самостоятельно определяет их исходя из необходимости реализации полномочий, закрепленных статьей 158 БК РФ.

Однако, Управлением не осуществлялся контроль за исполнением получателями субсидий условий договоров на право осуществления пассажирских перевозок на территории ПКГО, результатов выполнения которых является предоставление субсидии, что привело к невыполнению плана перевозок, к необоснованному завышению общего объема пробега в актах сверок, а в следствии, перечисление субсидии по неподтвержденным (искаженным) объемам пробега за 1 квартал 2018 года.

Всего за 2019 год всеми перевозчиками по данным GPS выполнено 11 060 079,50 км (указанный объем перевозок выполнен с учетом привлеченных транспортных средств прочих перевозчиков, а не собственными силами, как предусмотрено условиями договоров) при плановом выполнении 12 190 926,13 км, исполнение составило 90,72 %. При предоставленной субсидии всем перевозчикам в сумме 296 178 930,50 рублей. Плановые затраты бюджета городского округа составляют 24,30 рублей за 1 км, а фактические 26,78 рублей за 1 пройденный км.

В соответствии с внесенными изменениями в постановление № 278 (в ред. от 02.08.2018) изменились требования к предоставлению отчетности получателями субсидий. Так в соответствии с п. 3.1. приложения к постановлению № 278 получатель субсидии, предоставляет в Управление, согласованные и заверенные печатью оператора отчеты о фактическом количестве поездок и активированных льготных проездных билетов на автомобильном транспорте общего пользования на маршрутах регулярных перевозок на территории городского округа по отдельным льготным категориям граждан за отчетный период.

Следует отметить, что указанная форма предусматривает отражение только фактического количества поездок и активированных льготных проездных билетов на автомобильном транспорте общего пользования на маршрутах регулярных перевозок на территории городского округа по отдельным льготным категориям граждан за отчетный период, что свидетельствует о количестве оказанной услуги, но не предусматривает отражение сумм фактически недополученных доходов.

Получателями субсидии ежемесячно предоставлены в Управление дорожного хозяйства отчеты о фактическом количестве поездок и о фактическом количестве активированных льготных проездных билетов за отчетный период.

Однако, указанные данные о фактическом количестве поездок и активированных льготных проездных билетах не могут быть подтверждены

получателями субсидии, в том числе в случае осуществления контроля, так как фактически учет осуществляется оператором – ООО «Электронный мир».

Первичные документы, подтверждающие фактическое количество поездок и активированных льготных проездных билетов за проверяемый период, не представлены, как получателями субсидии, так и оператором.

В целях подтверждения фактического количества поездок и активированных льготных проездных билетов по предоставленным отчетам предоставлены Z-отчеты транспортных терминалов, которые не могут считаться первичными бухгалтерскими документами в виду того, что терминалы, не являются контрольно-кассовыми терминалами так как отсутствует фискальный документ.

Других документов, подтверждающих фактическое количество поездок и активированных льготных проездных билетов за проверяемый период не представлено ни одним из перевозчиков.

Получателями субсидии не осуществляется учет данных для формирования отчетов о фактическом количестве поездок и активированных льготных проездных билетов на автомобильном транспорте общего пользования на маршрутах регулярных перевозок на территории ПКГО (кроме такси и маршрутных такси) по отдельным категориям граждан за отчетный период; не представлены первичные бухгалтерские документы, подтверждающие данные указанные в отчете о фактическом количестве поездок и активированных льготных проездных билетов.

Управлением дорожного хозяйства представлено соглашение об информационном взаимодействии от 01.07.2018, которым определен оператор - ООО «Электронный мир».

В связи с тем, что фактически ООО «Электронный мир» является поставщиком услуг для получателей субсидии (в виде предоставления информации о количестве поездок на автомобильном транспорте общего пользования на регулярных маршрутах ПКГО по отдельным льготным категориям граждан и о количестве активированных льготных проездных билетов), собираемые и предоставленные им данные могут являться для получателей субсидии оправдательными документами, подтверждающими количество перевезенных граждан, и следовательно, подтверждением обоснованности получения средств бюджета городского округа.

Исходя из положений п. 5 ст. 78 БК РФ при предоставлении субсидий, обязательным условием их предоставления, включаемым в договоры (соглашения) о предоставлении субсидий и (или) в нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты, регулирующие их предоставление, и в договоры (соглашения), заключенные в целях исполнения обязательств по данным договорам (соглашениям), является согласие соответственно получателей субсидий и лиц, являющихся поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по договорам (соглашениям), заключенным в целях исполнения обязательств по договорам (соглашениям) о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, на осуществление главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставившим субсидии, и органами государственного (муниципального)

финансового контроля проверок соблюдения ими условий, целей и порядка предоставления субсидий.

В этой связи, если получатель субсидии заключает с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) договоры (соглашения) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, необходимые для исполнения своих обязательств по соглашению о предоставлении субсидии, то на указанных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) распространяются требования, установленные положениями п. 5 ст. 78 БК РФ.

Однако, в нарушение п. 5 ст. 78 БК РФ в заключенных соглашениях с получателями субсидии не определен поставщик (подрядчик, исполнитель) оказания услуг, необходимых для исполнения получателями субсидии своих обязательств (ООО «Электронный мир»), а также отсутствует согласие ООО «Электронного мира» на осуществление проверок.

В соглашениях с получателями субсидии установлено право проведения проверки только в отношении получателя субсидии. Следовательно, Управление, как главный распорядитель бюджетных средств, не может выполнить свои обязанности в части контроля, а также установить случаи недостоверности предоставленной информации.

Таким образом, в нарушение п. 9 Постановления Правительства РФ от 06.09.2016 № 887, перечисленная Управлением 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 предоставлена при отсутствии подтверждающих данных о фактически недополученных доходах, в период с июля 2018 года по декабрь 2019 не подтверждена первичными учетными документами получателями субсидии.

Выводы:

1. В нарушение 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 № 887, предоставление субсидий в проверяемый период в городском округе осуществлялось с несоблюдением требований установленным к нормативным правовым актам.

2. Плановый объем пассажирских перевозок на 1 квартал 2018 года не выполнялся всеми перевозчиками и составил менее 95 % (по данным актов сверки, подписанного сторонами), однако ни заказчиком в лице МАУ «УПТ» ни Управлением мер для расторжения контракта не применялось.

3. Установлено завышение объема пробега по данным актов сверки перевозчиками (ООО «Джеммини-Авто», ИП Сайдачаков П.В.) за 1 квартал 2018 года в сравнении с предоставленными первичными документами, которое составляет 43 950,55 км.

4. В нарушение п. 5 ст. 78 БК РФ в заключенных соглашениях с получателями субсидии не определен поставщик (подрядчик, исполнитель) оказания услуг, необходимых для исполнения получателями субсидии своих обязательств (оператора), а также отсутствует согласие оператора на осуществление проверок.

5. В нарушение п. 9 Постановления Правительства РФ от 06.09.2016 № 887, предоставленная Управлением 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 предоставлена при отсутствии данных подтверждающих фактически недополученные доходы, кроме того в период с июля 2018 года по декабрь 2019 не подтверждена первичными учетными документами получателями субсидии.

Предложения по результатам контрольного мероприятия:

1. Направить отчет для сведения в адрес:
 - Главы Петропавловск-Камчатского городского округа;
 - Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа;
 - Управления ФСБ по Камчатскому краю.

Руководитель контрольного мероприятия:

Аудитор

А.А. Черный

Отчет утвержден 11.06.2021 (протокол заседания коллегии Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа № ____).