УТВЕРЖДАЮ:

председатель Счетной палаты

города Нефтеюганска

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С.А. Гичкина

«02» декабря 2015 г.

## отчет

## о результатах контрольного мероприятия

**«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города на предоставление субсидий на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом общего пользования на территории города Нефтеюганска, а также отдельным категориям граждан по бесплатному проезду в автомобильном транспорте общего пользования по городским маршрутам, проходящим в пределах границ города Нефтеюганска»**

**1**. **Основание проведения контрольного мероприятия:** статья 8 Положения о Счетной палате города Нефтеюганска, утвержденного решением Думы города Нефтеюганска от 27.09.2011 № 115-V, пункт 38 Плана работы Счетной палаты города Нефтеюганска на 2015 год.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** законность, результативность (эффективность и экономность) использования средств бюджета города на предоставление субсидий на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом общего пользования на территории города Нефтеюганска, а также отдельным категориям граждан по бесплатному проезду в автомобильном транспорте общего пользования по городским маршрутам, проходящим в пределах границ города Нефтеюганска.

### 3. Объект (объекты) контрольного мероприятия: департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска (далее по тексту – Департамент ЖКХ), Нефтеюганское городское муниципальное казенное учреждение коммунального хозяйства «Служба единого заказчика» (далее по тексту – НГ МКУ КХ «СЕЗ»), открытое акционерное общество «Юганскпассажиравтотранс» (далее по тексту – ОАО «ЮПАТ», Общество).

**4. Срок проведения контрольного мероприятия**: с 03 сентября по 02 декабря 2015.

**5. Цель контрольного мероприятия:** проверить законность, результативность (эффективность и экономность) использования средств бюджета города на предоставление субсидий на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом общего пользования на территории города Нефтеюганска, а также отдельным категориям граждан по бесплатному проезду в автомобильном транспорте общего пользования по городским маршрутам, проходящим в пределах границ города Нефтеюганска.

**6. Проверяемый период деятельности:** 1 полугодие 2015 года и иные периоды по необходимости.

**7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств федерального бюджета, субъекта Российской Федерации, местного бюджета и деятельности объектов проверки:**

Статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ) установлено, что субсидии юридическим лицам предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе, в целях возмещения недополученных доходов в связи с выполнением работ, оказанием услуг.

Субсидии юридическим лицам предоставляются из местного бюджета – в случаях и порядке, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете и принимаемыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами местной администрации (пункт 2 статьи 78 БК РФ).

Решением Думы города Нефтеюганска от 24.12.2014 № 933-V «О бюджете города Нефтеюганска на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (далее по тексту - решение Думы города о бюджете) предусмотрены субсидии юридическим лицам в общей сумме 151 252 000 рублей.

ОАО «ЮПАТ» в сумме 137 660 370 рублей, в том числе:

- на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуги по организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом общего пользования на территории города Нефтеюганска в сумме 118 864 370 рублей на период январь-октябрь 2015 года (далее по тексту – Субсидия 1);

- на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуги отдельным категориям граждан по бесплатному проезду в автомобильном транспорте общего пользования по городским маршрутам, проходящим в пределах границ города Нефтеюганска в сумме 18 796 000 рублей на период январь-август 2015 года (далее по тексту – Субсидия 2).

На основании решения Думы города о бюджете администрацией города Нефтеюганска утверждены постановления:

- от 05.11.2013 № 114-нп «Об утверждении порядка предоставления субсидии из бюджета города на возмещение недополученных доходов юридическим лицам (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги отдельным категориям граждан по бесплатному проезду в автомобильном транспорте общего пользования по городским маршрутам, проходящим в пределах границ города Нефтеюганска» (далее по тексту – Постановление № 114-нп);

- от 05.11.2013 № 115-нп «Об утверждении порядка предоставления субсидии из бюджета города на возмещение недополученных доходов юридическим лицам (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги по организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом общего пользования на территории города Нефтеюганска» (далее по тексту – Постановление № 115-нп).

**Предоставление Субсидии 1**

Согласно пункту 2 Постановления № 115-нп Субсидия 1 предоставляется получателю субсидии в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг по организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом общего пользования на территории Нефтеюганска.

В соответствии с пунктом 3.2. Постановления № 115-нп ОАО «ЮПАТ» в адрес Департамента ЖКХ направлялся плановый расчет стоимости услуг по организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом общего пользования на территории города Нефтеюганска, подтверждающий плановые затраты.

Пунктом 4.1 Постановления № 115-нп установлено, что размер субсидии определяется как разница между расходами, рассчитанными в соответствии с разделом II «Методики формирования тарифов на услуги по перевозке пассажиров и багажа автомобильным транспортом в городском и пригородном и междугородном сообщении», утвержденной приказом Региональной службы по тарифам Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 08.09.2006 № 6, и доходами от реализации разовых контрольных билетов и ежемесячных проездных билетов.

Вместе с тем, указанная выше Методика утратила силу, в связи с приказом Региональной службы по тарифам Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 26.03.2013 № 23. Однако соответствующее изменение в Постановление № 115-нп не вносилось.

Расчет указанных затрат производился на основании Методики формирования тарифов на перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом по внутриокружным и межобластным маршрутам и автомобильным общественным транспортом в городском и пригородном сообщении на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, утвержденной приказом Региональной службой по тарифам Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 25.09.2013 № 73-нп (далее по тексту - Методика).

Счетной палатой осуществлялась проверка обоснованности расчетных данных по расходам, принятым за основу формирования Субсидии 1, а также фактического дохода, полученного ОАО «ЮПАТ» за 1 полугодие 2015 года.

*Формирование расходов*

В соответствии с Методикой, рассчитывалась экономически обоснованная стоимость 1 километра пробега пассажирского транспортного средства при перевозке пассажиров.

Для расчета суммы Субсидии 1 определялся пробег пассажирских транспортных средств по всем маршрутам за 1 полугодие 2015 года. Пробег транспортных средств за 1 полугодие 2015 года составлял 1 245 055,01 километров.

Департаментом ЖКХ утверждены расходы ОАО «ЮПАТ» в сумме 265 428,70 тыс. рублей (с учетом рентабельности).

Вместе с тем, затраты рассчитанные Счетной палатой на основании Методики, составили 252 369,61 тыс. рублей(с учетом рентабельности).

Таким образом, в результате произведенных расчетов расходов в соответствии с Методикой и сопоставления их с плановыми данными, утвержденными Департаментом ЖКХ, установлено, что плановая сумма Субсидии 1 на 2015 год, подлежащая возмещению из бюджета города необоснованно завышена на 13 058,99 тыс. рублей.

Данное увеличение расходов произошло за счет завышения ОАО «ЮПАТ» прочих расходов.

Согласно пункту 24 Методики, определение величины прочих расходов по обычным видам деятельности в сумме с косвенными расходами осуществляется на основе установления отношения суммы прочих расходов по обычным видам деятельности и косвенных расходов к переменным расходам путем определения коэффициента, зависящего от годового пробега всех пассажирских транспортных средств.

Фактически в расчет прочих расходов ОАО «ЮПАТ» включались все затраты Общества без применения коэффициента, установленного Методикой.

25 февраля 2015 года между ОАО «ЮПАТ» и НГ МКУ КХ «СЕЗ» заключены договоры о предоставлении субсидии из бюджета города на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом общего пользования на территории города Нефтеюганска № 20-12 по маршруту № 1, 21-15 по маршруту № 1Б, 22-15 по маршруту № 2, 23-15 по маршруту № 3, 24-15 по маршруту № 3К, 25-15 по маршруту № 4, 26-15 по маршруту № 5 (далее по тексту – договоры о предоставлении субсидии 1).

В соответствии с подпунктами 2.1.1 договоров о предоставлении субсидии 1 получатель субсидии обязан осуществлять пассажирские перевозки в соответствии с заключенными договорами на право осуществления пассажирских перевозок автомобильным транспортом по маршрутной сети города Нефтеюганска на 2015 год.

Между Департаментом ЖКХ и ОАО «ЮПАТ» заключены договоры от 23.12.2014 № 18-12/14-ОД , № 20-12/14-ОД, № 21-12/14-ОД, № 22-12/14-ОД, № 23-12/14-ОД, № 24-12/14-ОД, № 25-12/14-ОД на право осуществления пассажирских перевозок автомобильным транспортом общего пользования по регулярной маршрутной сети города Нефтеюганска (далее по тексту – договоры на право осуществления пассажирских перевозок).

Согласно пунктам 1.1, 2.2.1 договоров на право осуществления пассажирских перевозок ОАО «ЮПАТ» обязан оказывать услуги по осуществлению пассажирских перевозок автомобильным транспортом в соответствии с производственными программами.

Указанными производственными программами установлено, в том числе количество рейсов, подлежащее выполнению ОАО «ЮПАТ» с 01.01.2015 по 31.12.2015:

- на маршруте № 1 «Авторынок-ВПЧ-Авторынок» 33 рейса в сутки;

- на маршруте № 1 Б «Авторынок-8 А микрорайон-Авторынок» 33 рейса в сутки;

- на маршруте № 2 «Мостоотряд 15-Кода Лес» 55 рейсов в сутки;

- на маршруте № 3 «поселок Звездный-поселок Звездный» 79 рейсов в сутки;

- на маршруте № 3 К «11 А микрорайон -11 А микрорайон» 72 рейса в сутки;

- на маршруте № 5 «Аэропорт - Аэропорт» 30 рейсов в сутки;

- на маршруте № 4 «14 микрорайон -Мостоотряд 15» в зимний период: 165 рейсов в будни, 130 рейсов в выходные, праздничные; в летний период 130 рейсов в сутки. Однако производственная программа содержит противоречивую информацию, в части окончания зимнего и начала летнего периодов, а именно: зимний период с 01.01. по 13.05.2015, летний период с 08.05. по 30.09.2015.

В соответствии с приложением № 1 к договору о предоставлении субсидии № 25-15 плановый расчет субсидии по городскому маршруту № 4 представлен в мае из расчета 4170 рейсов, сопоставив количество рейсов необходимое для выполнения каждый день (с учетом праздничных, выходных и будней), следует, что летний период начинается с 09.05.

При проверке путевых листов автобусов для определения фактического выполнения рейсов, началом летнего периода принято 09.05.

Вместе с тем, в нарушение пунктов 1.1, 2.2.1 договоров на право осуществления пассажирских перевозок ОАО «ЮПАТ» оказывались услуги по осуществлению пассажирских перевозок автомобильным транспортом не в соответствии с производственными программами (рейсы выполнены не в полном объеме).

Следовательно, в нарушение подпунктов 2.1.1 договоров о предоставлении субсидии 1 ОАО «ЮПАТ» не выполнены обязательства, в части осуществления пассажирских перевозок в соответствии с заключенными договорами на право осуществления пассажирских перевозок автомобильным транспортом по маршрутной сети города Нефтеюганска на 2015 год.

В соответствии с пунктами 6.1 договоров о предоставлении субсидии 1 в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по договору субсидия подлежит возврату в бюджет города.

Субсидия 1 предоставлялась ОАО «ЮПАТ» из бюджета города с учетом невыполненных 94 рейсов, что соответствует 1 583,1 километрам.

Себестоимость 1 километра пробега составляет 107,99 рублей, рассчитанная путем деления затрат (с рентабельностью) в сумме 265 428 700 рублей на общий годовой пробег по городским маршрутам в сумме 2 457 983 километров.

Таким образом, в соответствии с пунктами 6.1. договоров о предоставлении субсидии, субсидия 1 подлежит возврату в бюджет города в сумме 170 959 рублей (1583,1 \* 107,99=170 959 рублей).

*Анализ доходов от реализации разовых контрольных билетов и ежемесячных проездных абонементных билетов.*

На 2015 год плановый пассажиропоток сформирован на основании фактических данных за 2013 год, 1 полугодие 2014 года, ожидаемых данных на 2 полугодие 2014 года и составил 2 214 572 поездок. Плановый доход за 1 полугодие 2015 года составлял 44 105 080 рублей.

Согласно отчетным данными ОАО «ЮПАТ» доход от реализации билетов составил 38 412 947,01 рублей.

По результатам проверки Счетной палаты сумма дохода ОАО «ЮПАТ» за 1 полугодие 2015 года фактически составила 38 446 106 рублей 01 копейка.

Сумма дохода занижена ОАО «ЮПАТ» на 33 159 рублей.

Анализ планового дохода по отношению к фактически полученному ОАО «ЮПАТ» показал уменьшение дохода на 5 658 973,99 рубля, по причине снижения количества перевезенных пассажиров.

### Предоставление Субсидии 2

В соответствии с пунктом 7 части 1 статьи 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее по тексту – Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ) к вопросам местного значения городского округа относится создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах городского округа.

Согласно части 5 статьи 20 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ органы местного самоуправления вправе устанавливать за счет средств местного бюджета муниципального образования дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан вне зависимости от наличия в федеральных законах положений, устанавливающих указанное право.

Решением Думы города Нефтеюганска от 15.02.2012 № 216-V «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельным категориям граждан в городе Нефтеюганске» (с изменениями на 30.04.2015 № 1036-V) установлены категории граждан, которые имеют право на дополнительные меры социальной поддержки, в части бесплатного проезда в общественном транспорте на территории города Нефтеюганска, а именно:

- неработающим гражданам Российской Федерации, являющимся получателями трудовых пенсий по старости, зарегистрированным и проживающим в городе Нефтеюганске;

- лицам, которым присвоено звание «Почетный гражданин города Нефтеюганска»;

- детям-инвалидам, инвалидам 1 и 2 групп и инвалидам, не имеющим трудового стажа, зарегистрированным и проживающим в городе Нефтеюганске;

- лицам, сопровождающим детей-инвалидов в возрасте до 18 лет, зарегистрированным и проживающим в городе Нефтеюганске.

В соответствии с пунктом 5 статьи 790 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее по тексту – ГК РФ) в случаях, когда в соответствии с законом или иными правовыми актами установлены льготы или преимущества по провозной плате за перевозку грузов, пассажиров и багажа, понесенные в связи с этим расходы возмещаются транспортной организации за счет средств соответствующего бюджета.

В соответствии с пунктом 4.1 Постановления № 114-нп Субсидия 2 равна сумме недополученных доходов транспортной организации от перевозки отдельных категорий граждан, пользующихся правом социальной поддержки в виде бесплатного проезда в автомобильном транспорте общего пользования по городским маршрутам, проходящим в пределах границ города Нефтеюганска.

Согласно пункту 4.2 Постановления № 114-нп размер субсидии 2 рассчитывается путем умножения стоимости разового проезда по маршруту, установленной перевозчиком, на количество поездок на маршруте отдельных категорий граждан, пользующихся правом социальной поддержки.

В соответствии с приказом ОАО «ЮПАТ» от 08.12.2014 № 348 «Об установлении стоимости проезда на городских автобусных маршрутах с 01.01.2015г.» с 01.01.2015 года установлена стоимость разового проездного билета 20,0 рублей.

25 февраля 2015 года между ОАО «ЮПАТ» и НГ МКУ КХ «СЕЗ» заключены договоры о предоставлении субсидии из бюджета города на возмещение недополученных доходов юридическим лицам (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги отдельным категориям граждан по бесплатному проезду в автомобильном транспорте общего пользования по городским маршрутам, проходящим в пределах границ города Нефтеюганска №№ 27-12 по маршруту № 1, 28-15 по маршруту № 1Б, 29-15 по маршруту № 2, 30-15 по маршруту № 3, 31-15 по маршруту № 3К, 32-15 по маршруту № 4, 33-15 по маршруту № 5 (далее по тексту – договоры о предоставлении субсидии 2).

В соответствии с договорами о предоставлении субсидии 2 по состоянию на 01.07.2015 года плановое количество поездок отдельных льготных категорий граждан по городским маршрутам составило 719 506 на общую сумму 14 390 120 рублей.

Согласно отчетам о фактических затратах ОАО «ЮПАТ» общее количество поездок отдельных льготных категорий граждан по состоянию на 01.07.2015 года составило 731 269 на общую сумму 14 625 380 рублей.

Фактическое количество поездок отдельных категорий граждан отражалось в реестре поездок отдельных категорий граждан, пользующихся правом бесплатного проезда в автомобильном транспорте общего пользования по городским маршрутам, проходящим в пределах границ города Нефтеюганска (далее по тексту – Реестр).

Указанный Реестр формировался ОАО «ЮПАТ» и согласовывался департаментом по делам администрации города Нефтеюганска, который в свою очередь проводил сверку на факт достоверности содержащихся в нем данных, в части соответствия граждан льготным категориям (пункты 6.3., 6.4. Постановления администрации № 114-нп).

Вместе с тем, проверить достоверность содержащихся в Реестре данных, в части количества совершенных поездок льготными категориями граждан, не представляется возможным, так как граждане пользуются электронными карточками автоматизированной системы оплаты проезда (далее по тексту - АСОП). Каждая поездка пассажира фиксируется в электронный компостер, расположенный в автобусе. После окончания смены вся информация передается по сотовому каналу на сервер системы АСОП в ОАО «ЮПАТ», которая доступна для просмотра специалистам. По окончании календарного месяца программа АСОП формирует выходные формы за месяц в виде по фамильных реестров поездок по каждой льготной категории граждан, с разбивкой по маршрутам.

Средняя величина поездок на одного гражданина льготной категории сложилась следующая:

1. По получателям трудовой пенсии:

- в январе 18 поездок, 133908 (количество поездок за отчетный период) / 7322 (количество граждан, пользующихся правом бесплатного проезда);

- в феврале 19 поездок, 144231(количество поездок за отчетный период) / 7447(количество граждан, пользующихся правом бесплатного проезда);

- в марте 22 поездок, 168007 (количество поездок за отчетный период) / 7517(количество граждан, пользующихся правом бесплатного проезда);

- в апреле 24 поездки, 178 394 (количество поездок за отчетный период) / 7547 (количество граждан, пользующихся правом бесплатного проезда).

Количество поездок, совершенных отдельными гражданами, варьировалось от 1 до 224 в январе, 198 в феврале, 223 в марте, 234 в апреле, что соответственно влияло на размер субсидии.

2. По гражданам, которым присвоено звание «Почетный гражданин города Нефтеюганска»:

- в январе 10 поездок, 21 (количество поездок за отчетный период) / 2 (количество граждан, пользующихся правом бесплатного проезда);

- в феврале 16 поездок, 48 (количество поездок за отчетный период) / 3 (количество граждан, пользующихся правом бесплатного проезда);

- в марте 13 поездок, 53 (количество поездок за отчетный период) / 4 (количество граждан, пользующихся правом бесплатного проезда);

- в апреле 21 поездка, 86 (количество поездок за отчетный период) / 4 (количество граждан, пользующихся правом бесплатного проезда).

3. По детям-инвалидам, инвалидам 1 и 2 групп и инвалидам, не имеющим трудового стажа, зарегистрированным и проживающим в городе Нефтеюганске:

- в январе 22 поездки, 6449 (количество поездок за отчетный период) / 287 (количество граждан, пользующихся правом бесплатного проезда);

- в феврале 23 поездки, 6837 (количество поездок за отчетный период) / 301 (количество граждан, пользующихся правом бесплатного проезда);

- в марте 25 поездок, 7489 (количество поездок за отчетный период) / 300(количество граждан, пользующихся правом бесплатного проезда);

- в апреле 27 поездок, 8078 (количество поездок за отчетный период) / 304 (количество граждан, пользующихся правом бесплатного проезда).

Количество поездок, совершенных отдельными гражданами, варьировалось от 1 до 134 в январе, 132 в феврале, 117 в марте, 127 в апреле, что соответственно влияло на размер субсидии.

Информация приведена по состоянию на 01.05.2015 года, так как решением Думы города от 30.04.2015 № 1036-V «О внесении изменения в решение Думы города «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельным категориям граждан в городе Нефтеюганске» (далее по тексту - решение Думы города от 30.04.2015 № 1036-V) установлено ограничение по финансированию за счет средств местного бюджета дополнительных мер социальной поддержки в виде бесплатного проезда *из расчета восьми ежемесячных поездок.*

Анализ плановых показателей по отношению к фактическим показал, что размер субсидии за январь, февраль, март, апрель 2015 года увеличился на общую сумму 3 335 660,0 рублей, по причине возрастания фактических показателей к плановым на 166 783 поездки льготными категориями граждан (таблица № 2).

Однако в мае, июне 2015 года размер субсидии уменьшился по отношению к плановым показателям на 3 100 400,0 рублей, по причине уменьшения фактического количества поездок льготными категориями граждан, так как решением Думы города от 30.04.2015 № 1036-V установлено, что за счет средств местного бюджета дополнительные меры социальной поддержки в виде бесплатного проезда осуществляется *из расчета восьми ежемесячных поездок.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Плановый размер субсидии, в руб. | Плановое кол-во  поездок | Фактический размер субсидии, в руб. | Фактическое кол-во поездок | Разница (графа  4 – графа 2), в руб. | Разница (графа 5 - графа 3), в поездках |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| январь | 2 210 760,0 | 110 538 | 2 807 560 | 140 378 | 596 800,0 | 29840 |
| февраль | 2 225 360,0 | 111 268 | 3 022 320 | 151 116 | 796 960,0 | 39 848 |
| март | 2 636 120,0 | 131 806 | 3 510 980 | 175 549 | 874860,0 | 43 743 |
| апрель | 2 664 120, 0 | 133 206 | 3 731 160 | 186 558 | 1067040,0 | 53 352 |
| май | 2 445 020,0 | 122 251 | 842 000 | 42100 | -1603020,0 | -80 151 |
| июнь | 2 208 740,0 | 110 437 | 711 360 | 35 568 | -1497380,0 | -74 869 |
| итого | 14 390 120,0 | 719 506 | 14625380 | 731269 | 235 260,0 | 11763 |

Вместе с тем, решение Думы города от 30.04.2015 № 1036-V, устанавливающее ограничение по бесплатному проезду льготных граждан из расчета восьми ежемесячных поездок не оказало влияния на уменьшение объема Субсидии 1, так как расходы по перевозке остаются на прежнем уровне, а доходы, получаемые от населения, не увеличились.

Из вышеизложенного следует, что размеры Субсидии 1, а также Субсидии 2, по расчетам на основании Методики, а также в соответствии с формулами установленными постановлениями администрации № 114-нп, № 115-нп, составили следующие:

- Субсидия 1 в сумме 85 524 021,34 рулей;

- Субсидия 2 в сумме 14 625 380 рублей.

Пунктом 4.3. Постановления № 114-нп, Постановления № 115-нп предусмотрено, что предоставление субсидии осуществляется ежемесячно в течение 20 банковских дней с момента подписания уполномоченными представителями сторон акта приемки оказанных услуг.

Вместе с тем, предоставление субсидий в объеме указанном выше, привело бы к завышению расходов сформированных по Субсидии 1, следовательно, на практике из размера Субсидии 1 в сумме 85 524 021,34 рулей вычитался размер Субсидии 2 в сумме 14 625 380 рублей, что указывает на взаимосвязанность двух субсидий.

Таким образом, сумма Субсидии 1 по результатам контрольного мероприятия составила 70 898 641 рубль 34 копейки.

Однако согласно представленным отчетным документам ОАО «ЮПАТ» в НГ МКУ КХ «СЕЗ» сумма Субсидии 1 составляла 71 357 636 рублей, которая оплачена из бюджета города в полном объеме.

НГ МКУ КХ «СЕЗ» перечислена Субсидия 1 на возмещение недополученных доходов по перевозке населения за 1 полугодие 2015 года ОАО «ЮПАТ», излишне в сумме **458 994 рубля** (70 898 641,34 -71 357 636= -458 994 рублей 66 копеек).

Анализ плановых показателей субсидий с фактическими за 1 полугодие 2015 года.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Расходы** | **Доходы** | **Субсидия 2** | **Субсидия 1**  **гр. 2- гр. 3- гр. 4** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Размер субсидии в соответствии с договорами о предоставлении субсидии | 129 852 836 | 44 105 080,00 | 14 390 120,00 | 71 357 636,00 |
| Субсидии возмещенные ОАО "ЮПАТ" | 124 395 963,01 | 38 412 947,01 | 14 625 380,00 | 71 357 636,00 |
| Субсидии, рассчитанные в ходе контрольного мероприятия | 123 970 127,35 | 38 446 106,01 | 14 625 380,00 | 70 898 641,34 |

Из выше приведенной таблицы следует:

- затраты рассчитанные ОАО «ЮПАТ» и согласованные Департаментом ЖКХ необоснованно завышены на 13 058,99 тыс. рублей (из расчета на 1 полугодие в сумме 5 882 708,65 рублей);

- фактический доход за 1 полугодие 2015 года ОАО «ЮПАТ» получен меньше планируемого дохода на 5 658 973,99 рубля;

- фактическая оплата Субсидии 2 увеличена на 235 260 рублей по отношению к плановому размеру, по причине увеличения количества поездок гражданами льготной категории.

**8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**Цель:** проверить законность, результативность (эффективность и экономность) использования средств бюджета города на предоставление субсидий на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом общего пользования на территории города Нефтеюганска, а также отдельным категориям граждан по бесплатному проезду в автомобильном транспорте общего пользования по городским маршрутам, проходящим в пределах границ города Нефтеюганска.

**На объекте контрольного мероприятия – ОАО «ЮПАТ»:**

1. Плановая сумма Субсидии 1 на 2015 год, подлежащая возмещению из бюджета города необоснованно завышена на 13 058,99 тыс. рублей.

2. Субсидия 1 на возмещение недополученных доходов по перевозке населения за 1 полугодие 2015 года выплачена ОАО «ЮПАТ» излишне в сумме 458 994 рубля.

3. В нарушение подпунктов 2.1.1 договоров о предоставлении субсидии 1 ОАО «ЮПАТ» не выполнены обязательства, в части осуществления пассажирских перевозок в соответствии с заключенными договорами на право осуществления пассажирских перевозок автомобильным транспортом по маршрутной сети города Нефтеюганска на 2015 год.

4. В нарушение пунктов 1.1, 2.2.1 договоров на право осуществления пассажирских перевозок ОАО «ЮПАТ» оказывались услуги по осуществлению пассажирских перевозок автомобильным транспортом не в соответствии с производственными программами (рейсы выполнены не в полном объеме).

5. Необоснованно выплачена Субсидия 1 в сумме 170 959 рублей за не выполненные 94 рейса, что соответствует 1 583,1 километрам.

6. Занижение ОАО «ЮПАТ» дохода от реализации билетов на 33 159 рублей.

7. Ежемесячные акты сдачи-приемки выполненных рейсов к договорам на право осуществления пассажирских перевозок содержали недостоверную информацию, в части количества выполненных рейсов.

8. Сводная отчет-справка содержала недостоверную информацию.

**На объекте контрольного мероприятия – Департамент ЖКХ:**

1. В нарушение пункта 4.1 Постановления № 115-нп плановый расчет утверждался Департаментом ЖКХ, путем применения к прогнозным данным 2014 года коэффициента роста потребительских цен на 2015 год.

2. Производственная программа договора от 23.12.2014 № 24-12/14-ОД на право осуществления пассажирских перевозок содержала противоречивую информацию, в части окончания зимнего и начала летнего периодов, а именно: зимний период с 01.01. по 13.05.2015, летний период с 08.05. по 30.09.2015.

3. Ежемесячные акты сдачи-приемки выполненных рейсов к договорам на право осуществления пассажирских перевозок содержали недостоверную информацию, в части количества выполненных рейсов.

4. Сумма Субсидии 1 на 2015 год, подлежащая возмещению из бюджета города, необоснованно завышена на 13 058,99 тыс. рублей.

5. Субсидия 1 на возмещение недополученных доходов по перевозке населения за 1 полугодие 2015 года излишне выплачена ОАО «ЮПАТ» в сумме 458 994 рубля.

6. ОАО «ЮПАТ» занижен доход от реализации билетов на 33 159 рублей.

7. В нарушение пунктов 2.1 договоров на право осуществления пассажирских перевозок, пункта 6.1 Постановления № 115, Департаментом ЖКХ не осуществлялся контроль, что привело к необоснованной выплате 170 959 рублей, так как оплата произведена за не выполненные рейсы.

**На объекте контрольного мероприятия – НГ МКУ КХ «СЕЗ»:**

1. Ежемесячные акты об использовании обязательств по городским маршрутам, а также отчеты-справки содержали не достоверную информацию.

2. Субсидия 1 на возмещение недополученных доходов по перевозке населения за 1 полугодие 2015 года выплачена ОАО «ЮПАТ» излишне в сумме 458 994 рубля.

3. В нарушение пунктов 2.3.2 договоров на предоставление субсидии НГ МКУ КХ «СЕЗ» не осуществлялся контроль, что привело к необоснованной выплате 170 959 рублей, в связи с невыполнением запланированного объема рейсов.

**9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:** отсутствуют.

**10. Выводы:**

10.1. Департаментом ЖКХ проведен ненадлежащий анализ стоимости планируемых расходов на предмет обоснованности, что привело к завышенному размеру субсидии.

10.2. В целом, по результатам проведенного контрольного мероприятия установлено, что Департаментом ЖКХ не осуществлялся контроль за использованием бюджетных средств.

10.3. Во избежание завышения объема бюджетных ассигнований на организацию транспортного обслуживания на территории города, оплата производилась путем вычета из размера Субсидии 1 размер Субсидии 2, что свидетельствует о взаимосвязанности двух субсидий.

Таким образом, решение Думы города от 30.04.2015 № 1036-V, устанавливающее ограничение по бесплатному проезду льготных граждан из расчета восьми ежемесячных поездок не оказало влияния на уменьшение объема бюджетных ассигнований на организацию транспортного обслуживания на территории города, так как расходы по перевозке остаются на прежнем уровне, а доходы, получаемые от населения, не увеличились.

10.4. Снизить нагрузку на бюджет города возможно в случае оптимизации расходов транспортных организаций на перевозку пассажиров, путем:

- проведения анализа и мониторинга ситуации с городским пассажирским транспортом, с учетом реальной потребности горожан и загруженности автобусов на конкретных маршрутах. По результатам анализа и мониторинга определить оптимальное количество рейсов по маршрутам;

- перезаключения договоров аренды транспортных средств, то есть взамен арендованных автобусов большой (средней) вместимости арендовать автобусы малой вместимости, что позволит снизить расходы на топливо, смазочные материалы, техническое обслуживание и другие. ОАО «ЮПАТ» для осуществления перевозки пассажиров задействованы 57 единиц автотранспорта, из них: 12 (21%) в собственности предприятия, 45 (79%) арендованных.

**11.  Рекомендации:**

**На объекте контрольного мероприятия – ОАО «ЮПАТ»:**

1. В соответствии с пунктами 6.1 договоров о предоставлении субсидии 1 возвратить в бюджет города 170 959 рублей.

2. Восстановить в бюджет города, излишне уплаченные бюджетные средства в сумме 492 153 рубля.

3. Провести анализ и мониторинг ситуации с городским пассажирским транспортом, с учетом реальной потребности горожан и загруженности автобусов на конкретных маршрутах. По результатам анализа и мониторинга определить оптимальное количество рейсов по маршрутам.

4. Рассмотреть вопрос о перезаключении договоров аренды транспортных средств на автобусы малой вместимости.

**На объекте контрольного мероприятия – Департамент ЖКХ:**

1. Провести работу по возмещению в доход бюджета необоснованно выплаченные бюджетные средства в сумме 170 959 рублей.

2. Провести работу по восстановлению в бюджет города излишне уплаченных бюджетных средств в сумме 492 153 рубля.

3. Произвести перерасчет суммы Субсидии 1 за 2 полугодие 2015 года, так как ОАО «ЮПАТ» сформированные расходы завышены.

4. Оплату субсидий производить на основании информации о фактически выполненных рейсах, а также дохода от реализации билетов, полученного предприятием.

5. Совместно с ОАО «ЮПАТ» провести работу по оптимизации расходов на перевозку населения, путем проведения анализа и мониторинга ситуации с городским пассажирским транспортом, с учетом реальной потребности горожан и загруженности автобусов на конкретных маршрутах. По результатам анализа и мониторинга определить оптимальное количество рейсов по маршрутам.

6. При заключении договоров на право осуществления пассажирских перевозок, устанавливать начало зимнего периода с 15.10. по 30.04., так как данный факт влияет на количество рейсов подлежащих выполнению транспортной организацией, следовательно, приведет к экономии бюджетных средств.

7. При заключении договоров о предоставлении субсидии необходимо предусматривать следующее:

- цель предоставления субсидии должна содержать информацию о количественных характеристиках выполняемых работ (поставляемых товаров, предоставляемых услуг).

- смету расходов (затрат) с определением их направлений, в которой объем бюджетных средств должен соответствовать объему предусмотренному в решении Думы города о бюджете.

8. Разработать и представить на утверждение администрации города Нефтеюганска, проект изменения в постановление № 94-нп, в части дополнения подпункта 4.1. Методикой формирования тарифов на перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом по внутриокружным и межобластным маршрутам и автомобильным общественным транспортом в городском и пригородном сообщении на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, утвержденной приказом Региональной службой по тарифам Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 25.09.2013 № 73-нп, на основании которой будет производиться расчет размера расходов.

9. В целях прозрачности ведения учета полученных субсидий, предлагаем рассмотреть вопрос о возможности предоставления Субсидий 1, 2, в рамках единого порядка предоставления субсидии, установленного администрацией города.

**На объекте контрольного мероприятия – НГ МКУ КХ «СЕЗ»:**

1. Провести работу по возмещению в доход бюджета необоснованно выплаченные бюджетные средства в сумме 170 959 рублей.

2. Провести работу по восстановлению в бюджет города излишне уплаченных бюджетных средств в сумме 492 153 рубля.

**12. Предложения**

12.1. По результатам контрольного мероприятия направить представления:

- ОАО «ЮПАТ»;

- Департамент ЖКХ;

12.2. В рамках Соглашения о порядке взаимодействия между Нефтеюганской межрайонной прокуратурой и Счетной палатой направить материалы контрольного мероприятия в адрес Нефтеюганской межрайонной прокуратуры.

Инспектор инспекторского отдела № 2

Счетной палаты города Нефтеюганска А.В. Сударкина

приложение № 1 к отчету

**Перечень нормативных правовых актов, используемых в ходе**

**контрольного мероприятия**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации;

2. Трудовой кодекс Российской Федерации;

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

4. Постановление Правительства Российской Федерации от 27.08.2014 года № 860 «О переносе выходных дней в 2015 году»;

5. Постановления Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

6. Распоряжение Министерства транспорта Российской Федерации от 14 марта 2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Норма расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»;

7. Положение о техническом обслуживании и ремонте подвижного состава автомобильного транспорта, утвержденное Министерством автомобильного транспорта РСФСР от 20.09.1984;

8. [Постановление](consultantplus://offline/ref=6F45B6A30CC19C59029724519F242B76FCBE85CB0AF64C9222A34E7DE63828BE88aEl7F) Правительства автономного округа от 01.02.2001 N 17-п «О регулировании цен (тарифов) на продукцию (товары, услуги) в автономном округе»;

9. Методика формирования тарифов на перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом по внутриокружным и межобластным маршрутам и автомобильным общественным транспортом в городском и пригородном сообщении на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, утвержденная приказом Региональной службы по тарифам Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 25.09.2013 № 73-нп;

10. Решение Думы города Нефтеюганска от 15.02.2012 № 216-V «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельным категориям граждан в городе Нефтеюганске»;

11. Решение Думы города Нефтеюганска от 24.12.2014 № 933-V «О бюджете города Нефтеюганска на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»;

12. Постановление администрации города Нефтеюганска от 05.11.2013 № 114-нп «Об утверждении порядка предоставления субсидии из бюджета города на возмещение недополученных доходов юридическим лицам (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги отдельным категориям граждан по бесплатному проезду в автомобильном транспорте общего пользования по городским маршрутам, проходящим в пределах границ города Нефтеюганска»;

13. Постановление администрации города Нефтеюганска от 05.11.2013 № 115-нп «Об утверждении порядка предоставления субсидии из бюджета города на возмещение недополученных доходов юридическим лицам (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги по организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом общего пользования на территории города Нефтеюганска».