

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ОЛЬХОНСКОГО РАЙОННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Утвержден распоряжением
председателя КСП района
от 27.06.2016 № 12

ОТЧЕТ № 3-к

по результатам контрольного мероприятия
«Проверка законного, результативного (экономного и эффективного) использования средств районного бюджета, выделенных в 2015 году на реализацию основного мероприятия «Пассажирские перевозки по внутримunicipальным маршрутам автомобильным транспортом» подпрограммы "Обеспечение транспортного сообщения между поселениями в границах ОРМО" муниципальной программы "Развитие основных направлений экономики ОРМО" на 2014-2017 годы»

с. Еланцы

27.06.2016

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя КСП района от 25.03.2016 N 6, пункт 1.2 Плана работы КСП района на 2016 год, обращение районной Думы от 29.12.2015 №166.
2. Предмет контрольного мероприятия: пассажирские перевозки по внутримunicipальным маршрутам автомобильным транспортом.
3. Проверяемый период деятельности: 2015 год.

Проверкой установлено:

В соответствии с пунктом 6 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения муниципального района относится создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения между поселениями в границах муниципального района.

Постановлением администрации района от 10.01.2014 №1 утверждено Положение о порядке предоставления транспортных услуг населению автомобильным транспортом по внутримunicipальным маршрутам Ольхонского районного муниципального образования (далее по тексту – Положение о порядке предоставления транспортных услуг), определяющее организационные, правовые и экономические основы обслуживания населения автомобильным транспортом.

Основной целью Положения о порядке предоставления транспортных услуг является создание условий для удовлетворения потребностей населения в транспортных услугах автомобильным транспортом, формирование эффективно функционирующего пассажирского транспортного комплекса, предоставляющего качественные услуги по транспортному обслуживанию населения при соблюдении принципа надежности и безопасности пассажирских перевозок.

Согласно Положению о порядке предоставления транспортных услуг организатором перевозок является Администрация Ольхонского районного муниципального образования (далее по тексту – администрация района).

Постановлением администрации района от 10.02.2015 №130 утверждены маршруты пассажирских перевозок и график движения:

Таблица 1

№ п/п	Наименование маршрута	Описание маршрута	Протяженность маршрута	График движения транспорта по маршруту
1	2	3	4	5
1	Маршрут № 1	п.Хужир – с.Еланцы - п.Хужир	200 км	понедельник, 1 рейс
2	Маршрут № 2	с.Еланцы – с.Сахюрта - с.Еланцы	110 км	вторник, 2 рейса, пятница, 2 рейса
3	Маршрут № 3	с.Еланцы – с.Бугульдейка – с.Еланцы	80 км	среда, 2 рейса
4	Маршрут № 4	с.Еланцы - д.Алагуй - с.Еланцы	82 км	четверг, 2 рейса
ИТОГО:			472 км	9 рейсов в неделю

Всего, указанным выше постановлением определены 4 маршрута, общей протяженностью 472км. При этом в Приложении №5 «График движения автотранспорта по внутримunicipальным маршрутам Ольхонского районного муниципального образования к Постановлению №130 указан Маршрут №5, фактически, являющийся Маршрутом №2 «с.Еланцы – с.Сахюрта – с.Еланцы».

Следует отметить, что в нарушение п.7 ст.4 Положения о порядке предоставления транспортных услуг в средствах массовой информации не опубликованы сведения о работе указанных маршрутов.

Решением Думы Ольхонского районного муниципального образования от 24.12.2014 №18 «О районном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» за счет средств районного бюджета на 2015 год выделены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий организациям, осуществляющим маршрутные пассажирские перевозки, в целях возмещения затрат на горюче-смазочные материалы (ГСМ), в сумме 204,8 тыс.руб. Бюджетные ассигнования предусмотрены в рамках реализации муниципальной программы «Развитие основных направлений экономики Ольхонского районного муниципального образования» подпрограммы «Обеспечение транспортного сообщения между поселениями в границах ОРМО» на 2014-2017 годы, утвержденной постановлением администрации района от 05.11.2014 № 2238.

Порядок и условия предоставления субсидий, критерии отбора юридических лиц и индивидуальных предпринимателей - производителей транспортных услуг, имеющих право на получение субсидий и порядок определения ее размера утверждены Постановлением администрации района от 16.01.2015 №7 «Об утверждении Положения о порядке предоставления субсидий из районного бюджета в целях возмещения затрат на ГСМ, связанных с оказанием услуг по пассажирским перевозкам автомобильным транспортом по внутримunicipальным автобусным маршрутам (далее по тексту – Положение о предоставлении субсидии).

Соглашение о предоставлении субсидии в размере 306,2 тыс.руб. заключено с индивидуальным предпринимателем Згуржак Т.А. При этом решением о бюджете объем субсидии предусмотрен в сумме 204,8 тыс.руб., т.е. на 101,4 тыс.руб. меньше суммы, указанной в Соглашении. Таким образом, в нарушение п.3 ч.2 ст.78 Бюджетного кодекса РФ, п.1.2. гл.1 Положения о предоставлении субсидии администрацией района приняты бюджетные обязательства сверх утвержденных лимитов на соответствующий финансовый год на сумму 101,4 тыс.руб.

Согласно п.3.10 Положения субсидии предоставляются в размере фактических понесенных расходов на ГСМ, связанных с оказанием услуг по пассажирским перевозкам автомобильным транспортом по внутримunicipальным автобусным маршрутам на основании расчета суммы субсидии, путевых листов, квитанций, кассовых чеков АЗС, подтверждающих приобретение ГСМ.

Проверкой установлено, что получателем субсидии представлены путевые листы в количестве 171 документ. Согласно ежемесячным отчетам о фактических расходах затраты перевозчика на приобретение ГСМ по представленным кассовым чекам АЗС составили 168,1тыс.руб.

Субсидия на возмещение затрат по приобретению ГСМ в 2015 году предоставлена в сумме 152,5 тыс.руб.

В итоге, задолженность по предоставлению субсидии составила 15,6 тыс.руб. При этом по состоянию на 01.01.2016 в бюджетной отчетности за 2015 год (ф.0503169 «Сведения о кредиторской задолженности») отражена просроченная кредиторская задолженность по предоставлению субсидии в целях возмещения затрат на ГСМ, связанных с оказанием услуг по пассажирским перевозкам автомобильным транспортом по внутримunicipальным автобусным маршрутам в сумме 20,5 тыс.руб.

Таким образом, в нарушение ч.1 ст.13 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.3.10 гл.3 Положения о порядке предоставления субсидий из районного бюджета в целях возмещения затрат на ГСМ, связанных с оказанием услуг по пассажирским перевозкам автомобильным транспортом объем недостоверной (не подтвержденной первичными учетными документами: путевыми листами и кассовыми чеками АЗС) кредиторской задолженности составляет 4,9 тыс.руб. (20,5-15,6).

Частичное погашение просроченной кредиторской задолженности произведено 28.04.2016 в сумме 17,9 тыс.руб. В итоге, перечисление не подтвержденной задолженности по предоставлению субсидии на возмещение расходов по пассажирским перевозкам допущено в сумме 2,3 тыс.руб. (17,9-15,6)

Кроме того, перечисление просроченной кредиторской задолженности в сумме 17,9тыс.руб. осуществлено за счет лимитов бюджетных обязательств, выделенных на предоставление субсидии на возмещение расходов по пассажирским перевозкам на 2016год. По данному факту установлено следующее.

Решением о бюджете на 2016 год объем бюджетных ассигнований на реализацию основного мероприятия «Пассажирские перевозки по внутримunicipальным маршрутам автомобильным транспортом» подпрограммы "Организация транспортного обслуживания населения между поселениями в границах ОРМО" муниципальной программы «Развитие основных направлений экономики ОРМО» на 2014-2017 годы предусмотрен в размере 161,1тыс.руб.

По результатам конкурсного отбора администрацией района заключено Соглашение от 11.01.2016 с ИП Згуржак Т.А. о предоставлении субсидии в размере 161,1 тыс.руб. в целях возмещения затрат на ГСМ, связанных с оказанием услуг по пассажирским перевозкам автомобильным транспортом по внутримunicipальным автобусным маршрутам в течение 2016 календарного года. Таким образом, по выделенным на 2016 год бюджетным ассигнованиям в сумме 161,1 тыс.руб. приняты бюджетные обязательства в полном объеме.

Из изложенного следует, что нецелевое использование бюджетных средств в объеме погашения просроченной кредиторской задолженности в отсутствие расходного обязательства, подтвержденного бюджетными ассигнованиями, составляет 17,9 тыс.руб.

В нарушение п.16 Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров, утвержденных Приказом Минздрава России от 15.12.2014 N 835н, п.2 ст.3 Положения о порядке предоставления транспортных услуг, в путевых листах отсутствует штамп "прошел предрейсовый медицинский осмотр, к исполнению трудовых обязанностей допущен" и подпись медицинского работника, проводившего медицинский осмотр. Таким образом, перевозчиком не соблюден принцип безопасности выполнения перевозок, установленный Положением о порядке предоставления транспортных услуг населению Ольхонского района.

В нарушение п.1 ст.3 Порядка о предоставлении транспортных услуг в период с 16.02.2015 по 25.02.2015 перевозки пассажиров осуществлялись в отсутствие договора на перевозки, заключенного с администрацией района – организатором перевозок. В итоге, нецелевое (избыточное) расходование средств районного бюджета составляет 7,9 тыс.руб.

При проверке путевых листов установлено, что в нарушение п.1 ст.9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в качестве документов для предоставления субсидии приняты путевые листы с приложением кассовых чеков на приобретение горюче-смазочных материалов на общую сумму 1,9 тыс.руб. после осуществления перевозки пассажиров.

Выборочной проверкой соответствия перевозок утвержденным внутримunicipальным маршрутам и графику движения установлены случаи, когда в нарушение п.7 ст.4 Положения о порядке предоставления транспортных услуг перевозки пассажиров осуществлялись не по утвержденным внутримunicipальным маршрутам и не в соответствии с расписанием движения, согласованных с организатором перевозок. Расходы на ГСМ по маршрутам, не утвержденным организатором перевозок, составили 1,5 тыс.руб. Расходы на ГСМ по маршрутам, не соответствующим утвержденному графику движения, составили 82,5 тыс.руб.

В ходе проверки проведен осмотр автомобильного транспорта, предназначенного для перевозки пассажиров, на предмет размещения справочно-информационного материала в соответствии с п.3 ст.3 Положения о порядке предоставления транспортных услуг. При осмотре установлено, что в автомобильном транспорте не размещена лицензионная карточка.

К проверке не представлены документы и материалы, представление которых установлено Положением о порядке предоставления субсидий из районного бюджета в целях возмещения затрат на ГСМ, связанных с оказанием услуг по пассажирским перевозкам автомобильным транспортом по внутримunicipальным автобусным маршрутам Ольхонского районного муниципального образования, утвержденным Постановлением администрации района от 16.01.2015 №7 и Положением о порядке предоставления транспортных услуг населению автомобильным транспортом по внутримunicipальным маршрутам Ольхонского районного муниципального образования, утвержденным Постановлением администрации района от 10.01.2014 №1:

- документы, подтверждающие соответствие индивидуального предпринимателя критериям «а» и «б» п.2.2. Положения о предоставлении субсидии;
- информация о перевозках и стоимости проезда для отдельных категорий граждан, имеющих право на меры социальной поддержки в соответствии с законодательством РФ;
- информация от перевозчика о состоянии обслуживания пассажиров и работе транспорта на линии;
- интенсивность пассажиропотока;
- документы и материалы, подтверждающие осуществление контроля за работой перевозчика на маршрутах.

По результатам внешней проверки Контрольно-счетная палата Ольхонского районного муниципального образования рекомендует:

1. В соответствии с п.7 ст.4 Положения о порядке предоставления транспортных услуг публиковать в средствах массовой информации сведения о работе утвержденных внутримunicipальных маршрутов;
2. Бюджетные обязательства по предоставлению субсидий из районного бюджета в целях возмещения затрат на ГСМ, связанных с оказанием услуг по пассажирским перевозкам автомобильным транспортом по внутримunicipальным автобусным маршрутам Ольхонского районного муниципального образования принимать в пределах утвержденных лимитов;
3. Внести исправительные записи по уточнению кредиторской задолженности по предоставлению субсидии из районного бюджета в целях возмещения затрат на ГСМ, связанных с оказанием услуг по пассажирским перевозкам автомобильным транспортом. Впредь не допускать образование недостоверной (не подтвержденной первичными учетными документами) кредиторской задолженности. Обеспечить возврат средств районного бюджета в объеме необоснованной (не подтвержденной первичными учетными документами) кредиторской задолженности по предоставлению субсидии на возмещение расходов по пассажирским перевозкам в сумме 2,3 тыс.руб.;
4. Представить обоснование нецелевого использования бюджетных средств в объеме погашения просроченной кредиторской задолженности, не предусмотренном решением о бюджете на 2016 год, в сумме 17,9 тыс.руб. Впредь не допускать нецелевое использование (в отсутствие расходных обязательств) средств районного бюджета;

5. Впредь не допускать предоставление субсидии в целях возмещения ГСМ по перевозкам пассажиров в отсутствие договора на перевозки, заключенного с администрацией района – организатором перевозок. Обеспечить возврат средств районного бюджета в объеме нецелевого использования субсидии в сумме 7,9 тыс.руб.;
6. Впредь не допускать принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни. Обеспечить возврат средств районного бюджета в объеме предоставления субсидии в сумме 1,9 тыс.руб. по путевым листам с приложением кассовых чеков на приобретение горюче-смазочных материалов после осуществления перевозки пассажиров;
7. Соблюдать порядок предоставления субсидии из районного бюджета в целях возмещения затрат на ГСМ, связанных с оказанием услуг по пассажирским перевозкам автомобильным транспортом по внутримunicipальным автобусным маршрутам. Обеспечить возврат средств районного бюджета в объеме субсидии по перевозкам пассажиров по неутвержденным маршрутам в сумме 1,6 тыс.руб. Обеспечить возврат средств районного бюджета в объеме субсидии по перевозкам пассажиров по неутвержденному расписанию (графику) движения в сумме 82,5 тыс.руб.;
8. Обеспечить контроль за работой перевозчика на маршрутах, в том числе в части: размещения необходимой информации в автомобильном транспорте, предназначенном для перевозки пассажиров; соблюдения безопасности пассажирских перевозок (прохождение предрейсового медицинского осмотра); стоимости проезда для отдельных категорий граждан, имеющих право на меры социальной поддержки в соответствии с законодательством РФ;
9. Обеспечить проведение мониторинга пассажирских перевозок, предоставление перевозчиком информации о состоянии обслуживания пассажиров и работе транспорта на линии, интенсивность пассажиропотока;
10. В срок до 11.07.2016 представить План устранения нарушений с указанием сроков и должностных лиц, ответственных за устранение выявленных нарушений и недостатков;
11. Информацию об устранении нарушений представлять ежемесячно до 25 числа, до устранения нарушений.

Председатель КСП района

Р.Л. Убонеева