На совместном заседании постоянных комитетов по экономическому развитию и по бюджету и налогам Сахалинской областной Думы 21.02.2017 рассмотрен и принят к сведению отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета, направленных на реализацию мероприятия в области автомобильного транспортного обслуживания населения в рамках государственной программы Сахалинской области «Развитие транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства Сахалинской области на 2014-2020 годы» и анализ расходов консолидированного бюджета, направленных на организацию автомобильного транспортного обслуживания населения за 2015 год и истекший период 2016 года», проведенного в соответствии с п. 10 плана работы контрольно-счетной палаты Сахалинской области на 2016 год в сентябре-декабре 2016 года.

По итогам контрольного мероприятия отмечено, что организация автотранспортного обслуживания населения имеет законодательные разграничения по предметам ведения: обслуживание населения в границах муниципального образования относится к компетенции органов местного самоуправления, а в межмуниципальном и пригородном сообщении отнесено к областным полномочиям.

Для исполнения своих полномочий Министерством транспорта заключены договоры на межмуниципальные перевозки по Сахалинской области по 14 маршрутам, из которых только один, в силу ограниченного пассажиропотока, субсидируется из бюджета.

Проверка показала, что отдельные положения госпрограммы требуют доработки и корректировки, в том числе на предмет соответствия Методическим указаниям по разработке и реализации государственных программ Сахалинской области, утвержденных приказом Минэкономразвития Сахалинской области № 167, Минфина Сахалинской области № 28 от 20.10.2014 и постановления Правительства Сахалинской области от 08.04.2011 № 117 «О совершенствовании системы программно-целевого планирования в Сахалинской области, так:

- ожидаемые результаты реализации мероприятий программы в области транспортного обслуживания сориентированы исключительно на субсидируемые перевозки;

- состав индикаторов программы также нуждается в расширении и уточнении в соответствии с целями и задачами федеральных и отраслевых стратегических документов;

- проверка в муниципалитетах показала, что автобусы для осуществления регулярных пассажирских перевозок, предусматривающие наличие аппарели для закатывания инвалидных колясок, приобретены только в МО ГО «Город Южно-Сахалинск», что не в полной мере позволяет решить задачу по обеспечению транспортной доступности.

Исполнение министерством полномочий в области организации регулярных перевозок, определенных Федеральным законом № 220-ФЗ, в целом обеспечено. Однако министерством не соблюдены сроки приведения в соответствие нормативных актов субъекта РФ, предусмотренные ст. 39 вышеуказанного закона.

В поверяемом периоде программой предусмотрено исполнение 2 мероприятий в области автотранспортного обслуживания, направленных на субсидирование: перевозок по маршруту «Южно-Сахалинск – Охотское – Южно-Сахалинск» и на приобретение автобусов муниципалитетами.

Министерство транспорта непосредственно исполняло программное мероприятие, направленное на субсидирование межмуниципального маршрута. Порядком предоставления субсидий, утвержденным Постановлением ПСО № 396, кроме отчета перевозчика, иное подтверждение фактически полученных убытков от перевозки не предусмотрено. Таким образом, подтвердить достоверность суммы полученных убытков без проведения комплексной проверки ООО «Сахалинавтотранс» невозможно.

Межбюджетные трансферты на приобретение автобусов выделены четырем муниципалитетам: Углегорскому и Шахтерскому городским поселениям, МО «[Углегорский муниципальный район](https://sakhalin.gov.ru/index.php?id=688)», ГО «Город Южно-Сахалинск».

В ходе проверки нарушения и недостатки при реализации программных мероприятий выявлены по каждому муниципальному образованию. Так, МО «[Углегорский муниципальный район](https://sakhalin.gov.ru/index.php?id=688)» из 4-х автобусов 2 транспортных средства стоимостью 3076,5 тыс. рублей по целевому назначению не используются. Аналогично в МО «Шахтерское городское поселение» из двух купленных автобусов один (стоимостью 764,6 тыс. рублей) передан в оперативное управление казенному учреждению для обслуживания администрации и учреждений. Одновременно, в нарушение п. 1. ст. 17.1 Федерального закона о защите конкуренции» тремя муниципалитетами Углегорского района заключены договоры безвозмездного пользования имуществом общей стоимостью 10596,7 тыс. рублей без проведения торгов.

В МО «Город Южно-Сахалинск» оплата контрактов за поставку автобусов произведена ДГХ с нарушением сроков. Отмечено ненадлежащее и несвоевременное оформление документов ДГХ в отношении МУП «Транспортная компания»: не оформлен договор переуступки прав требования по исполнению гарантийных обязательств поставщиком; не в полном объеме приняты меры, направленные на обеспечение сохранности имущества. ДУМИ затянуты сроки оформления документов на передачу 100 автобусов МУП «Транспортная компания», что сократило период их эксплуатации в рамках гарантийного обслуживания на 2 месяца.

Одновременно в рамках контрольного мероприятия проведена проверка отдельных вопросов в МУП «Транспортная компания», являющегося эксплуатирующей организацией автобусов, приобретенных за счет средств областных субсидий. Анализ динамики основных производственных показателей МУП «Транспортная компания» указывает на кратное расширение производства в течение 2016 года сравнимое с созданием нового предприятия.

Из-за не укомплектованности водительским составом 7 из 26 муниципальных маршрутов переданы 8-ми индивидуальным предпринимателям в рамках договора простого товарищества. Однако при ранжировании маршрутов по протяженности и затратам на 1 пассажира, определённых муниципальным департаментом экономического развития при формировании тарифов, выявило, что на субподряд переданы маршруты проходящие по центру города (№№ 7, 19, 67) с низкими показателями затрат на 1 пассажира и наименьшей протяженностью.

При формировании муниципальной программы «Развитие транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства муниципального образования «Город «Южно-Сахалинск» не учтены расходы, связанные с расширением предприятия. При планово-убыточном производстве в связи с госрегулированием указанного вида деятельности собственные средства у компании отсутствуют. Взносы в уставный фонд в размере 28500,0 тыс. рублей в 2015 году не позволяют полностью развернуть и отладить производственный цикл в соответствии с нормативными требованиями.

При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности предприятия отмечены следующие нарушения и недостатки:

- нарушение законодательства при использовании муниципальной собственности. Сдача имущества в аренду осуществлялась без согласия собственника; не поданы документы в ДУМИ для внесения сведений в Реестр о приобретенном имуществе стоимостью 5115,8 тыс. рублей (замечание устранено в период проверки);

- не обеспечена достоверность отдельных показателей бухгалтерской отчетности в части отражения суммы доходов от аренды – 6896,4 тыс. рублей;

- выявлены факты нарушений трудового законодательства и отраслевых нормативных документов, в том числе: ненадлежащее и несвоевременное заполнение отдельных форм первичных учетных документов, на основании которых начисляется заработная плата; установление окладов ниже определенных Положением об оплате труда (АУП); занижение оплаты по простоям на 300,8 тыс. рублей, назначение на должность при отсутствии необходимых квалификационных требований и др.;

- отмечено низкое качество работы кадровой службы, не разработаны в нужном объеме внутренние локальные нормативные акты, регулирующие трудовые отношения;

- имеются недостатки учета и отчетности по ГСМ, так перерасход дизельного топлива водителями на сумму 123,0 тыс. рублей списан на расходы предприятия;

- учетная политика предприятия для целей бухгалтерского и налогового учета нуждается в доработке и актуализации.

В тоже время, оценка нормативных и распорядительных документов органов местного самоуправления, относящихся к организации производства в МУП «Транспортная компания» и контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, выявляла существенные недостатки:

- устав предприятия, утвержденный и согласованный собственником (ДУМИ) и учредителем (ДГХ (2015 год), Управление транспорта (2016 год)), содержит положения, нарушающие нормы Бюджетного кодекса РФ, Земельного кодекса РФ и Федерального закона об унитарных предприятиях;

- в нарушение ст. 78 Бюджетного кодекса РФ без заключения соглашений и соответствующего финансового обеспечения учредитель возложил полномочия органов местного самоуправления на муниципальное унитарное предприятие;

- в 2015 году распоряжением ДАГИЗ в нарушение ст. 39.9 Земельного кодекса РФ земельный участок площадью 8,5 тыс. кв. м передан предприятию на праве постоянного бессрочного пользования;

- оценка представленных ДУМИ свидетельств о государственной регистрации права собственности показала, что часть имущества, предоставленного предприятию в хозяйственное ведение, не свободно от прав третьих лиц и др.

Общий анализ положений и документов собственника и учредителя показал, что нормативные документы о порядке, объемах и случаях обязательной аудиторской проверки до предприятия собственником не доведены; не определен порядок согласования крупной сделки с собственником.

При подготовке планов ФХД допускаются нарушения муниципального Порядка планирования ФХД № 2087 в части своевременного направления информации о субсидии в соответствии со ст. 78 Бюджетного кодекса РФ, согласования и утверждения проектов плана ФХД.

По результатам контрольного мероприятия в адрес министерства транспорта Сахалинской области, муниципальных образований: ГО «Город Южно-Сахалинск», «Углегорский муниципальный район», «Углегорское ГП», «Шахтерское ГП» и МУП «Транспортная компания» направлены представления.

Материалы проверок по выявленным нарушениям положений Федерального закона о защите конкуренции в муниципальных образованиях: «Углегорский муниципальный район», «Шахтерское ГП», «Углегорское ГП» направлены в УФАС по Сахалинской области для рассмотрения по компетенции.