**Отчет**

**по проверке формирования и использования субсидий, предусмотренных в бюджете городского округа Тольятти транспортным предприятиям**

**на перевозку граждан в 2011 году**

**Основание для проведения проверки**: план контрольной деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти на II квартал 2012 года, утвержденный Председателем контрольно-счетной палаты от 26.03.2012г.

**Цель проверки**: целевое и эффективное использование бюджетных средств.

**Объект проверки**: департамент дорожного хозяйства, транспорта и связи мэрии городского округа Тольятти (далее Департамент).

**Срок проведения проверки**: начало проверки 05.04.2011г.

окончание проверки 26.04.2011г.

**Проверкой установлено:**

Мэрией городского округа Тольятти в лице Департамента заключены договоры об осуществлении регулярных перевозок по внутримниципальным маршрутам:от 30.06.2008г. №1004-4.1/д, от 29.04.2011г. №324-дг/4.2. с МП «Тольяттинское троллейбусное управление» (МП «ТТУ»), от 30.06.2008г. №1005-4.1/д с МП «Тольяттинское пассажирское автотранспортное предприятие №3» (МП «ТПАТП №3»), от 28.05.2008г. №852-4.1/д с ООО «Авто-Фарт».

В соответствии со ст.3 Федерального закона от 21.07.2005г. №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» под муниципальными нуждами понимаются обеспечиваемые за счет средств местных бюджетов и внебюджетных источников финансирования потребности муниципальных образований, муниципальных заказчиков в товарах, работах, услугах, необходимых для решения вопросов местного значения и осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и (или) законами субъектов Российской Федерации, функций и полномочий муниципальных заказчиков.

Федеральным законом от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения отнесено создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах городского округа. Возмещение недополученных доходов транспортных предприятий за перевозку пассажиров (льготы, нерентабельные рейсы, дачные перевозки) осуществляется за счет средств бюджета городского округа, следовательно, приобретение таких услуг городским округом должно осуществляться в виде закупок на основе конкурсов.

Кроме того, в соответствии с [п.4 ст.16](consultantplus://offline/ref=C04E1E61894573252CF370797D186F5E1B897A0182198AFC09907A41F0F672A69D1A09C513648339z0n2K) Федерального закона от 26.07.2006г. №135-ФЗ «О защите конкуренции» запрещаются соглашения между федеральными органами исполнительной власти, органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления … и хозяйствующими субъектами либо осуществление этими органами и организациями согласованных действий, если такие соглашения или такое осуществление согласованных действий приводят или могут привести к недопущению, ограничению, устранению конкуренции, в частности, к ограничению доступа на товарный рынок, выхода из товарного рынка или устранению с него хозяйствующих субъектов.

Исходя из вышеизложенного, мэрией городского округа Тольятти в лице Департамента заключены договоры об осуществлении регулярных перевозок по внутримниципальным маршрутам с указанными выше юридическими лицами**в нарушение действующего законодательства** без обеспечения возможности равного доступа всех участников товарного рынка услуг автомобильных перевозок для заключения такого договора.

Постановлением мэра городского округа Тольятти от 29.01.2008г. №284-1/п (в ред. от 24.08.2011г.) утвержден Порядок предоставления субсидий за счет средств бюджета городского округа Тольятти юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги по перевозке пассажиров транспортом общего пользования в городском округе Тольятти.

Решением Думы городского округа Тольятти от 15.12.2010г. №425 «О бюджете городского округа Тольятти на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» (далее - решение Думы от 14.12.2010г. №425) на 2011 год по главному распорядителю бюджетных средств – Департаменту на предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям было предусмотрено 192 276,0 тыс.руб. С учетом внесенных изменений в решение Думы от 14.12.2010г. №425общая сумма субсидий составила282 988,0 тыс.руб., кассовые расходы составили в общей сумме 281 749,0 тыс. руб. Получателями субсидий в отчетном периоде являлись: МП «ТТУ», МП «ТПАТП №3», ООО «Авто-Фарт», ОАО Порт «Тольятти» (см. Таблицу №1 и Приложение №1 к Акту).

Таблица №1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Утверждено бюджетом на 2011 год | Кассовое исполнение за 2011 год | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Субсидии на возмещение недополученных доходов при осуществлении регулярных перевозок льготной категории граждан по внутримуниципальным маршрутам по транспортной карте жителя г. о. Тольятти, в т.ч.: | **26855,0** | **26355,0** | **98,14** |
| МП «ТТУ» | 8952,0 | 8826,0 | 98,59 |
| МП «ТПАТП №3» | 16111,0 | 15830,0 | 98,26 |
| ООО «Авто-Фарт» | 1792,0 | 1699,0 | 94,81 |
| 2 | Субсидии на возмещение затрат от перевозок пассажиров на нерентабельных рейсах по внутримуниципальным маршрутам, в т.ч.: | **231645,0** | **230911,0** | **99,68** |
| МП «ТТУ» | 93643,0 | 93613,0 | 99,97 |
| МП «ТПАТП №3» | 130519,0 | 129857,0 | 99,49 |
| ООО «Авто-Фарт» | 7483,0 | 7441,0 | 99,44 |
| 3 | Субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением мер социальной поддержки при осуществлении регулярных перевозок по межмуниципальным маршрутам отдельных категории граждан на садово-дачные массивы автомобильным транспортом, МП «ТПАТП №3» | **17500,0** | **17500,0** | **100** |
| 4 | Субсидии на возмещение недополученных доходов от перевозки пассажиров по внутримуниципальным маршрутам по льготному тарифу с использованием безналичной оплаты проезда, в т.ч.: | **4680,0** | **4675,0** | **99,89** |
| МП «ТТУ» | 900,0 | 900,0 | 100 |
| МП «ТПАТП №3» | 3600,0 | 3600,0 | 100 |
| ООО «Авто-Фарт» | 180,0 | 175,0 | 97,22 |
| 5 | Субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением мер социальной поддержки при осуществлении регулярных перевозок по межмуниципальным маршрутам отдельных категории граждан на садово-дачные массивы речным транспортом, **ОАО «Порт Тольятти»** | **2308,0** | **2308,0** | **100** |
| **ВСЕГО:** | | **282988,0** | **281749,0** | **99,56** |

Так как основанием для предоставления субсидий являются договорыоб осуществлении регулярных перевозок по внутримуниципальным маршрутам, то, с учетом выводов, указанных в части первой отчета,**предоставление субсидий** МП «ТТУ», МП «ТПАТП №3», ООО «Авто-Фарт» **в общей сумме 279 441,0 тыс.руб. необоснованно.**

**2.Субсидии**

**2.1. Субсидии МП «ТТУ»**

**2.1.1.**Договор субсидии на возмещение затрат от перевозки пассажиров по нерентабельным рейсамот 09.02.2011г. №63-дг/4.2. (в редакции от 03.11.2011г.),заключен с МП «ТТУ»в сумме 93 643 тыс.руб.В соответствии с п.2.1.3. договора перечисление денежных средств на возмещение затрат от перевозки пассажиров по нерентабельным рейсам осуществляется на основании отчета, предоставленного МУ «Тольятти-Транс-Навигация», сформированного согласно данным автоматизированной системы диспетчерского управления движением о фактически выполненных Получателем субсидий нерентабельных рейсах.

Согласно технико-экономическим показателям за 2011 год МП «ТТУ» при запланированном Департаментом количестве пассажиров 14 381 тыс. пассажиров было перевезено 6 743,6 тыс.пассажиров, что на 7 637,4 тыс.пассажиров меньше запланированного. По данным за 2010 год было перевезено 8 372,8 тыс. пассажиров. Планируемая Департаментом себестоимость перевозки одного пассажира – 19,33 руб., фактическая себестоимость перевозки одного пассажира по итогам 2011 года составила 33,6 руб.

В проверяемом периоде МП «ТТУ» (Принципал) заключены агентские договоры на перевозку пассажиров на ряд нерентабельных рейсов:

1). Договор от 18.07.2011г. №97-138/7 с ООО «Империал-Авто» - Агент.

Согласно договору Агент за вознаграждение выполняет перевозку пассажиров по городскому троллейбусному маршруту №7 «Речной вокзал – Соцгород». Размер вознаграждения Агента определяется в размере разницы между выручкой и плановым заданием Принципала (300 рублей в день с одного транспортного средства).

2). Договор от 15.02.2011г. №16-39/02 с ИП Горошников С.И. – Исполнитель.Согласно договору Исполнитель за вознаграждение от имени МП ТТУ выполняет перевозку пассажиров по городскому троллейбусному маршруту №18 «7 квартал – Трансформатор».

Размер вознаграждения Исполнителяопределяется в размере разницы между вознаграждением за один рейс (500 рублей) и плановым заданием Принципала (не менее 348 рублей за один рейс), умноженной на количество выполненных рейсов.

В соответствии с технико-экономическими показателями по видам перевозок по МП «ТТУ» за 2011 год доход от агентских перевозок составил 55 089,5 тыс.руб. (в том числе: доход 20 709,1тыс.руб. + субсидии 34 380,4 тыс.руб.), расход 17 760,2 тыс.руб, прибыль в размере 37 329,3 тыс.руб.

Субсидии из бюджета городского округа по агентским договорам составили в общей сумме 34 380,4 тыс.руб., в том числе:

- по нерентабельным рейсам – 31 723,9 тыс.руб.;

- по льготным перевозкам 2 656,5 тыс.руб., в том числе: пенсионеров – 2 387,5 тыс.руб.; студентов, учеников – 269,0 тыс.руб.

По маршрутам, переданным Агентам для осуществления перевозок, предприятием получен доход, и данные рейсы в отчетном периоде не являются для предприятия нерентабельными. Следовательно, Департаментом, при расчете суммы субсидии на нерентабельные рейсы были учтены затраты предприятия, которые оно фактически не понесло. Таким образом, **Департаментом необоснованно перечислены МП «ТТУ» бюджетные средства в виде субсидии на нерентабельные рейсы в сумме 31 723,9тыс.руб.**

Субсидия на нерентабельные рейсы **в сумме 31 723,9 тыс.руб.** использованаМП «ТТУ» **не по целевому назначению.** В соответствии с п. 3.5. договора субсидии бюджетные средства **в сумме 31 723,9 тыс.руб. подлежат возврату в бюджет городского округа.**

**2.1.2.**Договор субсидии на возмещение недополученных доходов, в связи с предоставлением мер социальной поддержки при перевозке отдельных категорий граждан по городским маршрутамот 09.02.2011г. №64-дг/4.2 (в редакции от 23.11.2011г.) заключен с МП «ТТУ»в сумме 8 952,0тыс.руб.

По условиям договора субсидии перечисление денежных средств на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением мер социальной поддержки при перевозке отдельных категорий граждан по городским маршрутам осуществляется на основании отчета, предоставленного ООО «Процессинговый центр пассажирского транспорта» о количестве поездок по социальной карте жителя Самарской области, льготному месячному электронному проездному билету и транспортной карте, об объеме средств, зачисленных за отчетный месяц на расчетный счет получателя субсидии по указанным документам, а также на основании отчета, предоставленного ФГП «Почта России» о количестве реализованных социальных проездных билетов пенсионерам и льготной проездной документации.

**2.2. Субсидии МП «ТПАТП №3»**

**2.2.1.**Договор субсидии №61-дг/4.2 от 09.02.2011г. (с изменениями)на возмещение затрат от перевозки пассажиров по нерентабельным рейсам,заключен с МП «ТПАТП №3» в сумме 130 519тыс.руб.

Для выполнения перевозок на нерентабельных рейсах по внутримуниципальным маршрутам Предприятие привлекает дополнительный подвижной состав (автобусы с экипажем) по агентским договорам. В 2011 году заключено 4 агентских договора на эксплуатацию 49 автобусов:

- от 30.12.2010г. №106 с ИП Кошкиным О.Н. по маршрутам: №11 – 5 автобусов, №43 – 2 автобуса, №73 – 4 автобуса;

- от 30.12.2010г. №107 с ООО «Тольяттинская пассажирская транспортная компания» по маршруту №73 – 4 автобуса;

- от 14.01.2011г. №108 с ООО «Авто-Фарт» по маршрутам: №2 – 10 автобусов, №13 – 14 автобусов;

- договор от 14.01.2011г. №118 с ИПГорошниковым С.И. по маршруту №42.

По Отчёту предприятия(технико-экономические показатели по видам перевозок) за 2011 год финансовый результат от перевозок с привлечением агентов составил: доходы – 110 130,7 тыс.руб. (доход 58 076,0 тыс.руб. + субсидии 52 054,7 тыс.руб.), расходы – 69 575,8 тыс.руб., прибыль 40 554,9 тыс.руб. Фактически, предприятием получен убыток от агентских перевозок в сумме 11 499,8 тыс.руб.

Субсидии из бюджета городского округа по агентским договорам составили в общей сумме 52 054,7 тыс.руб., в том числе:

- нерентабельные рейсы – 46 979,5 тыс.руб.;

- льготные перевозки в сумме 584,5 тыс.руб., в том числе: пенсионеров – 25,0 тыс.руб., студентов, учеников – 559,5 тыс.руб.;

- социальная карта – 4 295,5 тыс.руб.;

- транспортная карта – 195,2 тыс.руб.

По маршрутам, переданным агентам для осуществления перевозок, предприятием получен убыток в сумме 11 499,8 тыс.руб. Департаментом, при расчете суммы субсидии на нерентабельные рейсы были учтены затраты предприятия, которые оно фактически не понесло. Таким образом, **Департаментом необоснованно перечислена МП «ТПАТП №3» субсидия на нерентабельные рейсы в сумме 46 979,5 тыс.руб.**

Субсидия на нерентабельные рейсы **в сумме 35 479,7 тыс.руб.** (46 979,5 тыс.руб. - 11 499,8 тыс.руб.)использованаМП «ТПАТП №3» **не по целевому назначению. В соответствии с п.3.5. договора субсидии бюджетные средства в сумме 35 479,7 тыс.руб. подлежат возврату в бюджет городского округа.**

**2.2.2.** Договор субсидии от 09.02.2011г. №62-дг/4.2 (с изменениями) на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением мер социальной поддержки при перевозке отдельных категорий граждан на городских маршрутах, заключен с МП «ТПАТП №3» в сумме 16 111,0 тыс.руб.

**2.2.3.** Договор субсидии от 12.04.2011г. №224-дг/4.2 на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением мер социальной поддержки при перевозке отдельных категорий граждан на дачных маршрутах автомобильным транспортом, заключен с МП «ТПАТП №3» в сумме 17 500,0 тыс. руб.

Согласно Отчету МП «ТПАТП №3» по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2011 год доход предприятия сложился в общей сумме 823 754,7 тыс.руб.(в том числе субсидии190 628,2 тыс.руб.). Убыток от осуществления перевозок составил 85 948,5тыс.руб.Убытки сложились по всем видам перевозок, кроме заказных перевозок (прибыль в сумме 2 477,3 тыс.руб.): городские маршруты – 35 478,8 тыс.руб.;от перевозки работников ОАО «АвтоВАЗ» - 41 947,8 тыс.руб.; дачные – 10 999,2 тыс.руб.

За отчетный период фактически было перевезено 12 147 тыс. пассажиров, что больше запланированного Департаментом на 165 тыс. пассажиров (12 147 – 12 982). Фактическая себестоимость перевозки одного пассажира сложилась в сумме 26,82 руб., что на 0,97 руб. больше запланированной Департаментом себестоимости (26,82-25,85).

**2.3. ООО «Авто-Фарт»**

Мэрией городского округа Тольятти с ООО «Авто-Фарт» заключендоговор на организацию регулярных пассажирских перевозок в городском округе Тольятти от 28.05.2008г. №852-4.1/д (с изменениями от 22.08.2008г. и от 06.07.2011г.) в соответствии с которым ООО «Авто-Фарт» принимает на себя обязательства по выполнению перевозки пассажиров на регулярных пассажирских перевозках по маршрутам №20,31,32.

**2.3.1.** Договор субсидии от 09.02.2011г. №59-дг/4.2 на возмещение затрат от перевозки пассажиров на нерентабельных рейсах по внутримуниципальным маршрутам, заключен с ООО «Авто-Фарт» в сумме 7 483,0 тыс. руб.

Для осуществления основной деятельности ООО «Авто-Фарт» заключил договоры на оказание услуг и предоставление персонала:

- от 25.05.2009г. с ООО «Аттика»на предоставление персонала. Срок действия договора до 25.05.2014г.За 2011 год сумма оплаты по договору составила 557,1 тыс. руб.;

- от 31.12.2010г. с ООО «Контакт» на оказание услуг: диспетчерских; в сфере безопасности движения на автотранспорте; по ведению кадрового делопроизводства; по организации работы по охране труда; по организации производственно-технического обслуживания; по проведению контроля технического состояния транспортных средств. Срок действия договора до 31.12.2011г.Согласно актам выполненных работ ООО «Контакт» оказаны услуги ООО «Авто-Фарт» на общую сумму 282,3 тыс. руб.

Таким образом, ООО «Авто-Фарт» фактически не имеет в штате предприятия таких штатных единиц, как: диспетчер, специалист по охране труда, специалист ПТО, механик по проведению предрейсового и послерейсового осмотра, инспектор по безопасности движения и необходимого количества водителей для осуществления внутримуниципальных перевозок. Мэрией городского округа Тольятти заключен договор на осуществление регулярных перевозок по внутримуниципальным маршрутамот 28.05.2008г. №852-4.1/д с ООО «Авто-Фарт» **необоснованно.**

В 2011 году ООО «Авто-Фарт» осуществлено 84 205рейсов, что на 450 рейсов меньше чем запланировано, по плану перевозок предусмотрено осуществить перевозку2 147 тыс.пассажиров, фактически перевезено 1990 тыс. пассажиров, что на 157 тыс. пассажиров меньше запланированного.

**2.3.2.**Договор субсидии от 09.02.2011г. №60-дг/4.2 на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением мер социальной поддержки при перевозке отдельных категорий граждан по городским маршрутам, заключен с ООО «Авто-Фарт» в сумме 1 743,0 тыс. руб.Решением Думы от 14.12.2010г. №425(с изменениями) сумма субсидии составила 1 792,0 тыс.руб.

Согласно представленному ООО «Авто-Фарт» в Департамент Отчёту о недополученных доходах при осуществлении регулярных перевозок льготных категорий граждан по внутримуниципальным маршрутам за 2011 год выполнение по количеству поездок составило – 346957, что меньше запланированных поездок на 34 928.

**3.** По результатам проверки Департаментом представлены разногласия к Акту проверки (см. Приложение №1), контрольно-счетной палатой разногласия рассмотрены и подготовлена справка (см. Приложение №2).

**Выводы по результатам проверки:**

**1.**Мэрией городского округа Тольятти в лице Департамента заключены договоры об осуществлении регулярных перевозок по внутримниципальным маршрутам с МП «ТТУ», МП «ТПАТП №3», ООО «Авто-Фарт»в нарушение действующего законодательства без обеспечения возможности равного доступа всех участников товарного рынка услуг автомобильных перевозок для заключения такого договора.

**2.** Предоставление субсидий МП «ТТУ», МП «ТПАТП №3», ООО «Авто-Фарт» в общей сумме 279 441,0 тыс.руб. необоснованно.

**3.** Департаментом необоснованно перечислены бюджетные средства в виде субсидии на нерентабельные рейсы в общей сумме 78 703,4 тыс.руб., в том числе:МП «ТТУ» в сумме 31 723,9 тыс.руб., МП «ТПАТП №3» в сумме 46 979,5 тыс.руб.

**4.** Субсидия на нерентабельные рейсы в общей сумме 67 203,6 тыс.руб.использована транспортными предприятиями не по целевому назначению, в том числе: МП «ТТУ» в общей сумме 31 723,9 тыс.руб., МП «ТПАТП №3» в сумме 35 479,7 тыс.руб.В соответствии с п. 3.5. договора субсидии бюджетные средства в сумме 67 203,6 тыс.руб. подлежат возврату в бюджет городского округа.

**Предложения:**

**Мэрии городского округа Тольятти (С.И. Андреев):**

**1.**В соответствии с требованиями ст.289 БК РФ рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности главного распорядителя бюджетных средств – департамент дорожного хозяйства, транспорта и связи мэрии г.о. Тольятти за отсутствие контроля за использованием бюджетных средств.

**2.** Заключать договоры об осуществлении регулярных перевозок по внутримниципальным маршрутам в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ.