ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка эффективности и целесообразности расходования средств областного бюджета, выделяемых в рамках государственной программы АО «Развитие транспортной системы Архангельской области (2014-2020 годы)», в том числе в виде субсидий организациям водного транспорта на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа»»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: статьи 157, 265-268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», закон Архангельской области от 30.05.2011 № 288-22-03 «О контрольно-счетной палате Архангельской области», план экспертно-аналитической и контрольной деятельности контрольно-счетной палаты Архангельской области на 2018 год, распоряжение председателя КСП АО от 19.01.2018 №3-р с учетом распоряжений от 29.03.2018 №3/1-р и от 29.03.2018 №3/2-р.

2.  Объект (объекты) контрольного мероприятия: министерство транспорта Архангельской области (далее – министерство транспорта), МУП «Новодвинская энергетическая сетевая компания», ИП Муковозов Н. П., ИП Цурко Е. Ю., АО «Архангельский речной порт», ИП Емельянов В. В., АО «Северная пригородная пассажирская компания».

 3.Проверяемый период деятельности: 2017 год.

4.Срок проведения контрольного мероприятия: с 22 января 2018 года по 14 мая 2018 года.

5. Нарушения и недостатки, выявленные контрольным мероприятием:

5.1. Министерством транспорта в нарушение: условий п.13-15 Порядка предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа воздушным и водным транспортом (утв. постановлением Правительства Архангельской области от 8 октября 2013 года № 463-пп), п.3.1.2 Договора № 2017/ВТС-1 от 17.02.2017, заключенного между министерством транспорта и АО «2-й Архангельский ОАО», п.3.1.2 Договора № 2017/ВТС-2 от 02.03.2017, заключенного между министерством транспорта и АО «Комиавиатранс», произведена оплата ожидаемой потребности в средствах субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа воздушным транспортом за декабрь 2017 года в сумме 13 609 510,0 руб. и 470 965,0 руб. соответственно на основании отчетов об ожидаемых результатах за 2017 год.

В ходе проверки выполнения показателей договоров с указанными выше перевозчиками отмечено, что при невыполнении показателя «годовой налет» на 6,8%, перевыполнен показатель «количество рейсов» на 4%, показатель «количество рейсов в соответствии с расписанием» в отчетах перевозчиков (принятых министерством) не соответствует показателям «количество рейсов» установленным договорами.

5.2. Сопоставление показателей Параметров транспортного заказа за 2017 год в договорах о предоставлении из областного бюджета субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозки пассажиров и багажа водным транспортом в межмуниципальном и внутримуниципальном сообщении на территории Архангельской области и договорах об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа водным транспортом в межмуниципальном сообщении на территории Архангельской области, заключенных министерством и перевозчиками и показателей, отраженных в отчетах перевозчиков не сопоставимо, что указывает на отсутствие должного контроля со стороны министерства за соблюдением перевозчиками Параметров транспортного заказа.

Целевой показатель «10. Количество перевезенных пассажиров по субсидируемым маршрутам по водному транспорту» подпрограммы № 1 «Проведение сбалансированной государственной тарифной политики на транспорте» отражен в количестве 991,06 тыс. чел., что не соответствует на 0,46 тыс. чел. показателю, отраженному в отчетах перевозчиков за 2017 год.

Проверкой отмечено, что в 2017 году министерством выплачено за счет субсидии текущего года по исполнительному листу взыскателю ПАО «Северное речное пароходство» на сумму 3 641 543,17руб. задолженности по субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа за 2015 год, что является нарушением «Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н. Условиями предоставления субсидии, закрепленными Порядком, «возмещение убытков и вреда» за счет средств субсидий текущего года не предусмотрено.

В рамках контрольного мероприятия КСП АО проведены встречные проверки 5 перевозчиков (АО «Архангельский речной порт», МУП НЭСК», ИП Муковозов Н.П., ИП Цурко Е.Ю., ИП Емельянов В.В.), объем проверенных средств субсидии составил в сумме 73 643 029,33 руб. или 78,7% от объема средств субсидии 2017 года.

Встречными проверками установлено следующее:

Установленные факты отклонений по исполнению транспортного заказа АО «Архангельский речной порт» свидетельствуют о нарушении министерством транспорта п.4.1.4 Договора № 10/ВВТ-2017 в части осуществления контроля.

Установлено завышение потребности в средствах субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозки пассажиров и багажа водным транспортом АО «Архангельский речной порт» в сумме 203 707,49 руб.

МУП «Новодвинская энергетическая сетевая компания» Индивидуальный и Индивидуальный предприниматель «Емельянов Виктор Васильевич»: нарушений не установлено.

Индивидуальный предприниматель «Муковозов Николай Павлович» и Индивидуальный предприниматель «Цурко Елена Юрьевна»: отсутствует договор об организации перевозок.

С учетов встречных проверок установлено, что целевой показатель «10. Количество перевезенных пассажиров по субсидируемым маршрутам по водному транспорту» подпрограммы № 1 «Проведение сбалансированной государственной тарифной политики на транспорте» за 2017 год в количестве 991,06 тыс. чел. не подтвержден на 4,78 тыс. чел.

5.3. Установлено, что Договор № 01/жд-2017/сппк-265-2016 от 28.12.2016 и Договор от 02.06.2017 № 03/жд-2017/сппк-148-2017, заключенные министерством транспорта с АО «Северная пригородная пассажирская компания», не содержат положений, установленных подпунктом 3 пункта 2 Порядка предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозки пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении.

Проверкой установлено не выполнение АО «СППК» объема вагонокилометровой работы за 2017 год на 82 ваг.- км.

По результатам анализа и оценки (методом обследования) состояния подтверждения перевозчиком потребности в возмещении недополученных доходов возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа, в части определения экономически обоснованных доходов - расходов организации железнодорожного транспорта, подтверждения объема перевезенных пассажиров на транспортных маршрутах, дальности поездки – зон установлено:

в 2017 году размер субсидии определяется исходя из количества фактически перевезенных пассажиров и межтарифной разницы между экономически обоснованным тарифом и тарифом, установленным для пассажиров.

АО «СППК» осуществляет функции перевозчика пассажиров пригородным железнодорожным транспортом на территории Ярославской, Вологодской, Архангельской, Костромской, Ивановской, Владимирской областей и республики Коми.

Экономически обоснованный тариф на услуги по перевозке пассажиров и тарифы на перевозки пассажиров в разрезе дальности (зон) на 2017 год установлены постановлением агентства по тарифам и ценам Архангельской области от 20.12.2016 № 66-п/29 «Об установлении экономически обоснованного уровня тарифа и тарифов на перевозки пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении на территории Архангельской области, осуществляемые акционерным обществом «Северная пригородная пассажирская компания». Экономически обоснованный уровень тарифа установлен в размере 64,16 руб. на одну зону.

Прогнозируемые расходы по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении по территории Архангельской области на 2017 год определены в размере 526 863,0 тыс. руб.

Прогнозируемый на 2017 год доход от перевозки пассажиров составил 220 473,8 тыс. руб.

Все прогнозируемые доходы и расходы на 2017 год выполнены агентством по тарифам и ценам с учетом фактических расходов и доходов АО «СППК» за 2015 год.

Фактическое количество перевезенных пассажиров в соответствии с отчетом АО «СППК» о фактически выполненных перевозках пассажиров железнодорожным транспортом за 2017 год составило 1 554 677 чел. Плановое количество пассажиров, в соответствии с экспертным заключением об установлении тарифов на 2017 год агентства по тарифам и ценам Архангельской области – 1 776,8 тыс. чел. Таким образом, фактически перевезено на 222,1 тыс. чел. или 12,5% меньше, чем установлено плановыми показателями.

Отмечено, что представленных отчетов недостаточно для проведения проверки расчета потребности в средствах субсидии, т.к. отчет о фактическом количестве перевезенных пассажиров содержит информацию о количестве перевезенных пассажиров по каждому маршруту, с указанием станции отправления и назначения (начала и окончания) маршрута, но не содержит информации по количеству пассажиров в разрезе дальности перевозки, а этот показатель является одним из показателей, используемых при расчете размера субсидии. При этом данная информация содержится в форме ЦО-22, которая на момент проведения обследования в полном виде в министерстве отсутствует, что противоречит требованиям абзаца 7 пункта 2 Порядка предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозки пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении. Соответственно, министерством данные показатели в текущем режиме не проверяются. В соответствии с информацией, размещенной на сайте [www.dvinaland.ru](http://www.dvinaland.ru), проверки министерством транспорта АО «СППК» за 2015-2017 годы не проводились.

Подробный анализ экономической обоснованности фактических расходов и фактических доходов (фактическое количество перевезенных пассажиров) за 2017 год будет выполняться агентством по тарифам и ценам АО при установлении тарифов на перевозки пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении на территории Архангельской области для АО «СППК» на 2019 год.

«Отчет о прогнозируемых перевозках обучающихся» АО «Северная пригородная пассажирская компания» за декабрь 2017 года в сумме 634 055,46 руб. принят министерством и оплачен в указанном объеме в нарушение требований пунктов 14-16 Порядка, п.2.2 Договора № 02/жд-2017/СППК-268-2016 от 28.12.2016 о предоставлении субсидии на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате установления льготы по тарифам на проезд железнодорожным транспортом общего пользования в поездах пригородного сообщения на территории Архангельской области в 2017 году, заключенного между министерством и АО «Северная пригородная пассажирская компания».

5.4.Согласно Протоколу заседания комиссии по конкурсному отбору муниципальных образований Архангельской области на софинансирование мероприятий по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в муниципальных образованиях Архангельской области от 06.06.2017 № 1 из 13 участников признано победителями 4 МО – МО «Вельский муниципальный район» (МО «Вельское») на сумму 2 781,0 тыс. руб., МО «Лешуконский муниципальный район» (МО «Лешуконское») на сумму 4 265,0 тыс. руб., МО «Мирный» на сумму 17 954,0 тыс. руб., МО «Онежский муниципальный район» (МО «Онежское») на сумму 40 000,0 тыс. руб.

МО «Вельское»

Проверке не представлено соглашение о передаче средств субсидии в порядке межбюджетных отношений между муниципальным образованием «Вельский муниципальный район» и МО «Вельское». Подтверждающих документов по оплате за счет внебюджетных источников МО «Вельское» в размере 3 091 014,0 руб. не представлено.

МО «Мирный»

В нарушение п.2.2.1, 2.2.3 Соглашения № 03/ДФ-3 о предоставлении субсидии на софинансирование мероприятий по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в муниципальных образованиях Архангельской области от 07.08.2017, заключенного между министерством транспорта и МО «Мирный», министерством транспорта перечислены средства областного бюджета 18.08.2017 в сумме 10 333 684,54 руб. местному бюджету МО «Мирный».

Подтверждающих документов МО «Мирный» по оплате за счет средств областного бюджета выполненных работ по муниципальному контракту по ремонту автомобильных дорог общего пользования, в рамках мероприятий дорожного фонда (дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения) г. Мирный Архангельской области не представлено.

МО «Мирный» нарушен п.2.2.1 Соглашения № 03/ДФ-3 в сумме 12 000,0 руб. в части обеспечения софинансирования реализации мероприятия, указанного в п.1.1. Соглашения № 03/ДФ-3.

МО «Лешуконское»

В ходе проверки установлено: всего выполнены работы по муниципальному контракту на выполнение работ по ремонту дорог по улице Полевая и по улице Школьная в селе Лешуконское рег. № 27 от 09.10.2017, заключенному между администрацией МО «Лешуконское» и ООО «АРТ-ДИЗАЙН» на сумму 1 716 671,0 руб. объемом работ 4098 м2 со сроком выполнения с 10.10.2017 до 25.12.2017, за закупку и перевозку щебня в количестве 245,88 м3 на сумму 714 262,81 руб. (подтверждается документами, размещенными на сайте госзакупки), работы на сумму 1 002 405,19 руб. не подтверждены (документы на выполнение не представлены, отсутствуют).

Таким образом, объем работ 4098 м2 по ремонту дорог по улице Полевая и по улице Школьная в селе Лешуконское не подтвержден, соответственно показатель результативности не выполнен. Оплата за счет средств местного бюджета не проведена.

В нарушение п.2.2.1, 2.2.3 Соглашения № 02/ДФ-3 администрацией МО «Лешуконское» министерство транспорта перечислило средства областного бюджета 04.12.2017 в сумме 3 679 266,81 руб. МО «Лешуконский муниципальный район» (местному бюджету). Таким образом, министерство транспорта необоснованно без правовых оснований перечислило средства областного бюджета МО «Лешуконский муниципальный район» в сумме 714 262,81 руб.

Подтверждающих документов по оплате за счет средств областного бюджета выполненных работ по муниципальному контракту по ремонту дорог по переулку Спортивный и по улице Конецгорская в селе Лешуконское рег. № 18 не представлено, отсутствуют.

В нарушение п.2.2.1, 2.2.3 Соглашения № 02/ДФ-3 администрацией МО «Лешуконское» (не обеспечения софинансирования) в сумме 416 974,0 руб. за счет средств местного бюджета.

Таким образом, администрацией МО «Лешуконский муниципальный район» нарушены пункты 5.2, 5.5. Соглашения № 02/ДФ-3в части предоставления недостоверной информации.

МО «Онежский муниципальный район»

В нарушение п.2.2.1, 2.2.3 Соглашения № 04/ДФ-3 о предоставлении субсидии на софинансирование мероприятий по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в муниципальных образованиях Архангельской области от 18.07.2017, заключенного между министерством и администрацией МО «Онежский муниципальный район», администрацией МО «Онежский муниципальный район» министерство транспорта перечислило средства областного бюджета 04.12.2017 в сумме 8 000 000,0 руб. и 12.12.2017 в сумме 32 000 000,0 руб. (или 100%) местному бюджету. Таким образом, министерство транспорта необоснованно без правовых оснований перечислило средства областного бюджета в сумме 5 720 000,0 руб. (40 000 000\*85,7%).

Подтверждающие документы по оплате за счет средств областного бюджета в сумме 40 000,0 тыс. руб. и местного бюджета в сумме 1 901,7 тыс. руб. в нарушение п.2.2.3 Соглашения № 04/ДФ-3 администрацией МО «Онежский муниципальный район» не представлены.

Таким образом, администрацией МО «Онежский муниципальный район» нарушены пункты 5.2, 5.5. Соглашения № 04/ДФ-3 в части предоставления недостоверной информации.

Выше перечисленные факты: несоблюдения муниципальными образованиями условий софинансирования, предоставление недостоверной информации, являются следствием ненадлежащего контроля со стороны министерства транспорта за целевым использованием субсидии.

Кроме того следует отметить, что при заключении соглашений с муниципальными образованиями Архангельской области на реализацию мероприятия министерством нарушена статья 31.1. БК РФ (Принцип равенства бюджетных прав субъектов Российской Федерации, муниципальных образований), согласно которой определение объема, форм и порядка предоставления межбюджетных трансфертов осуществляется в соответствии с едиными принципами и требованиями.

Условия софинансирования, согласно соглашениям:

МО «Вельский муниципальный район» софинасирование 14,2%,

МО «Мирный» софинасирование 0,2%,

МО «Лешуконский муниципальный район» софинасирование 32,1%,

МО «Онежский муниципальный район» софинасирование 33,3%.

5.5. В нарушение срока, определенного пунктами 21, 23 Порядка финансирования областной адресной инвестиционной программы, утвержденного постановлением администрации Архангельской области от 17 января 2008 года № 6-па/1, п. 4.2.9, 6.5, 6.6 Соглашения № 01/ДФ-1 о предоставлении субсидии из областного бюджета бюджету МО «Город Архангельск» в рамках реализации мероприятия 1.10 перечня мероприятий подпрограммы № 2 ГП АО «Развитие транспортной системы» от 30.06.2017, заключенного между министерством транспорта и Администрацией МО «Город Архангельск», отчет о расходовании бюджетных средств, направленных на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности Архангельской области по состоянию на 01.01.2018 предоставлен департаментом транспорта, строительства и городской инфраструктуры Администрации МО «Город Архангельск» от 15.02.2018 № 17-05/847.

5.6. В нарушение пункта 3 Положения о порядке и условий проведения конкурса на предоставление субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов Архангельской области на софинансирование мероприятий по приобретению автобусов для осуществления регулярных пассажирских перевозок и (или) строительству (приобретению) речных судов для осуществления грузопассажирских перевозок на территории Архангельской области реализация мероприятия 2.2.1. «Приобретение речных судов по договорам лизинга» в рамках ГП АО «Развитие транспортной системы» осуществлена министерством транспорта без проведения конкурсных процедур на предоставление субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов Архангельской области, при наличии утвержденного Положения о порядке и условиях проведения конкурса.

Средства субсидии в сумме 24 000 000,0 руб. министерством транспорта перечислены в нарушение п. 14, 16 Порядка финансирования областной адресной инвестиционной программы, утвержденного постановлением администрации Архангельской области от 17 января 2008 года № 6-па/1, п. 3.2., 6.5 Соглашения № 01/ДФ-4 от 29.11.2017, заключенного между министерством транспорта АО и администрацией МО «Город Архангельск».

Отчет о расходовании бюджетных средств, направленных на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности Архангельской области по состоянию на 01.01.2018 предоставлен департаментом транспорта, строительства и городской инфраструктуры Администрации МО «Город Архангельск» от 15.02.2018 № 17-05/847 в нарушение сроков, определенных п. 21, 23 Порядка финансирования областной адресной инвестиционной программы, утвержденного постановлением администрации Архангельской области от 17 января 2008 года № 6-па/1, п.21 Положение о порядке и условиях проведения конкурса на предоставление субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов Архангельской области на софинансирование мероприятий по приобретению автобусов для осуществления регулярных пассажирских перевозок и (или) строительству (приобретению) речных судов для осуществления грузопассажирских перевозок на территории Архангельской области, п. 4.2.9, 6.5, 6.6 Соглашения № 01/ДФ-4.

5.7. В нарушение положений п.140,141.1 Инструкции 162н, министерством транспорта согласно показателям ф.0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» за 2017 год по БК 104 0408 1920070750240 не отражены по гр.7 и 8 принятые бюджетные обязательства:

 раздел 1. Бюджетные обязательства текущего (отчетного) года по расходам (2017 года) в сумме 17 037,89 руб.,

раздел 3. Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом в сумме 849 555,07 руб.

5.8. Министерством транспорта как учредителем нарушены: п.40. постановления Правительства Архангельской области от 18 августа 2015 года № 338-пп «Об утверждении Положения о порядке формирования государственных заданий государственным учреждениям Архангельской области и порядке финансового обеспечения выполнения этих заданий», п.3 Соглашения №1, в части уменьшения объема субсидии ГБУ Архангельской области «Региональная транспортная служба» в течение срока выполнения государственного задания. Министерством транспорта в течение 2017 года трижды нарушены сроки перечисления субсидии на выполнение государственного задания ГБУ Архангельской области «Региональная транспортная служба».

6. Меры, принятые по результатам контрольного мероприятия:

в адрес министра транспорта АО с предложением: принять меры по пресечению, устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, а также привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.