**ИНФОРМАЦИЯ**

О результатах контрольного мероприятия

«проверка правильности использования субсидий на компенсацию части потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным транспортом по муниципальным

маршрутам, выделенных в 2016 году ООО «Клетня- пассажирские перевозки»

Контрольно –счетной палатой Клетнянского района проведено контрольное мероприятие

«проверка правильности использования субсидий на компенсацию части потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам, выделенных в 2016 году ООО «Клетня- пассажирские перевозки».

В ходе контрольного мероприятия выявлены отдельные нарушения и недостатки, такие как:

1. При проверке критериев отбора лиц, имеющих право на получение субсидии установлено: ОО «Клетня-Пассажирские перевозки» за период работы с 08.04.2016г. по 31.10.2016г. не в полном объеме уплатил налог на доходы физических лиц в качестве налогового агента по 27 работникам. Общая сумма сокрытого налога на доходы физических лиц составила 107 649 руб.

2. Фактически выполненные ООО «Клетня - Пассажирские перевозки» рейсы и пробег по муниципальным маршрутам с 08.04.2016г. по 31.10.2016г. не соответствуют Расписанию движения по маршрутам, включенным в Реестр муниципальных маршрутов регулярных перевозок, согласованный с администрацией Клетнянского района.

Итого с 08.04.2016г. по 31.10.2016г. заявлено в Реестрах и муниципальных контрактах – 1677 рейса на 116 191,96 км., фактически выполнено 1696 рейса на 118 909 км. , разница на 19 рейсов и 2717,04 км.

В ходе проверки установлено, что организацией не исполнялся пункт 3.1.6 раздела 3. «Права и обязанности сторон» муниципальных контрактов, предусматривающий осуществление перевозок по расписанию, согласованному с заказчиком и в соответствии с параметрами перевозок по маршрутам, указанным в техническом задании.

В соответствии с разделом 6. «Ответственность сторон» п.6.5. за ненадлежащее исполнение исполнителем обязательств, предусмотренных пунктом 3.1. муниципального контракта, размер штрафа установлен в размере 10% от цены контракта.

Итого сумма штрафных санкций за проверяемый период составляет 147 025 руб. 15 коп.

- по Муниципальному контракту № 21 от 08.04.2016г. на сумму 64 652 руб. 55 коп.

 – по Муниципальному контракту № 42 от 27.06.2016г. на сумму 82 372 руб. 60 коп.

3. «Положение о порядке предоставления субсидий на компенсацию части потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов…» имеет следующие недостатки:

- не установлен порядок определения общего объема субсидии в случае, если **не все выполняемые маршруты приносят убыток;**

- утвержденной формой отчета автотранспортных организаций о фактически полученных доходах и расходах на муниципальных маршрутах регулярных перевозок не предусмотрено отражение показателей деятельности **развернуто по каждому выполняемому маршруту**, что не позволяет распорядителю средств местного бюджета осуществлять оперативный контроль за соблюдением условий получения субсидий.

4. Для проверки не представлены регистры бухгалтерского учета за весь проверяемый период( оборотно- сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета, журналы – ордера по счетам, ведомости по счетам, главная книга, анализы счетов и т.п., вследствии чего проверить сплошным методом правильность ведения бухгалтерского учета не представилось возможным.

При анализе Учетной политики на 2016 год установлено несоответствие пунктов, касающихся распределению общехозяйственных расходов.

5. На основании договора передачи в безвозмездное пользование движимого имущества от 18.07.2016г. №1 администрация Клетнянского района передала обществу с ограниченной ответственностью «Клетня-Пассажирские перевозки» 11 транспортных средств. На основании п.1.1. вышеуказанного договора ООО «Клетня-Пассажирские перевозки» может использовать данный транспорт в целях осуществления пассажирских перевозок населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок. Однако в нарушение условий договора по договору субаренды транспортного средства от 08.04.2016г. №1 ООО «Клетня-Пассажирские перевозки» передало ИП З. во временное пользование транспортное средство КАВЗ-4235-32 м109мр 32 rus, по договору субаренды транспортного средства от 08.04.2016г. №2 ООО «Клетня-Пассажирские перевозки» передало ИП З. во временное пользование транспортное средство КАВЗ-423800 х182хх 32 rus. На основании данных Реестра межмуниципальных маршрутов Брянской области, размещенного на официальном сайте Департамента транспорта и промышленности Брянской области,данные автобусы были использованы для осуществления междугородних перевозок по маршруту № 505 Клетня-Брянск.

Водители, осуществляющие данные перевозки состоят в штате ООО «Клетня- Пассажирские перевозки», выручка оприходуется в учете также по ООО «Клетня- Пассажирские перевозки», расходы на содержание и обслуживание этих автобусов учитываются в общих расходах организации и показываются в отчетах на предоставление субсидии по пригородным перевозкам. Данный маршрут является прибыльным, однако общий объем прибыли по нему не учитывается организацией в расчете результата работы пассажирского транспорта и использовании бюджетных ассигнований.

6. В ходе проверки не предоставлены правоустанавливающие документы на недвижимое имущество, принадлежащее Департаменту промышленности и транспорта Брянской области, находящееся в распоряжении организации:

 - административное здание, площадью 434 кв.м., балансовой стоимостью 413 602 руб.,

- Модуль «Кисловодск», площадью 826 кв.м., балансовой стоимостью 1 069 568 руб.,

- контрольно- пропускной пункт, площадью 204 кв.м., балансовой стоимостью 185 336 руб.,

- здание автостинции, площадью 42 кв.м., балансовой стоимостью 196 537 руб.

- газораспределительная система, балансовой стоимостью 116 307 руб.,

- благоустройство территории, площадью 150 кв. м, балансовой стоимостью 331 699 руб.

Итого на сумму: 2 313 049 руб.

Это говорит о неправомерном использовании государственного имущества.

7. Отчеты ООО «Клетня-Пассажирские перевозки», представленные для проверки за период с 08.04.2016г. по 31.10.2016г. в Администрацию Клетнянского района, содержат недостоверные показатели по выполненным рейсам, километражу, в целом по затратам и по статьям затрат имеются расхождения, описанные в пунктах 2.2 и 2.3 настоящего акта.

8. При проверке установлено, что с 08.04.2016г. по 31.10.2016г. **по пригородным** перевозкам прямые расходы по осуществлению пассажирских перевозок составили 1 714 501 руб., всего расходов произведено на сумму **2 598 670** руб., получено доходов **869 739** руб. Результат – убыток по пригородным в сумме 1 728 931 руб. Среднемесячный убыток за проверяемый период составил **246 990 руб**. Получение субсидии по муниципальным маршрутам в сумме 215 508,50 руб. в месяц **соответствует принятому Постановлению № 1197 от 31.12.2015г. , но условия Муниципальных контрактов не были соблюдены.**

С 08.04.2016г. по 31.10.2016г. **по междугородним** перевозкам прямые расходы по осуществлению пассажирских перевозок составили 2 076 507 руб., всего расходов произведено на сумму 3 096 671 руб., Получено доходов 3 788 590 руб. Результат – прибыль по межгороду в сумме 691 919 руб.

В результате с 08.04.2016г. по 31.10.2016г. фактически сложившийся убыток по перевозкам по муниципальным и межмуниципальным маршрутам составил 1 037 012 руб.

Однако в данный расчет не включены доходы от иных видов деятельности, которые осуществляет организация, проверка которых не проводилась в связи с тем, что в вышеуказанном Постановлении все параметры расчетов связаны с результатами деятельности только по пассажирским перевозкам – муниципальным и межмуниципальным.

Организация осуществляет такие виды деятельности как проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров, деятельность агента по кассовому обслуживанию иных перевозчиков, оказание транспортных услуг по заказам, например: Оказание транспортных услуг для обеспечения подготовки и проведения Всероссийской сельскохозяйственной переписи 2016г. на территории Клетнянского муниципального района по Муниципальным контрактам № 10 и № 11 от 01.06.2016г. на общую сумму 194 880 руб.

Фактически получено субсидии за проверяемый период – 1451,о тыс. руб.

ООО «КПП» направлено предписание о недопущении недостатков в дальнейшем.

ООО «КПП» уведомил КСП о рассмотрении и исполнении предписания.

Подготовлено в печать

30.12.2016