|  |  |
| --- | --- |
|  |  Утверждаю Председатель  Контрольно-счетной палаты  Томской области   А.Д. Пронькин |
|  |  «11» февраля 2019 г.  |

 **Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка правомерности и эффективности использования средств областного бюджета, предоставленных в виде субсидий АО «Томскавтотранс» в 2017-2018 годах»**

Основание для проведения мероприятия: п. 25 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 26.12.2017 № 49.

Проверяемый период: 01.01.2017 г. - 01.12.2018 г.

Объект контрольного мероприятия: Акционерное общество «Томскавтотранс». Субъекты предоставления дополнительной информации и документов: Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области.

**Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия:**

Открытое акционерное общество «Томскавтотранс», созданное 29.12.2005 путем реорганизации в форме преобразования ОГУП «Томскавтотранс» в открытое акционерное общество с уставным капиталом 2 552 тыс.руб. в соответствии с Программой приватизации (продажи) государственного имущества Томской области, утвержденной Законом Томской области «Об областном бюджете на 2005 год», переименовано 02.03.2017 в Акционерное общество «Томскавтотранс» (далее - АО «Томскавтотранс», Общество). Увеличение уставного капитала Общества осуществлялось дважды: в 2008 году - на 19 710 тыс.руб. и в 2011 году - на 812 тыс.руб., таким образом, на момент проведения мероприятия размер уставного капитала составляет 23 074 тыс.руб.

100% акций АО «Томскавтотранс» находится в государственной собственности - единственным акционером является Томская область, от имени и в интересах которой выступает Департамент по управлению государственной собственностью Томской области. Исполнительным органом государственной власти Томской области, курирующим деятельность АО «Томскавтотранс», является Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области (далее - Департамент транспорта).

Основными видами деятельности АО «Томскавтотранс» в соответствии с уставом являются: организация перевозки пассажиров и багажа всеми видами общественного транспорта (за исключением железнодорожного) по пригородным и межмуниципальным маршрутам; реализация пассажирам билетов на проезд и квитанций на провоз багажа; диспетчерское управление движением общественного транспорта по маршрутам и контроль за соблюдением графиков движения; перевозка пассажиров и багажа, грузовые перевозки, транспортно-экспедиционное обслуживание, техническое, сервисное обслуживание и ремонт подвижного состава; организация и эксплуатация автомобильных парковок; лизинговая деятельность по обеспечению автотранспорта подвижным составом; медицинская деятельность; оказание услуг по заправке топливом и мойке транспортных средств; торговая и маркетинговая деятельность.

Общество имеет обособленное подразделение, расположенное по адресу: г. Томск, пр. Кирова, 68, - Участок по обслуживанию пассажиров (автовокзал), в инфраструктуру которого входит 4 нежилых здания (строения), в том числе здание автовокзала площадью 1 065 кв.м, гараж площадью 60 кв.м и места общего пользования общей площадью 156 кв.м. Указанные здания, строения (за исключением строения 4) расположены на принадлежащем на праве собственности АО «Томскавтотранс» земельном участке площадью 7 956 кв.м. Автовокзалу г. Томск присвоена 23.06.2011 Федеральным дорожным агентством 3 категория объекта транспортной инфраструктуры, данный объект внесен в Реестр категорированных объектов транспортной инфраструктуры и транспортных средств.

АО «Томскавтотранс» является участником 7 хозяйственных обществ с общим размером долей в их уставных капиталах в сумме 2 016,5 тыс.руб., в том числе: ООО «Авто предприятие Межобластное» - доля в уставном капитале составляет 25% (2,5 тыс.руб.), ООО «Томскавтосервис» - 25% (2,5 тыс.руб.), ООО «Асиновское автотранспортное предприятие» - 15,2% (1 096,5 тыс.руб.), ООО «Авто предприятие Пригородные № 2» - 0,019% (2 тыс.руб.), ООО «Авто предприятие Пригородные № 3» - 20% (2 тыс.руб.), ООО «Транссервис» - 0,111% (10 тыс.руб.) и АО «Полигон» - 0,177% (901 тыс.руб.).

Высшим органом управления АО «Томскавтотранс» является общее собрание акционеров, полномочия которого осуществляет Департамент по управлению государственной собственностью. Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров. Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом - генеральным директором Общества, который подотчетен совету директоров и общему собранию акционеров.

В апреле 2016 года по распоряжению Департамента по управлению государственной собственностью полномочия генерального директора АО «Томскавтотранс» досрочно прекращены и переданы управляющей организации. В соответствии с этим решением заключен договор от 19.04.2016 сроком на 3 года с АО «Регион-Транс». В июне 2018 года указанный договор досрочно прекращен по распоряжению Департамента по управлению государственной собственностью, генеральным директором АО «Томскавтотранс» избран С.В. Световец.

В ноябре 2018 года генеральным директором утвержден План мероприятий по повышению эффективности деятельности АО «Томскавтотранс», содержащий 22 мероприятия со сроками их проведения в конце 2018 - 2020 г.г., ожидаемыми результатами исполнения которых являются: недопущение банкротства Общества и обеспечение полной оплаты перевозчикам текущих платежей, недопущение образования задолженности перед ними, а также обеспечение роста доходной базы АО «Томскавтотранс», сокращение расходов и улучшение качества обслуживания пассажиров. Общество приступило к реализации данного плана: частично погашена задолженность перед перевозчиками, обеспечено 100% заполнение арендаторами мест в стояночном боксе, расположенном по адресу: г. Томск, Иркутский тракт, 63/1, др.

**Результаты контрольного мероприятия:**

АО «Томскавтотранс», являясь участником ООО «Авто предприятие Пригородные № 2», ООО «Авто предприятие Пригородные № 3» и ООО «Транссервис» (созданных в 2004, 2006 г.г.) с общим взносом в их уставные капиталы в сумме 14 тыс.руб., фактически «финансировало» их текущую деятельность по осуществлению перевозок автобусным транспортом, предоставляя на её поддержание займы при отсутствии обеспечения их возврата (задолженность по которым на 31.12.2017 составила 19,1 млн.руб.), взыскать которые не представляется возможным в связи со значительным ухудшением в 2016-2017 годах результатов их финансово-хозяйственной деятельности и практическим прекращением основной деятельности в настоящее время.

Советом директоров АО «Томскавтотранс» в октябре 2018 года рассмотрен вопрос о выходе Общества из состава участников еще двух перевозчиков - ООО «Авто предприятие Межобластное» и ООО «Асиновское автотранспортное предприятие», принимать решающее участие в управлении которыми Общество не вправе в силу федерального законодательства и уставов обществ (дивидендов от их деятельности АО «Томскавтотранс» за время участия в них не получало и данные выплаты не предполагаются в дальнейшем), решение этого вопроса отложено в связи с необходимостью проведения анализа их бухгалтерской (финансовой) отчетности и изучения целесообразности проведения оценки рыночной стоимости соответствующих долей АО «Томскавтотранс».

В собственности АО «Томскавтотранс» на момент контрольного мероприятия находилось 5 автобусов (два автобуса марки ПАЗ, автобус Peugeot Boxer и два автобуса марки Yutong), один из них - автобус марки Yutong приобретен в собственность АО «Томскавтотранс» в соответствии с договором купли-продажи от 12.07.2017 после исполнения Обществом обязательств по выплате лизинговых платежей (за 4 года - 4 780,7 тыс. руб.) по договору лизинга от 30.07.2013, заключенному с ООО «ТаймЛизинг». В проверяемом периоде Общество арендовало 20 автотранспортных средств у двух организаций: ООО «Торговая Компания Томавто» - 5 автобусов по договору аренды от 11.11.2016 сроком на 3 года; ООО «ТТЛ» (директор которого В. Ильичев являлся также руководителем управляющей компании АО «Томскавтотранс») - 15 автобусов по договору аренды с правом выкупа транспортных средств без экипажа от 17.02.2017 сроком на 4 года.

За период аренды Обществом выплачена ООО «ТТЛ» арендная плата в сумме 10 140 тыс. руб. по договору аренды с правом выкупа указанных 15 автотранспортных средств, но автобусы так и не были выкуплены у арендодателя, что явилось не в полной мере эффективным расходованием средств. В апреле 2018 года договор аренды с правом выкупа транспортных средств расторгнут в связи с возбуждением уголовного дела в отношении руководителя управляющей компании на основании постановления Следственного отделения УФСБ России по Томской области в связи с фактами завышения рыночной стоимости сделки более чем на 7 млн.руб. После расторжения указанного договора аренды ООО «ТТЛ» предоставило Обществу эти автобусы на безвозмездной основе по договору безвозмездного пользования от 05.04.2018, однако через два месяца соглашением от 14.06.2018 договор безвозмездного пользования также был расторгнут.

Для оказания услуг автовокзала АО «Томскавтотранс» заключены договоры с 60 перевозчиками, перед которыми Общество имело просроченную задолженность на конец 2016 года в сумме 54,9 млн.руб., на конец 2017 года - 15,3 млн.руб. Общество погасило указанную кредиторскую задолженность в основном за счет привлечения заемных средств и оплаты по судебному решению части долгов ООО «Авто предприятие Пригородные № 3». Таким образом, просроченная задолженность перед перевозчиками, сложившаяся в 2016, 2017 годах, Обществом погашена полностью, при этом накоплена задолженность 2018 года в сумме 66,8 млн.руб., также частично погашенная по состоянию на 01.12.2018 - в сумме 45,9 млн.руб., из них 38,7 млн.руб. за счет средств субсидии из областного бюджета на возмещение части фактически понесенных затрат при осуществлении перевозок по маршрутам регулярных перевозок.

Почти треть площади автовокзала Общество сдает в аренду: в 2016 году действовало 28 договоров аренды нежилых помещений, в 2017 - 31 договор аренды, предоставленная в аренду площадь составляла на 01.01.2016 - 290 кв.м, на 01.01.2017 - 285 кв.м, на 01.01.2018 - 278 кв.м. Указанные площади автовокзала, сданные в аренду юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, которые возмещают Обществу стоимость потребленных ими коммунальных и эксплуатационных услуг по содержанию автовокзала в составе арендной платы (исходя из доли занимаемой ими площади помещений), фактически Обществом не использовались для оказания услуг пассажирам и перевозчикам при осуществлении перевозок автомобильным транспортом по маршрутам регулярных перевозок.

В проверяемом периоде между Департаментом транспорта и АО «Томскавтотранс» заключено 6 Соглашений о предоставлении субсидий из областного бюджета на общую сумму 69 564,8 тыс.руб., в соответствии с которыми указанные субсидии предоставлены Обществу, в том числе:

- 1 392,2 тыс.руб. - по Соглашению от 26.12.2017 на возмещения части затрат, связанных с адаптацией для инвалидов и других маломобильных групп населения приоритетных объектов транспортной инфраструктуры, в рамках подпрограммы «Доступная среда» государственной программы «Социальная поддержка населения Томской области»;

- 27 586,4 тыс.руб. - по четырем Соглашениям на возмещение недополученных доходов перевозчикам за период с декабря 2016 года по июнь 2018 года, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом по межмуниципальным пригородным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам, в рамках подпрограммы «Развитие пассажирских перевозок на территории Томской области» государственной программы «Развитие транспортной системы в Томской области»;

- 40 586,2 тыс.руб. - по Соглашению от 13.11.2018 на возмещение части затрат юридическим лицам, оказывающим услуги пассажирам и перевозчикам на территории Томской области, при осуществлении перевозок пассажиров и багажа по маршрутам регулярных перевозок за 2016, 2017 годы в рамках подпрограммы «Развитие пассажирских перевозок на территории Томской области» госпрограммы «Развитие транспортной системы в Томской области».

АО «Томскавтотранс» производил перевозку пассажиров и багажа по межмуниципальным пригородным маршрутам как с кондуктором на транспортном средстве, так и без кондуктора (возможность бескондукторного обслуживания пассажиров предусмотрена Правилами перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом, утвержденными постановлением Правительства РФ от 14.02.2009 № 112). Исходя из данных Табелей учета рабочего времени кондукторов АО «Томскавтотранс», доля часов, отработанных кондукторами, в общем количестве часов работы пассажирских транспортных средств на линии за период с декабря 2016 года по июнь 2018 года составила 35-49%%.

**Факты нарушений и недостатков, выявленных при проведении проверки, и обобщающий анализ результатов контрольного мероприятия**:

 **1.** В рамках проведенного в ходе контрольного мероприятия анализа законодательства Томской области, регулирующего вопросы предоставления субсидий объектам транспортной инфраструктуры, а также соглашений о предоставлении указанных бюджетных средств, установлено:

 **1.1** Законом Томской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (приложение 13) предусмотрены по основному мероприятию «Развитие межрегиональных и межмуниципальных перевозок, оптимизация маршрутной сети» подпрограммы «Развитие пассажирских перевозок на территории Томской области» госпрограммы «Развитие транспортной системы в Томской области» бюджетные ассигнования в сумме первоначально 32 770,6 тыс.руб., затем 57 000 тыс.руб. (в ред. соответственно от 10.09.2018 г. и от 13.11.2018 г.) на возмещение части затрат юридическим лицам, оказывающим услуги пассажирам и перевозчикам на территории Томской области, при осуществлении перевозок пассажиров и багажа по маршрутам регулярных перевозок за 2016, 2017 и 2018 годы. При этом в государственную программу «Развитие транспортной системы в Томской области», утвержденную постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 484а, ответственным исполнителем которой является Департамент транспорта, не включено указанное мероприятие, что является нарушением п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, п. 33 Порядка принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 03.04.2014 № 119а, предусматривающих приведение государственных программ в соответствие с законом о бюджете.

Указанным законом об областном бюджете предусмотрены случаи предоставления субсидий юридическим лицам, оказывающим услуги пассажирам и перевозчикам на территории Томской области, при осуществлении перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по маршрутам регулярных перевозок за 2016, 2017 и 2018 годы, а также осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа по межмуниципальным пригородным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам (п.п. 3.8, 3.4 приложения 19 «Случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг»), которые по существу никаких случаев предоставления указанных субсидий факти-чески не устанавливают, что не соответствует требованиям п.2 ст. 78 Бюджетного кодекса РФ.

**1.2** Порядок предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов перевозчикам, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом по межмуниципальным пригородным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам», утвержденный постановлением Администрации Томской области от 31.03.2017 № 112а (далее - Порядок № 112а), не приведен в соответствие с типовой формой соглашения (договора) между главным распорядителем средств областного бюджета и юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом - производителем товаров, работ, услуг о предоставлении субсидии из областного бюджета, установленной приказом Департамента финансов Томской области от 03.11.2016 № 53 (приложение № 2 п.п. 3.6, 5.1.4, 5.3.5), в части включения: в условия предоставления субсидии - согласия лиц, являющихся поставщиками, подрядчиками, исполнителями по договорам (соглашениям), заключенным в целях исполнения обязательств по соглашению, на осуществление Департаментом транспорта и органами госфинконтроля проверок соблюдения ими условий, целей и порядка предоставления субсидии, в обязанности Департамента транспорта - осуществлять контроль за соблюдением поставщиками, подрядчиками, исполнителями условий, целей и порядка предоставления субсидии, в обязательства получателя субсидии - включать в договоры, заключаемые в целях исполнения данных соглашений, согласие поставщиков на осуществление Департаментом транспорта и органами госфинконтроля проверок соблюдения ими условий, целей и порядка предоставления субсидии.

**1.3** Условия предоставления субсидии, предусмотренные заключенными Департаментом транспорта с АО «Томскавтотранс» Соглашениями от 17.05.2017, от 13.11.2017, от 26.12.2017 и от 12.10.2018 на возмещение недополученных доходов перевозчикам, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом по межмуниципальным пригородным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам, не в полной мере соответствуют условиям предоставления субсидии, установленным Порядком № 112а. Так, включено такое условие как определение направления недополученных доходов и (или) затрат, в целях возмещения которых предоставляется субсидия в соответствии с Порядком № 112а. Однако Порядок № 112а не содержит положение о направлениях недополученных доходов, на возмещение которых предоставляется субсидия, что не соответствует общим требованиям к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, утвержденным постановлением Правительства РФ от 06.09.2016 № 887 (п. 9).

Кроме того, указанное Соглашение от 12.10.2018, а также Соглашение от 13.11.2018 на возмещение части затрат юридическим лицам, оказывающим услуги пассажирам и перевозчикам на территории Томской области, при осуществлении перевозок пассажиров и багажа по маршрутам регулярных перевозок за 2016, 2017 годы, не соответствуют типовой форме соглашения, утвержденной приказом Департамента финансов Томской области от 03.11.2016 № 53 (приложение №2), так как не содержат ряд положений, касающихся поставщиков (подрядчиков, исполнителей) по договорам, заключенным в целях исполнения обязательств по соглашению.

**1.4** Выявлен ряд замечаний к показателям результативности субсидий, установленных Соглашениями, заключенными с АО «Томскавтотранс» на возмещение части затрат, так:

 - Соглашением от 26.12.2017 установлены показатель результативности «Общее количество людей с ограниченными возможностями, воспользовавшихся услугами автовокзала г. Томск за отчетный период, человек» и отчетные периоды (январь-март 2018 г.), при этом плановые значения этого показателя не определены, что не согласуется с п. 5.1.3 этого Соглашения, предусматривающим обязанность Департамента транспорта по определению показателей результативности и осуществлению оценки их достижения, и приводит к нереализуемости п. 19 Порядка предоставления субсидии на возмещение части затрат, связанных с адаптацией для инвалидов и других маломобильных групп населения приоритетных объектов транспортной инфраструктуры, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 21.12.2017 № 438а (в случае недостижения показателей результативности субсидия должна быть возвращена); кроме того, достижение значений этого показателя, т.е. результат предоставления субсидии, совершенно не зависит от получателя данной субсидии;

- Соглашением от 13.11.2018 установлен показатель результативности «Величина просроченной кредиторской задолженности за 2016 и за 2017 годы» (отсутствие которой за отчетный период должно быть подтверждено справкой, приложенной к отчету), при этом ни Порядком предоставления из областного бюджета субсидии на возмещение части затрат юридическим лицам, оказывающим услуги пассажирам и перевозчикам на территории Томской области, при осуществлении перевозок пассажиров и багажа по маршрутам регулярных перевозок за 2016, 2017 и 2018 годы, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 28.09.2018 № 381а (далее - Порядок № 381а), ни указанным Соглашением не установлен способ (метод) определения данного показателя (к тому же его значение возможно определить на соответствующую дату, а не за какой-либо период), более того, к моменту предоставления субсидии по указанному Соглашению просроченная кредиторская задолженность перед перевозчиками, образовавшаяся в 2016, 2017 годах, фактически Обществом была уже погашена, но образована задолженность в 2018 году.

 **1.5** В проверяемом периоде в Департамент транспорта предоставлены отчеты АО «Томскавтотранс» о достижении значений показателей результативности по 4 Соглашениям из 6 заключенных, составленные по установленным формам, показатели результативности отражены достоверно, в том числе:

- по Соглашениям от 17.05.2017, от 13.11.2017, от 26.12.2017 о предоставлении субсидии на возмещение недополученных доходов перевозчикам установленные значения показателя результативности - фактическая средняя заработная плата водителей - выполнены на все отчетные даты, при этом нарушены установленные сроки предоставления отчетов на 2-4 месяца в связи с несогласованностью периодов, за которые должны быть определены показатели результативности, и сроков предоставления в Департамент транспорта отчетов о достижении значений этих показателей;

- по Соглашению от 26.12.2017 о предоставлении субсидии на возмещение части затрат, связанных с адаптацией для инвалидов объектов транспортной инфраструктуры - общее количестве людей с ограниченными возможностями, воспользовавшихся услугами автовокзала г. Томска в 1 квартале 2018 г., при этом также не согласован период, за который должны быть определены показатели результативности данной субсидии (январь-март 2018 г.), со сроками предоставления отчета о достижении этих показателей - не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем в котором получена субсидия (т.е. не позднее 15.01.2018, так как субсидия получена 27.12.2017.).

**2.** По результатам проведенного в ходе контрольного мероприятия анализа предоставленных АО «Томскавтотранс» в проверяемом периоде субсидий из областного бюджета установлено:

**2.1** Средства субсидии из областного бюджета, предоставленные в целях возмещения части затрат юридическим лицам, оказывающим услуги пассажирам и перевозчикам на территории Томской области при осуществлении перевозок пассажиров и багажа по маршрутам регулярных перевозок за 2016, 2017 годы, в сумме 2 815,5 тыс.руб. получены Обществом не на цели, установленные п. 2 Порядка № 381а, п.1.1 Соглашения от 13.11.2018 о предоставлении из областного бюджета субсидии, что свидетельствует о нецелевом использовании средств областного бюджета, выразившемся в завышении на данную сумму размера субсидии, предоставленной АО «Томскавтотранс» на возмещение части затрат, понесенных при осуществлении указанных перевозок, в результате несоблюдения требований Порядка № 381а, в том числе:

- 2 683,9 тыс.руб. - затраты, не связанные с оказанием услуг при осуществлении перевозок пассажиров и багажа по маршрутам регулярных перевозок, так как являются затратами по содержанию площадей автовокзала (по электроэнергии, водоснабжению, водоотведению, отоплению, охране, техническому обслуживанию пожарной сигнализации, уборке), на которых Обществом осуществляется другой вид деятельности - предоставление объектов недвижимости в аренду; затраты в указанной сумме компенсированы Обществу арендаторами в составе арендной платы до момента предоставления субсидии, но не исключены из расчета размера субсидии (подтверждающие документы по ним не были представлены Обществом в Департамент транспорта);

-131,6 тыс.руб. - затраты на выплату в 2016, 2017 г.г. разовых премий в общей сумме 97,9 тыс.руб. работникам автовокзала к праздничным датам, которые согласно ст.ст. 129, 135, 191 Трудового кодекса РФ не являются составной частью заработной платы, а также на оплату страховых взносов в сумме 33,7 тыс.руб. на указанные разовые премии и на облагаемую часть материальной помощи (которая также не входит в заработную плату), выплаченной 9 работникам автовокзала.

**2.2** В соответствии с Порядком предоставления субсидии на возмещение части затрат, связанных с адаптацией для инвалидов и других маломобильных групп населения приоритетных объектов транспортной инфраструктуры, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 21.12.2017 № 438а, между Департаментом транспорта и АО «Томскавтотранс» заключено Соглашение от 26.12.2017 о предоставлении субсидии из областного бюджета в целях возмещения части затрат, связанных с адаптацией для инвалидов и других маломобильных групп населения автовокзала г. Томск, в сумме 1 392,2 тыс.руб.

В нарушение Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ (МДС 81-35.2004), утвержденной постановлением Госстроя России, в акте приемки выполненных работ от 22.12.2017 по оборудованию для маломобильных групп населения по договору подряда от 06.12.2017 на сумму 1 406,3 тыс.руб., заключенному АО «Томскавтотранс» с ООО «Томь-Пласт» на выполнение работ по капитальному ремонту здания автовокзала в соответствии с требованиями доступности общественных зданий для инвалидов и других маломобильных посетителей, допущено неправомерное увеличение норматива затрат на непредвиденные расходы с 2% до 12,2% (локальным сметным расчетом, получившим положительное заключение экспертизы ООО «Томский центр ценообразования в строительстве», непредвиденные расходы предусмотрены в размере 2%). В результате этого за счет средств субсидии из областного бюджета по Соглашению от 26.12.2017 Обществу неправомерно возмещены затраты в сумме 10,1 тыс.руб.

**2.3** Согласно п. 4 Порядка № 112а, для получения субсидии получатель предоставляет в Департамент транспорта документы, подтверждающие фактически произведенные затраты, в том числе самостоятельно подготовленные расчеты по формам, являющимся приложениями к данному Порядку. Установлено, что Обществом не соблюдены требования Порядка № 112а в связи с завышением фактической цены дизельного топлива, которая определена исходя из средней стоимости топлива по данным бухгалтерского учета, увеличенной на расходы по его хранению (по договорам хранения нефтепродуктов, заключенным в 2017-2018 г.г. с ООО «Сибирская сервисная компания»), что не соответствует также и положениям Методических рекомендаций по расчету экономически обоснованной стоимости перевозки пассажиров и багажа в городском и пригородном сообщении автомобильным и городским наземным электрическим транспортом общего пользования, утвержденных распоряжением Минтранса России. В связи с этим нарушены условия предоставления данной субсидии (п. 11 Порядка № 112а, п. 3.3 заключенных Соглашений о предоставлении субсидии). В результате сумма экономически обоснованной выручки от перевозки пассажиров и багажа по межмуниципальным пригородным маршрутам и соответственно размер субсидии из областного бюджета на возмещение недополученных доходов за период с декабря 2016 года по июнь 2018 года неправомерно завышены на 306,3 тыс.руб. (в части расходов на дизельное топливо по работающим на этом топливе автобусам с учетом ошибки, допущенной в расчете размера субсидии за декабрь 2016 года).

**2.4** Установлены признаки нарушений Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Федеральный закон № 223-ФЗ):

- Положение о закупке товаров, работ, услуг АО «Томскавтотранс», утвержденное советом директоров 15.03.2012 г., в которое за прошедшие 6 лет не вносились изменения, не содержит требований к закупке, в том числе порядок подготовки и осуществления закупок такими способами как «конкурентные закупки» и «неконкурентные закупки», порядок и условия их применения, порядок заключения и исполнения договоров, иные связанные с обеспечением закупки положения; нет указания об обязательном размещении Положения о закупке, вносимых в него изменений и иных предусмотренных документов по информационному обеспечению закупки в единой информационной системе;

- общая сумма поставки горюче-смазочных материалов (компримированного природного газа) в объеме 10 700 тыс.руб., предусмотренная договором купли-продажи от 06.02.2017 с допсоглашениями №№ 3, 4, заключенными АО «Томскавтотранс» с ООО «Газпром трансгаз Томск», не соответствует Плану закупок товаров, работ, услуг АО «Томскавтотранс» на период с 02.01.2017 по 01.01.2018, размещенному в единой информационной системе (1 800 тыс. руб.). Поставка компримированного природного газа в 2018 году на сумму 6 300 тыс.руб., предусмотренная допсоглашением от 02.03.2018 № 6 к указанному договору купли-продажи, также не включена в План закупок товаров, работ, услуг АО «Томскавтотранс» на период с 02.01.2018 по 01.01.2019;

- допсоглашение от 13.12.2017 № 4 к вышеуказанному договору купли-продажи от 06.02.2017 размещено в единой информационной системе по прошествии 10 дней, установленных Федеральным законом № 223-ФЗ для размещения этих документов в ЕИС.

Кроме того, из 17 договоров на поставку топлива на общую сумму 30 178,3 тыс.руб., заключенных Обществом в период с 01.01.2016 по 01.12.2018, лишь один договор поставки на сумму 3 243,1 тыс.руб. с ООО «Сибирский торговый дом» заключен в результате конкурентной закупки, а 16 договоров поставки (купли-продажи) на общую сумму 26 935,2 тыс.руб. являются неконкурентными закупками. Также в связи с искусственным дроблением (разделением) единого заказа на однородный (одноименный) товар на отдельные закупки, сумма каждой из которых не превысила 100 тыс.руб., закупка Обществом дизельного топлива у ООО «Альянс-сервис» (в 2016 году - по 6 договорам на общую сумму поставки 439,7 тыс.руб., в 2017 году - по 3 договорам на общую сумму поставки 299,7 тыс.руб.) осуществлена без проведения конкурентных процедур, предусмотренных Федеральным законом № 223-ФЗ.

**2.5** Положением об оплате труда работников АО «Томскавтотранс», утвержденным приказом от 10.11.2016 г., установлена текущая премия по итогам работы за месяц с учетом выполнения показателей премирования в случае безупречного выполнения работником трудовых обязанностей, возложенных на него трудовым договором, должностной инструкцией, а также выполнения распоряжений непосредственного руководителя, в размере от 30% до 75% для всех работников (за исключением руководства Общества, начальника службы перевозок и начальника автоколонны, которым установлен второй показатель премирования - выполнение плана по доходам по предприятию за месяц, а также кассиров билетных касс - выполнение плана среднемесячной нормы операций за смену). Таким образом, текущая премия выплачивается работникам Общества (за вышеуказанным исключением) фактически лишь за исполнение ими своих должностных обязанностей, за что работник получает заработную плату по установленному окладу (тарифу), так как иного показателя премирования Положением об оплате труда работников АО «Томскавтотранс» не предусмотрено.

**2.6** Выявлены нарушения АО «Томскавтотранс» норм бухгалтерского учета, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету:

- Учетная политика АО «Томскавтотранс» не содержит правил отражения в бухгалтерском учете информации о бюджетных субсидиях на возмещение текущих (капитальных) расходов, не предусмотрен порядок создания резерва под обесценение финансовых вложений, если их объектом является задолженность по займам, предоставленным Обществом; учетной политикой (иным документом, правовым актом Общества) не определен способ расчета фактически потребленных затрат, компенсируемых Обществу арендаторами автовокзала в составе арендной платы при отсутствии индивидуальных приборов учета;

- не обеспечен основной принцип бухучета - сопоставимости полученных доходов и произведенных расходов, так как субсидии из областного бюджета на возмещение недополученных доходов перевозчикам, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа по межмуниципальным пригородным маршрутам по регулируемым тарифам (являющиеся компенсацией потерь в доходах в связи с реализацией данных услуг по регулируемым тарифам, т.е. частью выручки от обычного вида деятельности), учтены в прочих доходах, тогда как выручка от оказания данных услуг отражена в доходах от обычных видов деятельности;

- доходы от предоставления за плату во временное пользование (владение) имущества по договорам аренды помещений автовокзала в бухгалтерском учете отражены в составе доходов от обычных видов деятельности, при этом, исходя из положений устава АО «Томскавтотранс», предметом деятельности Общества не является предоставление в аренду своих активов, этот вид деятельности вообще не поименован в уставе. Кроме того, расходы, связанные с предоставлением в аренду помещений автовокзала, учтены в составе затрат не по указанному виду деятельности, а по основному производству, завышая тем самым его фактическую себестоимость и не формируя себестоимость по виду деятельности «Предоставление в аренду недвижимого имущества (по пр. Кирова, 68)». В связи с этим не обеспечивается достоверность информации о себестоимости услуг, оказываемых при осуществлении перевозок пассажиров и багажа по пригородным и межмуниципальным маршрутам, а также не обеспечивается возможность выявления реального финансового результата по виду деятельности - предоставление в аренду недвижимого имущества Общества;

- инвентаризационной комиссией по результатам инвентаризации на 31.12.2017 г. не произведена документально обоснованная оценка вероятности погашения долгов, отсутствуют обоснования признания каждого долга сомнительным в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника с целью создания резерва по сомнительным долгам; в акте инвентаризации от 31.12.2017 расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами даже не указана даже дата истечения сроков давности по каждому конкретному долгу.

Кроме того, в нарушение положений Учетной политики АО «Томскавтотранс» и рекомендаций Минфина России по организации и осуществлению экономическим субъектом внутреннего контроля Обществом не разработан порядок организации и осуществления внутреннего контроля, отсутствует системный документ, устанавливающий основные направления и процедуры внутреннего контроля, а также полномочия и функции в системе внутреннего контроля.

**Предложения (рекомендации) по итогам контрольного мероприятия:**

В целях совершенствования бюджетного процесса и устранения выявленных по итогам контрольного мероприятия недостатков (несоответствий) предлагаем рассмотреть вопрос о внесении изменений в Порядок предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов перевозчикам, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом по межмуниципальным пригородным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам, утвержденный постановлением Администрации Томской области от 31.03.2017 № 112а, в том числе рекомендуем рассмотреть целесообразность корректировки расчетов объема субсидии в случаях бескондукторного обслуживания пассажиров (по оценке, проведенной в ходе контрольного мероприятия, сумму расходов на оплату труда кондукторов с учетом страховых взносов, включенную в расчеты экономически обоснованной выручки от перевозки пассажиров и багажа по межмуниципальным пригородным маршрутам, в проверенном периоде возможно было сократить, исходя из фактической доли часов, отработанных кондукторами АО «Томскавтотранс», на 4,8 млн.руб.).

**Дополнительные сведения:**

Акт проверки подписан АО «Томскавтотранс» с пояснениями и возражениями, на которые направлено заключение Контрольно-счетной палаты, возражения признаны не обоснованными, пояснения и дополнительно представленные материалы учтены при подготовке отчета.

Для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, а также попривлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, на основании ст. 18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» направлено представление в адрес генерального директора АО «Томскавтотранс» (срок исполнения - до 25.02.2019 г.). Кроме того, направлено информационное письмо в адрес начальника Департамента транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области, курирующего деятельность АО «Томскавтотранс», информация также направлена в Прокуратуру Томской области.

Аудитор

Контрольно-счетной палаты Н.К. Дайнеко