

## ОТЧЕТ

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 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», пункт 2.2.1.2.2. плана 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, от 29.03.2018 №3/2-р.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** нормативные правовые акты и распорядительные документы, регламентирующие деятельность министерства по транспорту Архангельской области. Первичные и иные документы, подтверждающие получение и расходование бюджетных средств. Бухгалтерская, финансовая, статистическая отчетность, подтверждающая обоснованность расходования бюджетных средств, распорядительные документы (в том числе отраслевые), экспертные заключения органа государственного регулирования тарифов, отчетность.

**3. Проверяемый период:** с 01 января по 31 декабря 2017 года

**4. Объекты контрольного мероприятия:** министерство транспорта Архангельской области, МУП «Новодвинская энергетическая сетевая компания», ИП Муковозов Н. П., ИП Цурко Е. Ю., АО «Архангельский речной порт», ИП Емельянова В. В.,

**5. Срок проведения контрольного мероприятия:** с «22» января 2018 года по «14 » мая 2018 года

**6. Цели контрольного мероприятия:**

6.1. Проверка эффективности и целесообразности расходования средств областного бюджета, выделяемых в рамках Государственная программа Архангельской области «Развитие транспортной системы Архангельской области (2014-2020 годы)».

6.2. Проверка организации бюджетного процесса при исполнении областного бюджета за 2017 год главным распорядителем министерством

транспорта АО в части отдельных вопросов,

#### **7. Перечень составленных актов проверки:**

акты встречных проверок, проведенных в ходе 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»:

от 14.02.2018 г. в МУП «Новодвинская энергетическая сетевая компания», акт от 14.02.2018 подписан без возражений;

от 12.03.2018 г. у индивидуального предпринимателя Муковозова Н. П., акт подписан без возражений;

от 14.03.2018 г. у индивидуального предпринимателя Цурко Е. Ю., на акт проверки от 14.03.2018 поступили возражения от 22.03.2018 №4, заключение КСП АО от 09.04.2018 (исх. от 10.04.2018 №01-02/405);

от 12.03.2018 г. в акционерном обществе «Архангельский речной порт», на акт от 12.03.2018 поступили возражения от 27.03.2018 №31218032701, заключение КСП АО на возражения от 16.04.2018 №01-02/423;

от 23.03.2018 г. у индивидуального предпринимателя Емельянова В. В., акт подписан без возражений;

заключение 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 от 20.04.2018;

акт проверки 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 в министерстве транспорта Архангельской области от 20.04.2018 г., возражения и пояснения министерства от 10 мая 2018 (вх. от 11.05.2018 №01-02/600), заключение на разногласия от 14 мая 2018г. (исх. от 15.05.2018 № 01-02/523).

#### **8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее**

8.1. В части проверки эффективности и целесообразности расходования средств областного бюджета, выделяемых в рамках

Государственной программы Архангельской области (далее – ГП АО) «Развитие транспортной системы Архангельской области (2014-2020 годы)»

Реализация ГП АО «Развитие транспортной системы Архангельской области (2014-2020 годы)» в 2017 году осуществлялась в рамках шести подпрограмм.

В течение 2017 года целевые показатели государственной программы изменения вносились семь раз.

Согласно отчету «Сведения о достижении целевых показателей ГП» за 2017 год из семи общих целевых показателей ГП самое низкое достижение целевого показателя «5. Количество дорожно-транспортных происшествий на сети региональных автомобильных дорог из-за сопутствующих дорожных условий на 1 тыс. автотранспортных средств» - 71,2%.

Исполнение мероприятий государственной программы в разрезе подпрограмм приведено в таблице:

Наименование подпрограмм	план на год, тыс. руб.	фактическое исполнение, тыс. руб.	% исполнения
<b>Подпрограмма № 1</b>	<b>486 526,2</b>	<b>460 510,8</b>	<b>94,7</b>
областной бюджет	486 526,2	460 510,8	94,7
<b>Подпрограмма № 2</b>	<b>281 772,7</b>	<b>276 881,3</b>	<b>98,3</b>
областной бюджет	235 257,5	231 671,3	98,5
бюджеты муниципальных образований	43 424,2	42 119,0	97,0
внебюджетные средства	3 091,0	3 091,0	100,0
<b>Подпрограмма № 3</b>	<b>558 175,6</b>	<b>547 045,4</b>	<b>98,0</b>
федеральный бюджет	300 424,5	290 510,1	96,7
областной бюджет	257 751,1	256 535,3	99,5
<b>Подпрограмма № 4</b>	<b>3 284 529,8</b>	<b>3 278 842,7</b>	<b>99,8</b>
федеральный бюджет	189 244,8	189 244,8	100,0
областной бюджет	3 095 285,0	3 089 597,9	99,8
<b>Подпрограмма № 5</b>	<b>635 327,6</b>	<b>634 572,4</b>	<b>99,9</b>
областной бюджет	635 327,6	634 572,4	99,9
<b>Подпрограмма № 6</b>	<b>83 180,4</b>	<b>83 165,7</b>	<b>100,0</b>
областной бюджет	83 180,4	83 165,7	100,0
<b>Итого по государственной программе</b>	<b>5 329 512,3</b>	<b>5 281 018,3</b>	<b>99,1</b>
<b>в том числе</b>			
федеральный бюджет	489 669,3	479 754,9	98,0
областной бюджет	4 793 327,8	4 756 053,4	99,2
бюджеты муниципальных образований	43 424,2	42 119,0	97,0
внебюджетные средства	3 091,0	3 091,0	100,0

В течение 2017 года в ресурсное обеспечение государственной программы вносились следующие изменения (всего 8 раз), представлены в таблице:

Наименование подпрограмм	областной закон о бюджете 2017 года								% изменений
	Первоначальная редакция от 23.12.2016	от 16.02.2017 № 514-32-ОЗ	от 04.04.2017 № 527-34-ОЗ	от 05.06.2017 № 535-35-ОЗ	от 10.07.2017 № 543-36-ОЗ	от 09.10.2017 № 553-37-ОЗ	от 20.11.2017 № 579-39-ОЗ	от 15.12.2017 № 580-40-ОЗ	
Подпрограмма № 1	322 356,7	322 356,7	322 356,7	392 632,2	392 632,2	486 526,2	486 526,2	486 526,2	150,9
Подпрограмма № 2	184 000,0	216 000,0	216 000,0	383 491,5	383 491,5	383 491,5	353 625,0	235 257,5	127,9
Подпрограмма № 3	126 535,3	605 439,6	605 439,6	605 439,6	558 175,6	558 175,6	558 175,6	558 175,6	441,1
Подпрограмма № 4	3 778 047,9	2 860 192,1	3 094 436,9	3 127 732,9	3 285 050,0	3 284 529,8	3 284 529,8	3 284 529,8	86,9
Подпрограмма № 5	641 056,2	641 056,2	641 056,2	641 056,2	630 206,2	635 348,1	634 416,3	635 327,6	99,1
Подпрограмма № 6	55 802,6	55 802,6	55 802,6	55 802,6	84 010,2	83 180,4	83 180,4	83 180,4	149,1
Итого по государственной программе	5 107 798,7	4 700 847,2	4 935 092,0	5 206 155,0	5 333 565,7	5 431 251,6	5 400 453,3	5 282 997,1	103,4

Согласно отчету «Оценка эффективности реализации государственной программы Архангельской области» за ГП АО:

- оценка реализации государственной программы по исполнителям 90,1%,
- оценка качества планирования и управления реализацией государственной программы 95,1%,
- интегральная оценка эффективности реализации государственной программы 91,1%,
- эффективность реализации государственной программы - высокая.

#### **8.1.1. Подпрограмма № 1 «Проведение сбалансированной государственной тарифной политики на транспорте»**

Согласно «Сведений о достижении целевых показателей ГП» исполнение по двум целевым показателям подпрограммы № 1 составило:

- доля рейсов на субсидируемых маршрутах, фактически выполненных в соответствии с расписанием при осуществлении пассажирских перевозок, в общем количестве рейсов, установленных в соответствии с расписанием, исполнение 100%;
- количество перевезенных пассажиров на субсидируемых маршрутах 98,24%, в том числе по видам транспорта:
  - водный 101,01%
  - воздушный 110,08%,
  - железнодорожный 96,42%.

Всего в 2017 году в рамках подпрограммы № 1 реализовывалось 3 мероприятия.

Согласно «Отчету о реализации в 2017 году ГП» кассовое исполнение мероприятий подпрограммы № 1 ГП составило в сумме 460 510,8 тыс. руб. или 95%, в разрезе мероприятий представлено в таблице:

Наименование субсидии	Первоначальная редакция областного закона о бюджете 2017, тыс. руб.	В редакции от 05.06.2017 № 535-35-ОЗ, тыс. руб.	В редакции от 09.10.2017 № 553-37-ОЗ, тыс. руб.	% изменения	Кассовое исполнение, тыс. руб.	% выполнения
Субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа	315 767,4	385 767,4	479 661,4	52	453 894,8	95
- субсидии организациям воздушного транспорта	80 899,9	80 899,9	92 441,9	15	78 177,8	85
- субсидии организациям водного транспорта	96 794,5	96 794,5	97 270,8	1	97 270,8	100
- субсидии организациям железнодорожного транспорта	138 073,0	208 073,0	289 948,7	210	278 446,2	96
Компенсация потерь в доходах, возникающих в результате предоставления 50-процентной скидки на проезд железнодорожным транспортом общего пользования в поездах пригородного сообщения учащимся и воспитанникам образовательных организаций старше семи лет, студентам (курсантам), обучающимся по очной форме обучения в профессиональных образовательных организациях и образовательных организациях высшего образования	6 589,3	6 864,8	6 864,8	5	6 616,0	97
Итого	322 356,7	392 632,2	486 526,2	51	460 510,8	95

Порядок предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа воздушным и водным транспортом, утвержден постановлением Правительства Архангельской области от 8 октября 2013 года № 463-пп. (далее - Порядок).

*Мероприятие «1.1. Организация осуществления перевозок пассажиров и багажа воздушным транспортом»* фактическое исполнение 78 177,8 тыс. руб. (исполнение 84%)

Согласно «Сведений о достижении целевых показателей ГП» исполнение целевого показателя «10. Количество перевезенных пассажиров по субсидируемым маршрутам по воздушному транспорту» составило 19,93 тыс. чел. или 110,1% от плана.

В отчетном периоде министерством субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа воздушным транспортом, предоставлялась на основании договоров с перевозчиками:

1. АО "2-й Архангельский ОАО" № 2017/ВТС-1 от 17.02.2017 на сумму 60 115 500,0 руб. Дополнительным соглашением № 1 от 22.12.2017 размер субсидии увеличен на 27 873 640,0 руб. и составил 87 989 140,0 руб. (или увеличен на 47% к первоначальному объему). В Приложении № 1 к договору «Параметры транспортного заказа» определены 17 маршрутов, типы транспортных средств – Л-410 и Ан-2, прогнозируемый годовой налет по маршрутам – 2 292,1 час, количество оборотных рейсов – 789 шт.

Министерством в нарушение:

условий п.13-15 Порядка (получатель субсидии не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным, представляет в министерство отчет

о фактически выполненных перевозках, министерство в течение 10-ти рабочих дней проверяет представленный отчет и в течение 10 рабочих дней со дня подписания распоряжения о предоставлении субсидии перечисляет её получателю),

п.3.1.2 Договора № 2017/ВТС-1 от 17.02.2017 (субсидия предоставляется при условии предоставления получателем не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным, отчетов о фактически выполненных перевозках пассажиров и багажа, а также иных документов, подтверждающих факт произведенных получателем недополученных доходов)

произведена оплата ожидаемой потребности в средствах субсидии за декабрь 2017 года в сумме 13 609 510,0 руб. на основании «Ожидаемых результатов выполнения воздушных перевозок пассажиров и багажа на межмуниципальных воздушных линиях на территории Архангельской области за 2017 год» и «Ожидаемого результата отчета о результатах деятельности при осуществлении перевозок пассажиров и багажа в условиях государственного регулирования тарифов на пассажирском транспорте по состоянию на 01 января 2018 года», датированных 27.12.2017 года.

Отчеты о фактически выполненных воздушных перевозках пассажиров и багажа за 2017 год и о результатах деятельности при осуществлении перевозок пассажиров и багажа в условиях государственного регулирования тарифов на пассажирском транспорте по состоянию на 01 января 2018 года» направлены в министерство АО "2-й Архангельский ОАО" от 11.01.2018 г.

Согласно регистру бухгалтерского учета министерства «Карточка счета 302.42 за 2017 год» по контрагенту АО "2-й Архангельский ОАО" договор № 2017/ВТС-1 от 17.02.2017 перечислена субсидия за 2017 год в размере 73 725 010,0 руб., начислена субсидия **по распоряжениям министерства** на сумму 73 725 010,0 руб., задолженность отсутствует.

2. АО "Комиавиатранс" № 2017/ВТС-2 от 02.03.2017 (в рамках дополнительного соглашения № 1 от 16.03.2017) на сумму 4 452 760,0 руб.

В Приложении № 1 к договору «Параметры транспортного заказа» определен 1 маршрут, типы транспортных средств – Л-410, прогнозируемый годовой налет по маршруту – 357 час., количество оборотных рейсов – 102 шт.

12.12.2017 АО "Комиавиатранс" направлен «Отчет о перевозках пассажиров и багажа воздушным транспортом в условиях государственного регулирования тарифов на пассажирском транспорте на ВС ВЛ-410 по состоянию на 01.01.2018 (ожидаемый).

Министерством приняты указанные документы, в нарушение п.13-15 Порядка, п.3.1.2 Договора № 2017/ВТС-2 от 02.03.2017 произведена оплата ожидаемой потребности в средствах субсидии за декабрь 2017 года в сумме 470 965,0 руб.

АО "Комиавиатранс" фактические отчеты о перевозках пассажиров и багажа воздушным транспортом в условиях государственного

регулирования тарифов на пассажирском транспорте по состоянию на 01.01.2018» на ВС ВЛ-410 и ВС АН-24 направлены в министерство 22.01.2018г

Согласно регистру бухгалтерского учета министерства «Карточка счета 302.42 за 2017 год» по контрагенту АО "Комиавиатранс" договор № 2017/ВТС-2 от 02.03.2017 перечислена субсидия за 2017 год в размере 4 452 760,0 руб., начислена субсидия *по распоряжениям министерства* на сумму 4 452 760,0 руб., задолженность показателей договоров отсутствует.

В ходе проверки выполнения показателей договоров с перевозчиками отмечено, что при невыполнении показателя «годовой налет» на 6,8% (или при плане 2649,1 – факт 2469,1), перевыполнен показатель «количество рейсов» на 4% (или при плане 891 – факт 927), показатель «количество рейсов в соответствии с расписанием» (901) в отчетах перевозчиков (принятых министерством) не соответствует показателям «количество рейсов» (891) установленным договорами.

*Мероприятие «1.2. Организация осуществления перевозок пассажиров и багажа водным транспортом»* фактическое исполнение 97 270,8 тыс. руб. (исполнение 100%).

Согласно «Сведений о достижении целевых показателей ГП» исполнение целевого показателя «10. Количество перевезенных пассажиров по субсидируемым маршрутам по водному транспорту» составило 991,06 тыс. чел или 101,01% от плана.

Министерством на 2017 год заключено 10 Договоров 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 внутримunicipальном сообщении на территории Архангельской области с 9 перевозчиками с учетом дополнительных соглашений на сумму 93 629 256,83 руб.

Министерством на 2017 год заключено 5 Договоров об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа водным транспортом в межмуниципальном сообщении на территории Архангельской области с 5 перевозчиками.

Параметрами транспортного заказа на 2017 год министерством определено по согласованным расписаниям – всего 22 межмуниципальных и внутримunicipальных маршрута с общим количеством оборотных рейсов **19781**, выполнение которых должно осуществляться 21 судном.

Согласно предоставленным отчетам перевозчиков за 2017 год выполнение Параметров транспортного заказа следующее:

количество перевезенных пассажиров - **990 606** чел.,

количество перевезенного багажа - 145,179 т (по 3 перевозчикам информация отсутствует, по 1 перевозчику информация предоставлена в штуках),

количество рейсов: в соответствии с расписанием – 33 838, фактически выполнено – **33 820**.

Таким образом, сопоставление показателей Параметров

транспортного заказа за 2017 год в договорах, заключенных министерством и перевозчиками и показателей, отраженных в отчетах перевозчиков (принятых министерством) не сопоставимо (план 19781, факт 33820), что указывает на отсутствие должного контроля со стороны министерства за соблюдением перевозчиками Параметров транспортного заказа.

В обосновании чего, министерство ссылается на зависимость водного транспорта в значительной мере от воздействия гидрометеорологических условий. Так, например, сроки открытия и закрытия навигации находятся в прямой зависимости от прохождения ледохода и установления ледостава в бассейнах рек и акваториях морских портов Архангельской области в связи с чем, количество выполняемых рейсов может расходиться с плановыми значениями как в сторону уменьшения так и в сторону увеличения.

Целевой показатель «10. Количество перевезенных пассажиров по субсидируемым маршрутам по водному транспорту» отражен в количестве 991,06 тыс. чел., что не соответствует на 0,46 тыс. чел. показателю, отраженному в отчетах перевозчиков за 2017 год.

Необходимо отметить, что в отчетах о результатах деятельности при осуществлении перевозок пассажиров и багажа водным транспортом в условиях государственного регулирования тарифов на пассажирском транспорте за 2017 год по предприятиям ООО «СК «АРТИКРЕЙД», АО «Архангельский речной порт», ООО «Устьпинезский ЛПХ» (субсидии оплачены министерством), принятых министерством отражена рентабельность в размере 5%, в суммовом выражении 467 727,16 руб., 5 091 902,17 руб., 100 317,75 руб. соответственно.

В соответствии с Порядком и установленными Порядком и п.3.2 Договора о предоставлении субсидии, условиями предоставления из областного бюджета субсидии: субсидии перевозчикам предоставляются на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозки пассажиров и багажа, *в случае превышения экономически обоснованных расходов*, возникающих при осуществлении перевозок пассажиров и багажа, над доходами, полученными исходя из утвержденных тарифов на перевозку пассажиров и багажа и количества фактически перевезенных пассажиров. Применение к произведенным перевозчиком расходам коэффициентов рентабельности вышеуказанным Порядком и договором не предусмотрено.

Контрольно-счетная палата неоднократно обращала внимание на необходимость отражения в порядке по транспортным перевозкам четкого определения, что является экономически обоснованными расходами транспортных операторов, кем и каким нормативным актом утверждаются такие расходы. Неурегулированность в отношении отнесения расходов к экономически обоснованным, создает возможность для получателей средств субсидии учитывать расходы по усмотрению получателя субсидии (наращивать расходную часть, применять рентабельность к расходам), что в конечном итоге приводит к потерям областного бюджета.

Указанные недостатки позволяют применять различные подходы при оценке и определении размера недополученных доходов. Действующий



Порядок предоставления субсидий на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа, установленный в составе постановления Правительства Архангельской области от 08.10.2013 N 463-пп, имеет те же недостатки, на которые КСП АО указывала в предыдущие периоды проверки.

Согласно регистру бухгалтерского учета министерства «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 302.00 за 2017 год» по БК 04081910073020811 перечислена субсидия за 2017 год в размере 97 270 800,0 руб., начислена субсидия на сумму 97 270 800,0 руб., задолженность отсутствует.

Проверкой отмечено, что в 2017 году министерством выплачено за счет субсидии текущего года по КБ 104 0408 1910073020811 ЗКР № 00000492 от 23.03.2017 по исполнительному листу серия ФС № 013845062 выданному 21.02.2017 Арбитражным судом Архангельской области (решение по делу №А05-5033/2016) 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 по договору от 28.04.2015 № 10/ВВТ-2015, что является нарушением «Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н, согласно которым указанные расходы на «возмещение убытков и вреда» относятся на подстатью 296 «Иные расходы».

Условиями предоставления субсидии, закрепленными Порядком, «возмещение убытков и вреда» за счет средств субсидий текущего года не предусмотрено. Особенность исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания убытков (недополученных доходов), возникших в результате государственного регулирования тарифов (цен) на перевозку пассажиров и багажа за счет средств казны Архангельской области в счет соответствующих ассигнований, предусмотренных министерству транспорта в рамках подпрограммы "Проведение сбалансированной государственной тарифной политики на транспорте" ГП АО «Развитие транспортной системы Архангельской области (2014 - 2020 годы)", статьей 14 Закона Архангельской области от 23.12.2016 № 503-31-ОЗ, регулирующей исполнение областного бюджета в 2017 году, также не предусмотрена.

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:

1.АО «Архангельский речной порт» (далее – Общество)

В Приложении № 1 к Договору о предоставлении из областного бюджета субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозки

пассажиры и багажа водным транспортом в межмуниципальном и внутримunicipальном сообщении на территории Архангельской области №10/ВВТ-2017 от 20.03.2017 (далее – Договор №10/ВВТ-2017), заключенном между министерством и Обществом определены параметры транспортного заказа:

№ п/п	Название маршрута водного транспорта	Название остановочных пунктов	Тип судна (название)	ИМО	Количество оборотных рейсов, ед.
1	Архангельск-Кегостров	Архангельск-Кегостров	Пассажирский теплоход (Балхаш)	С-01-266	2150
2	Соломбала – МЛП - Л/з № 14	Соломбала – МЛП- Л/з № 14	Пассажирский теплоход (МО - 266)	С-01-268	4400
3	Л/з № 22 - Л/з № 23	Л/з № 22 - Л/з № 23	Пассажирский теплоход (МО-264)	С-01-276	4350

Утверждение транспортного заказа на территории МО «Город Архангельск» в Приложении № 1 к Договору № 10/ВВТ-2017 от 20.03.2017 министерством произведено в нарушение п.7) ст.14 ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" от 06.10.2003 № 131-ФЗ, согласно которому создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах поселения относится к вопросам местного значения городского, сельского поселения.

Руководствуясь ст.26.3 ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» от 06.10.1999 № 184-ФЗ (часть 12) между министерством и Обществом заключен Договор об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа водным транспортом в межмуниципальном сообщении на территории Архангельской области №10/ОРПВТ-2017 от 20.03.2017 (далее – Договор №10/ОРПВТ-2017).

Исполнение параметров транспортного заказа:

№ п/п	Название маршрутов водного транспорта	Количество утвержденных оборотных рейсов на 2017 год, ед.	Количество рейсов, согласно показателям финансового отчета Общества за январь – ноябрь 2017 года, ед.	Количество рейсов, согласно показателям оперативной информации Общества за январь – ноябрь 2017 года, ед.
1	Архангельск - Н. Рыболово - Чубала	280	-	899
2	Архангельск – Вознесенье - Тойватово	302	983	983
3	Соломбала – Хабарка – Выселки	2050	4990	4990

	- Пустошь			
4	Кузнечевский – Экономия – Реушеньга - Лапоминка	1830	2764	2764
5	Архангельск – Соломбала – Долгое - Красное	220	-	476
6	Архангельск - Пинега	6	-	0
7	Архангельск - Вавчуга	4	-	16
8	Архангельск-Кегостров	2150	5168	5168
9	Соломбала – МЛП - Л/з № 14	4400	6369	6369
10	Л/з № 22 - Л/з № 23	4350	7177	7177
11	Архангельск - Н. Рыболово – Чубала, Архангельск – Красное	X	1375	-
12	Архангельск - Пукшеньга	X	16	-
13	Резерв	X	-	-
	<b>Итого</b>	15 592	28 842	28 842

Установлены факты отклонений по транспортному заказу свидетельствуют о нарушении министерством транспорта п.4.1.4 Договора № 10/ВВТ-2017 в части осуществления контроля. Изменения либо дополнения в Параметры транспортных заказов к договорам № 10/ВВТ-2017 и № 10/ ОРПВТ-2017 в ходе проверки не предоставлены. Таким образом, параметры транспортных заказов Договора № 10/ВВТ-2017 и Договора № 10/ ОРПВТ-2017 в указанной части не соблюдены.

Экономически обоснованные расходы АО «Архангельский речной порт», возникающих при осуществлении перевозок пассажиров и багажа, за 2017 год приняты проверкой в размере 95 107 411,24 руб. Доходы Общества по данным проверки с учетом возражений составили за 2017 год 31 423 744,87 руб.

Поверкой 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. (63 887 373,86 руб. - 63 683 666,37 руб.).

Необходимо отметить, что в составе экономически обоснованных расходов Общества, предъявляемых для расчета потребности в субсидии за 2017 год, отражена рентабельность в сумме 4 808 634,96 руб., или 5% от величины расходов.

2. МУП «Новодвинская энергетическая сетевая компания»: В ходе проведения проверки нарушений не установлено.

Доходы и расходы МУП «НЭСК» по виду деятельности «Перевозки водным транспортом» подтверждены документально и данными регистров бухгалтерского учета. Расходы в полном размере являются экономически обоснованными.

3. Индивидуальный предприниматель «Муковозов Николай Павлович»: проверке не представлен договор об организации перевозок между министерством транспорта Архангельской области и ИП Муковозовым Н. П. за 2017 год.

Проверкой отмечено, что в расчет размера субсидии за 2017 год включены затраты по статье прочих затрат «Вознаграждение ИП Муковозову Н. П.», которые по своей сути являются не расходами Перевозчика, а его доходом – вознаграждением за организацию деятельности по перевозке пассажиров и багажа водным транспортом. Общая сумма за 2017 год составляет 420 000,00 руб. или 35 000,00 руб. ежемесячно.

4. Индивидуальный предприниматель «Цурко Елена Юрьевна»: отсутствует договор об организации перевозок между министерством и ИП Цурко Е. Ю., предусмотренный пунктом 4 Порядка предоставления субсидии на 2017 год.

Доходы и расходы, учтенные ИП Цурко Е. Ю. при расчете размера субсидии, подтверждены документально в полном объеме. Расходы являются экономически обоснованными.

5. Индивидуальный предприниматель «Емельянов Виктор Васильевич»: отмечено, что в расчет размера субсидии за 2017 год включена сумма по статье затрат «Рентабельность» в размере 100 000,00 руб. (по 20 000,00 руб. в период с мая по сентябрь 2017 года).

С учетом встречных проверок установлено, что целевой показатель «10. Количество перевезенных пассажиров по субсидируемым маршрутам по водному транспорту» за 2017 год в количестве 991,06 тыс. чел. не подтвержден на 4,78 тыс. чел.

Необходимо отметить также о различных уровнях среднемесячной заработной платы персонала при осуществлении перевозок пассажиров и багажа водным транспортом в 2017 году, принимаемых для расчета экономически обоснованных расходов. Для примера, средняя заработная плата капитанов судов следующая:

Наименование должности	АО «Архангельский речной порт»	Ср. з/п МУП «НЭСК, руб.	ИП Муковозов	ИП Цурко	ИП Емельянова
Капитан – сменный механик	43 008,26	65 320,11	29 374,89	23 292,58	7 540,00

*Мероприятие «1.3. Организация осуществления перевозок пассажиров и багажа железнодорожным транспортом» фактическое исполнение 285 062,2 тыс. руб. (исполнение 96%).*

Согласно «Сведений о достижении целевых показателей ГП» исполнение целевого показателя «10. Количество перевезенных пассажиров по субсидируемым маршрутам по железнодорожному транспорту» составило 1 554,68 тыс. чел или 96,42% от плана.

Договоры об организации железнодорожных перевозок пассажиров в пригородном сообщении на территории Архангельской области и о предоставлении субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров заключены между министерством транспорта и АО «Северная пригородная пассажирская компания»:

от 28.12.2016 №01/жд-2017/СППК-265-2016 (далее – Договор № 01/ЖД) (с учетом дополнительного соглашения № 1 от 01.08.2017) на период с 01 января по 31 мая 2017;

от 02.06.2017 № 03/ЖД-2017/СППК-148-2017 (с учетом дополнительных соглашений № 1 от 08.09.2017 и № 2 от 29 сентября 2017 года) на период с 01 июня по 31 декабря 2017 года.

Договор о предоставлении из областного бюджета субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении № 04/жд-2017 от 03.07.2017 (с учетом дополнительного соглашения № 1 от 01.08.2017) заключен между министерством и АО «Северная пригородная пассажирская компания» (далее – Договор № 04/ЖД) в соответствии с договором об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа в пригородном сообщении на территории Архангельской области от 02.06.2017 № 03/ЖД-2017.

Согласно п.3.1 и п.3.2. Договора №01/ЖД и Договора №04/ЖД, соответственно, субсидия на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозки пассажиров, предоставляется в случае установления экономически обоснованного зонного уровня тарифа на услуги по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении в размере, превышающем установленные в рамках одной зоны тарифы на перевозки пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении на территории Архангельской области (далее - субсидия).

В качестве базовых величин для расчета размера субсидии принимаются:

1) установленные постановлением агентства по тарифам и ценам Архангельской области (далее - АТЦ) на 2017 год от 20 декабря 2016 г. № 66-п/29;

- экономически обоснованный уровень тарифа на услуги по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении в размере 64,16 рубля за 1 зону;

- тарифы на перевозки пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении на территории Архангельской области;

2) дальность поездки в зонах;

3) фактическая численность перевезенных пассажиров.

В соответствии с требованиями подпункта 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, на 2017 год (далее – Порядок): фактическая численность перевезенных пассажиров, дифференцированная по дальности поездки (в зонах), как базовая величина для расчета размера субсидии,

должна быть подтверждена формами внутренней статистической отчетности ОАО «Российские железные дороги» ЦО-22 пригород «Отчет о перевозке пассажиров предприятиями пригородного комплекса», утвержденной распоряжением вице-президента ОАО «РЖД» от 27.04.2004 № 1964р, и ЦО-22ф пригород «Отчет о доходных поступлениях предприятий пригородного комплекса», утвержденной распоряжением вице-президента ОАО «РЖД» от 22.06.2004 № 2636р. При этом, Договор № 01/жд-2017/сппк-265-2016 от 28.12.2016, и Договор от 02.06.2017 № 03/жд-2017/сппк-148-2017 не содержат указанных положений.

Согласно регистру бухгалтерского учета министерства «Карточка счета 302.42 за 2017 год» по контрагенту АО «Северная пригородная пассажирская компания» дог №01/ЖД-2017-СППК-265-2016 от 28.12.2016 перечислена субсидия за 2017 год в размере 278 446 231,48 руб., начислена субсидия по распоряжениям министерства на сумму 278 446 231,48руб., задолженность отсутствует.

По данным «Отчета АО «СППК» о фактически выполненных перевозках пассажиров» за 2017 год от 16.01.2018:

- объем вагонокилометровой работы - 3 266 984 ваг.- км,
- количество перевезенных пассажиров -1 554 677 чел.,
- количество рейсов: в соответствии с расписание – 19 824 шт., фактически выполнено – 19 824 шт.

Согласно «Расчету фактической потребности в средствах субсидии... АО «СППК» за 2017 год, принятому министерством:

- размер недополученных доходов – 279 486 118,52 руб.,
- фактически перечислено – 278 446 231,48 руб.,
- задолженность областного бюджета на конец отчетного периода – 1 039 887,04 руб.

Таким образом, объем вагонокилометровой работы за 2017 год АО «СППК» не выполнен 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 (заключение от 20.04.2018) установлено следующее:

в 2017 году размер субсидии определяется исходя из количества фактически перевезенных пассажиров и межтарифной разницы между экономически обоснованным тарифом и тарифом, установленным для пассажиров. До 2017 года методика расчета размера субсидии отличалась: размер субсидии определялся, как разница между экономически обоснованными расходами, возникающих при осуществлении перевозок пассажиров железнодорожным транспортом, над доходами, полученными исходя из утвержденных тарифов на перевозку пассажиров и багажа и количества фактически перевезенных пассажиров.

Порядком на 2017 год предусмотрено, что фактическая численность перевезенных пассажиров, дифференцированная по дальности поездки (в зонах), должна быть подтверждена формами внутренней статистической отчетности ОАО «Российские железные дороги» ЦО-22, но при этом, в отличие от установленных требований по предоставлению документов – отчетов, Порядком не предусмотрена обязанность перевозчика по предоставлению данной формы в адрес министерства, периодичность и сроки предоставления ЦО-22.

Общий размер субсидии, предусмотренный договорами № 01/ЖД-2017/СППК-265-2016 от 26.12.2016 и № 04/ЖД-2017 от 03.07.2017, составляет 289 948 700,00 руб.

На 2017 год расходы областного бюджета в виде субсидии утверждены Законом Архангельской области от 23.12.2016 № 503-31-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в размере 298 069,0 тыс. руб. (КБК 104 04 08 19 1 00 73030 810).

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.

В соответствии с экспертным заключением по расчету экономически обоснованного уровня тарифов на услуги по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении, оказываемых АО «СППК» на территории Архангельской области от 19.12.2016 агентства по тарифам и ценам Архангельской области расчет экономически обоснованного уровня тарифа на 2017 год произведен на основе анализа фактических доходов и расходов АО «СППК» за 2015 год и прогнозного уровня доходов и расходов АО «СППК» на 2017 год, после обращения АО «СППК» с заявлением о пересмотре действующего тарифа с приложением обосновывающих расчетов и документов.

При проведении экспертизы агентством по тарифам и ценам Архангельской области принимались во внимание все обосновывающие материалы и расчеты, представленные АО «СППК», материалы по установлению тарифов для АО «СППК» в прошлые и за текущий период регулирования, материалы судебных дел и досудебного рассмотрения, находящиеся в открытом доступе и имеющие значение для обоснования отдельных расходов.

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.

АО «СППК» в адрес министерства представлен расчет потребности в средствах субсидии за 2017 год. Фактический размер потребности субсидии в 2017 году составил 279 486,1 тыс. руб. Фактический размер субсидии в 2016 году составлял 298 069,0 тыс. руб., в 2015 году: 280 282,5 тыс. руб. Таким образом, в 2017 году фактический размер субсидии на 18 582,9 тыс. руб. меньше, чем в 2016 году и на 796,4 тыс. руб. меньше, чем в 2015 году.

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 и у перевозчика не запрашивалась, что противоречит требованиям абзаца 7 пункта 2 Порядка. Соответственно, министерством данные показатели в текущем режиме не проверяются. Так же в соответствии с информацией, размещенной на сайте [www.dvinaland.ru](http://www.dvinaland.ru), отдельные проверки министерством АО «СППК» за 2015, 2016 годы отсутствовали.

По данным справок о финансово-хозяйственной деятельности АО «СППК» как в целом по АО «СППК», так и в т.ч. на территории Архангельской области за 2017 год, АО «СППК» показывает убыток от перевозки пассажиров на территории Архангельской области в размере 67 509,34 руб., не покрытый выручкой от реализации билетов и субсидией, полученной из областного бюджета.



В соответствии с отчетными данными АО «СППК» и плановыми (прогнозными) показателями, учтенными при расчете тарифов на 2017 год агентством по тарифам и ценам АО, составлена сравнительная таблица:

Наименование показателя	Ед. изм.	План	Факт	Отклонение	%
Количество пассажиров на территории Архангельской области	тыс. чел.	1 766,8	1 554,7	-212,1	-12,0
Расходы, всего	тыс. руб.	526 863,00	546 534,98	19 671,98	3,7
Прибыль	тыс. руб.	0,00	-67 509,34	-67 509,34	
Доходы	тыс. руб.	526 863,00	479 025,64	-47 837,36	-9,1
<i>в т.ч. за счет выручки от пассажиров</i>	тыс. руб.	220 473,80	200 579,41	-19 894,39	-9,0
<i>в т.ч. за счет субсидии</i>	тыс. руб.	306 389,20	278 446,23	-27 942,97	-9,1

Отчетность АО «СППК» за 2017 год показывает полученный убыток по причинам:

- увеличение расходов по сравнению с прогнозными на 19 671,98 тыс. руб.;

- уменьшение доходов от выручки от реализации билетов пассажирам по сравнению с прогнозным на 19 894,39 тыс. руб., или 9,0%.

- уменьшение доходов в виде средств полученной субсидии по сравнению с прогнозным на 27 942,97 тыс. руб. или 9,1%.

Уменьшение доходов связано с уменьшением количества фактически перевезенных пассажиров по сравнению с прогнозным на 212,1 тыс. чел. или 12,0%. с 1 766,8 тыс. чел. до 1 554,7 тыс. чел. – от количества фактически перевезенных пассажиров зависит как размер выручки от реализации билетов, так и размер субсидии.

Увеличение расходов связано с увеличением расходов по капитальному ремонту, текущему ремонту, техобслуживанию и увеличению расходов на управление и эксплуатацию подвижного состава.

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. При подаче заявления о пересмотре действующих тарифов на очередной период тарифного регулирования АО «СППК» представляет все обосновывающие расчеты и документы, подтверждающие фактические расходы и доходы, в т.ч. справку по форме ЦО-22, подтверждающую фактическое количество перевезенных пассажиров. В соответствии с Методикой, при выявлении необоснованных расходов за 2017 год, данные расходы будут учтены агентством при расчете экономически обоснованного тарифа на 2019 год.

Порядок предоставления субсидии на компенсацию организациям

железнодорожного транспорта потерь в доходах, возникающих в результате предоставления 50-процентной скидки на проезд железнодорожным транспортом общего пользования в поездах пригородного сообщения учащимся и воспитанникам образовательных организаций старше семи лет, студентам (курсантам), обучающимся по очной форме обучения в профессиональных образовательных организациях и образовательных организациях высшего образования, утвержден постановлением Правительства Архангельской области от 8 октября 2013 г. № 463-пп (далее - Порядок).

По данным отчетов о фактических перевозках обучающихся, имеющих право на скидку, по форме, установленной постановлением министерства в течение 2017 года:

Период	Количество отправленных обучающихся, чел	Объем потерь в доходах перевозчика, руб.
<b>2017</b>	<b>70 748</b>	<b>6 340 554,56</b>

Согласно регистру бухгалтерского учета министерства «Карточка счета 302.42 за 2017 год» по контрагенту АО «СППК» дог. №02/жд-2017/СППК-268-2016 от 28.12.2016 перечислена субсидия за 2017 год в размере 6 616 007,86 руб., начислена субсидия по распоряжениям министерства на сумму 6 616 007,86 руб., задолженность отсутствует.

«Отчет о прогнозируемых перевозках обучающихся» АО «Северная пригородная пассажирская компания» за декабрь 2017 года (от 26.12.2017 № 1560-д) в сумме 634 055,46 руб. принят министерством и оплачен в указанном объеме в нарушение требований пунктов 14, 15,16 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» (далее – Договор №02-ЖД).

(Согласно п.2.2 Договора № 02/ЖД Перевозчик предоставляет ежемесячно, не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным, в министерство Отчет. В соответствии с п.п.14 -16 Порядка: «Получатели субсидии ежемесячно, не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным, представляют в министерство отчет о фактических перевозках обучающихся, имеющих право на скидку...». Министерство в течение 10 рабочих дней со дня подписания распоряжения, принятого на основании рассмотрения (в течение 10 дней ) отчета перевозчика, перечисляет средства субсидии платежными поручениями ...)

«Отчет о фактических перевозках обучающихся» на 31 декабря 2017 года в сумме 692 697,0 руб. и количество отправленных обучающихся 7517 чел. представлен в министерство без указания даты (электронно) АО «СППК».

### ***8.1.2. Подпрограмма № 2 «Развитие общественного пассажирского транспорта и транспортной инфраструктуры Архангельской области»***

Согласно «Сведений о достижении целевых показателей ГП АО исполнение по трем целевым показателям подпрограммы № 2 составило:

- количество единиц техники, приобретенной для осуществления пассажирских перевозок на социально значимых маршрутах, исполнение 0%,

- площадь приведенных в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения в муниципальном образовании "Город Архангельск", исполнение 99 335 кв.м или 101,07%,

- доля рейсов на маршрутах, фактически выполненных в соответствии с расписанием при осуществлении пассажирских перевозок автомобильным транспортом в междугородном и пригородном сообщении, в общем количестве рейсов, установленных в соответствии с расписанием, исполнение 100%.

Согласно «Отчету о реализации в 2017 году ГП» кассовое исполнение мероприятий подпрограммы № 2 ГП составило 276 881,2 тыс. руб. или 99,4%.

Всего в 2017 году в рамках подпрограммы № 2 реализовывалось 6 мероприятий.

*Мероприятие «1.4. Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в муниципальном образовании "Город Архангельск"»* фактическое исполнение 152 595,3 тыс. руб. (исполнение 100%), в том числе: за счет средств областного бюджета в сумме 132 000,0 тыс. руб., средства местного бюджета в сумме 20 595,3 тыс. руб. (процент софинансирования 16%)

В целях выполнения мероприятия 1.4 подпрограммы № 2 ГП министерством с Администрацией МО «Город Архангельск» заключено соглашение № 01/ДФ-2 о предоставлении субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Архангельск» на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках реализации пункта 1.4 перечня мероприятий подпрограммы № 2 государственной программы Архангельской области «Развитие транспортной системы Архангельской области (2014-2020 годы)» от 30.06.2017 (далее – Соглашение № 01/ДФ-2) согласно которому объем финансирования 152 595,340 тыс. руб, в том числе размер субсидии из областного бюджета составляет 132 000 000,0 руб., всего планируемая площадь приведенных в нормативное состояние автомобильных дорог 98 287,0 кв.м.

Департаментом транспорта, строительства и городской инфраструктуры Администрации муниципального образования «Город Архангельск» от 23.08.2017 заключен муниципальный контракт № 0124300021017000047 с ООО «Севзапдорстрой» на выполнение работ по ремонту асфальтобетонного покрытия объектов дорожной инфраструктуры МО «Город Архангельск». Срок выполнения работы – с даты подписания контракта до 31.10.2017. КС-2, КС-3 № 1 от 26.10.2017 за период 23.08.2017-26.10.2017 на сумму 152 595 340,0 руб. Акт приемки законченного ремонтом объекта от 26.10.2017 – текущий ремонт местного значения

99 335,4 м<sup>2</sup>, стоимость объекта по утвержденной проектно-сметной документации 152 595 340,0 руб.

Оплата за счет средств местного бюджета проведена платежным поручением № 756714 от 13.11.2017 в сумме 20 595 340,0 руб. (или 100%). Средства областного бюджета направлены в МО «Город Архангельск» 22.11.2017.

*Мероприятие «1.6. Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в муниципальных районах и городских округах Архангельской области»* фактическое исполнение 80 547,47 тыс. руб. (исполнение 100,5%), в том числе: за счет средств областного бюджета в сумме 64 414,27 тыс. руб., средства местного бюджета в сумме 16 133,2 тыс. руб.

Положением о порядке и условиях проведения конкурса на предоставление субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов Архангельской области на софинансирование мероприятий по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в муниципальных образованиях Архангельской области утвержден постановлением Правительства АО от 8 октября 2013 г. № 463-пп (в редакции постановления Правительства АО от 7 июня 2016 г. № 200-пп) (далее – Положение о порядке).

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 (далее – Протокол № 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»**

1. Соглашение № 01/ДФ-3 о предоставлении субсидии на софинансирование мероприятий по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в муниципальных образованиях Архангельской области от 13.07.2017 заключено между министерством и МО «Вельский муниципальный район».

Согласно п.2.2.1. Соглашения № 01/ДФ-3 Администрация обязуется обеспечить софинансирование реализации мероприятий за счет **средств бюджета МО «Вельское»** в размере 393 064,0 руб. и за счет **внебюджетных источников МО «Вельское»** в размере 3 091 014,0 руб.

Согласно п.3.1. Соглашения № 01/ДФ-3 размер субсидии из областного бюджета составляет в сумме 2 781 000,0 руб.

Проверке не представлено соглашение о передаче средств субсидии в порядке межбюджетных отношений между муниципальным образованием «Вельский муниципальный район» и МО «Вельское».

Муниципальный контракт на ремонт автомобильной дороги по ул. Климовского в г. Вельске от 29.08.2017 заключен администрацией МО «Вельское» и ОАО «Дорожное эксплуатационное предприятие № 184» на сумму **6 265 078,0** руб. со сроком выполнения до 30 сентября 2017 года. КС-2, КС-3 № 1 от 21.09.2017 за период 29.08.-21.09.2017 на сумму 6 265 078,0 руб. Платежное поручение № 516261 от 18.10.2017 Администрации МО «Вельское» на оплату муниципального контракта на сумму 3 484 078,0 руб.

«Отчет об исполнении обязательств по долевному финансированию объектов автомобильных дорог общего пользования местного значения МО «Вельское» за счет средств местного бюджета предоставлен МО «Вельское» в сумме 3 484 078,0 руб. от 18.10.2017. Подтверждающих документов по оплате за счет внебюджетных источников МО «Вельское» в размере 3 091 014,0 руб. не представлено.

«Отчет о расходовании средств субсидии, направляемой на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в муниципальных образованиях Архангельской области по МО «Вельский муниципальный район» представлен МО «Вельский муниципальный район» без указания даты на сумму 2 781,0 тыс. руб. с показателями результативности – 0,9км / 5400 кв. м.

#### **МО «Мирный»**

Соглашение № 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 заключено между министерством и МО «Мирный».

Согласно п.2.2.1. Соглашения № 03/ДФ-3 Администрация обязуется обеспечить софинансирование реализации мероприятия за счет средств местного бюджета в размере **24 300,0** руб.

Согласно п.3.1. Соглашения № 03/ДФ-3 размер субсидии из областного бюджета составляет в сумме 17 954 000,0 руб.

Муниципальный контракт на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования, в рамках мероприятий дорожного фонда г. Мирный АО от 21.07.2017 заключен МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства администрации Мирного» и ООО «АрхДорСтрой» на сумму 17 966 303,54 руб. со сроком выполнения: в течение 5 дней с момента подписания до 15.09.2017.

КС-2, КС-3 № 3 от 04.08.2017 за период 01.08.-04.08.2017 на сумму 7 632 619,00 руб.

В нарушение п.2.2.1, 2.2.3 Соглашения № 03/ДФ-3 администрацией министерство перечислило средства областного бюджета 18.08.2017 в сумме 10 333 684,54 руб. местному бюджету.

Подтверждающих документов 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.

«Отчет об исполнении обязательств по долевному финансированию объектов автомобильных дорог общего пользования местного значения МО «Мирный» за счет средств местного бюджета предоставлен МО «Мирный» в сумме 24 300,0,0 руб. без даты. Таким образом, 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. (Платежное поручение № 882642 от 22.08.2017 МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства администрации Мирного» на оплату ООО «АрхДорСтрой» частичная оплата по сч/ф 7 от 04.08.2017 мк от 21.07.2017 на сумму 12 300,0 руб.)

«Отчет о расходовании средств субсидии, направляемой на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в муниципальных образованиях Архангельской области по МО «Мирный» представлен МО «Мирный» на 01 октября 2017 года на сумму 17 954,0 тыс. руб. с показателями результативности – 2,4 км / 15 914,7 кв. м.

#### **МО «Лешуконское»**

Соглашение № 02/ДФ-3 о предоставлении субсидии на софинансирование мероприятий по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в муниципальных образованиях Архангельской области от 13.07.2017 (в рамках дополнительного соглашения № 1 от 28.08.2017) заключено между министерством и администрацией МО «Лешуконский муниципальный район».

Согласно п.2.2.1. Соглашения № 02/ДФ-3 Администрация обязуется обеспечить софинансирование реализации мероприятия за счет средств местного бюджета в размере не менее 1 367 200,0 руб.

Согласно п.3.1. Соглашения № 02/ДФ-3 размер субсидии из областного бюджета составляет 4 265 000,0 руб.

- Муниципальный контракт на выполнение работ по ремонту дорог по переулку Спортивный и по улице Конецгорская в селе Лешуконское рег. № 18 от 08.08.2017 заключен администрацией МО «Лешуконское» и ИП Смородин И.И. на сумму 3 915 229,00 руб. объем работ 5600 м кв со сроком выполнения: 09.08.2017 до 15.09.2017.

Факт выполнения работ подтвержден актами выполненных работ формы КС-2, КС-3. Всего оплата из местного бюджета в сумме 1 199 629,46 руб.

- Муниципальный контракт на выполнение работ по ремонту дорог по улице Полевая и по улице Школьная в селе Лешуконское рег. № 27 от 09.10.2017 заключен администрацией МО «Лешуконское» и ООО «АРТ-ДИЗАЙН» на сумму 1 716 671,0 руб. объем работ 4098 м кв со сроком выполнения: 10.10.2017 до 25.12.2017.

По данным проверки, всего выполнены работы (подтверждается документами, размещенными на сайте госзакупки) **за закупку и перевозку щебня в количестве 245,88 м<sup>3</sup>** на сумму 714 262,81 руб., работы на сумму 1 002 405,19 руб. не подтверждены (документы на выполнение не представлены, отсутствуют).

Таким образом, объем работ 4098 кв м 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.

Министерство в нарушение п.2.2.1, 2.2.3 Соглашения № 02/ДФ-3 администрацией перечислило средства областного бюджета 04.12.2017 в сумме 3 679 266,81 руб. местному бюджету. Таким образом, министерство необоснованно без правовых оснований перечислило средства областного бюджета 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.

В нарушение п.2.2.1, 2.2.3 Соглашения № 02/ДФ-3 администрацией (не обеспечения софинансирования) в сумме 416 974,0 руб. за счет средств местного бюджета, администрацией проведена оплата за счет средств **областного бюджета** выполненных работ по муниципальному контракту по ремонту дорог по улице Полевая и по улице Школьная в селе Лешуконское рег. № 27 следующим образом (подтверждается документами, размещенными на сайте госзакупки) на сумму 714 262,81 руб., в том числе:  
п/п № 111219 от 07.12.2017 на сумму 432 859,74руб.  
п/п № 134201 от 08.12.2017 на сумму 122 643,42руб.  
п/п № 134199 от 08.12.2017 на сумму 158 759,65руб.

«Отчет о расходовании средств субсидии, направляемой на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в муниципальных образованиях Архангельской области по МО «Лешуконский муниципальный район» (по средствам областного бюджета) представлен МО «Лешуконский муниципальный район» на 01 января 2018 года на сумму 3 679,3 тыс. руб. со 100% выполнением показателей результативности – 1,783 км/ 10700 кв. м.

«Отчет об исполнении обязательств по долевному финансированию объектов автомобильных дорог общего пользования местного значения МО «Лешуконский муниципальный район» за счет средств местного бюджета предоставлен МО «Лешуконский муниципальный район» в сумме 1 199 629,46 руб. или **88%, без даты**, направлен администрацией, а министерством принят.

Отмечено, что в указанном отчете, финансирование за счет местного бюджета по ремонту дорог по переулку Спортивный и по улице Конецгорская в селе Лешуконское на сумму 249 403,46 руб. больше чем предусмотрено Соглашением № 02/ДФ-3, а в «Отчете об использовании субсидии» (по средствам областного бюджета) по ремонту дорог по переулку Спортивный и по улице Конецгорская в селе Лешуконское в гр.5 «Оплачено нарастающим итогом на конец отчетного периода, тыс. руб.» 2 965,0 тыс. руб. или 100%. Следовательно, оплата по муниципальному контракту по ремонту дорог по переулку Спортивный и по улице Конецгорская в селе Лешуконское согласно указанных выше отчетов

должна составить в сумме 4 164,6 тыс. руб. или на 249,4 тыс. больше чем сумма контракта (3 915,229 тыс. руб.).

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»***

Соглашение № 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 заключено между министерством и администрацией МО «Онежский муниципальный район».

Согласно п.2.2.1. Соглашения № 04/ДФ-3 Администрация обязуется обеспечить софинансирование реализации мероприятия за счет средств местного бюджета в размере не менее 13 326 855,0 руб.

Согласно п.3.1. Соглашения № 04/ДФ-3 размер субсидии из областного бюджета составляет 40 000 000,0 руб.

Муниципальный контракт на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог с асфальтобетонным покрытием в центральной части г. Онега 17.08.2017 заключен МКУ Управление по инфраструктурному развитию и ЖКХ» и АО «Плесецкое дорожное управление» на сумму 40 016 930,00 руб. со сроком выполнения: до 15.10.2017.

Муниципальный контракт на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог с асфальтобетонным покрытием в центральной части г. Онега 17.08.2017 заключен МКУ Управление по инфраструктурному развитию и ЖКХ» и АО «Плесецкое дорожное управление» на сумму 13 309 925,00 руб. со сроком выполнения: до 15.10.2017.

«Отчет об исполнении обязательств по долевному финансированию объектов автомобильных дорог общего пользования местного значения МО «Онежский муниципальный район» (за счет средств местного бюджета) предоставлен МО «Онежский муниципальный район» в сумме 11 425,2 тыс. руб. или **85,7%**, датирован **06.12.2017**, направлен администрацией, а министерством принят.

Министерство в нарушение п.2.2.1, 2.2.3 Соглашения № 04/ДФ-3 администрацией 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 необоснованно без правовых оснований перечислило средства областного бюджета в сумме 5 720 000,0 руб. (40 000 000\*85,7%).

«Отчет о расходовании средств субсидии, направляемой на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в муниципальных образованиях Архангельской области по МО «Онежский муниципальный район» (по средствам областного бюджета) представлен МО «Онежский муниципальный район» на 01 января 2018 года на сумму 40 000,0 тыс. руб. со 100% выполнением показателей результативности – 6,339 км/ 48 889 кв м.



«Отчет об исполнении обязательств по долевному финансированию объектов автомобильных дорог общего пользования местного значения МО «Онежский муниципальный район» (за счет средств местного бюджета) предоставлен МО «Онежский муниципальный район» в сумме 13 326,9 тыс. руб. по состоянию на **01.01.2018 не представлен.**

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.

Согласно п.28. Положения о порядке и условиях проведения конкурса на предоставление субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов Архангельской области на софинансирование мероприятий по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в муниципальных образованиях Архангельской области, контроль за целевым использованием субсидии осуществляется министерством и органами государственного финансового контроля в порядке, установленном бюджетным законодательством Российской Федерации.

Выше перечисленные факты: несоблюдения муниципальными образованиями условий софинансирования, предоставление недостоверной информации, являются следствием ненадлежащего контроля со стороны министерства 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» софинансирование **14,2%**,

МО «Мирный» софинансирование **0,2%**,

МО «Лешуконский муниципальный район» софинансирование **32,1%**,

МО «Онежский муниципальный район» софинансирование **33,3%**.

Отражение субсидий на счетах произведено министерством в нарушение пункта 121 Инструкции № 162н, согласно которому:

суммы начисленных расходов по межбюджетным трансфертам, имеющим целевое назначение, подтвержденных отчетом о произведенных расходах, отражаются по кредиту счета 030251730 "Увеличение кредиторской задолженности по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации" и дебету счета 040120251 "Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации. суммы начисленных расходов по межбюджетным

трансфертам, имеющим целевое назначение, подтвержденных отчетом о произведенных расходах, отражаются по кредиту счета 030251730 "Увеличение кредиторской задолженности по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации" и дебету счета 040120251 "Расходы на перечисления другим бюджетам».

В регистрах бухгалтерского учета министерства, представленных к разногласиям, основанием служат, не отчеты о произведенных расходах, а документы, служащие основанием для списания средств субсидии с 14 лицевого счета.

*Мероприятие «1.9. Развитие аэропортовой инфраструктуры на территории Архангельской области» фактическое исполнение 7 123,48 тыс. руб. (исполнение 71,2%), в том числе: за счет средств областного бюджета в сумме 7 123,48тыс. руб.*

Договор о предоставлении из областного бюджета субсидий на возмещение части затрат, связанных с развитием аэропортовой инфраструктуры на территории Архангельской области № 1 от 28.12.2017 (далее – Договор № 1) заключен между министерством и ООО «Аэропорты Поморья» в целях реализации Получателем мероприятий по строительству и реконструкции сооружений, входящих в комплекс аэропортов, включая проектирование и изыскательские работы.

Согласно п.2.1 Договора № 1 субсидия предоставляется в размере 7 123 480,00 руб., в соответствии с п.3.1 (и п.4.1.3): субсидия предоставляется в соответствии с Порядком предоставления субсидии при предоставлении Получателем в министерство документов, подтверждающих факт произведенных Получателем затрат, на возмещение которых предоставляется субсидия.

ООО «Аэропорты Поморья» в адрес министерства (вх. от 18.01.2018 № 213-111) в соответствии с п. 4.3.2.1 Договора № 1 предоставлен отчет об использовании субсидии на сумму 7 123,48 тыс.руб., в том числе за счет средств субсидии из областного бюджета в сумме 7 123,48 тыс. руб., за счет собственных средств в сумме 0,0 тыс. руб.

К указанному отчету предоставлены копии подтверждающих документов:

- договора на выполнение работ от 10.11.2017, заключенного между ООО «Аэропорты Поморья» и Акционерным обществом «Проектно-изыскательский и научно-исследовательский институт воздушного транспорта «Ленаэропроект» на выполнение комплекса работ по разработке документации предпроектной стадии для реализации проекта «Удлинение существующей искусственной взлетно-посадочной полосы в аэропорту п. Соловецкое» на основании Технического задания стоимостью 1 880 000,0 руб. и акты приема-сдачи выполненных работ на указанную сумму, платежные документы;

- договора на разработку проектной документации по объекту «Реконструкция искусственной взлетно-посадочной полосы посадочной площадки «Соловки» от 24.11.2017, заключенного между ООО «Аэропорты

реализации мероприятия заключены муниципальные контракты:

- МК от 14.09.2017 на выполнение работ по разработке проектной документации по объекту: Реконструкция пересечения ул. Урицкого и пр. Обводный канал и примыкания ул. Розы Шаниной и ул. Урицкого в МО «Город Архангельск» с ценой контракта 9 435 250,0 руб., акты выполненных работ оформлены на общую сумму 1 518 012,50 руб.:

- МК от 26.09.2017 АО «ИНСТИТУТ «СТРОЙПРОЕКТ» на выполнение работ по разработке проектной документации по объекту: строительство транспортной развязки в разных уровнях на пересечении ул. Смольный Буян и пр. Обводный канал в МО «Город Архангельск» с ценой контракта 25 793 727,15 руб. Акты выполненных работ оформлены на общую сумму 4 217 772,72 руб.

Согласно регистру бухгалтерского учета «Карточка счета 302.51 за 2017 год» министерством средства областного бюджета перечислены в декабре 2017 года в сумме 4 133 450,00 руб.

Отчет об использовании субсидии» за счет средств местного бюджета предоставлен МО «Горд Архангельск» в сумме 981 448,86 руб. при плане 217 550,0 руб. или в 4,52 раза. «Отчет об использовании субсидии» представлен МО «Город Архангельск» на 01 января 2018 года на сумму 4 133 450,0 тыс. руб. со 100% выполнением показателей результативности.

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 срока, определенного п.21 (не позднее 20 января текущего года), п. 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.

*Мероприятие «2.2.1. Приобретение речных судов по договорам лизинга»* фактическое исполнение 31 500,0 тыс. руб. (исполнение 100%), в том числе: за счет средств областного бюджета в сумме 24 000,0 тыс. руб.

«Согласно разделу «2.6. Механизм реализации мероприятий подпрограммы № 2» ГП АО «Развитие транспортной системы» предоставление средств областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий 1.2, 1.10, 2.2.1, 2.2.2, 2.2.3, 2.2.4 осуществляется на условиях софинансирования в соответствии с порядками предоставления субсидий на указанные цели, утверждаемыми постановлениями Правительства Архангельской области, или в соответствии с Порядком финансирования областной адресной инвестиционной программы, утвержденным постановлением администрации Архангельской области от 17 января 2008 года № 6-па/1.

Положение о порядке и условиях проведения конкурса на предоставление субсидий бюджетам муниципальных районов и городских

Поморья» и Акционерным обществом «Проектно-изыскательский и научно-исследовательский институт воздушного транспорта «Ленаэропроект» на выполнение комплекса работ по разработке проектной документации по объекту стоимостью 95 336 000,0 руб. и акты сдачи-приемки выполненных работ на сумму 5 243 480,0 руб., платежные документы.

При этом, отмечено, что ООО «Аэропорты Поморья», не представлены документы: заключения о возможности/невозможности удлинения и, при необходимости, уширения ИВПП, а также о типах воздушных судов, которые в результате такого удлинения (и уширения) смогут совершать взлет-посадки на ИВПП, и наличии/отсутствии необходимости проведения работ на существующей ИВПП. Предварительный расчет стоимости вариантов реконструкции. Обоснование расположений ИВПП с учетом рекомендаций ЮНЕСКО, Приложение № 3 «Смета на выполнение работ», Приложение № 4 «Протокол договорной цена» к Договору № 07К/2017 от 24.11.2017 и прочие документы согласно техническому заданию в части этапов проектирования.

Министерством средства субсидии согласно регистру бухгалтерского учета «Карточка счета 302.42 за 2017 год» по контрагенту ООО «Аэропорты Поморья»:

- начисление субсидии Д-т 401.20 К-т 302.42 по распоряжению № 274-р от 28.12.2017 в сумме 7 123 480,0руб.,

- перечисление субсидии ЗКР № 00002000 от 28.12.2017 в сумме 7 123 480,0 руб.

*Мероприятие «1.10. Проектирование и строительство транспортных развязок в муниципальном образовании "Город Архангельск"» фактическое исполнение 5 114,95 тыс. руб. (исполнение 117,6%), в том числе: за счет средств областного бюджета в сумме 4 133,45 тыс. руб.*

Предоставление средств областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий 1.2, 1.10, 2.2.1, 2.2.2, 2.2.3, 2.2.4 осуществляется на условиях софинансирования в соответствии с порядками предоставления субсидий на указанные цели, утверждаемыми постановлениями Правительства Архангельской области или в соответствии с Порядком финансирования областной адресной инвестиционной программы, утвержденным постановлением администрации Архангельской области от 17 января 2008 года N 6-па/1.

Соглашение № 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 (далее – Соглашение № 01/ДФ-1) заключено между министерством и Администрацией МО «Город Архангельск». Дополнительным соглашением № 1 от 29.11.2017 общий объем бюджетных ассигнований составил 35 228 977,15 руб., в том числе размер субсидии из областного бюджета – не более 33 467 528,29 руб., в том числе: на 2017 год – 4 133 450,0 руб., на 2018 год – 29 334 078,29 руб.

Департаментом транспорта, строительства и городской инфраструктуры Администрации МО «Город Архангельск» в целях

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, утверждено постановлением Правительства Архангельской области от 8 октября 2013 г. № 463-пп, в редакции постановления Правительства АО от 27.10.2017 № 445-пп; далее – Положение о порядке). Согласно - разделу II. Условия предоставления и размер субсидии: Субсидии предоставляются по итогам организованного агентством отбора.

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 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.

Соглашение № 01/ДФ-4 от 29.11.2017 (далее - Соглашение № 01/ДФ-4) заключено между министерством транспорта АО и администрации МО «Город Архангельск» (далее - Администрация), предметом которого является предоставление из областного бюджета в 2017-2020 годах субсидии Администрации в соответствии с лимитами бюджетных обязательств, доведенными министерству как главному распорядителю средств областного бюджета в целях достижения целевого показателя по мероприятию 2.2 перечня мероприятий подпрограммы № 2 государственной программы.

В рамках дополнительного соглашения № 1 от 28.12.2017 общий объем бюджетных ассигнований из областного и местного бюджетов, предусматриваемых на финансовое обеспечение расходных обязательств, в целях софинансирования которых представляется субсидия, составляет 455 000 000,0 руб. Размер субсидии из областного бюджета, составляет не более 95% от общего объема бюджетных ассигнований, или не более 425 000 000,0 руб., в том числе на 2017 год – 24 000 000,0 руб.

В составе заявки администрации от 19.12.2017 о перечислении субсидии в размере 24 000 000,0 руб. для оплаты авансового платежа, представлены копия муниципального контракта от 13.12.2017 на оказание услуг финансовой аренды (Лизинга) речных судов для осуществления пассажирских перевозок, заключенного с ООО «ВолгаТатСудоремонт» с приложениями «Техническое задание» и «Акт приемки имущества в лизинг».

Согласно регистру бухгалтерского учета «Карточка счета 302.51 за

2017 год» министерством средства областного бюджета перечислены: 27.12.2017 в сумме 24 000 000,00 руб., при этом отчет об использовании субсидии и копии платежных документов от 27.12.2017 на сумму 7 500 000,0 руб. и на сумму 24 000 000,0 руб. с назначением платежа **авансовый платеж** на приобретение в собственность речных судов ледового класса для осуществления пассажирских перевозок в количестве 2 ед. (выкупная цена) Администрация МО «Город Архангельск» направила в адрес министерства 28.12.2017 исх.17-05/5284. При этом копии платежных документов не заверены в установленном порядке, а также отсутствует отметка казначейства о фактической дате перечисления.

Таким образом, средства субсидии в сумме 24 000 000,0 руб. министерством 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.

Согласно п.3.2 Соглашения № 01/ДФ-4 для перечисления субсидии Администрация направляет в министерство заявку, а также предоставляет отчеты о долевом участии в финансировании расходов за счет средств бюджета муниципального образования с приложением копий **платежных поручений произведенного финансирования, заверенных в установленном порядке.**

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 (не позднее 20 января текущего года), п.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.

Отражение субсидий на счетах произведено министерством в нарушение пунктов 102, 121 Инструкции № 162н, согласно которым: суммы начисленных расходов по межбюджетным трансфертам, имеющим целевое назначение, подтвержденных отчетом о произведенных расходах, отражаются по кредиту счета 030251730 "Увеличение кредиторской задолженности по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации" и дебету счета 040120251 "Расходы на перечисления другим бюджетам».

*Мероприятие «2.7. Организация перевозок пассажиров автомобильным транспортом в междугородном и пригородном сообщении» фактическое исполнение 0,0 тыс. руб. (исполнение 0%) при*

плане 124 000,0 руб.

В 2017 году (с 22.08.2017) министерством заключено 14 государственных контрактов по 40 маршрутам (1 расторгнут по решению суда 25.12.2017) на срок от 3 до 7 лет на общую сумму 2 733 775,94 руб., в том числе 2017 год - 17 037,89 руб.

Согласно «Справке о выполненных рейсах по межмуниципальным маршрутам в соответствии с государственными контрактами за 2017 год» (далее - Справка о выполненных маршрутах) доля рейсов на маршрутах, фактически выполненных в соответствии с расписанием при осуществлении пассажирских перевозок автомобильным транспортом в междугородном и пригородном сообщении, в общем количестве рейсов, установленных в соответствии с расписанием, составляет 100%, фактический объем рейсов в соответствии с актами приема-передачи выполненных работ и *отчетами диспетчерской службы* 9 914 ед., плановый объем рейсов в соответствии с датой начала работ 9 949 ед. Соответственно процент выполнения составит 99,7%.

Фактический объем рейсов за 2017 год подтвержден **актами выполненных работ** по 7 маршрутам в количестве 8024 ед. или 80,7% от планового объема.

В нарушение положений п.140, 141.1 Инструкции 162н, министерством 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.

### **8.1.3. Подпрограмма № 5 «Создание условий для реализации государственной программы и осуществления иных расходов»**

Реализацию мероприятия «2.1 Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение» осуществляют ГБУ Архангельской области "Региональная транспортная служба" (далее – ГБУ «РТС») и ГБУ Архангельской области "Архангельский телекоммуникационный центр", средства на реализацию которого направляются данным учреждениям в форме субсидий на выполнение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и субсидий на финансовое обеспечение права работников государственных учреждений на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно.

Всего ГП на реализацию мероприятия на 2017 год предусмотрено средств - 49 467,8 тыс. руб.

Согласно Отчету о реализации ГП за 2017 год по указанному мероприятию обозначена сумма 52 732,7 тыс. руб. или 100% исполнение (или на 3 265,0 тыс. руб. больше чем утверждено по указанному

мероприятию в ГП), установлено несоответствие плановых показателей ГП и показателей отчета по реализации ГП по указанному мероприятию.

Министерством 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 в течение срока выполнения государственного задания осуществляется только при соответствующем изменении государственного задания.

ГБУ Архангельской области "Региональная транспортная служба" на оказание и выполнение государственных услуг и работ в 2017 году на основании Соглашения № 1 между министерством и ГБУ АО «Региональная транспортная служба» о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания для государственного учреждения от 11.01.2017 (далее – Соглашение №1) предусмотрена субсидия в размере 60 339 800,0 руб.

Согласно п.3 Соглашения №1 учредитель вправе изменять размер предоставляемой в соответствии с настоящим соглашением субсидии в течение срока выполнения государственного задания *в случае внесения соответствующих изменений в государственное задание.*

В течение 2017 года в Соглашение № 1 четырежды вносились изменения в объемы финансового обеспечения выполнения госзадания.

Государственное задание на 2017-2019 годы в новой редакции утверждено министром от 06.03.2017, изменений в течение 2017 года не вносилось.

Распоряжением министерства от 15.06.2017 № 112-р утверждены изменения в исходные данные и результаты расчетов объема нормативных затрат на оказание ГБУ АО «РТС» государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества на 2017 год, изложив их в новой редакции.

Сумма финансового обеспечения выполнения государственного задания утверждена в размере 48 917,8 тыс. руб.

Обозначенный к перечислению размер субсидии в сумме 4 064 484,0 руб. до 05.12.2017 противоречит абз.5 пп.2) п.2 Соглашения №1, субсидия в сумме 4 064 484,0 руб. перечислена 01.12.2017 в нарушение абз.5 пп.2) п.2 Соглашения №1.

Министерством в течение 2017 года трижды нарушены сроки перечисления субсидии.

Согласно Отчету об использовании субсидии в 2017 году ГБУ АО перечислена субсидия на иные цели в сумме 164 947,85 руб.

В нарушение п.80 Приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. № 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (далее – Инструкция № 162н), а также п.102, п.121 Инструкции № 162н, министерством зачет аванса проведен 30.09.2017 по БК 04091950070100612 Д-т 302.41 К-т 206.41 в сумме 164 947,85 руб., средства субсидии отражены 30.09.2017 по БК 04091950070100612 Д-т



401.20.241 К-т 302.41 в сумме 164 947,85 руб. (На основании данных регистров бухгалтерского учета «Карточка счета 206.41 за 2017 год» и «Карточка счета 302.41 за 2017 год»).

#### **8.1.4. Подпрограмма № 6 «Повышение безопасности дорожного движения в Архангельской области»**

Целевой показатель № 41 Количество лиц, погибших в дорожно-транспортных происшествиях на региональных автомобильных дорогах (факт 69 погибших) не выполнен.

*1.1. Развитие системы автоматического контроля и выявления нарушений Правил дорожного движения Российской Федерации, утвержденных постановлением Совета Министров - Правительства Российской Федерации от 23 октября 1993 года N 1090 (далее - ПДД)* фактическое исполнение 48 236,8 тыс. руб. или исполнение 100%.

*Мероприятие «1.2. Эффективное применение специальных технических средств фиксации нарушений Правил дорожного движения, работающих в автоматическом режиме»* фактическое исполнение 10 129,1 тыс. руб. или исполнение 100%.

Согласно Отчету о реализации ГП за 2017 год по административным нарушениям, выявленным с помощью специальных технических средств фиксации нарушений ПДД, работающих в автоматическом режиме, вынесено 210 300 постановлений нарушителям на сумму 84,7 млн. руб.

Исполнителем указанного мероприятия определено ГБУ АО «РТС» на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания, ГБУ АО «РТС» № 2 от 11.01.2017 (далее – Соглашение №2).

Согласно «Отчету об использовании субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания ГБУ АО «Региональная транспортная служба» по указанному мероприятию на 01.01.2018 объем выполненных работ и кассовые расходы составили 9 880 997,66 руб. или 98%.

Согласно «Пояснительной записке к отчету по выполнению государственного задания ГБУ АО «Региональная транспортная служба за 2017 год» выявлено 209 445 нарушений и сумма наложенных штрафов составила 84 666,5 тыс. руб., в том числе:

- 30 стационарными комплексами фото и видеофиксации выявлено 50 610 нарушений и сумма наложенных штрафов составила 21 734,0 тыс. руб.,

- 37 передвижными комплексами фото и видеофиксации выявлено 158 835 нарушений и сумма наложенных штрафов составила 62 932,5 тыс. руб.

Таким образом, не подтверждено (отклонение) по выявленным нарушениям -855. Согласно пояснениям министерства, расхождение по показателям возникло в связи с тем, что в одном случае указано количество выявленных правонарушений, а в другом случае количество вынесенных постановлений. При этом данные показатели могут не совпадать, так как

постановление выносится позже по сроку и иногда вынести постановление по правонарушению невозможно (например, в связи с нечитаемыми государственными номерными знаками у транспортного средства).

## **8.2. Исполнение бюджетных полномочий, предусмотренных статьей 158 БК РФ по обеспечению контроля за целевым, адресным, результативным и эффективным расходованием бюджетных средств**

Бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств установлены статьей 158. БК РФ.


Согласно отчёту министерства об осуществлении финансового контроля за 2017 год в отчетном периоде проведены проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа с объемом проверенных средств 4 415,3 тыс. руб., в том числе - ООО «Устьпинезский леспромхоз» (1 740,7 тыс. руб.) и МУП «Новодвинская энергетическая сетевая компания муниципального образования «Город Новодвинск» (2 674,6 тыс. руб.), нарушений не выявлено.

### **9. Предложения (рекомендации):**

В целях устранения выявленных контрольно-счетной палатой Архангельской области нарушений, на основании статьи 16 областного закона от 30.05.2011 № 288-22-ОЗ «О контрольно-счетной палате Архангельской области», руководствуясь статьей 270.2 Бюджетного кодекса РФ:

1. Направить в адрес министра транспорта Архангельской области представление.

2. Информацию о результатах контрольного мероприятия разместить на официальном сайте КСП АО и портале Счетной палаты РФ и Контрольно-счетных органов РФ.

Руководитель контрольного мероприятия  Л.Н. Качанова