

Результаты проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, предусмотренных в бюджете города на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по городским пассажирским перевозкам за 2009 год в Обществе с ограниченной ответственностью «Автоэкспресс»

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты города на 2012 год, утвержденным распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты города от 29.12.2011 № 03-06-65 проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, предусмотренных в бюджете города на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по городским пассажирским перевозкам за 2009 год в Обществе с ограниченной ответственностью «Автоэкспресс» (ООО «Автоэкспресс», Общество).

По результатам проверки установлено:

1. Производственная программа на 2009 год составлена некорректно - для всех маршрутов принята одинаковая протяженность нулевого пробега в размере 11,2 км. В нарушение Приказа Минтранса РСФСР от 31 декабря 1981 года № 200 «Об утверждении правил организации пассажирских перевозок на автомобильном транспорте» расписания движения автобусов разработаны не по установленной форме.

2. Производственная программа 2009 года Обществом выполнена на 99,71%. Из-за невыполнения отдельных условий заключенных договоров Муниципальным учреждением «Дорожно-транспортная дирекция» (Дирекция) применены к ООО «Автоэкспресс» штрафные санкции на общую сумму 11 725,97 руб., в том числе:

- за нарушение регулярности движения – 7 648,09 руб.;
- за ненадлежащую культуру обслуживания – 4 077,88 руб.

3. Дирекцией допущены нарушения в части сроков оплаты за выполненные работы (услуги) – кредиторская задолженность перед Обществом за 2008 год погашена 2 февраля 2009 года, за 2009 год – 5 февраля 2010 года. Соглашением предусмотрен срок оплаты - в течение 30 дней с момента подписания справки-счета, предъявления счета-фактуры. ООО «Автоэкспресс» предъявлены к оплате счета-фактуры, датированные 31 декабря 2008 и 2009 годов.

4. В нарушение «Инструкции о порядке снабжения, хранения, выдачи и учета всех видов билетов на проезд в автобусах и автомобилях-такси, контроля и учета выручки от перевозок пассажиров и багажа» Обществом не обеспечен учет билетной продукции по билетно-учетным листам.

В нарушение Приказа Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» Обществом не обеспечен учет билетной продукции на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности».

В нарушение ст.9 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» хозяйственная операция – реализация «контрольных билетов автобусных льготной категории граждан» не подтверждалась первичными учетными документами. Принятый порядок учета вызывает сомнения в достоверности отчетных данных о количестве перевезенных пассажиров льготной категории граждан.

Отсутствие аналитического учета движения билетной продукции у кассиров, реестров билетно-учетных листов, сквозной нумерации билетной продукции указывает на недостаточный внутренний контроль за движением билетной продукции и позволяет сделать вывод о невозможности подтверждения полноты отражения доходов по субсидируемым пассажирским перевозкам.

5. В нарушение утвержденного Порядка получателем субсидии не обеспечен отдельный учет расходов в соответствии с требованиями ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

6. В нарушение приказа Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» Обществом не организован учет расходов косвенного характера на соответствующих счетах бухгалтерского учета, подлежащих распределению.

7. В нарушение Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» путевые листы, являющиеся первичными документами по учету работы автобуса, водителей и кондукторов принимались к учету по форме, не содержащейся в альбомах унифицированных форм. В путевых листах отсутствуют данные о пробеге, показаниях спидометра, выдаче топлива, остатках топлива при выезде и при возвращении, выручке, количестве часов работы, общем пробеге, плановом и фактическом количестве рейсов, фамилии кондуктора, подписи механика. Путевые листы оформлялись на полный месяц, на четные и нечетные дни.

8. В нарушение пункта 2.2 квалификационных требований к участникам открытого конкурса на право осуществления маршрутных пассажирских автоперевозок транспортом общего пользования на территории города - наличие трудовых ресурсов, оформленных на работу на постоянной основе, Обществом осуществлялись пассажирские перевозки по субсидируемым маршрутам водителями и кондукторами другой организации.

9. Аналитический учет товарно-материальных ценностей (ТМЦ) не позволяет в полном объеме определить на какое транспортное средство списаны те или иные ТМЦ. В лимитно-заборных картах, актах на списание материальных ценностей в отдельных случаях отсутствуют данные транспортного средства, на которое списываются смазочные, эксплуатационные материалы, автошины (отсутствуют карточки учета автошин).

10. В связи с тем, что отдельный учет расходов по субсидируемой деятельности в 2009 году не организован, в ходе проверки расходы распределены в процентном соотношении пробега по субсидируемым маршрутам к общему пробегу. В результате чего установлено, что Обществом необоснованно предъявлены к возмещению расходы по субсидируемой деятельности за 2009 год в сумме **4 962 496,11 руб.**

11. Автобусный маршрут № 45 являлся субсидируемым маршрутом до конца 2008 года, с 2009 года данный маршрут объявлен коммерческим (не субсидируемым). Стоимость проезда по данному маршруту была установлена как для автобусов общего пользования в размере 16 рублей (на коммерческих маршрутах стоимость проезда 18 рублей). На основании данных бухгалтерского учета ООО «Автоэкспресс» установлено, что доходы по маршруту не покрывают фактические расходы, связанные с оказанием услуг по перевозке пассажиров (убыток - 6 671 904 руб.).

Автобусный маршрут № 45 является высокодоходным маршрутом по сравнению с другими городскими маршрутами, однако доходы не покрывают расходы, связанные с оказанием услуг по данному маршруту.

Отчет Контрольно-счетной палаты города по итогам контрольного мероприятия от 30 марта 2012 года № 03-10-24 с приложением акта проверки от 28 февраля 2012 года направлен в адрес Главы города и Председателя Думы города.

И.о. Председателя



О.Г. Шадрина