

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 «Траффик»

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 «Траффик» (ООО «Траффик», 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 99,82%. Из-за невыполнения отдельных условий заключенных договоров Муниципальным учреждением «Дорожно-транспортная дирекция» (Дирекция) применены к ООО «Траффик» штрафные санкции на общую сумму 412 237руб., в том числе:

- за нарушение регулярности движения – 66 885 руб.;
- за ненадлежащую культуру обслуживания – 2 026 руб.;
- за неисправность АСДУ – 343 326 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 «Траффик» 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 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.

6. На основании камеральной проверки бухгалтерской отчетности ООО «Траффик» (заключение КСП от 25.06.2010 №60) было установлено, что Обществом необоснованно предъявлены расходы к возмещению в сумме 1 841 тыс. руб. за 2009 год (Общество возместило в доход бюджета города в 2011 году необоснованно полученную субсидию).

7. Обществом не осуществлялся достаточный контроль за порядком списания горюче-смазочных материалов. Нормы расхода топлива на автобусы и жидкостные подогреватели (для обогрева салона автобуса) утвержденные приказом от 28.11.2008 № 124 не применялись - списание производилось без учета установленных норм. Допускалось списание дизельного топлива на автобусы, находящиеся в ремонте и не участвующие в субсидируемой деятельности.

8. В нарушение действующих норм законодательства Обществом не обеспечена сохранность лицевых счетов работников (форма №Т-54, Т-54а), которые подлежат хранению в течение 75 лет.

9. В нарушение требований постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 Обществом применялась форма табеля, отличная от унифицированной формы № Т-12, Т-13.

10. Обществом допущены нарушения ст. 153-154 Трудового кодекса РФ, Постановления Правительства РФ от 22.07.2008 № 554 «О минимальном размере повышения оплаты труда за работу в ночное время» - работникам не производилась доплата за работу в ночное время и в праздничные дни.

11. Обществом допущена к выполнению работ кондуктор после увольнения - уволена 6 ноября 2009 год, после даты увольнения по путевым листам в ноябре кондуктором отработано еще 11 дней. При этом данные о начислении заработной платы отсутствуют.

12. Обществом допускались нарушения п.4 ст.8 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» - данные аналитического учета по заработной плате, материально-производственным запасам не соответствуют оборотам и остаткам по счетам синтетического учета. Допускалось отражение в бухгалтерском учете хозяйственных операций некорректными бухгалтерскими проводками.

Проверка первичных учетных документов, порядок организации бухгалтерского учета позволяет сделать вывод, что бухгалтерская отчетность ООО «Траффик» за 2009 год не соответствует первичным учетным документам.

13. По результатам проверки установлено, что Обществом необоснованно предъявлены к возмещению расходы в сумме **13 318 011,45 руб.**, в том числе:

- по лизинговым платежам – 5 505 630,52 руб., по автомобильному транспорту, который не участвовал в субсидируемых пассажирских перевозках;
- по дизтопливу, бензину – 5 115 327,22 руб. сверх установленных нормативов и расходов на транспорт, который не участвовал в субсидируемых пассажирских перевозках;
- по оснащению и ремонту личного транспорта, использованного в служебных целях – 109 804,4 руб.;
- по запасным частям – 1 367 000,72 руб. без подтверждающих документов и на ремонт автотранспорта, не участвовавшего в субсидируемой деятельности и не состоящего на балансе ООО «Траффик»;
- по компенсированным расходам из ФСС – 442 461,74 руб.;
- по заработной плате – 65 751,79 руб. и отчислениям с ФОТ (14,2%) – 9 336,76 руб. водителей, на которых нет первичных учетных документов (путевых листов);
- по командировочным расходам – 131 305,70 руб., штрафам – 900 руб.;
- по подотчетным суммам – 570 492,60 руб., связанным с ремонтом и приобретением услуг автотранспортных средств, не принимавших участия в субсидируемой деятельности.

Отчет Контрольно-счетной палаты города по итогам контрольного мероприятия от 30 марта 2012 года № 03-10-25 с приложением акта проверки от 05 марта 2012 года направлен в адрес Главы города и Председателя Думы города.

И.о. Председателя

О.Г. Шадрина