



**Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования
Рославльское городского поселения Рославльского района Смоленской
области**

216500, Смоленская область, г. Рославль, ул. Заслонова д.2, каб.18, т. 848134 6-41-97, e-mail krkgroslavlya@mail.ru

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии
муниципального образования
Рославльское городского
поселения Рославльского района
Смоленской области
_____ 20__ года
_____ В.Л. Антошкин

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области предоставленных в виде субсидий в 2013-2014 годах и текущем периоде 2015 года МУП «Городское ПАТП №1, №2, №3» муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области»

- 1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.3 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-ревизионной комиссии Рославльского городского поселения от 19.12.2014 г. №13.
- 2. Предмет контрольного мероприятия:** Процесс формирования и использования субсидий, выделенных бюджетом Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области.
- 3. Объекты контрольного мероприятия:** МУП «Городское пассажирское автотранспортное предприятие №1» МО «Рославльский район», МУП «Пригородное пассажирское автотранспортное предприятие №»МО «Рославльский район», МУП «Городское пассажирское автотранспортное предприятие №3» МО «Рославльский район».
- 4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 23.06.2015г. по 28.07.2015 г.
- 5. Цели контрольного мероприятия:**
 - 5.1.** Проверка договоров, на основании которых производилось субсидирование.
 - 5.2.** Проверка расчетов обосновывающих убытки.
 - 5.3.** Выявление фактов позволяющих переносить убытки на деятельность, субсидируемую из бюджета Рославльского городского поселения.
 - 5.4.** Анализ соответствия фактически полученных убытков расчетам, предоставленным в обосновании субсидии.

6. Проверяемый период деятельности: 2013-2014 года и текущий период 2015 года.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования муниципальных средств и деятельности объектов проверки (при необходимости): Муниципальное унитарное предприятие «Городское пассажирское автотранспортное предприятие №1» МО «Рославльский район» (далее - МУП «Городское ПАТП №1») действует на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 26.05.2014 №1207.

Муниципальное унитарное предприятие «Пригородное пассажирское автотранспортное предприятие №2»МО «Рославльский район» (далее- МУП «Пригородное ПАТП №2») действует на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 26.05.2014 №1208.

Муниципальное унитарное предприятие «Городское пассажирское автотранспортное предприятие №3» МО «Рославльский район» (далее- МУП «Городское ПАТП №3») действует на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 26.05.2014 №1209.

Учредителем и собственником имущества вышеуказанных предприятий является муниципальное образование «Рославльский район» Смоленской области. МУП «Городское ПАТП №1, «Пригородное ПАТП №2», «Городское ПАТП №3» созданы в целях удовлетворения общественных потребностей в бесперебойных пассажирских перевозках, автотранспортных услугах как юридических, так и других лиц.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

8.1. Порядок предоставления и расходования субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по осуществлению пассажирских перевозок автомобильным транспортом в городском сообщении, не компенсированных доходами в связи с регулированием тарифов органами местного самоуправления (далее - порядок предоставления и расходования субсидий) утвержденных постановлениями Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 10.02.2012 г. №188 и от 17.02.2014 г. №302. Не установлен порядок расчета убытка, что позволяет субсидируемым организациям применять при расчете предполагаемого убытка любые расчеты и нормативы (в плановых расчетах за 2013-2015 годы не упомянуто количество перевозимых пассажиров).

8.2. В порядке предоставления и расходования субсидий не установлено следующее:

- Отсутствует требование о предоставлении годовой отчетности по субсидируемому виду деятельности (фактически организации отчитываются за 11 месяцев, предоставляют предварительный отчет за декабрь и подают годовую бухгалтерскую отчетность без разбиения по видам деятельности).
- Отсутствие требования о соответствии годовой отчетности расчету обосновывающему получение убытков.

8.3. В нарушение порядка предоставления и расходования субсидии по заключенным договорам на выполнение пассажирских перевозок по городским маршрутам (далее- договора перевозок):

- В договорах вместо права на предоставление субсидии установлена обязанность предоставления.
- В договорах не предусмотрено предоставление заказчику плановых показателей за декабрь, а также годовой бухгалтерской отчетности.
- Сроки предоставления сведений о финансово-экономической деятельности различны (по порядку до 20, а по договорам до 25 числа месяца следующего за отчетным).

8.4. В договорах перевозок отсутствуют:

- Указание на маршруты, по которым должна осуществляться перевозка (пункт 2.4.2 договоров перевозки не может рассматриваться в качестве перечня маршрутов, поскольку он только обязывает перевозчика обеспечить и организовать работу подвижного состава, а не осуществлять перевозки).
- Протяженность маршрутов, по которым осуществляются перевозки.
- В качестве приложений к договорам не утверждены графики движения, что позволяет утверждать их в любые сроки.

8.5. Договорами перевозки не предусмотрены случаи уменьшения размера субсидии, кроме того договорами не предусмотрено прекращение предоставления субсидии.

8.6. Завышение Плановых расчетов выявлено по следующим показателям:

- Пробегу автобусов.
- Норма-часам работы автобусов.
- Количеству дополнительных водителей.
- Объему заработной платы, как по водителям, так и по кондукторам.
- Отчислениям от основной заработной платы (вытекают из завышения заработной платы).
- Стоимости летнего и зимнего топлива (цена, указываемая в расчете, превышает даже фактически сложившуюся).
- Стоимости смазочных материалов.
- Стоимости шин.
- Разделению пробега между автобусами большой и средней вместимости.
- Определению нормативных затрат на ТО и ТР.

В целом при корректировке расчета наличие убытка не выявлено не по одному периоду.

8.7. В результате снятия показаний спидометра было выявлено существенное (на 8886 км) расхождение между показаниями спидометра и данными путевого листа.

8.8. При проверки учета шин выявлено наличие арифметических ошибок в карточках учета, при проверки оборотных ведомостей выявлено неоднократное получение на склад бывших в употреблении шин с указанием стоимости (списание стоимости шин происходит при их первичной установке последующее принятие на склад с учетом стоимости указывает на завышение расходов).

8.9. По запросу Контрольно-ревизионной комиссии были представлены только договора предусматривающие перечисление средств между МП «Рославльское ПАТП», МУП «Городское ПАТП №1», МУП «Пригородное ПАТП №2» и МУП «Городское ПАТП №3».

В ходе проверки автобусов МУП «Городское ПАТП №1», МУП «Пригородное ПАТП №2» и МУП «Городское ПАТП №3» совмещенной со сверкой показаний спидометров было установлено размещение в большинстве автобусов (на 34 из 39) информации МП «Рославльское ПАТП» размещение которой в аналогичных условиях должно было осуществляться на платной основе (договора не представлены).

8.10. При анализе договоров аренды за проверяемый период (№34 от 01.01.2013 г.; №128 от 28.12.2012 г.; №33 от 01.01.2013 г.; №228 от 29.12.2013 г.; №229 от 29.12.2013 г.; №230 от 29.12.2013 г.; №1 от 01.01.2015 г.; №2 от 01.01.2015 г. и №3 01.01.2015 г.) установлено, что один и тот же объект (нежилое помещение общей площадью 1270 кв.м расположенное по адресу: 216500 Смоленская область г. Рославль ул.Дачная д.2 а) передавался в аренду МУП «Городское ПАТП №1», МУП «Пригородное ПАТП №2» и МУП «Городское ПАТП №3» причем каждому из арендаторов в полном объеме. Согласно части 3 статьи 607 ГК РФ договор, по которому не определен объект аренды (объект аренды должен быть различным в разных договорах или должно быть указание на совместное пользование арендаторами), не является заключенным, следовательно, арендная плата, выплаченная в рамках договоров №34 от 01.01.2013 г.; №128 от 28.12.2012 г.; №33 от 01.01.2013 г.; №228 от 29.12.2013 г.; №229 от 29.12.2013 г.; №230 от 29.12.2013 г.; №1 от 01.01.2015 г.; №2 от 01.01.2015 г. и №3 01.01.2015 г. подлежит возврату плательщикам.

8.11. МУП «Пригородное ПАТП №2» было дополнительно заключен договор с МУП «Городское ПАТП №1» и МУП «Городское ПАТП №3» на поставку «тепловой энергии в виде горячей воды для отопления арендуемых помещений» (№ 131 от 28.12.2012 г.; №130 от 28.12.2012 г.; №220 от 30.12.2013; №219 от 30.12.2013 г.; №144 от 01.10.2014 г.; №145 от 01.10.2014 г.; №25 от 01.01.2015 г.; №26 от 01.01.2015 г.). Сроки заключения договоров указывают на то, что под тепловой энергией, в виде горячей воды, подразумевается пар для отопления (договора в 2014-2015 годах заключались на период отопительного сезона с 01.10 по 01.03). При этом у «Пригородное ПАТП №2» отсутствует лицензия на эксплуатацию оборудования работающего при температуре воды более 115 градусов. Подобная лицензия отсутствует и у МП «Рославльское ПАТП».

8.12. Проверка организации осуществляется сбор информации о покупателях льготных (школьных) проездных билетов (собирается информация о фамилии, имени отчестве учащегося, а также классе и школе которую данный учащийся посещает). Такая информация защищается Федеральным законом от 27.07.2006 г. № 152-ФЗ «О персональных данных» законом (далее №152-ФЗ)

В нарушение статьи 18.1 Федерального закона №152-ФЗ не определены цели обработки вышеназванных персональных данных; не приняты документы определяющие порядок обработки персональных данных.

В нарушение статьи 19 Федерального закона №152-ФЗ не приняты организационно-правовые меры по защите персональных данных. 8.1. В нарушение п.3. ст. 69.2. Бюджетного кодекса РФ и части 4 статьи 5 Федерального закона от 3 ноября 2006 г. N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" Администрацией муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области не утвержден порядок формирования муниципального задания для автономных учреждений.

9. Пояснения и замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия (при наличии):

Возражения на акт проверки были представлены 27.08.2015 г.

Нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверки, в возражениях опровергались бездоказательно, расчеты, опровергающие приложения к акту проверки, представлены не были. Кроме того в возражениях содержалось бездоказательное обвинение работников Контрольно-ревизионной комиссии (в частности Председателя Контрольно-ревизионной комиссии) в некомпетентности и предвзятом отношении.

10. Выводы:

1. Порядок предоставления и расходования субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по осуществлению пассажирских перевозок автомобильным транспортом в городском сообщении, не компенсированных доходами в связи с регулированием тарифов органами местного самоуправления (далее- порядок предоставления и расходования субсидий) утвержденными постановлениями Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 10.02.2012 г. №188 и от 17.02.2014 г. №302. Не установлен порядок расчета убытка, что позволяет субсидируемым организациям применять при расчете предполагаемого убытка любые расчеты и нормативы (в плановых расчетах за 2013-2015 годы не упомянуто количество перевозимых пассажиров).

2. В порядке предоставления и расходования субсидий не установлено следующее:

- Отсутствует требование о предоставлении годовой отчетности по субсидируемому виду деятельности (фактически организации отчитываются за 11 месяцев, предоставляют предварительный отчет за декабрь и подают годовую бухгалтерскую отчетность без разбиения по видам деятельности).
- Отсутствие требования о соответствии годовой отчетности расчету обосновывающему получение убытков.

3. В нарушение порядка предоставления и расходования субсидии по заключенным договорам на выполнение пассажирских перевозок по городским маршрутам (далее договора перевозок):

- В договорах вместо права на предоставление субсидии установлена обязанность предоставления.
- В договорах не предусмотрено предоставление заказчику плановых показателей за декабрь, а также годовой бухгалтерской отчетности.
- Сроки предоставления сведений о финансово-экономической деятельности различны (по порядку до 20, а по договорам до 25 числа месяца следующего за отчетным).

4. В договорах перевозок отсутствуют:

- Указание на маршруты, по которым должна осуществляться перевозка (пункт 2.4.2 договоров перевозки не может рассматриваться в качестве перечня маршрутов, поскольку он только обязывает перевозчика обеспечить и организовать работу подвижного состава, а не осуществлять перевозки).
- Протяженность маршрутов, по которым осуществляются перевозки.
- В качестве приложений к договорам не утверждены графики движения, что позволяет утверждать их в любые сроки.

5. Договорами перевозки не предусмотрены случаи уменьшения размера субсидии, кроме того договорами не предусмотрено прекращение предоставления субсидии.

6. Завышение Плановых расчетов выявлено по следующим показателям:

- Пробегу автобусов.
- Норме-часам работы автобусов.
- Количеству дополнительных водителей.
- Объему заработной платы, как по водителям так и по кондукторам.
- Отчислениям от основной заработной платы (вытекают из завышения заработной платы).
- Стоимости летнего и зимнего топлива (цена, указываемая в расчете превышает даже фактически сложившуюся).
- Стоимости смазочных материалов.
- Стоимости шин.
- Разделению пробега между автобусами большой и средней вместимости.
- Определению нормативных затрат на ТО и ТР.

В целом при корректировке расчета наличие убытка не выявлено не по одному периоду.

7. В результате снятия показаний спидометра было выявлено существенное (на

8886 км) расхождение между показаниями спидометра и данными путевого листа.

8. При проверки учета шин выявлено наличие арифметических ошибок в карточках учета, при проверки оборотных ведомостей выявлено неоднократное получение на склад бывших в употреблении шин с указанием стоимости (списание стоимости шин происходит при их первичной установке последующее принятие на склад с учетом стоимости указывает на завышение расходов).

9. По запросу Контрольно-ревизионной комиссии были представлены только договора предусматривающие перечисление средств между МУП «Рославльское ПАТП», МУП «Городское ПАТП №1», МУП «Пригородное ПАТП №2» и МУП «Городское ПАТП №3».

В ходе проверки автобусов МУП «Городское ПАТП №1», МУП «Пригородное ПАТП №2» и МУП «Городское ПАТП №3» совмещенной со сверкой показаний спидометров было установлено размещение в большинстве автобусов (на 34 из 39) информации МУП «Рославльское ПАТП» размещение которой в аналогичных условиях должно было осуществляться на платной основе (договора не представлены).

10. При анализе договоров аренды за проверяемый период (№34 от 01.01.2013 г.; №128 от 28.12.2012 г.; №33 от 01.01.2013 г.; №228 от 29.12.2013 г.; №229 от 29.12.2013 г.; №230 от 29.12.2013 г.; №1 от 01.01.2015 г.; №2 от 01.01.2015 г. и №3 от 01.01.2015 г.) установлено, что один и тот же объект (нежилое помещение общей площадью 1270 кв.м расположенное по адресу: 216500 Смоленская область г. Рославль ул.Дачная д.2 а) передавался в аренду МУП «Городское ПАТП №1», МУП «Пригородное ПАТП №2» и МУП «Городское ПАТП №3» причем каждому из арендаторов в полном объеме. Согласно части 3 статьи 607 ГК РФ договор по которому не определен объект аренды (объект аренды должен быть различным в разных договорах или должно быть указание на совместное пользование арендаторами) не является заключенным следовательно арендная плата выплаченная в рамках договоров №34 от 01.01.2013 г.; №128 от 28.12.2012 г.; №33 от 01.01.2013 г.; №228 от 29.12.2013 г.; №229 от 29.12.2013 г.; №230 от 29.12.2013 г.; №1 от 01.01.2015 г.; №2 от 01.01.2015 г. и №3 от 01.01.2015 г. подлежит возврату плательщикам.

11. МУП «Пригородное ПАТП №2» было дополнительно заключен договор с МУП «Городское ПАТП №1» и МУП «Городское ПАТП №3» на поставку «тепловой энергии в виде горячей воды для отопления арендуемых помещений» (№ 131 от 28.12.2012 г.; №130 от 28.12.2012 г.; №220 от 30.12.2013; №219 от 30.12.2013 г.; №144 от 01.10.2014 г.; №145 от 01.10.2014 г.; №25 от 01.01.2015 г.; №26 от 01.01.2015 г.). Сроки заключения договоров указывают на то, что под тепловой энергией в виде горячей воды подразумевается пар для отопления (договора в 2014-2015 годах заключались на период отопительного сезона с 01.10 по 01.03). При этом у «Пригородное ПАТП №2» отсутствует лицензия на эксплуатацию оборудования работающего при температуре воды более 115 градусов. Подобная лицензия отсутствует и у МУП «Рославльское ПАТП».

12. Проверяемыми организация осуществляется сбор информации о

покупателях льготных (школьных) проездных билетов (собирается информация о фамилии, имени отчестве учащегося, а также классе и школе которую данный учащийся посещает). Такая информация защищается Федеральным законом от 27.07.2006 г. № 152-ФЗ «О персональных данных» законом (далее №152-ФЗ)

В нарушение статьи 18.1 Федерального закона №152-ФЗ не определены цели обработки вышеназванных персональных данных; не приняты документы определяющие порядок обработки персональных данных.

В нарушение статьи 19 Федерального закона №152-ФЗ не приняты организационно-правовые меры по защите персональных данных.

Для устранения выявленных нарушений и недостатков было выданы следующие представления:

I. В адрес МУП «Городское ПАТП №1», МУП «Пригородное ПАТП №2» и МУП «Городское ПАТП №3» муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области выданы представления от 07.09.2015 г. №9, №10, №11 со следующими требованиями:

1. Закрепить внутренним нормативным правовым документом состав затрат которые должны учитываться в Плановом расчете. При этом изменения касающиеся состава затрат должны вноситься не чаще чем раз в 3-5 лет за исключением случая когда вид расходов становится обязательным при введении в действие соответствующего закона или подзаконного нормативного правового акта.
 2. Закрепить внутренним нормативным документом порядок расчета показателей Планового расчета с учетом следующих особенностей:
 - Заработную плату одного работника следует рассчитывать по плановым показателям (количеству часов работы; количеству часов работы в вечернее время и выходные дни; видам премий и надбавок, установленных нормативными правовыми актами). При расчете не учитывать сверхурочные работы.
 - Не использовать увеличение расходов на предполагаемый процент инфляции по следующим показателям:
 1. Фонду оплаты труда водителей и кондукторов.
 2. Отчислениям во внебюджетные фонды рассчитываемым на основании фонда оплаты труда водителей и кондукторов.
 - 3 Сумме амортизации основных средств.
- По показателям, кроме вышеперечисленных, на процент инфляции увеличивать цену единицы показателя, а не сумму, получившуюся в результате расчета (за исключением расчета который производится с учетом нормативной стоимости за единицу показателя).
 - Источниками показателей должны являться:
 - В отношении показателей выделенных в пункте 3 рекомендаций по настоящему представлению — ежегодно принимаемый внутренний нормативный правовой акт.
 - В отношении прочих показателей - нормативный правовой акт предписывающий использование данного показателя или расчет показателя

на основании конкретных данных установленных нормативными правовыми документами (в плановом расчете должна присутствовать обязательная ссылка на соответствующий нормативный правовой документ) или полученными из конкретного периода (расчет на основании фактических данных следует обязательно прилагать к плановому расчету).

3. Ежегодно закреплять внутренним нормативным правовым документом следующие показатели :

- Процент планируемого повышения заработной платы.
- Планируемое приобретение основных средств с указанием стоимости и месяца ввода в эксплуатацию.
- Планируемое количество продаваемых проездных билетов за месяц.
- Процент увеличения затрат из-за инфляции.

4. Установить в порядке расчета показателей следующие случаи досрочного изменения:

- Расчет показателя введен или изменен нормативным правовым актом (кроме нормативных правовых актов перевозчика). При этом в нормативном правовом акте должно содержаться указание на его обязательное использование конкретным видом перевозчиков.
- Если показатели используемые в расчете дают существенно завышенную оценку в течении не менее 3 лет (в этом случае изменению должны подвергаться только показатели дающие завышенную оценку). Под существенным завышением следует понимать такое завышение которое в совокупности с другими приводит к финансовому результату делающему нецелесообразным перечисления субсидии в полном объеме (в случае если субсидия не была уменьшена Решением Совета депутатов Рославльского городского поселения «О бюджете Рославльского городского поселения (на соответствующий год)», или не была возвращена в бюджет Рославльского городского поселения).

5. Ввести основных работников (водителей и кондукторов) в штатное расписание организации.

6. Исправить ошибки в карточках учета шин.

7. В действующих договорах аренды имущества индивидуализировать объект аренды и сумму арендных платежей для каждого арендатора.

8. Все варианты взаимодействия между МУП «Городское ПАТП №1», МУП «Пригородное ПАТП №2», МУП «Городское ПАТП №3» и МУП «Рославльское ПАТП» урегулировать договорами независимо от перечисления или не перечисления денежных средств.

9. Принять комплекс мер предусмотренных статьями 18.1 и 19 Федерального закона №152-ФЗ.

Информация об исполнении представления предоставлены 05.10.2015 г.

При этом выявлено следующее:

1. Требование пункта 1 представления выполнено полностью.
2. Требование пункта 2 представления (закрепление порядка расчета конкретных показателей) не выполнено, в информации содержится обещание

закрепить порядок расчета показателей к 01.11.2015 г. При этом не учтено, что согласно части 1 статьи 29 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области утвержденного Решением Совета депутатов Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области от 21 ноября 2014 года № 44 проект бюджета на следующий финансовый год предоставляется в Совет депутатов Рославльского городского поселения не позднее 15 ноября.

3. Требование пункта 3 представления не выполнено. В информации содержится обещание выполнить требование с 01.01.2016. При этом не учтено то что требование пункта 3 относится в первую очередь к расчетам обосновывающим получение убытка следовательно по отношению к расчетам на 2016 год это требование игнорируется.

4. Поскольку порядок расчета показателей не разработан требование пункта 4 представления не выполнено.

5. Среди подтверждающих документов отсутствует штатные расписания МУП «Городское ПАТП №1», МУП «Пригородное ПАТП №2» и МУП «Городское ПАТП №3» подтверждающие включение в них водителей и кондукторов — выполнение пункта 5 представления не подтверждено.

6. Требование пункта 6 представления выполнено полностью.

7. Согласно части 3 статьи 607 ГК РФ в договоре аренды должен быть определен объект аренды (указанная в договорах аренды площадь участка не позволяет однозначно идентифицировать объект аренды пользуясь только договором аренды) в ином случае договор считается не заключенным. Требование пункта 7 представления проигнорировано.

8. Требование пункта 8 представления не выполнено — в информации присутствует обещание заключить соответствующие договора на 2016 год.

9. Требование пункта 9 представления выполнено, определить полноту выполнения может только проверка проводимая Уполномоченным органом по защите прав субъектов персональных данных

В целом из 9 пунктов представления подтверждено выполнение 3 пунктов (Пункты 1,6,9), не подтверждено выполнение пункта 5, по 3 пунктам (пункты 2,3,8) присутствует обещание выполнить в дальнейшем, 9 пункта представления проигнорированы

II. В адрес Главы Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области направлено представление от 07.09.2015 г. №12 со следующими рекомендациями:

1. Разработать Порядок расчета расходов для предоставления субсидии на пассажирские перевозки в пределах Рославльского городского поселения. В Порядке обязательно указать расчет выручки по формуле:

Выручка = Количество перевезенных пассажиров за год (без учета проезда по льготным и обычным проездным билетам) x Стоимость 1 поездки + Плановое количество проездных билетов за месяц x 12 месяцев x Месячная стоимость проездного билета + Количество льготных проездных x 12 месяцев x Месячная стоимость льготного проездного билета + Количество льготников льготы которых установлены на федеральном уровне или уровне субъекта федерации x

12 месяцев x сумму компенсации льготы. Количество льготников и льготных проездных следует учитывать за последний месяц.

Так же в порядке указать то что все показатели (или порядок их определения) используемые для составления расчета должны быть закреплены в нормативных правовых документах предусматривающих их использования для расчетов затрат на пассажирские перевозки в пределах Рославльского городского поселения.

2. Включить в Порядок предоставления и расходования субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по осуществлению пассажирских перевозок автомобильным транспортом в городском сообщении, не компенсированных доходами в связи с регулированием тарифов органами местного самоуправления следующие требования:

- Представление субсидии в полном объеме при выполнении плана перевозок пассажиров.
- Предоставление субсидируемой организацией годового отчета по форме приведенной в приложении №1 к Порядку в срок до 31 января года следующего за отчетным.
- Предоставление вместе с годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью расшифровки расходов по видам деятельности.
- Предоставление вместе с годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью отчета по показателям, использовавшимся в плановом расчете на соответствующий год.
- Включения в договора, заключаемые на городские перевозки в качестве приложения маршрутов движения с указанием протяженности.
- Включения в договора, заключаемые на городские перевозки в качестве приложения согласованных графиков движения автобусов по соответствующим маршрутам.

3. Включить в Порядок предоставления и расходования субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по осуществлению пассажирских перевозок автомобильным транспортом в городском сообщении, не компенсированных доходами в связи с регулированием тарифов органами местного самоуправления в качестве приложения образца графика движения автобусов. График должен отдельными строками отражать движение по прямому и обратному маршруту.

4. В договорах на городские пассажирские перевозки закрепить обязанность перевозчика осуществлять перевозки по маршрутам, закрепленным в соответствующем приложении к договору, с учетом графиков движения закрепленных соответствующим приложением к договору.

В ответ на представление от 07.09.2015 г. №12 (исх. от 17.09.2015 г. № 2406) Администрация муниципального образования «Рославльский район»

Смоленской области (далее – Администрация) обратилась с просьбой обосновать для устранения каких нарушений законодательства выставлено представление.

В адрес Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области было направлено письмо (исх. от 22.09.2015 № 95) с указанием на принятие мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений и, что все изменения и предложения указанные в представлении от 7.09.2015 №12 обоснованны, так как выявленные нарушения подтверждены необходимыми документами.

В ответ на вышеуказанное письмо (исх. от 28.09.2015 № 2518) Администрация обратилась с настоятельной просьбой обосновать на устранение каких нарушений законодательства направлены пункты 1-3 представления от 7.09.2015 №12.

Контрольно-ревизионной комиссией направлено письмо исх. от 30.09.2015 г. №101 с подробной расшифровкой целей для выполнения, которых выдано представление от 7.09.2015 №12.

На наш исх. от 30.09.2015 г. №101 получен ответ (исх. от 07.10.2015 г. №2629) с отказом выполнить требования представления от 7.09.2015 №12.

Следовательно, данная переписка вызвана намерением Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области максимально увеличить срок исполнения представления и обосновать свое бездействие.

11. Предложения (рекомендации):

1. Предложить Совету депутатов Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области рассмотреть вопрос о невыполнении представлений в рамках данного контрольного мероприятия и рекомендовать Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области разработать Порядок расчета расходов для предоставления субсидии на пассажирские перевозки в пределах Рославльского городского поселения, с последующим закреплением его решением Совета депутатов Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области. Также обязательно учесть требования пунктов 1-3 представления от 07.09.2015 г. №12 в разрабатываемом Порядке.

2. В случае невыполнения вышеизложенных рекомендаций до вынесения на рассмотрение Совета депутатов Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области проекта бюджета Рославльского городского поселения на 2016 год из проекта вышеуказанного проекта исключить предоставление субсидии на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по осуществлению пассажирских перевозок автомобильным транспортом в городском сообщении, не компенсированных доходами в связи с регулированием тарифов органами местного самоуправления до момента принятия Порядка расчета расходов для предоставления субсидии на пассажирские перевозки и предоставления расчетов обосновывающих получение субсидии произведенным в соответствии с вышеуказанным порядком.

3. Направить данный отчет в Межрайонную Рославльскую прокуратуру.

4. В связи с невозможность определить полноту выполнения требований предусмотренных Федеральным законом от 27.07.2006 №152-ФЗ «О персональных данных», направить отчет в Управление Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций по Смоленской области, для проведения проверки.

5. Из-за оказания препятствия при проведении проверки и невозможности проверить выполнение трудового законодательства в МУП «Городское ПАТП №1», МУП «Пригородное ПАТП №2» и МУП «Городское ПАТП №3» направить отчет в Государственную инспекцию труда в Смоленской области для проведения проверки соблюдения МУП «Городское ПАТП №1», МУП «Пригородное ПАТП №2» и МУП «Городское ПАТП №3» норм трудового законодательства.

Приложения:

1. Акт по результатам контрольного мероприятия от 20.08.2015 г. с приложениями на 34 л. в 1 экз.

2. Акт по факту создания препятствий при проведении контрольного мероприятия на от 29.07.2015 г. на 2 л. в 1 экз.

3. Возражения на акт проверки от 27.08.2015 г. на 7 л. в 1 экз.

4. Заключение на возражения от 03.09.2015 г. №16 на 16 л. в 1 экз.

5. Представление от 04.09.2015 г. №9 на 5 л. в 1 экз.

6. Представление от 04.09.2015 г. №10 на 5 л. в 1 экз.

7. Представление от 04.09.2015 г. №11 на 5 л. в 1 экз.

8. Представление от 07.09.2015 г. №12 на 5 л. в 1 экз.

9. Информация от 24.09.2015 г. №538 об исполнении представления от 04.09.2015 г. №9 с приложениями на 7 л. в 1 экз.

10. Информация от 02.10.2015 г. №554 об исполнении представления от 04.09.2015 г. №10 с приложениями на 7 л. в 1 экз.

11. Информация от 02.10.2015 г. №553 об исполнении представления от 04.09.2015 г. №11 с приложениями на 7 л. в 1 экз.

12. Письмо Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 17.09.2015 г. исх. № 2406 на 1 л. в 1 экз.

13. Письмо Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 29.09.2015 г. исх. № 2518 на 2 л. в 1 экз.

14. Письмо Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 07.10.2015 г. исх. № 2629 на 3 л. в 1 экз.

15. Письмо Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области от 22.09.2015 г. №95 на 1 л. в 1 экз.

16. Письмо Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области от 30.09.2015 г. №101 на 3 л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-ревизионной
Комиссии

В. Л. Антошкин