

Информация о результатах контрольного мероприятия
"Аудит закупок на выполнение работ, связанных с осуществлением
регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом
по регулируемым тарифам на территории ВГО, включая отдельные
вопросы финансово-хозяйственной деятельности муниципального
предприятия города Владивостока "Владивостокское производственное
объединение пассажирского автотранспорта № 1"

(утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Владивостока от 30.06.2022 протокол № 6)

Объекты контрольного мероприятия: муниципальное предприятие города Владивостока "Владивостокское производственное объединение пассажирского автотранспорта № 1 (далее – МПВ "ВОППАТ №1", предприятие), управление транспорта администрации города Владивостока.

Проверяемый период: в управлении транспорта - с 01.01.2020 по 30.06.2021, в МПВ "ВПОПАТ № 1" - с 01.01.2020 по 30.09.2021.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Начиная с июля 2020 года, выполнение регулярных перевозок пассажиров и багажа по муниципальным маршрутам обеспечивается посредством заключения управлением транспорта муниципальных контрактов. МПВ "ВПОПАТ № 1" являлось одним из исполнителей контрактов на выполнение работ по перевозке пассажиров и багажа по муниципальным маршрутам.

Управлением транспорта допущено нарушение принципа профессионализма заказчика, которое выразилось в отсутствии в управлении контрактной службы (с 04.03.2020 по 21.06.2020) в период, когда совокупный годовой объем закупок превышал 100,00 млн. рублей, а также в отсутствии у лиц, ответственных за организацию заключения муниципальных контрактов и их исполнение, дополнительного профессионального образования в сфере закупок.

В нарушение пункта 6 статьи 16 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ План-график на 2020 год размещен на 30 дней позже установленного срока.

Расчет экономических показателей, формирующих НМЦК, произведен с многочисленными нарушениями требований порядка определения НМЦК, а также цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при осуществлении закупок в сфере регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом, утвержденного приказом Минтранса России № 158 от 30.05.2019, что повлекло завышение НМЦК контракта № 963/026-14/21 на 2 057,90 тыс. рублей. В то же время, в условиях отсутствия в бюджете в достаточном количестве бюджетных средств, управлением был применен понижающий коэффициент, не предусмотренный указанным порядком, позволивший нивелировать завышение.

Недостаточный контроль со стороны управления транспорта за выполнением перевозок пассажиров и багажа повлек ненадлежащее исполнение условий контрактов 7 подрядчиками в части количества

автобусов, работающих на маршруте (на линии работало: меньшее количество автобусов, чем предусмотрено контрактом). При этом осуществление контроля и применение штрафных санкций позволило бы снизить размер оплаты по контрактам на 9 724,45 тыс. рублей;

Несмотря на существенное нарушение 6 подрядчиками условий контрактов, выразившееся в невыполнении установленного контрактами объема работ от 40 до 50 %, управление не принимало меры к расторжению контрактов и внесению подрядчиков в реестр недобросовестных поставщиков;

В нарушение пункта 6 статьи 34, пункта 3 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ в отдельных случаях не применялись меры ответственности к МПВ "ВПОПАТ №1" за ненадлежащее исполнение контракта, выразившееся в перевозке пассажиров и багажа транспортом, срок эксплуатации которого превышает, установленный контрактом, а также с более низким экологическим классом. Применение за указанные нарушения штрафных санкций позволило бы уменьшить оплату по контракту на 3 682,50 тыс. рублей.

В нарушение методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ № 91н от 13.10.2003, детали, узлы и агрегаты, снятые с неисправных транспортных средств, возможные для дальнейшего использования, не приходовались на учет, внутреннее перемещение демонтированных механизмов документально не оформлено, тем самым не подтверждено их использование в целях деятельности предприятия.

В 2021 году предприятие реализовало на торгах 47 автобусов, находящихся в неисправном состоянии, рыночная стоимость которых определена оценщиком без учета находящихся в автобусах остатков топлива (3 488,70 литров).

В нарушение пункта 98 правил проведения конкурсов или аукционов № 67 от 10.02.2010 предприятие после проведения торгов изменило существенные условия договоров купли-продажи автобусов путем заключения дополнительных соглашений к договорам, указав в них, что общая стоимость транспортных средств по договору включает также остатки ГСМ, находящиеся в топливных баках автобусов.

Включение в стоимость договора иных активов (топлива) и его безвозмездная передача привела к формированию убытков предприятия в сумме 187,61 тыс. рублей.

В нарушение статьи 330 Гражданского кодекса РФ, пункта 5.3 договоров купли-продажи предприятием не приняты меры к взысканию неустойки с покупателя (за не вывезенные в срок транспортные средства) в сумме 498,96 тыс. рублей.

Нахождение проданных автомобилей с момента подписания акта-приема-передачи на территории предприятия привело к недополучению доходов от предоставления парковочных мест, занимаемых указанными автобусами, в размере 834,40 тыс. рублей.

Большинство проданных автомобилей зарегистрированы под "красивыми" государственными номерами, имеющими одинаковые буквы либо "зеркальные", "парные", и прочие комбинации цифр и букв, которые сами по себе, независимо от автомобиля, имеют стоимость на рынке (от 65,00 тыс. рублей до 1 200,00 тыс. рублей).

Фактически автомобили реализованы по цене, которая была ниже потенциальной рыночной стоимости регистрационных знаков этих автомобилей (27 автобусов марки Луидор оценено не выше 50,00 тыс. рублей). При этом предметом аукциона являлись автомобили с номерными знаками, что позволяло покупателю оценить не только потребительские свойства транспортного средства, но и востребованность на рынке с учетом государственных регистрационных знаков.

Предприятием не приняты меры по снятию с регистрационного учета реализованных автобусов, что повлекло дополнительные расходы на транспортный налог за 2021 год в сумме 76,30 тыс. рублей. Также не снималось с абонентского обслуживания оборудование системы Глонасс в неэксплуатируемых автобусах, что повлекло экономически неоправданные расходы в сумме 15,0 тыс. рублей.

Произведено необоснованное списание запасных частей (аккумуляторов) стоимостью 113,87 тыс. рублей на неэксплуатируемый транспорт, который впоследствии был реализован. При этом на момент проведения оценщиком осмотров аккумуляторы в автобусах отсутствовали.

По результатам осмотра автобусов, в том числе находящихся в неисправном состоянии, установлена недостача топлива в количестве 1 976,46 литров на сумму 90,18 тыс. рублей.

В нарушение Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 "О бухгалтерском учете" предприятием не закреплен способ списания ГСМ, фактически списание топлива осуществлялось расчетным путем, что привело к излишнему списанию топлива по 54 автобусам на сумму 243,66 тыс. рублей и недостаче топлива по 6 автобусам на сумму 19,46 тыс. рублей.

В отсутствие надлежащего контроля за составлением путевых листов и расходом топлива систематически допускались искажения в путевых листах. В результате, по 2 автобусам пробег завышен на 689 км по отношению к фактическим показателям одометра, в результате излишне списано топливо на сумму 12,12 тыс. рублей; по 2 автобусам пробег меньше фактических показаний одометра на 1 147 км, что указывает на занижение количества выполненных рейсов.

Вследствие неправомерного завышения базовой нормы расхода топлива на автобусы ПАЗ Vector NEXT на повышающий коэффициент холмистой местности излишне списано топливо на сумму 438,91 тыс. рублей, как следствие, предприятию излишне предоставлены субсидии из бюджета ВГО в сумме 1,13 тыс. рублей по затратам за апрель - май 2020 года.

Ненадлежащее исполнение предприятием условий контакта на выполнение регулярных перевозок пассажиров и багажа также негативно

отразилось на доходах. За счет применения штрафных санкций со стороны управления предприятием недополучено 1 900,00 тыс. рублей.

Вследствие осуществления перевозки пассажиров и багажа 3 автобусами с не работающими приборами спутниковой радионавигации ГЛОНАСС, часть объема выполненных предприятием работ в течение 13 дней не зачтена и соответственно не оплачена, что привело к образованию убытков в сумме 80,96 тыс. рублей.

В нарушение пункта 1.5 порядка предоставления субсидии № 2783 управлением транспорта принимались к возмещению расходы предприятия, не предусмотренные действующим порядком предоставления субсидии, в сумме 25,49 тыс. рублей (по автобусам задействованным в заказных перевозках).

В нарушение пункта 5.3.5 Устава штатное расписание на 2021 год (с фондом оплаты труда 25 498,89 тыс. рублей) не согласовано с курирующим заместителем главы администрации г. Владивостока, а также с управлением транспорта. В нарушение части 2 статьи 145 ТК РФ управление транспорта не определило предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, его заместителей, главного бухгалтера МПВ "ВПОПАТ №1" и среднемесячной заработной платы работников предприятия.

Наличие значительного количества вакансий (по состоянию на 01.01.2021 укомплектованность штата - 68,8 %, на 01.10.2021 - 66,2 %) позволило предприятию производить неограниченные доплаты сотрудникам предприятия за счет образуемой экономии по фонду оплаты труда и, следовательно, обеспечивать повышенную оплату их труда по сравнению со штатным расписанием, что в целом способствовало росту расходов на оплату труда и увеличивало убытки предприятия.

Так, в структуре заработной платы за 9 месяцев 2021 года компенсационные и стимулирующие выплаты составляют около 40 %. При этом более половины доплат за выполнение дополнительных обязанностей приходится на административно-управленческий персонал.

Установлены факты грубого нарушения федерального законодательства, повлекшие неправомерное и необоснованное расходование средств на оплату труда, в сумме 4 546,22 тыс. рублей, из них:

875,58 тыс. рублей - в нарушение статей 15, 57 ТК РФ заключен трудовой договор с работником на выполнение работы по должности заместителя директора по безопасности дорожного движения, не включенной в штатное расписание, что повлекло неправомерное расходование средств на оплату труда работнику и 3 сотрудникам, временно его замещавшим;

374,78 тыс. рублей - в нарушение части 4 статьи 349.3 ТК РФ выходное пособие при увольнении заместителя директора по эксплуатации и техническим вопросам выплачено сверх установленных указанной статьей ограничений;

611,64 тыс. рублей - в нарушение статьи 60.2 ТК РФ 3 работникам в порядке совмещения должностей поручалось выполнение за дополнительную плату дополнительной работы, которая фактически являлась трудовой

функцией других работников и выполнялась ими в рамках должностных обязанностей по трудовым договорам;

983,42 тыс. рублей - произведена оплата услуг 5 физических лиц по 6 договорам ГПХ, фактически исполненным штатными работниками в рамках должностных обязанностей либо по договорам с иными;

271,87 тыс. рублей - в отсутствие путевых листов не подтверждена правомерность расходов на оплату труда водителя, привлекаемого в 2020 году для осуществления перевозок на арендованном автомобиле;

26,45 тыс. рублей - не подтверждена работа водителя служебного автомобиля, привлекаемого к работе в выходной день в связи с подачей автомобиля и перевозкой и.о. директора, поскольку и.о. директора фактически в указанные дни не работал;

1 402,48 тыс. рублей - не подтверждено оказание услуг покраски автобусов по 4 договорам ГПХ: фактически 3 автобуса MAN в месяце проведения покраски осуществляли движение по маршрутам, 1 автобус накануне выполнения покраски по договорам с физическими лицами находился в ремонте, в рамках которого выполнены работы в том числе по окраске кузова.

Заключено 6 договоров ГПХ с одним гражданином на оказание в течение длительного времени услуг, идентичных должностным обязанностям по должности "диспетчер службы движения", предусмотренной штатным расписанием, то есть имеющих признаки трудовых договоров. Учитывая наличие вакансий в период действия договоров ГПХ, предприятие могло заключить трудовые договоры, что позволило бы сократить расходы предприятия на 269,45 тыс. рублей.

В нарушение пункта 1 статьи 25 Федерального закона № 161-ФЗ от 14.11.2002 "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" в условиях убыточности предприятия и при наличии в хозяйственном ведении служебного транспорта, и.о. директора неоднократно осуществлялась аренда и ремонт дорогостоящих автомобилей для служебных перевозок, что привело к дополнительным расходам предприятия в сумме 433,90 тыс. рублей и способствовало росту убытков предприятия.

При этом в отсутствие путевых листов, документально не подтверждено фактическое использование в 2020 году в служебных целях 2 арендованных автомобилей, расходы на аренду которых составили в сумме 91,35 тыс. рублей.

В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ приняты к учету первичные документы - путевые листы, которыми оформлены не имевшие место факты хозяйственной жизни, что повлекло необоснованные расходы предприятия на содержание служебных автомобилей - 114,41 тыс. рублей. Например, путевые листы на управление и.о. директором либо водителем автомобилем выписаны на выходные дни, в которые согласно табелям учета рабочего времени они к работе не привлекались.

За счет завышения нормы расхода топлива на служебный автомобиль УАЗ ПАТРИОТ излишне списано топливо за период с 16.04.2021 по 01.09.2021 на сумму 8,69 тыс. рублей.

В 2021 году 4 работникам АУП после приема на работу произведена замена ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за работу в южных районах Дальнего Востока денежной компенсацией, несвязанной с увольнением. Учитывая, что замена отпуска денежной компенсацией, несвязанной с увольнением, не является обязанностью работодателя, выплата компенсации в сумме 129,51 тыс. рублей способствовала перерасходу фонда оплаты труда.

В нарушение пункта 6.3 Указаний Центрального банка РФ № 3210-У, приказа и.о. директора № 104/1 от 03.11.2020 систематически осуществлялась выдача денежных средств подотчетным лицам при наличии задолженности по ранее выданным авансам, в результате, в отдельные периоды задолженность заместителя директора по эксплуатации и техническим вопросам достигала более 1 100,00 тыс. рублей и находилась в подотчете длительное время.

В отсутствие надлежащего контроля путевые листы на служебные автомобили составлялись с нарушением требований Порядка заполнения путевого листа, утвержденного приказом Минтранса России № 368 от 11.09.2020.

Допущен ряд нарушений порядка ведения бухгалтерского учета и первичных учетных документов.

По результатам контрольного мероприятия на имя заместителя главы администрации города Владивостока, а также на имя директора МПВ "ВПОПАТ №1" внесены представления.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
города Владивостока
С.И. Раудина