Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета на предоставление субсидий организациям железнодорожного транспорта, осуществляющим пассажирские перевозки в пригородном сообщении, на возмещение недополученных доходов, связанных с предоставлением льготного проезда отдельным категориям граждан

Основания для проведения контрольного мероприятия: статьи 157, 268.1 Бюджетного Кодекса РФ, статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 17 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 19.12.2018 № 77, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области о проведении контрольного мероприятия от 14.01.2019 № 2.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 21.01.2019 по 25.02.2019 (основной этап).

Проверяемый период: 2018 год и иные периоды (2017 год – в части периода действия постановления Правительства Тверской области от 28.08.2017 № 275-пп; 2019 год – в части отчетности перевозчиков за декабрь 2018 года).

Объект контрольного мероприятия: Министерство социальной защиты населения Тверской области (далее – Министерство).

Основные выводы проверки:

1. Порядок предоставления отдельным категориям граждан, проживающих в Тверской области, льготного проезда железнодорожным транспортом пригородного сообщения и порядок предоставления субсидий организациям железнодорожного транспорта на возмещение недополученных доходов установлены Постановлением Правительства Тверской области от 28.08.2017 № 275-пп (далее – Постановление).

Действующий механизм обеспечения льготного проезда железнодорожным транспортом пригородного сообщения отдельных категорий граждан не обеспечивает соблюдение принципа эффективного использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, и нуждается в пересмотре.

Главным недостатком является отсутствие персонифицированного учета граждан, воспользовавшихся льготным проездом, что препятствует надлежащему контролю за обоснованностью выставляемых транспортными организациями к возмещению из областного бюджета сумм недополученных доходов и целевым использованием средств областного бюджета на их возмещение.

В Постановлении нечетко сформулирован объем и условия предоставления льготы. В частности пунктом 1 Постановления установлена льгота в размере 50% стоимости проезда железнодорожным транспортом пригородного сообщения. При этом Правилами приобретения льготного проездного билета (приложение 1 к Постановлению) установлено условие, не предусмотренное пунктом 1 Постановления: станция отправления и (или) станция назначения должна находиться на территории Тверской области. Кроме того, в Постановлении отсутствует ограничение, предусмотренное в Соглашениях с перевозчиками: предоставление льготного проезда железнодорожным транспортом пригородного сообщения за исключением скорых пригородных поездов 7000-й нумерации и состоящих из вагонов с нумерованными местами.

Соблюдение перевозчиком Порядка приобретения льготного проездного билета не закреплено Постановлением в качестве условия предоставления субсидии, а его нарушение перевозчиком – в качестве основания для отказа в предоставлении субсидий.

2. Порядком предоставления субсидий и формой отчета, утвержденной приказом Министерства, предусмотрено отражение в отчетах перевозчиков показателей количества реализованных билетов, но не предусмотрено представление данных о количестве поездок, которое является показателем Государственной программы. В отсутствие данных требований одним из перевозчиков по показателю «количество реализованных билетов» фактически отражалось количество поездок (в среднем на 15,4% больше количества продаж билетов), другим – количество билетов, что свидетельствует об отсутствии единообразия показателей отчетов разных организаций, которые были приняты Министерством без замечаний.

В связи с этим Министерством не обеспечены условия для формирования корректных показателей результативности программного мероприятия, соответствующих критерию достоверности, установленному Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области (утв. постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп).

3. В связи с отсутствием в Министерстве сопроводительных писем к большей части отчетов перевозчиков не представляется возможным определить своевременность их представления в Министерство и соблюдение перевозчиками условий Соглашений в этой части, а также соответствующего условия предоставления субсидий, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении Министерством установленных статьей 158 Бюджетного кодекса РФ бюджетных полномочий по обеспечению соблюдения получателями субсидий условий и порядка их предоставления.

4. Финансовая оценка выявленных проверкой нарушений составила 1 617,2 тыс. руб. (323,9 тыс. руб. – в 2017 году, 1 293,3 тыс. руб. – в 2018 году).

Вследствие ненадлежащего контроля Министерства за выполнением перевозчиками условий Соглашений в проверяемый период Министерством было произведено возмещение недополученных доходов АО «МТ ППК» по поездкам, не соответствующим условиям предоставления льготного проезда, установленным в Порядке приобретения льготного проездного билета, и требованиям Соглашений по соблюдению этого порядка (оплачены поездки по льготному тарифу по маршрутам следования, на которых ни станция отправления, ни станция назначения не находятся на территории Тверской области).

Объем указанных расходов был подтвержден результатами проверок, проведенных Министерством в порядке внутреннего финансового контроля в период настоящей проверки КСП (регулярный контроль за содержанием отчетов перевозчиков и реестров льготных поездок не осуществлялся).

По результатам проведенного Министерством внутреннего служебного расследования в отношении должностного лица, не обеспечившего своевременный контроль за содержанием представляемых перевозчиками документов, применено дисциплинарное взыскание в виде выговора за ненадлежащее исполнение должностных обязанностей.

В соответствии с пунктом 14 Порядка предоставления субсидий Министерством в адрес АО «МТ ППК» направлены уведомления о возврате в областной бюджет субсидий, неправомерно полученных перевозчиком в связи с нарушением условий Соглашений. Возврат средств в областной бюджет обеспечен путем удержания неправомерно полученной субсидии на общую сумму 1 617,2 тыс. руб. при осуществлении расчетов с данным перевозчиком за декабрь 2018 года.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 16 (210) от 10.06.2019) и направлен в адрес Законодательного Собрания, Губернатора Тверской области и Министерства социальной защиты населения Тверской области.

В соответствии с решением Коллегии в адрес Министерства социальной защиты населения Тверской области направлено представление, в котором предложено:

проработать механизм предоставления льготного проезда и возмещения недополученных доходов перевозчиков, обеспечивающие возможность эффективного контроля за целевым использованием бюджетных средств;

обеспечить разработку и принятие необходимых нормативных правовых актов с целью устранения отраженных в отчете недостатков правового регулирования;

принять конкретные меры по обеспечению своевременного и регулярного контроля за соблюдением условий предоставления субсидий и обязательств по Соглашениям.