

УТВЕРЖДАЮ  
Председатель Счетной палаты  
Города Томска  
\_\_\_\_\_ В.С. Литвиненко  
«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2018 года

## ОТЧЕТ

### о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Томского городского унитарного муниципального предприятия «Трамвайно-троллейбусное управление» за 2017 год и истекший период 2018 года

**Основание проверки:** пункт 1.1 Плана работы Счетной палаты Города Томска на 2018 год, утвержденного приказом председателя Счетной палаты Города Томска от 29.12.2017 № 205 (с учетом внесенных изменений).

**Объект проверки:** Томское городское унитарное муниципальное предприятие «Трамвайно-троллейбусное управление».

**Цель контрольного мероприятия:** проверка финансово-хозяйственной деятельности Томского городского унитарного муниципального предприятия «Трамвайно-троллейбусное управление».

**Проверяемый период:** 2017 год, истекший период 2018 года.

**Срок проведения проверки:** 12.01.2018 по 22.04.2018 (проверка приостанавливалась: с 20.02.2018 по 16.04.2018).

#### Основные итоги контрольного мероприятия:

1. По данным годовой бухгалтерской отчетности Предприятия за 2017 год с учетом ретроспективного пересчета сравнительных показателей в связи с исправлением существенной ошибки за 2016 год (снижена величина активов на 57 413,2 тыс. рублей) величина чистых активов имеет отрицательное значение и составила по состоянию на 31.12.2016 (-) 21 805 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2017 (-) 74 764 тыс. рублей, что означает, что сумма обязательств превышает сумму активов.

Допущенная в 2016 году существенная ошибка явилась следствием формирования отложенных налоговых активов в размере 57 413,2 тыс. рублей в нарушение методологии ведения бухгалтерского учета, что повлекло существенное искажение финансового результата деятельности Предприятия за 2016 год. Так, размер чистой прибыли за 2016 год согласно первоначальной отчетности за 2016 год составил 14 тыс. рублей, в отчетности за 2017 год – чистый убыток за 2016 год составил 57 399 тыс. рублей.

Если чистые активы имеют отрицательное значение, то в соответствии с абз. 2 п. 2 ст. 15 Федерального закона о государственных и муниципальных унитарных предприятиях №161-ФЗ (утвержден 14.11.2002) подлежит применению правило, согласно которому в случае, если по окончании финансового года стоимость чистых активов государственного или муниципального предприятия окажется меньше минимального размера уставного фонда и в течение трех месяцев стоимость чистых активов не будет восстановлена до минимального размера уставного фонда, собственник имущества государственного или муниципального предприятия должен принять решение о ликвидации или реорганизации такого предприятия.

Однако собственником имущества ТГУМП «ГТУ» в течение трех месяцев 2018 года не были приняты действенные меры по восстановлению величины чистых активов (докапитализация предприятия не проведена).

На заседании отраслевой балансовой комиссии по итогам деятельности муниципальных предприятий, подведомственных департаменту городского хозяйства администрации Города Томска, за 2017 год, проведенной 13.04.2018, утвержден Отчет о

выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности ТГУМП «ТТУ» за 2017 год согласно которому фактическая величина чистых активов имеет отрицательное значение (-) 74 764 тыс. рублей при плановом значении (-) 31 244 тыс. рублей.

2. В соответствии с п.3 ст.15 Федерального закона о государственных и муниципальных унитарных предприятиях №161-ФЗ, если собственник в течение шести календарных месяцев после окончания финансового года не принимает решение об уменьшении уставного фонда, о восстановлении размера чистых активов до минимального размера уставного фонда, о ликвидации или реорганизации государственного или муниципального предприятия, кредиторы вправе потребовать от государственного или муниципального предприятия прекращения или досрочного исполнения обязательств и возмещения причиненных им убытков.

Размер обязательств ТГУМП «ТТУ» (долгосрочных и краткосрочных) по состоянию на 31.12.2017 составляет 242 887 тыс. рублей, в том числе задолженность по договору на открытие кредитной линии с залогом муниципального имущества – 180 000 тыс. рублей.

Счетная палата отмечает, что применительно к данной ситуации, непринятие мер по восстановлению чистых активов Предприятия, сопряженное с продолжением его деятельности, создает риски утраты муниципального имущества и привлечения собственника имущества к субсидиарной ответственности по обязательствам последнего в случае его несостоятельности (банкротства) (п.2 ст.7 Закона об унитарных предприятиях).

3. По результатам проведенной проверки Счетной палатой было направлено информационное письмо заместителям Мэра Города Томска (заместителю Мэра Города Томска по экономическому развитию, заместителю Мэра Города Томска-начальнику департамента городского хозяйства) о сложившейся негативной ситуации в отношении чистых активов Предприятия для принятия оперативных мер (в том числе для разработки мероприятий по минимизации рисков утраты объектов муниципальной собственности (недвижимости) в случае несостоятельности (банкротства) ТГУМП «ТТУ»).

По информации заместителя Мэра Города Томска по экономическому развитию (письмо от 13.06.2018 №3767) в рамках финансового оздоровления ТГУМП «ТТУ» администрацией Города Томска совместно с Предприятием разработана программа финансового оздоровления ТГУМП «ТТУ» на 2018-2021 годы, а также концепция развития муниципального пассажирского транспорта ТГУМП «ТТУ» на 2018-2023 годы, предусматривающая приобретение подвижного состава с целью повышения его конкурентоспособности.

С целью снятия финансовой угрозы ареста расчетного счета достигнута договоренность с ПАО «Томскпромстройбанк» о перекредитации Предприятия с учетом снижения процентной ставки по кредиту и с отсрочкой первого платежа по основному долгу по двум действующим кредитным договорам путем их замещения на один.

В рамках санации Предприятия прорабатывается вопрос о выделении из бюджета муниципального образования «Город Томск» 180 млн. рублей.

#### **Анализ финансово-хозяйственной деятельности**

4. В целях обеспечения транспортного обслуживания населения в границах муниципального образования «Город Томск» городским наземным электрическим транспортом, администрацией Города Томска утверждены 5 маршрутов регулярных перевозок на трамвае (в том числе 1 резервный), на троллейбусе – 8 (в том числе 2 резервных).

Фактическая протяженность маршрутов (без учета резервных) в 2017 году составила 228,1 км (троллейбусы – 157,4 км, трамваи – 70,7 км), что ниже аналогичного показателя за 2016 год – 240,1 км (троллейбусы – 181,4 км, трамваи – 58,7 км).

Увеличение протяженности трамвайных маршрутов обусловлено введением с 01.01.2017 нового кольцевого маршрута 2/2а (вместо маршрута №2), снижение по троллейбусному парку - закрытием и включением в резерв троллейбусного маршрута №8.

Согласно пояснительной записке к Отчету ФХД за 2017 год, закрытие трамвайного

маршрута №2 привело к снижению среднечасовой выручки в 2017 году по новым кольцевым маршрутам относительно прошлого года на 16,2%, что свидетельствует об отсутствии экономического эффекта от принятия вышеназванных изменений в движении транспорта.

5. В 2017 году не удалось преодолеть негативную тенденцию снижения объема пассажиропотока: количество перевезенных пассажиров составило в 2017 году 16 508,3 тыс. человек, что ниже уровня 2016 года на 67,3 тыс. человек или 0,4% (16 575,6 тыс. рублей в 2016 году), 2015 года – 5,8%, 2014 года – 23,9%. При этом в отношении трамвайных перевозок наблюдается снижение пассажиропотока на 4,8% (-350,4 тыс. чел.), троллейбусных перевозок - увеличение на 3% (+283,1 тыс. чел.).

В целом размер среднечасовой выручки в 2017 году по трамвайным перевозкам составил 689 руб./час, что ниже аналогичного показателя 2016 года (734,7 руб./час) на 6,1%, по троллейбусным перевозкам в связи с перераспределением выпуска подвижного состава в пользу более доходных маршрутов, введением по маршрутам №2, №6 двухсменных графиков работы размер среднечасовой выручки в 2017 году увеличился с 600,1 руб./час. до 634,2 руб./час или на 5,7%.

Следует отметить, что тенденция по снижению объемов перевозки пассажиров электротранспортом наблюдается также в целом на территории Российской Федерации. Так, в 2016 году количество перевезенных пассажиров составило 2,9 млрд. чел., что ниже показателя 2014 год (3,35 млрд. чел.) на 14,1%.

6. По состоянию на начало и конец 2017 года на балансе Предприятия числились транспортные средства в количестве 172 единиц общей стоимостью 424 694,0 тыс. рублей, в том числе трамваи – 46 ед., троллейбусы – 88 ед.

Проверкой установлено, что в 2017 году 19 единиц транспортных средств (14 троллейбусов, 5 автомобилей (спецтехника)), числившихся на балансе Предприятия общей балансовой стоимостью 11 663,3 тыс. рублей или 9 % транспортного парка ТГУМП «ТГУ» (172 единицы) не эксплуатировались, при этом сумма начисленной амортизации за 2017 год составила 1 803,7 тыс. рублей. Из общего числа троллейбусов (88 единиц) - 14 или 15,9% не выходили на линию в течение 2017 года, основной причиной простоя троллейбусов является ожидание ремонта, отсутствие запасных частей.

7. По состоянию на 01.01.2018 прослеживается высокая степень износа подвижного состава: по трамваям – 85,7%, по троллейбусам - 84%.

По трамвайному парку: свыше назначенного срока службы (16 лет), эксплуатируется 32 единицы или 69,6 % от общего количества транспортных единиц. По троллейбусному парку свыше назначенного срока службы (10 лет) эксплуатируется 10 единиц техники, что составляет 12% от общего количества троллейбусного парка.

Следствием высокого уровня износа подвижного состава является увеличение простоев, в том числе целодневных простоев подвижного состава, количество которых в 2017 году по отношению к 2016 году увеличилось с 13 775 машино-дней до 14 036 машино-дней или 2%, в том числе по трамвайному движению с 3 207 до 3 862 машино-дней или на 20%. Также наблюдается рост на 13 % возвратов техники по причине технической неисправности.

Вышеназванные факторы безусловно негативно влияют на качество и безопасность перевозки пассажиров.

8. Анализ финансово-хозяйственной деятельности ТГУМП «ТГУ» за 2017 год показал значительное ухудшение финансового положения Предприятия относительно 2016 года.

По результатам деятельности в 2017 году сложился убыток в размере 69 398,1 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя за предыдущий год (57 399,2 тыс. рублей) на 11 998,9 тыс. рублей или 20,9% (с учетом исправлений ошибок прошлых периодов).

Рост убытков в основном обусловлен опережением темпа роста себестоимости оказываемых услуг (работ) над получаемыми доходами: себестоимость проданных товаров (услуг) увеличилась на 25 879,3 тыс. рублей или на 5%, выручка от реализации продукции

(работ, услуг) на 7 155,0 тыс. рублей или на 3%, с учетом субсидирования из бюджета доходы увеличились на 18 931,4 тыс. рублей или на 4%.

Доходы, получаемые ТГУМП «ТТУ» по основному виду деятельности, значительно ниже сопутствующих расходов. Так, по основному виду деятельности выручка от реализации продукции (работ, услуг) составила 242 426,4 тыс. рублей, с учетом субсидии - 492 426,4 тыс. рублей, при себестоимости проданных товаров (работ, услуг) в размере 526 795,5 тыс. рублей. Убыток от продаж по основной деятельности составил 284 369,1 тыс. рублей, с учетом субсидирования - 34 369,1 тыс. рублей.

9. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости ТГУМП «ТТУ» за 2016-2017 годы показал, что Предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета, не располагает достаточной величиной собственного капитала и денежных средств для обеспечения своей финансово-хозяйственной деятельности и зависит от внешних источников финансирования.

10. В 2017 году значительно увеличились эксплуатационные расходы Предприятия на 14 120,6 тыс. рублей или на 12,7% (с 110 943,3 тыс. рублей до 125 063,9 тыс. рублей), что обусловлено в первую очередь ростом затрат на оплату электроэнергии на 24,4% вследствие незапланированного повышения цен на мощность (рост средней ставки за мощность - 29,8%).

Всего потребление электроэнергии выросло в 2017 году к уровню предыдущего года с 15 270,54 тыс. кВт/ч до 15 872,3 тыс. кВт/ч или на 601,7 тыс. кВт/ч (3,9%), расходы на электроэнергию за 2017 год составили 97 114,6 тыс. рублей (рост к 2016 году на 19 069,0 тыс. рублей или 25%).

11. Несмотря на снижение в 2017 году по сравнению с предыдущим годом процентной ставки по привлеченным кредитам с 18% до 13%, расходы на уплату процентов по кредитным займам увеличились на 1 940,1 тыс. рублей или 8% (в 2016 году – 24 161,4 тыс. рублей, в 2017 году - 26 101,5 тыс. рублей), что обусловлено увеличением размера задолженности с 153 750,0 тыс. рублей (на 01.01.2016) до 180 000,0 тыс. рублей (на 01.01.2017, 01.01.2018) и соответствует максимально допустимому размеру кредитования в ПАО «Томскпромстройбанк».

В качестве обеспечения обязательств перед банком по полученным кредитам в залог предоставлены нежилые здания балансовой стоимостью 16 586,0 тыс. рублей (рыночная стоимость по результатам независимой оценки – 407 787,0 тыс. рублей, залоговая стоимость – 231 159,0 тыс. рублей).

12. В 2017 году наблюдается существенный рост кредиторской задолженности, размер которой увеличился на 27 098 тыс. рублей или 79,8% (с 26 831 тыс. рублей до 48 230 тыс. рублей).

Наибольшая задолженность на конец периода числилась перед поставщиком электроэнергии - ПАО «Томскэнергосбыт» в сумме 16 874,9 тыс. рублей и ООО «Горсети» за услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию контактной сети и тяговых подстанций в сумме 5 156,0 тыс. рублей.

Размер дебиторской задолженности за 2017 год снизился в 3,1 раза или на 4 309,0 тыс. рублей.

13. В нарушение п. 5.10, 5.11 Устава Предприятием не сформирован фонд потребления. При этом, не имея необходимых средств фонда потребления, Предприятием в проверяемом периоде произведены расходы социального характера при отсутствии источника выплат на общую сумму 837,8 тыс. рублей.

14. ТГУМП «ТТУ» не ведет отдельный учет затрат по коммерческим видам деятельности, что не позволяет в полной мере провести анализ и оценку себестоимости реализации конкретной услуги (работы), выявить пути повышения эффективности деятельности по каждой оказываемой услуге (выполняемой работе) и в целом по Предприятию.

Кроме того, Производственная программа плана финансово-хозяйственной деятельности ТГУМП «ТТУ» не содержит производственных показателей по

коммерческим видам деятельности Предприятия, что противоречит Положению о порядке составления и утверждения планов ФХД унитарных предприятий Города Томска, утвержденному постановлением администрации Города Томска от 08.08.2012 № 914 (приложение 1,2 к Положению).

15. Согласно положениям ч. 8 ст. 213 Трудового кодекса РФ за счет средств работодателя оплачиваются медицинские осмотры работников, занятых (среди прочих) на работах с вредными и (или) опасными условиями труда (в том числе на подземных работах), а также на работах, связанных с движением транспорта. Проверкой установлено, что 13 работникам, чья деятельность не относится к вышеперечисленным категориям, необоснованно возмещены расходы на общую сумму 14,024 тыс. рублей.

16. В нарушение положений Инструкции по заполнению путевых листов (утверждена приказом Минтранса России от 18.09.2008 № 152) в отдельных путевых листах отсутствуют данные о результатах работы за смену, а именно не заполнены графы «Всего в наряде», «Пройдено, км». Проверкой отмечены факты отражения в путевых листах в разделах «Время выезда из гаража» и «Время возвращения в гараж» не фактического времени выезда и возвращения, а заранее проставленного при печати путевых листов, графы отдельных путевых листов «Показание спидометра», «Движение горючего» заполняются простым карандашом.

17. В нарушение пункта 6 Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (утверждены распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р №АМ-23-р) Предприятием не установлены лимиты расхода топлива при использовании транспортных средств за пределами города.

В результате того, что на Предприятии не установлены лимиты расхода топлива при использовании транспортных средств за пределами города, перерасход бензина только по пяти выездам в служебные командировки составил 158,8 л, что в денежном выражении составило 5,5 тыс. рублей.

18. Бухгалтерский учет ТГУМП «ТТУ» не обеспечивает формирование полной и достоверной информации о финансовом положении Предприятия. Нарушения порядка ведения учета выразились:

- с 2014 года ТГУМП «ТТУ» в нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (далее-ПБУ 18/02) не велся учет отложенных налоговых активов и обязательств по основным средствам и материалам, по итогам инвентаризации на финансовый результат 31.12.2017 списаны отложенные налоговые обязательства в размере 570,1 тыс. рублей, отложенные налоговые активы в размере 670,7 тыс. рублей.

- в нарушение п. 14 ПБУ 18/02, по итогам деятельности за 1 квартал 2017 года ТГУМП «ТТУ» при наличии вероятности того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах, были учтены и отражены в бухгалтерской отчетности Предприятия за 1 квартал 2017 года отложенные налоговые активы (ОНА) в размере 13 827,1 тыс. рублей (в размере 20% от полученных убытков по итогам 2016 года).

В нарушение Инструкции по применению плана счетов операция по увеличению ОНА произведена с применением счета 91.1 «Прочие доходы», что необоснованно увеличило прочие доходы Предприятия на соответствующую сумму за отчетный период.

19. В нарушение п. 19, 20 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» задолженность ТГУМП «ТТУ» по договорам на открытие кредитной линии с ПАО «Томскпромстройбанк» в бухгалтерском балансе на 31.12.2017 по состоянию на 31.12.2015, 31.12.2016, 31.12.2017 отражена в качестве краткосрочных обязательств без учета сроков погашения полученных займов и кредитов со сроком более 12 месяцев на отчетные даты.

По состоянию на 31.12.2017 задолженность в размере 77 500,0 тыс. рублей с установленным сроком погашения в 2019-2020 годах следовало отразить по строке Бухгалтерского баланса 1410 «Заемные средства (долгосрочные)».

Нарушение устранено, представлена уточненная годовая отчетность за 2017 год.

### **Проверка начисления и выплаты заработной платы**

20. Наибольший удельный вес расходов ТГУМП «ГТУ» составляют выплаты заработной платы и страховых взносов работников Предприятия. Расходы на оплату труда с учетом страховых взносов увеличились на 12 301,4 тыс. рублей, с 267 545,8 тыс. рублей до 279 847,2 тыс. рублей или на 4,6%. Рост объясняется увеличением среднесписочной численности работников с 760,3 до 803,2 человек или на 5,7%, при этом отмечаем снижение средней заработной платы в 2017 году с 22 299 руб./мес. до 21 941 руб./мес. по итогам года.

21. Среднесписочная численность работников (ССЧ) на начало 2017 года составила 760,3 человек или 80,8% от штатной численности, на конец отчетного периода 803,2 человек (+ 5,7%) или 79,4% от штатной численности. опережение темпа роста среднесписочной численности относительно выручки предприятия повлекло снижение производительности труда за отчетный период на 2,5%.

При этом в разрезе категорий персонала установлен рост в отношении руководителей и специалистов, размер средней заработной платы составил 41 365 рублей и 23 413 рублей соответственно (рост к уровню 2016 года - 0,8% и 10,5%). Среднемесячная заработная плата рабочих и служащих в 2017 году относительно предыдущего года снизилась и составила 21 234 рублей и 16 288 рублей соответственно, что ниже уровня предыдущего года на 1,9% и 4,9%.

Следует отметить значительную сумму выплат, начисленных и выплаченных при увольнении отдельных сотрудников Предприятия в 2017 году: генеральному директору Шульгину Г.В. - 878,0 тыс. рублей, заместителю генерального директора Шибанову В.В. (расторжение трудового договора в связи с сокращением численности) – 604,6 тыс. рублей, начальнику планово-экономического отдела Шибановой О.В. - 239,4 тыс. рублей.

22. Согласно приказам УДДБиТ размер персональной надбавки на 2017 год директорам Предприятия Шульгину В.Г. установлен в размере 50% от должностного оклада, Сосновскому А.А. в размере 100% от должностного оклада.

При этом виза о согласовании Мэром Города Томска размера надбавки присутствует только в приказе в отношении Сосновского А.А.

23. В соответствии с п.6 Положения об оплате труда руководителей УМП (утверждено постановлением администрации Города Томска от 16.03.2016 № 173) невыполнение плановых показателей утвержденного Плана финансово-хозяйственной деятельности предприятия за предыдущий квартал является основанием для снижения размера персональной надбавки директора предприятия. Однако несмотря на систематическое невыполнение отдельных плановых показателей деятельности Предприятия, фактов снижения размера персональной надбавки директорам ТГУМП «ГТУ» по решению начальника УДДБиТ не установлено.

24. В 1 квартале 2018 года генеральному директору Сосновскому А.А. начислена персональная надбавка в размере 126,102 тыс. рублей (с учетом районного коэффициента) на основании приказа начальника УДДБиТ об установлении персональной надбавки на 2017 год, что противоречит п.6 Положения об оплате труда руководителей УМП, согласно которому персональная надбавка устанавливается на срок не более 1 года.

В связи со сменой подведомственности Предприятия с 01.01.2018 уполномоченным отраслевым органом является департамент городского хозяйства, решение руководителя департамента городского хозяйства о назначении персональной надбавки на 2018 год в отношении Сосновского А.А. к проверке не представлено.

25. В проверяемом периоде допускались факты несвоевременной выплаты заработной платы сотрудникам. Так, в связи с задержкой заработной платы согласно ст.236 Трудового кодекса РФ работникам начислена компенсация в размере 45,8 тыс. рублей (в 2017 году выплаты начислены в 4 мес., в 1 квартале 2018 года – 3 мес.).

26. В проверяемом периоде ТГУМП «ГТУ» неоднократно привлекалось к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения в связи с несвоевременным

перечислением НДС (ст. 123 НК РФ). Сумма уплаченных штрафов составила 197,1 тыс. рублей (4 решения ИФНС по г. Томску), что свидетельствует о неэффективном использовании средств Предприятия в указанном размере.

### **Проверка проведения ремонтных работ**

27. В ходе проверки ремонтных работ верхнего строения трамвайного пути и устройства чугунных плит покрытия на пересечении пр. Кирова и ул. Елизаровых, проведенных Предприятием в 2017 году, установлено следующее.:

- в нарушение Методических рекомендаций, утвержденных приказом Минстроя России от 30.12.2016 №1039/пр, при определении сметной стоимости работ по ремонту верхнего строения трамвайного пути и устройства чугунных плит покрытия на пересечении пр. Кирова и ул. Елизаровых ТГУМП «ТТУ» в локальный сметный расчет были включены федеральные единичные расценки с заменой материалов, учтенных единичными расценками на аналогичные материалы по ценам единственного поставщика. Замена в федеральных единичных расценках стоимости материалов повлекла завышение начальной (максимальной) цены контракта на 1 010,99 тыс. рублей, что не соответствует принципу эффективности осуществления закупок (ст. 12 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»), и как следствие, неэффективное использование средств предприятия, выразившееся в оплате выполненных работ ООО «Ремстройкомплект» на сумму 1 011,1 тыс. рублей;

- в нарушение ст. 5, 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» факт хозяйственной деятельности ТГУМП «ТТУ» по приему чугунных плит в целях выполнения работ по ремонту верхнего строения трамвайного пути на сумму 9 766,1 тыс. рублей в бухгалтерском учете Предприятия отражен не был. Нарушение устранено.

### **Соблюдение условий, целей и порядка предоставления субсидии в целях финансового обеспечения затрат, связанных с осуществлением перевозки пассажиров городским электрическим транспортом на территории муниципального образования «Город Томск»**

28. В 2017 году в бюджете муниципального образования «Город Томск» на предоставление субсидии в целях финансового обеспечения затрат, связанных с осуществлением перевозки пассажиров городским электрическим транспортом на территории муниципального образования «Город Томск», получателем которой является ТГУМП «ТТУ» на 2017 - 2018 годы предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 250 000,0 тыс. рублей ежегодно. В 2017 году субсидия использована Предприятием в полном объеме, в 1 квартале 2018 года из бюджета выделено и использовано 70 740,0 тыс. рублей.

29. Проверкой порядка предоставления вышеназванной субсидии установлено следующее:

29.1. Порядком предоставления субсидии не предусмотрен механизм определения суммы субсидии в виде разницы экономически обоснованного тарифа и утвержденного тарифа для населения (данный механизм закреплен в муниципальной программе «Развитие общественного пассажирского транспорта»).

Соответственно, в муниципальных правовых актах (Программа, Порядок предоставления субсидии) предусмотрены различные подходы к определению суммы субсидии, что создает риск неэффективного использования бюджетных средств.

29.2. Используя предложенный в МП «Развитие общественного пассажирского транспорта» алгоритм субсидирования перевозчика в виде разницы экономически обоснованного тарифа и утвержденного тарифа для населения расчетная величина субсидии в 2017 году составляет 205 456,4 тыс. рублей, что на 44 543,6 рублей или 21,7%

меньше фактически предоставленной субсидии ТГУМП «ТТУ» в размере 250 000,0 тыс. рублей.

29.3. В силу требований п.6 Порядка предоставления субсидии в 2017 году последним днем приема документов от заявителей является 26.01.2017, при этом Управлением дорожной деятельности допущено принятие документов в октябре 2017 года, по результатам рассмотрения которых Комиссией принято решение о предоставлении субсидии ТГУМП «ТТУ» в размере 50 000,0 тыс. рублей;

29.4. Срок перечисления субсидии, установленный в договорах о предоставлении субсидии, не соответствует сроку, определенному в муниципальных правовых актах, регулирующих ее предоставление;

29.5. В 2017-2018 годах субсидия предоставлена в нарушение требований, установленных Порядками предоставления субсидии, главными распорядителями бюджетных средств (управление дорожной деятельности, департамент городского хозяйства) принято решение и предоставлена субсидия ТГУМП «ТТУ», которое на дату обращения не соответствовало одному из установленных критериев отбора заявителей, а именно:

- в нарушение пп.2 п. 4 Порядка предоставления субсидии в 2017 году Управлением дорожной деятельности принято решение и предоставлена субсидия Предприятию в размере 50 000,0 тыс. рублей, которое на дату обращения не соответствовало одному из установленных критериев отбора заявителей (задолженность по арендной плате за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Город Томск»);

- в целях получения субсидии ТГУМП «ТТУ» предоставлены недостоверные сведения в отношении задолженности по уплате страховых взносов (просроченная задолженность указана как текущая), как следствие, в нарушение пп.1 п. 4 Порядка предоставления субсидии в 2018 году Департаментом городского хозяйства принято решение о предоставлении субсидии Предприятию в размере 250 000,0 тыс. рублей и по состоянию на 01.04.2018 предоставлена субсидия в сумме 70 740,0 тыс. рублей, которое на дату обращения не соответствовало одному из установленных критериев отбора заявителей (задолженность по уплате страховых взносов).

30. Экономически обоснованная стоимость перевозки 1 пассажира городским электрическим транспортом по данным УМЗиТП на 2017 год составила 28,35 руб./чел., в том числе трамваем - 26,25 руб./чел., троллейбусом - 30,02 руб./чел., на 2018 год составляет 31,92 руб./чел., в том числе трамваем – 30,25 руб./чел., троллейбусом – 33,23 руб./чел.

Фактическая стоимость перевозки 1-го пассажира электротранспортом за 2017 год составила 31,9 руб./чел, что выше экономически обоснованной стоимости, рассчитанной УМЗиТП (28,4 руб./чел.) на 12,6%.

Увеличение стоимости перевозки пассажира обусловлено в первую очередь снижением объемов пассажирских перевозок, незапланированным ростом стоимости расходов на оплату электроэнергии.

31. Проведенный анализ максимальных тарифов на перевозку пассажиров электротранспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок городского сообщения в отдельных городах Сибирского федерального округа (Томск, Иркутск, Кемерово, Новосибирск, Барнаул, Красноярск) показал, что стоимость проезда на электротранспорте в городах Томске и Кемерово (16 рублей) является практически самой низкой из всех исследуемых городов, уступая только Иркутску (15 рублей). Наиболее высокий тариф в размере 19 рублей установлен в Барнауле и Красноярске.

#### **Проверка использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении Предприятия**

32. Балансовая стоимость имущества ТГУМП «ТТУ» за 2017 год увеличилась с 535 626,6 тыс. рублей до 553 210,3 тыс. рублей или на 3,1%. Отмечаем, что остаточная стоимость имущества по состоянию на 01.01.2017 составляет 25,4% от балансовой



стоимости, по состоянию на 01.01.2018 – 21,9%. Таким образом, несмотря на принятие к учету новых объектов основных средств, наблюдается тенденция снижения стоимости активов Предприятия.

33. В проверяемом периоде в хозяйственном ведении Предприятия находились 26 объектов недвижимого имущества общей площадью 19 633,3 кв.м, в том числе по договору аренды № 975-и от 01.06.2008 передано ООО «Горсети» 14 объектов:

- тяговые подстанции: 13 объектов;
- нежилые помещения, расположенные по адресу: г. Томск, ул. Советская, 1.

Земельные участки, в том числе используемые ООО «Горсети» для эксплуатации переданных в аренду объектов недвижимости, находятся в аренде ТГУМП «ТГУ», годовой размер арендной платы за землю в 2017 году составил 178,4 тыс. рублей.

34. В ходе осмотра нежилых помещений, используемых в хозяйственной деятельности Предприятия, установлено ненадлежащее состояние и обеспечение сохранности отдельных объектов муниципального имущества, отмечены факты, когда отдельные помещения не используются в уставной деятельности Предприятия или используются в отсутствие документов, подтверждающих правовые основания его использования.

34.1. Имущественный комплекс, размещенный по адресу: г. Томск, пр. Фрунзе, 137 (Троллейбусное депо). Площадь земельного участка - 24 012 кв.м, площадь зданий (строение) - 6 434,8 кв.м:

- на дату осмотра не используются в хозяйственной деятельности, пустуют нежилые помещения в здании троллейбусного депо: помещение №38 площадью 64,8 кв.м (ранее использовался как учебный класс). Часть помещений площадью порядка 46,5 кв.м. (помещения №5, 15-18) находятся в неудовлетворительном состоянии;

- нежилые помещения столовой 290,9 кв.м., расположенные в здании по адресу: пр. Фрунзе, 137, стр. 2 находятся в неудовлетворительном состоянии и не используются в хозяйственной деятельности ТГУМП «ТГУ»;

- здание центральной проходной (149,7 кв.м) по адресу: пр. Фрунзе, 137, стр. 1 находится в неудовлетворительном состоянии, в хозяйственной деятельности не используется помещение №5 площадью 10,6 кв.м.

34.2. Имущественный комплекс, размещенный по адресу: г. Томск, ул. Енисейская, 33 (Трамвайное депо). Площадь земельного участка, - 53 275 кв.м, площадь зданий (строений) составляет 8 924,1 кв.м:

- часть помещений находится в неудовлетворительном состоянии, требующем ремонта: в строении 4 обваливается кирпич фасада здания, стены помещений деформированы, имеются многочисленные подтеки и повреждения в результате затоплений, строение 7 - нежилое помещение площадью 259,1 кв.м, после пожара (сентябрь 1999) находится в запущенном состоянии (грязь, мусор, копоть, деформация стен и потолка) и не используется в уставной деятельности Предприятия (расходы на отопление в 2017 году составили 92,3 тыс. рублей с учетом НДС);

- медицинские предрейсовые и послерейсовые осмотры водителей проводятся в кабинете, расположенном на втором этаже здания по адресу: ул. Енисейская, 33 стр. 4, в то время как лицензией на осуществление медицинской деятельности адрес места осуществления лицензируемой деятельности определен в другом здании: ул. Енисейская, 33, стр.7.

34.3. Объекты имущества, расположенные по адресу: г. Томск, ул. Советская, 1, 1А. Площадь земельных участков 1 351 кв.м, площадь зданий (строений) составляет 720,6 кв.м:

- все помещения объектов недвижимости площадью 720,6 кв.м переданы в аренду ООО «Горсети», однако часть нежилых помещений площадью 21,3 кв.м нежилого здания (г. Томск, ул. Советская, стр.1, литер А1), используется ТГУМП «ТГУ» для организации деятельности диспетчерского пункта (трамвайная остановка «пл. Батенькова»), здание и помещение находятся в неудовлетворительном состоянии, требуется ремонт (имеются трещины в стене, осыпается краска с фасада).

34.4. Нежилые помещения в жилом доме по адресу: г. Томск, ул. 79-й Гвардейской дивизии, 8 (общая площадь - 40 кв.м):

- помещения в уставной деятельности Предприятия не используются с февраля 2018 года, ранее помещения использовались для организации диспетчерского пункта и комнаты отдыха (конечная остановка маршрута троллейбуса №4). В помещении требуется ремонт.

34.5. Нежилые помещения по адресу: г. Томск, ул. Высоцкого, 26, стр. 1 (диспетчерский пункт) (общая площадь - 82 кв.м):

- помещения и здание находятся в неудовлетворительном состоянии и требуют ремонта (поврежден потолок и стены в результате затопления и сырости, осыпается краска и штукатурка);

- отсутствуют правовые основания пользования земельным участком в целях эксплуатации диспетчерского пункта (земельный участок находится в муниципальной собственности Города Томска, который передан в аренду на неопределенный срок ООО «Пассажирское автотранспортное предприятие»).

35. Сведения об объектах незавершенного строительства, находящихся в хозяйственном ведении ТГУМП «ТТУ» (по состоянию на 01.01.2018), содержащиеся в реестре муниципальной собственности, не соответствуют данным об объектах и стоимости капитальных вложений в объекты незавершенного строительства, отраженным в бухгалтерском учете Предприятия (в реестре муниципальной собственности числится 1 объект стоимостью 18 063,4 тыс. рублей, в бухгалтерском учете Предприятия 3 объекта общей стоимостью 31 697,6 тыс. рублей, разница - 13 634,2 тыс. рублей или 76 %).

Так, в реестре муниципальной собственности числится 1 объект незавершенного строительства, расположенный по адресу: ул. Енисейская, 33, стр. 8 (реестровый номер 291617) первоначальной стоимостью 18 063,4 тыс. рублей, в бухгалтерском учете стоимость объекта составляет 27 498,0 тыс. рублей, разница - 9 434,6 тыс. рублей или 52,2%.

Также на балансе ТГУМП «ТТУ» в составе активов Предприятия числились 2 объекта незавершенного строительства общей стоимостью 4 199,6 тыс. рублей: «Вынос кабеля (Губернаторский квартал)» и здание модульное ул. Ивана Черных, 96е, сведения о которых отсутствуют в реестре муниципальной собственности.

35.1. Здание по адресу: ул. Енисейская, 33, стр. 8 (площадь около 4 220 кв.м) (объект принят к бухгалтерскому учету в 2004 году) находится в аварийном состоянии и используется для складирования тротуарной плитки (с площади Новособорной), не числящейся на балансе Предприятия.

Наличие вышеназванного объекта незавершенного строительства и необходимость вовлечения его в хозяйственный оборот были отражены Счетной палатой Города Томска еще в 2010 году в ходе контрольного мероприятия «Проверка состояния объектов, не завершаемых строительством, финансирование которых осуществлялось из бюджета г.Томска».

35.2. По состоянию на 01.01.2018 в отсутствие первичной документации (или иной информации о наличии, принятии к учету и местонахождении объекта) с 2004 года на балансе Предприятия числился объект «Вынос кабеля (Губернаторский квартал)» стоимостью 529,8 тыс. рублей. По информации Предприятия 27.04.2018 объект снят с учета.

35.3. В хозяйственной деятельности Предприятия используется объект «Троллейбусная сеть №3», числящийся на балансе департамента капитального строительства администрации Города Томска как объект незавершенного строительства стоимостью 3 153,7 тыс. рублей.

По информации департамента капитального строительства администрации Города Томска в настоящее время прорабатывает вопрос по изготовлению технической документации для дальнейшей постановки на учет объекта в Управлении Росреестра по Томской области в качестве бесхозяйного имущества. Планируемый срок постановки на учет и списания затрат 2019-2020 годы.

36. В гаражных боксах, а также на территории троллейбусного депо (г. Томск, пр. Фрунзе, 137 (Троллейбусное депо)) на основании договоров размещаются транспортные средства третьих лиц. В нарушение п. 4 ст. 17 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» цены на оказываемые ТГУМП «ТТУ» услуги по размещению транспортных средств органом местного самоуправления не утверждены.

Определение расчетной стоимости на оказываемые услуги автостоянки осуществлялось на основании калькуляции, утвержденной директором Предприятия. Документы и расчеты для установления тарифов на оказываемые услуги платной автостоянки в соответствующие структурные подразделения администрации Города Томска ТГУМП «ТТУ» направлены не были.

Кроме того, предоставление помещений для размещения транспортных средств во временное пользование за плату на длительный период содержит риск признания таких отношений в качестве арендных в соответствии с положениями Гражданского кодекса РФ, что требует согласования собственником имущества муниципального предприятия согласно ст. 18 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ) «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», а также соблюдения положений, предусмотренных ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» (заключение договоров аренды по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров).

37. Проверкой достоверности отражения имущества в бухгалтерском учете Предприятия выявлены следующие недостатки:

37.1. В нарушение Инструкции по применению плана счетов операции по объединению объектов недвижимости и увеличению первоначальной стоимости отдельных объектов, находящихся на балансе Предприятия, на сумму 1 500,2 тыс. рублей ТГУМП «ТТУ» проведены без корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Кроме того, выявлено занижение размера амортизационных отчислений по объединенным объектам за период с 01.09.2017 по 31.12.2017 в сумме 18,6 тыс. рублей.

Нарушения устранены в ходе проведения контрольного мероприятия.

37.2. В нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в регистрах бухгалтерского учета несвоевременно отражена хозяйственная операция по передаче ДУМС в хозяйственное ведение ТГУМП «ТТУ» контактной сети троллейбуса №7 (ост. Кирова до ул. Пушкина) по адресу: г. Томск, пр. Комсомольский, 3л (далее – контактная сеть троллейбуса №7) стоимостью 17 431,1 тыс. рублей, что повлекло искажение бухгалтерской отчетности Предприятия на 30.06.2017 по строке 1150 «Основные средства» на сумму 17 237,4 тыс. рублей, 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» на сумму 17 431,1 тыс. рублей;

37.3. Предприятием не обеспечено достоверное отражение на забалансовых счетах сведений об имуществе (в том числе земельных участках), переданном (полученным) в аренду на общую сумму 5 387,7 тыс. рублей. Нарушения устранены в ходе проведения контрольного мероприятия.

38. По результатам контрольного мероприятия в соответствии с выявленными в ходе контрольного мероприятия нарушениями ТГУМП «ТТУ» вынесено представление.

### **Предложения по результатам контрольного мероприятия:**

#### **ТГУМП «Трамвайно-троллейбусное управление»:**

1. Обеспечить ведение бухгалтерского учета в строгом соответствии с действующим законодательством. В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» усилить внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

2. Выплаты социального характера, предусмотренные локальными нормативными актами Предприятия, осуществлять в пределах сформированного фонда потребления в порядке, установленном Уставом Предприятия.

3. Обеспечить ведение раздельного учета доходов и расходов в разрезе всех видов деятельности.

4. Принять меры к утверждению тарифов на услуги по размещению транспортных средств (автостоянки) в порядке, предусмотренном Положением о тарифной политике муниципального образования «Город Томск», утвержденным постановлением администрации Города Томска от 09.11.2011 № 1230.

5. Принять меры по повышению эффективности использования транспортного парка Предприятия, в том числе:

5.1. Установить лимиты расхода топлива при использовании транспортных средств за пределами города согласно требованиям Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (утверждены распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р №АМ-23-р);

5.2. Обеспечить заполнение путевых листов в соответствии с требованиями Приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

Исключить практику списания ГСМ с учетом повышающих коэффициентов в случае эксплуатации автомобилей в пригородной зоне вне границы города.

6. Принять меры по эффективному использованию нежилых помещений, в настоящее время не используемых в производственной деятельности Предприятия.

7. Совместно с департаментом управления муниципальной собственностью администрации Города Томска актуализировать информацию, содержащуюся в реестре муниципальной собственности Города Томска, в отношении объектов незавершенного строительства.

8. Принять меры к получению разрешения на ввод в эксплуатацию нежилого строения, расположенного по адресу: г. Томск, ул. Енисейская ,33 строение 8.

9. Принять меры по урегулированию взаимоотношений по использованию земельного участка, на котором расположен диспетчерский пункт ТГУМП «ТТУ» по адресу: г. Томск, ул. Высоцкого, 26, стр. 1 (общая площадь - 82 кв.м.).

10. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, действия (бездействия) которых способствовали совершению нарушений, установленных при проведении контрольного мероприятия.

#### **Администрация Города Томска:**

1. В целях реализации обязанностей собственника имущества муниципального предприятия, предусмотренных ст.15 Федерального закона о государственных и муниципальных унитарных предприятиях №161-ФЗ от 14.11.2002, обеспечить восстановление величины чистых активов ТГУМП «ТТУ», разработать меры по минимизации рисков утраты объектов муниципальной собственности.

Аудитор  
Счетной палаты Города Томска

С.А. Теплякова