

**Министерство транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики**

**(Миндортранс УР)**

**АКТ ПРОВЕРКИ**

о соблюдении АО «Волго-Вятская пригородная пассажирская компания» в 2023 году условий, целей и порядка предоставления субсидии из бюджета Удмуртской Республики на возмещение недополученных доходов, возникших в результате осуществления государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении на территории Удмуртской Республики, установленных Министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Удмуртской Республики

г. Ижевск «21» июня 2024 года

В соответствии с планом контрольной деятельности Министерства транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики от 15 декабря 2023 года и приказом Министерства транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики от 18 марта 2024 года № 0057/01-04 «О проверке соблюдения АО «ВВППК» условий, цели и порядка предоставления субсидии» комиссией в составе: Галеевой З.М. заместителя министра - начальника управления транспорта, председателя комиссии; Ахметовой Л.Р. – заместителя начальника отдела железнодорожного, воздушного и внутреннего водного транспорта управления транспорта; проведена проверка соблюдения АО «ВВППК» в 2023 году условий, целей и порядка предоставления субсидии из бюджета Удмуртской Республики на возмещение недополученных доходов, возникших в результате осуществления государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении на территории Удмуртской Республики, установленных Министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Удмуртской Республики, определенными Соглашением между Министерством транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики и акционерным обществом «ВВППК» о предоставлении субсидии из бюджета Удмуртской Республики на возмещение недополученных доходов, возникших в результате осуществления государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении на территории Удмуртской Республики от 19 января 2023 года № 6.

Объект проверки: отчетные документы, представленные АО «ВВППК» в соответствии с Порядком предоставления субсидий перевозчикам на возмещение недополученных доходов, возникших в результате осуществления государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении на территории Удмуртской Республики, утвержденным постановлением Правительства Удмуртской Республики 20 апреля 2022 года № 211 и Соглашением между Министерством транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики и акционерным обществом «ВВППК» о предоставлении субсидии из бюджета Удмуртской Республики на возмещение недополученных доходов, возникших в результате осуществления государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении на территории Удмуртской Республики от 19 января 2023 года № 6.

Проверяемый период: 2023 год.

Дата начала проверки: 23 мая 2024 года.

Дата окончания проверки: 20 июня 2024 года.

Форма проверочных мероприятий: последующая, камеральная.

Способ проверочных мероприятий: сплошной.

Перечень изученной информации, документов (копии документов):

Положение о Министерстве транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики, утвержденное постановлением Правительства Удмуртской Республики от 9 февраля 2015 года № 40 «О Министерстве транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики»;

Порядок предоставления субсидий перевозчикам на возмещение недополученных доходов, возникших в результате осуществления государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении на территории Удмуртской Республики, утвержденный постановлением Правительства Удмуртской Республики 20 апреля 2022 года № 211 «О Порядке предоставления субсидий перевозчикам на возмещение недополученных доходов, возникших в результате осуществления государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении на территории Удмуртской Республики» (далее - Порядок предоставления субсидии);

 Соглашение между Министерством транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики и акционерным обществом «ВВППК» о предоставлении субсидии из бюджета Удмуртской Республики на возмещение недополученных доходов, возникших в результате осуществления государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении на территории Удмуртской Республики от 19 января 2023 года № 6;

Методика расчета экономически обоснованного уровня затрат, учитываемых при формировании экономически обоснованного уровня тарифов за услуги субъектов естественных монополий в сфере перевозок пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении, утвержденная приказом Федеральной антимонопольной службы от 5 декабря 2017 года № 1649/17 «Об утверждении Методики расчета экономически обоснованного уровня затрат, учитываемых при формировании экономически обоснованного уровня тарифов за услуги субъектов естественных монополий в сфере перевозок пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении»;

приказ Министерства транспорта Российской Федерации от 23 октября 2018 года №373 «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок»;

приказ Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики Удмуртской Республики от 28 ноября 2023 года № 28/79 «О тарифах на перевозки пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении, осуществляемые акционерным обществом «ВВППК» на территории Удмуртской Республики»;

распоряжение открытого акционерного общества «Российские железные дороги» (далее - ОАО «РЖД») от 27 апреля 2004 года № 1964р «Об утверждении внутренней формы статистической отчетности о работе пригородного пассажирского комплекса»;

распоряжение ОАО «РЖД» от 22 июня 2004 года № 2636р «Об утверждении внутренней формы финансовой отчетности о работе пригородного пассажирского комплекса;

 распоряжение ОАО «РЖД» от 30 мая 2014 года № 1359р «Об утверждении формы внутренней статистической отчетности ЦО-39 пригород «Отчет об объемах и стоимости услуг инфраструктуры ОАО «РЖД»;

договор аренды железнодорожного подвижного состава с экипажем (моторвагонный подвижной состав с экипажем (электропоезда / рельсовые автобусы) от 29 декабря 2022 года № 181/ЦДМВ, заключенный между ОАО «РЖД» и АО «ВВППК». Доп. соглашение о продлении срока договора на 2024 год от 29 декабря 2023 года №3.

Перечень вопросов, изученных в ходе проверки:

1. своевременность представленных отчетных документов;
2. соответствие представленных отчетных документов требованиям Порядка;
3. соответствие представленных актов приема оказанных услуг об организации транспортного обслуживания населения железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении;
4. сверка данных форм отчетностей ЦО-22 пригород и ЦО-22ф пригород, отражающие показатели отчетного периода по количеству отправленных и перевезенных пассажиров и доходы, полученные от их перевозки, а также подтверждающие совершение пассажирами факта поездки;
5. сверка данных форм отчетности ЦО-39 пригород, подтверждающие факт выполнения в отчетном периоде рейсов по маршрутам, указанным в Акте;
6. предоставления сведений о расходовании средств рентабельности/инвестиционной программы, срок представления.

В соответствии с Порядком предоставления субсидии, Соглашением от 19 января 2023 года № 6:

субсидия из бюджета Удмуртской Республики на возмещение перевозчикам недополученных доходов, возникших в результате осуществления государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении на территории Удмуртской Республики, установленных Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики Удмуртской Республики, предоставляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных Министерству транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики (далее - Министерство) Законом Удмуртской Республики от 25 декабря 2020 года № 85-РЗ «О бюджете Удмуртской Республики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» на указанные цели, и лимитов бюджетных обязательств, доведенных в установленном порядке Министерству;

 для получения субсидии перевозчик в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным, направляет обращение о прогнозируемом размере субсидии за отчетный месяц, составленного в произвольной форме (далее - обращение), и последующее представление до окончания месяца подачи обращения документы (сведения). Требования к подтверждающим документам предусмотрены пунктами 15 и 16 Порядка предоставления субсидии. Перевозчик несет ответственность за достоверность сведений, содержащихся в представленных документах;

 Министерство в срок, не превышающий 5 рабочих дней со дня получения документов осуществляет их проверку. В пределах срока, не превышающий 5 рабочих дней, в целях уточнения содержащихся в документах сведений Министерство имеет право направить перевозчику письменный запрос о представлении информации. Проверка документов продлевается на время, необходимое для предоставления перевозчиком сведений после получения им указанного запроса, но не более чем на 5 рабочих дней.

В ходе проверки установлено:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Предмет проверки  | Сроки | Результат  |
| **1** | ***Сроки предоставления отчетных документов, в том числе*** |
| 1.1 | Январь  | 21.02.2023 | нарушений нет |
| 1.2 | Февраль | 21.03.2023 | нарушений нет |
| 1.3 | Март  | 21.04.2023 | нарушений нет |
| 1.4 | Апрель | 22.05.2023 | нарушений нет |
| 1.5 | Май  | 21.06.2023 | нарушение нет |
| 1.6 | Июнь  | 24.07.2023 | нарушений нет |
| 1.7 | Июль  | 23.08.2023 | нарушений нет |
| 1.8 | Август | 21.09.2023 | нарушений нет |
| 1.9 | Сентябрь | 23.10.2023 | нарушений нет |
| 1.10 | Октябрь | 22.11.2023 | нарушений нет |
| 1.11 | Ноябрь | 19.12.2023 | нарушений нет |
| 1.12 | Декабрь | 29.01.2024 | нарушений нет |
| **2** | **Соответствие представленных документов требованиям Порядка, в том числе** |
| 2.1 | Январь  | 21.02.2023 | соответствуют Порядку |
| 2.2 | Февраль | 21.03.2023 | соответствуют Порядку |
| 2.3 | Март  | 21.04.2023 | соответствуют Порядку |
| 2.4 | Апрель | 22.05.2023 | соответствуют Порядку |
| 2.5 | Май  | 21.06.2023 | не соответствуют Порядку |
| 2.6 | Июнь  | 24.07.2023 | соответствуют Порядку |
| 2.7 | Июль  | 23.08.2023 | соответствуют Порядку |
| 2.8 | Август | 21.09.2023 | соответствуют Порядку |
| 2.9 | Сентябрь | 23.10.2023 | соответствуют Порядку |
| 2.10 | Октябрь | 22.11.2023 | соответствуют Порядку |
| 2.11 | Ноябрь | 19.12.2023 | соответствуют Порядку |
| 2.12 | Декабрь | 29.01.2024 | соответствуют Порядку |
| **3** | **Акт приема оказанных услуг об организации транспортного обслуживания населения железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении на территории Удмуртской Республики (далее - Акт)** |
| 3.1 | Январь  | 21.02.2023 | расхождения не выявлены |
| 3.2 | Февраль | 21.03.2023 | расхождения не выявлены |
| 3.3 | Март  | 21.04.2023 | расхождения не выявлены |
| 3.4 | Апрель | 22.05.2023 | расхождения не выявлены |
| 3.5 | Май  | 21.06.2023 | расхождения не выявлены |
| 3.6 | Июнь  | 24.07.2023 | расхождения не выявлены |
| 3.7 | Июль  | 23.08.2023 | расхождения не выявлены |
| 3.8 | Август | 21.09.2023 | расхождения не выявлены |
| 3.9 | Сентябрь | 23.10.2023 | расхождения не выявлены |
| 3.10 | Октябрь | 22.11.2023 | расхождения не выявлены |
| 3.11 | Ноябрь | 19.12.2023 | расхождения не выявлены |
| 3.12 | Декабрь | 29.01.2024 | расхождения не выявлены |
| **3.1.1.** | **Отчет о величине недополученных доходов, возникших в результате осуществления государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении на территории Удмуртской Республики** |
| 3.1.1.1 | Январь  | 21.02.2023 | расхождения не выявлены |
| 3.1.1.2 | Февраль | 21.03.2023 | расхождения не выявлены |
| 3.1.1.3 | Март  | 21.04.2023 | расхождения не выявлены |
| 3.1.1.4 | Апрель | 22.05.2023 | расхождения не выявлены |
| 3.1.1.5 | Май  | 21.06.2023 | расхождения не выявлены |
| 3.1.1.6 | Июнь  | 24.07.2023 | расхождения не выявлены |
| 3.1.1.7 | Июль  | 23.08.2023 | расхождения не выявлены |
| 3.1.1.8 | Август | 21.09.2023 | расхождения не выявлены |
| 3.1.1.9 | Сентябрь | 23.10.2023 | расхождения не выявлены |
| 3.1.1.10 | Октябрь | 22.11.2023 | расхождения не выявлены |
| 3.1.1.11 | Ноябрь | 19.12.2023 | расхождения не выявлены |
| 3.1.1.12 | Декабрь | 29.01.2024 | расхождения не выявлены |
| **4** | **Данные форм отчетностей ЦО-22 пригород и ЦО-22ф пригород в разрезе Удмуртской Республики, отражающих показатели отчетного периода по количеству отправленных и перевезенных пассажиров и доходы, полученные от их перевозки, а также подтверждающие совершение пассажирами факта поездки по территории Удмуртской Республики по маршрутам движения пригородных поездов, указанным в актах, и** **применение в отношении данных пассажиров тарифа, установленного Министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Удмуртской Республики** |
| 4.1 | Январь  | 21.02.2023 | расхождения не выявлены |
| 4.2 | Февраль | 21.03.2023 | расхождения не выявлены |
| 4.3 | Март  | 21.04.2023 | расхождения не выявлены |
| 4.4 | Апрель | 22.05.2023 | расхождения не выявлены |
| 4.5 | Май  | 21.06.2023 | расхождения не выявлены |
| 4.6 | Июнь  | 24.07.2023 | расхождения не выявлены |
| 4.7 | Июль  | 23.08.2023 | расхождения не выявлены |
| 4.8 | Август | 21.09.2023 | расхождения не выявлены |
| 4.9 | Сентябрь | 23.10.2023 | расхождения не выявлены |
| 4.10 | Октябрь | 22.11.2023 | расхождения не выявлены |
| 4.11 | Ноябрь | 19.12.2023 | расхождения не выявлены |
| 4.12 | Декабрь | 29.01.2024 | расхождения не выявлены |
| **5** | **Данные форм отчетности ЦО-39 пригород в разрезе Удмуртской Республики, подтверждающих факт выполнения в отчетном периоде рейсов по маршрутам, указанным в актах, и понесенные затраты перевозчика на оплату услуг инфраструктуры ОАО «РЖД»** |
| 5.1 | Январь  | 21.02.2023 | расхождения не выявлены |
| 5.2 | Февраль | 21.03.2023 | расхождения не выявлены |
| 5.3 | Март  | 21.04.2023 | расхождения не выявлены |
| 5.4 | Апрель | 22.05.2023 | расхождения не выявлены |
| 5.5 | Май  | 21.06.2023 | расхождения не выявлены |
| 5.6 | Июнь  | 24.07.2023 | расхождения не выявлены |
| 5.7 | Июль  | 23.08.2023 | расхождения не выявлены |
| 5.8 | Август | 21.09.2023 | расхождения не выявлены |
| 5.9 | Сентябрь | 23.10.2023 | расхождения не выявлены |
| 5.10 | Октябрь | 22.11.2023 | расхождения не выявлены |
| 5.11 | Ноябрь | 19.12.2023 | расхождения не выявлены |
| 5.12 | Декабрь | 29.01.2024 | расхождения не выявлены |
| **6** | **Срок предоставления сведений о расходовании средств рентабельности/инвестиционной программы, срок представления** |
| 6.1 | Январь  | 7.02.2023 | нарушений нет |
| 6.2 | Февраль | 6.03.2023 | нарушений нет |
| 6.3 | Март  | 4.04.2023 | нарушений нет |
| 6.4 | Апрель | 3.05.2023 | нарушений нет |
| 6.5 | Май  | 2.06.2023 | нарушений нет |
| 6.6 | Июнь  | 4.07.2023 | нарушений нет |
| 6.7 | Июль  | 2.08.2023 | нарушений нет |
| 6.8 | Август | 15.09.2023 | нарушений нет |
| 6.9 | Сентябрь | 2.10.2023 | нарушений нет |
| 6.10 | Октябрь | 2.11.2023 | нарушений нет |
| 6.11 | Ноябрь | 4.12.2023 | нарушений нет |
| 6.12 | Декабрь | 29.01.2024 | нарушений нет |
| **6.1.1** | **Отчет о достижении значения результатов предоставления субсидии** |
| Отчет предоставлен в сроки. Показатель, необходимый для достижения результата предоставления субсидии выполнен на 100% |

 В целях проверки требований к перевозчику, утвержденных пунктом 14 Порядка предоставления субсидии и в целях повышения эффективности использования средств бюджета Удмуртской Республики и усиления финансового контроля на территории Удмуртской Республики (распоряжение) Правительства Удмуртской Республики от 7 апреля 2014 года № 200-р «О мерах по усилению финансового контроля в Удмуртской Республике») отделом железнодорожного, воздушного и внутреннего водного транспорта управления транспорта Министерства в отношении АО «ВВППК» в ФНС направлены межведомственные запросы:

ФНС. 0009. Предоставление сведений о наличии (отсутствии) задолженности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов. Сервис предназначен для получения сведений вида «Предоставление сведений о наличии (отсутствии) задолженности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов» (далее – запрос ФНС. 0009.) - 9.01.2023, 13.02.2023;

 В результате запросов/ответов АО «ВВППК»:

не являться иностранным юридическим лицом, а также российским юридическим лицом, в уставном (складочном) капитале которого доля участия иностранных юридических лиц, местом регистрации которых является государство или территория, включенные в утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны) в отношении таких юридических лиц, в совокупности превышает 50 процентов;

не имеет признаков наличия задолженности по запросу ФСС. 0003;

не имеет признаков наличия (отсутствия) задолженности по запросу ФСС. 0009.

Кроме того, по данным Министерства АО «ВВППК» средств из бюджета Удмуртской Республики на основании иных нормативных правовых актов на цель, указанную в пункте 2 Порядка предоставления субсидии в 2023 году не получало.

По итогам проверки можно сделать вывод о том, что АО «ВВППК» условия, цели и порядок предоставления субсидии из бюджета Удмуртской Республики на возмещение недополученных доходов, возникших в результате осуществления государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении на территории Удмуртской Республики, установленных Министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Удмуртской Республики в целом соблюдает.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель комиссии: |  |
| Заместитель министра - начальник управления транспорта Министерства транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики21.06.2024 | З.М. Галеева |
| Члены комиссии: |  |
| Заместитель начальника отдела железнодорожного воздушного и внутреннего водного транспорта управления транспорта Министерства транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики21.06.2024 | Л.Р. Ахметова |