

ОТЧЕТ
Ревизионной комиссии Совета по железнодорожному транспорту
государств-участников Содружества по проверке исполнения сметы
расходов на обеспечение деятельности Дирекции Совета
в 2022 году

«28» апреля 2023 г.

г. Москва

В соответствии с Положением о Совете по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества (далее – Совет), утвержденным протоколом заседания Совета глав правительств государств-участников Содружества от 20.03.1992, и Положением о Ревизионной комиссии Совета, Ревизионной комиссией Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества (далее – Ревизионная комиссия) в составе: председателя Ревизионной комиссии Зориной О.А. (от ОАО «РЖД»), членов комиссии – Мелконяна С.Т. (от ЗАО «ЮКЖД»), Лазута Н.В. (от ГО «Белорусская железная дорога») проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Дирекции Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества (далее – Дирекция, Дирекция Совета) и исполнения смет расходов Дирекции Совета за 2022 год.

Проверка начата 24.04.2023, закончена 28.04.2023.

В проверяемом периоде лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Дирекции Совета, являлись:

Председатель Дирекции Совета Попов В.А. с 29.05.2018 по настоящее время;

заместитель руководителя Административно-финансового департамента – главный бухгалтер Дирекции Совета Романова М.С.

Проведенной проверкой установлено.

1.Выполнение рекомендаций предыдущей проверки финансово-хозяйственной деятельности Дирекции

Дирекцией Совета не в полном объеме выполнены следующие рекомендации Ревизионной комиссии по предыдущей проверке.

1. Дирекцией Совета проводится работа по выполнению требований ст. 165 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) и постановления Правительства Российской Федерации от 22.07.2006 № 455 «Об утверждении Правил применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость, при реализации товаров (работ, услуг) для официального

использования международными организациями и их представительствами, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации». Однако допущены дополнительные расходы за 2022 год по оплате НДС в размере 0,4 тыс. рублей (АО «ФПК»).

2. Дирекцией Совета не разработано положение о договорной работе с закреплением в нем требований к условиям заключаемых договоров.

3. Не подписан акт сверки с АО «НПФ «Благосостояние».

2.Исполнение сметы расходов на содержание Дирекции Совета

В соответствии с Порядком формирования и расходования средств на содержание Дирекции Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества, утвержденным решением 74-го заседания Совета от 08.06.2021 (далее – Порядок), источником финансового обеспечения деятельности Дирекции Совета являются членские взносы железнодорожных администраций-членов Совета, ассоциированных членов Совета, железнодорожных администраций, принимающих участие в работе Совета на основе отдельных договоров (далее – участники Совета), а также взносов железнодорожных администраций и международных организаций, имеющих статус наблюдателя. Процентная доля членских взносов определяется исходя из эксплуатационной длины железнодорожных линий. При этом величина членского взноса участника Совета устанавливается ежегодно решением Совета, как сумма, рассчитанная в процентной доле от расчетных расходов в виде фиксированной величины.

Смета расходов на содержание Дирекции Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества на 2022 год была утверждена на 75-ом заседании Совета (22.11.2021, г. Москва, решение принято путем письменного согласования) в общей сумме 205 557,0 тыс. рублей. Основную часть статьи расходов составляет фонд заработной платы 138 160,0 тыс. рублей, или 67% от сметы, и отчисления на социальное обеспечение сотрудников (страховые взносы) – 35 093,0 тыс. рублей, или 17,1% от сметы.

Согласно Порядку при наличии аргументированных оснований допускается перераспределение средств между статьями сметы в пределах утвержденной суммы расходов, с обязательным уведомлением железнодорожных администраций. В 2022 году средства между статьями сметы не перераспределялись, корректировка сметы также не производилась.

Фактическое исполнение сметы составило 177 520,4 тыс. рублей (86,4%), условная экономия 28 036,6 тыс. рублей.

Условная экономия сложилась как разница между утвержденными по каждой статье плановыми ассигнованиями на 2022 год и фактически произведенными расходами по соответствующим статьям с учетом

задолженностей железнодорожных администраций за 2022 год.

Условная экономия образовалась по следующим статьям:

фонд заработной платы – 14 881,3 тыс. рублей (10,8 % от плановой статьи расходов);

командировочные расходы – 2 532,6 тыс. рублей (96,4%);

отчисления на социальное обеспечение сотрудников (страховые взносы) – 3 774,1 тыс. рублей (10,4%);

добровольное медицинское страхование – 150,0 тыс. рублей (2,6%);

негосударственное пенсионное обеспечение – 303,2 тыс. рублей (11,3%);

содержание служебных помещений (коммунальные услуги и техническое обслуживание) – 513,0 тыс. рублей (8,6%);

типографские, канцелярские и другие расходы – 1 544,5 тыс. рублей (65,2%);

приобретение оргтехники и оборудования – 120,0 тыс. рублей (100%);

информационное обеспечение и обслуживание оргтехники – 1 553,5 тыс. рублей (29,4%);

приобретение мебели и инвентаря – 2 090,0 тыс. рублей (100%);

транспортные расходы (содержание автотранспорта) - 1,0 тыс. рублей (0,02%);

банковское обслуживание – 6,1 тыс. рублей (13,9%);

представительские расходы – 503,1 тыс. рублей (83,8%);

прочие расходы – 64,2 тыс. рублей (91,7%).

Железнодорожными администрациями перечислено на содержание Дирекции Совета 169 172,3 тыс. рублей. Недофинансирование за 2022 год составило 36 384,7 тыс. рублей, в том числе дебиторская задолженность Республики Молдова по перечислению членских взносов за 2022 год – 7 092,9 тыс. рублей, Туркменистана – 10 072,3 тыс. рублей, Украины – 15 108,4 тыс. рублей, Республики Болгария – 2 055,6 тыс. рублей, Исламской Республики Иран – 2 055,6 тыс. рублей. На момент проверки задолженность не погашена.

На дату проверки за период с 2018 по 2022 год железнодорожными администрациями не оплачены членские взносы на обеспечение деятельности Дирекции Совета на общую сумму 85 493,9 тыс. рублей, в том числе:

Республика Молдова за 2018 год – 3 070,3 тыс. рублей, за 2019 год – 6 093,7 тыс. рублей, за 2020 год – 7 374,7 тыс. рублей, за 2021 год – 7 302,4 тыс. рублей, за 2022 год – 7 092,9 тыс. рублей;

Туркменистан за 2020 год – 10 242,6 тыс. рублей, за 2021 год – 10 142,2 тыс. рублей, за 2022 год – 10 072,3 тыс. рублей;

Украина за 2022 год – 15 108,4 тыс. рублей;

Республика Болгария за 2019 год – 791,3 тыс. рублей, за 2020 год -

2 048,5 тыс. рублей, за 2021 год – 2 028,4 тыс. рублей, за 2022 год – 2 055,6 тыс. рублей;

Исламская Республика Иран за 2021 год – 15,0 тыс. рублей, за 2022 год – 2055,6 тыс. рублей.

Дирекция Совета письмами неоднократно обращалась к железнодорожным администрациям и государственные органы стран-должников о необходимости погашения задолженности по взносам:

ГП «Железная дорога Молдовы» (письма от 24.01.2022 №ДП-198, от 08.02.2022 №ДП-412, от 12.05.2022 №ДП-1562, от 13.10.2022 №ДЗ-3315, от 28.11.2022 №ДП-3956),

«Холдинг Болгарские государственные железные дороги» ЕАД (письма от 08.02.2022 №ДП-414, от 12.05.2022 №ДП-1576, от 13.10.2022 №ДЗ-3314 от 28.11.2022 №ДП-3957);

Министерство дорог и городского развития Исламской Республики Иран, Иранские железные дороги (письма от 08.02.2022 №ДП-413, от 14.04.2022 №ДП-1345, от 12.05.2022 №ДП-1561, от 13.0.2022 №ДЗ-3316, от 28.11.2022 №ДП-3955);

Посольство Республика Молдова в Российской Федерации (письмо от 03.08.2022 №ДП-2534);

Посольство Туркменистана в Российской Федерации (письмо от 03.08.2022 №ДП-2533), Туркменские железные дороги (письма от 08.02.2022 №ДП-411, от 12.05.2022 №ДП-1571, от 13.10.2022 №ДЗ-3313, от 28.11.2022 №ДП-3952),

а также к заместителю Председателя Исполнительного комитета СНГ (письмо от 03.08.2022 №ДП-2532), которым направлены обращения в Кабинет Министров Туркменистана (письмо от 11.08.2022 №5-3/01167), Правительство Республика Молдова (письмо от 11.08.2022 №5-3/01167).

Кроме того, в формате видеоконференций состоялись совещания по вопросам погашения задолженностей и выработки возможных решений, способствующих погашению дебиторских задолженностей: 20.09.2022 с администрацией Республики Молдова в лице ГП «Железная дорога Молдовы», с администрацией Республики Болгария в лице «БДЖ-Грузовые перевозки»; 30.09.2022 с администрацией Туркменистана в лице Агентства «Туркменские железные дороги».

Однако до настоящего времени задолженности железнодорожных администраций не погашены, что приводит к дефициту денежных средств на обеспечение деятельности Дирекции Совета.

Решением 76-го заседания Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества, проведенного 15.06.2022, г. Москва (пп. 14 п. 2 повестки дня) предоставлено право железнодорожным

администрациям на основании договоренностей осуществлять оплату членских взносов на содержание Дирекции Совета, ИВЦ ЖА, возмещение расходов ЦСС – филиала ОАО «РЖД» за услуги связи, а также перечисление средств на финансирование работ Плана НИОКР, в счет расчетов, которые производятся с применением системы централизованных расчетов в рамках Правил комплексных расчетов между железнодорожными администрациями государств – участников Содружества Независимых Государств, Грузии, Латвийской Республики, Литовской Республики, Эстонской Республики, с соответствующим уведомлением Дирекции Совета, ИВЦ ЖА.

В связи с чем в 2022 году заключены четыре соглашения об исполнении взаимных требований.

3. Расходы на оплату труда

Согласно данным сметы расходов на содержание Дирекции Совета и ее исполнения, пояснительной записке к проекту сметы расходов годовой фонд оплаты труда работников Дирекции Совета запланирован на 2022 год в размере 138 159,4 тыс. рублей, факт составил 123 278,6 тыс. рублей, в том числе по элементам затрат:

годовая сумма ежемесячных денежных содержаний (план – 100 586,3 тыс. рублей, факт – 94 069,2 тыс. рублей);

денежное поощрение по итогам подготовки и проведения заседаний Совета (план – 11 910,0 тыс. рублей, факт – 0,0 тыс. рублей);

выплаты в связи с уходом на пенсию 8 работников Дирекции Совета (план – 3 796,1 тыс. рублей, факт – 2 443,2 тыс. рублей);

единовременная выплата к отпуску и материальная помощь (план – 6 837,6 тыс. рублей, факт – 13 283,7 тыс. рублей);

премия по результатам работы за отчетный период (план – 5 955,0 тыс. рублей, факт – 0,0 тыс. рублей);

влияние инфляции (план – 5 132,4 тыс. рублей, факт – 10 814,9 тыс. рублей);

разовые выплаты (план – 262,8 тыс. рублей, факт – 537,4 тыс. рублей);

доходы сотрудников Дирекции Совета в неденежной форме (план – 3 679,1 тыс. рублей, факт – 2 130,1 тыс. рублей).

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 31.12.2021 № 749 с 1 января 2022 года служащим Дирекции повышены размеры должностных окладов и ежемесячного денежного поощрения.

Приказом Дирекции Совета от 03.02.2022 № 8 утверждено и введено в действие с 01.01.2022 штатное расписание Дирекции с учетом повышения окладов. В феврале 2022 года произведен перерасчет заработной платы за январь 2022 года с учетом повышения окладов.

Заработная плата работникам Дирекции Совета выплачивается в сроки, установленные Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденном приказом Дирекции от 18.01.2022 № 1/Б (далее – Учетная политика).

Сроки выплаты заработной платы согласно п. 1.6 Учетной политики установлены: за первую половину месяца 15 числа текущего месяца в размере 40% от месячного денежного содержания, последним числом текущего месяца – за вторую половину месяца.

В соответствии со ст. 136 ТК РФ конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

В Дирекции Совета не установлена конкретная дата выплаты заработной платы со дня окончания периода, за который она начислена, что является обязательным требованием ст. 136 ТК РФ.

Согласно разъяснениям Департамента оплаты труда, трудовых отношений и социального партнерства Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации в письме от 12.03.2019 № 14-2/ООГ-1663 «заработная плата за первую половину месяца должна быть выплачена в установленный день с 16 по 30(31) текущего периода, за вторую половину с 1 по 15 число следующего месяца».

Таким образом, выплата заработной платы служащим Дирекции Совета производится в сроки, не предусмотренные трудовым законодательством Российской Федерации.

В нормативных документах Дирекции Совета 2022 года не устанавливался срок выплаты заработной платы работникам, принятым на работу либо приступившим к работе после отпуска или временной нетрудоспособности.

В связи с этим выплата заработной платы работникам Дирекции, принятым на работу либо приступившим к работе после отпуска или временной нетрудоспособности, в общие сроки, не соответствует требованиям ст. 136 ТК РФ (не соблюдается вышеуказанный 15-дневный срок).

В 2022 году выплаты аванса производились в произвольном размере, не предусмотренном п. 1.6 Учетной политики, без учета размера должностного оклада (денежного содержания) и фактически отработанного времени, что составляло менее 40% от месячного денежного содержания.

Департамент оплаты труда, трудовых отношений и социального партнерства Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации в письме от 20.03.2019 № 14-1/В-177 разъяснил позицию выплаты

аванса за пропорционально отработанное время, что не реализовано Дирекцией Совета в 2022 году.

Согласно представленному пояснению главного бухгалтера Дирекции Совета в 2022 году выплата заработной платы за 1 половину месяца осуществлялась в фиксированном размере в зависимости от должности работника по алгоритму, предусмотренному бухгалтерской программой 1С Предприятие 8.3.

Согласно ст. 50 Федерального закона от 27.07.2004 года № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» (далее – Закон от 27.07.2004 года № 79-ФЗ) решение об увеличении (индексации) размеров окладов денежного содержания по должностям федеральной гражданской службы принимается Президентом Российской Федерации по представлению Правительства Российской Федерации.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 23.09.2022 № 657 «О повышении окладов месячного денежного содержания лиц, замещающих должности федеральной государственной гражданской службы» работникам Дирекции Совета с 01 октября 2022 осуществлено повышение окладов в 1,04 раза.

Приказом Председателя Дирекции Совета от 27.09.2022 № 28 с 01.10.2022 утверждено и введено в действие штатное расписание в общей сумме месячного фонда заработной платы 10 982,3 тыс. рублей.

Согласно принятому решению по пп. 26.5 п. 1 протокола 44-го заседания Совета, проведенного 11-13 октября 2006 г. в г. Ереване, Дирекции Совета разрешено учитывать официальный уровень инфляции в Российской Федерации за предыдущий финансовый год, а Председателю Дирекции Совета предоставлено право проводить индексацию фонда оплаты труда при составлении сметы расходов на очередной финансовый год.

При этом не установлен механизм реализации указанного права, в том числе с учетом финансовой ситуации Дирекции Совета.

Сметой расходов на содержание Дирекции Совета на 2022 год предусмотрена годовая сумма влияния официального уровня инфляции в Российской Федерации в размере 5 132,4 тыс. рублей (из расчета годового фонда оплаты труда 2021 года в сумме 138 713,0 тыс. рублей и прогнозируемого размера инфляции в 3,7%) согласно Федеральному закону от 08.12.2020 № 385-ФЗ «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Согласно Порядку формирования и расходования средств на содержание Дирекции Совета (приложение № 8 к протоколу от 08.06.2021 № 74) формирование проекта сметы расходов и направление железнодорожным администрациям производится до 15 октября года, предшествующего

бюджетному году, что не позволяет предусматривать уровень инфляции, утверждаемый федеральным законодательством на планируемый год.

При этом Федеральным законом от 06.12.2021 № 390-ФЗ «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» определен уровень инфляции в 4,0%.

Официальные данные об индексе потребительских цен на товары и услуги на конец 2021 года по данным Федеральной службы государственной статистики (далее - Росстат) установлены в размере 8,39%, на 2022 год – 11,94%, прогнозный индекс, установленный Министерством экономического развития Российской Федерации, составлял 4%.

Вместе с тем, согласно приказу Председателя Дирекции Совета от 18.01.2022 № 1 произведена индексация фонда оплаты труда сотрудников Дирекции Совета посредством единовременной выплаты всем работающим сотрудникам Дирекции Совета денежной суммы в размере 8,39% от их годовой суммы фонда оплаты труда за 2021 год, с учетом фактически отработанного времени в 2021 году, и произведено начисление дохода в денежной форме по виду выплат «Инфляция» в совокупном размере 10 875,1 тыс. рублей.

Указанная выплата не предусмотрена ст. 50 Закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ и Правилами исчисления денежного содержания федеральных государственных гражданских служащих, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 01.04.2022 № 554.

Обосновать применение Дирекцией Совета коэффициента индексации равного 8,39%, и правомерность алгоритма расчета и начисления сумм в размере 10 875,1 тыс. рублей по виду выплат «Инфляция» не представляется возможным.

Председателем Дирекции Совета Поповым В.А. 10.01.2022 утверждено Положение о порядке выплаты премий, единовременных поощрений и денежного поощрения служащим Дирекции Совета, в котором закреплены основания премирования служащих Дирекции и показатели, учитываемые при принятии решения о премировании, утверждена Методика определения размера премии по результатам работы.

Выплаты ежемесячных премий, денежного поощрения по итогам подготовки и проведения заседаний Совета и премии по результатам работы за отчетный период в совокупном запланированном размере 17 865,0 тыс. рублей в проверяемом периоде не производились.

Председателем Дирекции Совета утвержден Служебный распорядок Дирекции от 15.07.2016. Согласно п. 11 указанного документа за совершение дисциплинарного проступка, выразившегося в неисполнении или ненадлежащем исполнении служащим трудовых обязанностей, к нему могут

быть применены следующие дисциплинарные взыскания: замечание, выговор, лишение полностью или частично премии, выплачиваемой по итогам месяца, увольнение.

При этом ни Законом от 27.07.2004 № 79-ФЗ, ни ТК РФ не предусмотрено такого вида дисциплинарного взыскания, как лишение премии. Согласно ч. 1 ст. 57 Закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ к гражданскому служащему могут быть применены следующие дисциплинарные взыскания: замечание, выговор, предупреждение о неполном должностном соответствии, увольнение с гражданской службы по основаниям, приведенным в федеральном законе.

Страховые взносы на 2022 год были утверждены в общей сумме 35 093,0 тыс. рублей. Фактические расходы составили 31 318,9 тыс. рублей, условная экономия сложилась в сумме 3 774 1 тыс. рублей, исполнение сметы – 89,2 %.

4. Командировочные расходы

Командировочные расходы Дирекции Совета в 2022 году составили 94,4 тыс. рублей при плане 2 627,0 тыс. рублей, условная экономия 2 532,6 тыс. рублей.

Направление работников Дирекции Совета в служебные командировки регламентируется Положением об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749, и Положением о порядке и условиях командирования служащих Дирекции Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества, утвержденным председателем Дирекции Совета от 01.06.2021 № б/н.

5. Расходы на содержание автотранспорта

Потребность в автотранспорте на проверяемый период определялась исходя из нужд Дирекции Совета и для оказания необходимых транспортных услуг представителям железнодорожных администраций стран-участниц Совета и обеспечивалась в 2022 году двумя автомобилями Volkswagen Passat B8 с экипажем.

В проверяемом периоде действовал договор на оказание транспортных услуг с ООО «ГорАвтоПрокат» (ИНН 7716697000) от 29.11.2021 № ТР-01/22. Стоимость услуг по предоставлению автомобилей с экипажем составила 13,2 тыс. рублей в день для выполнения основного графика работы и 1,1 тыс. рублей в час для оказания дополнительных услуг. В стоимость включены все затраты, издержки исполнителя, связанные с исполнением обязательств (расходы по техническому обслуживанию, ремонту, ГСМ и

другим эксплуатационным материалам, зарплата водителю и другие необходимые выплаты).

Проверке предоставлены акты сдачи-приемки оказанных в проверяемом периоде автотранспортных услуг, составленные ежемесячно с указанием фактического времени использования автомобилей.

Расходы на содержание автотранспорта в смете Дирекции Совета на 2022 год были запланированы в сумме 4 766,0 тыс. рублей, фактические расходы составили 4 765,0 тыс. рублей, условная экономия составила 1,0 тыс. рублей.

6. Представительские расходы

Смета расходов на содержание Дирекции Совета на 2022 год по статье «Представительские расходы» утверждена в сумме 600,0 тыс. рублей.

По данным бухгалтерского учета представительские расходы Дирекции Совета в 2022 году составили 96,9 тыс. рублей или 0,08% от суммы фонда оплаты труда (123 278,6 тыс. рублей), что не превышает установленный ч. 2 ст. 264 НК РФ лимит (4% от расходов организации на оплату труда за отчетный период). Условная экономия средств по данной статье расходов по сравнению с запланированным в смете уровнем составила 503,1 тыс. рублей (83,9%).

Дирекцией заключен договор с ООО «Комус» от 01.10.2018г. на поставку товара из имеющегося ассортимента согласно прайс-листу, действующему на момент выставления счета.

Дирекцией не во всех случаях оформляются подтверждающие документы по расходованию средств, выделенных на представительские расходы, что не соответствует ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ч. 1 ст. 252 НК РФ и не позволяет оценить обоснованность произведенных затрат.

Например, в январе 2022 года Дирекцией у поставщика ООО «Комус» закупились продукты питания, вода, антисептические средства на сумму 14,3 тыс. рублей. Документы об отнесении на представительские расходы закупленных товаров отсутствуют.

С июня 2022 года в целях выполнения рекомендации Ревизионной комиссии по проверке исполнения сметы расходов на обеспечение деятельности Дирекции Совета Дирекцией предварительно составляется заявка с необходимыми товарами, с обоснованием цели использования товаров, а после проведения мероприятия составляется акт и утверждается Заместителем председателя Дирекции.

7. Расходы на медицинское обслуживание и негосударственное пенсионное обеспечение

Медицинское обслуживание служащих Дирекции Совета и неработающих пенсионеров, впервые ушедших на пенсию из Дирекции Совета, на период 01.02.2022 - 31.01.2023 предусмотрено договором добровольного медицинского страхования с АО «СОГАЗ» от 25.01.2022 № 22 LM 4990 с учетом дополнительного соглашения от 25.05.2022 № 1. Численность застрахованных лиц – 101 человек (с учетом неработающих пенсионеров).

Расходы на медицинское обслуживание служащих Дирекции Совета на 2022 год были запланированы в смете в сумме 5 705,0 тыс. рублей, фактически израсходовано на эти цели 5 555,0 тыс. рублей, условная экономия составила 150,0 тыс. рублей.

В соответствии с решением, принятым на 55-м заседании Совета, проведенном 28.10.2011 в г. Ереване, с 01.01.2012 осуществляется негосударственное пенсионное обеспечение работников Дирекции Совета.

Дирекцией Совета заключен договор с НПФ «Благосостояние» от 08.02.2012 № 22НПФ/12-12. В 2022 году участниками-вкладчиками фонда являлись 27 служащих Дирекции. Размер взносов участников-вкладчиков (служащих Дирекции) и вкладчика по паритету (Дирекции) определяется в соответствии с выбранными служащими программами негосударственного пенсионного обеспечения согласно личным заявлениям.

Сметой запланированы расходы на негосударственное пенсионное обеспечение в размере 2 677,0 тыс. рублей. Фактические расходы составили 2 373,8 тыс. рублей.

В указанную сумму включены расходы по частичной оплате взносов вкладчика в размере 84,1 тыс. рублей за декабрь 2021 года (оплачены 11.01.2022 из лимита сметы расходов Дирекции на 2022 год в связи с отсутствием финансирования по статье расходов на негосударственное пенсионное обеспечение в смете на 2021 год).

Однако корректировка сметы 2021 года в связи с недостаточностью денежных средств на негосударственное пенсионное обеспечение в порядке, предусмотренном пунктами 4.2 и 4.3 Порядка формирования и расходования средств на содержание Дирекции Совета, утвержденного решением 74-го заседания Совета от 08.06.2021, не проводилась, а недостающая сумма выплачена за счет сметы 2022 года.

Кроме того, в платежном поручении от 11.01.2022 № 1 в назначении платежа отсутствует указание на то, что оплата суммы 84,1 тыс. рублей произведена за декабрь 2021 года.

Сверка расчетов с НПФ «Благосостояние» за 2021 и 2022 годы не

производилась.

8. Расходы за пользование и техническое обслуживание служебных помещений

Решением Совета от 20.03.1992 местонахождение Дирекции Совета определено по адресу: г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 2 (в наст. время: ул. Новая Басманная, д. 2/1, стр. 1).

ОАО «РЖД» в лице Административно-хозяйственного управления – филиала ОАО «РЖД» по договору от 17.11.2008 № 4490 предоставлены в безвозмездное пользование Дирекции Совета нежилые помещения общей площадью 668,8 кв. м по указанному адресу. Оплата услуг по содержанию занимаемых нежилых помещений осуществляется по договору от 26.01.2009 № 4547.

В 2021-2022 гг. АХУ ОАО «РЖД» проведен капитальный ремонт занимаемых Дирекцией Совета помещений.

В результате проведенного ремонта изменены объемно-планировочные решения помещений, занимаемых Дирекцией.

Например, кабинеты 394 и 395 площадью 19,1 кв.м каждый объединены в один кабинет 394 площадью 39,8 кв.м (установлено обмером в ходе проверки); каб. 391 площадью 19,0 кв.м и каб. 392 общей площадью 35,9 кв.м с подсобным помещением переоборудованы в комнату для приема пищи площадью 23,3 кв.м, которая фактически используется как работниками Дирекции, так и работниками ОАО «РЖД», и кабинет Административно-финансового департамента – бухгалтерии Дирекции площадью 24,8 кв.м. Кабинет 396 площадью 40,8 кв.м изъят из пользования Дирекции и вместо него Дирекция занимает расположенные в другом конце коридора на 3-м этаже кабинеты и подсобное помещение общей площадью 65,5 кв.м. Аналогичные несоответствия площадей и планировочных решений имеются в отношении иных занимаемых Дирекцией помещений.

Помещения после ремонта оснащены новой мебелью собственности ОАО «РЖД». Так, кабинет 394 (переговорная) оснащен столом для переговоров, 27 кожаными креслами, мебельной тумбой собственности ОАО «РЖД», а также компьютерной техникой, оборудованием и мебелью собственности Дирекции. Кабинет 392 (бухгалтерия) оснащен 3-мя рабочими столами, 3-мя креслами и 9 шкафами собственности ОАО «РЖД», компьютерами и оргтехникой, креслами собственности Дирекции.

По договору от 17.11.2008 № 4490 предоставление в пользование мебели не предусмотрено.

Дирекция Совета фактически использует помещения и мебель после проведения ремонта с апреля 2022 года.

Однако по истечении года дополнительные соглашения к договорам между АХУ ОАО «РЖД» и Дирекцией Совета 17.11.2008 № 4490, от 26.01.2009 № 4547 в связи с изменением объемно-планировочных решений переданных в пользование помещений, а также передачей в пользование Дирекции мебели заключены не были. В результате не определены обязанности и меры ответственности сторон в отношении вышеуказанного имущества, что влечет риски необеспечения сохранности имущества собственности ОАО «РЖД», которое фактически используется Дирекцией без оформления договорных отношений, а также имущества Дирекции, расположенного в помещениях, фактически отсутствующих в действующем договоре безвозмездного пользования.

Расходы на коммунальные услуги и техническое обслуживание служебных помещений в смете Дирекции Совета на 2022 год с учетом ожидаемого увеличения площади после капитального ремонта на 31,2 кв.м были запланированы в сумме 5 950,0 тыс. рублей, фактические расходы составили 5 436,9 тыс. рублей, условная экономия 513,0 тыс. рублей.

9. Типографские, канцелярские и другие расходы. Прочие расходы

Расходы на типографские, канцелярские и другие расходы в смете Дирекции Совета на 2022 год были запланированы в сумме 2 370,0 тыс. рублей, фактические расходы составили 825,5 тыс. рублей, условная экономия составила 1544,5 тыс. рублей.

Статья включает следующие расходы:

на приобретение канцелярских товаров, справочной литературы, используемой в служебных целях, планировались в размере 1 786,0 тыс. рублей. Фактически данные расходы составили 407,1 тыс. рублей, условная экономия 1 378,9 тыс. рублей;

на услуги связи (в т.ч. мобильная связь) для служебных целей были предусмотрены сметой в размере 200,0 тыс. рублей. Фактическое выполнение составило 129,2 тыс. рублей с образованием экономии в размере 70,8 тыс. рублей;

на сопровождение АСУ «1-С предприятие», предоставление услуг по аренде сервера, консультационные услуги по ведению учета в программных продуктах 1С были предусмотрены в размере 362,1 тыс. рублей, фактически составили 267,3 тыс. рублей, условная экономия 94,8 тыс. рублей;

на услуги сопровождения почтового домена и хостинга были запланированы в размере 21,0 тыс. рублей. Факт составил 21,8 тыс. рублей.

Проверкой целесообразности и законности использования подотчетных сумм на мобильную связь установлено, что Дирекцией допускается оформление авансовых отчетов и принятие к учету расходов по документам

без учета требований ст. 4 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее – Закон № 54-ФЗ).

Так, подотчетные лица Дирекции Совета отражали информацию о получении аванса в подотчет, фактически подотчетным лицам не выдавались денежные средства в подотчет, а возмещались понесенные расходы по оплате мобильного телефона, что искажает учет авансовых выплат в подотчет.

В 199 авансовых отчетах на общую сумму 502,3 тыс. рублей отсутствует заполнение полей бухгалтерской записи по счетам и по подотчетным суммам.

Выборочной проверкой кассовых чеков, подтверждающих расходы по подотчетным суммам, через сайт Федеральной налоговой службы (nalog.ru), выявлен чек на сумму 0,5 тыс. рублей, данные о котором отсутствуют и не прошли проверки QR кода на данном сайте (авансовый отчет от 21.12.2022 № 190).

По данным 81 авансового отчета за 2022 год и согласно приложенным к авансовым отчетам чекам, квитанциям подотчетные лица отчитывались за произведенные расходы по оплате за мобильный телефон в общей сумме 60,0 тыс. рублей без необходимых реквизитов, предъявляемых к чекам.

Например, в 2022 году Дирекцией Совета возмещалась оплата мобильного телефона без предоставления оригиналов чеков контрольно-кассовой техники (далее – ККТ). В качестве подтверждения расходов к авансовым отчетам приложены только копии документов (копии чеков, копии квитанций, чеки, выдаваемые терминалами при проведении банковских операций), в которых отсутствуют обязательные реквизиты, предусмотренные ст. 4 Закона № 54-ФЗ.

Согласно своду начислений, удержаний и выплат за 2022 год общая сумма удержаний расходов по сотовой связи составила 8,5 тыс. рублей.

При этом для удержания указанных денежных сумм из заработной платы работников Дирекции Совета не получены письменные согласия, оформленные в произвольной форме, что влечет риск оспаривания удержаний из заработной платы (ст. 137 ТК РФ).

По статье «Прочие расходы» сметой предусмотрены расходы в размере 70,0 тыс. рублей. Фактические расходы составили 5,8 тыс. рублей на выдачу сертификата ключа электронной подписи, условная экономия – 64,2 тыс. рублей.

10. Расходы на приобретение оргтехники и оборудования, мебели и инвентаря. Информационное обеспечение и обслуживание оргтехники

Сметой расходов на 2022 год запланированы расходы на приобретение оргтехники и оборудования в размере 120,0 тыс. рублей, мебели и инвентаря –

2 090,0 тыс. рублей. Расходов по данным статьям в проверяемом периоде не производилось.

Расходы на информационное обеспечение и обслуживание оргтехники в смете Дирекции Совета на 2022 год были запланированы в сумме 5 285,0 тыс. рублей, фактические расходы составили 3 731,5 тыс. рублей, условная экономия 1 553,5 тыс. рублей.

Данная строка в смете формируется по 5 договорам на:

сервисное обслуживание компьютеров с ООО «ОСК Инфотранс» от 26.12.2017 № 165, с учетом дополнительного соглашения №5 от 27.12.2021. Фактический расход по данному договору составил 445,4 тыс. рублей;

обслуживание копировально-множительных аппаратов с ООО «ОСК Инфотранс» от 21.01.2020 № 6837, с учетом дополнительного соглашения от 27.12.2022 № 4. Фактический расход по данному договору составил 403,6 тыс. рублей;

обслуживание печатно-множительных аппаратов RICOH с ООО «Юнит копир» от 24.12.2019 № КП У20/0001 с учетом дополнительного соглашения № 3 от 01.07.2022. Фактический расход по данному договору составил 349,6 тыс. рублей;

оказание информационных услуг с ЦФТО-филиалом ОАО «РЖД» по соглашению об организации расчетов. Фактический расход по данному соглашению составил 1 275,6 тыс. рублей;

сопровождение системы технологической связи с железнодорожной администрацией Эстонии от 01.01.2022 №14877. Фактический расход по данному договору составил 1 257,2 тыс. рублей.

11. Кассовые и банковские операции

Ведение кассовых операций Дирекцией Совета осуществляется в соответствии с Указанием Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указание ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У).

Операции по приему и выдаче наличных денежных средств в кассе оформляются кассовыми документами: приходным кассовым ордером (ПКО) (ф.0310001) и расходным кассовым ордером (РКО) (ф.0310002). Кассовая книга ведется.

В проверяемом периоде кассовые операции осуществлялись главным специалистом Рыбаковой А.Б., права и обязанности по ведению кассовых операций в кассе Дирекции Совета которой определены должностным регламентом, утвержденным Председателем Дирекции Совета 11.05.2022.

Лимит остатка наличных денежных средств на 2022 год, установленный приказом Дирекции Совета от 18.01.2022 № 1/А, составил 2,3 тыс. рублей.

Согласно данным кассовой книги Дирекции Совета остаток наличных денег на конец рабочего дня 20.09.2022 составил 18,8 тыс. рублей, что превышало максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, определенном руководителем Дирекции Совета, после выведения в кассовой книге.

При этом пунктом 2 Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег не допускается.

Согласно кассовой книге денежные средства переданы в банк 21.09.2022.

По состоянию на 30.12.2022 остаток денежных средств по кассе согласно данным акта инвентаризации наличных денежных средств от 30.12.2022 № 7 составил 2,1 тыс. рублей.

В ходе настоящей проверки проведена ревизия кассы Дирекции Совета (акт от 26.04.2023 № 1), остаток наличных денежных средств составил 2,1 тыс. рублей, что соответствует записи в кассовой книге и не превышает установленный лимит.

В проверяемом периоде Дирекцией Совета расчеты велись с применением 10 расчетных счетов, открытых в банках: Банке ВТБ (ПАО), ПАО СБЕРБАНК, ПАО РОСБАНК, ОАО «Московский кредитный банк», Межгосударственный банк, в том числе:

в Банке ВТБ (ПАО) в 2022 году три расчетных счета, из них один счет для расчетов в рублях Российской Федерации и два валютных счета;

в ПАО СБЕРБАНК, Межгосударственном банке по одному расчетному счету для расчетов в рублях Российской Федерации;

в ОАО «Московский кредитный банк» два расчетных счета, из них один счет для расчетов в рублях Российской Федерации и один валютный счет;

в Московском филиале ПАО РОСБАНК три расчетных счета, из них один счет для расчетов в рублях Российской Федерации и два валютных счета.

Документальным анализом установлено, что общая сумма остатков денежных средств на расчетных счетах Дирекции Совета по состоянию на 31.12.2022 года составила 44 996,6 тыс. рублей, в том числе: в Банке ВТБ (ПАО) – 38 877,9 тыс. рублей, ОАО «Московский кредитный банк» - 1,0 тыс. рублей, ПАО РОСБАНК – 11,5 тыс. рублей, Межгосударственном банке - 6 106,2 тыс. рублей, что соответствует выпискам банка.

12. Расчеты с дебиторами и кредиторами

По данным бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 в учете

Дирекции Совета числится дебиторская задолженность в сумме 96 213,4 тыс. рублей, которая по сравнению с аналогичным периодом 2021 года (60 208,9 тыс. рублей) увеличилась на 36 004,5 тыс. рублей или на 59,8%.

В составе дебиторской задолженности учтены расчеты с поставщиками и подрядчиками в сумме 320,1 тыс. рублей, расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 95 893,3 тыс. рублей, задолженность по расчетам социального страхования отсутствует.

Дебиторская задолженность сложилась за счет задолженности железнодорожных администраций, в том числе:

ГП «НК «Кыргыз темир жолу» – 179,1 тыс. рублей;

ГАО «Латвийская железная дорога» – 379,1 тыс. рублей;

АО «Литовские железные дороги» – 318,5 тыс. рублей;

АО «Грузинская железная дорога» – 404,1 тыс. рублей;

АО «Узбекские железные дороги» – 324,2 тыс. рублей;

ГП «Железная дорога Молдовы» – 32 713,9 тыс. рублей;

Агентство «Туркменские железные дороги» – 32 212,0 тыс. рублей;

АО «Национальная компания «Казахстан темир жолы» – 2 316,1 тыс. рублей;

«Холдинг Болгарские государственные железные дороги» ЕАД – 6 923,5 тыс. рублей;

Железная дорога Исламской Республики Иран (РАИ) – 2 070,6 тыс. рублей;

ГУП «Таджикская железная дорога» – 237,0 тыс. рублей;

АО «Украинская железная дорога» – 17 574,8 тыс. рублей;

АО Эстонская железная дорога – 240,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность Дирекции Совета по данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2022 составляет 39 141,7 тыс. рублей, в том числе по расчетам с поставщиками и подрядчиками на сумму 11 045,5 тыс. рублей, по расчетам с разными дебиторами и кредиторами – 28 096,2 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом (77 450,8 тыс. рублей) задолженность снизилась на 38309,1 тыс. рублей, или на 97,9%.

Основной объем в структуре кредиторской задолженности (71,8% от суммы задолженности) составляют платежи по членским взносам, перечисленные на предстоящий отчетный период (год) государствами-участниками Содружества в счет сметы расходов на содержание Дирекции Совета, в том числе:

ЗАО «Азербайджанские железные дороги» – 4 263,3 тыс. рублей;

ЗАО «Южно-Кавказская железная дорога» – 2 754,1 тыс. рублей;

ГО «Белорусская железная дорога» – 5 867,0 тыс. рублей;

ОАО «РЖД» – 15 211,8 тыс. рублей.

Ревизионная комиссия рекомендует Дирекции Совета обеспечить погашение кредиторской задолженности.

13. Инвентаризация имущества и обязательств

Согласно п. 1.10 Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета Дирекции Совета (Приложение № 1 к приказу от 18.01.2022 № 1/Б) в Дирекции Совета инвентаризация проводится на основании приказа Председателя Дирекции, в котором определяются состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности один раз в год.

Проведение инвентаризации активов и обязательств и оформление ее результатов осуществляется в соответствии Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 (далее – Методические указания от 13.06.1995 № 49).

Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются руководителем организации (п. 2.1 Методических указаний от 13.06.1995 № 49).

Следует отметить, что согласно п. 2.2 раздела 2 Методических указаний от 13.06.1995 № 49 для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

В Дирекции Совета постоянно действующая инвентаризационная комиссия не создана (приказами создаются только рабочие комиссии).

В 2022 году плановая инвентаризация перед составлением баланса проведена на основании приказа от 21.12.2022 № 36 с 26 по 31 декабря 2022 г., в котором не отражена дата, на которую проводится инвентаризация.

Согласно приказу от 21.12.2022 № 36 инвентаризации подлежали основные средства, касса, расчетный счет, валютный счет, расчеты с рабочими и служащими, расчеты с подотчетными лицами. Не оформлен приказ на проведение дебиторской и кредиторской задолженности, расчетов по налогам и сборам, целевого финансирования.

Согласно п. 1.4 Методических указаний от 13.06.1995 № 49 основными целями инвентаризации являются выявление фактического наличия имущества, сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверка полноты отражения в учете обязательств (т.е. результаты инвентаризации), что не отражено в протоколе заседания инвентаризационной комиссии, утвержденного Председателем Дирекции Совета от 30.12.2022 № б/н.

По счету 51 (расчетные счета) имеется расхождение с данными бухгалтерского учета: по данным протокола инвентаризации сальдо на конец периода (дебет) – 44 995,6 тыс. рублей, по данным бухгалтерского учета – 44 996,6 тыс. рублей (разница 1,0 тыс. рублей).

Не проведена инвентаризация имущества, полученного в безвозмездное пользование, фактически используемое и занимаемое Дирекцией Совета, что предусмотрено п. 1.3, п. 3.7 Методических указаний от 13.06.1995 № 49.

Также Дирекцией Совета не проведена инвентаризация расчетов с подотчетными лицами, что предусмотрено пунктами 3.47-3.48 Методических указаний от 13.06.1995 № 49.

Дирекцией Совета данные проведенных в отчетном году инвентаризаций не обобщены в ведомости результатов, выявленных инвентаризацией, что предусмотрено 5.6 Методических указаний от 13.06.1995 № 49.

По балансовым счетам 01, 50, 51, 60, 76 составлены инвентаризационные описи, акты.

С материально ответственными лицами заключены договоры о полной материальной ответственности.

14. Финансирование Плана НИОКР

Финансирование Плана НИОКР производится в соответствии с Положением по организации планирования, финансирования, выполнения и приемки работ, направленных на научно-техническое развитие железнодорожного транспорта, утвержденным на 63-м заседании Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества 4-5 ноября 2015 г. в г. Ташкенте (далее – Положение по НИОКР). Средства на финансирование работ по Плану НИОКР перечисляются железнодорожными администрациями на банковский счет Дирекции Совета в первом квартале планового года в размере 50% от суммы финансирования для каждой железнодорожной администрации согласно утвержденному Советом распределению долевого целевого финансирования по Плану НИОКР, оставшиеся средства – после приемки выполненных работ по Плану НИОКР планового года.

В случае заключения железнодорожной администрацией с Дирекцией Совета договора на участие в долевым целевым финансировании работ Плана НИОКР условия финансирования определяются данным договором.

Железнодорожная администрация Республики Молдова работает по договору, в соответствии с которым перечисление 50% от суммы годового взноса не предусмотрено.

План НИОКР железнодорожных администраций на 2022 год был

утвержден на 75-м заседании Совета (22.11.2021, г. Москва в заочном формате) и предусматривал 14 работ на сумму 33 146,0 тыс. рублей. Расчетный авансовый платеж с учетом остатка предыдущего периода (за вычетом Республики Молдовы и Украины) составил 13 746,9 тыс. рублей.

В течение 2022 года План НИОКР дважды корректировался, в том числе на 76-м заседании Совета, проведенном в г. Москва в заочном формате (протокол от 15.06.2022), и на 77-м заседании Совета, проведенном в г. Москва в заочном формате (протокол от 08.12.2022).

На 76-м заседании Совета (протокол от 15.06.2022) перенесена из Плана НИОКР-2021 в План НИОКР-2022 работа «Разработка автоматизированной системы по ведению паспорта грузового вагона формы ВУ-4 ЖА» (шифр работы – 1.3.28, исполнитель АО «ВНИИЖТ», цена договора – 4 488,0 тыс. рублей) по причине продления опытной эксплуатации ввиду несогласования текстовой документации железнодорожными администрациями.

Также по просьбе Центра технического аудита ОАО «РЖД» произведена замена исполнителя работы «Разработка межгосударственного стандарта (ГОСТ) «Продукция железнодорожного назначения. Инспекторский контроль. Требования к инспекторским центрам» (шифр работы – 2.1.75) – Центр технического аудита ОАО «РЖД» на Общество с ограниченной ответственностью «Транспортные технологии и техника» (ООО «ТрансТТ»).

Общая стоимость запланированных на 2022 год работ по НИОКР с учетом проведенной корректировки составила 37 634,0 тыс. рублей.

На 77-м заседании Совета (протокол от 08.12.2022) произведена следующая корректировка Плана НИОКР-2022:

- Присоединение железнодорожной администрации Латвийской Республики к финансированию работы по шифру 2.2.28 «Актуализация Инструкции по техническому обслуживанию вагонов в эксплуатации (инструкция осмотрику вагонов) № 808-2017 ПКБ ЦВ»;

- Исключение железнодорожной администрации Украины из числа участников финансирования Плана НИОКР-2022;

- Исключение из Плана НИОКР-2022 с переносом в План НИОКР-2023 работы «Реализация учета данных справочника С ЖА 1015 20 в автоматизированных системах межгосударственного уровня в части контроля за приостановкой и возобновлением деятельности условного номера клеймения» (шифр работы – 1.3.56, исполнитель АО «ВНИИЖТ», цена договора 3 480,0 тыс. рублей) по решению уполномоченных представителей железнодорожных администраций по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (протокол от 28-30 сентября 2022 г.);

- Исключение из Плана НИОКР-2022 работ:

«Интеграция АС «МЕСПЛАН» с национальной информационной системой железнодорожной администрации Исламской Республики Иран» (шифр работы –1.1.13, исполнитель ООО «Айтранс», цена договора 2 800,0 тыс. рублей) в связи с непроведением финансирования работы железнодорожной администрацией Исламской Республики Иран;

«Комплекс задач по созданию в рамках межгосударственного ядра системы международной интеграции пассажирских перевозок «Express International» аналитической (управленческой) отчетности по межгосударственным перевозкам в рамках модуля «Отчетность и расчеты» компонента Данные» (шифр работы –1.6.12, исполнитель АО «ВНИИЖТ», цена договора 5 200,0 тыс. рублей), в связи с приостановкой ОАО «РЖД» эксплуатации системы «Express International» до принятия решений железнодорожными администрациями, участвующими в финансировании работы, на коммерческое предложение ОАО «РЖД» в части оказания услуг по обслуживанию программно-технического комплекса межгосударственного ядра системы международной интеграции пассажирских перевозок «Express International» на базе мощностей ГВЦ ОАО «РЖД».

В результате произведенных корректировок в Плане НИОКР-2022 общая стоимость запланированных на 2022 год работ составила 26 154,0 тыс. рублей.

Также следующие работы Плана НИОКР-2022 планируются к переносу в План НИОКР-2023 в соответствии с решением совещания уполномоченных представителей железнодорожных администраций по НИОКР (протокол от 23-24 января 2023 г.):

«Разработка автоматизированной системы по ведению паспорта грузового вагона формы ВУ-4 ЖА», этап «Проведение опытной эксплуатации. Корректировка программного обеспечения и рабочей документации по результатам опытной эксплуатации. Сдача программного обеспечения в постоянную эксплуатацию» (шифр работы – 1.3.28, исполнитель АО «ВНИИЖТ», цена договора 4 368,0 рублей) в связи с переносом начала опытной эксплуатации на февраль 2023 года;

«Создание основанного на современных программных средствах комплекса программ для задачи межгосударственного уровня «Автоматизированный учет нарушений режима срочного возврата грузовых вагонов» (АС РСВ-2 ИБМУ)» (шифр работы – 1.3.49, исполнитель ООО «НТЦ ТРАНССИСТЕМОТЕХНИКА», цена договора 1 500,0 тыс. рублей) в связи с продлением опытной эксплуатации программного обеспечения до 15.03.2023 в соответствии с решением Приемочной комиссии (акт от 21.12.2022);

«Разработка межгосударственного стандарта (ГОСТ) «Продукция железнодорожного назначения. Инспекторский контроль. Требования к

инспекторским центрам» (шифр работы – 2.1.75, исполнитель ЦТА ОАО «РЖД», цена договора 2 000,0 тыс. рублей) в связи с отсутствием регистрации стандарта в Межгосударственном совете по стандартизации, метрологии и сертификации ввиду длительного согласования уполномоченными органами.

Предложение по корректировке плана НИОКР 2022 года запланировано на очередное 78-ое заседание Совета.

Всего по Плану НИОКР-2022 было заключено 13 договоров и 1 дополнительное соглашение по 13 работам (по одной работе заключен договор на выполнение второго этапа и дополнительное соглашение на перенос в План НИОКР-2022 этапа 2021 года) на сумму 34 834,0 тыс. рублей.

Исполнены и согласованы профильными совещаниями уполномоченных представителей железнодорожных администраций, комиссиями, рабочими группами Совета 9 работ на сумму 18 286,0 тыс. рублей.

Из перечисленных железнодорожными администрациями средств исполнителям работ Плана НИОКР-2022 оплачено 14 151,4 тыс. рублей (или 77,4% от стоимости принятых работ).

Сумма в размере 4 134,6 тыс. рублей планируется к перечислению исполнителям работ после получения денежных средств от железнодорожных администраций. Счета на указанную сумму железнодорожным администрациям не направлялись (будут направлены после проведения 78-го заседания Совета).

На момент проверки у Республики Молдова имеется задолженность по перечислению средств за выполненные работы планов НИОКР предыдущих периодов в размере 624,7 тыс. рублей (17,1 тыс. рублей и 5,7 тыс. рублей – дополнительные средства финансирования за 2014 и 2015 годы в соответствии с решением 69-го заседания Совета от 18-19 октября 2018 года, 253,7 тыс. рублей – за 2018 год, 148,9 тыс. рублей – за 2019 год, 165,2 тыс. рублей – за 2020 год, 34,2 тыс. рублей – за 2021 год).

Решением 77-го заседания Совета железнодорожной администрации Республики Молдова установлен срок погашения задолженности до 20.01.2023. В адрес железнодорожной администрации Республики Молдова направлено письмо 08.02.2023 № ДП-504, в котором Дирекция Совета обратилась к Генеральному директору ГП «Железная дорога Молдовы» Тофилату О.К. произвести оплату направленных в адрес ГП «Железная дорога Молдовы» счетов. На момент проверки задолженность не погашена.

Также задолженность по перечислению средств за выполненные работы Плана НИОКР предыдущих периодов имеется у железнодорожной администрации Украины в размере 2 115,9 тыс. рублей (1 814,5 тыс. рублей – за 2020 год, 301,4 тыс. рублей – за 2021 год), которая в соответствии с

письмом председателя правления АО «Украинская железная дорога» от 03.05.2022 № Ц-88/853-22 приостановила свое участие в работе Совета, а также приостановила выполнение всех обязательств, которые вытекают из такого участия (в том числе финансовые).

Вопрос по перераспределению между железнодорожными администрациями задолженности Украины находится в стадии проработки.

Общая сумма дебиторской задолженности железнодорожных администраций Республики Молдова и Украины по планам НИОКР 2014, 2015, 2018-2021 гг. на момент проверки составила 2 740,6 тыс. рублей.

В связи с отсутствием денежных средств от указанных администраций возникла кредиторская задолженность Дирекции по оплате выполненных работ по планам НИОКР 2014, 2015, 2018-2021 гг. на вышеприведенную сумму (контрагенты - АО «ВНИИЖТ», АО «ИЭРТ», УО «БелГУТ», ОАО «НИИ Вагоностроения», ООО «НТЦ ТРАСССИСТЕМОТЕХНИКА», ООО «Айтранс», ПКБ ЦТ ОАО «РЖД», ПКТБ Л ОАО «РЖД»).

Условиями договоров на выполнение работ по планам НИОКР предусмотрена оплата после сдачи исполнителем и приемки заказчиком выполненной работы в течение 10 рабочих дней после выставления исполнителем счета, при наличии на банковском счете заказчика денежных средств от железнодорожных администраций на финансирование плана НИОКР соответствующего периода, и ответственность сторон за невыполнение обязательств в соответствии с законодательством Российской Федерации.

15. Возмещение расходов Центральной станции связи – филиала ОАО «РЖД» за услуги связи

Смета по возмещению расходов Центральной станции связи на 2022 год утверждена на 76-м заседании Совета (15 июня 2022 г.) в сумме 5 721,0 тыс. рублей. Фактически израсходовано в 2022 году на услуги связи 4 708,5 тыс. рублей, в том числе услуги телефонной связи в выделенной сети связи в сумме 845,9 тыс. рублей, услуги местной телефонной связи в сумме 211,6 тыс. рублей, услуги, технологически неразрывно связанные с услугами телефонной связи, в сумме 116,1 тыс. рублей, услуги связи совещаний в сумме 3 109,9 тыс. рублей, телематические услуги связи в сумме 424,8 тыс. рублей. Условная экономия по смете сложилась в сумме 1 012,5 тыс. рублей.

Сводной ведомостью по перечислению членских взносов железнодорожными администрациями предусмотрено перечисление членских взносов в части возмещения расходов Центральной станции связи, с учетом экономии 2022 года в сумме 2 738,8 тыс. рублей.

Следует указать, что с 2019 года по 2022 год задолженность железнодорожных администраций по перечислению членских взносов на возмещение расходов ЦСС – филиала ОАО «РЖД» за услуги связи для обеспечения координации деятельности Дирекции Совета составила в сумме 2 631,0 тыс. рублей, в том числе по Республике Молдова в сумме 1075,9 тыс. рублей и Туркменистана в сумме 1 555,1 тыс. рублей.

Предоставленные услуги Центральной станции связи в 2022 году Дирекцией Совета оплачены в полном объеме, в том числе за счет экономии расходов по смете.

16. Другие поступления и произведенные расходы

Смета на централизованное издание книг в 2022 году не составлялась. Задолженность Туркменистана на общую сумму 16,8 тыс. рублей, в том числе по взносам на издание книг Плана формирования грузовых поездов в международном сообщении на 2019-2020 гг. (часть 3) в размере 7,1 тыс. рублей и Плана формирования вагонов с контейнерами в международном сообщении на 2019-2020 гг. в размере 9,7 тыс. рублей, погашена в 2022 году.

Решением 75-го заседания Совета от 22.11.2021 Дирекции Совета переданы функции, выполняемые членами рабочей группы Координационной постоянно действующей комиссии по совершенствованию нормативной правовой базы организации расчетов в международном железнодорожном сообщении, без увеличения штатной численности и финансирования.

В ходе проверки установлены недостатки ведения договорной работы.

Дирекцией (заказчик) заключен договор гражданско-правового характера от 14.01.2022 № ДП-94 с гражданкой Российской Федерации (исполнитель), по которому исполнитель обязуется осуществлять почтово-экспедиторское обслуживание Дирекции Совета в течение января-декабря 2022 года, а заказчик оплачивать вознаграждение за оказанные услуги в размере 2,5 тыс. рублей ежемесячно.

За 2022 год по указанному договору Дирекцией Совета произведена оплата на общую сумму 30,0 тыс. рублей.

В договоре не определено содержание и объем оказываемых услуг по почтово-экспедиторскому обслуживанию, т.е. не конкретизировано, какие именно действия должен совершить исполнитель (не согласовано существенное условие о предмете договора), что в силу п.1 ст. 432 и п. 1 ст. 779 Гражданского кодекса Российской Федерации влечет риск признания договора незаключенным.

Также договором не определен порядок сдачи-приемки оказанных услуг. Акты оказанных услуг сторонами не подписывались. В результате не

подтверждены первичными документами расходы по указанному договору в размере 30,0 тыс. рублей, что не соответствует ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Кроме того, учитывая, что по данному договору предусмотрено выполнение исполнителем работы на постоянной основе, а не разового задания заказчика, и получение ежемесячной гарантированной выплаты, имеется риск признания указанного договора трудовым по требованию исполнителя, привлечения Дирекции к административной ответственности по ч. 4 ст. 5.27 КоАП РФ в виде штрафа в размере от 50,0 до 100,0 тыс. рублей, доначисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 1,0 тыс. рублей.

Договор на почтово-экспедиторское обслуживание на 2023 год Дирекцией не заключался.

17. Состояние бухгалтерского учета и отчетности. Соблюдение налогового законодательства

Бухгалтерский учет в Дирекции Совета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером Дирекции Совета с применением бухгалтерской программы 1С «Предприятие» версии 8.3 НКО.

Приказом Дирекции Совета от 18.01.2022 № 1/Б «Об учетной политике» утверждено Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета (Приложение № 1 к приказу от 18.01.2022 № 1/Б) и Положение об учетной политике для целей налогового учета (Приложение № 2 к приказу от 18.01.2022 № 1/Б).

В Учетной политике Дирекции Совета термины и способы бухгалтерского учета запасов отражены без соблюдения приказа Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Согласно своду начислений, удержаний и выплат по Дирекции Совета за 2022 год 58 работникам Дирекции Совета произведено начисление дохода в денежной форме по виду выплат «Инфляция» в совокупном размере 10 875,1 тыс. рублей.

Платежным поручением от 18.01.2022 года № 31 и реестром № 2 осуществлено перечисление на банковские счета работников Дирекции Совета дохода в денежной форме с учетом удержания НДФЛ в общей сумме 9 409,3 тыс. рублей.

Общая сумма НДФЛ за январь 2022 года в размере 2 278,2 тыс. рублей перечислена в Управление федерального казначейства МФ РФ по г. Москве

(МИ ФНС РФ № 47 по г. Москве) последним днем месяца платежным поручением от 31.01.2022 года № 44.

Согласно пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ при получении доходов в денежной форме дата фактического получения налогоплательщиком дохода определяется как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках.

При этом в соответствии с п. 2 ст. 223 НК РФ датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

На основании п. 6 ст. 226 НК РФ налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

Вместе с тем, доход в денежной форме по виду выплат «Инфляция» в совокупном размере 10 875,1 тыс. рублей не предусмотрен составом денежного содержания для работников Дирекции Совета.

Перечисление удержанного НДФЛ с дохода в денежной форме по виду выплат «Инфляция» с работников Дирекции Совета произведено с несоблюдением ст. 223, 226 НК РФ (не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода) в общей сумме 1 413,7 тыс. рублей, полученной расчетным путем.

Рекомендации

По результатам проведенной проверки Ревизионная комиссия рекомендует:

1. Продолжить проведение работы с железнодорожными администрациями в части соблюдения установленных сроков перечисления средств на финансирование расходов. На момент окончания проверки общая сумма задолженности железнодорожных администраций составляет 90 865,5 тыс. рублей, в том числе по сметам расходов на обеспечение деятельности Дирекции Совета за 2018-2022 гг. – 85 493,9 тыс. рублей, на возмещение расходов ЦСС за 2019-2022 гг. – 2 631,0 тыс. рублей, на финансирование НИОКР за 2014, 2015, 2018-2021 гг. – 2 740,6 тыс. рублей.

2. Обеспечить ежегодное подписание актов сверки с контрагентами.

3. В целях недопущения дополнительных расходов Дирекции Совета на уплату сумм НДС обеспечить выполнение требования ст.165 Налогового кодекса Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации от 22.07.2006 № 455 «Об утверждении Правил применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость, при

реализации товаров (работ, услуг) для официального использования международными организациями и их представительствами, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации».

4. Установить в локальных нормативных актах Дирекции конкретную дату выплаты заработной платы работникам Дирекции Совета и порядок расчета заработной платы за первую половину месяца в соответствии с трудовым законодательством. Обеспечить выполнение требования ст. 136 ТК РФ о выплате заработной платы работникам Дирекции Совета не реже, чем каждые полмесяца.

5. Обеспечить соблюдение требований об исчислении и выплате денежного содержания служащим Дирекции в соответствии с законодательством о государственной гражданской службе Российской Федерации в целях недопущения не предусмотренных выплат.

6. Внести изменения в Служебный распорядок Дирекции от 15.07.2016 в части приведения дисциплинарных взысканий, применяемых к служащим Дирекции, в соответствие с нормами законодательства о государственной гражданской службе.

7. Разработать положение о договорной работе, в котором закрепить требования к заключаемым договорам.

8. Обеспечить подписание дополнительных соглашений к договорам с ОАО «РЖД» от 17.11.2008 № 4490 и от 26.01.2009 № 4547 в связи с изменением объемно-планировочных решений переданных в пользование помещений, а также фактической передачей ОАО «РЖД» в пользование Дирекции мебели.

9. Обеспечить погашение кредиторской задолженности по планам НИОКР 2014, 2015, 2018-2021 гг. при поступлении денежных средств от железнодорожных администраций.

10. Обеспечить контроль по заполнению авансовых отчетов и правильности кассовых чеков при предоставлении подотчетными лицами. Производить удержания из заработной платы работников Дирекции Совета в соответствии со ст. 137 ТК РФ.

11. Обеспечить ведение кассовых операций в соответствии с Указаниями ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У и установленным лимитом кассы.

12. Определить постоянно действующую инвентаризационную комиссию, обеспечить проведение инвентаризаций в соответствии с нормативными документами Российской Федерации.

13. Внести изменения в Учетную политику по бухгалтерскому учету

в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

14. Обеспечить исчисление, удержание и уплату налога на доходы физических лиц в соответствии с налоговым законодательством.

Отчет составлен в двух экземплярах (один – для Ревизионной комиссии, один – для Дирекции Совета).

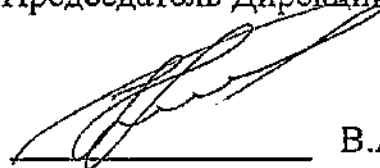
Ревизионная комиссия представляет Отчёт для рассмотрения и утверждения на очередном заседании Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества.

Председатель Ревизионной комиссии
Совета



О.А.Зорина

Председатель Дирекции Совета



В.А.Попов