

Совет по железнодорожному транспорту
государств-участников Содружества**ОТЧЕТ****Ревизионной комиссии Совета по железнодорожному транспорту
государств-участников Содружества по проверке исполнения
сметы расходов на обеспечение деятельности Дирекции Совета
в 2012 году**

Ревизионной комиссией Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества (далее - Ревизионная комиссия) в составе председателя Ревизионной комиссии О.Б. Иванова (ОАО «РЖД») и членов комиссии: А.Б. Галимжановой (АО «Национальная Компания «Казахстан темир жолы»), И.С. Чеховской (Государственная администрация железнодорожного транспорта Украины) проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Дирекции Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества и исполнения смет расходов за 2012 год.

Финансовая деятельность Дирекции Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества (далее – Дирекция Совета) в 2012 году осуществлялась на основании смет расходов на обеспечение ее деятельности в сумме 127 669,0 тыс. руб., утвержденного плана НИОКР в сумме 56 461,8 тыс. руб., сметы по возмещению расходов ЦСС - филиала ОАО «РЖД», предусматривающей перечисление членских взносов железнодорожными администрациями в сумме 14 566,0 тыс. руб., а также смет расходов по финансированию централизованного издания «Плана формирования грузовых поездов», деятельности Координационной постоянно действующей комиссии и представителей Грузинской и Киргизской железнодорожной администраций.

Проверкой финансовой деятельности Дирекции Совета установлено:

Исполнение сметы расходов на содержание Дирекции Совета

Первоначальная смета расходов на обеспечение деятельности Дирекции Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества на 2012 год была утверждена на 55-ом заседании Совета 28-29 октября 2011 года в г. Ереване (Армения) в сумме 126 297,0 тыс. рублей. На 57-ом заседании Совета 16-17 октября 2012 г. в г. Ашхабаде (Туркменистан) смета была увеличена до размера 127 669,0 тыс. рублей.

В пределах утвержденной общей суммы сметы на 2012 год и имеющихся полномочий 20.12.2012 г. она была откорректирована Председателем Дирекции

Совета внутри статей затрат.

На 15-ом заседании Совета были установлены сроки внесения членских взносов: на первое полугодие – декабрь предыдущего года, на второе полугодие – июнь текущего года.

Утвержденной на 55-ом заседании Совета сметой расходов на содержание Дирекции Совета (с учетом корректировки сметы на 57-ом заседании Совета) в 2012 году было предусмотрено перечисление членских взносов железнодорожными администрациями в сумме 127 669,0 тыс. рублей. Фактически перечислено членами Совета 126 202,5 тыс. руб., недофинансирование составило 1 466,5 тыс. руб. (от железнодорожных администраций: Болгарии – 1 264,0 тыс. руб., Республики Узбекистан – 74,7 тыс. руб., Туркменистана – 67,9 тыс. руб. и Грузии – 59,8 тыс. руб.).

К моменту проведения настоящей проверки задолженность администраций Республики Узбекистан и Грузии погашена полностью.

Дирекция Совета неоднократно письмами от 04.06.2012 № ДК-913, от 05.09.2012 № ДК-1424 и от 30.10.2012 № ДК-1762 обращалась в Министерство железнодорожного транспорта Туркменистана о необходимости погашения имеющейся задолженности по членским взносам за 2011-2012 г.г., однако до настоящего времени задолженность до конца не погашена.

Также письмами от 24.11.2011 № ДК-1828, от 04.06.2012 № ДК-913, от 19.09.2012 № ДИ-1556, от 30.10.2012 № ДК-1762 и от 19.12.2012 № ДК-2235 Дирекция Совета обращалась к администрации Болгарских железных дорог по вопросу их задолженности по взносам, но перечислений средств Дирекции Совета в 2012 году Болгарскими железными дорогами не производилось.

В целом исполнение сметы за 2012 год по расходам Дирекции Совета составило 126 790,2 тыс. руб., экономия к плану составила 878,8 тыс. рублей. Наибольшие суммы экономии сложились по следующим статьям расходов: «Коммунальные услуги и техническое обслуживание» - 106,8 тыс. руб., «Приобретение мебели, инвентаря и др.» - 103,8 тыс. руб., «Медицинское обслуживание» - 89,2 тыс. руб., «Прочие расходы» - 86,0 тыс. руб., «Приобретение оборудования» - 85,5 тыс. руб., «Типографские, канцелярские и другие расходы» - 81,6 тыс. руб., «Командировочные расходы» - 70,6 тыс. руб., «Обслуживание печатно-множительной техники» - 51,8 тыс. руб., и др.

Расходы на услуги по охране и сопровождению ценностей Дирекцией Совета не производились.

Расходы на оплату труда

В 2012 году сметой расходов предусмотрен фонд оплаты труда в сумме 87 793,0 тыс. руб., фактические расходы составили 87 753,3 тыс. руб., или 99,9% от плановой суммы, экономия расходов составила 39,7 тыс. рублей.

В 2012 году условия и порядок оплаты труда работников Дирекции Совета регламентировались законодательством Российской Федерации и нормативными документами, разработанными Дирекцией и утвержденными Советом.

Во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 03.05.2012 № 572 и в соответствии с п.20 Положения о Дирекции Совета приказом Председателя Дирекции Совета от 26.09.2012 № 67 штатным работникам Дирекции Совета были увеличены должностные оклады на 6 % с 01.10.2012 г, введено новое штатное расписание.

Выборочной проверкой расходов на оплату труда нарушений штатной дисциплины и установленного порядка оплаты труда не выявлено.

Начисления на фонд оплаты труда на 2012 год были запланированы в смете в размере 15 842,0 тыс. руб., фактически составили 15 802,5 тыс. руб., экономия сложилась в сумме 39,5 тыс. рублей.

Расходы на содержание автотранспорта

Потребность в автотранспорте на 2012 год определялась, исходя из нужд Дирекции Совета для оказания необходимых транспортных услуг представителям железнодорожных администраций стран-участниц Совета, и обеспечивалась одним автомобилем.

Дирекцией Совета 01.06.2009 г. был заключен договор № 01/06 с ООО «ВиАйПи эдженси» на аренду автомобиля «Lexus GS300» (2008 г.в.). Срок действия (до 31.05.2012 г.) и стоимость услуг была определена в Приложении № 2 к данному договору, исходя из базового тарифа (с учетом скидки) в размере 650 руб./машино-час. Договором от 01.06.2012 б/н указанный автомобиль был снова арендован Дирекцией Совета до 31.05.2015 г. по прежней цене аренды.

В октябре 2012 г. Дирекцией Совета с ООО «ВиАйПи эдженси» заключен новый договор от 25.10.2012 № 01/11/12 на аренду автомобиля «Lexus GS300» (2012 г.в.) также по цене аренды 650 руб./ч без изменения её до окончания срока договора 31.10.2015 г.

В смете Дирекции Совета расходы на содержание автотранспорта были запланированы на 2012 год в сумме 2 805,0 тыс. руб., фактически составили 2 764,9 тыс. рублей. Экономия по данной статье расходов составила 40,1 тыс. рублей.

Представленные акты приемки выполненных работ по месяцам 2012 года составлены на основе ежедневного учета времени использования арендованного автомобиля.

Представительские расходы

Представительские расходы Дирекции Совета в 2012 году составили 1 116,5 тыс. руб. или 1,1 % от суммы фонда оплаты труда, что не превышает законодательно установленный лимит (4% от расходов организации на оплату труда за отчетный период). Экономия средств по данной статье расходов против запланированного в смете уровня составила 33,5 тыс. рублей.

Расходы на медицинское обслуживание

Медицинское обслуживание работников Дирекции Совета и

неработающих пенсионеров, ушедших на пенсию из Дирекции, предусмотрено в медицинских учреждениях ОАО «РЖД» по договору добровольного медицинского страхования с ОАО «Страховое общество ЖАСО» от 10.01.2012 № 077МЮ-00№2012-00035.

Расходы на медицинское обслуживание в учреждениях ОАО «РЖД» на 2012 год были запланированы в смете в сумме 2 649,0 тыс. руб., фактически израсходовано на эти цели 2 559,8 тыс. руб. или 96,6 % плановой суммы, экономия составила 89,2 тыс. рублей.

Расходы за пользование и техническое обслуживание служебных помещений

Основная площадь служебных помещений, занимаемых Дирекцией Совета по адресу: ул. Новая Басманная, д.2/1, в 2012 году составляла 634 кв.метров.

Цены на коммунальные услуги и эксплуатационные расходы приняты по утвержденным на 2012 год АХУ - филиалом ОАО «РЖД» Прейскурантом цен.

Расходы на коммунальные услуги и техническое обслуживание служебных помещений в 2012 году запланированы Дирекции в сумме 5 025,0 тыс. руб., фактически израсходовано 4 918,2 тыс. руб., что составляет 97,9% от плановой суммы, экономия по данной статье расходов составила 106,8 тыс. рублей.

Кассовые и банковские операции

Дирекция Совета имеет 2 расчетных счета в ОАО «ТрансКредитБанк» (№ 40703810600010001030, № 40703810700010001030) для расчетов в рублях РФ и 1 валютный счет в ОАО «ТрансКредитБанк» (№40703840900000001030) для расчетов в иностранной валюте (долларах США).

За проверяемый период расхождений между выписками банка и данных бухгалтерского учета не установлено.

По состоянию на 01.01.2012 г. остаток денежных средств на счете № 40703810600010001030 в ОАО «ТрансКредитБанк» составил 38 719 409,46 рублей. В течение года поступило на счет 196 525 096,36 руб., списано со счета денежных средств на сумму 190 997 529,59 руб., по состоянию на 01.01.2013 г. остаток средств составил 44 246 976,23 руб., что соответствует выписке банка.

По счету № 40703810700010001030 в ОАО «ТрансКредитБанк» по состоянию на 01.01.2012 г. остатка денежных средств не было, в 2012 году поступило на данный расчетный счет 16 008 860,00 руб., выбыло – 16 008 860 рублей. Остатка денежных средств по состоянию на 01.01.2013 г. не числится, что соответствует выписке банка.

По валютному счету №40703840900000001030 в ОАО «ТрансКредитБанк» остатка денежных средств по состоянию на 01.01.2012 г. не было, в течение года на данный расчетный счет валютных средств не поступало, что соответствует выписке банка.

В ходе настоящей проверки проведена ревизия кассы Дирекции по состоянию на 25.03.2013 года. Кассовые операции в отчетном периоде осуществлялись главным специалистом Мареевой О.М., договор о полной материальной ответственности с которой заключен 20.12.2005 года. При

ревизии кассы Дирекции Совета излишков или недостачи денежных средств не установлено (акт проверки кассы от 25.03.2013 г. прилагается). Наличие денежных средств в кассе Дирекции Совета по состоянию на 25.03.2013 г. составило 20 руб. 25 коп., что соответствует записи в кассовой книге.

Ведение кассовых операций в Дирекции осуществляется в соответствии с «Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» от 12.10.2011 № 373-П. Установленный приказом Дирекции Совета от 10.01.2012 № 1 на 2012 год лимит остатка наличных денежных средств в кассе в размере 2,3 тыс. рублей соблюдался. Полученные в банке наличные деньги приходовались по кассе своевременно и в полном размере.

Выборочной проверкой по выданным в подотчет суммам на командировочные, хозяйственные и представительские расходы нарушений не выявлено. Авансовые отчеты составляются своевременно и в установленные сроки. Фактов выдачи денежных средств в подотчет, работникам, имеющим задолженность по подотчетным суммам, не имелось. Расход денежных средств подтвержден первичными оправдательными документами (чеками, счетами, квитанциями и т.д.).

Расчеты с дебиторами и кредиторами

По данным бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2012 г. в учете Дирекции Совета числится дебиторская задолженность в сумме 27 785,7 тыс. руб., из которой задолженность за железнодорожными администрациями составила 25 483,3 тыс. руб., за поставщиками и подрядчиками – 2 030,2 тыс. руб., за внебюджетными фондами – 255,8 тыс. руб., за подотчетными лицами – 16,4 тыс. рублей. Актами сверки вся задолженность контрагентов подтверждена.

Также по данным бухгалтерского баланса в учете Дирекции Совета числится кредиторская задолженность в сумме 45 131,0 тыс. руб., из которой: перед поставщиками и подрядчиками – 25 425,1 тыс. руб., перед разными кредиторами – 19 692,4 тыс. руб., перед персоналом организации – 13,5 тыс. рублей. Актами сверки вся задолженность подтверждена.

Инвентаризация основных средств и ТМЦ

Инвентаризация основных средств Дирекции Совета по состоянию на 31.12.2012 г. проведена на основании приказа от 27.12.2012 № 92. Результаты инвентаризации отражены в протоколе, утвержденном Председателем Дирекции Совета. Данные инвентаризации основных средств соответствуют данным бухгалтерского учета.

Инвентаризационной комиссией в соответствии с действующими требованиями по ведению бухгалтерского учета проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности (балансовые счета 60, 76), остатка денежных средств в кассе (балансовый счет 50), расчетов по заработной плате (балансовый счет 70), добавочного капитала (балансовый счет 83), целевого финансирования (балансовый счет 86), задолженности

перед государственными и внебюджетными фондами (балансовый счет 69). Данные инвентаризации соответствуют данным бухгалтерского учета.

Финансирование плана НИОКР

План НИОКР железнодорожных администраций на 2012 год был утвержден на 55-ом заседании Совета (28-29 октября 2011 года, г. Ереван, Армения) в общей сумме 48 353,8 тыс. рублей.

На 56-ом заседании Совета (17-18 мая 2012 года, г. Москва, Россия) в План НИОКР на 2012 год были внесены изменения и дополнения с соответствующим изменением объема финансирования до уровня 58 153,6 тыс. руб., на 57-ом заседании Совета (16-17 октября 2012 г., г. Ашхабад, Туркменистан) объем снижен до 56 461,8 тыс. рублей.

В соответствии с протоколом 55-го заседания Совета железнодорожные администрации в 1-м квартале 2012 г. должны были перечислить аванс в размере 50 % своего годового взноса для финансирования работ по плану НИОКР (за исключением Украины по отдельному договору) на сумму 22 291,4 тыс. рублей. Поступило на счет Дирекции Совета 19 961,6 тыс. рублей.

Не перечислены положенные авансы железнодорожными администрациями Республики Молдова (970,7 тыс. руб.) и Грузии (1359,1 тыс. руб.).

Железнодорожная администрация Украины осуществляет целевое доленое финансирование НИОКР одновременно за выполненные работы в соответствии с условиями самостоятельно заключенного договора.

Дирекция Совета на выполнение работ Плана НИОКР-2011 заключила с исполнителями 45 договоров на общую сумму 56 461,8 тыс. рублей.

На отчетные даты проверяемого периода сверка расчетов с контрагентами проведена.

По состоянию на 31.12.2012 г. задолженность железнодорожных администраций за выполненные для них работы по НИОКР составила в целом (с учетом задолженности предыдущих лет) 6 693,2 тыс. руб., в том числе:

Грузии – 4 248,1 тыс. руб. (за 2009, 2010, 2011 г.г. и по авансу 2012 г.),

Республики Молдовы – 2445,1 тыс. руб. (за 2011 г. и по авансу 2012 г.).

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

Утвержденной на 56-ом заседании Совета (16-17 мая, г. Москва, Россия) сметой по возмещению расходов ЦСС – филиала ОАО «РЖД» в 2012 году было предусмотрено перечисление членских взносов железнодорожными администрациями в сумме 14 566,0 тыс. рублей. Фактически железнодорожными администрациями перечислено на данные цели 13 918,6 тыс. руб., недофинансировано железнодорожной администрацией Грузии в сумме 647,4 тыс. рублей.

Другие поступления и произведенные расходы

Дирекцией Совета, кроме сметы расходов на обеспечение деятельности Дирекции Совета, финансирования по плану НИОКР, возмещения расходов ЦСС - филиала ОАО «РЖД», в 2012 году осуществлялось финансирование: централизованного издания «Плана формирования грузовых поездов», деятельности Координационной постоянно действующей комиссии, а также представителей Грузинской и Киргизской железнодорожных администраций.

Выборочной проверкой расходов на данные цели нарушений не выявлено.

Состояние бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерский учет в Дирекции осуществляется под руководством заместителя руководителя административно-финансового департамента – главного бухгалтера Дирекции Совета Харитоновой Н.А. с применением компьютерной программы по автоматизации бухгалтерского учета «1С Бухгалтерия».

Учетной политикой, утвержденной приказом Дирекции Совета от 29.12.2011 № 95 на 2012 год, и п.6 Положения о Дирекции Совета предусмотрено составление бухгалтерской отчетности. Годовой бухгалтерский баланс за 2012 год Дирекцией составлен. Формы промежуточной и годовой отчетности в Дирекции разработаны на базе форм, рекомендованных Минфином Российской Федерации.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с рабочим Планом счетов и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (с изменениями и дополнениями).

Начисление износа (амортизации) основных средств в Дирекции Совета в 2012 г. производилось один раз в год (в конце года) согласно принятой Учетной политики Дирекции.

Учет материальных ценностей со сроком службы более года и стоимостью менее 20 тыс. руб. согласно принятой на 2012 год Учетной политикой ведется за балансом в автоматизированной программе бухгалтерского учета; допустимое российским законодательством и правилами ведения бухгалтерского учета в РФ увеличение стоимости основных средств, учитываемых за балансом, до размера 40 тыс. руб. не производилось.

В 2012 году Дирекцией в целях обновления основных средств было списано имущество первоначальной стоимостью 831,9 тыс. рублей. Акты на списание имущества составлены по утвержденной форме на основании представленных заключений о техническом состоянии объектов, актов об утилизации имущества, не подлежащего ремонту и дальнейшей эксплуатации.

Согласно Учетной политики Дирекции Совета, утвержденной на 2012 год, для информации о доходах и расходах предназначен балансовый счет 86 «Целевое финансирование». Аналитический учет по балансовому счету 86 в разрезе смет расходов и источников поступления средств ведется.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2012 г. сальдо по

балансовому счету 86 «Целевое финансирование» составило 39 766,7 тыс. руб., за проверяемый год поступило средств в сумме 198 907,0 тыс. руб., использовано 207 666,4 тыс. руб., сальдо по состоянию на 31.12.2012 г. составило 31 007,3 тыс. руб. (отражено в бухгалтерском балансе за 2012 год в разделе «Доходы будущих периодов»).

Следуя рекомендациям предыдущих проверок Ревизионной комиссии, Дирекция Совета с 2009 года стала применять «0» ставку НДС в расчетах с контрагентами (поставщиками и подрядчиками), что позволило в 2012 году получить условную экономию денежных средств на содержание Дирекции Совета в сумме 3 786,7 тыс. рублей.

Однако в расчетах с отдельными контрагентами (ОАО «ФПК» и «В.И.П. Сервис») Дирекция оплатила по расходам на собственное содержание НДС по ставке 18 % на общую сумму 52,8 тыс. рублей. В предоставленных налоговых декларациях данная сумма уплаченного налога не указывалась и к возмещению не предъявлена.

В настоящее время предъявление НДС по ставке 18 % Дирекции Совета производится только Открытым Акционерным Обществом «Федеральная пассажирская компания» (ОАО «ФПК») на основании договора от 12.09.2011 № ФПКБА-11-510 и дополнительных соглашений к нему о пролонгациях, а также Закрытым Акционерным Обществом «В.И.П. Сервис» на основании договора от 25.12.2006 № 220-06-Б и дополнительных соглашений к нему о пролонгациях.

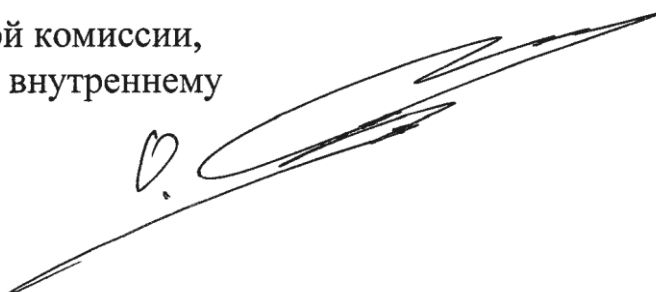
Рекомендации

По результатам проведенной проверки Ревизионная комиссия рекомендует:

1. Обратить внимание железнодорожных администраций Болгарии и Туркменистана на соблюдение установленных сроков перечисления средств на финансирование расходов, связанных с деятельностью Дирекции Совета.
2. В целях недопущения дополнительных расходов Дирекции Совета на уплату сумм НДС продолжить работу по выполнению требования ст.165 НК РФ и Постановления Правительства РФ от 22.07.2006 № 455.

Члены Ревизионной комиссии Совета уполномочили Председателя Ревизионной комиссии доложить о результатах проведенной ревизии финансово-хозяйственной деятельности Дирекции за 2012 год на очередном заседании Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества.

Председатель Ревизионной комиссии,
директор ОАО «РЖД» по внутреннему
контролю и аудиту



О.Б. Иванов