

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 2014 году**

В соответствии с Положением (с утвержденными изменениями и дополнениями) о Совете по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества (далее - Совета) и Положением о Ревизионной комиссии Совета, Ревизионной комиссией в составе: председателя ревизионной комиссии Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества (далее - Ревизионная комиссия) О.Б. Иванова (от Открытого Акционерного Общества «Российские железные дороги») и членов комиссии А.К. Мусулманкулова (от АО «Национальная Компания «Казахстан темир жолы»), И.С. Чеховской (от Государственной администрации железнодорожного транспорта Украины) проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Дирекции Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества (далее - Дирекция Совета) и исполнения смет расходов за 2014 год.

Финансовая деятельность Дирекции Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества в 2014 году осуществлялась на основании смет расходов на обеспечение ее деятельности в сумме 148 548,0 тыс. рублей, утвержденного плана НИОКР в сумме 64 757,8 тыс. рублей, сметы по возмещению расходов ЦСС - филиала ОАО «РЖД», предусматривающей перечисление членских взносов железнодорожными администрациями в сумме 13 017,0 тыс. рублей, а также смет расходов по финансированию централизованного издания «Плана формирования грузовых поездов» и деятельности Координационной постоянно действующей комиссии.

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 2014 год была утверждена на 59-ом заседании Совета 19-20 ноября 2013 года в г. Кишиневе (Молдова) в общей сумме 148 548,0 тыс. рублей.

В пределах утвержденной общей суммы сметы расходов на 2014 год и имеющихся полномочий 22.12.2014 г. смета была откорректирована

Председателем Дирекции Совета внутри отдельных 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 59-ом заседании Совета в г. Кишиневе сметой расходов на содержание Дирекции Совета в 2014 году было предусмотрено перечисление членских взносов железнодорожными администрациями в сумме 148 548,0 тыс. рублей. Фактически перечислено членами Совета в 2014 году 140 444,6 тыс. рублей, недофинансирование составило 8 103,4 тыс. рублей (от железнодорожных администраций: Туркменистана – 7 353,9 тыс. рублей, Республики Болгарии - 749,5 тыс. рублей).

На момент настоящей проверки задолженность взносов составляет 749,5 тыс. рублей (от железнодорожной администраций Республики Болгарии), задолженность администрации Туркменистана погашена полностью 04.03.2015 года.

Дирекция Совета письмами от 21.05.2014 № ДК-767 и от 14.11.2014 № ДК-2620 обращалась в ЕАД «Холдинг Болгарские железные дороги (ЕАД «Холдинг БДЖ») о необходимости погашения имеющейся задолженности по членским взносам, однако до настоящего времени задолженность не погашена.

В целом исполнение сметы за 2014 год по расходам Дирекции Совета составило 141 850,0 тыс. рублей, экономия к плану составила 6 698,0 тыс. рублей. Наибольшие суммы экономии сложились по следующим статьям расходов: «Фонд оплаты труда» - 2 147,3 тыс. рублей, «Страховые взносы» - 1 757,2 тыс. рублей, «Коммунальные услуги и техническое обслуживание служебных помещений» - 935,4 тыс. рублей, «Содержание автотранспорта» - 626,5 тыс. рублей, «Медицинское обслуживание» - 529,4 тыс. рублей, «Типографские, канцелярские и другие расходы» - 415,5 тыс. рублей, «Командировочные расходы» - 120,9 тыс. рублей, «Прочие расходы» - 86,0 тыс. рублей, «Представительские расходы» - 40,0 тыс. рублей, «Негосударственное пенсионное обеспечение» - 15,5 тыс. рублей, «Приобретение оргтехники и оборудования» - 12,2 тыс. рублей, «Банковское обслуживание» - 3,9 тыс. рублей, «Информационное обеспечение и обслуживание оргтехники» - 2,2 тыс. рублей.

#### Расходы на оплату труда

В 2014 году сметой расходов предусмотрен фонд оплаты труда в размере 100 457,0 тыс. рублей, фактические расходы составили 98 309,7 тыс. рублей, или 97,9% от плановой суммы, экономия расходов составила 2 147,3 тыс. рублей.

В 2014 году условия и порядок оплаты труда работников Дирекции Совета регламентировались законодательством Российской Федерации и нормативными документами, разработанными Дирекцией Совета и утвержденными Советом.

Выборочной проверкой расходов на оплату труда нарушений штатной

дисциплины и установленного порядка оплаты труда не выявлено.

Страховые взносы на 2014 год были запланированы в смете в размере 19 808,0 тыс. рублей, фактически составили 18 050,8 тыс. рублей, экономия сложилась в сумме 1 757,2 тыс. рублей.

#### Расходы на содержание автотранспорта

Потребность в автотранспорте на 2014 год определялась, исходя из нужд Дирекции Совета для оказания необходимых транспортных услуг представителям железнодорожных администраций стран-участниц Совета, и обеспечивалась одним автомобилем.

Дирекцией Совета заключен договор на оказание транспортных услуг от 30.09.2013 № ТР-13 10-01 с ООО «ГорАвтоПрокат» по предоставлению автомобиля «Lexus ES250» (2013 г.в.) с экипажем в постоянном рабочем режиме (6-ти дневная рабочая неделя), действие которого пролонгировано на 2014 год в соответствии с условиями договора. При этом, стоимость услуг после пролонгации была уменьшена с 13,2 тыс. рублей в день до 11,5 тыс. рублей в день (на 12,7 %).

В смете Дирекции Совета расходы на содержание автотранспорта были запланированы на 2014 год в сумме 4 533,0 тыс. рублей, фактически составили 3 906,5 тыс. рублей. Экономия по данной статье расходов составила 626,5 тыс. рублей.

Представленные акты приемки выполненных работ по месяцам 2014 года составлены на основе ежедневного учета времени использования арендованного автомобиля.

#### Представительские расходы

Представительские расходы Дирекции Совета в 2014 году составили 708,0 тыс. рублей или 0,7 % 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 40,0 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 19.12.2013 № 077МЮ-00№2014-00275.

Расходы на медицинское обслуживание в учреждениях ОАО «РЖД» на 2014 год были запланированы в смете в сумме 3 619,0 тыс. руб., фактически израсходовано на эти цели 3 089,6 тыс. руб. или 85,4 % плановой суммы, экономия составила 529,4 тыс. рублей.

Расходы за пользование и техническое обслуживание служебных помещений

Основная площадь служебных помещений, занимаемых Дирекцией Совета по адресу: г. Москва, улица Новая Басманная, д.2/1, в 2014 году составляла 634 кв.метров.

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

Расходы на коммунальные услуги и техническое обслуживание служебных помещений в 2014 году были запланированы Дирекции Совета в сумме 5 851,0 тыс. руб., фактически израсходовано 4 915,6 тыс. руб., что составляет 84,0% от плановой суммы, экономия по данной статье расходов составила 935,4 тыс. рублей.

**Кассовые и банковские операции**

В Дирекции Совета по состоянию на 31.12.2014 г. открыты и действовали 2 расчетных счета в ОАО Банк ВТБ (№ 40807810500450000002, № 40807810800450000003) для расчетов в рублях РФ и 1 валютный счет (№ 40807840800450000002) для расчетов в иностранной валюте (долларах США).

7 марта 2014 года Дирекцией Совета были закрыты 2 расчетных счета в филиале № 7711 ВТБ 24 (ЗАО) (№ 40703810600000001030, № 40703810700010001030) для расчетов в рублях РФ и 2 расчетных счета (№ 40703840900000001030, № 40703840200001001030) в долларах США.

За проверенный период расхождений между выписками банка и данными бухгалтерского учета не установлено.

По состоянию на 01.01.2014 г. остаток денежных средств на банковских счетах составил 47 064 204,16 рублей. В течение года поступило на банковские счета 224 711 344,91 рублей, списано со счетов денежных средств на сумму 208 509 352,37 рублей, по состоянию на 31.12.2014 г. остаток средств составил 63 266 196,70 рублей, что соответствует выпискам банков.

Ведение кассовых операций в Дирекции Совета 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 27.03.2014 № 22 на 2014 год лимит остатка наличных денежных средств в кассе в размере 2,3 тыс. рублей соблюдался. Оборот по кассе за 2014 год составил 492 537 рублей 15 копеек, остаток в кассе по состоянию на 31.12.2014 г. составил 4 рубля 72 копейки.

В ходе настоящей проверки проведена ревизия кассы Дирекции Совета по состоянию на 02.04.2014 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 30.03.2015 г.). Наличие денежных средств в кассе Дирекции Совета по состоянию на 30.03.2015 г. составило 04 рубля 72

коп., что соответствует записи в кассовой книге.

Выборочной проверкой выданных в подотчет сумм на командировочные, хозяйственные и представительские расходы нарушений не установлено. 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 31.12.2014 г. в учете Дирекции Совета числится дебиторская задолженность в сумме 28 355,1 тыс. рублей, из которой задолженность за железнодорожными администрациями составила 28 189,2 тыс. рублей, за поставщиками и подрядчиками – 107,1 тыс. рублей, за внебюджетными фондами – 58,8 тыс. рублей. Актами сверки вся задолженность контрагентов подтверждена.

Также по данным бухгалтерского баланса в учете Дирекции Совета на отчетную дату числится кредиторская задолженность в сумме 59 603,4 тыс. рублей, из которой: перед поставщиками и подрядчиками – 39 460,2 тыс. рублей, перед разными кредиторами – 20 143,2 тыс. рублей. Актами сверки вся задолженность подтверждена.

### **Инвентаризация основных средств и ТМЦ**

Инвентаризация основных средств Дирекции Совета по состоянию на 31.12.2014 г. проведена на основании приказа от 22.12.2014 № 76. 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, 71, 73, 76), остатка денежных средств в кассе (балансовый счет 50) и на расчетном счете (балансовый счет 51), расчетов по заработной плате (балансовый счет 70), добавочного капитала (балансовый счет 83), целевого финансирования (балансовый счет 86), задолженности перед бюджетами различных уровней (балансовый счет 68), перед государственными внебюджетными фондами (балансовый счет 69). Данные инвентаризации соответствуют данным бухгалтерского учета.

### **Финансирование плана НИОКР**

План НИОКР железнодорожных администраций на 2014 год был утвержден на 59-ом заседании Совета (19-20 ноября 2013 года, г. Кишинев) в общей сумме 53 848,0 тыс. рублей.

В соответствии с протокольным решением 59-го заседания Совета железнодорожным администрациям поручено в 1-м квартале 2014 года перечислить аванс в размере 50 % своего годового взноса для финансирования работ по Плану НИОКР. Аванс перечислили все железнодорожные администрации на сумму 23 964,34 тыс. рублей за исключением Украины, которая осуществляет доленое целевое финансирование НИОКР одновременно за все выполненные работы в соответствии с условиями договора, заключаемого с Дирекцией Совета.

На 60-ом заседании Совета (6-7 мая 2014 года, г. Астана) в План НИОКР на 2014 год были внесены изменения и дополнения с соответствующим изменением объема финансирования до уровня 66 057,8 тыс. рублей, а на 61-ом заседании Совета (21-22 октября 2014 года, г. Баку) - до 64 757,8 тыс. рублей.

Дирекция Совета на выполнение работ Плана НИОКР-2014 заключила с исполнителями 36 договоров и 10 дополнительных соглашений на общую сумму 64 757,8 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2014 г. задолженность железнодорожных администраций за выполненные работы по НИОКР составляла 9 141,665 тыс. рублей, в том числе:

Туркменистана – 801,265 тыс. рублей (аванс за 2014 г. ), задолженность погашена в 2015 г.;

Украины – 4 475,2 тыс. рублей (за 2013 г.);

Грузии - 3 865,2 тыс. рублей (за 2011 г. – 2 152,46 тыс. рублей, за 2012 г. – 1 689,69 тыс. рублей, за 2013 г. – 23,05 тыс. рублей, задолженность за 2013 г. погашена в 2015 году).

После проведения совещания уполномоченных представителей железнодорожных администраций по подведению итогов выполнения Плана НИОКР-2014 (21-22 января 2015 г. в г. Москве) и в соответствии с решением 61-го заседания Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества (п.9, п.п.4 Протокола от 21-22 октября 2014 г., г. Баку) железнодорожным администрациям (за исключением администраций Молдовы и Украины) 27 января 2015 г. были направлены счета на оплату оставшейся доли финансирования.

По состоянию на 30.03.2015 г. задолженность железнодорожных администраций за выполненные работы по НИОКР составила в целом (с учетом задолженности предыдущих лет) 14 921,475 тыс. рублей, в том числе:

Республики Молдова – 651,02 тыс. рублей (за 2014 г.), погашение долга ожидается после утверждения откорректированного Плана НИОКР-2014 на 62-ом заседании Совета, подписания дополнительного соглашения к договору, акта сдачи-приемки выполненных работ и выставления счета Молдове;

Республики Таджикистан – 568,93 тыс. рублей (за 2014 г.);

Республики Узбекистан – 1 870,7 тыс. рублей (за 2014 г.);

Украины – 7 011,74 тыс. рублей (за 2013 г. – 4 475,2 тыс. рублей, за 2014 г. – 2 536,54 тыс. рублей);

Грузии – 4 819,085 тыс. рублей (за 2011 г. – 2 152,46 тыс. рублей, за 2012 г. – 1 689,69 тыс. рублей, за 2014 г. – 976,935 тыс. рублей).

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

Утвержденной на 60-ом заседании Совета (06-07 мая 2014 года, г. Астана, Республика Казахстан) сметой по возмещению расходов ЦСС – филиала ОАО «РЖД» в 2014 году было предусмотрено перечисление членских взносов железнодорожными администрациями в сумме 13 017,0 тыс. рублей. Фактически железнодорожными администрациями перечислено на данные цели 12 461,2 тыс. руб., недофинансировано железнодорожной администрацией Туркменистана на конец 2014 года составило 555,8 тыс. руб. (задолженность погашена полностью 04.03.2015 г.).

### **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 2014 году осуществлялось финансирование: централизованного издания «Плана формирования грузовых поездов», а также деятельности Координационной постоянно действующей комиссии по совершенствованию нормативной правовой базы организации расчетов в международном железнодорожном сообщении.

По состоянию на 31.12.2014 г. задолженность за изданные книги «Плана формирования грузовых поездов» составила в целом 14,1 тыс. рублей за железнодорожной администрацией Грузии (погашена полностью 27.02.2015 г.).

Выборочной проверкой расходов на указанные цели нарушений не выявлено.

### **Состояние бухгалтерского учета и отчетности**

Бухгалтерский учет в Дирекции Совета 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 30.12.2013 № 92 на 2014 год, и п.6 Положения о Дирекции Совета предусмотрено составление бухгалтерской отчетности. Годовой бухгалтерский баланс за 2014 год Дирекцией составлен. Формы промежуточной и годовой отчетности в Дирекции разработаны на базе форм, рекомендованных Министерством финансов 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 2014 г. производилось один раз в год (в конце года) согласно принятой

Учетной политики Дирекции Совета.

Учет материальных ценностей со сроком службы более года и стоимостью менее 20 тыс. рублей согласно принятой на 2014 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 2014 году Дирекцией Совета в целях обновления основных средств было списано имущество первоначальной стоимостью 1 273,6 тыс. рублей без остаточной стоимости. 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 2014 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 01.01.2014 г. сальдо по балансовому счету 86 «Целевое финансирование» составило 41 241,9 тыс. рублей, за проверяемый год поступило 222 124,8 тыс. рублей, использовано 227 243,2 тыс. руб., сальдо по состоянию на 31.12.2014 г. составило 36 123,5 тыс. рублей.

Следуя рекомендациям Ревизионной комиссии, Дирекция Совета с 2009 года стала применять «0» ставку НДС в расчетах с контрагентами (поставщиками и подрядчиками), что позволило в 2014 году получить условную экономию денежных средств на содержание Дирекции Совета в сумме 3 099,3 тыс. рублей.

Однако в расчетах с отдельными контрагентами (АО «ФПК» - 29,9 тыс. рублей и ООО «ВИП Корпорейт Тревел» - 71,1 тыс. рублей) Дирекция Совета оплатила по расходам на собственное содержание НДС по ставке 18 % на общую сумму 101,0 тыс. рублей. В предоставленных налоговых декларациях данная сумма уплаченного налога не указывалась и к возмещению не предъявлена.

### **Рекомендации**

По результатам проведенной проверки Ревизионная комиссия рекомендует:

1. Обратить внимание железнодорожных администраций на обязательность соблюдения установленных сроков перечисления средств на финансирование расходов, связанных с деятельностью Дирекции Совета.

2. Обратить внимание железнодорожных администраций Грузии и Украины на необходимость решения вопросов в части финансирования планов НИОКР.

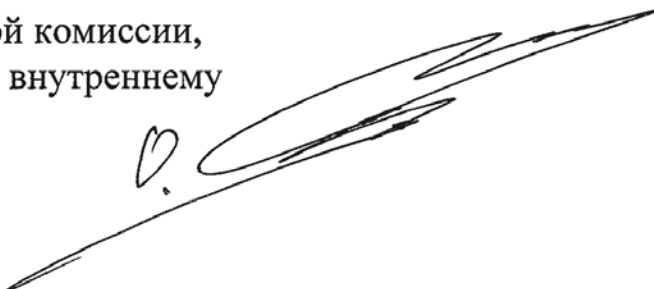
3. В целях недопущения дополнительных расходов Дирекции Совета на



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 2014 год на очередном заседании Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества.

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

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke.

О.Б. Иванов