

ОТЧЕТ**Ревизионной комиссии Совета по железнодорожному транспорту
государств-участников Содружества по проверке исполнения
сметы расходов на обеспечение деятельности Дирекции Совета
в 2017 году**

« 06 » апреля 2018 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 марта 1992 г., и Положением о Ревизионной комиссии Совета, Ревизионной комиссией в составе: председателя Ревизионной комиссии Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества (далее – Ревизионная комиссия) Долгалевой А.В. (от открытого акционерного общества «Российские железные дороги») и членов комиссии Турарбекова М.А. (от АО «Национальная Компания «Казахстанские железные дороги»), Лазута Н.В. (от государственного объединения «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 2017 год.

Проверка начата 02.04.2018, закончена 06.04.2018.

В 2017 году ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность Дирекции Совета являлись:

Председатель Дирекции Совета Кучеренко П.Г. (весь период),

Заместитель руководителя Административно-финансового департамента – главный бухгалтер Дирекции Совета Харитонов Н.А. (весь период).

Проведенной проверкой установлено.

**Выполнение рекомендаций предыдущей проверки финансово-
хозяйственной деятельности Дирекции**

Дирекцией Совета выполнены не в полном объеме рекомендации предыдущих проверок в части:

исполнения требования ст. 165 Налогового кодекса Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации от 22.07.2006 № 455 по недопущению дополнительных расходов на уплату сумм налога на добавленную стоимость (дополнительные расходы за 2017 год составили 47,8 тыс. рублей);

обеспечения приема на должности, аттестации, оформления внутренних документов Дирекции Совета, регламентирующих трудовые отношения, в соответствии с законодательством о государственной службе в Российской Федерации;

оформления результатов инвентаризации имущества и обязательств.

Исполнение сметы расходов на содержание Дирекции Совета

Первоначальная смета расходов на обеспечение деятельности Дирекции Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества на 2017 год была утверждена на 65-ом заседании Совета 26-27 октября 2016 года в г. Таллине в общей сумме 171 000,0 тыс. рублей.

В пределах утвержденной общей суммы сметы расходов на 2017 год и имеющихся полномочий, предоставленных решением Совета (п.7 Протокола 14-го заседания Совета, 30 ноября – 01 декабря 1995 г., г. Витебск), 28.12.2017 смета была откорректирована Председателем Дирекции Совета внутри отдельных статей затрат, в том числе уменьшены расходы по статье затрат «Содержание автотранспорта» на 2 500,0 тыс. рублей, увеличены расходы по статье затрат «Представительские расходы» на 1 200,0 тыс. рублей.

В целом исполнение сметы за 2017 год по расходам Дирекции Совета составило 157 188,7 тыс. рублей, экономия к плану составила 13 811,3 тыс. рублей.

Наибольшие суммы экономии сложились по следующим статьям расходов: «Фонд оплаты труда» – 4 020,4 тыс. рублей, «Страховые взносы» – 2 956,3 тыс. рублей, «Коммунальные услуги и техническое оборудование» – 1 184,5 тыс. рублей, «Содержание автотранспорта» – 1 114,4 тыс. рублей, «Информационное обеспечение и обслуживание оргтехники» – 1 075,7 тыс. рублей, «Типографские, канцелярские и другие расходы» – 1 073,1 тыс. рублей, «Представительские расходы» – 734,4 тыс. рублей.

По статьям «Командировочные расходы» экономия сложилась в сумме 537,9 тыс. рублей, «Медицинское обслуживание» – 382,0 тыс. рублей, «Приобретение оргтехники и оборудования» – 244,1 тыс. рублей, «Негосударственное пенсионное обеспечение» – 180,9 тыс. рублей, «Приобретение мебели, инвентаря и др.» – 176,1 тыс. рублей, по статье «Прочие расходы» – 100,8 тыс. рублей, «Банковское обслуживание» – 30,6 тыс. рублей.

Утвержденной на 65-ом заседании Совета сводной ведомостью по перечислению членских взносов на обеспечение деятельности Дирекции Совета в 2017 году было предусмотрено перечисление членских взносов железнодорожными администрациями в сумме 171 000,0 тыс. рублей.

Фактически перечислено членами Совета в 2017 году 138 815,8 тыс. рублей, недофинансирование составило 32 184,2 тыс. рублей, в том числе железнодорожными администрациями: Украины – 25 396,0 тыс. рублей, Республики Болгария – 1 693,1 тыс. рублей, Республики Молдова – 5 095,1 тыс. рублей. На момент настоящей проверки задолженность Республики Молдова частично погашена платежным поручением от 28.03.2018 № 17 на сумму 2 047,5 тыс. рублей.

Дирекция Совета письмами неоднократно обращалась к железнодорожным администрациям ПАО «Украинская железная дорога», в ЕАД «Холдинг Болгарские железные дороги (ЕАД «Холдинг БДЖ»)), в ГП «Железная дорога Молдовы» о необходимости погашения имеющейся задолженности по членским взносам, однако до настоящего времени их задолженность полностью не погашена, что приводит к дефициту денежных средств на обеспечение деятельности Дирекции Совета, и впоследствии может повлечь несвоевременность обеспечения выплат по заработной плате сотрудников.

О задолженности железнодорожной администрации Украины

Общая сумма задолженности железнодорожной администрации Украины по состоянию на 31.12.2017 составила 59 734,3 тыс. рублей, в том числе по обеспечению деятельности Дирекции Совета и по возмещению расходов ЦСС – филиала ОАО «РЖД» за услуги связи для обеспечения координационной деятельности Дирекции Совета и железнодорожных администраций на сумму 53 469,6 тыс. рублей (за 2016 год – 27 052,2 тыс. рублей, 2017 год – 26 417,3 тыс. рублей). На момент проверки с учетом задолженности за 1-е полугодие 2018 года (протокол 67-го заседания Совета 19-20 октября 2017 г. в г. Риге) задолженность Украины по обеспечению деятельности Дирекции Совета и по возмещению расходов ЦСС – филиала ОАО «РЖД» составила 67 038,2 тыс. рублей. Дирекцией Совета в адрес ПАО «Украинская железная дорога» были направлены письма от 11.11.2016 № ДК-4590, от 16.01.2017 № ДИ-116, от 30.05.2017 № ДК-2218, от 25.09.2017 № ДК-4178, от 10.11.2017 № ДК-4973 о необходимости погашения имеющейся задолженности.

Согласно представленного письма от 09.01.2018 №Ц/З-24/107-18 ПАО «Украинская железная дорога» материалы по вопросу оплаты членских взносов на обеспечение деятельности Дирекции Совета находятся на рассмотрении Кабинета Министров Украины.

Для полноценного функционирования Дирекции Совета на 66-ом заседании Совета 18-19 мая 2017 в г. Москве принято решение о распределении числящейся задолженности железнодорожной администрации

Украины перед Дирекцией Совета за 2016 год, 1 полугодие 2017 года и членских взносов на 2 полугодие 2017 года в общей сумме 53 469,6 тыс. рублей между железнодорожными администрациями.

Утверждены сводные ведомости по перечислению дополнительных членских взносов железнодорожными администрациями по смете расходов на обеспечение деятельности Дирекции Совета на сумму 25 019,8 тыс. рублей за 2016 год, 25 396,1 тыс. рублей за 2017 год; по смете на возмещение расходов ЦСС – 2 032,4 тыс. рублей за 2016 год, 1 021,3 тыс. рублей за 2017 год.

На момент проверки остаток непогашенной задолженности железнодорожными администрациями государств-участников Содружества по распределенной задолженности Украины перед Дирекцией Совета составил 6 861,4 тыс. рублей, в том числе:

по смете расходов на обеспечение деятельности Дирекции Совета на сумму 6 465,1 тыс. рублей (Республика Молдова – 2 135,3 тыс. рублей, Туркменистан – 2 965,6 тыс. рублей, Республика Таджикистан – 1 364,2 тыс. рублей);

по возмещению расходов ЦСС - филиала ОАО «РЖД» на сумму 396,3 тыс. рублей (Республика Молдова – 130,9 тыс. рублей, Туркменистан – 181,8 тыс. рублей, Республика Таджикистан – 83,6 тыс. рублей).

В 2017 году Председателем Совета направлено письмо от 26.07.2017 № ДЦ-3148 премьер-министру Украины о необходимости погашения имеющейся задолженности перед Дирекцией Совета. На момент проверки ответ на письмо не получен.

Расходы на оплату труда

На 65-ом заседании Совета 26-27 октября 2016 года в г. Таллине сметой расходов фонд оплаты труда утвержден в размере 107 725,0 тыс. рублей, фактические расходы составили 103 704,6 тыс. рублей, или 97% от плановой суммы, экономия составила 4 020,4 тыс. рублей.

Согласно п. 20 Положения о Дирекции Совета, утвержденного протоколом заседания Совета от 20.03.1992, на работников Дирекции распространяются порядок и условия оплаты труда, установленные для государственных гражданских служащих Российской Федерации. Денежное содержание должностных лиц Дирекции Совета устанавливается на уровне денежного содержания соответствующих должностей федеральной государственной службы Российской Федерации согласно Реестру должностей должностных лиц Дирекции Совета, являющихся гражданами Российской Федерации, приравненных к государственным должностям федеральной государственной службы Российской Федерации, утверждаемому Советом по

железнодорожному транспорту государств-участников Содружества.

В соответствии с п. 3.3 Положения о порядке выплаты материальной помощи, единовременной выплаты при предоставлении ежегодного отпуска и единовременного поощрения при увольнении служащим Дирекции Совета, утвержденного председателем Дирекции Совета Кучеренко П.Г. 01 февраля 2016 г., ежемесячно служащим Дирекции Совета производится доплата на повышение уровня и социальной защищенности из фонда оплаты труда в размере 3,5 тыс. рублей каждому. Вместе с тем, Федеральным законом от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 79-ФЗ) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о государственной гражданской службе Российской Федерации указанные доплаты не предусмотрены, ввиду чего оснований для их осуществления не усматривается.

Страховые взносы на 2017 год были запланированы в смете в размере 29 386,0 тыс. рублей, в конце года скорректированы до уровня 27 886,0 тыс. рублей, фактически составили 24 929,7 тыс. рублей, экономия сложилась в сумме 2 956,3 тыс. рублей.

В соответствии с решением 56-го заседания Совета (17-18 мая 2012 г., г. Москва) утверждена численность Дирекции Совета – 62 штатные единицы.

В проверенном периоде штатная численность не изменялась.

Расходы на содержание автотранспорта

Потребность в автотранспорте на 2017 год определялась исходя из нужд Дирекции Совета и 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 2017 год. При этом стоимость услуг после пролонгации на 2017 год не изменилась и составила 11,5 тыс. рублей в день.

В смете Дирекции Совета расходы на содержание автотранспорта были запланированы на 2017 год в сумме 6 863,0 тыс. рублей, в конце года скорректированы до уровня 4363,0 тыс. рублей, фактически составили 3 248,6 тыс. рублей. Экономия по данной статье расходов составила 1 114,4 тыс. рублей.

Представленные акты приемки выполненных работ по месяцам 2017 года составлены на основе ежедневного учета фактического времени использования

арендованного автомобиля.

Представительские расходы

Первоначальная смета расходов Дирекции Совета на 2017 год по статье затрат «Представительские расходы» была утверждена на 65-ом заседании Совета 26 -27 октября 2016 года в г. Таллине в общей сумме 600,0 тыс. рублей.

В пределах утвержденной общей суммы сметы расходов на 2017 год и имеющихся полномочий, предоставленных решением Совета (п.7 Протокола 14-го заседания Совета, 30 ноября – 01 декабря 1995 г., г. Витебск), 28.12.2017 смета была откорректирована Председателем Дирекции Совета внутри отдельных статей затрат, в результате перераспределения увеличены расходы по указанной статье на 1200,0 тыс. рублей и составили 1 800,0 тыс. рублей.

Фактически представительские расходы Дирекции Совета в 2017 году составили 1 065,6 тыс. рублей или 1,03 % от суммы фонда оплаты труда (103 704,6 тыс. рублей), что не превышает установленный Налоговым кодексом Российской Федерации лимит (4% от расходов организации на оплату труда за отчетный период). Экономия средств по данной статье расходов по сравнению с запланированным в смете уровнем с учетом корректировки в конце года составила 734,4 тыс. рублей.

Расходы на медицинское обслуживание

Медицинское обслуживание работников Дирекции Совета и неработающих пенсионеров, впервые ушедших на пенсию из Дирекции Совета, предусмотрено договором добровольного медицинского страхования с АО «СОГАЗ» от 25.12.2016 № 1817-30 LM 9008 (с учетом дополнительных соглашений). Численность застрахованных лиц на 31.12.2017 составляла 93 человека.

Расходы на медицинское обслуживание работников Дирекции Совета на 2017 год были запланированы в смете в сумме 5 067,0 тыс. рублей, в конце года скорректированы до уровня 5 267,0 тыс. рублей, фактически израсходовано на эти цели 4 885,0 тыс. рублей, экономия составила 382,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что в договор на медицинское обслуживание включены расходы по страхованию не только работников Дирекции и неработающих пенсионеров, но и выборочно членов их семей, что не соответствует принципу обеспечения равных условий прохождения службы, установленному п.3 ст.4 Федерального закона №79-ФЗ, и решению Совета по пункту 22 вопроса 1 протокола 67 заседания от 20.10.2017, согласно которому Дирекции Совета разрешено осуществлять добровольное медицинское

страхование только служащих Дирекции Совета и пенсионеров, уволившихся из Дирекции на пенсию впервые. Дополнительные расходы Дирекции в 2017 году составили 117,8 тыс. рублей.

Расходы за пользование и техническое обслуживание служебных помещений

Решением Совета глав правительств – участников СНГ от 20.03.1992 местонахождение исполнительного органа Совета по железнодорожному транспорту государств – участников Содружества определено по адресу: город Москва, улица Новая Басманная, дом 2.

Основная площадь служебных помещений, занимаемых Дирекцией Совета по указанному адресу, в 2017 году составляла 668,8 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 2017 году были запланированы Дирекции Совета в сумме 6 458,0 тыс. рублей, фактически израсходовано 5 273,5 тыс. рублей, экономия по данной статье расходов составила 1 184,5 тыс. рублей.

Кассовые и банковские операции

В Дирекции Совета по состоянию на 31.12.2017 открыты и действовали 2 расчетных счета в Банк ВТБ (ПАО) (№ 40807810500450000002, № 40807810800450000003) для расчетов в рублях РФ и 1 валютный счет (№ 40807840800450000002) для расчетов в иностранной валюте (долларах США).

По состоянию на 01.01.2017 остаток денежных средств на банковских счетах составил 52 733,4 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2017 – 47 633,1 тыс. рублей, что соответствует выпискам банков.

Ведение кассовых операций в Дирекции 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». Кассовые операции в отчетном периоде осуществлялись главным специалистом Мареевой О.М., договор о полной материальной ответственности с которой заключен 20.12.2005. Установленный приказом Дирекции Совета от 15.01.2016 № 12/а на 2017 год лимит остатка наличных денежных средств в кассе в размере 2,3 тыс. рублей соблюдался. Остаток в кассе по состоянию на

31.12.2017 составил 2,0 тыс. рублей.

В ходе настоящей проверки проведена ревизия кассы Дирекции Совета (акт от 03.04.2018), излишков и недостач денежных средств не установлено. Остаток денежных средств составил 2 007 рублей 86 копеек, что соответствует записи в кассовой книге и не превышает установленный лимит.

Выборочной проверкой выданных в подотчет сумм на командировочные, хозяйственные и представительские расходы установлено, что в нарушение указания по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет» (форма № АО-1), утвержденного постановлением Госкомстата от 01.08.2001 № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации АО-1 «Авансовый отчет», оборотная сторона авансового отчета формы № АО-1 оформляется на отдельном листе.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

По данным бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2017 в учете Дирекции Совета числится дебиторская задолженность в сумме 68 858,7 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2016 года (36 451,8 тыс. рублей) дебиторская задолженность увеличилась на 32 406,9 тыс. рублей или 53%.

Наибольший удельный вес дебиторской задолженности составляет задолженность за железнодорожными администрациями 67 222,9 тыс. рублей 98% по всем источникам финансирования, в том числе:

Украина – 59 734,3 тыс. рублей;

Республика Молдова – 5 526,9 тыс. рублей;

Республика Болгария – 1761,3 тыс. рублей.

По данным бухгалтерского баланса в учете Дирекции Совета на отчетную дату числится кредиторская задолженность в сумме 76 145,1 тыс. рублей (2016 год – 74 986,3 тыс. рублей), из которой перед поставщиками и подрядчиками – 11 193,1 тыс. рублей (2016 год – 13 656,1 тыс. рублей), перед разными кредиторами – 64 951,9 тыс. рублей (2016 год – 61 330,2 тыс. рублей). Актами сверки вся задолженность подтверждена.

Инвентаризация имущества и обязательств

Плановая инвентаризация основных средств, всех статей баланса перед составлением баланса Дирекции Совета проведена на основании приказа от 28.11.2017 № 69. В указанном приказе и в инвентаризационных описях не содержится информации о дате, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Результаты инвентаризации отражены в протоколе, утвержденном Председателем Дирекции Совета 29.12.2017. Данные инвентаризации основных средств соответствуют данным бухгалтерского учета.

Согласно протоколу от 29.12.2017 инвентаризационной комиссией также проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности (балансовые счета 60, 76), остатка денежных средств в кассе (балансовый счет 50), на расчетном счете (балансовый счет 51) и валютных счетах (балансовый счет 52), добавочного капитала (балансовый счет 83), целевого финансирования (балансовый счет 86), расчетов по социальному страхованию (балансовый счет 69), расчетов с персоналом по оплате труда (балансовый счет 70), с подотчетными лицами (балансовый счет 71), по налогам и сборам (балансовый счет 68).

Акты инвентаризации составлены только по счетам 01, 50, 60. По иным балансовым счетам Дирекции акты инвентаризации не составлялись, к материалам инвентаризации в подтверждение сальдо, отраженного в протоколе, приложены только оборотно-сальдовые ведомости, что не соответствует требованиям п. 2.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания по инвентаризации).

Также в нарушение п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации Дирекцией Совета не проводилась обязательная инвентаризация при смене материально ответственных лиц. Так, при увольнении работника Дирекции, с которым заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности, и назначении на его должность другого лица инвентаризация не проводилась, передача материальных ценностей оформлена накладными на внутреннее перемещение.

Финансирование Плана НИОКР

План НИОКР железнодорожных администраций на 2017 год был утвержден на 65-м заседании Совета (26-27 октября 2016 года, г. Таллин). Объем финансирования Плана НИОКР-2017 составил 41 669,0 тыс. рублей.

На основании решения 65-го заседания Совета железнодорожными администрациями в 2017 году перечислены 50% своего годового взноса для финансирования работ по Плану НИОКР-2017 в размере 19 337,6 тыс. рублей (за исключением железнодорожных администраций Республики Молдова и Украины, которые осуществляют доленое целевое финансирование НИОКР одновременно за выполненные работы в соответствии с условиями договоров, заключенных с Дирекцией Совета).

На 66-ом заседании Совета (18-19 мая 2017 года, г. Москва) в План

НИОКР-2017 были внесены изменения и дополнения с соответствующим изменением объема финансирования до уровня 42 259,0 тыс. рублей, на 67-ом заседании Совета (19-20 октября 2017 года, г. Рига) объем снижен до 26 924,0 тыс. рублей.

В 2017 году по Плану НИОКР-2017 заключено 10 договоров и 6 дополнительных соглашений по 16 работам на сумму 26 924,0 тыс. рублей. Совещанием уполномоченных представителей железнодорожных администраций по подведению итогов выполнения работ Плана НИОКР-2017, состоявшемся 24-25 января 2018 г., согласовано исключение из Плана НИОКР-2017 с переносом в План НИОКР-2018 отдельных этапов трех работ на общую сумму 2 365 тыс. рублей (шифры работ: 1.8.4 (исполнитель ООО «АТМ-12», сумма 200,0 тыс. рублей); 2.1.44. (исполнитель АО «ВНИИЖТ», сумма 765,0 тыс. рублей); 2.1.45 (исполнитель АО «ВНИИЖТ», сумма 1400,0 тыс. рублей). В результате фактически выполнены и согласованы профильными комиссиями, рабочими группами, совещаниями уполномоченных представителей железнодорожных администраций 16 работ на общую сумму 24 559,0 тыс. рублей.

На основании решения указанного совещания железнодорожные администрации в 1-м квартале 2018 года должны были перечислить остаток доли финансирования по Плану НИОКР-2017 в соответствии с новым распределением долевого целевого финансирования в сумме 5 221,3 тыс. рублей. На момент проверки на счет Дирекции Совета поступило 3 062,4 тыс. рублей, не перечислены денежные средства на общую сумму 2 158,9 тыс. рублей железнодорожными администрациями Республики Казахстан (749,4 тыс. рублей), Республики Таджикистан (68,5 тыс. рублей), Грузии (92,4 тыс. рублей), Латвийской Республики (473,2 тыс. рублей).

Направление счета на сумму 154,1 тыс. рублей железнодорожной администрации Республики Молдова планируется после подписания дополнительного соглашения к Договору от 15.12.2017 №2343/IV/2017 в связи с корректировкой Плана НИОКР-2017 на 68-м заседании Совета, который состоится 17-18 мая 2018 года в г.Бишкеке.

Несмотря на решения заседаний Совета и неоднократные обращения Дирекции Совета в адрес руководства железнодорожной администрации Украины, со стороны ПАО «Украинская железная дорога» подписан договор только по Плану НИОКР-2016 на сумму 1 083,2 тыс. рублей (договор от 01.02.2018 № 4/1-18). Договоры по планам НИОКР-2014 на сумму 2 536,5 тыс. рублей, НИОКР-2015 на сумму 894,9 тыс. рублей, НИОКР-2017 на сумму 621,3 тыс. рублей до настоящего времени не заключены.

По договору от 01.02.2018 №4/1-18 на момент проверки подписан акт сдачи-приемки научно-технической продукции от 01.03.2018 № 1 на сумму

1 083,2 тыс. рублей. По запросу железнодорожной администрации Украины (письмо от 28.03.2018 № ЦЦтех-10/264) Дирекция Совета подготовила заверенные копии запрашиваемых документов, необходимых для проведения расчетных операций. Передачу подготовленных и заверенных документов планируется произвести в апреле 2018 года, оплата по договору не произведена.

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

Утвержденными на 66-ом заседании Совета (18-19 мая 2017 года в г. Москве) сметой по возмещению расходов ЦСС – филиала ОАО «РЖД» и сводной ведомостью по перечислению членских взносов на возмещение расходов ЦСС за услуги связи в 2017 году было предусмотрено перечисление членских взносов железнодорожными администрациями в сумме 10 237,0 тыс. рублей. Фактически железнодорожными администрациями перечислено на данные цели 8 100,4 тыс. рублей, недофинансирование железнодорожными администрациями в целом на конец 2017 года составило 2 136,6 тыс. рублей, в том числе Туркменистана – 340,4 тыс. рублей, Молдовы – 245,1 тыс. рублей и Украины – 1 551,1 тыс. рублей, в том числе экономии по смете 2016 года – 529,7 тыс. рублей. Сумма распределения между железнодорожными администрациями задолженности Украины перед Дирекцией Совета за 2016 год составила 2 032,4 тыс. рублей, за 2017 год – 1 021,3 тыс. рублей.

Другие поступления и произведенные расходы

В 2017 году за счет взносов железнодорожных администраций Дирекцией Совета осуществлялось финансирование централизованных изданий книг Плана формирования грузовых поездов в международном сообщении на 2016/2017 год (распределение взносов утверждено на 65-м заседании Совета 26-27 октября 2016 года в г. Таллин), Плана формирования грузовых поездов в международном сообщении на 2017/2018 год и Плана формирования вагонов с контейнерами в международном сообщении на 2017/2018 год (распределение взносов утверждено на 67-м заседании Совета 19-20 октября 2017 года в г. Риге), а также деятельности Координационной постоянно действующей комиссии по совершенствованию нормативной правовой базы организации расчетов в международном железнодорожном сообщении (далее – Координационная комиссия), созданной на основании решения 46-го заседания Совета 17-19 мая 2007 г. в г. Астана).

По состоянию на 31.12.2017 задолженность железнодорожных администраций по взносам на издание книг Плана формирования грузовых

поездов в международном сообщении на 2017/2018 год составила в целом 35,9 тыс. рублей, в том числе железнодорожных администраций Украины 7,5 тыс. рублей, Азербайджанской Республики 6,3 тыс. рублей, Литовской Республики 6,3 тыс. рублей, Республики Узбекистан 6,1 тыс. рублей, Туркменистана 6,1 тыс. рублей, Республики Молдова 3,8 тыс. рублей.

На момент проведения проверки не погашена задолженность железнодорожными администрациями Литовской Республики и Туркменистана на общую сумму 12,3 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2017 задолженность по взносам на издание книг Плана формирования вагонов с контейнерами в международном сообщении на 2017/2018 год составила в целом 39,1 тыс. рублей, в том числе железнодорожных администраций Республики Узбекистан 24,7 тыс. рублей, Туркменистана 8,2 тыс. рублей, Республики Молдова 6,1 тыс. рублей.

На момент проведения проверки не погашена задолженность железнодорожной администрацией Туркменистана в сумме 8,2 тыс. рублей.

Финансирование деятельности Координационной комиссии в 2017 году осуществлялось ОАО «РЖД» на основании договора от 29.12.2016 № 2227354. Сумма целевого финансирования на 2017 год составила 5 815,65 тыс. рублей, перечислена Дирекции Совета в полном объеме. Фактически за отчетный период израсходовано 5 756,7 тыс. рублей. Остаток денежных средств в размере 58,9 тыс. рублей в соответствии с условиями договора возвращен на расчетный счет ОАО «РЖД».

Выборочной проверкой расходов на финансирование централизованных изданий книг и деятельности Координационной комиссии 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».

Приказом Дирекции Совета от 30.12.2016 № 84 «Об учетной политике на 2017 год» утверждено Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета, Положение об учетной политике для целей налогового учета, график документооборота, рабочий план счетов. Также создана постоянно действующая комиссия для проведения годовой инвентаризации и списания имущества Дирекции Совета под председательством руководителя Административно-финансового департамента Трубиной О.В.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с рабочим Планом счетов и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Начисление износа основных средств в Дирекции Совета в 2017 г. производилось один раз в год (в конце года) согласно принятой Учетной политике Дирекции Совета.

В 2017 году Дирекцией Совета списано имущество первоначальной стоимостью 403,9 тыс. рублей без остаточной стоимости. Акты на списание имущества составлены по утвержденной форме на основании представленных заключений о техническом состоянии объектов.

В 2017 году Дирекцией Совета приобретены основные средства на общую сумму 439,9 тыс. рублей (холодильники, кресла, системный блок, монитор).

Согласно Учетной политике Дирекции Совета, утвержденной на 2017 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.

В расчетах с отдельными контрагентами (АО «ФПК» – 4,2 тыс. рублей и ООО «ВИП Корпорейт Тревел» – 43,6 тыс. рублей) Дирекция Совета оплатила по расходам на собственное содержание НДС по ставке 18 % на общую сумму 47,8 тыс. рублей.

Проверкой установлено несоответствие бухгалтерского учета на сумму 114,1 тыс. рублей по сумме вноса, числящегося в плане НИОКР-2016 за железнодорожной администрацией Украины (по данным бухгалтерского учета числится сумма вноса 1 197,3 тыс. рублей, план НИОКР-2016 составляет 1 083,2 тыс. рублей). Устранено в ходе проверки.

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. На момент окончания проверки общая сумма задолженности железнодорожных администраций составила 65 593,8 тыс. рублей, в том числе: по смете расходов на обеспечение деятельности Дирекции Совета – 55 260,5 тыс. рублей, на возмещение расходов ЦСС – филиала ОАО «РЖД» – 3 639,3 тыс. рублей, на финансирование НИОКР на сумму 6 673,5 тыс. рублей, по взносам на

централизованные издания книг – 20,5 тыс. рублей.

2. В целях недопущения дополнительных расходов Дирекции Совета на уплату сумм НДС продолжить работу по выполнению требования ст.165 Налогового кодекса Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации от 22.07.2006 № 455.

3. Обратить внимание на необходимость оформления результатов инвентаризации имущества и обязательств Дирекции Совета в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком.

4. Обратить внимание на необходимость обеспечения приема на должности, аттестации, оформления внутренних документов Дирекции Совета, регламентирующих трудовые отношения, в соответствии с законодательством о государственной службе в Российской Федерации.

5. Привести Положение о порядке выплаты материальной помощи, единовременной выплаты при предоставлении ежегодного отпуска и единовременного поощрения при увольнении служащим Дирекции Совета, утвержденное председателем Дирекции Совета Кучеренко П.Г. 01 февраля 2016 г., в соответствие с законодательством о государственной гражданской службе Российской Федерации.

6. Обеспечить выполнение решения 67-го заседания Совета в части перечня лиц, подлежащих медицинскому страхованию за счет средств Дирекции.

7. Обеспечить надлежащее заполнение унифицированной формы «Авансовый отчет» (форма № АО-1).

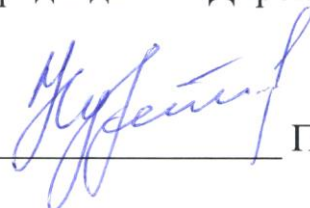
Отчет составлен в двух экземплярах (один – для Ревизионной комиссии, один – для Дирекции Совета).

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

Председатель Ревизионной комиссии
Совета


_____ А.В.Долгалева

Председатель Дирекции Совета


_____ П.Г.Кучеренко