

**ОТЧЕТ**  
**Ревизионной комиссии Совета по железнодорожному транспорту**  
**государств-участников Содружества по проверке исполнения**  
**сметы расходов на обеспечение деятельности Дирекции Совета**  
**в 2018 году**

«05» апреля 2019 года

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 в составе: председателя Ревизионной комиссии Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества (далее – Ревизионная комиссия) Пронькиной А.И. (от открытого акционерного общества «Российские железные дороги») и членов комиссии Турарбекова М.А. (от АО «Национальная Компания «Казахстанские железные дороги»), Полищук И.А. (от АО «Украинская 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 2018 год.

Проверка начата 01.04.2019, закончена 05.04.2019.

В 2018 году ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность Дирекции Совета являлись:

Председатель Дирекции Совета Кучеренко П.Г. по 28.05.2018, Председатель Дирекции Совета Попов В.А. с 29.05.2018 по настоящее время.

Заместитель руководителя Административно-финансового департамента – главный бухгалтер Дирекции Совета Харитонова 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 «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» по недопущению дополнительных расходов на уплату сумм налога на добавленную стоимость (дополнительные расходы за 2018 год составили 19,6 тыс. рублей);

приведения Положения 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. 01.02.2016, в соответствие с законодательством о государственной гражданской службе Российской Федерации;

оформления результатов инвентаризации имущества и обязательств в соответствии с регламентирующими документами.

### **Исполнение сметы расходов на содержание Дирекции Совета**

Первоначальная смета расходов на обеспечение деятельности Дирекции Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества на 2018 год была утверждена на 67-ом заседании Совета (19-20 октября 2017 года, г. Рига) в общей сумме 172 280,0 тыс. рублей, смета расходов была увеличена на 5 283,0 тыс. рублей по 3-м статьям затрат «Фонд оплаты труда» – 4 308,0 тыс. рублей, «Страховые взносы» – 905,0 тыс. рублей, «Негосударственное пенсионное обеспечение» – 70,0 тыс. рублей и утверждена на 68-ом заседании Совета 17-18 мая 2018 года в общей сумме 177 563,0 тыс. рублей.

В пределах утвержденной общей суммы сметы расходов на 2018 год и имеющихся полномочий, предоставленных решением Совета (п.7 Протокола 14-го заседания Совета, 30 ноября – 01 декабря 1995 г., г. Витебск), 28.12.2018 смета была откорректирована Председателем Дирекции Совета внутри отдельных статей затрат, в том числе уменьшены расходы по статье затрат «Типографские, канцелярские и другие расходы» на 140,0 тыс. рублей, увеличены расходы по статьям затрат «Приобретение оргтехники и оборудования» на 90,0 тыс. рублей, «Прочие расходы» – на 50,0 тыс. рублей.

В целом исполнение сметы за 2018 год по расходам Дирекции Совета составило 161 555,7 тыс. рублей, экономия к плану составила 16 007,3 тыс. рублей.

Наибольшие суммы экономии сложились по следующим статьям расходов: «Страховые взносы» – 3 964,8 тыс. рублей, «Содержание автотранспорта» – 3 785,7 тыс. рублей, «Командировочные расходы» – 2 120,1 тыс. рублей, «Коммунальные услуги и техническое оборудование» – 1 473,8

тыс. рублей, «Информационное обеспечение и обслуживание оргтехники» – 1 390,8 тыс. рублей, «Фонд оплаты труда» – 1 109,6 тыс. рублей, «Типографские, канцелярские и другие расходы» – 1 072,5 тыс. рублей, «Представительские расходы» – 369,4 тыс. рублей.

По статьям «Банковское обслуживание» экономия сложилась в сумме – 277,8 тыс. рублей, «Медицинское обслуживание» – 227,4 тыс. рублей, «Негосударственное пенсионное обеспечение» – 120,4 тыс. рублей, «Приобретение мебели, инвентаря и др.» – 81,8 тыс. рублей, по статье «Прочие расходы» – 10,6 тыс. рублей, «Приобретение оргтехники и оборудования» – 2,5 тыс. рублей.

Утвержденными на 67-ом и 68-ом заседаниях Совета сводными ведомостями по перечислению членских взносов на обеспечение деятельности Дирекции Совета в 2018 году было предусмотрено перечисление членских взносов железнодорожными администрациями в сумме 177 563,0 тыс. рублей. Фактически перечислено членами Совета в 2018 году 169 239,7 тыс. рублей, недофинансирование составило 8 323,3 тыс. рублей, в том числе железнодорожными администрациями: Республики Молдова – 6 329,0 тыс. рублей, Республики Болгария – 1 732,8 тыс. рублей, Туркменистан – 261,5 тыс. рублей. На момент настоящей проверки задолженность не погашена.

Дирекция Совета письмами неоднократно обращалась к железнодорожным администрациям в ЕАД «Холдинг Болгарские железные дороги (ЕАД «Холдинг БДЖ» (от 30.05.2018 № ДП-2348, от 27.08.2018 № ДП-3515, от 22.11.2018 № ДП-4645), в ГП «Железная дорога Молдовы» (от 30.05.2018 № ДП-2343, от 27.08.2018 № ДП-3520, от 22.11.2018 № ДП-4651) и Министерство железнодорожного транспорта Туркменистана (от 30.05.2018 № ДП-2340, от 22.11.2018 № ДП-4648) 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.

Кроме того, у Республики Молдова имеется задолженность по членским взносам на обеспечение деятельности Дирекции Совета за 2017 год в размере 3 047,5 тыс. рублей.

Следует отметить, что задолженность железнодорожной администрации Украины по взносам на обеспечение деятельности Дирекции Совета за 2016, 2017 и 2018 годы в сумме 76 001,9 тыс. рублей погашена 29.12.2018.

По состоянию на 31.12.2018 на расчетном счете Дирекции Совета числится 129 134,0 тыс. рублей, в том числе:

финансирование сметы на содержание Дирекции (далее смета Дирекции), сметы плана НИОКР и сметы Центральной станции связи – филиала ОАО «РЖД» (далее ЦСС) на 2019-2020 годы в размере 106 611,5 тыс. рублей;

остатки от экономии по смете Дирекции за прошедшие периоды в размере 20 091,5 тыс. рублей;

остатки по смете на межгосударственные стандарты в размере 1 315,4 тыс. рублей;

остатки по плану НИОКР за период с 2014 по 2018 годы в сумме 861,4 тыс. рублей;

остатки от экономии по смете ЦСС за период с 2013 по 2018 годы в размере 254,3 тыс. рублей.

Согласно отчетов за 2015-2018 годы экономия по смете на содержание Дирекции составила 45 697,3 тыс. рублей (2015 год – 4 527,9 тыс. рублей, 2016 год – 11 350,8 тыс. рублей, 2017 год – 13 811,3 тыс. рублей, 2018 год – 16 007,3 тыс. рублей). На момент проверки оплата за 2015, 2016 годы по смете на содержание Дирекции произведена в полном объеме, за 2017 год недофинансирование сложилось в сумме 3 047,5 тыс. рублей (Республика Молдова), за 2018 год недофинансирование составило 8 323,3 тыс. рублей (Республика Болгария, Республика Молдова, Туркменистан). Таким образом, на счетах Дирекции должны находиться денежные средства по смете на содержание Дирекции за 2015-2018 годы с учетом недофинансирования в размере 34 326,5 тыс. рублей.

Фактически по смете на содержание Дирекции на счетах находятся денежные средства в сумме 15 709,8 тыс. рублей.

Анализом движения денежных средств на расчетном счете установлено, что в 2018 году произведены выплаты по статье «Фонд оплаты труда» в сумме 10 337,5 тыс. рублей, в том числе: за счет экономии по смете 2015 года – 3 346,7 тыс. рублей (выплата при увольнении на пенсию на основании п. 4 Положения о порядке выплаты материальной помощи), за счет экономии по смете 2017 года – 6 990,9 тыс. рублей (выплата при увольнении на пенсию на основании п. 4 Положения о порядке выплаты материальной помощи и выплата материальной помощи сотрудникам Дирекции на основании п. 3.4 Положения о порядке выплаты материальной помощи).

При этом данные выплаты производились за счет экономии прошлых лет в связи с отсутствием денежных средств по смете на 2018 год по причине не поступления членских взносов на 1 полугодие 2018 года в размере 18 652,6 тыс. рублей (Украина – 12 793,1 тыс. рублей, Республика Молдова – 3 070,3 тыс. рублей, Республика Таджикистан – 1 961,6 тыс. рублей, Республика Болгария – 827,6 тыс. рублей).

Таким образом, в условиях недофинансирования сметы 2018 года на

сумму 18 652,6 тыс. рублей Дирекцией Совета израсходованы денежные средства, сформировавшиеся за счет экономии сметы на содержание Дирекции в 2015-2017 годах, в размере 15 675,5 тыс. рублей.

При этом соответствующий механизм расходования сэкономленных средств по смете на содержание Дирекции по предыдущим периодам отсутствует.

### **Расходы на оплату труда**

На 67-ом заседании Совета (19-20 октября 2017 года, г. Рига) сметой расходов фонд оплаты труда утвержден в размере 107 696,0 тыс. рублей. На 68 заседании Совета (17-18 мая 2018 года, г. Бишкек) размер фонда оплаты труда увеличен на 4 308,0 тыс. рублей и составил 112 004,0 тыс. рублей. Фактические расходы составили 110 894,4 тыс. рублей, или 99% от плановой суммы, экономия составила 1 109,6 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.

По прежнему 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. 01.02.2016 (далее Положение о материальной помощи), ежемесячно служащим Дирекции Совета производится доплата на повышение уровня их 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. В 2018 году выплачено сотрудникам на повышение уровня их социальной защищенности 2 371,3 тыс. рублей.

Кроме того, данная доплата включается в расчет месячного денежного содержания при выплате денежного поощрения за обеспечение подготовки и проведения Совета и единовременного поощрения при увольнении из Дирекции на пенсию. В 2018 году сотрудникам Дирекции выплачено 626,5 тыс. рублей.

В 2018 году работникам Дирекции согласно приказам от 05.03.2018 № 14, от 08.08.2018 № 41, от 22.11.2018 № 59 и от 14.12.2018 № 62 выплачена материальная помощь в соответствии с п. 3.4 Положения о материальной помощи. Данный пункт предусматривает выплату материальной помощи служащим Дирекции по итогам года при наличии экономии по статье «Фонд оплаты труда». Таким образом, на основании предоставленных приказов «Об оказании материальной помощи» работникам Дирекции выплачена четыре раза материальная помощь по итогам года в размере 24 354,6 тыс. рублей, в том числе за период с января по ноябрь 2018 года – 18 732,4 тыс. рублей. Согласно протоколов заседания Комиссии по социальным вопросам Дирекции материальная помощь выплачена в целях повышения уровня социальной защищенности работников Дирекции.

Страховые взносы на 2018 год были запланированы в смете в размере 29 401,0 тыс. рублей, впоследствии скорректированы до уровня 30 306,0 тыс. рублей, фактически составили 26 341,2 тыс. рублей, экономия сложилась в сумме 3 964,8 тыс. рублей или 13%.

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

В проверяемом периоде штатная численность не изменялась.

### **Расходы на содержание автотранспорта**

Потребность в автотранспорте на 2018 год определялась исходя из нужд Дирекции Совета и для оказания необходимых транспортных услуг представителям железнодорожных администраций стран-участниц Совета, и обеспечивалась одним автомобилем.

В 2018 году действовали следующие договора с ООО «ГорАвтоПрокат» по предоставлению автотранспорта: от 30.09.2013 № TP-13/10-01 по предоставлению автомобиля «Lexus ES250» с экипажем по 31.10.2018 и от 01.10.2018 № TP-01/11-01 по предоставлению автомобиля «Volkswagen Passat B8» с 01.11.2018. Стоимость услуг по аренде автотранспорта составляла 11,5 тыс. рублей (от 30.09.2013 № TP-13/10-01) и 13,2 тыс. рублей за день аренды соответственно (от 01.10.2018 № TP-01/11-01)

В смете Дирекции Совета расходы на содержание автотранспорта были

запланированы на 2018 год в сумме 6 863,0 тыс. рублей, фактически составили 3 077,3 тыс. рублей. Экономия по данной статье расходов составила 3 785,7 тыс. рублей.

Представленные акты приемки выполненных работ по месяцам 2018 года составлены на основе ежедневного учета фактического времени использования арендованного автомобиля.

### **Представительские расходы**

Смета расходов Дирекции Совета на 2018 год по статье затрат «Представительские расходы» была утверждена на 67-ом заседании Совета (19-20 октября 2017 года, г. Рига) в общей сумме 623,0 тыс. рублей и в течение года не корректировалась.

Фактически представительские расходы Дирекции Совета в 2018 году составили 253,6 тыс. рублей или 2,3% от суммы фонда оплаты труда (110 894,4 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 составила 369,4 тыс. рублей или 59,3%.

### **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 10.01.2018 № 1818-30 LM 9002 с учетом дополнительных соглашений от 01.03.2018 № 1818-30 LM 9002-01, от 01.06.2018 № 1818-30 LM 9002-02, от 10.07.2018 № 1818-30 LM 9002-03, от 01.08.2018 № 1818-30 LM 9002-04, от 03.09.2018 № 1818-30 LM 9002-05, от 12.09.2018 № 1818-30 LM 9002-06, от 03.12.2018 № 1818-30 LM 9002-07. Численность застрахованных лиц на 31.12.2018 составляла 93 человека.

Расходы на медицинское обслуживание работников Дирекции Совета на 2018 год были запланированы в смете в сумме 5 260,0 тыс. рублей, фактически израсходовано на эти цели 5 032,6 тыс. рублей, экономия составила 227,4 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 2018 году составили 165,0 тыс. рублей.

Выполнены рекомендации ревизионной комиссии по результатам проверки за 2017 год в части исключения членов семей работников из Списка застрахованных лиц только с 01.02.2019 (договор от 21.01.2019 № 1819-30LM9001).

### **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 2018 году составляла 668,8 кв. метров.

Цены на коммунальные услуги и эксплуатационные расходы приняты по утвержденным Административно-хозяйственным управлением – филиалом ОАО «РЖД» Прейскурантом цен.

Расходы на коммунальные услуги и техническое обслуживание служебных помещений в 2018 году были запланированы Дирекции Совета в сумме 6 703,0 тыс. рублей, фактически израсходовано 5 229,2 тыс. рублей, экономия по данной статье расходов составила 1 473,8 тыс. рублей.

### **Кассовые и банковские операции**

В Дирекции Совета по состоянию на 31.12.2018 открыты и действовали 2 расчетных счета (№ 40807.810.5.00450000002, № 40807.810.8.00450000003) для расчетов в рублях Российской Федерации и 2 валютных счета (№ 40807.840.8.00450000002 и № 40807.756.5.45800000001) для расчетов в иностранной валюте в долларах США и швейцарских франках соответственно в Банке ВТБ (ПАО).

По состоянию на 01.01.2018 остаток денежных средств на банковских счетах составил 47 633,1 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2018 – 129 134,0 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 2018 год лимит остатка наличных денежных средств в кассе в размере 2,3 тыс. рублей соблюдался. Остаток в кассе по состоянию на 31.12.2018 составил 2,1 тыс. рублей.

В ходе настоящей проверки проведена ревизия кассы Дирекции Совета (акт от 03.04.2019), излишков и недостач денежных средств не установлено. Остаток денежных средств составил 2 107 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 нарушений не установлено.

### **Расчеты с дебиторами и кредиторами**

По данным бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018 в учете Дирекции Совета числится дебиторская задолженность в сумме 18 579,6 тыс. рублей, которая по сравнению с аналогичным периодом 2017 года (68 858,7 тыс. рублей) уменьшилась на 50 279,1 тыс. рублей.

Структура дебиторской задолженности имеет следующий вид:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 1 200 тыс. рублей или 6,5%;
- расчеты по социальному страхованию – 98 тыс. рублей или 0,5%;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 17 281,6 тыс. рублей или 93%.

Дебиторская задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами в сумме 17 281,6 тыс. рублей сложилась за счет задолженности железнодорожных администраций, из них:

Республика Молдова – 10 322,1 тыс. рублей (59,7%);

Украина – 4 786,4 тыс. рублей (27,7%);

Республика Болгария – 1 697 тыс. рублей (9,8%).

По данным бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018 в учете Дирекции Совета числится кредиторская задолженность в сумме 110 271,3 тыс. рублей, которая по сравнению с аналогичным периодом 2017 года (76 145,1 тыс. рублей) увеличилась на 34 126,2 тыс. рублей или 44,8%, в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 21 710,9 тыс. рублей, что по сравнению с аналогичным периодом 2017 года (11 193,1 тыс. рублей) больше

на 10 517,7 тыс. рублей или 93,9 %;

- расчеты с разными кредиторами (сумма взносов, перечисленных железнодорожными администрациями) – 88 560,4 тыс. рублей, что по сравнению с аналогичным периодом 2017 года (64 951,9 тыс. рублей) больше на 23 608,5 тыс. рублей или 36,3%.

Задолженность с подрядчиками и поставщиками актами сверок подтверждена.

### **Инвентаризация имущества и обязательств**

Плановая инвентаризация основных средств, всех статей баланса перед составлением баланса Дирекции Совета проведена на основании приказа от 19.12.2018 № 63 с 24 декабря 2018 года по 29 декабря 2018 года.

Результаты инвентаризации отражены в протоколе, утвержденном Председателем Дирекции Совета 29.12.2018. Данные инвентаризации основных средств соответствуют данным бухгалтерского учета.

Согласно протоколу от 29.12.2018 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), по взносам во внебюджетные фонды (69 счет).

Акты инвентаризации составлены только по счетам 01, 50, 60, 76. По 51 балансовому счету Дирекцией акт инвентаризации не составлялся, к материалам инвентаризации в подтверждение сальдо, отраженного в протоколе, приложены только оборотно-сальдовые ведомости и выписки из банка, 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, передача материальных ценностей оформлялась накладными на внутреннее перемещение.

## **Финансирование Плана НИОКР**

План НИОКР железнодорожных администраций на 2018 год был утвержден на 67-м заседании Совета (19-20 октября 2017 года, г. Рига). Объем финансирования Плана НИОКР-2018 составил 46 385,0 тыс. рублей.

На основании решения 67-го заседания Совета железнодорожными администрациями в 2018 году плановый авансовый платеж в размере 50% годового взноса для финансирования работ по Плану НИОКР-2018 (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) составил 22 246,9 тыс. рублей. Сумма перечислений 50% годового взноса железнодорожными администрациями составила 22 870,89 тыс. рублей.

На 68-ом заседании Совета (17-18 мая 2018 года, г. Бишкек) в План НИОКР-2018 были внесены изменения и дополнения с соответствующим изменением объема финансирования до уровня 54 009,0 тыс. рублей, на 69-ом заседании Совета (18-19 октября 2018 года, г. Москва) объем снижен до 40 585 тыс. рублей.

В 2018 году по Плану НИОКР-2018 заключено 17 договоров по 20 работам на сумму 40 585,0 тыс. рублей. Совещанием уполномоченных представителей железнодорожных администраций по подведению итогов выполнения работ Плана НИОКР-2018, состоявшемся 29-30 января 2019 г., согласовано исключение из Плана НИОКР-2018 с переносом на следующий год последних этапов двух работ на сумму 1 200 тыс. рублей (п. 1.1.12, исполнитель ООО «АТМ-12» на сумму 200,0 тыс. рублей и п. 1.5.2, исполнитель АО «ИЭРТ» на сумму 1 000,0 тыс. рублей). В результате фактически выполнены и согласованы 20 работ на общую сумму 39 385,0 тыс. рублей. Предполагается корректировка плана НИОКР-2018 на 70-м заседании Совета (14-15 мая 2019 года, г. Хельсинки).

На основании решения указанного совещания железнодорожные администрации в 1-м квартале 2019 года должны были перечислить остаток доли финансирования по Плану НИОКР-2018 в соответствии с новым распределением доленого целевого финансирования в сумме 16 514,1 тыс. рублей (с учетом переплаты от Литовской республики в размере 48,1 тыс. рублей). На момент проверки на счет Дирекции Совета поступило 9 209,6 тыс. рублей, не перечислены денежные средства на общую сумму 7 352,6 тыс. рублей, в том числе железнодорожными администрациями: Азербайджанской Республики (230,0 тыс. рублей), Республики Казахстан (4 702,3 тыс. рублей), Республики Таджикистан (442,5 тыс. рублей), Республики

Узбекистан (848,8 тыс. рублей), Грузии (490,9 тыс. рублей), Республики Молдова (253,7 тыс. рублей), Украины (384,4 тыс. рублей).

В соответствии с Положением по НИОКР после проведения совещания уполномоченных представителей железнодорожных администраций по подведению итогов выполнения Плана НИОКР-2018 (29-30 января 2019 г.) железнодорожным администрациям (за исключением Украины и Республики Молдовы) были направлены счета на оплату оставшейся доли финансирования.

Железнодорожной администрации Республики Молдова счет будет направлен после подписания дополнительного соглашения к Договору в связи с предстоящей корректировкой Плана НИОКР-2018 на 70-м заседании Совета.

С железнодорожной администрацией Украины договор по Плану НИОКР-2018 не заключен.

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

Утвержденными на 68-ом заседании Совета (17-18 мая 2018 года, г. Бишкек) сметой по возмещению расходов ЦСС предусмотрены затраты в сумме 11 235,0 тыс. рублей. Сводной ведомостью по перечислению членских взносов на возмещение расходов ЦСС за услуги связи в 2018 году предусмотрено перечисление членских взносов железнодорожными администрациями в сумме 11 075,3 тыс. рублей с учетом экономии в размере 159,7 тыс. рублей за 2017 год.

В 2018 году израсходовано на услуги ЦСС 11 203,6 тыс. рублей. Экономия по смете сложилась в сумме 31,4 тыс. рублей.

Железнодорожными администрациями перечислено на данные цели 10 272,9 тыс. рублей, недофинансирование железнодорожными администрациями на конец 2018 года составило 962,1 тыс. рублей с учетом экономии за 2017 год, в том числе Туркменистана – 559,4 тыс. рублей, Республики Молдовы – 402,7 тыс. рублей. На покрытие расходов по смете ЦСС за 2018 год Дирекцией использованы средства из других источников в размере 930,7 тыс. рублей.

### **Другие поступления и произведенные расходы**

В 2018 году за счет взносов железнодорожных администраций Дирекцией Совета осуществлялось финансирование централизованных изданий книг Плана формирования грузовых поездов в международном сообщении на 2017/2018 год на сумму 302,0 тыс. рублей и Плана формирования вагонов с контейнерами в международном сообщении на 2017/2018 год на сумму

87,2 тыс. рублей (утверждено на 67-м заседании Совета 19-20 октября 2017 года в г. Риге),

По состоянию на 31.12.2018 задолженность железнодорожных администраций по взносам на издание книг Плана формирования грузовых поездов в международном сообщении и Плана формирования вагонов с контейнерами в международном сообщении на 2017/2018 годы отсутствует.

Выборочной проверкой расходов на финансирование централизованных изданий книг 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 29.12.2017 № 80 «Об учетной политике на 2018 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 2018 году производилось один раз в год (в конце года) согласно принятой Учетной политике Дирекции Совета.

В 2018 году Дирекцией Совета списано имущество первоначальной стоимостью 144,7 тыс. рублей без остаточной стоимости. Акты на списание имущества составлены по утвержденной форме на основании представленных заключений о техническом состоянии объектов.

В 2018 году Дирекцией Совета приобретены основные средства на общую сумму 571,5 тыс. рублей (холодильники, кресла, системные блоки, монитор, принтер).

Согласно Учетной политике Дирекции Совета, утвержденной на 2018 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» – 0,2 тыс. рублей и ООО «ВИП Корпорейт Тревел» – 19,4 тыс. рублей) Дирекция Совета оплатила по расходам на собственное содержание НДС по ставке 18% на общую сумму 19,6 тыс. рублей.

Приказом Председателя Дирекции Совета утверждены лимиты на право пользования служебной мобильной телефонной связью от 07.02.2008 № 6. Превышение лимитов не установлено.

### **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 44 141,2 тыс. рублей, в том числе: по смете расходов на обеспечение деятельности Дирекции Совета – 30 090,7 тыс. рублей, на возмещение расходов ЦСС – 2 988,9 тыс. рублей, на финансирование НИОКР на сумму 11 061,6 тыс. рублей.

2. Разработать механизм использования сэкономленных средств по сметам на содержание Дирекции по предыдущим периодам.

3. 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.

4. Производить выплату материальной помощи в соответствии с Положением о порядке выплаты материальной помощи, единовременной выплаты при предоставлении ежегодного отпуска и единовременного поощрения при увольнении служащим Дирекции Совета, утвержденным председателем Дирекции Совета Кучеренко П.Г. 01.02.2016.

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


6. 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 «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».

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      Председатель Дирекции Совета  
Совета

  
\_\_\_\_\_ А.И.Пронькина

  
\_\_\_\_\_ В.А.Попов