

ОТЧЕТ

Ревизионной комиссии Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества по проверке финансово-хозяйственной деятельности Дирекции Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества и исполнения смет расходов на обеспечение деятельности Дирекции Совета за 2019-2020 годы

«23» апреля 2021 г.

г. Москва

В соответствии с Положением о Совете по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества (далее – Совет), утвержденным протоколом заседания Совета глав правительств государств-участников Содружества от 20.03.1992, и Положением о Ревизионной комиссии Совета, Ревизионной комиссией Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества (далее – Ревизионная комиссия) в составе: председателя Ревизионной комиссии Фирсовой О.П. (от открытого акционерного общества «Российские железные дороги»), членов комиссии – Турарбекова М.А. и Нурпеисовой А.К. (от АО «Национальная Компания «Казахстан темир жолы»), Лазута Н.В. (от ГО «Белорусская железная дорога») проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Дирекции Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества (далее – Дирекция, Дирекция Совета) и исполнения смет расходов Дирекции Совета за период 2019 – 2020 годы.

Проверка начата 19.04.2021, закончена 23.04.2021.

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

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

заместитель руководителя Административно-финансового департамента – главный бухгалтер Дирекции Совета Харитонов Н.А. (по 09.06.2019);

заместитель руководителя Административно-финансового департамента – главный бухгалтер Дирекции Совета Романова М.С. (с 10.06.2019 по настоящее время).

Проведенной проверкой установлено.

1. Выполнение рекомендаций предыдущей проверки финансово-хозяйственной деятельности Дирекции

Дирекцией Совета не в полном объеме выполнены следующие рекомендации предыдущей проверки.

1. В связи с наличием дебиторской задолженности железнодорожных администраций по финансированию расходов, связанных с деятельностью Дирекции, Ревизионной комиссией даны рекомендации обратить внимание железнодорожных администраций на обязательность соблюдения установленных сроков перечисления средств на финансирование расходов. В части выполнения рекомендаций Дирекцией Совета представлена информация о мерах, принимаемых для устранения задолженности, а именно направление в адрес железнодорожных администраций информационных писем о наличии задолженности и вынесение информации о задолженности на заседания Совета. Однако, несмотря на принимаемые меры, железнодорожными администрациями Болгарии и Молдовы перечисление финансирования производится с нарушением установленных сроков.

2. В связи с наличием экономии по расходам даны рекомендации разработать механизм использования сэкономленных средств по сметам на содержание Дирекции по предыдущим периодам. В качестве исполнения рекомендации Дирекцией Совета разработан проект Порядка формирования и расходования средств на содержание Дирекции Совета, которым предусмотрено, что в случае образования экономии финансовых средств по исполненной смете расходов экономия учитывается при определении суммы к распределению долей взносов участников Совета на последующий бюджетный год. Проект Порядка согласован уполномоченными представителями железнодорожных администраций для утверждения на 74-ом заседании Совета и внесен в проект протокола 74-ого заседания Совета.

3. Дирекцией Совета не в полном объеме выполняются 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», дополнительные расходы за 2019 год составили 59,1 тыс. рублей, за 2020 год – 2,5 тыс. рублей.

2. Исполнение сметы расходов на содержание Дирекции Совета

В соответствии с Порядком финансирования Дирекции Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества, утвержденным решением 65-го заседания Совета от 26-27 октября 2016 г.,

финансирование деятельности Дирекции Совета осуществляется железнодорожными администрациями, участвующими в работе Совета по железнодорожному транспорту. Смета расходов на предстоящий отчетный период (год) формируется из членских взносов, перечисляемых железнодорожными администрациями государств-участников Содружества в процентном соотношении, исходя из протяженности железных дорог с учетом корректировки в зависимости от величины грузооборота на сети железнодорожных администраций.

Смета расходов на обеспечение деятельности Дирекции Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества на 2019 год была утверждена на 69-ом заседании Совета (18-19 октября 2018 года, г. Москва) в общей сумме 201 139,0 тыс. рублей.

В пределах утвержденной общей суммы смета расходов была скорректирована внутри отдельных статей расходов и утверждена в новой редакции Председателем Дирекции Совета 30.12.2019. Экономия по страховым взносам в сумме 3 130,0 тыс. рублей перераспределена в полном объеме на расходы по медицинскому обслуживанию – 2 000,0 тыс. рублей, приобретение мебели и инвентаря – 380,0 тыс. рублей, приобретение оргтехники и оборудования – 350,0 тыс. рублей, представительские расходы – 250,0 тыс. рублей, командировочные расходы – 100,0 тыс. рублей, прочие расходы – 50,0 тыс. рублей.

До корректировки сметы в конце отчетного периода (30.12.2019) затраты по статьям: командировочные расходы, приобретение оргтехники и оборудования, приобретение мебели и инвентаря, представительские, медицинские и прочие расходы осуществлялись с превышением установленного лимита финансирования. При отсутствии экономии по другим статьям затрат применяемая практика корректировки сметы в конце отчетного периода создает риски перерасхода денежных средств в смете или недофинансирования по другим статьям затрат. Ревизионная комиссия полагает целесообразным рекомендовать Дирекции Совета осуществлять корректировку сметы (при возникновении такой необходимости) до совершения хозяйственных операций.

Фактическое исполнение сметы за 2019 год составило 195 633,9 тыс. рублей или 97,3% от установленной суммы, экономия – 5 505,1 тыс. рублей. Экономия сложилась по следующим статьям: страховые взносы – 1 518,2 тыс. рублей, информационное обеспечение и обслуживание оргтехники – 1 316,9 тыс. рублей, коммунальные услуги и техническое обслуживание служебных помещений – 875,7 тыс. рублей, типографские, канцелярские и другие расходы – 553,0 тыс. рублей, фонд оплаты труда – 427,1 тыс. рублей, медицинское обслуживание – 336,1 тыс. рублей, содержание автотранспорта –

193,2 тыс. рублей, негосударственное пенсионное обеспечение – 91,1 тыс. рублей, командировочные расходы – 62,7 тыс. рублей, банковское обслуживание – 40,4 тыс. рублей, представительские расходы – 37,9 тыс. рублей, приобретение оргтехники и оборудования, мебели и инвентаря – 34,0 тыс. рублей, прочие расходы – 18,8 тыс. рублей.

Железнодорожными администрациями перечислено на данные цели 193 053,8 тыс. рублей. Недофинансирование на конец 2019 года составило 8 085,2 тыс. рублей, в том числе дебиторская задолженность Республики Молдова по перечислению членских взносов – 6 093,7 тыс. рублей, Республики Болгария – 1 991,5 тыс. рублей.

Смета расходов на обеспечение деятельности Дирекции Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества на 2020 год была утверждена на 71-ом заседании Совета (15-16 октября 2019 года, г. Минск) в общей сумме 206 901,0 тыс. рублей.

Аналогично 2019 году в пределах утвержденной общей суммы смета расходов была скорректирована внутри отдельных статей расходов и утверждена Председателем Дирекции Совета 31.12.2020. В том числе экономия по страховым взносам в сумме 1 380,0 тыс. рублей перераспределена в полном объеме на расходы по негосударственному пенсионному обеспечению – 950,0 тыс. рублей, приобретению оргтехники и оборудования – 370,0 тыс. рублей, на коммунальные услуги и техническое обслуживание служебных помещений – 60,0 тыс. рублей.

Фактическое исполнение сметы составило 196 696,1 тыс. рублей (95,1%), экономия 10 204,9 тыс. рублей. Экономия сложились по следующим статьям: командировочные расходы – 5 234,3 тыс. рублей, страховые взносы – 1 587,7 тыс. рублей, информационное обеспечение и обслуживание оргтехники – 1 114,0 тыс. рублей, содержание автотранспорта – 866,4 тыс. рублей, типографские, канцелярские и другие расходы – 755,7 тыс. рублей, представительские расходы – 315,6 тыс. рублей, медицинское обслуживание – 122,0 тыс. рублей, фонд оплаты труда – 96,2 тыс. рублей, банковское обслуживание – 43,1 тыс. рублей, негосударственное пенсионное обеспечение – 41,9 тыс. рублей, приобретение оргтехники и оборудования, мебели и инвентаря – 11,2 тыс. рублей, прочие расходы 12,7 тыс. рублей, коммунальные услуги и техническое обслуживание служебных помещений – 4,1 тыс. рублей.

Железнодорожными администрациями перечислено на данные цели 187 235,2 тыс. рублей. Дебиторская задолженность по перечислению членских взносов на содержание Дирекции Совета за 2020 год сложилась в общей сумме 19 665,8 тыс. рублей, в том числе: Туркменистан – 10 242,6 тыс. рублей, Республика Молдова – 7 374,7 тыс. рублей, Республика Болгария – 2 048,5 тыс. рублей.

В настоящее время при утверждении сметы расходов на содержание Дирекции Совета расчет сумм членских взносов производится исходя из общей суммы утвержденной сметы без учета фактически сложившейся экономии по исполнению смет предыдущих периодов.

В соответствии с пп. 16 п. 1 протокола 71-го заседания Совета (15 – 16 октября 2019 года, г. Минск) на покрытие расходов недофинансированных железнодорожными администрациями по сметам 2019 и 2020 года Дирекцией Совета использованы остатки средств, фактически перечисленных железнодорожными администрациями по сметам предыдущих периодов, в том числе за 2019 год в размере 2 580,1 тыс. рублей, за 2020 год – 9 461,0 тыс. рублей.

Фактическая сумма остатков от экономии по сметам расходов на содержание Дирекции Совета по предыдущим периодам на счетах Дирекции по состоянию на 31.12.2020 составляет 24 115,5 тыс. рублей.

На момент проверки в Дирекции числится дебиторская задолженность железнодорожных администраций по перечислению членских взносов на обеспечение деятельности Дирекции Совета за проверяемые периоды 2019 и 2020 годы в общей сумме 27 751,1 тыс. рублей, в том числе Республики Молдова в размере 13 468,5 тыс. рублей, Туркменистана – 10 222,6 тыс. рублей, Республики Болгария – 4 060,0 тыс. рублей, а также задолженность за 2018 год в сумме 3 090,3 тыс. рублей, в том числе Республики Молдова – 3 070,3 рублей, Республики Болгария – 20,0 тыс. рублей.

Дирекция Совета письмами неоднократно обращалась к железнодорожным администрациям в ЕАД «Холдинг Болгарские железные дороги (письма от 19.03.2019 № ДП-987, от 28.05.2019 № ДП-1796, от 13.09.2019 № ДП-3073, от 01.11.2019 № ДП-3699, от 19.06.2020 № ДП-2229, от 22.09.2020 № ДП-3298, от 30.11.2020 № ДП-4071), в ГП «Железная дорога Молдовы» (от 19.03.2019 № ДП-985, от 28.05.2019 № ДП-1791, от 13.09.2019 № ДП-3075, от 01.11.2019 № ДП-3674, от 15.06.2020 № ДП-2235, от 22.09.2020 № ДП-3299, от 30.11.2020 № ДП-4078) и Министерство железнодорожного транспорта Туркменистана (от 15.06.2020 № ДП-2238, от 22.09.2020 № ДП-3296, от 30.11.2020 № ДП-4081), а также данные о необходимости погашения задолженности по взносам отражались в протоколах заседаний Совета (пп. 23 п. 1 протокола 69-го заседания Совета от 18-19 октября 2018 года, пп. 13 п. 1 протокола 70-го заседания Совета от 14-15 мая 2019 года, пп. 15 п. 1 протокола 71 заседания Совета от 15-16 октября 2019 года, пп. 15 п. 1 протокола 72 заседания Совета от 16 июня 2020 года, пп. 16 п. 1 протокола 73 заседания Совета от 27 ноября 2020 года). Однако до настоящего времени задолженность полностью не погашена, что приводит к дефициту денежных средств на обеспечение деятельности Дирекции Совета.

В связи с отсутствием нормативного документа, регламентирующего порядок расходования средств по смете расходов на содержание Дирекции Совета и в соответствии с поручением, выданным уполномоченным представителям железнодорожных администраций на 71-м заседании Совета (пп. 16 п. 1 протокола заседания Совета от 15-16 октября 2019 г.) разработан проект Порядка формирования и расходования средств на содержание Дирекции Совета, в который включены условия:

п. 4.2 о возможности проведения перераспределения средств между статьями сметы расходов на содержание Дирекции Совета в пределах утвержденной суммы при наличии аргументированных оснований. Откорректированная смета должна утверждаться Председателем Дирекции Совета с обязательным уведомлением железнодорожных администраций;

п. 4.5 об учете фактически сложившейся экономии финансовых средств при определении суммы к распределению долей взносов участников Совета на последующий бюджетный год. К распределению принимается сумма экономии за минусом задолженности по взносам железнодорожных администраций.

Следует отметить, что в проверяемом периоде корректировки утвержденных смет расходов на содержание Дирекции Совета проводились в связи с уточнением затрат, связанных с изменением цен, тарифов и обслуживанием, при этом первичные документы, подтверждающие расчет и обоснованность произведенных корректировок, Дирекцией Совета не оформлялись.

3. Расходы на оплату труда

Сметой расходов на 2019 год фонд оплаты труда утвержден в размере 133 386,0 тыс. рублей, фактические расходы составили 132 958,9 тыс. рублей, или 99,7% от плановой суммы, экономия составила 427,1 тыс. рублей.

Сметой расходов на 2020 год фонд оплаты труда утвержден в размере 137 357,0 тыс. рублей, фактические расходы составили 137 260,8 тыс. рублей, или 99,9% от плановой суммы, экономия составила 96,2 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 проверяемом периоде в Дирекции Совета действовали положения о порядке премирования служащих Дирекции Совета, утвержденные Председателем Дирекции Совета 17.08.2015 и 01.10.2019 соответственно, а также положения о порядке выплаты материальной помощи, единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и единовременного поощрения при увольнении служащим Дирекции Совета, утвержденные Председателем Дирекции Совета 01.02.2016, 03.06.2019 и 10.01.2020 соответственно.

В 2019 году 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, ежемесячно служащим Дирекции Совета производилась доплата на повышение уровня их социальной защищенности из фонда оплаты труда в размере 3,5 тыс. рублей каждому, которая также включалась в расчет месячного денежного содержания при выплате денежного поощрения за обеспечение подготовки и проведения Совета и единовременного поощрения при увольнении из Дирекции на пенсию. Вместе с тем, Федеральным законом от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 27.07.2004 № 79-ФЗ) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о государственной гражданской службе Российской Федерации указанная доплата не предусмотрена, ввиду чего оснований для ее осуществления не усматривается.

За январь-июнь 2019 года выплачено служащим Дирекции на повышение уровня их социальной защищенности 1 024,5 тыс. рублей. 03.06.2019 Председателем Дирекции Совета Поповым В.А. утверждена новая редакция Положения о порядке выплаты материальной помощи, единовременной выплаты при предоставлении ежегодного отпуска и единовременного поощрения при увольнении служащим Дирекции Совета, в котором данная норма исключена. С июля 2019 года доплаты на повышение уровня социальной защищенности служащих Дирекции не осуществлялись.

Помимо единовременной выплаты и материальной помощи при предоставлении ежегодного отпуска и единовременного поощрения при увольнении служащим Дирекции Совета, в 2019 году работникам Дирекции выплачена материальная помощь по приказам от 27.02.2019 № 11 со ссылкой на п. 3.5 Положения о материальной помощи от 01.02.2016 в сумме

6 570,1 тыс. рублей, по приказу от 21.11.2019 № 67 со ссылкой на п. 3.4 Положения о материальной помощи от 03.06.2019 в сумме 8 308,3 тыс. рублей.

Пунктом 3.5 Положения о материальной помощи от 01.02.2016 и пунктом 3.4 Положения о материальной помощи от 03.06.2019 предусмотрено, что в отдельных случаях Комиссия по социальным вопросам вправе рассматривать вопрос о выплате материальной помощи по другим основаниям. Согласно протоколов заседания Комиссии по социальным вопросам Дирекции материальная помощь выплачена в целях повышения уровня социальной защищенности работников Дирекции.

В 2020 году в соответствии с приказом Дирекции Совета от 29.12.2020 № 69 выплачена материальная помощь на основании п. 3.3 Положения о материальной помощи от 10.01.2020 в сумме 21 406,7 тыс. рублей. Данный пункт предусматривает выплату материальной помощи служащим Дирекции по итогам года при наличии экономии по статье «Фонд оплаты труда». Согласно протокола заседания Комиссии по социальным вопросам Дирекции материальная помощь выплачена также в целях повышения уровня социальной защищенности работников Дирекции.

В 2019-2020 гг. служащим Дирекции Совета выплачивались премии по результатам работы за месяц, год в соответствии с п. 1.1 Положения о порядке премирования служащих Дирекции Совета по железнодорожному транспорту государств – участников Содружества, утвержденного Председателем Дирекции Совета Кучеренко П.Г. 17.08.2015, и в соответствии с п. 1.1 новой редакции указанного положения, утвержденного Председателем Дирекции Совета Поповым В.А. 01.10.2019. За 2019 год выплачено премий на сумму 13 752,9 тыс. рублей, за 2020 год – на сумму 13 862,9 тыс. рублей.

При этом Федеральным законом от 27.07.2004 № 79-ФЗ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о государственной гражданской службе Российской Федерации не предусмотрено премирование по указанному основанию. Частью 5 статьи 50 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ закреплена возможность премирования за выполнение особо важных и сложных заданий. Других оснований для выплаты премий (за исключением единовременных выплат) не установлено.

Кроме того, действующими в проверяемом периоде положениями о премировании Дирекции Совета не установлены конкретные и измеримые показатели результатов работы Дирекции, при достижении которых осуществляется премирование. В соответствии с протоколами заседания Комиссии по премированию за основные результаты деятельности Дирекции Совета в качестве основания выплаты премий служащим Дирекции Совета применяется исполнение плана перевозки на сети железных дорог за расчетный период. Вместе с тем, в достижении данного показателя оценить

участие Дирекции не представляется возможным.

В этой связи Ревизионная комиссия полагает возможным рекомендовать Дирекции Совета провести работу по изменению Положения о порядке премирования служащих Дирекции Совета в части приведения основания премирования служащих Дирекции за определенный период времени (месяц, квартал, год) в соответствие с законодательством Российской Федерации о государственной гражданской службе и установления качественно и количественно измеримых показателей, учитываемых при принятии решения о премировании.

Страховые взносы на 2019 год были утверждены в размере 36 148,0 тыс. рублей. Изменением по статьям сметы расходов на финансирование Дирекции Совета в 2019 году, утвержденным Председателем Дирекции Совета Поповым В.А. 30.12.2019, плановые значения сметы по данной статье изменены на 33 018,0 тыс. рублей, фактические расходы составили 31 499,8 тыс. рублей, экономия составила 1 518,1 тыс. рублей, исполнение сметы – 95,4 %.

Страховые взносы на 2020 год были утверждены в общей сумме 35 576,0 тыс. рублей. Изменением по статьям сметы расходов на финансирование Дирекции Совета в 2020 году, утвержденным Председателем Дирекции Совета Поповым В.А. 31.12.2020, плановые значения сметы по данной статье изменены на 34 196,0 тыс. рублей, фактические расходы составили 31 608,3 тыс. рублей, экономия сложилась в сумме 1 587,7 тыс. рублей, исполнение сметы – 92,6 %.

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 проверяемых периодах штатная численность не изменялась.

4. Расходы на содержание автотранспорта

Потребность в автотранспорте на проверяемый период определялась исходя из нужд Дирекции Совета и для оказания необходимых транспортных услуг представителям железнодорожных администраций стран-участниц Совета, и обеспечивалась в 2019 году одним автомобилем «Volkswagen Passat B8», в 2020 году – двумя автомобилями «Volkswagen Passat B8».

В проверяемом периоде действовали следующие договоры на оказание транспортных услуг с ООО «ГорАвтоПрокат» (ИНН 7716697000): в 2019 году – от 01.10.2018 № ТР-01/11-01, в 2020 году – от 01.10.2018 № ТР-01/11-01 и от 26.11.2019 № ТР-01/12-01. Стоимость услуг по предоставлению автомобилей с экипажем, согласно условиям договоров, составила 13,2 тыс. рублей в день.

Расходы на содержание автотранспорта в смете Дирекции Совета на 2019 год были запланированы в сумме 3 744,0 тыс. рублей, фактические расходы составили 3 550,8 тыс. рублей, обеспечив экономию в размере 193,2 тыс. рублей.

На 2020 год расходы на содержание автотранспорта запланированы на сумму 6 912,0 тыс. рублей, фактические расходы составили 6 045,6 тыс. рублей. Экономия по данной статье расходов составила 866,4 тыс. рублей.

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

5. Представительские расходы

Сметой расходов на содержание Дирекции Совета на 2019 год по статье «Представительские расходы» утверждена сумма 648,0 тыс. рублей, которая по результатам корректировки 30.12.2019 была увеличена на 250,0 тыс. рублей и составила 898,0 тыс. рублей.

Фактически представительские расходы Дирекции Совета в 2019 году составили 860,1 тыс. рублей или 0,6% от суммы фонда оплаты труда (132 958,8 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 37,9 тыс. рублей (4,2%).

На 2020 год сметой расходов по статье «Представительские расходы» была утверждена сумма 675,0 тыс. рублей, которая в течение года не корректировалась.

Фактически представительские расходы Дирекции Совета в 2020 году составили 359,4 тыс. рублей или 0,3% от суммы фонда оплаты труда (137 260,8 тыс. рублей). Экономия средств по данной статье расходов по сравнению с запланированным в смете уровнем составила 315,6 тыс. рублей или 46,8 процента.

Проверкой установлено, что Дирекцией не составляются первичные документы, подтверждающие обоснованность представительских расходов.

6. Расходы на медицинское обслуживание

Медицинское обслуживание работников Дирекции Совета и неработающих пенсионеров, впервые ушедших на пенсию из Дирекции Совета, на период 01.02.2019-31.01.2020 предусмотрено договором добровольного медицинского страхования с АО «СОГАЗ» от 21.01.2019 № 1819-30 LM 9001 с учетом дополнительных соглашений от 07.02.2019 № 1819-30 LM 9001-01, от 26.04.2019 № 1819-30 LM 9001-02, от 17.05.2019 № 1819-30 LM 9001-03,

от 06.06.2019 № 1819-30 LM 9001-04, от 01.07.2019 № 1819-30 LM 9001-05, от 04.07.2019 № 1819-30 LM 9001-06, от 23.07.2019 № 1819-30 LM 9001-07, от 02.10.2019 № 1819-30 LM 9001-08, от 19.11.2019 № 1819-30 LM 9001-09. Численность застрахованных лиц на начало периода страхования составляла 93 человека, на конец периода страхования – 101 человек.

Расходы на медицинское обслуживание работников Дирекции Совета на 2019 год были запланированы в смете в сумме 5 470,0 тыс. рублей, которые 30.12.2019 увеличены на 2 000,0 тыс. рублей и составили с учетом корректировки 7 470,0 тыс. рублей, фактически израсходовано на эти цели 7 134,0 тыс. рублей, экономия составила 336,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что с учетом дополнительных соглашений от 06.06.2019 № 1819-30 LM 9001-04, от 01.07.2019 № 1819-30 LM 9001-05, от 04.07.2019 № 1819-30 LM 9001-06, от 23.07.2019 № 1819-30 LM 9001-07, от 02.10.2019 № 1819-30 LM 9001-08, от 19.11.2019 № 1819-30 LM 9001-09 к договору первоначально установленный сметой лимит финансирования на медицинское обслуживание был превышен на сумму 1 664,0 тыс. рублей. Корректировка статьи расходов сметы осуществлена после заключения указанных дополнительных соглашений с учетом фактически произведенных затрат.

Медицинское обслуживание работников Дирекции Совета и неработающих пенсионеров, впервые ушедших на пенсию из Дирекции Совета, на период 01.02.2020-31.01.2021 предусмотрено договором добровольного медицинского страхования с АО «СОГАЗ» от 20.01.2020 № 20 LM 4990 с учетом дополнительных соглашений от 10.02.2020 № 20 LM 4990-01, от 20.05.2020 № 20 LM 4990-02, от 17.07.2020 № 20 LM 4990-03, от 23.07.2020 № 20 LM 4990-04, от 23.12.2020 № 20 LM 4990. Численность застрахованных лиц на начало периода страхования составляла 100 человек, на конец периода страхования – 102 человека.

Расходы на медицинское обслуживание работников Дирекции Совета на 2020 год были запланированы в смете в сумме 5 705,0 тыс. рублей, фактически израсходовано на эти цели 5 583,0 тыс. рублей, экономия составила 122,0 тыс. рублей.

7. 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: г. Москва, улица Новая Басманная, дом 2.

Основная площадь служебных помещений, занимаемых Дирекцией Совета по указанному адресу, составляет 668,8 кв. метра.

Оплата услуг по содержанию здания в проверяемом периоде осуществлялась по договору от 26.01.2009 № 4547, заключенному Дирекцией Совета с Административно-хозяйственным управлением – филиалом ОАО «РЖД».

Расходы на коммунальные услуги и техническое обслуживание служебных помещений в смете Дирекции Совета на 2019 год были запланированы в сумме 6 277,0 тыс. рублей, фактические расходы по данной статье составили 5 401,3 тыс. рублей, тем самым сложилась экономия в размере 875,7 тыс. рублей.

На 2020 год расходы на коммунальные услуги и техническое обслуживание служебных помещений запланированы в сумме 5 409,0 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2020 были скорректированы на 60,0 тыс. рублей и составили 5 469,0 тыс. рублей. Фактические расходы на коммунальные услуги и техническое обслуживание служебных помещений составили 5 464,9 тыс. рублей. Экономия по данной статье составила 4,1 тыс. рублей.

8. Кассовые и банковские операции

В проверяемом периоде Дирекцией Совета расчеты велись с применением открытых в Банке ВТБ (ПАО) четырех расчетных счетов, из них два счета для расчетов в рублях Российской Федерации (№ 40807.810.5.00450000002 и № 40807.810.8.00450000003) и два валютных счета (№ 40807.840.8.00450000002 и № 40807.756.5.45800000001) для расчетов в иностранной валюте – в долларах США и швейцарских франках соответственно.

По состоянию на 01.01.2019 остаток денежных средств на банковских счетах составил 129 304,5 тыс. рублей, на 01.01.2020 – 102 765,7 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 85 298,4 тыс. рублей, что соответствует выпискам банка.

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

В проверяемом периоде кассовые операции осуществлялись главными специалистами: до 24.05.2019 – Мареевой О.М. по договору о полной материальной ответственности от 20.12.2005; до 02.10.2019 – Горячевой О.С. по договору о полной материальной ответственности от 08.02.2016;

до настоящего времени – Рыбаковой А.Б., договор о полной материальной ответственности с которой заключен 01.07.2019.

Лимит остатка наличных денежных средств, установленный приказами Дирекции Совета от 10.01.2019 № 1 на 2019 год и от 10.01.2020 № 3 на 2020 год в размере 2 300 рублей, соблюдался. По состоянию на 31.12.2019 остаток денежных средств по кассе составил 2 107,86 рубля, по состоянию на 31.12.2020 – 2 120,74 рубля.

В ходе настоящей проверки проведена ревизия кассы Дирекции Совета (акт от 20.04.2021 № 1), остаток наличных денежных средств составил 2 120,74 рубля, что соответствует записи в кассовой книге и не превышает установленный лимит.

Выборочной проверкой выданных в подотчет сумм на хозяйственные и представительские расходы нарушения не установлены.

9.Расчеты с дебиторами и кредиторами

По данным бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2019 в учете Дирекции Совета числится дебиторская задолженность в сумме 20 035,6 тыс. рублей, которая по сравнению с аналогичным периодом 2018 года (18 579,6 тыс. рублей) увеличилась на 1 456,1 тыс. рублей (+7,8%).

В составе дебиторской задолженности учтены расчеты с поставщиками и подрядчиками на сумму 699,9 тыс. рублей, расчеты по социальному страхованию – 522,9 тыс. рублей, расчеты с персоналом по оплате труда – 1,0 тыс. рублей, расчеты с подотчетными лицами – 0,5 тыс. рублей, расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 18 811,3 тыс. рублей.

Основная сумма дебиторской задолженности (94%) по расчетам с разными дебиторами и кредиторами сложилась за счет задолженности железнодорожных администраций, в том числе:

ГП «Железная дорога Молдовы» – 10 234,6 тыс. рублей;

АО «Украинская железная дорога» – 5 300,2 тыс. рублей, в том числе Филиал «Центра обеспечения производства» АО «Украинская железная дорога» – 4,6 тыс. рублей;

«Холдинг Болгарские государственные железные дороги» ЕАД – 2 011,2 тыс. рублей;

Министерство железнодорожного транспорта Туркменистана – 591,8 тыс. рублей;

ЗАО «Азербайджанские железные дороги» – 386,7 тыс. рублей;

АО «Грузинская железная дорога» – 110,0 тыс. рублей;

ГУП «Таджикская железная дорога» – 100,4 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 числится в балансе Дирекции Совета в сумме 40 370,5 тыс. рублей, рост дебиторской

задолженности к концу 2019 года составил 20 334,8 тыс. рублей (201,5%).

В составе дебиторской задолженности учтены расчеты с поставщиками и подрядчиками на сумму 465,7 тыс. рублей, расчеты по социальному страхованию – 1 370,1 тыс. рублей, расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 38 534,7 тыс. рублей.

Аналогично предыдущему периоду основная сумма дебиторской задолженности (95,5%) сложилась за счет задолженности железнодорожных администраций, в том числе:

ГП «Железная дорога Молдовы» – 17 932,0 тыс. рублей;

Министерство железнодорожного транспорта Туркменистана – 11 323,0 тыс. рублей;

«Холдинг Болгарские государственные железные дороги» ЕАД – 4 059,7 тыс. рублей;

АО «Украинская железная дорога» – 3 182,7 тыс. рублей;

ГАО «Латвийская железная дорога» – 1 119,4 тыс. рублей;

ГУП «Таджикская железная дорога» – 347,5 тыс. рублей;

АО Эстонская железная дорога – 226,8 тыс. рублей;

АО «Грузинская железная дорога» – 223,6 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность Дирекции Совета по данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2019 составляет 72 014,1 тыс. рублей, в том числе по расчетам с поставщиками и подрядчиками на сумму 9 268,5 тыс. рублей, по расчетам с разными дебиторами и кредиторами – 62 745,6 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность Дирекции Совета по состоянию на 31.12.2020 года учтена в балансе в общей сумме 69 639,3 тыс. рублей, в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками – 15 855,1 тыс. рублей и расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 53 784,2 тыс. рублей.

Основной объем в структуре кредиторской задолженности (87,1% за 2019 год и 77,2% за 2020 год) составляют платежи по членским взносам, перечисленные на предстоящий отчетный период (год) государствами-участниками Содружества в счет сметы расходов на содержание Дирекции Совета и возмещение расходов Центральной станции связи – филиал ОАО «РЖД» за услуги связи.

Выборочной проверкой расчетов с дебиторами и кредиторами установлено, что в составе как дебиторской, так и кредиторской задолженности учитывается задолженность прошлых периодов (2007, 2011, 2013 годы и т.д.).

Например, с 2014 года в балансе учитывается дебиторская задолженность администраций железных дорог Украины и Туркменистана в сумме 2 243,6 и 89,3 тыс. рублей соответственно, возникшая в результате финансирования процедур, необходимых для регистрации межгосударственных стандартов в

Межгосударственном Совете по стандартизации, метрологии и сертификации, кредиторская задолженность перед администрацией железной дороги Болгарии в сумме 273,3 рублей, возникшая в результате курсовой разницы валют.

10. Инвентаризация имущества и обязательств.

В 2019 году плановая инвентаризация основных средств, всех балансовых счетов перед составлением баланса Дирекции Совета проведена на основании приказа от 26.12.2019 № 78 с 26 декабря по 31 декабря 2019 года.

В 2020 году плановая инвентаризация перед составлением баланса проведена на основании приказа от 25.12.2020 № 66 с 28 декабря по 31 декабря 2020 года.

Результаты проведенных инвентаризаций отражены в протоколах, утвержденных Председателем Дирекции Совета от 31.12.2019 № б/н и от 31.12.2020 № б/н соответственно.

Данные инвентаризации основных средств соответствуют данным бухгалтерского учета.

Инвентаризационной комиссией в соответствии с действующими требованиями по ведению бухгалтерского учета проведена инвентаризация материалов (балансовый счет 10), основного производства (балансовый счет 20), остатка денежных средств в кассе (балансовый счет 50), расчетного счета (балансовый счет 51), валютных счетов (балансовый счет 52), дебиторской и кредиторской задолженности (балансовые счета 60, 76), расчетов по налогам и сборам (балансовый счет 68), расчетов по социальному страхованию и обеспечению (балансовый счет 69), расчетов с персоналом по оплате труда (балансовый счет 70), расчетов с подотчетными лицами (балансовый счет 71), добавочного капитала (балансовый счет 83), целевого финансирования (балансовый счет 86). Данные проведенных инвентаризаций соответствуют данным бухгалтерского учета. По балансовым счетам 01, 50, 51, 60, 76 составлены акты инвентаризации.

В соответствии с приказом Дирекции от 17.08.2020 № 33-А рабочей инвентаризационной комиссией проведена инвентаризация материальных ценностей в связи со сменой материально ответственных лиц. По итогам оформлены инвентаризационные описи, акты приема-передачи материальных ценностей, с материально ответственными лицами заключены договоры о полной материальной ответственности от 18.08.2020.

11. Финансирование Плана НИОКР

Финансирование Плана НИОКР производится в соответствии с Положением по организации планирования, финансирования, выполнения и приемки работ, направленных на научно-техническое развитие

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

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

Железнодорожные администрации Республики Молдовы и Украины работают по договорам, в соответствии с которыми перечисление 50% от суммы годового взноса не предусмотрено.

План НИОКР железнодорожных администраций на 2019 год был утвержден на 69-м заседании Совета (18-19 сентября 2018 года, г. Москва). Объем финансирования Плана НИОКР-2019 составил 34 835,3 тыс. рублей. Расчетный авансовый платеж (за вычетом Молдовы и Украины) составил 16 479,0 тыс. рублей. Всего по Плану НИОКР-2019 было заключено 13 договоров и 7 дополнительных соглашений по 20 работам.

В течение 2019 года План НИОКР дважды корректировался, в том числе на 70-м заседании Совета (14-15 мая 2019, г. Хельсинки) и на 71-м заседании Совета (15-16 октября 2019, г. Минск), итоговый объем финансирования Плана НИОКР-2019 утвержден на 72-ом заседании Совета (16.06.2020, заочно путем письменного согласования). В результате произведенных корректировок в Плане НИОКР-2019 осталось 13 работ общей стоимостью в размере 20 784,3 тыс. рублей, 4 работы исключены из Плана в связи с переносом в План НИОКР-2020, 3 работы исключены из Плана (оформлены соглашения о расторжении договоров).

Перенесены в План НИОКР-2020 работы:

по причине несогласования рабочей группой разработанного проекта документа – «Разработка проекта Концепции стратегического развития железнодорожного транспорта на пространстве 1520 до 2030 года» (шифр 2.1.62, исполнитель АО «ИЭРТ», стоимость 5 133,0 тыс. рублей);

по причине несвоевременного предоставления исполнителем результатов работ – «Разработка руководства по организации ремонта колесных пар и буксовых узлов на ремонтных предприятиях» (шифр 2.2.19, исполнитель АО «ВНИИЖТ», стоимость 2 500,0 тыс. рублей);

по причине длительного согласования межгосударственных стандартов в Межгосударственном техническом комитете по стандартизации № 524 «Железнодорожный транспорт» – ГОСТ «Вагоны-хопперы открытые для перевозки сыпучих грузов. Общие технические условия» (шифр 3.1.6, исполнитель УО «БелГУТ», стоимость 876,0 тыс. рублей) и ГОСТ «Элементы систем освещения пассажирских вагонов локомотивной тяги и моторвагонного подвижного состава. Технические требования и методы контроля» (шифр 3.1.7, исполнитель УО «БелГУТ», стоимость 875,0 тыс. рублей).

Исключены из Плана НИОКР-2019 работы:

по причине принятия комиссионного решения о нецелесообразности выполнения работ – «Переработка Классификатора «Основные неисправности грузовых вагонов» К ЖА 2005 05» (шифр 1.3.37, исполнитель АО «ВНИИЖТ», стоимость 1 300,0 тыс. рублей);

по причине невыполнения исполнителем работ по договору принято решение о закрытии работ – ГОСТ «Резервуары воздушные железнодорожного подвижного состава. Общие технические условия» и ГОСТ «Вагоны изотермические. Требования безопасности и методы испытаний» (шифры работ 3.1.16 и 3.1.21, исполнитель ОАО «НИИ вагоностроения», стоимость работ 1 310,0 и 1 310,0 тыс. рублей соответственно).

Итоговая стоимость работ по Плану НИОКР-2019 оплачена железнодорожными администрациями (кроме Молдовы и Украины) в первом квартале 2020 года. Задолженность железнодорожных администраций Республики Молдовы и Украины по финансированию Плана НИОКР-2019 составляет 712,8 тыс. рублей (148,9 и 563,9 тыс. рублей соответственно).

В связи с отсутствием в договорах на выполнение работ по НИОКР условий по предоплате взаимные финансовые претензии между Дирекцией Совета и исполнителями работ по расторгнутым договорам отсутствуют.

План НИОКР-2020 первоначально утвержден на 71-м заседании Совета (15-16 октября 2019 года, г. Минск) с объемом финансирования в размере 37 978,0 тыс. рублей. Расчетный авансовый платеж (за вычетом Республики Молдовы и Украины) составил 18 031,3 тыс. рублей.

Корректировки Плана НИОКР-2020 утверждены на 72-м заседании Совета (16.06.2020, заочно) и на 73-м заседании Совета (27.11.2020, заочно). Общий объем финансирования по итогам произведенных в 2020 году корректировок утвержден в сумме 27 678,0 тыс. рублей. Итоговый объем финансирования Плана НИОКР-2020 запланирован к утверждению на предстоящем в мае 2021 года 74-м заседании Совета в общей сумме 23 978,0 тыс. рублей.

Всего по Плану НИОКР-2020 было заключено 17 договоров и 2 дополнительных соглашения по 19 работам. Выполнены и согласованы

профильными комиссиями, рабочими группами и совещаниями уполномоченных представителей железнодорожных администраций 12 работ.

Из 19 работ по Плану НИОКР-2020 исключены 4 работы с переносом в План НИОКР-2021. Совещанием уполномоченных представителей железнодорожных администраций по подведению итогов выполнения работ Плана НИОКР-2020 (21-22 января 2021 года) согласовано исключение еще 3-х работ и перенос их в План НИОКР-2021.

Перенесены в План НИОКР-2021:

в связи с необходимостью доработки – «Разработка программных средств АС «МЕСПЛАН» для реализации обратной связи с автоматизированной системой организации вагонопотоков в международном сообщении (АСОВ-МС) при поступлении заявок, не соответствующих плану формирования в международном сообщении (ПФ-МС)» (шифр 1.1.14, исполнитель «АЙтранс», стоимость 1 200,0 тыс. рублей);

в связи с принятием железнодорожными администрациями решения о целесообразности расширения функций разрабатываемых автоматизированных систем – «Создание основанного на современных программных средствах комплекса программ для задачи межгосударственного уровня «Автоматизированная система расчетов за задержки поездов» (АС задержки ИБМУ)» и «Создание основанного на современных программных средствах комплекса программ для задачи межгосударственного уровня «Автоматизированный учет нарушений режима срочного возврата грузовых вагонов» (АС РСВ-2 ИБМУ)» (шифры работ 1.3.48 и 1.3.49, исполнитель ООО «НТЦ ТРАНССИСТЕМОТЕХНИКА», стоимость работ 900,0 и 900,0 тыс. рублей соответственно);

в связи с необходимостью дополнительного обсуждения на заседании Экспертной группы Комиссии по пассажирскому хозяйству предложений, поступивших от железнодорожных администраций к подготовленному исполнителем проекту – «Актуализация Руководства по техническому обслуживанию и ремонту гидравлических и фрикционных гасителей колебаний пассажирских вагонов» (шифр 2.2.27, исполнитель ФГБОУ ВО ПГУПС, стоимость 500,0 тыс. рублей);

в соответствии с решением Приемочной комиссии о продлении опытной эксплуатации программного обеспечения – «Модификация АРМ по технологическому сопровождению Автоматизированной системы учета погрузки специализированных вагонов с нарушением их специализации» (шифр 1.3.52, исполнитель ООО «АЙтранс», стоимость 1 700,0 тыс. рублей);

в связи с прохождением подготовки к регистрации разработанного документа – «ГОСТ «Вагоны-хопперы открытые для перевозки сыпучих грузов. Общие технические условия» и «ГОСТ «Элементы систем освещения

пассажирских вагонов локомотивной тяги и моторвагонного подвижного состава. Технические требования и методы контроля» (шифры работ 3.1.6 и 3.1.7, исполнитель УО «БелГУТ», стоимость работ 1 000,0 и 1 000,0 тыс. рублей соответственно).

Решением 73-го заседания Совета железнодорожным администрациям установлен срок перечисления средств за выполненные работы Плана НИОКР-2020 до 15 марта 2021 года. По состоянию на 22.04.2021 не оплачены работы по планам НИОКР 2019-2020 года железнодорожными администрациями Республики Молдова, Республики Таджикистан, Украины и Грузии. Запись о наличии задолженности указанных железнодорожных администраций включена в проект протокола 74-го заседания Совета. Общая задолженность администраций по Планам НИОКР 2019 и 2020 года составляет 3 278,7 тыс. рублей.

На момент настоящей проверки указанная задолженность не погашена.

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

Смета по возмещению расходов Центральной станции связи на 2019 год утверждена на 70 заседании Совета (14-15 мая 2019 года, г. Хельсинки) в сумме 11 789,0 тыс. рублей. Фактически израсходовано в 2019 году на услуги связи 9 302,5 тыс. рублей. Экономия по смете сложилась в сумме 2 486,5 тыс. рублей.

Всего железнодорожными администрациями перечислено на данные цели 10 808,7 тыс. рублей, недофинансирование услуг связи на конец 2019 года составило 980,3 тыс. рублей, в том числе Туркменистан 595,4 тыс. рублей, Республика Молдова 384,9 тыс. рублей.

Смета расходов на услуги связи на 2020 год утверждена на 72 заседании Совета (16.06.2020 года, заочно) в сумме 10 515,0 тыс. рублей. Сводной ведомостью по перечислению членских взносов железнодорожными администрациями предусмотрено перечисление членских взносов в сумме 8 028,5 тыс. рублей с учетом экономии 2019 года в размере 2 486,5 тыс. рублей. Фактически в 2020 году израсходовано 9 816,7 тыс. рублей. Экономия по смете сложилась в сумме 698,3 тыс. рублей.

Железнодорожными администрациями в 2020 году перечислено на данные цели 9 601,6 тыс. рублей, недофинансирование железнодорожными администрациями на конец 2020 года составило 913,4 тыс. рублей, в том числе Туркменистан – 531,1 тыс. рублей, Республика Молдова – 382,4 тыс. рублей.

На момент настоящей проверки указанная задолженность не погашена.

С учетом сложившейся экономии по услугам связи сумма задолженности Дирекции перед ЦСС за 2020 год сложилась в размере 215,1 тыс. рублей. На покрытие указанной задолженности Дирекцией использованы средства из

членских взносов железнодорожных администраций, предусмотренных сметой расходов на содержание Дирекции Совета. Задолженность Дирекции Совета перед Центральной станцией связи за услуги связи за 2019 и 2020 годы отсутствует.

13. Другие поступления и произведенные расходы

В 2019-2020 гг. за счет взносов железнодорожных администраций Дирекцией Совета осуществлялось финансирование централизованных изданий книг Плана формирования грузовых поездов в международном сообщении на 2019/2020 гг. (часть 3) на сумму 201,8 тыс. рублей и Плана формирования вагонов с контейнерами в международном сообщении на 2019/2020 гг. на сумму 63,4 тыс. рублей (распределение взносов утверждено на 71-м заседании Совета 15-16 октября 2019, г. Минск). На момент проверки не погашена задолженность Туркменистана по взносам на издание книг Плана формирования грузовых поездов в международном сообщении на 2019/2020 гг. (часть 3) в размере 7,1 тыс. рублей и Плана формирования вагонов с контейнерами в международном сообщении на 2019/2020 гг. в размере 9,7 тыс. рублей.

В протоколах 72-го заседания Совета от 16.06.2020 и 73-го заседания Совета от 27.11.2020 железнодорожной администрации Туркменистана указано на необходимость погашения задолженности за издание книг Плана формирования грузовых поездов в международном сообщении на 2019/2020 гг. и Плана формирования вагонов с контейнерами в международном сообщении на 2019/2020 гг.

Также Дирекция Совета обращалась к Председателю Агентства «Туркменские железные дороги» от 04.09.2020 № ДЗ-3095 с просьбой оказать содействие в оплате счетов за изданные и направленные книги. Ответ на обращение либо оплата не получены.

За счет средств ОАО «РЖД» на основании договоров от 28.12.2017 № 2715029 на 2018-2019 гг., от 24.12.2019 № 3753722 на 2020-2021 гг. в отчетном периоде осуществлялось финансирование Координационной постоянно действующей комиссии по совершенствованию нормативной правовой базы организации расчетов в международном железнодорожном сообщении, созданной на основании решения 46-го заседания Совета 17-19 мая 2007 г. в г. Астана, трудовые договоры с членами которой заключены Председателем Дирекции Совета.

Сумма целевого финансирования по договору от 28.12.2017 № 2715029 в размере 12 591,0 тыс. рублей, в том числе на 2019 год 6 427,6 тыс. рублей, перечислена Дирекции Совета в полном объеме. Фактически по договору израсходовано 12 467,7 тыс. рублей. Остаток денежных средств в размере

123,3 тыс. рублей в соответствии с условиями договора возвращен на расчетный счет ОАО «РЖД».

Целевое финансирование на 2020 год составило 6 794,6 тыс. рублей, деньги перечислены Дирекции Совета в полном объеме, фактически израсходовано 6 211,7 тыс. рублей.

Выборочной проверкой расходов на финансирование централизованных изданий книг и деятельности Координационной комиссии нарушений не выявлено.

Проверкой установлено, что по статье затрат «Командировочные расходы» Дирекцией в пределах сметы допускаются расходы на командирование, не предусмотренные Порядком и условиями командирования федеральных государственных гражданских служащих, утвержденными Указом Президента Российской Федерации от 18.07.2005 № 813 (расходы на упаковку багажа).

14. Состояние бухгалтерского учета и отчетности. Соблюдение налогового законодательства

Бухгалтерский учет в Дирекции Совета осуществляется с применением компьютерной программы по автоматизации бухгалтерского учета «1С Бухгалтерия».

В соответствии с положениями статьи 5 Соглашения между Правительством Российской Федерации и Советом по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества Независимых Государств об условиях пребывания Дирекции Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества Независимых Государств на территории Российской Федерации от 18.11.1997 Дирекция Совета освобождается от всех налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых на территории Российской Федерации, за исключением тех, которые представляют собой плату за конкретные виды обслуживания.

В связи с тем, что Дирекция Совета не является коммерческой организацией и предпринимательская деятельность не ведется, регистры налогового учета не заполняются.

Дирекцией Совета оформляется и сдается в налоговую инспекцию нулевая налоговая декларация по налогу на прибыль иностранной организации, нулевая налоговая декларация по транспортному налогу (в связи с отсутствием на балансе автотранспортных средств), нулевая налоговая декларация по налогу на имущество организации (в связи с отсутствием на балансе недвижимого имущества) и годовой отчет о деятельности иностранной организации в Российской Федерации.

Приказом Дирекции Совета от 27.12.2019 № 79 «Об учетной политике на

2020 год» утверждено Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2020 год, Положение об учетной политике для целей налогового учета на 2020 год, график документооборота, рабочий план счетов, создана постоянно действующая комиссия для проведения годовой инвентаризации и списания имущества.

Рекомендации

По результатам проведенной проверки Ревизионная комиссия рекомендует:

1. Продолжить проведение работы с железнодорожными администрациями в части обязательности соблюдения установленных сроков перечисления средств на финансирование расходов. На момент окончания проверки общая сумма задолженности железнодорожных администраций составляет 36 219,3 тыс. рублей, в том числе по сметам расходов на обеспечение деятельности Дирекции Совета – 30 841,4 тыс. рублей, на возмещение расходов ЦСС – 1 677,7 тыс. рублей, на финансирование НИОКР – 3 682,7 тыс. рублей, финансирование издания книг и дисков – 17,5 тыс. рублей.

2. При возникновении необходимости перераспределения средств между статьями сметы расходов на обеспечение деятельности Дирекции Совета в пределах утвержденной суммы расходов корректировку сметы осуществлять до совершения хозяйственных операций по статьям, требующих корректировки.

3. Провести работу по изменению Положения о порядке премирования служащих Дирекции Совета в части приведения основания премирования служащих Дирекции за определенный период времени (месяц, квартал, год) в соответствие с законодательством Российской Федерации о государственной гражданской службе и установления качественно и количественно измеримых показателей, учитываемых при принятии решения о премировании.

4. В целях недопущения дополнительных расходов Дирекции Совета на уплату сумм НДС обеспечить выполнение требования ст. 165 Налогового кодекса Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации от 22.07.2006 № 455 «Об утверждении Правил применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость, при реализации товаров (работ, услуг) для официального использования международными организациями и их представительствами, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации».

5. Провести работу по утверждению Дирекцией Совета локальных документов, регламентирующих оформление документов, подтверждающих

обоснованность произведенных представительских расходов и возмещение затрат на командировочные расходы.

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



О.П.Фирсова

Председатель Дирекции Совета



В.А.Попов