

**ОТЧЕТ**  
**Ревизионной комиссии Совета по железнодорожному транспорту**  
**государств-участников Содружества по проверке исполнения сметы**  
**расходов на содержание Дирекции Совета**  
**в 2023 году**

«26» апреля 2024 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 Курковой С.В. (от ОАО «РЖД»), членов комиссии – Мелконяна С.Т. (от ЗАО «ЮКЖД»), Асылбековой К.А., Копцовой Л.А. (от ГП «Национальная компания «Кыргыз темир жолу») проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Дирекции Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества (далее – Дирекция, Дирекция Совета) и исполнения смет расходов Дирекции Совета за 2023 год.

Проверка начата 22.04.2024, закончена 26.04.2024.

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 Романова М.С.

Проведенной проверкой установлено.

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

По итогам проведенной Ревизионной комиссией проверки финансово-хозяйственной деятельности Дирекции за 2022 год из 14 пунктов рекомендаций Ревизионной комиссии не в полном объеме выполнены следующие 5 рекомендаций.

1. Дирекцией Совета проводится работа по выполнению требований ст. 165 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) 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». Однако допущены дополнительные расходы за 2023 год по оплате НДС в размере 0,4 тыс. рублей (АО «ФПК»).

2. Пунктами 35 и 36 Служебного распорядка Дирекции Совета, утверждённого приказом Дирекции от 19.05.2023, установлено, что денежное содержание выплачивается 5 и 20 числа каждого месяца. Окончательный расчет денежного содержания осуществляется 5 числа каждого месяца, следующего за текущим. Указанные положения не в полной мере учитывают требования ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ), ввиду того, что в Служебном распорядке не конкретизирован период, за который осуществляется выплата заработной платы по состоянию на 20 число (фактически за первую половину месяца) и отсутствует указание на осуществление выплаты за фактически отработанное время. В результате имеются риски трудовых споров и наложения административного штрафа на Дирекцию Совета в соответствии со ст. 5.27 КоАП РФ до 50,0 тыс. рублей.

3. Не обеспечено включение в договор от 17.11.2008 № 4490, заключенный Дирекцией с АХУ – филиалом ОАО «РЖД», фактически переданной ОАО «РЖД» в пользование Дирекции мебели (стол для переговоров, кресла, шкафы и др.), в результате не определены обязанности и меры ответственности Дирекции в отношении вышеуказанного имущества, созданы риски необеспечения сохранности имущества собственности ОАО «РЖД».

4. Дирекцией не проведена инвентаризация имущества, полученного в безвозмездное пользование, фактически используемого и занимаемого Дирекцией Совета; не обеспечивается подписание актов сверки расчетов с отдельными контрагентами, что не соответствует пунктам 1.3, 3.48, 3.7 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания от 13.06.1995 № 49).

5. Не внесены изменения в Учетную политику Дирекции Совета в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

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

В соответствии с Порядком формирования и расходования средств на содержание Дирекции Совета по железнодорожному транспорту государственных участников Содружества, утвержденным решением 74-го заседания Совета от 08.06.2021 (далее – Порядок), источником финансового обеспечения

деятельности Дирекции Совета являются членские взносы железнодорожных администраций-членов Совета, ассоциированных членов Совета, железнодорожных администраций, принимающих участие в работе Совета на основе отдельных договоров (далее – участники Совета), а также взносы железнодорожных администраций и международных организаций, имеющих статус наблюдателя.

Смета расходов на содержание Дирекции Совета на 2023 год была утверждена на 78-ом заседании Совета (23.06.2023, г. Москва) в общей сумме 205 745,0 тыс. рублей. Основную часть статьи расходов составил фонд заработной платы 145 858,0 тыс. рублей, или 70,9% от сметы, и отчисления на социальное обеспечение сотрудников (страховые взносы) – 37 048,0 тыс. рублей, или 18,0% от сметы.

В соответствии с п. 4.5 Порядка Председателем Дирекции Совета Поповым В.А. 26.12.2023 и 31.01.2024 произведены перераспределения средств между статьями сметы в пределах утвержденной суммы расходов: в связи с необходимостью командирования служащих для участия в выездных совещаниях рабочих органов Совета увеличены командировочные расходы с 346,0 тыс. рублей до 745,0 тыс. рублей за счет сокращения расходов на добровольное медицинское страхование, информационное обеспечение и обслуживание оргтехники (в связи с сокращением количества штатных единиц), расходов на банковское обслуживание (в связи с закрытием расчетных счетов в банках). О произведенном перераспределении расходов письмами от 26.12.2023 № ДП-4653 и от 31.01.2024 № ДП-287 уведомлены железнодорожные администрации.

Следует отметить, что до корректировки сметы в конце отчетного периода (26.12.2023) и начале следующего отчетного периода (31.01.2024) затраты по статье «Командировочные расходы» осуществлялись с превышением установленного лимита финансирования.

Разделом 4 Порядка не предусмотрено проведение перераспределения средств между статьями сметы по факту совершения хозяйственных операций.

При отсутствии экономии по другим статьям затрат применяемая практика корректировки сметы в конце либо по истечении отчетного периода создает риски перерасхода денежных средств в смете. Ревизионная комиссия полагает целесообразным рекомендовать Дирекции Совета осуществлять корректировку сметы (при возникновении такой необходимости) до совершения хозяйственных операций.

Фактическое исполнение сметы составило 193 609,7 тыс. рублей (94,1%), условная экономия 12 135,3 тыс. рублей.

Условная экономия сложилась как разница между утвержденными по каждой статье плановыми ассигнованиями на 2023 год и фактически

произведенными расходами по соответствующим статьям.

Условная экономия образовалась по следующим статьям:

фонд заработной платы – 9 164,8 тыс. рублей (6,3% от плановой статьи расходов);

командировочные расходы – 11,4 тыс. рублей (1,5%);

отчисления на социальное обеспечение сотрудников (страховые взносы) – 2 102,3 тыс. рублей (5,7%);

добровольное медицинское страхование – 2,2 тыс. рублей (0,04%);

негосударственное пенсионное обеспечение – 306,8 тыс. рублей (10,4%);

содержание служебных помещений (коммунальные услуги и техническое обслуживание) – 178,2 тыс. рублей (3,2%);

типографские, канцелярские и другие расходы – 15,2 тыс. рублей (1,3%);

информационное обеспечение и обслуживание оргтехники – 309,6 тыс. рублей (8,6%);

транспортные расходы (содержание автотранспорта) – 0,6 тыс. рублей (0,02%);

банковское обслуживание – 11,3 тыс. рублей (17,8%);

представительские расходы – 0,3 тыс. рублей (0,1%);

прочие расходы – 32,6 тыс. рублей (44,7%).

Железнодорожными администрациями перечислено на содержание Дирекции Совета за 2023 год 179 615,4 тыс. рублей. Недофинансирование составило 26 129,6 тыс. рублей, в том числе дебиторская задолженность Республики Молдова – 8 641,3 тыс. рублей, Туркменистана – 12 139,0 тыс. рублей, Литовской Республики – 1 440,2 тыс. рублей, Эстонской Республики – 1 440,2 тыс. рублей, Исламской Республики Иран – 2 468,9 тыс. рублей. На момент проверки задолженность не погашена.

На дату проверки за период с 2018 по 2023 год железнодорожными администрациями не оплачены членские взносы на обеспечение деятельности Дирекции Совета на общую сумму 85 188,9 тыс. рублей, в том числе:

Республика Молдова за 2018 год – 3 070,3 тыс. рублей, за 2019 год – 6 093,7 тыс. рублей, за 2020 год – 7 374,7 тыс. рублей, за 2021 год – 7 302,4 тыс. рублей, за 2022 год – 7 092,9 тыс. рублей, за 2023 год – 8 641,3 тыс. рублей;

Туркменистан за 2022 год – 6 072,3 тыс. рублей, за 2023 год – 12 139,0 тыс. рублей;

Украина за 2022 год – 15 108,4 тыс. рублей;

Республика Болгария за 2019 год – 791,3 тыс. рублей, за 2020 год – 2 048,5 тыс. рублей, за 2021 год – 2 028,4 тыс. рублей, за 2022 год – 2 055,6 тыс. рублей;

Литовская Республика за 2023 год – 1 440,2 тыс. рублей;

Эстонская Республика за 2023 год – 1 440,2 тыс. рублей;

Исламская Республика Иран за 2022 год – 20,7 тыс. рублей; за 2023 год – 2 468,9 тыс. рублей.

Дирекция Совета письмами неоднократно обращалась к железнодорожным администрациям Туркменистана, Республики Молдова, Литовской Республики, Эстонской Республики, Исламской Республики Иран о необходимости погашения задолженности по взносам, проведены совещания уполномоченных представителей железнодорожных администраций (протоколы от 24-25.08.2023, от 13.12.2023), решения о необходимости погашения задолженности отражены в протоколах 78-го и 79-го заседаний Совета от 23.06.2023 и от 20.11.2023.

Однако до настоящего времени задолженности железнодорожных администраций в полном объеме не погашены, что приводит к дефициту денежных средств на обеспечение деятельности Дирекции Совета.

Расчеты с железнодорожными администрациями Грузии, Латвийской Республики, Литовской Республики, Эстонской Республики в 2023 году проводились с применением системы централизованных расчетов в рамках Правил комплексных расчетов между железнодорожными администрациями государств – участников Содружества и с применением клиринговой формы расчетов в соответствии с решениями 76-го заседания Совета, проведенного 15.06.2022 в г. Москве (пп. 14 п. 2 повестки дня), и 78-го заседания Совета, проведенного 23.06.2023 в г. Москве (пп. 1 п. 1 повестки дня).

На совещании уполномоченных представителей железнодорожных администраций (протокол от 13.12.2023, г. Москва) принято решение о вынесении на 80-е заседание Совета вопроса о внесении изменений в Порядок в части применения мер воздействия к администрациям, имеющим задолженность.

### **3. Расходы на оплату труда**

Согласно данным сметы расходов на обеспечение деятельности Дирекции Совета и ее исполнения, пояснительной записке к проекту Сметы расходов годовой фонд оплаты труда работников Дирекции Совета запланирован на 2023 год в размере 145 857,1 тыс. рублей, факт составил 136 612,2 тыс. рублей, в том числе по элементам затрат:

годовая сумма ежемесячных денежных содержаний (план – 114 183,9 тыс. рублей, факт – 114 303,8 тыс. рублей);

денежное поощрение за обеспечение подготовки и проведения заседаний Совета (план – 14 444,5 тыс. рублей, факт – 8 906,2 тыс. рублей);

выплаты в связи с выходом на пенсию (план – 1 425,7 тыс. рублей, факт – 1 049,0 тыс. рублей);

выплаты в связи с сокращением служащих (план – 857,8 тыс. рублей, факт – 446,1 тыс. рублей);

единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и материальная помощь (план – 12 147,6 тыс. рублей, факт – 9 336,3 тыс. рублей);

разовые выплаты (план – 419,8 тыс. рублей, факт – 413,4 тыс. рублей);

доходы сотрудников Дирекции Совета в неденежной форме (план – 2 377,9 тыс. рублей, факт – 2 157,4 тыс. рублей).

При формировании сметы расходов фонда оплаты труда на 2023 год не учтен официальный уровень инфляции в Российской Федерации за предыдущий финансовый год. При этом при планировании доходов сотрудников Дирекции Совета в неденежной форме учитывалась индексация на 4% в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2021 № 390-ФЗ «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Согласно решению пп. 26.5 п. 1 протокола 44-го заседания Совета, проведенного 11-13 октября 2006 года в г. Ереване, Дирекции Совета разрешено учитывать официальный уровень инфляции в Российской Федерации за предыдущий финансовый год, а Председателю Дирекции предоставлено право проводить индексацию фонда оплаты труда при составлении сметы расходов на очередной финансовый год.

При этом не установлен механизм реализации указанного права, в том числе с учетом финансовой ситуации Дирекции Совета.

Указом Президента Российской Федерации от 28.09.2023 № 726 «О повышении окладов месячного денежного содержания лиц, замещающих должности федеральной государственной гражданской службы» предусматривалось повышение месячных окладов с 1 октября 2023 г. в 1,055 раза.

В соответствии с решением 78 заседания Совета (протокол от 23.06.2023 № 78) сокращены 13 штатных единиц, что позволило провести индексацию окладов работникам Дирекции с 1 октября 2023 г. в 1,055 раза.

Вместе с тем, в случае планирования расходов Дирекции Совета на оплату труда в последующих периодах без учета уровня инфляции имеются риски невыполнения указов Президента Российской Федерации о повышении окладов государственных служащих и наложения административного штрафа на Дирекцию Совета до 50,0 тыс. рублей в соответствии со ст. 5.27 КоАП РФ, либо перерасхода денежных средств по статье сметы «Фонд заработной платы».

Приказом председателя Дирекции Совета от 23.06.2023 № 15 с 01.09.2023 утверждено и введено в действие штатное расписание в общей

сумме месячного фонда заработной платы 9 319,9 тыс. рублей, штатной численностью 49 единиц.

Приказом председателя Дирекции Совета от 29.09.2023 № 25 с 01.10.2023 утверждено и введено в действие штатное расписание в общей сумме месячного фонда заработной платы 9 839,3 тыс. рублей, штатной численностью 49 единиц.

В Дирекции порядок выплаты премий регламентирован Положением о порядке выплаты премий, единовременных поощрений и денежного поощрения служащим Дирекции Совета, утвержденным Председателем Дирекции Совета Поповым В.А. от 10.01.2022 (далее – Положение от 10.01.2022).

Пунктом 1 Положения от 10.01.2022 предусмотрены:

премии, в том числе за выполнение особо важных и сложных заданий;

единовременные поощрения в связи с юбилейными датами;

денежное поощрение по итогам подготовки и проведения заседаний Совета.

Согласно своду начислений, удержаний и выплат за 2023 год осуществлено начисление премий в общей сумме 10 057,8 тыс. рублей, в том числе:

премия разовая (суммой) 413,4 тыс. рублей;

единовременное начисление 738,2 тыс. рублей;

Премия за Совет (денежное поощрение по итогам подготовки и проведения заседаний Совета) 8 906,2 тыс. рублей.

Пунктом 3.1 Положения от 10.01.2022 предусмотрено единовременное поощрение в связи с юбилейными датами (50 и 60 лет со дня рождения) за добросовестный труд на железнодорожном транспорте. В 2023 году произведена данная выплата служащим Дирекции в общей сумме 413,4 тыс. рублей.

Указанная выплата не предусмотрена ст. 50 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» и Правилами исчисления денежного содержания федеральных государственных гражданских служащих, утверждёнными постановлением Правительства Российской Федерации от 01.04.2022 № 554, в связи с чем формулировка наименования выплаты согласно п. 3.1 Положения от 10.01.2022 «единовременное поощрение в связи с юбилейными датами (50 и 60 лет со дня рождения) за добросовестный труд на железнодорожном транспорте» некорректна.

Согласно справкам 2-НДФЛ за 2023 год поощрения в связи с юбилейными датами отражаются по коду доходов 2000 «вознаграждение, получаемое налогоплательщиком за выполнение трудовых или иных

обязанностей».

Для выплат поощрений с юбилейными датами, за добросовестный труд на железнодорожном транспорте приказом ФНС России от 10.09.2015 № ММВ-7-11/387 предусмотрены различное кодирование доходов и учет для расчета среднего заработка. Расходы в виде выплат с юбилейными датами, не связанные с производственными результатами работников, носящий социальный характер, отражаются по коду дохода 2003, как сумма вознаграждений, выплачиваемых за счет средств специального назначения или целевых поступлений, что не соответствует коду доходов 2000.

В связи разночтением формулировок в представлении к выплате, в приказе Председателя Дирекции Совета от 12.05.2023 № 8 и в аналогичных приказах определить назначение выплаты (в связи с юбилейными датами или за добросовестный труд на железнодорожном транспорте) не предоставляется возможным, что влечет риск искажения сведений о доходах работников.

Премии, относящиеся к выплатам стимулирующего характера и зависящие от должностного оклада, производственных результатов (добросовестный труд) могут быть учтены в составе расходов на оплату труда.

В результате указания в справках 2-НДФЛ неверного кода дохода по выплатам к юбилейным датам имеется риск привлечения Дирекции как налогового агента к ответственности по п. 1 ст. 126.1 НК РФ за представление документа, содержащего недостоверные сведения, в размере 0,5 тыс. рублей за каждый представленный документ.

Вместе с тем, п. 3 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 от 24.12.2007 № 922, для расчета среднего заработка не учитываются выплаты социального характера, не относящиеся к оплате труда.

Таким образом, начисление единовременного поощрения в связи с юбилейными датами 6 работникам Дирекции в общей сумме 413,4 тыс. рублей по коду дохода 2000 как «вознаграждение, получаемое налогоплательщиком за выполнение трудовых или иных обязанностей» влечет риск несоблюдения требований постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 в части некорректного расчета среднего заработка и завышение среднего заработка, применяемого для расчета ежегодного оплачиваемого отпуска.

Проверкой установлено неправомерное отражение в составе заработной платы и в составе дебиторской задолженности по расчетам с персоналом по оплате труда по состоянию на 31.12.2023 суммы 449,3 тыс. рублей.

Так, по данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2023 дебиторская задолженность по расчетам с персоналом по оплате труда



составила 449,3 тыс. рублей. Указанная задолженность сформирована на основании акта об оказанных услугах от 31.12.2023 № 345 к договору от 27.12.2022 № 22/01/22 оказания услуг перевозки пассажиров, заключенному между Дирекцией и АО «Центральная ППК» и реестра к заявке на получение абонементного билета с началом действия абонемента с января 2024 года.

Данный доход в соответствии со ст. 211 НК РФ является доходом в натуральной форме.

Таким образом, в бухгалтерском балансе Дирекции Совета на 31.12.2023 необоснованно отражена дебиторская задолженность по статье «Расчеты с персоналом по оплате труда» в размере 449,3 тыс. рублей и удержан НДФЛ в размере 58,0 тыс. рублей.

Кроме того, дата акта выполненных работ по договору от 27.12.2022 № 22/01/22 - 31.12.2023 (нерабочий праздничный день).

Страховые взносы на 2023 год были утверждены в общей сумме 37 048,0 тыс. рублей. Фактические расходы составили 34 945,7 тыс. рублей, условная экономия сложилась в сумме 2 102,3 тыс. рублей, исполнение сметы – 94,3%.

#### **4. Командировочные расходы**

Командировочные расходы Дирекции Совета в 2023 году утверждены в размере 346,0 тыс. рублей, 26.12.2023 и 31.01.2024 в рамках перераспределения средств между статьями сметы в связи с необходимостью командирования служащих для участия в выездных совещаниях рабочих органов Совета увеличены до 745,0 тыс. рублей. Фактические расходы по статье составили 733,6 тыс. рублей, условная экономия по статье сложилась в размере 11,3 тыс. рублей.

Направление работников Дирекции Совета в служебные командировки регламентируется Положением о порядке и условиях командирования служащих Дирекции Совета, утвержденным председателем Дирекции Совета от 01.06.2021 № б/н (далее - Положение о командировании).

Согласно п. 3 пп. 26 Положения о командировании авансовый отчет по командировке должен быть сдан в бухгалтерию в течение трех дней после прибытия. Проверкой отмечены факты нарушения работниками срока сдачи авансовых отчетов (авансовые отчеты от 30.03.2023 № 44, от 03.07.2023 № 80, от 31.08.2023 № 109, от 06.09.2023 №114, от 06.09.2023 №115, 05.10.2023 № 128, от 05.10.2023 № 129, от 02.11.2023 № 139 сданы с нарушением сроков от 3-х до 11-ти дней), что свидетельствует об ослаблении исполнительской дисциплины.

Авансовые отчеты от 06.09.2023 № 121 и № 122 оформлены до выезда работников в командировку, т.е. до совершения фактов хозяйственной жизни

(дата выезда по приказам от 21.08.2023 № 8 и № 9, служебным заданиям и проездным документам – с 12 по 15 сентября 2023 г.), что не соответствует ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

### **5. Расходы на содержание автотранспорта**

В целях обеспечения перевозки персонала, Дирекцией Совета в проверяемом периоде заключен договор с ООО «ГорАвтоПрокат» (ИНН 7716697000) на оказание транспортных услуг от 01.12.2022 № TP-01/23 путем предоставления автомобиля Volkswagen Passat с экипажем.

Согласно вышеуказанного договора стоимость транспортных услуг составляет 13,2 тыс. рублей в день. В стоимость включены все затраты, издержки и иные расходы исполнителя, в том числе сопутствующие, связанные с исполнением обязательств (расходы по техническому обслуживанию, ремонту, горюче-смазочным материалам и другим эксплуатационным материалам, зарплата водителю и другие необходимые выплаты).

Режим работы 12 часов в день, включая 2 часа на подачу и возвращение к месту стоянки, обед предоставляется во время ожидания или временного простоя по согласованию с заказчиком и включен в смену.

В ходе проверки актов выполненных работ к договору за 2023 год установлено, что услуги оказывались с продолжительностью смены 12 часов, количество смен не превышает количеством рабочих дней в 2023 году, к актам прилагаются реестры путевых листов с указанием даты, номера путевого листа, количества часов и пробега.

Фактические затраты на содержание автотранспорта составили 3 260,4 тыс. рублей или 99,98% к плану 3 261,0 тыс. рублей, установленному сметой расходов на содержание Дирекции Совета на 2023 год.

### **6. Представительские расходы**

Смета расходов на содержание Дирекции Совета на 2023 год по статье «Представительские расходы» утверждена в размере 200,0 тыс. рублей, или 0,1% от суммы фонда оплаты труда (136 693,2 тыс. рублей), что не превышает установленный ч. 2 ст. 264 НК РФ лимит (4% от расходов организации на оплату труда за отчетный период). Фактические расходы составили 199,7 тыс. рублей, условная экономия 0,3 тыс. рублей.

Дирекцией заключен договор с ООО «Комус» от 01.10.2018 на поставку товара из имеющегося ассортимента согласно прайс-листу, действующему на момент выставления счета.

Произведенные расходы подтверждены заявками с указанием перечня закупаемых товаров и обоснованием цели их использования, и составленными

после проведения мероприятий актами.

## **7. Расходы на медицинское обслуживание и негосударственное пенсионное обеспечение**

Медицинское обслуживание служащих Дирекции Совета и неработающих пенсионеров, впервые ушедших на пенсию из Дирекции Совета, на период 01.02.2023 - 31.01.2024 предусмотрено договором добровольного медицинского страхования с АО «СОГАЗ» от 25.01.2023 № 23 LM 4990. Численность застрахованных лиц – 97 человек (с учетом неработающих пенсионеров), с учетом дополнительных соглашений от 18.04.2023 № 1 и от 03.08.2023 № 3 – 92 человека.

Расходы на медицинское обслуживание служащих Дирекции Совета на 2022 год были изначально запланированы в смете в сумме 5 335,0 тыс. рублей, с учетом корректировки сметы от 26.12.2023 составили 5 140,0 тыс. рублей, фактически израсходовано на эти цели 5 137,8 тыс. рублей, условная экономия составила 2,2 тыс. рублей.

В соответствии с решением, принятым на 55-м заседании Совета, проведенном 28.10.2011 в г. Ереване, с 01.01.2012 осуществляется негосударственное пенсионное обеспечение работников Дирекции Совета.

Дирекцией Совета заключен договор с НПФ «Благосостояние» от 08.02.2012 № 22НПФ/12-12. На начало 2023 года участниками-вкладчиками фонда являлись 23 служащих Дирекции, на конец года – 20 служащих. Размер взносов участников-вкладчиков (служащих Дирекции) и вкладчика по паритету (Дирекции) определяется в соответствии с выбранными служащими программами негосударственного пенсионного обеспечения согласно личным заявлениям.

Сметой запланированы расходы на негосударственное пенсионное обеспечение в размере 2 961,0 тыс. рублей. Фактические расходы составили 2 654,2 тыс. рублей.

## **8. Расходы за пользование и техническое обслуживание служебных помещений**

Решением Совета от 20.03.1992 местонахождение Дирекции Совета определено по адресу: г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 2 (в н.в.: ул. Новая Басманная, д. 2/1, стр. 1).

ОАО «РЖД» в лице Административно-хозяйственного управления – филиала ОАО «РЖД» по договору от 17.11.2008 № 4490 предоставлены в безвозмездное пользование Дирекции Совета нежилые помещения общей площадью 668,8 кв. м по указанному адресу. Оплата услуг по содержанию

занимаемых нежилых помещений осуществляется по договору от 26.01.2009 № 4547.

В декабре 2023 года были заключены дополнительные соглашения № 3 к договору от 17.11.2008 № 4490 и №7 к договору от 26.01.2009 № 4547, согласно которым представленная Дирекции в безвозмездное пользование площадь составила 647,6 кв.м (со снижением на 21,2 кв.м).

Расходы на коммунальные услуги и техническое обслуживание служебных помещений в смете Дирекции Совета на 2023 год были запланированы в сумме 5 641,0 тыс. рублей, фактические расходы составили 5 462,8 тыс. рублей, условная экономия составила 178,2 тыс. рублей (сложилась за счет уменьшения площади помещений и расходов на коммунальные услуги).

#### **9. Типографские, канцелярские и другие расходы. Прочие расходы**

Расходы на типографские, канцелярские и другие расходы в смете Дирекции Совета на 2023 год были запланированы в сумме 1 152,0 тыс. рублей, фактические расходы составили 1 136,8 тыс. рублей, условная экономия составила 15,2 тыс. рублей.

Статья включает следующие произведенные в 2023 году расходы:

на приобретение канцелярских товаров, справочной литературы, используемой в служебных целях, в сумме 805,2 тыс. рублей;

на услуги связи (в т.ч. мобильная связь) для служебных целей в сумме 115,2 тыс. рублей;

на сопровождение АСУ «1-С предприятие», предоставление услуг по аренде сервера, консультационные услуги по ведению учета в программных продуктах 1С в сумме 199,3 тыс. рублей;

на услуги сопровождения почтового домена и хостинга в сумме 17,1 тыс. рублей.

Приказом Дирекции Совета от 07.02.2008 № 6 «О служебной мобильной (сотовой) телефонной связи» установлен круг должностных лиц Дирекции Совета, имеющих право пользования служебной мобильной телефонной связью, и ежемесячные лимиты на ее использование. На основании вышеуказанного приказа с ОАО «МТС» (в н.в. ПАО «МТС») заключен договор от 01.04.2011 № 177358297860 о предоставлении услуг связи, в рамках которого производится обслуживание 8 мобильных номеров.

Проверкой установлено, что председателю Дирекции фактически оплачивается мобильная связь по безлимитному тарифу без указания данной должности и лимита в приказе от 07.02.2008 № 6. За 2023 год произведены расходы в размере 7,2 тыс. рублей.

В приказе от 07.02.2008 № 6 установлен месячный лимит в размере 1,0 тыс. рублей для водителя автомашины АХУ - филиала ОАО «РЖД», обслуживающей Дирекцию Совета. В перечень приложения № 2 к договору с ПАО «МТС», включены 2 мобильных номера, закрепленные за водителями автомобиля Вольво. Один мобильный номер в проверяемом периоде не использовался, второй номер фактически использовался водителем арендованного автомобиля по договору на оказание транспортных услуг от 01.12.2022 № ТР-01/23 с ООО «ГорАвтоПрокат». В указанном договоре определено, что в стоимость услуги включены все затраты, издержки и иные расходы исполнителя, в том числе сопутствующие, связанные с исполнением обязательств (расходы по ТО, ремонт, ГСМ и другие эксплуатационные материалы, зарплата водителю и другие необходимые выплаты).

Таким образом, при отсутствии оснований Дирекцией в 2023 году произведены расходы на оплату мобильной связи водителю сторонней организации на сумму 1,5 тыс. рублей.

Кроме того, на основании приказа от 07.02.2008 № 6 7 служащим Дирекции компенсируются расходы на мобильную связь по личным мобильным номерам. В проверяемом периоде произведена компенсация на сумму 56,0 тыс. рублей.

При этом согласно требованиям статьи 188 ТК РФ при использовании работником с согласия и ведома работодателя и в его интересах личного имущества работнику выплачивается компенсация за использование, износ (амортизацию) инструмента, личного транспорта, оборудования и других технических средств и материалов, принадлежащих работнику, а также возмещаются расходы, связанные с их использованием. Размер возмещения расходов определяется соглашением сторон трудового договора, выраженным в письменной форме.

В служебных контрактах вышеуказанных служащих отсутствует соответствующий пункт о возмещении расходов, связанных с использованием личных телефонных мобильных номеров, что не соответствует вышеуказанным требованиям ТК РФ.

В соответствии с положениями ст. 188 ТК РФ, ст. 217 НК РФ и с учетом разъяснений Минфина России от 30.09.2021 № 03-04-05/79075 указанная компенсация не подлежит обложению налогом на доходы физических лиц при наличии в организации документов (копий), которые в зависимости от вида компенсации будут подтверждать фактическое использование имущества в интересах работодателя, а также суммы расходов, связанных с исполнением работником трудовых обязанностей. Использование работником организации мобильной связи, стоимость которой оплачена работодателем, в личных целях будет приводить к возникновению у такого физического лица дохода в

натуральной форме, подлежащего обложению налогом на доходы физических лиц в порядке, предусмотренном статьей 211 НК РФ.

Ввиду отсутствия документов, подтверждающих производственный характер разговоров в пределах оплаченных Дирекцией лимитов, имеются риски доначисления НДФЛ на сумму 7,3 тыс. рублей и взносов в Социальный фонд России в размере 16,8 тыс. рублей.

По статье «Прочие расходы» сметой предусмотрены расходы в размере 73,0 тыс. рублей. Фактические расходы составили 40,3 тыс. рублей (приобретение спикерфона 30,4 тыс. рублей, приобретение цветов 7,2 тыс. рублей, другие расходы 2,7 тыс. рублей), условная экономия – 32,6 тыс. рублей.

#### **10. Расходы на приобретение оргтехники и оборудования, мебели и инвентаря. Информационное обеспечение и обслуживание оргтехники**

В смете Дирекции Совета на период 2023 года по строке «Приобретение оргтехники и оборудования» в целях оптимизации расходы не предусмотрены.

Расходы на «Информационное обеспечение и обслуживание оргтехники» в смете Дирекции Совета на 2023 год первоначально запланированы в сумме 3 767,0 тыс. рублей, с учетом проведенных 26.12.2023 и 31.01.2024 корректировок составили 3 603,0 тыс. рублей и включают следующие 5 позиций:

сервисное обслуживание компьютеров по договору от 26.12.2017 № 165, заключенному с ООО «ОСК ИнфоТранс», с учетом дополнительного соглашения от 30.12.2022 № 6, по результатам оказания услуг в отчетном периоде фактические расходы составили 298,8 тыс. рублей;

обслуживание копировано-множительных аппаратов, копировально-факсимильных и факсимильных аппаратов по договору от 21.01.2020 № 6837, заключенному с ООО «ОСК ИнфоТранс», с учетом дополнительного соглашения от 30.12.2022 № 5, по результатам оказания услуг в отчетном периоде фактические расходы составили 375,2 тыс. рублей;

обслуживание печатно-множительных аппаратов по договору от 24.12.2019 № КП У20/0001, заключенному с ООО «Юнит Копир», с учетом дополнительного соглашения от 01.07.2022 № 3, по результатам оказания услуг в отчетном периоде фактические расходы составили 421,0 тыс. рублей;

оказание информационных услуг по соглашению об организации расходов 22.06.2018 № 1/18-59-жд, заключенному с ЦФТО – филиалом ОАО «РЖД», по результатам оказания услуг в отчетном периоде фактические расходы составили 940,1 тыс. рублей;

сопровождение Системы технологической связи по договору от 01.01.2023 № 16358, заключенному с АО «Эстонская железная дорога», по

результатам оказания услуг в отчетном периоде расходы составили 1 257,2 тыс. рублей (расчет по договору осуществляется путем взаимозачета по расходам на членские взносы с железнодорожной администрацией Эстонии на сумму оказанных услуг).

Фактическое исполнение по строке «Расходы на информационное обеспечение и обслуживание оргтехники» в смете Дирекции Совета на 2023 год составило в сумме 3 292,3 тыс. рублей или 91,4% к плану 3 603,0 тыс. рублей.

Отраженные в отчете об исполнении сметы расходов на обеспечение деятельности Дирекции Совета за 2023 год расходы на информационное обеспечение и обслуживание оргтехники в размере 3 293,4 тыс. рублей не совпадают фактическим на сумму 1,1 тыс. рублей, что свидетельствует о некорректном формировании указанного отчета.

Согласно пояснению Дирекции расхождение связано с некорректным формированием отчетности в специализированном программном комплексе 1С: Предприятие 8.3 НКО.

## **11. Кассовые и банковские операции**

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» (далее – Указание ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У).

Операции по приему и выдаче наличных денежных средств в кассе оформляются кассовыми документами: приходным кассовым ордером (ПКО) (ф.0310001) и расходным кассовым ордером (РКО) (ф.0310002). Кассовая книга ведется.

В проверяемом периоде кассовые операции осуществлялись главным специалистом Рыбаковой А.Б., права и обязанности по ведению кассовых операций в кассе Дирекции Совета которой определены должностным регламентом, утвержденным Председателем Дирекции Совета 28.12.2023.

Лимит остатка наличных денежных средств на 2023 год, установленный приказом Дирекции Совета от 09.01.2023 № 1/Б, составил 2,3 тыс. рублей.

Согласно кассовой книге денежные средства приняты и сданы в банк 03.02.2023 и 22.11.2023 с оформлением приходных и расходных кассовых ордеров.

По состоянию на 30.12.2023 остаток денежных средств по кассе согласно данным акта инвентаризации наличных денежных средств от 31.12.2023 № 3 составил 2,1 тыс. рублей.

В ходе проверки проведена ревизия кассы Дирекции Совета (акт от 23.04.2024 года № 1), остаток наличных денежных средств составил 2,1 тыс. рублей, что соответствует записи в кассовой книге и не превышает установленный лимит.

В проверяемом периоде Дирекцией Совета расчеты велись с применением расчетных счетов, открытых в банках: Банке ВТБ (ПАО), ПАО «Сбербанк», ПАО «Росбанк», ПАО «Московский кредитный банк», Межгосударственный банк, в том числе:

в Банке ВТБ (ПАО) в 2023 году 4 расчетных счета, из них 1 счет для расчетов в рублях Российской Федерации и 3 валютных счета;

в ПАО «Росбанк» 3 расчётных счета (1 в рублях и 2 валютных);

в ПАО «Сбербанк» и Межгосударственном банке по одному расчетному счету для расчетов в рублях Российской Федерации.

Общая сумма остатков денежных средств на расчетных счетах Дирекции Совета по состоянию на 31.12.2023 года составила 55 941,6 тыс. рублей, в том числе в Банке ВТБ (ПАО) – 53 037,7 тыс. рублей, ПАО «Сбербанк» – 789,9 тыс. рублей, ПАО «РОСБАНК» – 11,8 тыс. рублей, Межгосударственном банке - 2 102,3 тыс. рублей, ПАО «Московский кредитный банк» - 0 рублей, что соответствует выпискам банка.

Счет в ПАО «Московский кредитный банк» 18.10.2023 закрыт.

## **12. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

По данным бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 в учете Дирекции Совета числится дебиторская задолженность в сумме 96 141,2 тыс. рублей, которая по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (96 213,4 тыс. рублей) уменьшилась на 72,2 тыс. рублей или на 0,1%.

В составе дебиторской задолженности учтены расчеты с поставщиками и подрядчиками в сумме 304,4 тыс. рублей, расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 95 368,1 тыс. рублей, предоплата налогов 14,9 тыс. рублей, задолженность персонала по оплате труда 449,2 тыс. рублей, задолженность работников по подотчетным суммам 4,5 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность сложилась в основном за счет задолженности железнодорожных администраций.

Кредиторская задолженность Дирекции Совета по данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2023 составляет 40 909,1 тыс. рублей, в том числе по расчетам с поставщиками и подрядчиками на сумму 8 961,4 тыс. рублей, по расчетам с разными дебиторами и кредиторами – 31 947,7 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом (39 141,7 тыс. рублей) задолженность увеличилась на 1 767,4 тыс. рублей, или на 4,3%.



Основной объем в структуре кредиторской задолженности (78,1% от общей суммы кредиторской задолженности) составляют платежи по членским взносам, перечисленные на предстоящий отчетный период (год) государствами-участниками Содружества в счет сметы расходов на содержание Дирекции Совета, в том числе:

АО «Грузинская железная дорога» – 4 956,5 тыс. рублей;

ГП «НК «Кыргыз темир жолу» – 2 468,7 тыс. рублей;

ЗАО «Южно-Кавказская железная дорога» – 3 277,9 тыс. рублей;

ГО «Белорусская железная дорога» – 6 094,9 тыс. рублей;

ОАО «РЖД» – 14 399,2 тыс. рублей.

АО Эстонская железная дорога – 750,5 тыс. рублей.

Ревизионная комиссия рекомендует Дирекции Совета обеспечить погашение дебиторской задолженности и уменьшение кредиторской задолженности.

### **13. Инвентаризация имущества и обязательств**

Согласно п. 10 раздела II Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета Дирекции Совета, утвержденной приказом Дирекции Совета от 30.12.2022 № 41/Б (далее – Учетная политика), в Дирекции Совета инвентаризация проводится в случаях, предусмотренных действующим законодательством в порядке, определенном Методическими указаниями от 13.06.1995 № 49.

Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются руководителем организации (п. 2.1 Методических указаний от 13.06.1995 № 49).

Приказом Дирекции от 30.12.2022 № 42/Б в Дирекции Совета создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

В 2023 году плановая инвентаризация перед составлением баланса проведена с 25 по 31 декабря 2023 г. на основании приказа от 22.12.2023 № 29/Б, в котором не отражена дата, на которую проводится инвентаризация.

Согласно приказу от 22.12.2023 № 29/Б инвентаризации подлежали основные средства, касса, расчетные счета, расчеты со служащими, расчеты с подотчетными лицами, расчеты по налогам и сборам, дебиторская задолженность, целевое финансирование.

Результаты инвентаризации оформлены протоколом рабочей инвентаризационной комиссии от 12.01.2024 и утверждены приказом Дирекции от 12.01.2024 № 2/Б.

Составлены инвентаризационные описи, акты инвентаризации основных средств, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и

кредиторами.

Инвентаризационные описи, акты не составлялись по результатам инвентаризации расчетов по налогам и сборам, расчетов со служащими (вместо описей приложены оборотно-сальдовые ведомости по счетам 68, 69, 70), что не соответствует п. 2.5 Методических указаний от 13.06.1995 № 49.

В акте инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами у контрагента ООО «ВДГБ: ИТС» имеется дебиторская задолженность на сумму 22,2 тыс. рублей и контрагента ОАО «НИИ Вагоностроения» имеется кредиторская задолженность на сумму 17,1 тыс. рублей, по которым отсутствуют акты сверки, но в акте инвентаризации суммы задолженности отражены как подтвержденные.

Дата составления всех актов инвентаризации 31.12.2023 (нерабочий праздничный день). Приказы о привлечении членов рабочей инвентаризационной комиссии к работе в нерабочий праздничный день в нарушение ст. 113 ТК РФ не оформлялись, согласия служащих о привлечении к работе получены не были.

Также в проверяемом периоде на основании приказа от 13.04.2023 № 6а/Б в период с 13 по 14 апреля 2023 г. проведена инвентаризация при смене материально ответственного лица, результаты утверждены приказом от 14.04.2023 № 6б/Б.

Дирекцией Совета данные проведенных инвентаризаций не обобщены в ведомости результатов, выявленных инвентаризацией, что не соответствует п. 5.6 Методических указаний от 13.06.1995 № 49.

#### **14. Финансирование Плана НИОКР**

Документом, регламентирующим порядок учета работ по Плану научно-технического развития железнодорожных администраций, принимающих участие в работе Совета (далее – План НИОКР) в Дирекции, является Положение по организации планирования, финансирования, выполнения и приемки работ, направленных на научно-техническое развитие железнодорожного транспорта, утвержденное Советом (протокол от 4-5 ноября 2015 года № 63 с учетом изменений) (далее – Положение по НИОКР).

Согласно пункту 2.6 Положения по НИОКР согласованный проект Плана НИОКР утверждается Советом.

План НИОКР ежегодно утверждается на осеннем заседании Совета, в дальнейшем при необходимости осуществляется корректировка плана.

Протоколом заседания Совета от 08.12.2022 № 77 утверждены:

План НИОКР на 2022 год откорректированный (приложение № 44);

План НИОКР на 2023 год (приложение № 48);

новое распределение средств между железнодорожными

администрациями на финансирование Плана НИОКР-2022 (приложение № 45) и распределение средств Плана НИОКР-2023 (приложение № 49).

Протоколом заседания Совета от 23.06.2023 № 78 утверждены:

План НИОКР на 2022 год откорректированный (приложение № 21);

План НИОКР на 2023 откорректированный (приложение № 22);

новые распределения средств между железнодорожными администрациями на финансирование Плана НИОКР-2022 (приложение № 23) и Плана НИОКР-2023 (приложение № 24).

Протоколом заседания Совета от 20.11.2023 № 79 утверждены:

План НИОКР на 2023 год откорректированный (приложение № 60) и новое распределение средств между железнодорожными администрациями на финансирование Плана НИОКР-2023 (приложение № 61).

Общая сумма финансирования работ по Плану НИОКР на 2023 год составила:

14 128,0 тыс. рублей (по протоколу от 08.12.2022 № 77);

26 424,0 тыс. рублей (по протоколу от 23.06.2023 № 78);

13 996,0 тыс. рублей (по протоколу от 20.11.2023 № 79).

Согласно представленному пояснению Дирекции причинами корректировки Плана НИОКР на 2023 год являлись:

несогласование результатов работ на совещаниях уполномоченных представителей железнодорожных администраций и заседаниях рабочих органов Совета, с переносом работ в План следующего года;

включение дополнительных работ в План НИОКР в соответствии с решениями совещаний уполномоченных представителей железнодорожных администраций и рабочих органов Совета;

присоединение железнодорожных администраций к финансированию работ Плана, в результате чего изменяется распределение средств между железнодорожными администрациями на финансирование Плана.

Проверкой установлены факты несвоевременного финансирования работ Плана НИОКР железнодорожными администрациями, что влечет риск дополнительных расходов Дирекции в случае предъявления исполнителями претензий и исков.

Задолженность железнодорожных администраций по финансированию плана НИОКР за прошлые периоды по состоянию на 31.12.2023 составила 2 203,7 тыс. рублей, в том числе:

Республики Молдова за работы Плана НИОКР 2014, 2018, 2019, 2020, 2021 годы в сумме 613,1 тыс. рублей;

Украины за работы Плана НИОКР 2020 – 1 541,2 тыс. рублей;

Туркменистана за работы Плана НИОКР 2022 – 49,4 тыс. рублей.

На момент проверки задолженность по финансированию Плана НИОКР

2023 года составила 3 082,5 тыс. рублей:

Республики Узбекистан – 2 276,5 тыс. рублей;

Грузии – 463,7 тыс. рублей;

Республики Таджикистан – 189,9 тыс. рублей;

Литовской Республики – 97,0 тыс. рублей;

Кыргызской Республики – 55,4 тыс. рублей.

Согласно пояснению Дирекции Совета Дирекцией принимаются системные меры по сокращению задолженности железнодорожных администраций по Плану НИОКР.

На совещаниях уполномоченных представителей железнодорожных администраций, проводимых два раза в год, на постоянной основе рассматриваются подготовленные Дирекцией Совета аналитические материалы по вопросам задолженности железнодорожных администраций по Плану НИОКР и предложения по ее погашению.

В частности, на совещании уполномоченных представителей железнодорожных администраций по НИОКР 25-26 января 2024 года была поддержана позиция Дирекции Совета о необходимости перераспределения накопившейся с 2020 года задолженности железнодорожной администрации Украины (1 541,200 тыс. рублей). Решение о перераспределении задолженности в размере 1 289,238 тыс. рублей, т.е. 84% от всей суммы, отражено в проекте протокола 80-го заседания Совета.

Согласно пункту 3.3 Положения по НИОКР средства на финансирование работ Плана НИОКР перечисляются железнодорожными администрациями на банковский счет Дирекции Совета:

в первом квартале планового года – 50% от суммы финансирования работ Плана НИОКР 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.

Согласно сводной ведомости по финансированию железнодорожными администрациями Плана НИОКР на 2023 год общая сумма перечислений составила 7 064,0 тыс. рублей, что составляет 50% от суммы финансирования работ Плана НИОКР-2023, утвержденного на 77 заседании Совета ( $14\,128,0 \cdot 50\% = 7\,064,0$ ). При этом из 6 железнодорожных администраций, участвующих в финансировании Плана НИОКР на 2023 год, не исполнили своевременно обязательства по оплате в первом квартале планового года 4 на общую сумму 642,6 тыс. рублей.

Вместе с тем, План НИОКР на 2023 год корректировался дважды:

на 78-м заседании Совета (протокол от 23.06.2023) сумма на

финансирование Плана составила 26 424 тыс. рублей, что влекло увеличение финансирования на 12 296,0 тыс. рублей и дополнительного перечисления 6 148,0 тыс. рублей ( $12\,296,0 \cdot 50\% = 6\,148,0$ );

на 79-м заседании Совета (протокол от 20.11.2023) сумма финансирования Плана уменьшилась на 12 428 тыс. руб. и составила 13 996 тыс. рублей, что повлекло к уменьшению финансирования до 6 998,0 тыс. рублей ( $13\,996,0 \cdot 50\% = 6\,998,0$ ).

Таким образом, в связи с корректировкой Плана НИОКР на 2023 год остаток целевого финансирования на 31.12.2023 составил 2 139,0 тыс. рублей по Плану НИОКР 2023 года и 0,6 тыс. рублей по Плану НИОКР 2020 года.

Факты корректировки плана НИОКР, утверждаемого на год, в течение последующих нескольких лет свидетельствуют о некорректном планировании НИОКР.

По состоянию на 31.12.2023 года задолженность Дирекции Совета перед исполнителями работ Плана НИОКР составила 8 571,8 тыс. рублей, в том числе:

АО «ВНИИЖТ» 4 297,5 тыс. рублей;

УО «БелГУТ» 28,1 тыс. рублей;

ОАО «НИИ вагоностроения» 17,1 тыс. рублей;

ООО «Айтранс» 757,5 тыс. рублей;

ПКБ ЦТ ОАО «РЖД» 717,0 тыс. рублей;

ООО «НТЦ Транссистемотехника» 1 254,6 тыс. рублей;

ООО «ТрансТТ» 1 500,0 тыс. рублей.

На момент проверки сумма задолженности уменьшилась на 3 285,6 тыс. рублей.

Планом НИОКР на 2023 год предусмотрено 7 работ на сумму 13 996,0 тыс. рублей, на выполнение которых заключено 4 договора и 3 дополнительных соглашения. Оплата исполнителям осуществлена в 2023 году на общую сумму 5 300,0 тыс. рублей.

Формой договора на выполнение работ по Плану НИОКР (приложение № 3 к Положению по НИОКР) предусмотрена оплата работ после сдачи исполнителем и приемки заказчиком выполненной работы, в течение 10 рабочих дней после представления исполнителем счета при наличии на банковском счете Дирекции денежных средств, поступающих от железнодорожных администраций на финансирование Плана НИОКР-20\_.

Указанные условия предусмотрены во всех заключенных Дирекцией по Плану НИОКР договорах.

Согласно п. 1 ст. 711 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) если договором подряда не предусмотрена предварительная оплата выполненной работы или отдельных ее этапов, заказчик обязан

уплатить подрядчику обусловленную цену после окончательной сдачи результатов работы при условии, что работа выполнена надлежащим образом и в согласованный срок, либо с согласия заказчика досрочно.

Условие об оплате при наличии на банковском счете Дирекции денежных средств, поступающих от железнодорожных администраций на финансирование плана НИОКР-20\_\_, имеет неопределенный характер, не соответствует п. 1 ст. 711 ГК РФ и не позволяет исполнителям работ и Дирекции установить срок возникновения задолженности, отражения ее в бухгалтерском учете, начало течения срока исковой давности, признания задолженности просроченной.

Так, Планом НИОКР на 2018 год, утвержденным Советом (приложение № 32 к протоколу № 68 заседания Совета от 17-18 мая 2018 предусмотрено выполнение работ по шифру 2.2.19 «Разработка руководства по организации ремонта колесных пар и буксовых узлов на ремонтных предприятиях». В связи с несогласованием результатов работы железнодорожными администрациями работа была перенесена в План НИОКР-2019, а затем в План НИОКР-2020.

На выполнение указанных работ по шифру 2.2.19 заключен договор от 17.07.2018 № 3.НПСА.10.04682/18 Дирекцией с АО «ВНИИЖТ» на сумму 2 500,0 тыс. рублей (с НДС) сроком выполнения декабрь 2018 года. Дополнительным соглашением от 10.01.2019 № 1 продлен срок сдачи до декабря 2019 года и изменен размер НДС до 20% на 416,7 тыс. рублей, дополнительным соглашением от 13.12.2019 № 2 срок сдачи перенесен на декабрь 2020 года.

АО «ВНИИЖТ» выполнил вышеуказанную работу в полном объеме, что подтверждается актом сдачи-приемки выполненных работ от 02.11.2020 № 1.

Пунктом 2.2 договора от 17.07.2018 № 3.НПСА.10.04682/18 предусмотрена оплата работ в течение 10 рабочих дней после представления АО «ВНИИЖТ» счета при наличии на банковском счете Дирекции денежных средств, поступающих от железнодорожных администраций на финансирование плана НИОКР-2020.

Работа по договору от 17.07.2018 № 3.НПСА.10.04682/18 оплачена частично в общей сумме 2 020,0 тыс. рублей: платежными поручениями от 08.12.2020 № 840 в сумме 1 870,0 тыс. рублей, от 11.06.2021 № 424 в сумме 150,0 тыс. рублей.

Более 3 лет кредиторская задолженность в размере 480,0 тыс. рублей не погашена.

АО «ВНИИЖТ» направлял в Дирекцию Совета претензию об оплате задолженности по договору от 27.06.2023 № ЮС-05/32, на которую Дирекцией направлен ответ о невозможности погашения задолженности ввиду

отсутствия денежных средств на счете.

Следует отметить, что по состоянию на 31.12.2023 денежные средства на счете Дирекции по Плану НИОКР-2020 имелись в размере 0,6 тыс. рублей, однако не были перечислены в счет погашения долга по указанному договору.

Ввиду неопределенности начала срока возникновения задолженности по договору и течения срока исковой давности имеются риски направления АО «ВНИИЖТ» искового заявления в арбитражный суд с требованием о взыскании суммы основного долга, процентов по ст. 395 ГК РФ по состоянию на 25.04.2024 в размере 153,1 тыс. рублей и судебных расходов.

Планом НИОКР на 2023 год, утвержденным Советом (приложение № 22 к протоколу от 23.06.2023 № 78) предусмотрено выполнение работ по шифру 1.4.8, заключен договор от 14.08.2023 № ТСТ-ЖА/2023-48 Дирекцией с ООО «НТЦ ТРАНССИСТЕМОТЕХНИКА» на сумму 2 100,0 тыс. рублей (с НДС) сроком выполнения работ с июня 2023 по декабрь 2023 года.

Актом сдачи-приемки выполненных работ от 25.12.2023 № 1 работа по шифру 1.4.8 сдана, оплата осуществлена в размере 1 000,0 тыс. рублей, задолженность составила 1 100,0 тыс. рублей.

Программное обеспечение «Реинжиниринг WEB-портала железнодорожных администраций» (WEB-портал ЖА версии 2) введено в постоянную эксплуатацию актом от 20.12.2023 № ТСТ-ЖА/2023-48-2.

При наличии по состоянию на 31.12.2023 на счете Дирекции денежных средств по Плану НИОКР-2023 в размере 2139,0 тыс. рублей оплата по указанному договору на момент проверки не осуществлена, в связи с чем имеются риски взыскания с Дирекции задолженности в судебном порядке, процентов по ст. 395 ГК РФ по состоянию на 25.04.2024 в размере 48,1 тыс. рублей и судебных расходов.

Установлены факты длительного невыполнения контрагентами работ плана НИОКР в рамках заключенных договоров, и отсутствия в договорах ответственности за неисполнение работ в срок.

Так, Планом НИОКР на 2021 год, утвержденным Советом (приложение № 53 к протоколу от 27.11.2020 № 73) предусмотрено выполнение работ по шифру 1.3.56 «Реализация учета данных справочника С ЖА 1015 20 в автоматизированных системах межгосударственного уровня в части контроля за приостановкой и возобновлением деятельности условного номера клеймения».

Работа перенесена в План НИОКР на 2022 год (приложение № 45 к протоколу от 22.11.2021 № 75), в План НИОКР на 2024 год (приложение № 62 к протоколу от 20.11.2023 № 79).

На выполнение работ по шифру 1.3.56 заключен договор от 26.04.2021 № 3.НПСА.10.08673/21 Дирекцией с АО «ВНИИЖТ» на сумму

3 480,0 тыс. рублей (с НДС) сроком выполнения работ с января 2021 по декабрь 2021 года.

Дополнительным соглашением от 08.12.2021 № 1 продлен срок сдачи работ на декабрь 2022, дополнительным соглашением от 15.02.2024 № 3 изменен срок выполнения работ на декабрь 2024.

АО «ВНИИЖТ» более 3-х лет не выполнил и не сдал работу по шифру 1.3.56.

Работа по шифру 2.2.19 (договор от 17.07.2018 № 3.НПСА.10.04682/18) выполнялась исполнителем АО «ВНИИЖТ» вместо 5 месяцев 27 месяцев, что влечет риск неактуальности и нецелесообразности выполнения работ. Ответственность за несвоевременность выполнения работ договором не предусмотрена.

Согласно пункту 25 Типовых методических рекомендаций по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно-технической продукции, утвержденных заместителем Министра науки и технической политики РФ Фонотовым А.Г. от 15.06.1994 № ОР-22-2-46 (далее - Типовые методические рекомендации от 15.06.1994 № ОР-22-2-46) учет затрат должен обеспечивать оперативное, полное и достоверное получение информации о материальных, трудовых и денежных затратах на выполненный объем научно-технической продукции.

Положением по НИОКР не предусмотрен анализ ценообразования работ как со стороны железнодорожных администраций, принимающих участие в работе Совета, так и Дирекции, что не соответствует вышеуказанным требованиям Типовых методических рекомендаций от 15.06.1994 № ОР-22-2-46.

Так, калькуляцией к договору от 17.07.2018 № 3.НПСА.10.04682/18 предусмотрено выполнение работ 5 исполнителями (4 работника АО «ВНИИЖТ» и 1 физическое лицо с которым заключается гражданско-правовой договор) с фондом заработной платы на весь объем работ 1 030,0 тыс. рублей. Объём затрат исполнителя и их стоимость не детализированы. Тем самым обоснованность стоимости выполнения работ по договору не подтверждена, что влечет риск завышения цены работ.

Планом НИОКР на 2023 год, утвержденным Советом (приложение № 48 к протоколу от 08.12.2022 № 77) предусмотрено выполнение работ по шифру 1.2.10 «Разработка системы расчета и учета фактически выполненного объема работ колесной пары», перенесена в План НИОКР на 2024 год (приложение № 62 к протоколу от 20.11.2023 № 79).

На выполнение работ по шифру 1.2.10 заключен договор от 20.02.2023 № 3.НПСА.10.11730/23 Дирекцией с АО «ВНИИЖТ» на сумму 3 948,0 тыс. рублей (с НДС) сроком выполнения работ с января 2023 по



декабрь 2023 года. Заключено дополнительное соглашение от 15.02.2024 № 1 на продление срока сдачи работ на декабрь 2024 года.

Согласно расшифровке расходов по статье «Заработная плата» калькуляции к договору от 20.02.2023 № 3.НПСА.10.11730/23 на выполнение данной работы предусмотрены 7 исполнителей (4 работника АО «ВНИИЖТ» и 3 физических лиц). Расчет трудозатрат исполнителей в калькуляции к договору отсутствует, что не позволяет подтвердить обоснованность привлечения заявленного количества исполнителей.

Работы по Плану НИОКР-2023 по шифрам 1.4.8 «Реинжиниринг WEB-портала железнодорожных администраций» (исполнитель ООО «НТЦ ТРАНССИСТЕМОТЕХНИКА»), 1.5.3 «Развитие автоматизированной системы организации вагонопотоков в международном сообщении (АСОВ-МС)» (исполнитель АО «ИЭРТ»), программное обеспечение сдано в постоянную эксплуатацию, что подтверждается актами сдачи-приемки выполненных работ.

Согласно п. 5.2 заключенных договоров на выполнение указанных работ определена возможность использования Дирекцией результатов работ. Вместе с тем, в бухгалтерском учете не отражены нематериальные активы, разработанные по указанным договорам, что создает риски искажения учета нематериальных активов стоимостью 2 750,0 тыс. рублей.

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

Смета по возмещению расходов ЦСС на 2023 год утверждена на 78-м заседании Совета, проведенном 23.06.2023 в г. Москве, в сумме 1 600,0 тыс. рублей.

Фактически израсходовано в 2023 году на услуги связи 1 535,1 тыс. рублей, в том числе услуги телефонной связи в выделенной сети связи в сумме 896,4 тыс. рублей, услуги местной телефонной связи в сумме 177,6 тыс. рублей, услуги, технологически неразрывно связанные с услугами телефонной связи, в сумме 101,1 тыс. рублей, телематические услуги связи в сумме 360,0 тыс. рублей. Условная экономия по смете сложилась в сумме 64,9 тыс. рублей.

Сводной ведомостью по перечислению членских взносов железнодорожными администрациями предусмотрено перечисление членских взносов в части возмещения расходов Центральной станции связи с учетом экономии по смете 2022 года в сумме 587,5 тыс. рублей.

С 2019 по 2023 годы имеется дебиторская задолженность Республики Молдова по перечислению членских взносов на возмещение расходов ЦСС в сумме 1 100,9 тыс. рублей.

Оказание услуг связи осуществлялось в 2023 году по договорам, заключенным Дирекцией Совета:

от 01.03.2011 № MS141544 с АО «Компания ТрансТелеКом» на оказание услуг междугородной и международной телефонной связи;

от 01.05.2011 № 0170МВ с ОАО «РЖД» на оказание услуг телефонной связи (местной и в выделенной сети связи);

от 25.05.2018 № MS007827 с АО «Компания ТрансТелеКом» на оказание услуги доступа в интернет (телематические услуги связи).

Предоставленные услуги Центральной станции связи в 2023 году Дирекцией Совета оплачены в полном объеме, в том числе за счет экономии расходов по смете 2022 года.

#### **16. Состояние бухгалтерского учета и отчетности. Соблюдение налогового законодательства**

В целях ведения бухгалтерского и налогового учета приказом Председателя Дирекции Совета от 30.12.2022 № 41/Б утверждена Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета Дирекции Совета.

Бухгалтерский и налоговый учет в Дирекции Совета осуществляется Административно-финансовым департаментом (далее – Департамент), под руководством заместителя руководителя Департамента – главного бухгалтера с применением специализированного программного комплекса 1С: Предприятие 8.3 НКО, 1С: ЗУП.

Согласно Учетной политике организация и ведения бухгалтерского учета в Дирекции Совета осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» и «Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Методическими указаниями от 13.06.1995 № 49 и иными федеральными законами и принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Требования к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации устанавливает ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В Учетной политике Дирекции Совета не предусмотрены амортизационные отчисления по объектам основных средств, формирование их ликвидационной стоимости, а также проведение переоценки, что не соответствует требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Следует отметить, что пунктом 2.2 Учетной политики Дирекции Совета закреплено начисление износа объектов основных средств, который производится в конце года по установленным нормам амортизационных отчислений организации в отчетном периоде линейным способом.

При этом понятие «износ», отсутствующее в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», было предусмотрено Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденному приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, который утратил силу с 01.01.2022.

Так, в соответствии с пунктом 17 ПБУ 6/01 амортизация не начисляется по объектам основных средств некоммерческих организаций, по таким объектам на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом.

Однако Дирекция Совета к таким организациям не относится, следовательно, право на применение инструмента «начисление износа» отсутствует.

Учетная политика Дирекции Совета предусматривает применение счета 08.04 «Вложения во внеоборотные активы», при этом не содержит термины и способы бухгалтерского учета, установленные ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

При актуализации Учетной политики Дирекцией Совета, утвержденной приказом Председателя Дирекции Совета от 30.12.2022 № 41/Б, не учтены замечания, установленные Ревизионной комиссией Совета по проверке 2022 года в части приведения терминов и способов бухгалтерского учета запасов с соблюдением приказа Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Проверкой установлено, что раздел III Учетной политики «Организация и ведения налогового учета» не содержит требования учета в совокупности с расходами, стоимость которых выражена в рублях, расходов, стоимость которых выражена в условных единицах, что противоречит ч. 5 ст. 252 НК РФ, и требования к ведению аналитического регистра налогового учета, что не соответствует ст. 314 НК РФ.

В ходе выборочного анализа корректности сведений, отражаемых Дирекцией Совета в бухгалтерском учете, установлен факт несоответствия отраженных в отчетном периоде сведений о расходах по результатам фактически оказанных услуг в рамках сметы Дирекции совета на 2023 год по строкам «Транспортные расходы (содержание автотранспорта)» и «Расходы на информационное обеспечение и обслуживание оргтехники» на сумму 3 292,0 тыс. рублей. Отсутствие должного контроля за достоверностью ведения бухгалтерского учета создает риски искажения бухгалтерской и финансовой

отчетности.

При анализе оборотно-сальдовой ведомости за отчетный период по сч. 60 «Расчеты с поставщиками» установлено, что Дирекцией Совета отражены совокупные расходы по оказанным транспортным услугам ООО «ГорАвтоПрокат» по договору от 01.12.2022 № ТР-01/23 на сумму 5 634,0 тыс. рублей. Вместе с тем, первичными учетными документами (акты выполненных работ) подтверждена сумма расходов в размере 3 260,4 тыс. рублей, первичные учетные документы на сумму 2 373,6 тыс. рублей Дирекцией Совета не предоставлены.

Аналогичные нарушения установлены в ходе выборочной проверки по следующим договорам:

от 26.12.2017 № 165, заключенным с АО «ИнфоТранс», отклонение на сумму 289,9 тыс. рублей;

от 21.01.2020 № 6837, заключенным с АО «ИнфоТранс», отклонение на сумму 375,2 тыс. рублей;

от 22.06.2018 № 1/18-59-жд, заключенным с ЦФТО – филиалом ОАО «РЖД», отклонение на сумму 253,3 тыс. рублей.

В нарушение п. 30 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Дирекцией Совета в 2023 году не начислялись амортизационные отчисления, основные средства в бухгалтерском балансе на начало и конец отчетного периода числятся по стоимости 11 516,8 тыс. рублей. Таким образом, установлен риск завышения стоимости внеоборотных активов Дирекции Совета.

### Выводы и рекомендации

№	Наименование нарушения, недостатка	Рекомендации
1	На момент окончания проверки общая сумма дебиторской задолженности железнодорожных администраций составляет 91 576,0 тыс. рублей, в том числе по сметам расходов на обеспечение деятельности Дирекции Совета за 2018-2023 гг. – 85 188,9 тыс. рублей, на возмещение расходов ЦСС за 2019-2023 гг. – 1 100,9 тыс. рублей, на финансирование НИОКР за 2014, 2018-2023 гг. – 5 286,2 тыс. рублей.	Продолжить проведение работы с железнодорожными администрациями в части соблюдения установленных сроков перечисления средств на финансирование расходов.
2	Дирекцией Совета допущены дополнительные расходы за 2023 год по оплате НДС в размере 0,4 тыс. рублей (АО «ФПК»), что не соответствует ст. 165 НК РФ и требованиям постановления Правительства Российской Федерации от 22.07.2006 № 455 «Об утверждении Правил применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость, при	В целях недопущения дополнительных расходов Дирекции Совета на уплату сумм НДС обеспечить выполнение требования ст.165 Налогового кодекса Российской Федерации и постановления Правительства

	реализации товаров (работ, услуг) для официального использования международными организациями и их представительствами, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации».	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».
3	Пунктами 35 и 36 Служебного распорядка Дирекции Совета, утверждённого приказом Дирекции от 19.05.2023, установлено, что денежное содержание выплачивается 5 и 20 числа каждого месяца. Окончательный расчет денежного содержания осуществляется 5 числа каждого месяца, следующего за текущим. Указанные положения не в полной мере учитывают требования ст. 136 ТК РФ, ввиду того, что в Служебном распорядке не конкретизирован период, за который осуществляется выплата заработной платы по состоянию на 20 число и отсутствует указание на осуществление выплаты за фактически отработанное время. В результате имеются риски трудовых споров и наложения административного штрафа на Дирекцию Совета в соответствии со ст. 5.27 КоАП РФ до 50,0 тыс. рублей.	Привести нормы Служебного распорядка Дирекции Совета, утверждённого приказом Дирекции от 19.05.2023, в соответствие с требованиями ст. 136 ТК РФ, в том числе конкретизировать период, за который осуществляется выплата заработной платы по состоянию на 20 число месяца, указать на осуществление выплаты за фактически отработанное время.
4	Не обеспечено включение в договор от 17.11.2008 № 4490, заключенный Дирекцией с АХУ - филиалом ОАО «РЖД», фактически переданной ОАО «РЖД» в пользование Дирекции мебели (стол для переговоров, кресла, шкафы и др.), в результате не определены обязанности и меры ответственности Дирекции в отношении вышеуказанного имущества, созданы риски необеспечения сохранности имущества собственности ОАО «РЖД».	Инициировать вопрос включения в договор от 17.11.2008 № 4490 фактически переданной ОАО «РЖД» в пользование Дирекции мебели (стол для переговоров, кресла, шкафы и др.).
5	Дирекцией не проведена инвентаризация имущества, полученного в безвозмездное пользование, фактически используемого и занимаемого Дирекцией Совета; в приказе о проведении инвентаризации от 22.12.2023 № 29/Б не отражена дата, на которую проводится инвентаризация; не обеспечивается подписание актов сверки расчетов с отдельными контрагентами; инвентаризационные описи, акты	При проведении инвентаризаций имущества и обязательств обеспечить соблюдение Методических указаний от 13.06.1995 № 49 в части составления инвентаризационных описей, актов и требований к их заполнению, подписание актов

	не составлялись по результатам инвентаризации расчетов по налогам и сборам, расчетов со служащими; данные проведенных инвентаризаций не обобщены в ведомости результатов, выявленных инвентаризацией, что не соответствует пунктам 1.3, 2.5, 3.48, 3.7, 5.6 Методических указаний от 13.06.1995 № 49.	сверки расчетов со всеми контрагентами.
6	<p>Не внесены изменения в Учетную политику Дирекции Совета в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета «Основные средства», «Капитальные вложения», «Запасы».</p> <p>Раздел III Учетной политики «Организация и ведения налогового учета» не содержит требования учета в совокупности с расходами, стоимость которых выражена в рублях, расходов, стоимость которых выражена в условных единицах, что противоречит ч. 5 ст. 252 НК РФ, и требования к ведению аналитического регистра налогового учета, что не соответствует ст. 314 НК РФ.</p> <p>В нарушение п. 30 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Дирекцией Совета в 2023 году не начислялись амортизационные отчисления, основные средства в бухгалтерском балансе на начало и конец отчетного периода числятся по стоимости 11 516,8 тыс. рублей, ввиду чего имеется риск завышения стоимости внеоборотных активов Дирекции Совета.</p>	Обеспечить приведение Учетной политики по бухгалтерскому и налоговому учету Дирекции Совета в соответствие с федеральными стандартами бухгалтерского учета и требованиями НК РФ, в том числе в части начисления амортизации имущества, установления ликвидационной стоимости, проведения переоценки.
7	<p>Дирекцией Совета проведена корректировка сметы расходов на 2023 год в конце отчетного периода (26.12.2023) и начале следующего отчетного периода (31.01.2024) по фактически осуществлённым хозяйственным операциям.</p> <p>До корректировки сметы затраты по статье «Командировочные расходы» осуществлялись с превышением установленного лимита финансирования.</p> <p>При отсутствии экономии по другим статьям затрат применяемая практика корректировки сметы в конце либо по истечении отчетного периода создает риски перерасхода денежных средств в смете.</p>	Не допускать проведения корректировки сметы расходов между статьями затрат в конце либо по истечении отчетного периода по фактически проведенным хозяйственным операциям.
8	Отраженные в отчете об исполнении Сметы расходов на обеспечение деятельности Дирекции Совета за 2023 год расходы на информационное обеспечение и обслуживание оргтехники в размере 3 293,4 тыс. рублей не советуют фактическим на сумму 1,1 тыс. рублей, что свидетельствует о некорректном формировании указанного отчета. Согласно пояснению Дирекции расходование связано с некорректным формированием отчетности в специализированном	Рассмотреть вопрос обновления (актуализации) программного продукта 1С.

	программном комплексе 1С: Предприятие 8.3 НКО.	
9	<p>Согласно решению пп. 26.5 п. 1 протокола 44-го заседания Совета, проведенного 11-13 октября 2006 года в г. Ереване, Дирекции Совета разрешено учитывать официальный уровень инфляции в Российской Федерации за предыдущий финансовый год, а Председателю Дирекции предоставлено право проводить индексацию фонда оплаты труда при составлении сметы расходов на очередной финансовый год.</p> <p>При этом не установлен механизм реализации указанного права, в том числе с учетом финансовой ситуации Дирекции Совета.</p> <p>В случае планирования расходов Дирекции Совета на оплату труда в последующих периодах без учета уровня инфляции имеются риски невыполнения указов Президента Российской Федерации о повышении окладов государственных служащих и наложения административного штрафа на Дирекцию Совета до 50,0 тыс. рублей в соответствии со ст. 5.27 КоАП РФ, либо перерасхода денежных средств по статье сметы «Фонд заработной платы».</p>	Планирование расходов Дирекции Совета на оплату труда в последующих периодах проводить с учетом уровня инфляции в Российской Федерации.
10	<p>Формулировка наименования выплаты «единовременное поощрение в связи с юбилейными датами (50 и 60 лет со дня рождения) за добросовестный труд на железнодорожном транспорте» согласно п. 3.1 Положения о порядке выплаты премий, единовременных поощрений и денежного поощрения служащим Дирекции Совета от 10.01.2022 не соответствует ст. 50 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации». В проверяемом периоде Дирекцией в соответствии с п. 3.1 Положения от 10.01.2022 произведены выплаты в общей сумме 413,4 тыс. рублей.</p> <p>В результате указания в справках 2-НДФЛ неверного кода дохода по выплатам к юбилейным датам имеется риск привлечения Дирекции как налогового агента к ответственности по п. 1 ст. 126.1 НК РФ в размере 0,5 тыс. рублей за каждый представленный документ.</p>	Обеспечить приведение норм Положения о порядке выплаты премий, единовременных поощрений и денежного поощрения служащим Дирекции Совета от 10.01.2022 в части единовременного поощрения в связи с юбилейными датами (50 и 60 лет со дня рождения) за добросовестный труд на железнодорожном транспорте в соответствии с требованиями ст. 50 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» и отражение указанной выплаты в справках формы 2-НДФЛ согласно приказу ФНС России от 10.09.2015 № ММВ-7-11/387.
11	В бухгалтерском балансе Дирекции Совета на 31.12.2023 по статье «Расчеты с персоналом по оплате труда» необоснованно отражена дебиторская задолженность в размере 449,3 тыс. рублей и удержан НДФЛ в размере 58,0 тыс. рублей, сформированная на основании акта об	Обеспечить корректировку бухгалтерской отчетности за 2023 год.

	оказанных услугах к договору с АО «ЦППК», и реестра к заявке на получение абонементного билета с началом действия абонемента с января 2024 года.	
12	Дирекцией допущено оформление первичных учетных документов и актов инвентаризации с датой составления 31.12.2023 (нерабочий праздничный день). Приказы о привлечении к работе в нерабочий праздничный день служащих Дирекции, подписавших акты, в нарушение ст. 113 ТК РФ не оформлялись, согласия служащих о привлечении к работе получены не были.	Не допускать оформление первичных учетных документов в нерабочие (праздничные) дни.
13	Дирекцией не обеспечивается соблюдение сроков сдачи служащими авансовых отчетов по служебным командировкам, что свидетельствует об ослаблении исполнительской дисциплины. Авансовые отчеты от 06.09.2023 № 121 и № 122 оформлены до выезда работников в командировку, т.е. до совершения фактов хозяйственной жизни, что не соответствует ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».	Обеспечить контроль за соблюдением служащими Дирекции сроков сдачи авансовых отчетов, не допускать оформление отчетных документов до совершения фактов хозяйственной жизни.
14	Дирекцией Совета допускается компенсация расходов на личную мобильную связь без учета требований ст.188 ТК РФ (расходы за 2023 год - 56,0 тыс. рублей) и корпоративной мобильной связи без указания должности в приказе от 07.02.2008 № 6 «О служебной мобильной (сотовой) телефонной связи» (7,2 тыс. рублей), а также оплата мобильной связи работника сторонней организации (1,5 тыс. рублей).	Внести изменения в приказ Дирекции от 07.02.2008 № 6 «О служебной мобильной (сотовой) телефонной связи», при предоставлении компенсации расходов на личную мобильную связь обеспечить оформление дополнительных соглашений к служебным контрактам служащих Дирекции и документов, подтверждающих производственный характер расходов.
15	Факты корректировки плана НИОКР, утверждаемого на год, в течение последующих нескольких лет свидетельствуют о некорректном планировании НИОКР.	Обеспечить вынесение на совещание уполномоченных представителей железнодорожных администраций вопроса
16	По договорам, заключенным Дирекцией по Плану НИОКР, условие об оплате исполнителям при наличии на банковском счете Дирекции денежных средств, поступающих от железнодорожных администраций на финансирование плана НИОКР-20_, имеет неопределенный характер, не соответствует п. 1 ст. 711 ГК РФ и не позволяет исполнителям работ и Дирекции установить срок возникновения задолженности, отражения ее в бухгалтерском учете, начало течения срока исковой давности,	внесения изменений в Положение по организации планирования, финансирования, выполнения и приемки работ, направленных на научно-техническое развитие железнодорожного транспорта в части анализа ценообразования по




	признания задолженности просроченной.	договорам на выполнение НИОКР, условий оплаты по договорам, ответственности исполнителя за неисполнение работ в срок, погашения задолженности по выполненным работам.
17	Установлены факты длительного невыполнения контрагентами работ плана НИОКР в рамках заключенных договоров, чему способствует отсутствие в договорах ответственности за неисполнение работ в срок. Имеется риск неактуальности и нецелесообразности выполнения работ.	
18	<p>В калькуляциях к заключенным Дирекцией по Плану НИОКР договорам объем затрат исполнителя и их стоимость не детализированы, в результате чего обоснованность стоимости выполнения работ по договору не подтверждена, что влечет риск завышения цены работ.</p> <p>Положением по организации планирования, финансирования, выполнения и приемки работ, направленных на научно-техническое развитие железнодорожного транспорта, утвержденным Советом (протокол от 4-5 ноября 2015 года № 63), не предусмотрен анализ ценообразования работ по плану НИОКР как со стороны железнодорожных администраций, принимающих участие в работе Совета, так и Дирекции.</p>	
19	Ввиду неисполнения Дирекцией обязательств по оплате по договорам по Плану НИОКР от 17.07.2018 № 3.НПСА.10.04682/18, от 14.08.2023 № ТСТ-ЖА/2023-48 имеются риски направления исполнителем исковых заявлений в арбитражный суд с требованием о взыскании с Дирекции суммы задолженности на общую сумму 1 580,0 тыс. рублей, процентов по ст. 395 ГК РФ по состоянию на 25.04.2024 в размере 199,4 тыс. рублей и судебных расходов.	
20	Согласно п. 5.2 заключенных договоров на выполнение работ по Плану НИОКР-2023 по шифрам 1.4.8, 1.5.3 определена возможность использования Дирекцией результатов работ. Вместе с тем, в бухгалтерском учете Дирекции не отражены нематериальные активы, разработанные по указанным договорам, что создает риски искажения учета нематериальных активов стоимостью 2 750,0 тыс. рублей.	Обеспечить отражение нематериальных активов в бухгалтерском учете Дирекции.
21	Установлен факт несоответствия отраженных в отчетном периоде сведений о расходах по результатам фактически оказанных услуг в рамках сметы Дирекции Совета на 2023 год по строкам «Транспортные расходы (содержание автотранспорта)» и «Расходы на информационное обеспечение и обслуживание оргтехники» на сумму 3 292,0 тыс. рублей, что создает риски искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.	Обеспечить корректировку сведений в бухгалтерском учете. Рассмотреть вопрос обновления (актуализации) программного продукта 1С.

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

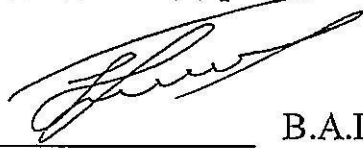
Ревизионная комиссия представляет Отчет для рассмотрения и утверждения на очередном заседании Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества.

Председатель Ревизионной комиссии  
Совета



С.В.Куркова

Председатель Дирекции Совета



В.А.Попов