

**ОТЧЕТ**  
**Ревизионной комиссии Совета по железнодорожному транспорту**  
**государств-участников Содружества по проверке финансово-**  
**хозяйственной деятельности Дирекции Совета**  
**в 2024 году**

«25» апреля 2025 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 – Маммада Г. (от ЗАО «Азербайджанские железные дороги»), Копцовой Л.И. (от ГП «Национальная компания «Кыргыз темир жолу») проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Дирекции Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества (далее – Дирекция, Дирекция Совета) за 2024 год.

Проверка начата 21.04.2025, закончена 25.04.2025.

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.

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

По итогам проведенной Ревизионной комиссией проверки финансово-хозяйственной деятельности Дирекции за 2023 год из 21 пункта недостатков, отмеченных Ревизионной комиссией, не выполнены либо не в полном объеме выполнены рекомендации по 11 пунктам (№№ 1, 2, 4, 5, 7, 15-20).

№	Наименование нарушения, недостатка	Рекомендации Ревизионной комиссии	Информация о проведенной работе
1	На момент окончания проверки за 2023 год общая сумма дебиторской задолженности железнодорожных администраций составляет 91 576,0 тыс. рублей, в том	Продолжить проведение работы с железнодорожными администрациями в части соблюдения установленных сроков перечисления средств	Исполнено частично. В адреса железнодорожных администраций установленным порядком направлялись письма о необходимости погашения задолженностей по

	<p>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.</p>	<p>на финансирование расходов.</p>	<p>перечислению членских взносов. Информация об имеющихся задолженностях отражена в протоколах заседаний Совета.</p> <p>Однако, несмотря на принимаемые меры, железнодорожной администрацией Республики Молдова, перечисление членских взносов не производится, железнодорожными администрациями Туркменистан и Исламской Республики Иран не соблюдаются утвержденные Советом сроки перечисления членских взносов.</p> <p>На момент окончания текущей проверки общая сумма дебиторской задолженности железнодорожных администраций на конец 2023 года составляет 65 730,4 тыс. рублей, в том числе по сметам расходов на обеспечение деятельности Дирекции Совета за 2018-2023 гг. – 64 487,0 тыс. рублей, на возмещение расходов ЦСС за 2019-2023 гг. – 1 100,9 тыс. рублей, на финансирование НИОКР за 2014, 2018-2023 гг. – 1 132,5 тыс. рублей.</p>
2	<p>Дирекцией Совета допущены дополнительные расходы за 2023 год по оплате НДС в размере 0,4 тыс. рублей (АО «ФПК»), что не соответствует ст. 165 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - 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 реализации товаров (работ, услуг) для официального использования международными</p>	<p>В целях недопущения дополнительных расходов Дирекции Совета на уплату сумм НДС обеспечить выполнение требования ст.165 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</p>	<p>Исполнено частично. Дополнительные расходы за 2024 год по уплате НДС составили 2,2 тыс. рублей по договорам с АО «ФПК» от 12.09.2011 № ФПКБА-11-510 на оказание услуг по заполнению и выдаче транспортных требований ОАО «РЖД» и ООО «ВИП Корпорейт Тревел» от 24.09.2013 № К/2766-13 по приобретению авиабилетов. С учетом необходимости получения услуг по указанным договорам Дирекция Совета принимает на себя имеющиеся риски дополнительных расходов.</p>

	организациями и их представительствами, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации».	(работ, услуг) для официального использования международными организациями и их представительствами, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации».	
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.).	Исполнено частично. Дирекцией Совета подготовлено и направлено письмо в адрес Административно – хозяйственного управления – филиала ОАО «РЖД» (АХУ) от 17.02.2025 № ДЗ-418 с просьбой актуализации договора №4490 от 17.11.2008 по рекомендациям Ревизионной комиссии Совета. Проводится работа по согласованию с АХУ вопроса передачи фактически используемой Дирекцией мебели.
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 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.	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 сверки расчетов со всеми контрагентами.	Исполнено частично. В рамках проверки за 2024 год Ревизионной комиссией отмечены отдельные недостатки в части проведения инвентаризации, аналогичные указанным в отчете о проверке за 2023 год, что отражено в соответствующем разделе настоящего отчета.
7	Дирекцией Совета проведена корректировка сметы расходов на 2023 год в конце отчетного периода (26.12.2023) и начале	Не допускать проведения корректировки сметы расходов между статьями затрат в	Исполнено частично. Корректировки сметы расходов на 2024 год проводились в том числе 28.12.2024, 25.02.2025,

	<p>следующего отчетного периода (31.01.2024) по фактически осуществленным 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>	<p>конец либо по истечении отчетного периода по фактически проведенным хозяйственным операциям.</p>	<p>26.03.2025 по фактически осуществленным хозяйственным операциям.</p>
15	<p>Факты корректировки плана НИОКР, утверждаемого на год, в течение последующих нескольких лет свидетельствуют о некорректном планировании НИОКР.</p>	<p>Обеспечить вынесение на совещание уполномоченных представителей железнодорожных администраций</p>	<p>Обеспечено вынесение на совещания уполномоченных представителей железнодорожных администраций вопроса внесения изменений в Положение по организации планирования, финансирования, выполнения и приемки работ, направленных на научно-техническое развитие железнодорожного транспорта, утвержденного 63-м заседанием Совета (протокол от 4-5.11.2015, далее – Положение по НИОКР) в сентябре 2024 г. и в январе 2025 г.</p>
16	<p>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, признания задолженности просроченной.</p>	<p>вопроса внесения изменений в Положение по организации планирования, финансирования, выполнения и приемки работ, направленных на научно-техническое развитие железнодорожного транспорта в части анализа ценообразования по договорам на выполнение НИОКР, условий оплаты по договорам, ответственности исполнителя за неисполнение работ в срок, погашения задолженности по выполненным работам.</p>	<p>В итоге проведенной работы Дирекцией Совета и железнодорожными администрациями согласованы изменения в Положение по НИОКР, которые, по пояснениям Дирекции, планируется после утверждения на 82-м заседании Совета ввести в действие с 1 января 2026 г.</p> <p>Так, по пунктам 15-17 рекомендаций Ревизионной комиссии обсуждались следующие изменения:</p> <p>а) предлагалось в Положение по НИОКР включить новый пункт:</p> <p>«4.6. При невыполнении работы в сроки, указанные в календарном плане по</p>
17	<p>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.</p>		

		<p>вине Исполнителя, по решению совещания уполномоченных представителей железнодорожных администраций по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам срок выполнения работы может быть перенесен в План НИОКР следующего года при условии уменьшения стоимости работы на сумму не более 20% от ее первоначальной стоимости.». Пункт не согласован.</p> <p>б) согласована новая редакция пункта Положения по НИОКР:</p> <p>«2.2. Оплата Работы производится после сдачи Исполнителем и приемки Заказчиком выполненной Работы, оформленной актом сдачи-приемки выполненных работ, в течение 50 рабочих дней после представления Исполнителем счета при наличии на банковском счете Заказчика денежных средств, поступающих от железнодорожных администраций на финансирование Плана НИОКР – 20__».». Однако проведенная работа не принесла ожидаемых результатов.</p> <p>Ревизионная комиссия отмечает, что согласованные изменения не направлены на выполнение рекомендаций Ревизионной комиссии и не обеспечивают дополнительных мер по защите прав Дирекции как заказчика по договорам на разработку НИОКР.</p> <p>В ходе текущей проверки выявлены аналогичные факты длительного невыполнения работ, что отражено в соответствующем разделе отчета.</p> <p>Ревизионная комиссия</p>
--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		рекомендует повторно вынести рассматриваемый вопрос на рассмотрение уполномоченных представителей железнодорожных администраций.
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>	<p>Проведенная работа не принесла ожидаемых результатов.</p> <p>По пункту 18 рекомендаций Ревизионной комиссии согласована новая редакция Положения по НИОКР:</p> <p>«2.5. Проект Плана НИОКР согласовывается на совещании уполномоченных представителей железнодорожных администраций.</p> <p>Для проведения анализа ценообразования работ на совещание приглашаются исполнители работ, включенных в проект рассматриваемого Плана НИОКР.».</p> <p>Вместе с тем, согласованные изменения направлены на закрепление фактически существующего порядка рассмотрения проектов работ по планам НИОКР и не исключают рисков завышения цены работ по договорам на разработку НИОКР.</p> <p>Ревизионная комиссия рекомендует повторно вынести рассматриваемый вопрос на рассмотрение уполномоченных представителей железнодорожных администраций с предложением рассмотреть вопрос проведения анализа ценообразования по договорам на разработку НИОКР, в том числе рассмотреть вопрос разработки/применения методик формирования стоимости работ по договорам на разработку НИОКР на базе действующих нормативных документов ОАО «РЖД».</p>

19	<p>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.</p>		<p>Исполнено частично.</p> <p>По пункту 19 рекомендаций Ревизионной комиссии согласована редакция нового пункта Положения по НИОКР:</p> <p>«4.5. При возникновении задолженности Заказчика перед Исполнителем работы Плана НИОКР и подачи Исполнителем искового заявления в арбитражный суд, в случае удовлетворения исковых требований Исполнителя все судебные расходы возмещает железнодорожная администрация, не перечислившая средства на финансирование Плана НИОКР в установленные п. 3.3. сроки.</p> <p>Если должниками являются две или более железнодорожные администрации, судебные расходы распределяются между ними пропорционально доле задолженности».</p> <p>Согласованные изменения направлены на компенсацию железнодорожными администрациями судебных расходов, которые согласно ст. 101 и 106 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации являются состоят из государственной пошлины и судебных издержек, связанных с рассмотрением дела арбитражным судом (денежных сумм, подлежащих выплате экспертам, специалистам, свидетелям, переводчикам, расходов, связанных с проведением осмотра доказательств на месте, расходов на оплату услуг адвокатов и иных лиц, оказывающих юридическую помощь (представителей), и других расходов, понесенных лицами, участвующими в деле, в связи с</p>
----	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>рассмотрением дела в арбитражном суде). Вместе с тем, согласованные изменения не обеспечивают компенсацию Дирекции железнодорожными администрациями процентов по ст. 395 ГК РФ, пени, неустойки при взыскании их в судебном порядке за неисполнение обязательств по оплате по договорам на разработку НИОКР.</p> <p>Ревизионная комиссия рекомендует повторно вынести рассматриваемый вопрос на рассмотрение уполномоченных представителей железнодорожных администраций.</p>
20	<p>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.</p>	<p>Обеспечить отражение нематериальных активов в бухгалтерском учете Дирекции.</p>	<p>Не исполнено. Принятые работы по Плану НИОКР-2023 по шифрам 1.4.8 «Реинжиниринг WEB-портала железнодорожных администраций» (исполнитель ООО «НТЦ ТРАСССИСТЕМОТЕХНИКА»), 1.5.3 «Развитие автоматизированной системы организации вагонопотоков в международном сообщении (АСОВ-МС)» (исполнитель АО «ИЭРТ») не учтены в бухгалтерском учете Дирекции. Ревизионная комиссия рекомендует провести анализ наличия аналогичных результатов работ (справочных систем, антивирусного и иного программного обеспечения, лицензий и др.), на которые Дирекция имеет право пользования. По результатам направить запрос с Бухгалтерскую службу ОАО «РЖД» (ЦБС) о порядке учета таких продуктов, обеспечить надлежащий учет в соответствии с рекомендациями ЦБС.</p>



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

В соответствии с Порядком формирования и расходования средств на содержание Дирекции Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества, утвержденным решением 74-го заседания Совета от 08.06.2021 (далее – Порядок формирования сметы), 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, а также взносы железнодорожных администраций и международных организаций, имеющих статус наблюдателя.

Смета расходов на содержание Дирекции Совета на 2024 год утверждена на 80-ом заседании Совета, проведенном 10.06.2024 в заочном формате, в общей сумме 218 692,0 тыс. рублей. Основную часть статьи расходов составил фонд заработной платы 154 357,0 тыс. рублей, или 70,6% от сметы, и отчисления на социальное обеспечение сотрудников (страховые взносы) – 38 435,0 тыс. рублей, или 17,6% от сметы.

В соответствии с п. 4.5 Порядка формирования сметы Председателем Дирекции Совета Поповым В.А. 01.11.2024, 28.12.2024, 25.02.2025, 26.03.2025 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 на 715,0 тыс. рублей, а также расходы на добровольное медицинское страхование на 99,0 тыс. рублей в связи с изменением численности застрахованных лиц за счет сокращения расходов на коммунальные услуги, информационное обеспечение и обслуживание оргтехники, представительские расходы.

О произведенном перераспределении расходов письмами от 01.11.2024 № ДП-2904, от 28.12.2024 № ДП-35156, от 25.02.2025 № ДП-500 и от 26.03.2025 № ДП-822 уведомлены железнодорожные администрации.

При этом корректировки сметы расходов на 2024 год от 28.12.2024, 25.02.2025, 26.03.2025 проводились по фактически осуществленным хозяйственным операциям, что не предусмотрено разделом 4 Порядка формирования сметы и при отсутствии экономии по другим статьям затрат создает риски перерасхода денежных средств в смете, о чем Ревизионная комиссия информировала Дирекцию Совета в рамках проверки за 2023 год.

Фактическое исполнение сметы составило 210 829,8 тыс. рублей (96,4%), экономия 7 862,2 тыс. рублей. Экономия сложилась как разница между утвержденными по каждой статье плановыми ассигнованиями на 2024 год и фактически произведенными расходами по соответствующим статьям и

является условной ввиду фактического недофинансирования сметы отдельными железнодорожными администрациями.

Железнодорожными администрациями перечислено на содержание Дирекции Совета за 2024 год 200 023,4 тыс. рублей. Недофинансирование составило 18 668,6 тыс. рублей, в том числе дебиторская задолженность Республики Молдова – 9 185,1 тыс. рублей, Туркменистана – 7 902,8 тыс. рублей, Литовской Республики – 1 530,8 тыс. рублей, Исламской Республики Иран – 49,9 тыс. рублей. На момент проверки задолженность не погашена.

На дату проверки за период с 2018 по 2024 год железнодорожными администрациями не оплачены членские взносы на обеспечение деятельности Дирекции Совета на общую сумму 83 156,6 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, за 2024 год – 9 185,1 тыс. рублей;

Туркменистан за 2024 год – 7 902,8 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, за 2024 год – 1 530,8 тыс. рублей;

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

Исламская Республика Иран за 2024 год – 49,9 тыс. рублей.

Решения о необходимости погашения задолженности отражены в протоколах 80-го и 81-го заседаний Совета от 10.06.2024 и от 06.11.2024, решениями Совета железнодорожные администрации Республики Молдова, Исламской Республики Иран и Туркменистана признаны должниками по уплате членских взносов до погашения задолженности.

Решением 80-го заседания Совета внесены изменения в Порядок формирования сметы в части применения следующих мер воздействия к администрациям, признанным должниками по уплате членских взносов:

1. Неприем к учету случаев задержек грузовых поездов на МГСП для расчета Дирекцией Совета платежей в пользу железнодорожной администрации-должника;

2. Отказ в рассмотрении Комиссией по урегулированию споров и взаиморасчетов между железнодорожными администрациями государств - участников Содружества Независимых Государств, Грузии направленного заявления о рассмотрении спора или задолженности (требования);

3. Ограничение доступа железнодорожной администрации-должника к

информации, подготавливаемой Дирекцией Совета на WEB-портале, кроме информации, касающейся клиринговых расчетов;

4. Исключение возможности рассмотрения материалов (конструкторской документации на грузовые вагоны для ее согласования, выдачу (продление срока действия) свидетельств на выполнение работ по оценке соответствия, а также проведение работ по техническому диагностированию локомотивов и грузовых вагонов, обращений на присвоение клейм автоконтрольных пунктов и автоматных отделений и др.), поступивших от железнодорожной администрации-должника, на рабочих органах Совета и Дирекцией Совета.

С учетом принятых мер погашена задолженность за 2022-2024 гг. железнодорожными администрациями Исламской Республики Иран в размере 5 064,0 тыс. рублей, Туркменистана в размере 23 211,3 тыс. рублей.

## **2.1. Расходы на персонал**

### **2.1.1. Фонд заработной платы**

Основные документы, регламентирующие порядок начисления денежного содержания гражданских служащих и отдельных выплат в Дирекции Совета в 2024 году:

Федеральный закон от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» (далее – Закон от 27.07.2004 № 79-ФЗ);

Правила исчисления денежного содержания федеральных государственных гражданских служащих, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 01.04.2022 № 554 (далее – Правила от 01.04.2022 № 554);

Служебный распорядок Дирекции Совета по железнодорожному транспорту государств – участников Содружества, утвержденный приказом Дирекции Совета от 17.05.2024 № 14 (далее – Служебный распорядок от 17.05.2024 № 14);

Положение о порядке выплаты премий, единовременных поощрений и денежного поощрения служащим Дирекции Совета по железнодорожному транспорту государств – участников Содружества, утвержденное Председателем Дирекции Совета от 17.05.2024 (далее – Положение о выплате премий от 17.05.2024).

По состоянию на 01.01.2024 штатная численность Дирекции Совета, утвержденная штатным расписанием от 29.09.2023 № 2 (приказ от 29.09.2023 № 25), составляла 49 единиц с месячным фондом денежного содержания в размере 9 839,3 тыс. рублей.

За 2024 год приказом Председателя Дирекции Совета от 29.07.2024 № 30

в штатное расписание внесены изменения: исключены должности главных специалистов Департамента координации эксплуатационной работы и использования подвижного состава в количестве 2-х единиц и введены должности «консультант», «ведущий специалист», в результате штатная численность Дирекции Совета на 31.12.2024 года осталась прежней в количестве 49 штатных единиц, при этом месячный фонд денежного содержания увеличен на 20,7 тыс. рублей и составил 9 860,0 тыс. рублей.

Согласно данным сметы расходов на обеспечение деятельности Дирекции Совета и ее исполнения, пояснительной записке к проекту сметы расходов годовой фонд оплаты труда служащих Дирекции Совета запланирован на 2024 год в размере 154 357,0 тыс. рублей, факт составил 146 959,7 тыс. рублей, условная экономия сложилась в размере 7 397,3 тыс. рублей.

Выявлено несоответствие количественного состава структурных подразделений Дирекции Совета (департаментов) в штатном расписании нормативам штатной численности структурных подразделений центральных аппаратов федеральных министерств, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 16.11.2020 № 1829 «О структуре центральных аппаратов федеральных министерств, руководство деятельностью которых осуществляет Правительство Российской Федерации, федеральных служб и федеральных агентств, подведомственных этим федеральным министерствам, федеральным службам и федеральным агентствам, руководство деятельностью которых осуществляет Правительство Российской Федерации».

Согласно штатному расписанию от 25.07.2024 № 1 в Дирекцию Совета входят 6 структурных подразделений:

Руководство в количестве 3 единиц;

Департамент координации эксплуатационной работы и использования подвижного состава – 15 единиц;

Департамент подвижного состава и безопасности движения – 8 единиц;

Департамент пассажирской и грузовой работы – 8 единиц;

Департамент научно-технического сотрудничества и правового обеспечения – 8 единиц;

Административно-финансовый департамент – 7 единиц.

Штатная численность структурных подразделений Дирекции Совета (департаментов) согласно Нормативу штатной численности структурных подразделений центральных аппаратов федеральных министерств, утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации от 16.11.2020 № 1829, соответствует нормативу штатной численности отдела.

Согласно пп. «в» п. 2 постановления Правительства Российской

Федерации от 16.11.2020 № 1829 количество отделов, координация и контроль деятельности которых возлагается на одного заместителя руководителя структурного подразделения федерального органа исполнительной власти, не может составлять менее 2 единиц. С учетом отсутствия в составе департаментов Дирекции Совета иных структурных подразделений указанные требования в части количества заместителей руководителей департаментов не соблюдаются.

Например, в Департаменте научно-технического сотрудничества и правового обеспечения численностью 8 штатных единиц введена должность руководителя Департамента и 2 должности заместителя руководителя Департамента, что не соответствует требованиям пп. «в» п. 2 постановления Правительства Российской Федерации от 16.11.2020 № 1829.

Дирекцией Совета допущено несоблюдение требований статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) в части установления условий места выплаты заработной платы работникам в нормативных документах Дирекции Совета и отсутствия письменных заявлений работников о переводе денежного содержания в кредитную организацию.

Так, статьей 136 ТК РФ определено, что заработная плата выплачивается работнику в месте выполнения им работы либо переводится в кредитную организацию, указанную в заявлении.

Пунктом 33 Служебного распорядка от 17.05.2024 № 14 определена выплата денежного содержания в месте выполнения им работы. Согласно статье 57 ТК РФ под местом работы понимается место нахождения работодателя, у которого работает сотрудник.

Фактически заработная плата служащих Дирекции в 2024 году перечислялась на их счета, открытые в филиале № 7701 Банка ВТБ (ПАО), что не соответствует требованиям Служебного распорядка от 17.05.2024 № 14.

Допущены случаи выплаты заработной платы путем перевода средств в кредитную организацию при отсутствии письменных заявлений служащих о перечислении заработной платы в банк.

В ходе проверки получены и представлены письменные заявления от служащих Дирекции Совета с указанием перевода денежного содержания в кредитную организацию и банковских реквизитов, нарушение устранено.

Порядок оказания материальной помощи регламентирован в Дирекции Совета:

Положением о порядке выплаты материальной помощи, единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и единовременного поощрения при увольнении служащим Дирекции Совета по железнодорожному транспорту государств – участников

Содружества, утвержденным председателем Дирекции Совета от 01.11.2020 (далее – Положение о материальной помощи от 01.11.2020);

Положением о комиссии по социальным вопросам Дирекции Совета по железнодорожному транспорту государств – участников Содружества, утвержденным Председателем Дирекции Совета от 01.10.2012 (далее – Положение о комиссии от 01.10.2012).

Положением о комиссии от 01.10.2012 определен состав комиссии, в который включены главный бухгалтер и представитель профсоюзного бюро.

В штатном расписании, утвержденном приказом от 29.07.2024 № 30, утверждена должность «заместитель руководителя Департамента – главный бухгалтер». В проверяемом периоде в Дирекции Совета профсоюзное бюро деятельность не осуществляло (в Дирекции функционирует цеховая профсоюзная организация).

Выявлены факты несвоевременной выплаты материальной помощи при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска служащим Дирекции Совета.

Пунктом 2 Положения о материальной помощи от 01.11.2020 предусмотрена единовременная выплата в размере двух месячных окладов денежного содержания и материальная помощь в размере одного денежного содержания при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска служащим.

Сметой расходов на содержание Дирекции Совета на 2024 год запланирована единовременная выплата в размере двух месячных окладов денежного содержания и материальная помощь в размере одного денежного содержания в размере 12 240,3 тыс. рублей ( $1\,189,4 \times 2 + 9\,861,4$ ).

Согласно своду начислений, удержаний и выплат за 2024 год осуществлено начисление материальной помощи в общей сумме 22 798,6 тыс. рублей, в том числе: единовременной выплаты в размере двух месячных окладов денежного содержания, материальной помощи в размере одного денежного содержания и материальной помощи по итогам года.

Единовременная выплата в размере двух месячных окладов денежного содержания и материальная помощь при уходе в отпуск оказывалась на основании заявлений с резолюцией Председателя Дирекции Совета, без издания приказов о выплате.

В нарушение требований пункта 2 Положения о материальной помощи от 01.11.2020 в 2024 году выплата материальной помощи в общем размере 9 861,4 тыс. рублей осуществлялась не единовременно при предоставлении отпуска, а с учетом разделения на части (в связи с несвоевременным поступлением членских взносов от железнодорожных администраций), что влечет риск привлечения к административной ответственности в соответствии

со статьей 5.27 КоАП РФ и наложения административного штрафа на Дирекцию до 50,0 тыс. рублей.

Например, главному специалисту Департамента пассажирской и грузовой работы в июне 2024 года осуществлено начисление материальной помощи в размере 39,6 тыс. рублей (19,8 х 2) при уходе в ежегодный оплачиваемый отпуск с 15.07.2024 по 02.08.2024 (приказ от 25.06.2024 № 135), а в августе 2024 года (129,8 тыс. рублей) без предоставления отпуска.

Пунктом 3.3 Положения о материальной помощи от 01.11.2020 установлена выплата служащим Дирекции материальной помощи по итогам года с учетом фактически отработанного времени в году при наличии экономии по статье «Фонд оплаты труда».

Согласно протоколу заседания комиссии по социальным вопросам Дирекции Совета от 26.12.2024 № 3, приказу об оказании материальной помощи от 26.12.2024 № 40 в целях повышения уровня социальной защищенности служащим Дирекции оказана материальная помощь в размере 130% месячного денежного содержания за фактически отработанное время в 2024 году в совокупном размере 11 505,9 тыс. рублей, страховые отчисления (30%) – 3 451,8 тыс. рублей.

Экономия по статье «Фонд оплаты труда» сложилась, в том числе, в связи с планированием в смете расходов на содержание Дирекции Совета на 2024 год индексации денежного содержания служащих с учетом уровня инфляции в размере 4,0% в соответствии с Федеральным законом от 05.12.2022 № 466-ФЗ «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и приостановлением увеличения (индексации) размеров окладов денежного содержания согласно Федеральному закону от 27.11.2023 № 544-ФЗ.

Согласно разъяснениям Минтруда России от 28.09.2020 № 14-1/ООГ-15412 и от 14.06.2024 №14-5/ООГ-3622 материальная помощь является выплатой социального характера и не входит в состав заработной платы. При этом если организация устанавливает ту или иную выплату, не относящуюся к оплате труда, то она самостоятельно определяет порядок ее осуществления, условия выплаты и размер.

В Положении о материальной помощи от 01.11.2020 не определены критерии, размеры, конкретные условия установления и оформления материальной помощи по итогам года.

Использование экономии по статье «Фонд оплаты труда» нормативными документами Совета и законодательством Российской Федерации не предусмотрено.

В результате имеются риски необоснованности выплаты материальной помощи по итогам года служащим Дирекции Совета в совокупном размере

11 505,9 тыс. рублей.

Выявлен факт некорректного исчисления налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) с выплаты материальной помощи в связи со смертью члена семьи.

Пунктом 3.1 Положения о материальной помощи от 01.11.2020 предусмотрена материальная помощь в случае смерти члена семьи (жена, муж, дети, родители) на основании копии свидетельства о смерти и документов, подтверждающих родство с умершим в размере 20,0 тыс. рублей.

Так, по приказу от 31.10.2024 № 35 главному специалисту Департамента пассажирской и грузовой работы оказана материальная помощь в связи со смертью члена семьи (отца) в размере 20,0 тыс. рублей без документов, подтверждающих родственные отношения.

Согласно пункту 8 ст. 217 НК РФ освобождены от налогообложения НДФЛ только суммы единовременных выплат (в том числе в виде материальной помощи), осуществляемых работодателем работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи.

В результате выплаты материальной помощи в размере 20,0 тыс. рублей при отсутствии документов, подтверждающих родственные отношения с умершим, создан риск доначисления НДФЛ в размере 2,6 тыс. рублей.

В ходе проверки представлены подтверждающие родственные отношения с умершим (свидетельства о рождении, о заключении брака), нарушение устранено.

### ***2.1.2. Командировочные расходы***

Порядок направления служащих Дирекции Совета в служебные командировки осуществляется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а также внутренними нормативными документами:

Указом Президента Российской Федерации от 18.07.2005 № 813 «О порядке и условиях командирования федеральных государственных гражданских служащих»;

Положением о порядке и условиях командирования служащих Дирекции Совета, утвержденным Председателем Дирекции Совета от 01.06.2021 № 6/н (далее - Положение о командировании).

Командировочные расходы Дирекции Совета в 2024 году первоначально утверждены в размере 1 601,7 тыс. рублей, в рамках перераспределения средств между статьями сметы 01.11.2024, 28.12.2024, 25.02.2025 и 26.03.2025 в связи с необходимостью командирования служащих для участия в выездных совещаниях рабочих органов Совета увеличены до 2 317,0 тыс. рублей. Фактические расходы по статье составили 2 316,5 тыс. рублей, условная экономия по статье сложилась в размере 0,5 тыс. рублей.



В нарушение пунктов 11 Положения о командировании, Указа Президента Российской Федерации от 18.07.2005 № 813, постановления Правительства Российской Федерации от 22.08.2020 № 1267 установлены факты превышения норм возмещения расходов по найму жилого помещения при направлении служащего в служебные командировки на территории иностранных государств в течение 2024 года в общей сумме 417,2 тыс. рублей.

Так, например, по авансовому отчету от 11.11.2024 № 122 утверждены расходы в сумме 58,4 тыс. рублей за проживание с 04.11.2024 по 07.11.2024 заместителя Председателя Дирекции Совета (приказ № 6 от 23.09.2024). Превышение норм возмещения по найму жилого помещения, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.08.2020 № 1267, составило 9,7 тыс. рублей за сутки.

Предельная норма возмещения расходов по найму жилого помещения при служебных командировках на территории Узбекистана до 100 долларов США в Ташкенте, до 40 долларов США на остальной территории (при курсе доллара США на 11.11.2024 – 97,8335 рублей, предельная норма равна 9 783,35 рублей в сутки). Цена за сутки проживания в гостинице InterContinental в Ташкенте в период с 04.11.2024 по 07.11.2024 составляла 19,5 тыс. рублей в сутки, что на 9,7 тыс. рублей (или в 2 раза) выше предельной нормы (за 3 суток 29,1 тыс. рублей), установленной постановлением Правительства Российской Федерации от 22.08.2020 № 1267, что влечет риск доначисления НДС в размере 54,2 тыс. рублей.

Датой получения дохода при расчете НДС считается последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет после возвращения сотрудника из командировки (пп. 6 п. 1 ст. 223 НК РФ), что влечет риск корректировки отчетности по НДС на общую сумму 54,2 тыс. рублей, справок 2-НДС и привлечения к ответственности по статье 126.1 НК РФ в виде штрафа в размере 500 рублей за каждый представленный документ, содержащий недостоверные сведения.

Проверкой целесообразности и законности использования подотчетных сумм установлены нарушения порядка оформления авансовых отчетов и принятия к учету расходов по не надлежаще оформленным документам.

В нарушение статьи 4 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» (далее – Закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ) приняты к учету авансовые отчеты без приложения полного пакета документов, подтверждающих оплату проезда (приобретение авиабилетов), проживания в гостинице на территории Узбекистана на общую сумму 231,4 тыс. рублей, в том числе с отсутствием QR-кода, порядкового номера фискального документа, заводского номера

фискального накопителя, фискального признака документа и др., что влечет риск доначисления НДС в размере 30,1 тыс. рублей (документы, приложенные к авансовым отчетам от 11.11.2024 № 121, от 11.11.2024 № 122).

Установлены факты несоблюдения статей 167, 168 ТК РФ, пунктов 11, 13 Указа Президента Российской Федерации от 18.07.2005 № 813 в части возмещения расходов, связанных с направлением в командировки.

Документальным анализом 16 авансовых отчетов выявлено, что авансовые отчеты содержат недостоверные сведения в совокупном размере 91,1 тыс. рублей, так как не отражена выдача перерасхода в размере 64,3 тыс. рублей и внесение остатка подотчетными лицами в размере 26,8 тыс. рублей.

При этом в бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2024 учитывалась кредиторская задолженность по подотчетным лицам в размере 0,5 тыс. рублей.

Выявлены факты возмещения командировочных расходов, не предусмотренных Положением о командировании, Указом Президента Российской Федерации от 18.07.2005 № 813.

По данным 6 авансовых отчетов и документов к ним осуществлено возмещение расходов в общем размере 7,2 тыс. рублей, в том числе по упаковке багажа в размере 5,9 тыс. рублей, по выбору места в размере 1,3 тыс. рублей. В результате не начислен НДС с возмещенных расходов в размере 1,0 тыс. рублей (пп. 6 п. 1 ст. 223, п. п. 3, 4 ст. 226 НК РФ, п. 1 ст. 217 НК РФ).

### ***2.1.3. Отчисления на социальное обеспечение сотрудников Дирекции Совета (страховые взносы)***

Страховые взносы на 2024 год утверждены в общей сумме 38 435,0 тыс. рублей. Фактические расходы составили 38 403,5 тыс. рублей, условная экономия сложилась в сумме 31,5 тыс. рублей.

#### ***2.1.4. Расходы на добровольное медицинское страхование***

В соответствии с решением, принятым на 67-ом заседании Совета, проведенном 19-20.10.2017 в г. Риге, осуществляется добровольное медицинское страхование служащих Дирекции Совета и пенсионеров, впервые ушедших на пенсию из Дирекции Совета.

Медицинское страхование служащих Дирекции Совета и неработающих пенсионеров на период 01.02.2024 - 31.01.2025 предусмотрено договором добровольного медицинского страхования с АО «СОГАЗ» от 31.01.2024 № 24 LM 4990. Численность застрахованных лиц – 92 человека (с учетом неработающих пенсионеров), с учетом дополнительных соглашений от 01.07.2024 № 1 и от 26.09.2024 № 3 – 95 человек.

Расходы на медицинское страхование служащих Дирекции Совета на

2024 год изначально запланированы в смете в сумме 5 060,0 тыс. рублей, с учетом корректировки сметы от 25.02.2025 составили 5 159,0 тыс. рублей, фактически израсходовано на эти цели 5 158,9 тыс. рублей, условная экономия составила 0,1 тыс. рублей.

#### ***2.1.5. Расходы на негосударственное пенсионное обеспечение***

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 служащих Дирекции Совета.

Дирекцией Совета заключен договор с НПФ «Благосостояние» от 08.02.2012 № 22НПФ/12-12. На начало 2024 года участниками-вкладчиками фонда являлись 27 служащих Дирекции, на конец года – 21 служащий. 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 2 879,0 тыс. рублей. Фактические расходы составили 2 803,4 тыс. рублей, условная экономия составила 75,6 тыс. рублей.

### **2.2. Хозяйственные расходы**

#### ***2.2.1. Расходы на содержание служебных помещений (коммунальные услуги и техническое обслуживание)***

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 (в редакции дополнительного соглашения от 13.12.2023 № 3) предоставлены в безвозмездное пользование Дирекции Совета нежилые помещения общей площадью 647,6 кв.м по указанному адресу. Оплата услуг по содержанию занимаемых нежилых помещений осуществляется по договору от 26.01.2009 № 4547 (в редакции дополнительного соглашения от 14.12.2023 № 7).

Расходы на коммунальные услуги и техническое обслуживание служебных помещений в смете Дирекции Совета на 2024 год запланированы в сумме 5 830,0 тыс. рублей, с учетом корректировки сметы от 01.11.2024 уменьшены до суммы 5 731,0 тыс. рублей, фактические расходы составили 5 482,8 тыс. рублей, условная экономия составила 248,2 тыс. рублей (сложилась за счет уменьшения площади помещений и расходов на коммунальные услуги в рамках дополнительных соглашений, заключенных в декабре 2023 года, не учтенных при формировании сметы на 2024 год, и

непроведения индексации стоимости услуг в размере 5,5%, заложенной при формировании сметы).

### ***2.2.2. Типографские, канцелярские и другие расходы***

Расходы на типографские, канцелярские и другие расходы в смете Дирекции Совета на 2024 год запланированы в сумме 1 131,0 тыс. рублей, фактические расходы составили 1 129,7 тыс. рублей, условная экономия составила 1,3 тыс. рублей.

Статья включает следующие произведенные в 2024 году расходы:

на приобретение канцелярских товаров, газеты «Гудок», почтовых марок в сумме 512,0 тыс. рублей;

на услуги связи для служебных целей в сумме 100,4 тыс. рублей;

на сопровождение АСУ «1-С предприятие», предоставление услуг по аренде сервера, консультационные услуги по ведению учета в программных продуктах 1С в сумме 437,7 тыс. рублей;

на услуги сопровождения почтового домена и хостинга по договору от 25.07.2018 № 339580/NIC-D с АО «РСИЦ» в сумме 22,3 тыс. рублей;

на услуги АО «ФПК» по выдаче и оформлению транспортных требований в размере 2,4 тыс. рублей.

### ***2.2.3. Расходы на приобретение оргтехники и оборудования***

В смете Дирекции Совета на 2024 год по строке «Расходы на приобретение оргтехники и оборудования» затраты не предусмотрены.

### ***2.2.4. Расходы на информационное обеспечение и обслуживание оргтехники***

Расходы на «Информационное обеспечение и обслуживание оргтехники» в смете Дирекции Совета на 2024 год первоначально запланированы в сумме 3 866,0 тыс. рублей, с учетом проведенных корректировок составили 3 267,0 тыс. рублей и включают следующие 5 позиций:

сервисное обслуживание компьютеров по заключенному с ООО «ОСК ИнфоТранс» договору от 26.12.2017 № 165 на сумму в отчетном периоде 308,7тыс. рублей;

обслуживание периферийных устройств по договору от 21.01.2020 № 6837, заключенному с ООО «ОСК ИнфоТранс», на сумму в отчетном периоде 413,6 тыс. рублей;

обслуживание печатно-множительных аппаратов по договору от 24.12.2019 № КП У20/0001, заключенному с ООО «Юнит Копир», по результатам оказания услуг в отчетном периоде фактические расходы составили 310,1 тыс. рублей;

оказание информационных услуг по соглашению об организации расходов 22.06.2018 № 1/18-59-жд, заключенному с ЦФТО – филиалом

ОАО «РЖД», на сумму в отчетном периоде 970,1 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 2024 год составило 3 259,8 тыс. рублей, условная экономия 7,2 тыс. рублей.

#### ***2.2.5. Расходы на приобретение мебели, инвентаря и др.***

В смете Дирекции Совета на 2024 год по строке «Расходы на приобретение мебели, инвентаря и др.» затраты не предусмотрены.

#### ***2.2.6. Транспортные расходы (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 № ТР-01/24 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.

Фактические затраты на содержание автотранспорта составили 3 273,6 тыс. рублей или 99,98% к плану 3 274,0 тыс. рублей, установленному сметой расходов на содержание Дирекции Совета на 2024 год.

#### ***2.2.7. Расходы за услуги связи***

Расходы на услуги связи начиная с 2024 года учитываются в составе сметы расходов на возмещение деятельности Дирекции Совета (ранее учитывались в отдельно утверждаемой Советом смете по возмещению расходов Центральной станции связи – филиала ОАО «РЖД», далее – ЦСС).

Сметой расходов на возмещение деятельности Дирекции Совета на 2024 год запланировано 1 636,0 тыс. рублей, фактически израсходовано 1 606,9 тыс. рублей, условная экономия составила 29,1 тыс. рублей.

Оказание услуг связи осуществлялось в 2024 году по договорам,

заключенным Дирекцией Совета:

от 01.03.2011 № MS141544 с АО «Компания ТрансТелеКом» на оказание услуг междугородной и международной телефонной связи на сумму 92,3 тыс. рублей;

от 01.05.2011 № 0170MB с ОАО «РЖД» на оказание услуг телефонной связи (местной и в выделенной сети связи) на сумму 1 154,6 тыс. рублей;

от 25.05.2018 № MS007827 с АО «Компания ТрансТелеКом» на оказание услуг доступа в интернет (телематические услуги связи) на сумму 360,0 тыс. рублей.

Предоставленные услуги связи в 2024 году Дирекцией Совета оплачены в полном объеме.

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.

## **2.3. Прочие расходы**

### ***2.3.1. Расходы на банковское обслуживание***

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 Административно-финансового департамента в соответствии с должностным регламентом, утвержденным Председателем Дирекции Совета 28.12.2024.

Лимит остатка наличных денежных средств на 2024 год, установленный приказом Дирекции Совета от 09.01.2024 № 1/Б, составил 2,3 тыс. рублей.

Согласно кассовой книге денежные средства в размере 500,5 тыс. рублей приняты и сданы в банк 02.05.2024 с оформлением приходных и расходных кассовых ордеров.

По состоянию на 31.12.2024 остаток денежных средств по кассе согласно данным акта инвентаризации наличных денежных средств от 28.12.2024 № 1 составил 2,1 тыс. рублей.

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

в Банке ВТБ (ПАО) в 2024 году 4 расчетных счета, из них 1 счет для расчетов в рублях Российской Федерации и 3 валютных счета;

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

в ПАО «Сбербанк» 1 расчетный счет в рублях Российской Федерации.

Межгосударственный банк 2 расчетных счета, из них 1 для расчетов в рублях Российской Федерации и 1 валютный счет.

Общая сумма остатков денежных средств на расчетных счетах Дирекции Совета по состоянию на 31.12.2024 года составила 59 416,7 тыс. рублей, в том числе в Банке ВТБ (ПАО) – 37 950,4 тыс. рублей, ПАО «Сбербанк» – 789,8 тыс. рублей, ПАО «РОСБАНК» – 0,5 тыс. рублей, Межгосударственном банке – 20 676,0 тыс. рублей, что соответствует выпискам банка.

### ***2.3.2. Представительские расходы***

Смета расходов на содержание Дирекции Совета на 2024 год по статье «Представительские расходы» утверждена в размере 400,0 тыс. рублей, или 0,3% от суммы фонда оплаты труда, что не превышает установленный ч. 2 ст. 264 НК РФ лимит (4% от расходов организации на оплату труда за отчетный период). С учетом корректировки от 26.03.2025 запланированная сумма расходов на представительские расходы составила 350,0 тыс. рублей, фактически израсходовано 327,6 тыс. рублей, условная экономия составила 22,4 тыс. рублей.

### ***2.3.3. Прочие расходы***

По статье «Прочие расходы» сметой предусмотрены расходы в размере 77,0 тыс. рублей. Фактические расходы составили 72,2 тыс. рублей (выдача сертификата ключа электронной подписи, приобретение цветов и др.), условная экономия – 32,6 тыс. рублей.

## **III. Инвентаризация имущества и обязательств**

Согласно пунктам 1, 9 раздела 3.1 Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденной приказом Дирекции Совета от 09.01.2024 № 1а/Б (далее – Учетная политика), проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств Дирекции и оформление ее результатов осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания № 49).

Приказом Дирекции от 30.12.2022 № 42/Б создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия для проведения плановых и

внеплановых инвентаризаций в 2023 году.

Приказ по созданию аналогичной комиссии, распространяющий свое действие на 2024 год, отсутствует, что не соответствует требованиям пункта 2.2 Методических указаний № 49.

При этом во исполнение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) и в соответствии с приказом Дирекции от 20.12.2024 № 38/Б для проведения плановой инвентаризации перед составлением годовой отчетности за 2024 год создана рабочая инвентаризационная комиссия.

Инвентаризации подлежали основные средства, касса, расчетные счета, расчеты со служащими, расчеты с подотчетными лицами, расчеты по налогам и сборам, дебиторская и кредиторская задолженность и целевое финансирование по состоянию на 31.12.2024, срок проведения – с 23 по 28 декабря 2024 г., дата сдачи материалов в бухгалтерию – не позднее 28.12.2024.

В соответствии с приказом Дирекции от 15.01.2025 № 1 а/Б результаты инвентаризации утверждены протоколом заседания рабочей инвентаризационной комиссии от 15.01.2025 без номера.

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

Проверкой установлены факты различных нарушений порядка проведения инвентаризации, установленного Методическими указаниями № 49.

В соответствии с требованиями пункта 2.8 Методических указаний № 49 в ходе процесса инвентаризации обязательно должны присутствовать материально ответственные лица (а также лица, ответственные за сохранность имущества в подотчете, у которых находятся ценности, подлежащие инвентаризации), при этом в состав комиссии они не включаются.

В нарушение указанных выше требований в состав рабочей инвентаризационной комиссии, назначенной в соответствии с приказом Дирекции от 20.12.2024 № 38/Б, в качестве ее члена включен главный специалист Административно-финансового департамента Дирекции, одновременно являющийся материально ответственным лицом, на ответственном хранении которого на конец отчетного периода согласно акту инвентаризации от 28.12.2024 № 1 находились наличные денежные средства в размере 2,1 тыс. рублей.

Исходя из указанного, результаты инвентаризации наличных денежных средств, содержащиеся в акте инвентаризации от 28.12.2024 № 1, подписанном материально ответственным лицом, являющимися



одновременно членом рабочей инвентаризационной комиссий, могут считаться недействительными и быть оспорены в судебном порядке, так как материально ответственные лица в таком случае являются контролируемыми и заинтересованными в результатах инвентаризации лицами.

Следует отметить, что функции выполнения банковских и кассовых операций, связанных с исполнением Сметы расходов на содержание Дирекции Совета, возложенные на главного специалиста Административно-финансового департамента Дирекции в соответствии с пунктом 3.13.9 должностного регламента, утвержденного Дирекцией Совета 28.12.2023, включены в Перечень должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества, утвержденный постановлением Минтруда России от 31.12.2002 № 85 (далее – Перечень № 85).

Однако с указанным служащим договор о полной индивидуальной материальной ответственности не заключен, при этом на него в соответствии с пунктом 3.13.15 должностного регламента, утвержденного Дирекцией Совета 28.12.2023, возложены функции контроля и своевременной подготовки к заключению с материально ответственными лицами таких договоров.

В свою очередь, договоры о полной индивидуальной материальной ответственности заключены с четырьмя другими служащими Дирекции (советник председателя – 18.08.2020, заместитель руководителя Департамента пассажирской и грузовой работы – 15.02.2010, главный специалист Департамента координации эксплуатационной работы и использования подвижного состава – 18.08.2020, ведущий специалист Департамента научно-технического сотрудничества и правового обеспечения – 15.02.2010), являющимися лицами, ответственными за сохранность основных средств, должности и виды работ которых в Перечне № 85 отсутствуют, в результате чего не соблюдены условия статьи 244 ТК РФ.

Аналогичная позиция содержится в разъяснениях Роструда к письму Федеральной службы по труду и занятости от 20.10.2022 № ПГ/25413-6-1, согласно которому если должности или вида работы в Перечне № 85 нет, то заключать с работником договор о полной материальной ответственности неправомерно, следовательно, к такому работнику работодатель не может установить полную материальную ответственность.

При рассмотрении споров о возмещении вреда суды в части определения обязанных лиц исходят также из невозможности признания работника материально ответственным лицом на основании Перечня № 85, положения которого не относят его обязанности к перечню работ или должностей, на которых разрешается заключать договоры о полной

материальной ответственности (например, определение Судебной коллегии по гражданским делам Верховного Суда Российской Федерации от 25.12.2017 № 14-КГ17-29).

В практической плоскости это означает, что даже при добровольном заключении работником соглашения о полной индивидуальной материальной ответственности подобные договоры признаются незаконными и ничтожными с момента подписания, в результате чего материальный ущерб, причиненный работником (в случае доказанной его персональной вины за совершенную ошибку), подлежит возмещению не в полном объеме (всей суммы расходов на восстановление поврежденного или приобретение нового имущества), а только в пределах его среднемесячного заработка.

Во всех шести инвентаризационных описях основных средств формы № ИНВ-1 от 28.12.2024 № 1-6 отсутствует дата их подписания, которая должна совпадать с датой окончания инвентаризации основных средств.

Кроме того, в разделе «Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил» отсутствует должность, подпись и расшифровка подписи (фамилия, инициалы) служащих подразделения Дирекции, ведущего бухгалтерский учет, обрабатывающего описи и контролирующего правильность оформления документов, полноту заполнения всех реквизитов, итоговые данные инвентаризационных описей, а также не указана дата подписания описей, которая должна совпадать с датой окончания инвентаризации основных средств.

Вместо этого в данном разделе продублированы должности, подписи, расшифровки подписей (фамилия, инициалы) лиц, ответственных за сохранность основных средств.

В нарушение подпункта 7 пункта 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в инвентаризационной описи основных средств формы № ИНВ-1 от 28.12.2024 № 2, являющейся первичным учетным документом, отсутствует подпись лица, ответственного за сохранность основных средств, являющаяся обязательным реквизитом данного документа (в ходе проверки нарушение устранено, опись подписана собственноручно).

В указанных выше описях отсутствует обязательная информация по всем объектам в части заводских номеров (графа 8), а вместо номера паспорта (документа о регистрации) по одноименной графе 9 продублированы инвентарные номера основных средств, указанные в предусмотренной для этого графе 7, что не соответствует требованиям пункта 3.4 Методических указаний № 49.

В нарушение пункта 1.3 Методических указаний № 49 в приказ о проведении инвентаризации от 20.12.2024 № 38/Б не включены мероприятия по проведению инвентаризации имущества, учтенного на забалансовом

счете 012 «МПЗ в эксплуатации», при этом согласно данным бухгалтерского учета из программы 1С на указанном счете по состоянию на 31.12.2024 отражено 770 объектов, в том числе мониторы, мебель, блоки питания, вентиляторы, зеркала, калькуляторы, клавиатуры, микроволновые печи, светильники, телефоны, посуда и др. имущество общей первоначальной стоимостью 2 740,7 тыс. рублей (последние обороты по счету проведены в 2021 году).

Указанное имущество закреплено за одной обезличенной позицией, одной позицией «Вакансия» и 59 служащими Дирекции, из которых 23 служащих или 39% на начало отчетного периода в Дирекции не работали (уволены в 2012-2023 гг.), еще 2 служащих уволены в проверяемом периоде и 4 служащих – в 2025 году. Всего за уволенными служащими в количестве 29 человек числится имущество общей стоимостью 1 539,5 тыс. рублей.

При этом в нарушение пункта 1.5 Методических указаний № 49 обязательная инвентаризация данного имущества при смене материально ответственных лиц (на день приемки – передачи дел) не проводилась, что свидетельствует об отсутствии со стороны Дирекции действий, направленных на обеспечение надлежащего контроля наличия и движения данных активов, предусмотренного требованиями пункта 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2022 № 204н (далее – ФСБУ 6/2020 «Основные средства») и влечет риски их несохранности и утраты.

Так, например, на счете 012 числятся 75 тумб стоимостью 335,2 тыс. рублей, 72 шкафа стоимостью 460,0 тыс. рублей, 46 кресел стоимостью 390,0 тыс. рублей, 42 стола стоимостью 177,7 тыс. рублей, 30 стульев стоимостью 82,4 тыс. рублей (всего 265 единиц общей стоимостью 1 445,3 тыс. рублей).

При этом в 2022 году ОАО «РЖД» после проведенного ремонта помещений, занимаемых Дирекцией до указанного ремонта, полностью обновило мебель, и фактически предоставило ее Дирекции в пользование при возвращении ее в отремонтированные помещения.

Согласно пояснениям Дирекции большая часть мебели, учтенной на счете 012 «МПЗ в эксплуатации» в бухгалтерском учете Дирекции, оставлена в месте временной дислокации Дирекции на время проводимого ремонта по адресу: г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, д. 28а.

Отмечены факты повторных нарушений порядка проведения инвентаризации, выявленных проверкой финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год.

Так, Дирекцией не проведена инвентаризация имущества, полученного в безвозмездное пользование от ОАО «РЖД» (помещений), что не

соответствует пункту 1.3 Методических указаний № 49, в результате чего не обеспечено оформление и подписание соответствующей инвентаризационной описи по таким объектам и направления одного экземпляра описи в адрес организации, которая передала объекты в безвозмездное пользование.

Также отсутствуют акты сверки с ООО «ВДГБ:ИТС» на сумму 43,4 тыс. рублей, ООО «ВДГБ:Софтваре» на сумму 54,0 тыс. рублей и АО «Компания ТрансТелеком» на сумму 36,1 тыс. рублей, при этом в акте инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами от 28.12.2024 № 00БП-000001 общая сумма кредиторской задолженности по субсчету 60.01 по указанным контрагентам в размере 133,5 тыс. рублей отражена как «подтвержденная кредиторами», что привело к неисполнению требований, предусмотренных пунктами 3.44, 3.48 раздела «Инвентаризация расчетов» Методических указаний № 49 в части установления правильности и обоснованности числящейся в бухгалтерском учете суммы задолженности. Дирекцией предоставлены обращения в адрес указанных контрагентов посредством электронной почты с просьбой подписать и направить акты сверки, ответы на которые не получены.

Исходя из изложенного имеются риски несохранности и утраты имущества, отраженного на забалансовом учете (МПЗ в эксплуатации), а также признания результатов инвентаризации основных средств и наличных денежных средств недействительными, что создает риски необеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, предусмотренного пунктом 26 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

#### **IV. 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 20.11.2023 № 79 утверждены:

План НИОКР-2024 (Приложение № 62) и распределение средств между

железнодорожными администрациями на финансирование Плана НИОКР-2024 (Приложение № 63).

Протоколом заседания Совета от 10.06.2024 № 80 утверждены:

План НИОКР на 2023 год откорректированный (приложение № 22);

План НИОКР на 2024 год (приложение № 23);

новое распределение средств между железнодорожными администрациями на финансирование Плана НИОКР-2023 (Приложение № 24) и Плана НИОКР-2024 (Приложение № 25);

распределение суммы дополнительного взноса в размере 1 289,2 тыс. руб. за выполненные работы Плана НИОКР-2020 между железнодорожными администрациями (Приложение № 26).

Пунктом 19 протокола заседания Совета от 10.06.2024 № 80 предусмотрено присоединить к финансированию работы «Реинжиниринг WEB-портала железнодорожных администраций» (шифр работы – 1.4.8) и исключить из Плана НИОКР-2023 с переносом в План НИОКР-2024 работу «Разработка методики определения процентных долей членских взносов железнодорожных администраций, участвующих в работе Совета» (шифр работы – 2.1.76).

Протоколом заседания Совета от 05.11.2024-06.11.2024 № 81 утверждены:

План НИОКР на 2024 год откорректированный (приложение № 48);

новое распределение средств между железнодорожными администрациями на финансирование Плана НИОКР-2024 (Приложение № 49);

План НИОКР на 2025 год (приложение № 53);

распределения средств между железнодорожными администрациями на финансирование Плана НИОКР-2025 (приложение № 54).

Согласно представленному пояснению Дирекции причинами корректировки Плана НИОКР на 2024 год являлись:

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

решение Приемочной комиссии о продлении срока опытной эксплуатации.

Первоначальным Планом НИОКР-2024, утвержденным протоколом заседания Совета от 20.11.2023 № 79, предусматривалось выполнение 14 работ на сумму 79 598,2 тыс. рублей. С учетом корректировок плана НИОКР-2024, утвержденными протоколами заседания Совета от 10.06.2024 № 80, от 06.11.2024 № 81, в составе Плана НИОКР-2024 сформировалось выполнение 11 работ на сумму 68 486,2 тыс. рублей.

Так, исключены из Плана НИОКР-2024 и перенесены работы в План НИОКР-2025 выполнение работ:

«Разработка системы расчета и учета фактически выполненного объема работ колесной пары» (шифр работы 1.2.10);

«Реализация учета данных справочника СЖА 1015 20 в автоматизированных системах межгосударственного уровня в части контроля за приостановкой и возобновлением деятельности условного номера клеймения» (шифр работы 1.3.56);

«Создание автоматизированной системы для централизованного и децентрализованного ведения справочника «Условные коды предприятий, осуществляющих изготовление, техническое обслуживание, ремонт подвижного состава и его составных частей» СЖА 1015 с помощью WEB-технологий» (шифр работы 1.3.61);

«Переработка методических положений по выявлению и устранению из эксплуатации колесных пар и литых деталей тележек грузовых вагонов с повторяющейся маркировкой» (шифр работы 2.2.29).

Исключена из Плана НИОКР-2023 с переносом в План НИОКР-2024 работа «Разработка методики определения процентных долей членских взносов железнодорожных администраций, участвующих в работе Совета» (шифр работы – 2.1.76).

Задолженность железнодорожных администраций по финансированию Плана НИОКР за прошлые периоды по состоянию на момент проверки составила 1 132,5 тыс. рублей, в том числе:

Республики Молдова за работы Плана НИОКР за 2014, 2018, 2019, 2020, 2021 годы в сумме 613,0 тыс. рублей;

Украины за работы Плана НИОКР-2020 – 252,0 тыс. рублей;

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

Республики Таджикистан за работы Плана НИОКР 2023, НИОКР 2020 – 218,2 тыс. рублей.

На момент проверки задолженность по финансированию Плана НИОКР 2024 года составила 7 811,9 тыс. рублей:

Грузии – 368,8 тыс. рублей;

Кыргызской Республики – 1 217,4 тыс. рублей (в связи с проблемами переводов);

Республики Казахстан – 6 087,4 тыс. рублей (в связи с проблемами переводов);

Туркменистана – 282,3 тыс. рублей.

У Республики Таджикистан числится переплата 144,0 тыс. рублей.

Согласно пояснению Дирекции Совета Дирекцией принимаются системные меры по сокращению задолженности железнодорожных

администратий по Плану НИОКР.

На момент проверки задолженность Дирекции Совета перед исполнителями работ Плана НИОКР составила 8 944,4 тыс. рублей, в том числе:

АО «ВНИИЖТ» 6 975,8 тыс. рублей;  
 АО «ИЭРТ» 659,0 тыс. рублей;  
 УО «БелГУТ» 28,1 тыс. рублей;  
 ОАО «НИИ вагоностроения» 17,1 тыс. рублей;  
 ООО «Айтранс» 555,7 тыс. рублей;  
 ПКБ ЦТ ОАО «РЖД» 137,8 тыс. рублей;  
 ООО «НТЦ Транссистемотехника» 570,9 тыс. рублей.

По Плану НИОКР-2024 оплата по договорам от 31.01.2024 № 3.НЦ.10.13640/24, от 05.02.2024 № 03/2024, от 16.01.2024 № ТСТ-ЖА/2024-63 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 25.04.2025 в размере 542,8 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-2025. АО «ВНИИЖТ» более 4-х лет не выполнил и не сдал работу по шифру 1.3.56. Дирекцией с АО «ВНИИЖТ» заключено дополнительное соглашение от 25.12.2024 № 4 к договору от 26.04.2021 № 3.НПСА.10.08673/21 на сумму 3 480,0 тыс. рублей (с НДС) сроком выполнения работ декабрь 2025 года.

Работа «Реинжиниринг программного комплекса задачи межгосударственного уровня «Автоматизированная система централизованного ведения межгосударственного фонда справочников и классификаторов технико-экономической информации железнодорожных администраций государств - участников Содружества (АС ФКИ ЖА)» (шифр работы 1.3.58) по договору от 16.01.2024 № ТСТ-ЖА/2024-58, заключенному с НТЦ Транссистемотехника» стоимостью 1 050,0 тыс. рублей, сроком сдачи работы 30.12.2024, фактически не сдана в установленный договором срок. По решению приемочной комиссии (акт от 20.12.2024) продлена опытная эксплуатация до 30.04.2025. Указанная работа исключена из Плана НИОКР-

2024 при этом не утвержден перенос и включение в план НИОКР-2025, что создает риски необоснованных затрат на указанную работу.

Работа «Разработка методики определения процентных долей членских взносов железнодорожных администраций, участвующих в работе Совета» (шифр 2.1.76) выполнена по договору от 30.06.2023 № 3.НЦЭФ.10.12551/23, заключенному с АО «ВНИИЖТ» на сумму в размере 2 328,0 тыс. рублей, и принята по акту сдачи-приемки выполненных работ от 23.07.2024 № 1 без замечаний. Платежными поручениями от 26.07.2024, 08.10.2024, 20.03.2025 произведена оплата в размере 2 328,0 тыс. рублей.

Протоколом заседания временной рабочей группы по разработке новых подходов определения процентных долей членских взносов железнодорожных администраций от 12.07.2024 принято решение о дальнейшей работе по разработке указанной Методики, без дополнительной оплаты до конца 2024 года.

Протоколом заседания Совета от 05.11.2024-06.11.2024 № 81 (пункт 8) утверждено до согласования новых подходов (методик) определять процентные доли членских взносов железнодорожных администраций по Приложению № 56.

До настоящего времени Методика определения процентных долей членских взносов железнодорожных администраций, участвующих в работе Совета, не доработана и не нашла применение.

В результате отвлечены денежные средства в размере 2 328,0 тыс. рублей на фактически не применяемую в деятельности Совета (Дирекции Совета) работу.

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

### ***5.1. Учетная политика***

В целях организации ведения бухгалтерского и налогового учета Дирекции Совета утверждена Учетная политика.

Согласно Учетной политике организация и ведения бухгалтерского учета в Дирекции Совета осуществляется в соответствии с Законом № 402-ФЗ, 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 Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Методическими указаниями № 49 и иными федеральными законами и принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации.



Ведение бухгалтерского и налогового учета и формирование бухгалтерской и налоговой отчетности в Дирекции Совета осуществляется автоматизированным способом Административно-финансовым департаментом под руководством заместителя руководителя департамента – главного бухгалтера с применением специализированного программного комплекса 1С: Предприятие 8.3, ред. 3.0 конфигураций: 1С-Рарус: Бухгалтерия для некоммерческой организации 5, Зарплата и управление персоналом, редакция 3.1.

При формировании в бухгалтерском учете информации о капитальных вложениях, основных средствах и нематериальных активах (далее – НМА) Дирекция руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»), ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н (далее – ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»), что закреплено в разделе «Методология ведения бухгалтерского учета в Дирекции Совета» Учетной политики.

Согласно пункту 2.1 раздела «Методология ведения бухгалтерского учета в Дирекции Совета» Учетной политики Дирекция не учитывает в составе основных средств и НМА объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 40,0 тыс. рублей.

При этом в соответствии со статьей 256 НК РФ с 01.01.2016 амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100,0 тыс. рублей.

Под основными средствами согласно статье 257 НК РФ понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией аналогичной первоначальной стоимостью.

В целях того, чтобы между налоговым и бухгалтерским учетом не возникали временные разницы, Дирекции в соответствии с возможностью, предусмотренной пунктом 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», целесообразно утвердить в Учетной политике одинаковый для налогового и бухгалтерского учета стоимостный критерий (лимит) для основных средств в размере 100,0 тыс. рублей, тем самым принять решение не применять данный Стандарт в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом

существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов будут признаваться расходами периода, в котором они понесены.

При этом Дирекция должна обеспечить надлежащий контроль наличия и движения таких активов. С целью обеспечения такого контроля, согласно письмам Минфина Российской Федерации от 15.12.2021 № 07-01-09/102450, от 28.01.2022 № 07-01-09/5961, от 04.04.2022 № 07-01-09/28046 целесообразно вести бухгалтерский учет таких активов применительно к порядку, установленному ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 01.01.2025 действует многоступенчатая прогрессивная шкала НДФЛ со следующими ставками: 13% для дохода до 2,4 млн. рублей в год, 15% для дохода от 2,4 млн. рублей до 5 млн. рублей в год, 18% для дохода от 5 млн. рублей до 20 млн. рублей в год, 20% для дохода от 20 млн. рублей до 50 млн. рублей в год, 22% для дохода свыше 50 млн. рублей в год.

В нарушение статьи 313 НК РФ, пункта 10 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» указанные выше изменения законодательства Российской Федерации не отражены в Учетной политике Дирекции.

В проверяемом периоде действовал договор аренды виртуальных ресурсов от 01.07.2022 № БН-0070425, заключенный Дирекцией с ООО «ВДГБ Софтваре» (ИНН 7715547235).

Аренда виртуальных ресурсов является услугой по предоставлению технических ресурсов (сервера) ООО «ВДГБ Софтваре» для размещения и обработки данных Дирекции. Предоставление доступа к аренде сервера осуществляется по тарифу «Аренда сервера «Gold» общей стоимостью 54,0 тыс. рублей без НДС за 3 месяца, из них: аренда сервера – 45,0 тыс. рублей, увеличение дискового пространства на арендованном сервере – 9,0 тыс. рублей.

При этом в Учетной политике не закреплено применение Дирекцией Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»), который устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете организаций информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые

способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется сторонами договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом (далее – арендодатель) за плату арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному лицу (далее – арендатор) имущества во временное пользование (далее – договор аренды).

Несмотря на наличие действовавшего в отчетном периоде договора аренды имущества, в бухгалтерском учете арендованное имущество не отражалось (на момент проверки договор расторгнут).

Дирекцией допущены случаи несоблюдения единых требований к бухгалтерскому учету, установленные Законом № 402-ФЗ.

Так, согласно пункту 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Анализом первичных учетных документов, полученных Дирекцией в 2024 году по результатам оказанных услуг от контрагентов АО «Центральная ППК», ООО «ЮНИТ Копир», АО «Эстонская железная дорога», ООО «ВДГБ:ИТС» и др., установлено, что 53 документа на общую сумму 2 489,0 тыс. рублей представляют собой копии (скан-образы) оригиналов данных документов, которые после их получения посредством электронной почты собственноручно подписаны со стороны Дирекции уполномоченными служащими (оригиналы данных документов с собственноручными подписями представителей контрагентов отсутствуют).

В соответствии с письмами Минфина России от 22.04.2020 № 03-01-10/32570, от 27.04.2020 № 03-03-06/3/34068 и от 13.05.2020 № 03-03-07/38785, нормы законодательства в их взаимосвязи не препятствуют использованию в бухгалтерском учете скан-образов первичных учетных документов для регистрации и накопления содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета *в исключительных случаях*. При этом руководитель экономического субъекта как лицо, организующее ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета, должен обеспечить соблюдение требований к первичным учетным документам, установленных Законом № 402-ФЗ.

Одним из таких требований, установленным пунктом 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, являются обязательные реквизиты первичного учетного документа, в том числе, наименование должности лиц, совершивших сделку, операцию и

ответственных за ее оформление, либо ответственных за оформление свершившегося события.

В нарушение указанных требований в 17 первичных учетных документах на общую сумму 260,0 тыс. рублей, в том числе предоставленных поименованными выше контрагентами, данный реквизит отсутствует.

### **5.2. Основные средства и запасы**

В соответствии с пунктом 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией (в Дирекции он составляет не более 40,0 тыс. рублей) организация имеет возможность не применять данный Стандарт. Затраты на приобретение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

При этом организация должна обеспечить надлежащий контроль наличия и движения таких активов. С целью обеспечения такого контроля согласно письмам Минфина России от 15.12.2021 № 07-01-09/102450, от 28.01.2022 № 07-01-09/5961, от 04.04.2022 № 07-01-09/28046 целесообразно вести бухгалтерский учет таких активов применительно к порядку, установленному ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В проверяемом периоде Дирекцией приобретены материальные запасы, в том числе расходные материалы (жесткие диски, флеш-памяти, модули памяти, источники бесперебойного питания и батареи к ним, клавиатуры, гарнитура, акустическая система и др.) в количестве 56 ед. общей стоимостью 121,1 тыс. рублей, которые после отражения на счете 10 «Материалы» единовременно списаны на расходы.

Натурным осмотром, проведенным 24.04.2025, установлено, что большая часть указанных материальных ценностей в количестве 42 ед. (или 75%) не переданы в эксплуатацию (не установлены) и фактически находятся в заводских запечатанных упаковках у ответственного служащего Дирекции.

В результате в нарушение требований пунктов 2, 18 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, завышены расходы Дирекции на 31.12.2024 в части преждевременного списания 42 ед. материальных ценностей общей стоимостью 71,4 тыс. рублей и занижена стоимость запасов на аналогичную сумму.

Из оставшейся части фактически переданных в эксплуатацию материальных ценностей в количестве 14 ед., 8 ед. представляют собой расходные материалы, 6 ед. – малоценное имущество стоимостью не более 40,0 тыс. рублей за единицу со сроком эксплуатации более 12 месяцев, при этом в бухгалтерском учете на забалансовые счета в целях контроля их

наличия и движения данные материальные ценности общей стоимостью 31,7 тыс. рублей не приняты, что не соответствует требованиям, указанным в пункте 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

При этом аналогичные ценности, приобретенные в предыдущих отчетных периодах, отражены на забалансовом учете Дирекции на счете 012 «МПЗ в эксплуатации» в соответствии с планом счетов, утвержденным Учетной политикой.

### Выводы и рекомендации

№	Наименование нарушения, недостатка	Рекомендации
1	На момент окончания проверки общая сумма дебиторской задолженности железнодорожных администраций составляет 92 211,9 тыс. рублей, в том числе по сметам расходов на обеспечение деятельности Дирекции Совета за 2018-2024 гг. – 83 156,6 тыс. рублей, на возмещение расходов ЦСС за 2019-2023 гг. – 1 100,9 тыс. рублей, на финансирование НИОКР за 2014, 2018-2024 гг. – 8 944,4 тыс. рублей.	Продолжить проведение работы с железнодорожными администрациями в части соблюдения установленных сроков перечисления средств на финансирование расходов.
2	По аналогии со сметой на 2023 год корректировки сметы расходов на 2024 год проводились Дирекцией Совета в том числе 28.12.2024, 25.02.2025, 26.03.2025 по фактически осуществленным хозяйственным операциям, что не предусмотрено разделом 4 Порядка формирования сметы и при отсутствии экономии по другим статьям затрат создает риски перерасхода денежных средств в смете.	Не допускать проведения корректировки сметы расходов между статьями затрат в конце либо по истечении отчетного периода по фактически проведенным хозяйственным операциям.
3	Выявлено несоответствие количественного состава структурных подразделений Дирекции Совета (департаментов) в штатном расписании нормативам штатной численности структурных подразделений центральных аппаратов федеральных министерств, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 16.11.2020 № 1829.	Провести анализ организационно-штатных документов в целях приведения в соответствие с требованиями законодательства Российской Федерации.
4	Дирекцией Совета допущено несоблюдение требований статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации в части установления условий места выплаты заработной платы служащим в нормативных документах Дирекции Совета и отсутствия письменных заявлений служащих о переводе денежного содержания в кредитную организацию. В ходе проверки получены и представлены письменные заявления от служащих Дирекции Совета с указанием перевода денежного содержания в кредитную организацию и банковских реквизитов, нарушение в указанной части устранено.	Внести изменения в Служебный распорядок и при необходимости в иные нормативные документы, служебные контракты служащих Дирекции.
5	Положением о комиссии по социальным вопросам Дирекции Совета от 01.10.2012 определен неактуальный состав комиссии.	Актуализировать Положение о комиссии по социальным вопросам Дирекции Совета от 01.10.2012.

6	В нарушение требований пункта 2 Положения о материальной помощи от 01.11.2020 в 2024 году выплата материальной помощи в общем размере 9 861,4 тыс. рублей осуществлялась не единовременно при предоставлении отпуска, а с учетом разделения на части (в связи с несвоевременным поступлением членских взносов от железнодорожных администраций), что влечет риск привлечения к административной ответственности в соответствии со статьей 5.27 КоАП РФ и наложения административного штрафа на Дирекцию до 50,0 тыс. рублей.	Рассмотреть вопрос внесения изменений в Положение о выплате материальной помощи от 01.11.2020 в целях недопущения несвоевременных выплат.
7	В Положении о материальной помощи от 01.11.2020 не определены критерии, размеры, конкретные условия установления и оформления материальной помощи по итогам года. В результате документально не подтверждена обоснованность выплаты материальной помощи по итогам года служащим Дирекции Совета в совокупном размере 11 505,9 тыс. рублей.	Рассмотреть вопрос внесения изменений в Положение о выплате материальной помощи от 01.11.2020 и иные нормативные документы Совета (Дирекции Совета) в целях исключения необоснованных выплат.
8	В результате выплаты материальной помощи в размере 20,0 тыс. рублей при отсутствии документов, подтверждающих родственные отношения с умершим, создан риск доначисления НДФЛ в размере 2,6 тыс. рублей. Нарушение устранено в ходе проверки, представлены подтверждающие документы.	Обеспечить соблюдение требований Положения о выплате материальной помощи от 01.11.2020.
9	В нарушение пунктов 11 Положения о командировании Дирекции Совета, Указа Президента Российской Федерации от 18.07.2005 № 813, постановления Правительства Российской Федерации от 22.08.2020 № 1267 установлены факты превышения норм возмещения расходов по найму жилого помещения при направлении служащих в служебные командировки на территории иностранных государств в течение 2024 года в общей сумме 417,2 тыс. рублей, что влечет риск доначисления НДФЛ в размере 54,2 тыс. рублей.	Провести анализ сумм по возмещению расходов по найму жилого помещения с превышением норм и необходимости налогообложения, по результатам провести корректировки отчетности по НДФЛ.
10	В нарушение статьи 4 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» приняты к учету авансовые отчеты без приложения полного пакета документов, подтверждающих оплату проезда (приобретение авиабилетов), проживания в гостинице на территории Узбекистана на общую сумму 231,4 тыс. рублей, в том числе с отсутствием QR-кода, порядкового номера фискального документа, заводского номера фискального накопителя, фискального признака документа и др., что влечет риск доначисления НДФЛ в размере 30,1 тыс. рублей.	Провести анализ причин допущенных нарушений. Рассмотреть целесообразность внесения изменений в нормативные документы Дирекции в целях предупреждения аналогичных нарушений и недостатков, в том числе в части контроля соответствия кассовых чеков требованиям Закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ, при необходимости провести корректировки отчетности по НДФЛ.

11	Установлены факты несоблюдения статей 167, 168 ТК РФ, пунктов 11, 13 Указа Президента Российской Федерации от 18.07.2005 № 813 в части возмещения расходов, связанных с направлением в зарубежные командировки. В 16 авансовых отчетах не отражена выдача перерасхода в размере 64,3 тыс. рублей и внесение остатка подотчетными лицами в размере 26,8 тыс. рублей.	Провести анализ расходов по подотчетным лицам, направленных в служебные зарубежные командировки, по результатам провести соответствующие возмещения, корректировки.
12	Выявлены факты возмещения командировочных расходов, не предусмотренных Положением о командировании Дирекции Совета, Указом Президента Российской Федерации от 18.07.2005 № 813, в общем размере 7,2 тыс. рублей, в том числе по упаковке багажа в размере 5,9 тыс. рублей, по выбору места в размере 1,3 тыс. рублей, что влечет риск доначисления НДФЛ в размере 1,0 тыс. рублей.	Провести анализ сумм по возмещению командировочных расходов, по результатам внести изменения в отчетность по НДФЛ.
13	Не обеспечено оформление прав пользования Дирекции на фактически переданную со стороны ОАО «РЖД» мебель (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».	Продолжить работу по согласованию с АХУ - филиалом ОАО «РЖД» вопроса передачи фактически используемой Дирекцией мебели.
14	Допущено некорректное планирование работ по Плану НИОКР. Работа «Реинжиниринг программного комплекса задачи межгосударственного уровня «Автоматизированная система централизованного ведения межгосударственного фонда справочников и классификаторов технико-экономической информации железнодорожных администраций государств - участников Содружества (АС ФКИ ЖА)» (шифр работы 1.3.58) по договору от 16.01.2024 № ТСТ-ЖА/2024-58, заключенному с НТЦ Транссистемотехника» стоимостью 1 050,0 тыс. рублей, сроком сдачи работы 30.12.2024, фактически не сдана в установленный договором срок. По решению приемочной комиссии (акт от 20.12.2024) продлена опытная эксплуатация до 30.04.2025. Указанная работа исключена из Плана НИОКР-2024 и при этом не утвержден ее перенос и включение в План НИОКР-2025, что создает риски необоснованных затрат на указанную работу.	Обеспечить включение работы «Реинжиниринг программного комплекса задачи межгосударственного уровня «Автоматизированная система централизованного ведения межгосударственного фонда справочников и классификаторов технико-экономической информации железнодорожных администраций государств - участников Содружества (АС ФКИ ЖА)» (шифр работы 1.3.58) по договору от 16.01.2024 № ТСТ-ЖА/2024-58 в План НИОКР.

15	<p>В проверяемом периоде продолжают иметь место факты длительного невыполнения работ по договорам на разработку НИОКР, чему способствует отсутствие в договорах ответственности за неисполнение работ в срок и неопределенность условий об оплате за выполненные работы; не обеспечивается проведение анализа ценообразования работ по плану НИОКР как со стороны железнодорожных администраций, принимающих участие в работе Совета, так и Дирекции, что создает риск завышения цены работ; при взыскании с Дирекции суммы задолженности 8 944,4 тыс. рублей по выполненным, но не оплаченным на момент проверки работам в судебном порядке имеются риски дополнительных расходов на уплату процентов по ст. 395 ГК РФ по состоянию на 25.04.2025 в размере 542,8 тыс. рублей.</p> <p>Проведенная Дирекцией в проверяемом периоде работа по рассмотрению на совещаниях уполномоченных представителей железнодорожных администраций вопроса внесения изменений в Положение по организации планирования, финансирования, выполнения и приемки работ, направленных на научно-техническое развитие железнодорожного транспорта не принесла ожидаемых результатов.</p>	<p>Повторно вынести на рассмотрение уполномоченных представителей железнодорожных администраций вопросы внесения изменений в нормативные документы Совета (Дирекции Совета) по организации планирования, финансирования, выполнения и приемки работ, направленных на научно-техническое развитие железнодорожного транспорта в части:</p> <p>анализа ценообразования по договорам на выполнение НИОКР (в том числе с предложением рассмотреть вопрос разработки Методики формирования стоимости работ по договорам на разработку НИОКР на базе действующих нормативных документов ОАО «РЖД»);</p> <p>условий оплаты по договорам; ответственности исполнителя за неисполнение работ в срок; погашения задолженности по выполненным работам и защиты прав Дирекции в случае взыскании с нее как заказчика по договорам на разработку НИОКР в судебном порядке процентов по ст. 395 ГК РФ, пени, неустойки за неисполнение обязательств по оплате.</p>
16	<p>В нарушение требований пунктов 2, 18 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, завышены расходы Дирекции на 31.12.2024 в части преждевременного списания 42 ед. материальных ценностей общей стоимостью 71,4 тыс. рублей и занижена стоимость запасов на аналогичную сумму.</p>	<p>Провести анализ причин допущенных нарушений. Восстановить преждевременно списанные материальные ценности на счете 10 «Материалы» с дальнейшим контролем их списания при условии фактической передачи в эксплуатацию.</p>
17	<p>Дирекцией приобретено малоценное имущество (жесткие диски, флеш-памяти, источники бесперебойного питания, клавиатуры, гарнитура, акустическая система и др.) стоимостью не более 40,0 тыс. рублей за единицу со сроком эксплуатации более 12 месяцев, при этом в бухгалтерском учете на забалансовые счета в целях контроля их наличия и движения данные материальные ценности в количестве 6 ед. общей стоимостью 31,7 тыс. рублей не приняты, что не соответствует требованиям, указанным в пункте 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».</p>	<p>Провести анализ причин допущенных нарушений. Отразить малоценное имущество на забалансовом учете.</p>



18	<p>Установлены факты различных нарушений порядка проведения инвентаризации, установленного Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, а именно:</p> <p>отсутствие приказа о создании постоянно действующей инвентаризационной комиссии для проведения плановых и внеплановых инвентаризаций;</p> <p>включение в состав рабочей инвентаризационной комиссии служащего, одновременно являющегося материально ответственным лицом;</p> <p>отсутствие в инвентаризационных описях обязательной информации (заводские номера, номера паспортов, даты, наименование должностей) и подписей ответственных работников с их расшифровкой (фамилия, инициалы);</p> <p>непроведение инвентаризации имущества, учтенного на забалансовом счете 012 «МПЗ в эксплуатации» и полученного в безвозмездное пользование от ОАО «РЖД»;</p> <p>непроведение обязательной инвентаризации при смене (увольнении) материально ответственных лиц;</p> <p>отсутствие актов сверки с контрагентами.</p> <p>В результате создан риск признания результатов инвентаризации недействительными.</p>	<p>Провести анализ причин допущенных нарушений. Рассмотреть целесообразность внесения изменений в нормативные и распорядительные документы Дирекции в целях предупреждения аналогичных нарушений и недостатков.</p>
19	<p>Не заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности со служащим Дирекции, на которого возложены функции выполнения банковских и кассовых операций, включенные в Перечень должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества, утвержденный постановлением Минтруда России от 31.12.2002 № 85.</p> <p>При этом с четырьмя служащими Дирекции, являющимися лицами, ответственными за сохранность основных средств, должности и виды работ которых в Перечне № 85 отсутствуют, такие договоры заключены, в результате чего не соблюдены условия статьи 244 ТК РФ.</p>	<p>Провести анализ причин допущенных нарушений. Провести работу по заключению (расторжению) договоров о полной индивидуальной материальной ответственности в соответствии с требованиями ТК РФ.</p>

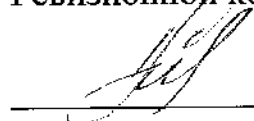
20	<p>На забалансовом счете 012 «МПЗ в эксплуатации» по состоянию на 31.12.2024 отражено 770 объектов малоценного имущества общей первоначальной стоимостью 2 740,7 тыс. рублей.</p> <p>Указанное имущество закреплено за одной обезличенной позицией, одной позицией «Вакансия» и 59 служащими Дирекции, из которых 23 служащих или 39% на начало отчетного периода в Дирекции не работали (уволены в 2012-2023 гг.), еще 2 служащих уволены в проверяемом периоде и 4 служащих – в 2025 году. Всего за уволенными служащими в количестве 29 человек числится имущество общей стоимостью 1 539,5 тыс. рублей, что свидетельствует об отсутствии со стороны Дирекции действий, направленных на обеспечение надлежащего контроля наличия и движения данных активов, предусмотренного требованиями пункта 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и влечет риски их несохранности и утраты.</p>	<p>Провести анализ причин допущенных нарушений. Провести внеплановую инвентаризацию имущества, отраженного на забалансовом счете 012 «МПЗ в эксплуатации». По результатам инвентаризации провести необходимую работу в части списания имущества и смене материально ответственных лиц (при необходимости).</p>
21	<p>В нарушение статьи 313 НК РФ, пункта 10 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» не отражены в Учетной политике Дирекции изменения законодательства Российской Федерации, а именно:</p> <p>стоимостный критерий (лимит) для основных средств в бухгалтерском учете (40,0 тыс. рублей) не увеличен до лимита в налоговом учете (100,0 тыс. рублей), установленного статьей 257 НК РФ;</p> <p>не отражена информация о многоступенчатой прогрессивной шкале НДСЛ со ставками от 13% до 22%, действующая с 01.01.2025 согласно Закону от 12.07.2024 № 176-ФЗ;</p> <p>не закреплено применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.</p>	<p>Провести анализ причин допущенных нарушений. Актуализировать Учетную политику Дирекции, в том числе в части внесения информации о применении с 01.04.2025 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н, и исключения из плана счетов неактуального забалансового счета 010 «Износ ОС».</p>
22	<p>В бухгалтерском учете не отражалось арендованное имущество (сервер) по действующему в проверяемом периоде договору аренды виртуальных ресурсов от 01.07.2022 № БН-0070425, заключенному Дирекцией с ООО «ВДГБ Софтваре» (договор расторгнут).</p>	<p>Провести анализ причин допущенных нарушений. При заключении в 2025 году договоров аренды имущества отражать такое имущество в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.</p>

23	<p>В нарушение требований, установленных пунктом 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в 17 первичных учетных документах на общую сумму 260,0 тыс. рублей отсутствует обязательный реквизит – наименование должности лиц, совершивших сделку, операцию и ответственных за ее оформление, либо ответственных за оформление свершившегося события; 53 первичных учетных документа по оказанным контрагентами услугам на общую сумму 2 489,0 тыс. рублей представляют собой копии (скан-образы) оригиналов данных документов, которые после их получения посредством электронной почты собственноручно подписаны со стороны Дирекции уполномоченными работниками (оригиналы данных документов с собственноручными подписями представителей контрагентов отсутствуют).</p>	<p>Провести анализ причин допущенных нарушений. Провести работу по отражению в документах дополнительной информации в части наименования должностей. Провести работу по получению от контрагентов оригиналов документов. Принимать для отражения в бухгалтерском учете первичные учетные документы, оформленные в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».</p>
24	<p>Результаты принятых работ по Плану НИОКР-2023 по шифрам 1.4.8 «Реинжиниринг WEB-портала железнодорожных администраций», 1.5.3 «Развитие автоматизированной системы организации вагонопотоков в международном сообщении (АСОВ-МС)», на которые согласно пунктам 5.2 заключенных договоров определена возможность использования Дирекцией, не учтены в бухгалтерском учете Дирекции.</p>	<p>Провести анализ наличия результатов работ, аналогичных указанным (справочных систем, антивирусного и иного программного обеспечения, лицензий и др.), на которые Дирекция имеет право пользования. По результатам направить запрос с Бухгалтерскую службу ОАО «РЖД» (ЦБС) о порядке учета таких продуктов, обеспечить надлежащий учет в соответствии с рекомендациями ЦБС (при необходимости).</p>

Отчет составлен в одном экземпляре, который хранится в Дирекции Совета.

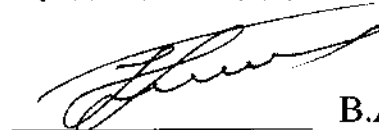
Ревизионная комиссия представляет Отчет для рассмотрения и утверждения на очередном заседании Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества.

Председатель  
Ревизионной Комиссии Совета



С.В.Куркова

Председатель Дирекции Совета



В.А.Попов