

Совет по железнодорожному транспорту
государств-участников Содружества

ОТЧЕТ

**Ревизионной комиссии Совета по железнодорожному транспорту
государств-участников Содружества по проверке исполнения
сметы расходов на обеспечение деятельности Дирекции Совета
в 2015 году**

« 08 » апреля 2016 г.

г. Москва

В соответствии с Положением (с утвержденными изменениями и дополнениями) о Совете по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества (далее - Совета) и Положением о Ревизионной комиссии Совета, Ревизионной комиссией в составе: председателя Ревизионной комиссии Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества (далее - Ревизионная комиссия) Долгалева А.В. (от открытого акционерного общества «Российские железные дороги») и членов комиссии Жалгасбай Р.Ж. (от АО «Национальная Компания «Казахстанские железные дороги»), Чеховской И.С. (от публичного акционерного общества «Украинская железная дорога») проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Дирекции Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества (далее - Дирекция Совета) и исполнения смет расходов Дирекции Совета за 2015 год.

Проверка начата 04.04.2016 г., закончена 08.04.2016 года.

В 2015 году ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность Дирекции Совета являлись:

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

Главный бухгалтер Дирекции Совета - заместитель руководителя административно-финансового департамента Н.А. Харитонов (весь период).

Проведенной проверкой финансовой деятельности Дирекции Совета установлено:

Выполнение рекомендаций предыдущей проверки финансово-хозяйственной деятельности Дирекции

Дирекцией Совета выполнена не в полном объеме рекомендация предыдущих проверок в части исполнения требования ст.165 НК РФ и Постановления Правительства Российской Федерации от 22.07.2006 № 455 по

недопущению дополнительных расходов на уплату сумм налога на добавленную стоимость.

Исполнение сметы расходов на содержание Дирекции Совета

Первоначальная смета расходов на обеспечение деятельности Дирекции Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества на 2015 год была утверждена на 61-ом заседании Совета 21-22 октября 2014 года в г. Баку (Азербайджанская Республика) в общей сумме 153 760,0 тыс. рублей.

На 62-ом заседании Совета 20-21 мая 2015 г. в г. Минске (Республика Беларусь) смета расходов на обеспечение деятельности Дирекции Совета была скорректирована и принята в сумме 159 929,0 тыс. рублей.

В пределах утвержденной общей суммы сметы расходов на 2015 год и имеющихся полномочий, предоставленных решением Совета (п.7 Протокола 14-го заседания Совета, 30 ноября – 01 декабря 1995 г., г. Витебск), 29.12.2015 г. смета была откорректирована Председателем Дирекции Совета внутри отдельных статей затрат.

В целом исполнение сметы за 2015 год по расходам Дирекции Совета составило 155 401,1 тыс. рублей, экономия к плану составила 4 527,9 тыс. рублей.

Наибольшие суммы экономии сложились по следующим статьям расходов: «Фонд оплаты труда» - 1 225,9 тыс. рублей, «Приобретение оргтехники и оборудования» - 674,8 тыс. рублей, «Информационное обеспечение и обслуживание оргтехники» - 457,6 тыс. рублей, «Типографские, канцелярские и другие расходы» - 383,7 тыс. рублей, «Прочие расходы» - 377,9 тыс. рублей, «Содержание автотранспорта» - 341,6 тыс. рублей, «Коммунальные услуги и техническое обслуживание служебных помещений» - 314,8 тыс. рублей, «Страховые взносы» - 269,4 тыс. рублей, «Медицинское обслуживание» - 127,7 тыс. рублей, «Негосударственное пенсионное обеспечение» - 117,3 тыс. рублей, «Представительские расходы» - 76,8 тыс. рублей, «Командировочные расходы» - 37,5 тыс. рублей, «Банковское обслуживание» - 0,5 тыс. рублей.

На 15-ом заседании Совета были установлены сроки внесения членских взносов: на первое полугодие – декабрь предыдущего года, на второе полугодие – июнь текущего года.

Утвержденной на 62-ом заседании Совета в г. Минске сметой расходов на содержание Дирекции Совета в 2015 году было предусмотрено перечисление членских взносов железнодорожными администрациями в сумме 159 929,0 тыс. рублей. Фактически перечислено членами Совета в 2015 году 149 468,1 тыс. рублей, недофинансирование составило 10 460,9 тыс. рублей (от железнодорожных администраций: Туркменистана – 7 917,3 тыс. рублей,

Республики Болгария – 1 583,5 тыс. рублей, Республики Молдова – 960,2 тыс. рублей).

На момент настоящей проверки задолженность взносов составляет 9 960,9 тыс. рублей (железнодорожных администраций: Туркменистана – 7 917,3 тыс. рублей, Республики Болгария – 1 583,5 тыс. рублей, Республики Молдова – 460,2 тыс. рублей), задолженность администрации Республики Молдова погашена частично 12.01.2016 года в сумме 500,0 тыс. рублей.

Дирекция Совета письмами трижды обращалась к железнодорожным администрациям Туркменистана, Республики Молдова и в ЕАД «Холдинг Болгарские железные дороги (ЕАД «Холдинг БДЖ») о необходимости погашения имеющейся задолженности по членским взносам, однако до настоящего времени их задолженность полностью не погашена.

Расходы на оплату труда

В 2015 году сметой расходов фонд оплаты труда первоначально был утвержден в размере 94 788 тыс. рублей.

На 62-ом заседании Совета 20-21 мая 2015 г. в г. Минске фонд оплаты труда в смете был увеличен до уровня 99 708,0 тыс. рублей.

С учетом имеющейся экономии по другим статьям расходов и в пределах имеющихся полномочий Председателя Дирекции Совета фонд оплаты труда был скорректирован на уровне 106 738,0 тыс. рублей, фактические расходы составили 105 512,1 тыс. рублей, или 98,9% от плановой суммы, экономия расходов составила 1 225,9 тыс. рублей.

В 2015 году условия и порядок оплаты труда работников Дирекции Совета регламентировались законодательством Российской Федерации и нормативными документами, разработанными Дирекцией Совета и утвержденными Советом.

Выборочной проверкой расходов на оплату труда нарушений штатной дисциплины и установленного порядка оплаты труда не выявлено.

Страховые взносы на 2015 год были запланированы в смете в размере 28 048,0 тыс. рублей, в конце года скорректированы до уровня 23 648,0 тыс. рублей, фактически составили 23 378,6 тыс. рублей, экономия сложилась в сумме 269,4 тыс. рублей.

Решением 56-го заседания Совета (17-18 мая 2012 г., г. Москва) внесены изменения в численность Дирекции Совета, приказом Дирекции Совета от 27.12.2012 № 93 утверждено новое штатное расписание Дирекции Совета общей численностью 62 шт. ед., введенное в действие с 01 января 2013 года.

В проверенном периоде штатная численность не изменялась.

Расходы на содержание автотранспорта

Потребность в автотранспорте на 2015 год определялась, исходя из нужд Дирекции Совета и для оказания необходимых транспортных услуг представителям железнодорожных администраций стран-участниц Совета, и

обеспечивалась одним автомобилем.

Дирекцией Совета заключен договор на оказание транспортных услуг от 30.09.2013 № ТР-13 10-01 с ООО «ГорАвтоПрокат» по предоставлению автомобиля «Lexus ES250» (2013 г.в.) с экипажем в постоянном рабочем режиме (6-ти дневная рабочая неделя), действие которого пролонгировано на 2015 год в соответствии с условиями договора. При этом, стоимость услуг после пролонгации на 2015 год не изменилась и составила 11,5 тыс. рублей в день.

В смете Дирекции Совета расходы на содержание автотранспорта были запланированы на 2015 год в сумме 6 863,0 тыс. рублей, в конце года скорректированы до уровня 3 763,0 тыс. рублей, фактически составили 3 421,4 тыс. рублей. Экономия по данной статье расходов составила 341,6 тыс. рублей.

Представленные акты приемки выполненных работ по месяцам 2015 года составлены на основе ежедневного учета фактического времени использования арендованного автомобиля.

Представительские расходы

Представительские расходы Дирекции Совета в 2015 году составили 683,2 тыс. рублей или 0,6 % от суммы фонда оплаты труда, что не превышает законодательно установленный лимит (4% от расходов организации на оплату труда за отчетный период). Экономия средств по данной статье расходов против запланированного в смете уровня с учетом корректировки в конце года составила 76,8 тыс. рублей.

Расходы на медицинское обслуживание

Медицинское обслуживание работников Дирекции Совета и неработающих пенсионеров, ушедших на пенсию из Дирекции Совета, предусмотрено в медицинских учреждениях ОАО «РЖД» по договору добровольного медицинского страхования с ОАО «Страховое общество ЖАСО» от 24.12.2014 № 077МЮ-00№2015-00393.

Расходы на медицинское обслуживание работников Дирекции Совета в учреждениях ОАО «РЖД» на 2015 год были запланированы в смете в сумме 4 458,0 тыс. рублей, в конце года скорректированы до уровня 3 428,9 тыс. рублей, фактически израсходовано на эти цели 3 300,3 тыс. рублей, экономия составила 127,7 тыс. рублей.

Расходы за пользование и техническое обслуживание служебных помещений

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

Основная площадь служебных помещений, занимаемых Дирекцией Совета по указанному адресу, в 2015 году составляла 634 кв.метров.

Цены на коммунальные услуги и эксплуатационные расходы приняты по утвержденным АХУ - филиалом ОАО «РЖД» Прейскурантом цен.

Расходы на коммунальные услуги и техническое обслуживание служебных помещений в 2015 году были запланированы Дирекции Совета в сумме 5 182,0 тыс. руб., фактически израсходовано 4 867,2 тыс. руб., экономия по данной статье расходов составила 314,8 тыс. рублей.

Кассовые и банковские операции

В Дирекции Совета по состоянию на 31.12.2015 г. открыты и действовали 2 расчетных счета в ОАО Банк ВТБ (№ 40807810500450000002, № 40807810800450000003) для расчетов в рублях РФ и 1 валютный счет (№ 40807840800450000002) для расчетов в иностранной валюте (долларах США).

За проверенный период расхождений между выписками банка и данными бухгалтерского учета не установлено.

По состоянию на 01.01.2015 г. остаток денежных средств на банковских счетах составил 63 266 196,70 рублей. В течение года поступило на банковские счета 219 068 979,30 рублей, списано со счетов денежных средств на сумму 231 448 439,01 рублей, по состоянию на 31.12.2015 г. остаток средств составил 50 886 736,99 рублей, что соответствует выпискам банков.

Ведение кассовых операций в Дирекции Совета осуществляется в соответствии с «Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» от 12.10.2011 № 373-П. Установленный приказом Дирекции Совета от 08.04.2015 № 21 на 2015 год лимит остатка наличных денежных средств в кассе в размере 2,3 тыс. рублей соблюдался. Оборот по кассе за 2015 год составил 499 435 рублей 50 копеек, остаток в кассе по состоянию на 31.12.2015 г. составил 583 рубля 86 копеек.

В ходе настоящей проверки проведена ревизия кассы Дирекции Совета по состоянию на 05.04.2016 года. Кассовые операции в отчетном периоде осуществлялись главным специалистом Мареевой О.М., договор о полной материальной ответственности с которой заключен 20.12.2005 года. При ревизии кассы Дирекции Совета излишков или недостачи денежных средств не установлено (акт проверки кассы от 05.04.2016 г.). Наличие денежных средств в кассе Дирекции Совета по состоянию на 30.03.2015 г. составило 583 рубля 86 копеек, что соответствует записи в кассовой книге.

Выборочной проверкой выданных в подотчет сумм на командировочные, хозяйственные и представительские расходы нарушений не установлено. Авансовые отчеты составляются своевременно и в установленные сроки. Фактов выдачи денежных средств в подотчет, работникам, имеющим задолженность по подотчетным суммам, не имелось. Расход денежных средств подтвержден первичными оправдательными документами (чеками, счетами,

квитанциями и т.д.).

Расчеты с дебиторами и кредиторами

По данным бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2015 г. в учете Дирекции Совета числится дебиторская задолженность в сумме 31 130,4 тыс. рублей, из которой задолженность за железнодорожными администрациями составила 28 964,2 тыс. рублей, за поставщиками и подрядчиками – 2 004,5 тыс. рублей, за внебюджетными фондами – 161,7 тыс. рублей. Актами сверки вся задолженность контрагентов подтверждена.

Также по данным бухгалтерского баланса в учете Дирекции Совета на отчетную дату числится кредиторская задолженность в сумме 61 693,7 тыс. рублей, из которой: перед поставщиками и подрядчиками – 19 122,1 тыс. рублей, перед разными кредиторами – 42 571,6 тыс. рублей. Актами сверки вся задолженность подтверждена.

Инвентаризация основных средств и ТМЦ

Инвентаризация основных средств Дирекции Совета по состоянию на 31.12.2015 г. проведена на основании приказа от 14.12.2015 № 71. Результаты инвентаризации отражены в протоколе, утвержденном Председателем Дирекции Совета. Данные инвентаризации основных средств соответствуют данным бухгалтерского учета.

Инвентаризационной комиссией в соответствии с действующими требованиями по ведению бухгалтерского учета в Российской Федерации проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности (балансовые счета 60, 71, 73, 76), остатка денежных средств в кассе (балансовый счет 50) и на расчетном счете (балансовый счет 51), расчетов по заработной плате (балансовый счет 70), добавочного капитала (балансовый счет 83), целевого финансирования (балансовый счет 86), задолженности перед бюджетами различных уровней (балансовый счет 68), перед государственными внебюджетными фондами (балансовый счет 69). Данные инвентаризации соответствуют данным бухгалтерского учета.

Финансирование плана НИОКР

План НИОКР железнодорожных администраций на 2015 год был утвержден на 61-ом заседании Совета (21-22 октября 2014 года, г. Баку) в общей сумме 35 152,0 тыс. рублей.

В соответствии с протокольным решением 61-го заседания Совета железнодорожным администрациям поручено в 1-ом квартале 2015 года перечислить аванс в размере 50 % своего годового взноса для финансирования работ по Плану НИОКР. Аванс перечислили все железнодорожные администрации на сумму 16 315,7 тыс. рублей за исключением Украины и

Молдовы, которые осуществляют доленое целевое финансирование НИОКР единовременно за все выполненные работы в соответствии с условиями договоров, заключаемых с Дирекцией Совета.

На 62-ом заседании Совета (20-21 мая 2015 года, г. Минск) в План НИОКР на 2015 год были внесены изменения и дополнения с соответствующим изменением объема финансирования до уровня 45 805,0 тыс. рублей, а на 63-ом заседании Совета (04-05 ноября 2015 года, г. Ташкент) - до 29 387,0 тыс. рублей.

Дирекция Совета на выполнение работ Плана НИОКР-2015 заключила с исполнителями 9 договоров и 12 дополнительных соглашений на общую сумму 29 387,0 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2015 г. задолженность за выполненные работы по НИОКР составляла 976,9 тыс. рублей за железнодорожной администрацией Грузии.

После проведения совещания уполномоченных представителей железнодорожных администраций по подведению итогов выполнения Плана НИОКР-2015 (27-28 января 2016 г. в г. Москве) и в соответствии с решением 63-го заседания Совета по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества (п.7, п.п.5 Протокола от 04-05 ноября 2015 г., г. Ташкент) железнодорожным администрациям (за исключением администраций Республики Молдова и Украины) 24 февраля 2016 г. были направлены счета на оплату оставшейся доли финансирования.

По состоянию на 08.04.2016 г. задолженность железнодорожных администраций за выполненные для них работы по НИОКР составила в целом (с учетом задолженностей предыдущих лет) 6 103,155 тыс. рублей, в том числе:

Республики Молдова – 651,02 тыс. рублей (за 2014 г.);

Украины – 4 475,2 тыс. рублей (за 2013 г.);

Грузии – 976,935 тыс. рублей (за 2014 г.).

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

Утвержденной на 62-ом заседании Совета (20-21 мая 2015 года, г. Минск) сметой по возмещению расходов ЦСС – филиала ОАО «РЖД» в 2015 году было предусмотрено перечисление членских взносов железнодорожными администрациями в сумме 12 682,2 тыс. рублей. Фактически железнодорожными администрациями перечислено на данные цели 12 292,4 тыс. рублей, недофинансирование железнодорожными администрациями в целом на конец 2015 года составило 901,6 тыс. рублей, в том числе Туркменистана – 640,5 тыс. рублей и Республики Молдова – 261,1 тыс. рублей, на момент настоящей проверки задолженность не изменилась.

Другие поступления и произведенные расходы

Дирекцией Совета, кроме сметы расходов на обеспечение деятельности Дирекции Совета, финансирования по плану НИОКР, возмещения расходов ЦСС - филиала ОАО «РЖД», в 2015 году осуществлялось финансирование: централизованных изданий «Плана формирования грузовых поездов в международном сообщении на 2015/2016 год» и «Плана формирования вагонов с контейнерами в международном сообщении на 2015/2016 год», а также деятельности Координационной постоянно действующей комиссии по совершенствованию нормативной правовой базы организации расчетов в международном железнодорожном сообщении.

По состоянию на 31.12.2015 г. задолженность за изданные книги составила в целом 178,4 тыс. рублей, в том числе за железнодорожными администрациями Российской Федерации (115,9 тыс. рублей), Азербайджанской Республики (15,5 тыс. рублей), Республики Узбекистан (13,7 тыс. рублей), Туркменистана (10,4 тыс. рублей), Грузии (10,2 тыс. рублей), Республики Молдова (7,0 тыс. рублей), Украины (6,4 тыс. рублей).

Выборочной проверкой расходов на указанные цели нарушений не выявлено.

Состояние бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерский учет в Дирекции Совета осуществляется под руководством заместителя руководителя административно-финансового департамента – главного бухгалтера Дирекции Совета Харитоновой Н.А. с применением компьютерной программы по автоматизации бухгалтерского учета «1С Бухгалтерия».

Учетной политикой, утвержденной приказом Дирекции Совета от 31.12.2014 № 79 на 2015 год, и п.6 Положения о Дирекции Совета предусмотрено составление бухгалтерской отчетности. Годовой бухгалтерский баланс за 2015 год Дирекцией Совета составлен. Формы промежуточной и годовой отчетности в Дирекции Совета разработаны на базе форм, рекомендованных Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с рабочим Планом счетов и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (с изменениями и дополнениями).

Начисление износа (амортизации) основных средств в Дирекции Совета в 2015 г. производилось один раз в год (в конце года) согласно принятой Учетной политики Дирекции Совета.

Учет материальных ценностей со сроком службы более года и стоимостью менее 20 тыс. рублей согласно принятой на 2015 год Учетной политикой ведется за балансом в автоматизированной программе бухгалтерского учета; допустимое российским законодательством и правилами ведения бухгалтерского учета в РФ увеличение стоимости основных средств,

учитываемых за балансом, до размера 40 тыс. руб. не производилось.

В 2015 году Дирекцией Совета было списано имущество первоначальной стоимостью 1 264,0 тыс. рублей без остаточной стоимости. Акты на списание имущества составлены по утвержденной форме на основании представленных заключений о техническом состоянии объектов, актов об утилизации имущества, не подлежащего ремонту и дальнейшей эксплуатации.

Согласно Учетной политики Дирекции Совета, утвержденной на 2015 год, для информации о доходах и расходах предназначен балансовый счет 86 «Целевое финансирование». Аналитический учет по балансовому счету 86 в разрезе смет расходов и источников поступления средств ведется.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2015 г. сальдо по балансовому счету 86 «Целевое финансирование» составило 36 123,5 тыс. рублей, за проверяемый год поступило 208 970,8 тыс. рублей, использовано 197 277,0 тыс. руб., сальдо по состоянию на 31.12.2015 г. составило 24 429,6 тыс. рублей.

Следуя рекомендациям Ревизионной комиссии, Дирекция Совета с 2009 года стала применять «0» ставку НДС в расчетах с контрагентами (поставщиками и подрядчиками), что позволило в 2015 году получить условную экономию денежных средств на содержание Дирекции Совета в сумме 3 108,9 тыс. рублей.

Однако в расчетах с отдельными контрагентами (АО «ФПК» - 57,3 тыс. рублей и ООО «ВИП Корпорейт Тревел» - 55,8 тыс. рублей) Дирекция Совета оплатила по расходам на собственное содержание НДС по ставке 18 % на общую сумму 113,1 тыс. рублей.

Рекомендации

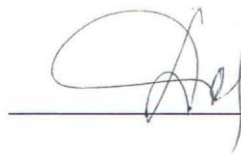
По результатам проведенной проверки Ревизионная комиссия рекомендует:

1. Обратить внимание железнодорожных администраций на обязательность соблюдения установленных сроков перечисления средств на финансирование расходов, связанных с деятельностью Дирекции Совета.
2. Обратить внимание железнодорожных администраций Республики Молдовы, Грузии и Украины на необходимость решения вопросов в части финансирования планов НИОКР.
3. В целях недопущения дополнительных расходов Дирекции Совета на уплату сумм НДС продолжить работу по выполнению требования ст.165 НК РФ и Постановления Правительства РФ от 22.07.2006 № 455.

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

Члены Ревизионной комиссии уполномочили Председателя Ревизионной комиссии Совета по железнодорожному транспорту доложить о результатах проведенной ревизии финансово-хозяйственной деятельности Дирекции Совета за 2015 год на очередном заседании Совета.

Председатель Ревизионной комиссии



Долгалева А.В.