Открытое акционерное общество Коммерческая тайна

«Российские железные дороги» Экз. №\_\_\_\_

107174, Москва, ул. Новая Басманная, д. 2/1, стр. 1

Дирекция железнодорожных

вокзалов – филиала ОАО «РЖД»

109544, г. Москва, ул. Новорогожская, д.29

**Отчет**

**проверки финансово-хозяйственной деятельности Восточно-Сибирской региональной дирекции железнодорожных вокзалов.**

г. Москва «11» июня 2024 г.

На основании распоряжения Дирекции железнодорожных вокзалов от 24.04.2024 г. № ДЖВ-66/р (далее по тексту – Дирекция), в соответствии с утвержденной Программой проведения проверки и рабочим планом, комиссией в составе:

Раисов А.О. – начальник отдела комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности (председатель комиссии),

Шатохин О.Н. – старший ревизор по контролю доходов отдела комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности,

Барабаш М.В. – старший ревизор по контролю расходов отдела комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности,

Борисенко С.Г. – ревизор по контролю доходов отдела комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности,

в присутствии руководителей и специалистов Восточно-Сибирской региональной дирекции железнодорожных вокзалов (далее по тексту – Восточно-Сибирская РДЖВ), вокзалов Иркутск-Пассажирский, Иркутск-Сортировочный, Улан-Удэ, а также материально-ответственных лиц указанных вокзалов, в период с 18 мая по 24 мая 2024 г. проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Восточно-Сибирской РДЖВ

**Основные вопросы проверки:**

1. организация работы по оказанию услуг и получению доходов, в том числе по договорам гражданско-правового характера;
2. организация работы по возмещению коммунальных и эксплуатационных расходов арендаторами, ссудополучателями, аутсорсерами;
3. организация работы по учету, хранению, эксплуатации, перемещению и списанию основных средств;
4. иные вопросы финансово-хозяйственной деятельности.

**Объект (объекты) проверки:**

Восточно-Сибирская РДЖВ, в том числе вокзальные комплексы Иркутск-Пассажирский, Иркутск-Сортировочный, Улан-Удэ.

**Проверяемый период деятельности:**

2023 г., I квартал 2024 г.

Проверка проведена выборочным порядком. Первые экземпляры документов, представленных для проверки, возвращены.

**Результаты проверки.**

**1. Организация работы по оказанию услуг и получению доходов, в том числе по договорам гражданско-правового характера.**

Выполнение всех технологических процессов, связанных с представлением основных и дополнительных услуг пассажирам и посетителям железнодорожных вокзальных комплексов регламентируется технологическим процессом работы вокзальных комплексов. В соответствии с Технологическими процессами работы вокзальных комплексов оказываются следующие виды услуг: информационно-справочные, билетно-кассовые, услуги залов ожидания, медицинское обслуживание; хранение и перемещение ручной клади и багажа, размещение и проживание, услуги парковки личного автотранспорта, услуги зала повышенной комфортности.

В соответствии с приказом Восточно-Сибирской РДЖВ от 15 апреля 2024 г. № РДЖВ В-СИБ-56 «О распределении обязанностей между начальником, заместителями начальника и главным инженером Восточно-Сибирской региональной дирекции железнодорожных вокзалов» (далее – Приказ о распределении обязанностей) обязанности по организации оказания услуг пассажирам, получения доходов, выполнения установленных параметров плана по доходам в региональной дирекции возложены на заместителя начальника дирекции Стародубскую Л.Г.

Оказание услуг пассажирам и посетителям вокзальных комплексов Иркутск-Пассажирский, Иркутск-Сортировочный, Улан-Удэ осуществляется штатными работниками соответствующих вокзальных комплексов.

За 2023 г. и 1 кв. 2024 г. доходы от оказания прочих услуг на вокзальном комплексе Иркутск-Пассажирский составили 22 325,30 тыс. руб. и 5 140,7 тыс. руб. соответственно, Иркутск-Сортировочный 562,7 тыс.руб. и 270,2 тыс.руб., Улан-Удэ 12 972,90 тыс.руб. и 2 874,1 тыс.руб. соответственно.

На вокзалах Иркутск-Пассажирский и Улан-Удэ большая часть дохода получена от предоставления услуги автоматических камер хранения, в частности на вокзальном комплексе Иркутск-Пассажирский доходы от предоставления этого вида услуги составили за 2023 г. 9 675,2 тыс.руб., или 43,3% от общей суммы доходов от ПВД, за 1 кв. 2024 г. 1 995,3 тыс. руб. или 38,8%, на вокзальном комплексе Улан-Удэ 9 675,20 тыс.руб., или 21,4%, за 1 кв. 2024 г. 538,20 тыс.руб. или 18,8%. На вокзале Иркутск-Сортировочный доля доходов от предоставления услуги АКХ составила 2,2%, 12,6 тыс.руб. за 2023 г., 1,38% за 1 кв. 2024 г. 4,3 тыс.руб. Инкассация наличных денежных средств из терминалов оплаты автоматических камер хранения, анализ данных программы LockerBox не выявил нарушений технологии предоставления услуги АКХ, за исключением отсутствия наклеек с QR-кодом на АКХ на вокзальном комплексе Иркутск-Пассажирский. Предоставление услуг АКХ, с возможностью оплаты по QR кодам осуществляется на вокзалах Иркутск-Пассажирский. В 2023 г. на вокзале Иркутск - Пассажирский оказано 718 услуг на общую сумму 250,35 тыс. руб. в 1 квартале 2024 года на вокзале Иркутск-Пассажирский оказано 157 услуг на общую сумму 56,2 тыс. руб.

На вокзальном комплексе Улан-Удэ предоставляется услуга парковки личного автотранспорта, как по часам, так и на сутки и более. Услуга оказывается двумя штатными работниками в смену, в том числе один на въезде выдает парковочные талоны с указанием времени въезда, второй на выезде принимает оплату на основании этих парковочных талонов. За 2023 г. от оказания услуг парковки получен доход в сумме 3 231,60 тыс. руб., или 24,9% от общей выручки от оказания услуг, за 1 кв. 2024 г. 442,6 тыс. руб., или 15,4%. В соответствии с договором от 08 июня 2023 г. №5312333 с АО «Система» парковка включена в программу оборудования системой FastTrack. Оборудование FastTrack поставлено на вокзальный комплекс, но не смонтировано и в эксплуатацию не введено. В соответствии c Приложением №5 к Дополнительному соглашению №1 от 22 августа 2023 г. «План-график оказания услуг», оказание услуг парковки с использованием системы FastTrack должно начаться с 01 июня 2024 г. Вместе с тем, по данным системы FastTrack на текущий момент вокзальный комплекс Улан-Удэ в программе не значится, оборудование в эксплуатацию не введено.

Существенную долю доходов на вокзалах Иркутск-Пассажирский и Улан-Удэ приносят Кофейни #ВокзалыРоссии. Так, за 2023 г. доходы в кофейне на вокзале Иркутск-Пассажирский составили 3 241,14 руб., или 25%, на вокзале Улан-Удэ 2 422,60 тыс. руб., так же 25%. За 1 квартал 2024 г. в кофейне вокзала Иркутск-Пассажирский получен доход 925,00 тыс. руб., или 32% от общей выручки от оказания услуг, Улан-Удэ 1 144,00 тыс. руб., или 22,2% от общей выручки от предоставления услуг.

Услуги посетителям кофейни оказываются в соответствии с технологической инструкцией. Учет товародвижения корректно ведется в программе AIKO, при этом фактический статус данных, отражаемых в программе документально не определен. Между учетными данными программы AIKO и данными учетной программы ЕК АСУФР имеются значительные расхождения.

По складу ВВ40 (кофейня вокзал Иркутск-Пассажирский) материально-ответственным лицом является начальник вокзала и складом физически является помещение кофейни #ВокзалыРоссии. В учетной программе ЕК АСУФР материально-ответственные лица за склады не значатся. По состоянию на 23 мая 2024 г. на складе числятся кофе Nespresso Bukeelaka в количестве 111 капсул и кофе Presso Brazil в количестве 1 423 шт., фактически в кофейне кофе Brazil отсутствует, кофе Nespresso – 54 шт. По данным программы ЕК АСУФР за период с 23 по 31 мая 2024 г. списано кофе разных наименований в количестве 1 534 капсул, в том числе кофе Brazil – 1 200 капсул. За этот же период по данным ОФД (оператора фискальных данных) в кофейне реализовано 770 ед. кофе разных наименований. Фактически кофе реализуется не только в кофейне, но и в зале «Комфорт», а также выдается в качестве приветственного напитка за пребывание в зале 3 часа и более, однако все кофе, реализованное и выданное учитывается по кофейне. По данным программы ЕК АСУФР чай пакетированный числился на складе вокзала ВВ02 и списан в 2023 году, а в 2024 году чай на вокзале в учете не числился, однако за период с 23 по 31 мая 2024 г. по данным ОФД чай черный, зеленый реализован в количестве 94 ед., местом реализации (расчетов) чая является вокзал Иркутск-Пассажирский.

Несоответствие количества реализованной продукции и списанных материалов, затраченных на продукцию, несвоевременное списание материалов, некорректный учет является нарушением бухгалтерского учета, искажают себестоимость продукции, услуг.

При проверке ведения кассовых операций нарушений Методических указаний по ведению кассовых операций на вокзалах Дирекции железнодорожных вокзалов не выявлено.

**2. Организация работы по возмещению коммунальных и эксплуатационных расходов арендаторами, ссудополучателями, аутсорсерами.**

По данным Восточно-Сибирской РДЖВ на 20 вокзальных комплексах по состоянию на 01 января 2024 г. действовали 89 договора аренды и 23 договора ссуды (83 контрагента), общая площадь, переданная по договорам аренды и ссуды оставляла 2 940,03 кв.м.

Сумма возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов составила: за 2023 год - 4 342,5 тыс. руб., в том числе сумма эксплуатационных расходов составляет 2 216,8 тыс. руб., коммунальных расходов 2 125,7 тыс. руб.; за 3 месяца 2024 г. – 1 130,6 тыс. руб., в том числе сумма эксплуатационных расходов – 569,0 тыс. руб., коммунальных расходов 561,5 тыс. руб.

На вокзальных комплексах Иркутск-Пассажирский, Улан-Удэ, Иркутск-Сортировочный по состоянию на 01 января 2024 г. действовали 26 договоров аренды и 4 договора ссуды (25 контрагентов), общая площадь, переданная по договорам аренды и ссуды составляла 523,37 кв.м.

Сумма возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов составила: за 2023 год – 1 016,0 тыс. руб., в том числе сумма эксплуатационных расходов составляет 563,4 тыс. руб., коммунальных расходов 452,6 тыс. руб.; за 3 месяца 2024 г - 267,3 тыс. руб., в том числе сумма эксплуатационных расходов – 143,7 тыс. руб., коммунальных расходов - 123,6 тыс. руб.

В рамках проверки организации работы по возмещению затрат на содержание недвижимого имущества, переданного в пользование третьим лицам на вокзалах, проведена проверка договоров возмещения затрат, анкет объектов переданного в пользование имущества, реестров начисления платежей за коммунальные и эксплуатационные услуги, актов и ведомостей показаний приборов учета ресурсов, других документов.

В результате проверки установлено следующее.

В соответствии с приказом Восточно-Сибирской РДЖВ от 15 марта 2024 г. № РДЖВ-В-Сиб-56 «О распределении обязанностей между начальником, заместителями начальника и главным инженером Восточно-Сибирской региональной дирекции железнодорожных вокзалов» обязанности по договорам аренды (ссуды) возложены на заместителя начальника Восточно-Сибирской РДЖВ Стародубскую Л.Г., которая организует работу и несет ответственность за погашение дебиторской задолженности по договорам аренды, купли-продажи, безвозмездного пользования (ссуды) в отношении движимого имущества региональной дирекции, а также по договорам о возмещении затрат на содержание недвижимого и движимого имущества, возмездного оказания услуг по содержанию недвижимого и движимого имущества, заключенных во исполнение договоров аренды, безвозмездного пользования (п.23).

Согласно распоряжению от 1 февраля 2024 г. № РДЖВ В-СИБ-36/р назначены ответственными:

- начальники вокзалов (лица их замещающие на период отсутствия) за своевременное формирование и передачу в отдел экономики и финансов Восточно-Сибирской РДЖВ анкет арендованных объектов и ведомостей установленных электроприборов;

- технолог Шастина М.В. за осуществление расчета стоимости услуг по содержанию недвижимого имущества;

- эксперт группы управления имуществом Карпович О.В. за оформление договоров возмещения затрат на содержание недвижимого имущества или договоров возмездного оказания услуг.

В нарушение условий договоров о возмещении расходов на содержание имущества, находящегося в пользовании по договорам аренды, ссуды, оказания услуг, несвоевременно предъявляются к оплате и несвоевременно оплачиваются контрагентами за оказанные эксплуатационные и коммунальные услуги.

На вокзале Улан-Удэ согласно Акту приема-передачи недвижимого имущества от 29 января 2024 г. Управление Федеральной службы безопасности Российской Федерации (далее УФСБ РФ) по Республике Бурятия вернуло арендованное помещение № 72 на 2 этаже площадью 16 кв.м. Договор на возмещение затрат за 2024 г. в программе ЕК АСУФР отсутствовал (в ходе проверки внесли), оплата контрагентом за услуги не предъявлялась и соответственно не оплачивалась. Сумма задолженности составила 3 827,18 руб. (с учетом НДС).

Так, на проверяемых вокзалах заключены договоры о возмещении затрат на содержание недвижимого имущества с ООО «С-ГРУП» и с ПАО банк «ВТБ». Контрагенты не возмещали за электроэнергию и расходы за оказанные эксплуатационные и коммунальные услуги. В связи с чем, задолженность за проверяемый период составила 67 034,09 руб. (с учетом НДС).

В нарушение условий договора по вокзалу Улан-Удэ не в полном объеме возместили затраты на содержание недвижимого имущества за 2023 г (ИП Зайцева О.В., ИП Матуев С.А.) в сумме 29 756,81 руб. (с учетом НДС).

По вокзалу Иркутск-Сортировочный 29 августа 2023 г с ИП Шевчук В.Э. расторгнут договор аренды от 17 октября 2022 г. ЦРИ/10/А/2210/22/003195. В адрес контрагента направлялось письмо от 5 июля 2023 г. № ИСХ-9003/В-СИБ с приложениями о расторжении договора аренды. В нарушение условий договора о возмещении расходов на содержание имущества (от 1 декабря 2022 г. № РДЖВэ 3/81) оплата контрагентом не производилась с марта по август 2023 г в сумме 8 349,24 руб. (с учетом НДС).

Возмещение расходов по проверяемым вокзалам в 2023 г, I квартале 2024г. осуществлялось, в соответствии с договорами на возмещение и дополнительными соглашениями к ним, заключенными в 2019 – 2022 годах, а по отдельным контрагентам - по договорам и дополнительным соглашениям, заключенным в 2010 – 2013 годах (ПАО банк «ВТБ», ООО «Венд Сервис»).

Согласно пункту 4.5 Методических рекомендаций расчет стоимости услуг на содержание недвижимого имущества должен актуализироваться не реже 1 раза в год в связи с изменением тарифов ресурсоснабжающих организаций и изменением затрат по эксплуатации вокзальных комплексов.

Соответственно стоимость услуг по содержанию недвижимого имущества пользователей помещений по договорам аренды и ссуды за проверяемый период оплачивалась не в полном объеме и по тарифам на ресурсы, не соответствующим фактическому периоду.

После перерасчета расходов в связи изменением тарифов на коммунальные и эксплуатационные услуги сумма не дополученных средств (АО «Трансвенд», ООО «ПТБ «Фактор», АО «Венд-Сервис») составила 141 281,16 руб. (с учетом НДС).

Согласно пункту 2.3.3 договора возмездного оказания услуг с ООО «Сибтрэвел» от 21 июля 2022 г. № 1115/ОКЭ-ДЖВ/22/1/1 в течении 30 дней, с даты подписания договора Исполнитель должен заключить договор на возмещение коммунальных услуг с Заказчиком, либо с соответствующими специализированными организациями и уведомить об их заключении Заказчика. В нарушение данного пункта договор возмещения с ООО «Сибтрэвел» на вокзалах Иркутск-Пассажирский, Иркутск-Сортировочный не заключен. С июля 2022 г. по ноябрь 2023 г. контрагенту предоставлялись помещения для размещения персонала, хранения уборочного инвентаря и оборудования. Только за 2023 г. не возмещены понесенные расходы на содержание недвижимого имущества в сумме 33 990,52 руб. с учетом НДС (оценочно).

В представленных ведомостях установленных электроприборов отсутствуют подписи пользователей, что свидетельствует о формальном подходе к оформлению документов. Так, нет подписи от контрагентов: ООО «С-ГРУП», АО «Трансвенд», ООО «ПТБ «Фактор», ООО «РВГ», ПАО банк «ВТБ».

**3. Организация работы по учету хранению, эксплуатации, перемещению и списанию основных средств.**

В рамках проверки организации работы по учету основных средств проведены натурные осмотры имущества проверяемых вокзальных комплексов на предмет фактического наличия и факта эксплуатации имущества в деятельности, проанализированы представленные документы: инвентаризационные ведомости, реестры и инвентарные карточки основных средств, технические паспорта объектов, договоры технического обслуживания и акты выполненных работ. В результате установлено следующее.

В соответствии с приказом о распределении обязанностей между начальником, заместителями начальника и главным инженером Восточно-Сибирской региональной дирекции железнодорожных вокзалов от 15 марта 2024 г. №РДЖВ-В-СИБ-56 работу по ведению учета имущества, закрепленного за РДЖВ организует начальник региональной дирекции. В соответствии с п. 2.3. Должностной инструкции начальник железнодорожного вокзала отвечает за выполнение и результат основных процессов, в том числе «Учет имущества». Документ, регламентирующий данный процесс, отсутствует. Для организации работы по вводу в эксплуатацию, приему-передаче, реконструкции, модернизации, капитальном ремонте и списанию, а также по признанию и восстановлению индивидуального обесценения основных средств, оформлению соответствующей документации приказами региональной дирекции от 27 ноября 2023 г. №РДЖВ В-СИБ-209, от 07 декабря 2023 г. №РДЖВ В-СИБ-213, от 01 февраля 2024 г. №РДЖВ В-СИБ-33 созданы комиссии и назначены ответственные работники РДЖВ и вокзалов за данную работу.

В нарушение требований Методических указаний по инвентаризации активов, обязательств и капитала ОАО «РЖД», утвержденных распоряжением ОАО «РЖД» от 05 февраля 2019 г. №192/р (далее - Методика проведения инвентаризации) на объектах основных средств отсутствуют инвентарные номера. В нарушение требований Альбома форм первичной учетной документации, утвержденного распоряжением ОАО «РЖД» от 15.12.2008 г. № 2688р (далее по тексту Альбом) инвентарные карточки формы № ОС-6 заполняются не в полном объеме, по отдельным объектам отсутствуют записи о затратах на ремонт, о конструктивных элементах объекта, о признаках, характеризующих объект, о качественных и количественных характеристиках объекта. Качественные характеристики, указанные в инвентарных карточках и в Технических паспортах не всегда соответствуют между собой и фактическому состоянию объекта. В инвентарных карточках таких объектов как: система противопожарной защиты, система кондиционирования, система вентиляции, пункты ПР11-1046 (2 ед.), других аналогичных объектов не указаны или указаны не в полном объеме конструктивные элементы оборудования.

В результате данных нарушений не представляется возможным идентифицировать фактически имеющиеся в наличии объекты и обозначенные в реестрах и инвентаризационных описях по наименованию и инвентарным номерам.

Так, на вокзальном комплексе Иркутск-Пассажирский покрытием платформы привокзальной (инв №000706) в соответствии с Техническим паспортом и фактически является асфальт, в соответствии с инвентарной карточкой - тротуарная плитка, аналогичная ситуация по пассажирской платформе инв №001214, в Техническом паспорте и фактически покрытие тротуарная плитка, согласно инвентарной карточке – асфальт. Не указан материал покрытия привокзальной площади вокзала Иркутск-Сортировочный. В инвентарной карточке объекта «Благоустройство территории» (инв 820000000542/0000) отсутствуют параметры, характеризующие площадь объекта. Данный объект построен в рамках реконструкции вокзала Иркутск-Пассажирский и введен 30 декабря 2022 г в ОАО «РЖД». В нарушение распоряжения ОАО «РЖД» от 31 декабря 2022 г. № 3618/р на данное сооружение не составлен технический паспорт содержащий сведения о технических, количественных, качественных и других характеристиках объекта.

На учете вокзала числятся объекты движимого имущества: «ограждение вокзала» протяженностью 6,5 м. и «ограждение восток». В составе «ограждение восток» входят: забор шириной 7,5 м., столбы, металлические решетчатые панели, калитка металлическая и ворота металлические в количестве 2 шт. шириной 2 метра. Фактически, ворота имеются в обоих ограждениях. Отдельно стоящие, от ограждений ворота, числящиеся в учете, как два движимых объекта: «ВОРОТА ИРК-ПАСС» шириной 3,5 м. (000817) и 4 метра (инв. №000957), не предъявлены к осмотру.

В ходе осмотра объектов основных средств на вокзале Иркутск-Пассажирский не представлены к осмотру пункты «ПР11-1046 РАСПР» в количестве 2 шт. числящиеся в учете под разными инвентарными номерами, оборудование выдаваемое руководителем вокзала за указанный пункт, является системой противопожарной защиты. В инвентарной карточке объекта Система противопожарной защиты отсутствуют данные из чего эта система состоит. Не предъявлены к осмотру две справочные установки системы «Экспресс» из трех, числящихся на учете, одна установка находилась в помещении вокзала, приспособленном под склад в нерабочем состоянии. Из 53 диванов вокзальных в наличии имеются 22 дивана, в том числе 11 диванов не эксплуатируются, сложены в помещении вокзала. В здании вокзала «Объединенный зал» на 1 и 2 этажах размещены 3 телевизора HARPER, на учете стоят 4 телевизора: 3 телевизора под одним инвентарным номером 580000013542/0000 и один телевизор инв №580000013492/0000, числятся на Соколове П.В. (главный инженер вокзала, на момент проверки И.О. начальника ПТО РДЖВ), только на одном телевизоре нанесен инвентарный номер. Не установлено местонахождение светодиодных часов INFORM, по устному пояснению и.о. начальника ПТО Соколова П.В. часы размещены на крыше здания почты, а регулирующая часть часов на чердаке здания, документы, подтверждающие данный факт отсутствуют.

За период 2023 – 2024 годы по региональной дирекции списаны 19 объектов основных средств, в том числе по проверяемым вокзалам 9 объектов, один из списанных 20 октября 2023 г. объектов Dell OptiPlex 3050 продолжает числиться в учете на вокзале Иркутск Пассажирский. В то же время на вокзале имеются объекты, не задействованные в производственном процессе во время проведения проверки, числящееся на учете: четыре стационарных металлодетектора «Рубикон» (дата ввода 20 октября 2011 г.) находятся в здании вокзала; «диван вокзальный» 11 шт. (дата ввода 30 сентября 2003 г.); «шкаф холодильный среднетемпературный ст. Мысовая» (дата ввода 26 сентября 2017 г.) и витрина холодильная (отсутствует инвентарный номер) находятся в помещении №58 здания вокзала в нерабочем состоянии.

Все вышеперечисленные факты свидетельствуют о формальном проведении инвентаризации.

При проведении проверки организации технического обслуживания оборудования и инженерных систем по проверяемым вокзалам установлено следующее.

На обслуживаемое оборудование отсутствует техническая документация, в инвентарных карточках не указаны конструктивные элементы обслуживаемого оборудования, их качественные и количественные характеристики, в договорах не указаны, либо некорректно указаны названия элементов оборудования, в перечне обслуживаемого оборудования отсутствуют данные по инвентарным номерам, в связи с чем, не представляется возможным идентифицировать оборудование с фактическим его наличием.

Так, в соответствии с договором №888/ОАЭ-ДЖВ/23/1/1 от 23 мая 2023 г. и дополнительным соглашением к договору от 05 марта 2024 г. ООО «Энергоресурс» осуществляло техническое обслуживание систем вентиляции и кондиционирования на вокзалах РДЖВ. За 8 месяцев 2023 года по договору контрагенту оплачено 1 898 064,0 руб. в том числе по проверяемым вокзалам - 270 950.4 руб., в том числе: по вокзалам Иркутск - Пассажирский и Иркутск-Сортировочный оплачено по 84 672,0 руб.; по вокзалу Улан-Удэ – 101 606,4 руб. Система вентиляции и кондиционирования на учете вокзала Иркутск-Сортировочный, как самостоятельный объект не числится. В Техническом паспорте здания вокзала от 21 января 2016 г. и инвентарной карточке объекта (здание вокзала) в описании конструктивных элементов система вентиляции указана, а сведения о количественных и качественных характеристиках отсутствуют (прочерк). В представленном паспорте «вентиляционной системы (системы кондиционирования воздуха)» (далее по тексту – паспорт) объекта «задание вокзала Иркутск-Сортировочный», указанные марки вытяжных вентиляторов, калориферов (воздухонагревателей), двигателей вентиляторов и камер приточных не в полной мере совпадают с марками оборудования, указанными в приложении к договору и не соответствуют по количеству. Из обслуживаемых трех кондиционеров марки «Тоshiba», один кондиционер в учете не числится. Технический паспорт на систему вентиляции (кондиционирования) здания вокзала отсутствует. Отдельные обслуживаемые вентиляторы по договору соответствуют типам вентиляторов, указанных в представленном проекте реконструкции вентиляции 2004 года.

На вокзале Иркутск–Пассажирский обслуживаемая приточно-вытяжная вентиляция согласно данным инвентарной карточки и Технического паспорта на задание вокзала от 12.12.2011 г. входит в объект «здание железнодорожного вокзала ст. Иркутск-Пассажирский». Обслуживаемые вентиляторы Неватом ВР-86-77, KV 250LRK 600\*300 F3 отсутствуют в документации, отсутствуют названия отдельных конструктивных элементов вентиляции, или указаны неккоректно.

В договорах на техническое обслуживание оборудования некорректно указаны расценки за техническое обслуживание оборудования, в результате нет понимания указана цена обслуживания одного оборудования или всего переданного на обслуживание. В техническом задании идет ссылка на перечень выполняемых работ в рамках ТО-1, ТО-2, и т.д., а в самом перечне услуг в рамках договора, указан перечень работ без разбивки по ТО. Некорректно оформляются акты выполненных работ, не указано, какое именно оборудование из всего перечня обслуживалось, не всегда указаны инвентарные номера объектов. Отсутствуют дефектные ведомости, подтверждающие необходимость проведения ремонта.

С контрагентом ООО «Контактор» в 2023 году были заключены ряд договоров на техническое обслуживание подъемных механизмов.

В соответствии с договором от 23 июня 2023 г. № 5324588 контрагент в срок до 30 июня 2023 г. оказывал услуги по техническому обслуживанию и аварийно-восстановительному ремонту лифтов и подъемных платформ для инвалидов на объектах РДЖВ на сумму 410,0 тыс. руб. Согласно приложению к техническому заданию исполнителю на обслуживание переданы 17 объектов, в том числе 9 платформ разных наименований и 8 лифтов на пяти вокзалах (указаны наименования объектов, инвентарные номера). В калькуляции услуг (приложение к договору) указана цена за единицу услуги технического обслуживания (далее – ТО) ТО-1 и ТО-4 лифтов и подъемных платформ (лифты ТО-1 - 39 423,08 руб., ТО-4 - 74 903,85 руб.; платформы ТО-1 - 98 557,69 руб., ТО-4 - 185 288,46 руб.), а также стоимость аварийно-восстановительного ремонта (стоимость запасных частей - 2 956,73 руб.). Из калькуляции непонятно, что имеется в виду под единицей услуг, то ли одно ТО всех объектов лифтов и соответственно платформ, либо ТО за единицу оборудования, аналогично и по цене аварийно-восстановительного ремонта, цена ремонта лифта или платформы. Согласно акту выполненных работ, указанная в калькуляции цена за единицу услуги оплачена за техническое обслуживание только двух лифтов и двух платформ из всего перечня оборудования, переданного на обслуживание. За аварийно-восстановительный ремонт четырех единиц оборудования 4 единиц оплачено исходя из стоимости запасных частей на ремонт одного оборудования и количества отремонтированного оборудования. В акте не указано, на каких вокзалах выполнено техническое обслуживание и ремонт четырех объектов.

Договором от 30 июня 2023 г. №1071/ОКЭ-ДЖВ/23/1/1 на ТО и аварийно-восстановительный ремонт 14 объектов, в том числе 5 лифтов и 9 подъёмных платформ со сроком действия до 26 мая 2026 г. предусмотрено выполнение ТО-1 – ТО-4, а также аварийно-восстановительные работы по заявкам по единичным расценкам как с учетом стоимости материалов, так и без учета. Согласно калькуляции определена цена одного ТО за единицу без учета НДС, например за ТО-1 лифтов цена 37 886,0 руб., за ТО-1 платформ цена 93 718,0 руб., не указано одного объекта или всех, переданных на обслуживание. По данным актов приема-сдачи выполненных работ в цену ТО включены все лифты и платформы.

При сравнении договоров на одну и ту же услугу, выполняемую одним и тем же контрагентом от 23 июня 2023 и от 30 июня 2023 г. стоимость ТО-1 одного лифта по первому договору составляла 19 711,54 руб., а по второму договору – 7 577,2 руб. Обоснование различия в цене технического обслуживания аналогичного оборудования отсутствует.

В Акт приема сдачи работ №764 от 31 декабря 2024 г. (договор №1071/ОКЭ-ДЖВ/23/1/1) включены аварийно-восстановительные работы на сумму 261 257,79 руб., к акту приложены перечень поступивших с июля по декабрь 2023 года заявок с указанием поломок (шумит лебедка, не опускается поручень, шумно работают двери на лифте и пр.), время реагирования и время устранения неисправности не указаны, а от этих показателей зависит размер оплаты данных работ. Дефектные ведомости на объекты подлежащие ремонту отсутствуют.

С данным контрагентом были заключены аналогичные договоры на обслуживание лифтов, эскалаторов, подъёмников на других вокзалах РДЖВ, в том числе на обслуживание малогрузового лифта ПГ-265М на вокзале Иркутск Пассажирский. В дни проверки данный лифт был опечатан.

Отсутствие в договорах и актах выполненных работ инвентарных номеров обслуживаемых объектов, отсутствие отдельных обслуживаемых объектов в учете, некорректное определение стоимости услуг, отсутствие дефектных ведомостей, и другие нарушения создают риски непризнания понесенных расходов, риски по налогу на прибыль.

**Иные вопросы финансово-хозяйственной деятельности.**

В приказе о назначении материально-ответственных лиц за учет имущества на складах вокзалов отсутствуют данные о номерах помещений, где данные склады размещаются. В программе ЕК АСУФР не указаны материально-ответственные лица по складам.

В ходе проверки наличия имущества на складах региональной дирекции выявлено фактическое наличие товарно-материальных ценностей, не числящихся на учете, в том числе списанных в производство. Так на складах ВА01 и ВА02, являющиеся складами спецодежды и товарно-материальных ценностей РДЖВ в соответствии с приказом от 13 мая 2024г. №РДЖВ-В-СИБ-91 и размещены на вокзале Иркутск-Сортировочный в одном помещении находилось мыло жидкое пенящееся в количестве 106 литров в упаковках (14 короб х 6 шт х1 л.) и отдельно в бутылках 22 шт. и диспенсеры для полотенец в коробках в количестве 40 шт. Согласно представленной выгрузке из программы по состоянию на 21 мая 2024г. на материал «диспенсер», выданы диспенсеры в количестве 67 шт. на вокзалы в январе 2023г. Жидкое мыло номенклатурный номер 9158320206 «КАРТРИДЖ ТМ КЕМАН…», согласно выгрузке из программы на 23 мая 2024 г., выдан со склада на вокзалы в период с января по апрель 2023 г.

**Выводы:**

1. Фактический статус данных, отражаемых в программе AIKO документально не определен. Между учетными данными программы AIKO и данными учетной программы ЕК АСУФР имеются значительные расхождения.
2. Несвоевременное списание материалов на произведенную продукцию (кофе), оформление документов на перемещение материалов, некорректный учет затрат нарушают принципы бухгалтерского учета, искажают себестоимость продукции, услуг.
3. Контрагентам не предъявлялись и не оплачивались в полном объеме услуги по содержанию недвижимого имущества в сумме 108 967,32 тыс. руб. (с учетом НДС).
4. Не актуализированы расчеты за коммунальные и эксплуатационные услуги на содержание недвижимого имущества в связи с изменением тарифов в результате не в полном объеме возмещены расходы (АО «Трансвенд», ООО «ПТБ «Фактор», АО «Венд-Сервис») в сумме 141 281,16 руб. (с учетом НДС).
5. В нарушение договора услуг не заключен договор возмещения с ООО «Сибтрэвел» на вокзалах Иркутск-Пассажирский, Иркутск-Сортировочный, только за 2023 год не возмещены понесенные расходы на содержание недвижимого имущества в сумме 33 990,52 руб. с учетом НДС (оценочно).
6. В нарушение требований Методических указаний по инвентаризации имущества (распоряжение ОАО «РЖД» от 05 февраля 2019 г. №192/р ) на объектах основных средств отсутствуют инвентарные номера.
7. В нарушение требований Альбома форм первичной учетной документации инвентарные карточки формы № ОС-6 заполняются не в полном объеме, по отдельным объектам отсутствуют записи о затратах на ремонт, о конструктивных элементах объекта, о признаках, характеризующих объект, о качественных и количественных характеристиках объекта. Качественные характеристики, указанные в инвентарных карточках и в Технических паспортах не всегда соответствуют между собой и фактическому состоянию объекта.
8. В нарушение распоряжения ОАО «РЖД» от 31 декабря 2022 г. № 3618/р на сооружение Благоустройство территории» не составлен технический паспорт содержащий сведения о технических, количественных, качественных и других характеристиках объекта.
9. Не предъявлены к осмотру объекты имущества, числящиеся в реестре: ворота ИРК-Пасс, пункты «ПР11-1046 РАСПР» в количестве 2 шт., две справочные установки системы «Экспресс», 33 дивана, 1 телевизор HARPER.
10. Из 19 объектов, списанных в 2023 – 2024 годах, объектов Dell OptiPlex 3050 продолжает числиться в учете на вокзале Иркутск Пассажирский. На вокзале имеются объекты, не задействованные в производственном процессе во время проведения проверки, числящееся на учете: четыре стационарных металлодетектора «Рубикон» (дата ввода 20 октября 2011 г.) находятся в здании вокзала; «диван вокзальный» 11 шт. (дата ввода 30 сентября 2003 г.); «шкаф холодильный среднетемпературный ст. Мысовая» (дата ввода 26 сентября 2017 г.) и витрина холодильная (отсутствует инвентарный номер) находятся в помещении №58 здания вокзала в нерабочем состоянии.
11. На оборудование, обслуживаемое по договорам технического обслуживания отсутствует техническая документация, а в инвентарных карточках не указаны его конструктивные элементы. В договорах не указаны, либо некорректно указаны названия элементов оборудования, в перечне обслуживаемого имущества отсутствуют данные по инвентарным номерам, в связи с чем, не представляется возможным идентифицировать оборудование с фактическим его наличием (ООО «Энергоресурс» обслуживание системы вентиляции (кондиционирования))
12. В договорах на техническое обслуживание оборудования неккоректно указаны расценки за техническое обслуживание оборудования, Некорректно оформляются акты выполненных работ, не указано какое именно оборудование из всего перечня обслуживалось, не всегда указаны инвентарные номера объектов. Отсутствуют дефектные ведомости, подтверждающие необходимость проведения ремонта (ООО «Контактор» техническое обслуживание подъемных механизмов)
13. В приказе о назначении материально-ответственных лиц за учет имущества на складах вокзалов отсутствуют данные о номерах помещений, где данные склады размещаются. В программе ЕК АСУФР не указаны материально-ответственные лица по складам.
14. На складе региональной дирекции выявлено фактическое наличие товарно-материальных ценностей, не числящихся на учете, переданных на вокзалы в 2023 году.

Председатель комиссии А.О.Раисов

Учетный номер\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Отпечатано экземпляров: 1

Количество листов в экземпляре: 15

1 экз. – Дирекция железнодорожных вокзалов

Исполнил и напечатал: Барабаш М.В.