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 Дальневосточной региональной дирекции железнодорожных вокзалов.**

г. Москва «12» августа 2024 г.

На основании распоряжения Дирекции железнодорожных вокзалов от 25.06.2024 г. № ДЖВ-89/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);

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

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

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

в присутствии руководителей Дальневосточной региональной дирекции (далее по тексту – Дальневосточная РДЖВ), железнодорожных вокзальных комплексов Хабаровск-1, Владивосток, Уссурийск а также специалистов и материально-ответственных лиц, в том числе:

|  |  |
| --- | --- |
| Болгова Е.В.  Мельничук А.П.  Иванова Т.А.  Писарев К.С.  Лисеенко С.В.  Тарабарова И.Ю.  Мостовская Т.А.  Афонченко Р.В. | - заместитель начальника Дальневосточной РДЖВ  - заместитель начальника Дальневосточной РДЖВ  - начальник отдела Дальневосточной РДЖВ  - начальник отдела Дальневосточной РДЖВ  - начальник вокзала Хабаровск-1  - начальник вокзала Владивосток  - начальник вокзала Уссурийск  - главный инженер вокзала Хабаровск-1, |

в период с 20 июля по 26 июля 2024 г. проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Дальневосточной РДЖВ.

**Основные направления проверки:**

1. Организация работы по оказанию услуг и получению доходов;

2. Организация работы по возмещению расходов на содержание недвижимого имущества;

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

**Объект (объекты) проверки:**

Дальневосточная РДЖВ, вокзальные комплексы Хабаровск-1, Владивосток, Уссурийск.

**Проверяемый период деятельности:**

2023 г. - 2 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 соответствии с приказом Дальневосточной РДЖВ от 18 марта 2024 г. № ДВ РДЖВ-92 «О структуре управления и распределении обязанностей между начальником, заместителями начальника региональной дирекции и главным инженером» (далее – Приказ о распределении обязанностей) среди прочих, обязанности по обеспечению потребностей пользователей железнодорожного в работах и услугах, оказываемых региональной дирекцией на железнодорожных вокзалах, организации обслуживания пользователей услугами железнодорожного транспорта и сервисного обслуживания на железнодорожных вокзалах относятся к компетенции заместителя начальника региональной дирекции Болговой Е.В.

Перечень платных услуг и их стоимость утвержден приказом Дальневосточной РДЖВ от 19 июня 2024 г. №190/ДВРДЖВ «Об установлении стоимости платных услуг», до этого, в проверяемом периоде действовали реестры платных услуг, оказываемых на вокзальных комплексах Хабаровск-1, утвержденный приказом от 06 июня 2023 г. №179/ДВРДЖВ, Владивосток от 21 февраля 2023 г. №68/ДВРДЖВ, Уссурийск от 17 января 2024 г. №16/ДВРДЖВ (далее – Перечень платных услуг).

В соответствии с п.1.6. Типового технологического процесса работы железнодорожного вокзального комплекса (далее – Типовой технологический процесс) Технологические процессы должны регламентировать все выполняемые на конкретном вокзальном комплексе операции независимо от их частоты и объемов. При анализе Технологических процессов работы железнодорожных вокзальных комплексов установлено отсутствие в них ряда услуг, фактически предоставляемых пользователям железнодорожного транспорта. В частности, на вокзальном комплексе Владивосток в Технологическом процессе не описаны транспортные услуги, услуги курьерской доставки, услуги хранения корреспонденции, предоставления связи, в Технологическом процессе вокзального комплекса Уссурийск отсутствует услуга Контроль разгрузочных работ, в Технологическом процессе вокзального комплекса Хабаровск-1 отсутствуют транспортные услуги, в том числе въезд на территорию гаража, контроль выгрузки грузобагажа из багажных вагонов без отцепки от поезда, предоставление беседки IGLOO. Данные услуги не указаны так же в перечне предоставляемых на вокзальных комплексах услуг на сайтах Дирекции железнодорожных вокзалов и РЖД Пассажирам. Необходимо так же отметить, на сайте Дирекции железнодорожных вокзалов указаны устаревшие сведения о руководителях Дальневосточной РДЖВ, в частности заместитель начальника Долгушин А.Ю., главный инженер Павлюк Р.С. Ни один из перечисленных руководителей в штате Дирекции на момент проверки не числится.

При анализе данных о реализации товаров и услуг переданных через Оператора фискальных данных установлено.

На вокзальном комплексе Владивосток имеет место реализация услуг, отсутствующих в Перечне платных услуг, в частности по контрольно-кассовой технике проходили продажи предоставления услуг связи стоимостью 50 - 170 руб., услуги курьерской доставки стоимостью 1 000 руб., услуги хранения документов/корреспонденции стоимостью 50 руб., сертификат на посещение Бизнес-зала, стоимостью 2 000 руб., предоставление места для хранения на 1 сутки стоимостью 700 – 3 000 руб., услуга по перемещению ручной клади стоимостью 170 - 230 руб. В соответствии с п. 12.1. Технологического процесса услуга по перемещению ручной клади и багажа пассажирам и посетителям вокзального комплекса Владивосток не оказывается.

Имеет место реализация по 0 стоимости с признаком предмета расчета ТОВАР такой номенклатуры, как Приветственный напиток «красный» и Приветственный напиток «белый». Фактически, приветственный напиток в соответствии с калькуляцией услуги посещения Бизнес-зала входит в себестоимость услуги и отдельно по ККТ не пробивается. На вокзальном комплексе Хабаровск-1 имеет место 151 продажа кофе Латте и Капучино по цене 1 руб. с признаком предмета расчета ТОВАР. В результате фактически имеет место реализация по цене ниже фактической себестоимости.

Существенное количество продаж проведено по ККТ с неверным признаком предмета расчета. Так по ККТ вокзального комплекса Хабаровск-1 прошло 25 продаж Кофе экспрессо с сиропом с Признаком предмета расчета СТАВКА АЗАРТНОЙ ИГРЫ. Большая часть реализации мороженого в проверяемом периоде на всех проверяемых вокзальных комплексах проходила с признаком предмета расчета ТОВАР, вместе с тем мороженое относится к маркируемым товарам и реализуется с признаком предмета расчета ТМ (Товар маркированный). На вокзальном комплексе Уссурийск ряд услуг, в том числе комиссия, сервисный сбор, выдача справки, размещение в зале повышенной комфортности, информирование по телефону, сбор за вскрытие ячейки, офисные услуги реализуются через ККТ с признаком предмета расчета ТОВАР. Так же имеют место кассовые чеки на реализацию товаров по агентским договорам без указания поставщика. Некорректные реквизиты кассового чека создают риск привлечения к административной ответственности согласно п.4 ст.14.5 КоАП РФ. Так, если ошибки допущены в обязательных реквизитах кассового чека, то это нарушение порядка применения ККТ, за которое предусмотрена ответственность в виде предупреждения или штрафа от 5 000 до 10 000 руб.

Вместе с тем, в соответствии с п.6.3.7 Методических указаний по ведению кассовых операций на вокзальных комплексах Дирекции железнодорожных вокзалов от 16 мая 2022 г. №ДЖВ-590/пд с изменениями от 28 ноября 2022 г. № ДЖВ-847/пд (далее – Методические указания) выгрузка данных о продажах из личного кабинета оператора фискальных данных осуществляется ответственными работниками Дирекции ЕЖЕДНЕВНО, что при должной компетенции ответственного работника должно было исключить появление вышеуказанных ошибок при работе с контрольно-кассовой техникой.

На момент проверки в Бизнес-зале вокзального комплекса Владивосток отсутствовала алкогольная продукция, как для реализации, так и для предложения гостям бизнес-зала в качестве приветственного напитка. Исходя из сведений оператора фискальных данных последняя операция реализации алкогольных напитков зафиксирована 31 марта 2024 г. Последняя поставка алкогольной продукции для реализации исходя из данных учетной системы ЕК АСУФР была 14 марта 2023 г.

Услуга автоматических камер хранения на вокзальном комплексе Владивосток предоставляется в 3 местах (локациях) расположения ячеек, в том числе в кассовом зале, на цокольном этаже и пригородном терминале. При пользовании услугой с помощью QR-кода посетителю предлагается выбрать местонахождение ячеек из Владивосток\_Локация 1, Владивосток\_Локация 2, Владивосток кассовый зал. Где находится локация и какие номера ячеек относятся к какой локации большинству пользователей услуги не понятно, вследствие чего использование услуги с помощью QR-кода практически не востребовано, а у терминалов оплаты скапливаются очереди.

В нарушении положений части А8 Альбома форм первичной учетной документации, Методических указаний при оформлении первичных учетных кассовых документов в графе структурное подразделение не указывается наименование вокзального комплекса. На вокзальных комплексах Хабаровск и Владивосток в приходных кассовых ордеров КО-1 в графе «Принято от» указывается обезличено население вместо фамилии и инициалов работника, непосредственно осуществляющего сдачу денежных средств в кассу вокзала, а при оформлении расходных кассовых ордеров на самоинкассацию в графе выдать указывается Самоинкассация через АДМ вместо фамилии кассира, непосредственно осуществляющего загрузку наличных денежных средств в автоматическую депозитарную машину.

Не ведутся в соответствии с п.6.3.1 Методических указаний документы по учету движения наличных денежных средств, в частности, Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств КО-5, применяемая для отражения операций по передаче наличных денежных средств между старшим кассиром и кассирами в течение рабочего дня с указанием сумм передаваемых наличных денег, Журнал сдачи операционной смены, применяемый для отражения операций по поступлению и выбытию денежных средств в операционной кассе и подтверждения факта передачи денежных средств между кассирами по окончании смены, Журнал учета разменного фонда, применяемый для учета суммы разменного фонда во всех платежных терминалах. Фактически, передача наличных денежных средств между работниками, допущенными к кассовым операциям осуществляется без отражения в каких либо утвержденных документах, имеющих правомерный статус. Информация о передаваемых между сменами, либо выдаваемых для разменного фонда наличных денежных средствах записывается на листочках, либо в тетрадях несанкционированного образца. Все это несет в себе риски допуска ошибок в учете и возможности злоупотреблений работников, допущенных к работе с наличными денежными средствами.

**2. Организация работы по возмещению расходов на содержание недвижимого имущества.**

По состоянию на 31 декабря 2023 года занимаемые сторонними пользователями помещения по Дальневосточной РДЖВ составили 7 261,29 кв.м. (51 контрагент), в том числе по 115 договорам на возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов за 2023 год 11,9 млн. рублей возмещено в том числе:

- по вокзалу Владивосток 352,49 кв.м. (15 контрагентов) 1,145 млн. руб.;

- по вокзалу Хабаровск – 1 395,14 кв.м. (28 контрагентов) 2,564 млн. руб.;

- по вокзалу Уссурийск – 225,7 кв.м. (13 контрагентов) 0,161 млн. руб.

По состоянию на 30 июня 2024 года занимаемые сторонними пользователями помещения по Дальневосточной РДЖВ составили 7 246,59 кв.м. (50 контрагентов), в том числе по 112 договорам на возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов за 6 месяцев 2024 года 5,2 млн. рублей возмещено в том числе:

- по вокзалу Владивосток 347,99 кв.м. (13 контрагентов), 0,791 млн. руб.;

- по вокзалу Хабаровск – 1 380,54 кв.м. (28 контрагентов) 1,940 млн. руб.;

- по вокзалу Уссурийск – 225,7 кв.м. (13 контрагентов) 0,423 млн. руб.

В рамках проверки организации работы по возмещению затрат на содержание недвижимого имущества, переданного в пользование третьим лицам, на вокзалах Хабаровск-1, Владивосток, Уссурийск проведен анализ организационно-распорядительных документов, договоров возмещения затрат, бухгалтерских и других документов, представленных РДЖВ. Проведены натурные осмотры площадей, переданных в пользование по договорам аренды, ссуды, оказания услуг на предмет их обеспечения ресурсами, наличия приборов учета ресурсов и установленных в помещениях электроприборов.

В результате проверки установлено следующее.

В соответствии с приказом о структуре управления и распределении обязанностей от 18 марта 2024 г. № ДВРДЖВ-92, работой по заключению и исполнению договоров возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов руководит заместитель начальника РДЖВ Мельничук А.П.

В соответствии с приказом от 9 августа 2023 г. № ДВРДЖВ-258 об утверждении Порядка взаимодействия между причастными подразделениями Дальневосточной РДЖВ в части заключения и контроля исполнения договоров возмещения коммунальных и эксплуатационных расходов на содержание недвижимого имущества начальники вокзалов предоставляют в течение одного рабочего дня заполненную и подписанную контрагентом и начальником вокзала анкету и ведомость установленных электроприборов, далее специалист отдела экономики и финансов производит расчет платы за коммунальные услуги, оформляет проект договора возмещения и направляет на согласование участникам взаимодействия. Согласно представленной должностной инструкции исполнителем по заключению договоров на возмещение по всем вокзалам является экономист II категории Секерина А.С.

Обязанности по контролю за выполнением условий договоров в части своевременной оплаты осуществляют начальники вокзалов в соответствии с должностными инструкциями.

В соответствии с условиями договоров возмещения, в случае изменения тарифов и стоимости услуг «Балансодержатель обязан информировать пользователя посредством направления уведомления, не позднее, чем за 10 дней до начала действия тарифов». Фактически, уведомления контрагентам об изменении тарифов с расчетами стоимости услуг на 2023 год направлены в апреле 2023 года, на 2024 год - в апреле 2024 года. В уведомлениях не указано, с какого дня действуют тарифы, расчеты. Счета на оплату выставляются по новым тарифам на 2023 год - с января 2023 года, аналогично и на 2024 год, что является нарушением условий договора возмещения со стороны РДЖВ и может привести к предъявлению претензий со стороны контрагентов.

В нарушение условий договоров аренды, услуг, отдельными контрагентами не заключены или несвоевременно заключены договоры на возмещение расходов, понесенных на содержание имущества.

В нарушение п. 4.1.8 договора оказания услуг помощи и сопровождения маломобильным пассажирам на вокзалах Дальневосточной РДЖВ № 661//ОКЭ-ДЖВ/22/15/1 от 5 июля 2022 года, ООО «С-Груп», с контрагентом не заключен договор возмещения расходов на содержание имущества. Согласно актам приема-передачи помещения задолженность контрагента с 2022 г. по проверяемым вокзалам составила 6 285,65 рублей (оценочно с учетом НДС).

На момент проверки не заключены договоры на возмещение затрат за 2024 год и соответственно не предъявляются к оплате расходы на содержание имущества. В связи с чем, за семь месяцев 2024 года образовалась задолженность, которая согласно оценочным подсчетам с учетом НДС составила:

- по вокзалу Хабаровск-1 (ПАО «ВТБ», АО «Сбербанк», ООО «ПТБ «Фактор») в сумме 268 223,13 рублей;

- по вокзалу Владивосток (ПАО «ВТБ», ООО «ПТБ «Фактор») в сумме 94 141,39 рублей;

- по вокзалу Уссурийск (ЛО МВД РФ, АО «Трансвенд», ПАО «ВТБ», АО «Сбербанк», ООО «ПТБ «Фактор») в сумме 201 691,70 рублей.

Расчет стоимости услуг по содержанию недвижимого имущества для пользователей помещений по договорам аренды и ссуды в 2023 г., осуществлялся не в соответствии с Методическими рекомендациями по расчету стоимости услуг по содержанию недвижимого имущества (далее – Методические рекомендации), утвержденными распоряжением от 29 декабря 2021 г. № ДЖВ-237/р.

В ходе натурного осмотра вокзалов на отдельных объектах аренды отсутствовали паспорта арендатора по вокзалу Уссурийск ИП Пенцев Д.С. по вокзалу Хабаровск ООО «ВЛ-Партнер». По вокзалу Владивосток ИП Данилова Т.И. и ИП Качанова Т.А. замечания устранены в ходе проверки. На вокзале Хабаровск-1 в паспорте арендатора не верно указано наименование пользователя помещения, согласно прописанным параметрам арендатором является ООО «ДВ-Инвестстрой».

Для контрагентов, в помещениях которых не установлены приборы учета расхода электроэнергии, объем электроэнергии должен определяться расчетным путем по мощности установленных электроприборов. На момент проверки не по всем арендаторам были предоставлены ведомости установленных электроприборов. А в предоставленных отсутствовали даты, подписи пользователей, что свидетельствует о формальном подходе к оформлению документов.

На вокзале Владивосток установлено, что не все установленные электроприборы учтены в расчете объемов потребляемой электроэнергии. Так, в договоре возмещения АО «Экспресс Приморья» расчетный объем потребляемой электроэнергии составляет 150 кВт в месяц. В ходе натурного осмотра установлено, что в помещении находятся другие бытовые приборы, которые не учтены в расчетах: холодильник, печь СВЧ, вентилятор, лампы потребляющие порядка 117 кВт в месяц. Все это свидетельствует о недостаточном контроле со стороны руководителей вокзалов за исполнением условий договоров и создает риски неполного возмещения за потребляемые ресурсы.

В нарушение Методических рекомендаций за сбор, накопление и вывоз ТКО по условиям договоров возмещения, отдельные контрагенты в 2023 году оплачивали из расчета суммы расходов на вывоз ТКО по вокзалу за предыдущий год на 1 кв. м. площади вокзала, и площади занимаемого помещения. Кроме того, в дополнительном соглашении к договору возмещения (уведомление) норматив накопления на вывоз ТКО для акционерного общества «Федеральная грузовая компания» (офис) – 1,1931 куб. м. в год на 1 кв. м., а в соответствии с приказом департамента природных ресурсов и охраны окружающей среды Приморского края от 04.12.2017 г. № 365 норматив составляет 0,1524 куб. м. в год на 1 кв. м. Так же, для расчета по вывозу мусора указана площадь арендуемого помещения 10,12 кв. м, согласно договору аренды площадь составляет 16 кв. м.

С арендаторами на вокзале Хабаровск-1 ООО «ДВ-инвестстрой», ООО «ДВ-инвесстрой» и ООО «Компания Густав» (деятельность – общественное питание) заключены договоры по возмещению затрат на услуги по вывозу мусора. На момент проверки за данными контрагентами образовалась задолженность (с учетом НДС):

- ООО «ДВ-инвестстрой» согласно договора №753890 от 25.06.2024 г. 42 238,91 рублей за 2024 год;

- ООО «ДВ-инвесстрой» согласно договора № 5758532 от 08.07.2024 г. 37 087,20 рублей за 2023 год и 12 298,31рублей за 2024 год;

- ООО «Компания Густав» согласно договора № 5758507 от 08.07.2024 г. 37 083,68 рублей за 2023 год и 9 208,58 рублей за 2024 год.

По проверяемым вокзалам в расчетах за уборку на 2024 г применена цена за услугу за 2023 г. Соответственно необходимо пересчитать расчеты стоимости возмещения затрат на содержание недвижимого имущества согласно расценок за уборку прописанными в дополнительном соглашении с ООО «РТК» № 5628047 от 29.02.2024 г к договору № 478264 от 29.03.2022 г.

В Дальневосточной РДЖВ ведется претензионная работа по взысканию дебиторской задолженности за оказанные коммунальные и эксплуатационные услуги. Контрагентам направляются претензии с требованием погасить задолженность за несоблюдение сроков оплаты, подаются исковые заявления о взыскании задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность Дальневосточной РДЖВ составила 407 тыс. рублей, в том числе по вокзальным комплексам Владивосток, Хабаровск-1 и Уссурийск 141 тыс. рублей:

- 123 тыс. рублей находится в судах по контрагентам ООО «Иванов и сыновья», ООО «Алгос-фудс», ИП Голубовская О.А., ИП Карболин А.С.;

- 283 тыс. рублей погашено в марте 2024 года.

По состоянию на 31 мая 2024 года дебиторская задолженность Дальневосточной РДЖВ составила 1 111 тыс. рублей, в том числе по вокзальным комплексам Владивосток, Хабаровск-1 и Уссурийск 377 тыс. руб.:

- 600 тыс. рублей погашено в июне;

- 297 тыс. рублей задолженность взыскивается в судебном порядке;

- 215 тыс. рублей погашено в июле.

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

В соответствии с Приказом о распределении обязанностей работу по ведению учета имущества, закрепленного за Дирекцией организует начальник региональной дирекции. Организуют и контролируют учет имущества, техническое состояние и своевременный ремонт вокзальной инфраструктуры (инженерные системы, охранная, пожарно-охранная системы, технологическое оборудование и другие основные средства) в соответствии с должностными инструкциями начальник и главный инженер вокзала. Ответственными по договорам технического обслуживания оборудования (подготовка проектов договоров, контроль исполнения, претензионная работа) являются работники производственно-технического отдела в соответствии с регламентом взаимодействия подразделений органа управления РДЖВ по вопросам договорной и претензионной работы от 13 сентября 2023 г. № ДВ РДЖВ-283). Для организации работы по принятию, вводу в эксплуатацию, рассмотрению вопросов консервации, перемещения, определения целесообразности дальнейшего использования, по признанию и восстановлению индивидуального обесценения основных средств, списанию основных средств, оформлению соответствующей документации распоряжением от 14 декабря 2022 г. №ДВ РДЖВ-162/4 и приказом от 28 мая 2024 г. №ДВ РДЖВ-177 в региональной дирекции созданы постоянно действующие комиссии.

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. Проведен анализ представленных документов, в том числе инвентаризационных ведомостей, реестров и инвентарных карточек основных средств, технических паспортов объектов, договоров на техническое обслуживания и актов выполненных работ. В результате установлено следующее.

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 отдельных объектах основных средств отсутствуют инвентарные номера. В ходе осмотра помещений вокзалов Хабаровск-1, Владивосток, Уссурийск выявлены основные средства, не числящиеся бухгалтерском учете, а так же основные средства, находящиеся на учете, но не используемые в основной деятельности, в том числе по причине неисправности. Установлено отсутствие отдельных объектов основных средств, числящихся на балансовом и забалансовом учете вокзалов. Так, на вокзале Уссурийск не представлены к осмотру: подъемник мобильный гусеничный Т09 (инв 140…0628/000) и справочная установка пассажира системы «Экспресс» в количестве 3 шт, на вокзале Владивосток фактически отсутствуют машины ККТ Атол в количестве 5 шт., Меркурий-185ф в количестве 5 шт., насосы разные в количестве 3 шт., объекты числятся в реестре имущества. В помещениях вокзала Владивосток выявлены основные средства, числящиеся на учете, неиспользуемые в производственной деятельности: видеокамеры поворотные, справочные установки, часы вторичные, а также иные основные средства принадлежность и работоспособность которых не установлена.

На вокзале Хабаровск-1 отсутствуют в реестре имущества рукава пожарные в количестве 52 шт., огнетушители более 30 шт., кондиционер Loriot (инв №580000011757 в реестре отсутствует). В помещении гаража находятся не используемые в деятельности основные средства: урны в упаковке, 3 водонагревателя HT-WH объемом 100 и 50 в упаковке (отсутствуют в реестре), 2 холодильника (работоспособность не установлена), 3 электросушилки, упакованные в пленку предметы мягкой мебели (принадлежность не установлена). На момент осмотра «закрытый пешеходный переход» не используется для прохода пассажиров, эксплуатируется как склад. Выявлено отсутствие трех объектов недвижимого имущества «блок комната, склад материалов» (инв. номера:100065/2212, 100066/2212, 100067/2212). Согласно письменному пояснению начальника вокзала Хабаровск-1 Лисеенко С.В. на земельном участке, на котором размещались данные объекты установлена блочная компрессорная контейнерного типа в соответствии с проектом «Третий путь на перроне Хабаровск-1, Хабаровск-2 Дальневосточной железной дороги», объекты вернут после благоустройства территории и если будет нарушена целостность возместят убытки за счет производителя работ (акт освидетельствования ГИП АО «Дальгипротранс» от 01 апрель 2022 г.).

В реестре имущества вокзала Хабаровск - 1 один объект «тоннель ст. Хабаровск -1» числится под тремя инвентарными номерами.

В инвентаризационных ведомостях все вышеперечисленное имущество присутствует как находящееся в наличии и исправном работоспособном состоянии, что свидетельствует о формальном подходе к проведению инвентаризации.

В нарушение требований Альбома форм первичной учетной документации, утвержденного распоряжением ОАО «РЖД» от 15 декабря 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 и количественные характеристики, указанные в инвентарных карточках и в Технических паспортах не всегда соответствуют между собой и фактическому состоянию объекта. Так, в инвентарных карточках и технических паспортах таких объектов как замощение, посадочные платформы указанный материал покрытия не соответствует факту, размеры площадей платформ указанные в ОС-6 и в технических паспортах разнятся. В инвентарных карточках таких объектов как: «система пожарной сигнализации, автоматическое пожар», «комплексная система кондиционирования», «система вентиляции и кондиционирования», «система управления инженерным и периферийным оборуд» (Хабаровск-1); «система кондиционирования», «система отопления», «телефонизация ст. Владивосток», «система управления пунктов ГВС ст. Владивосток» (вокзал Владивосток); «система охранного телевидения» (вокзал Уссурийск) и других аналогичных объектов не указаны конструктивные элементы оборудования. В реестре имущества вокзала Хабаровск -1 числятся пять объектов охранно-пожарной сигнализации и один пожарно-охранной сигнализации, в инвентарной карточке только одного объекта пожарно-охранной сигнализации имеется сокращенное описание конструктивных элементов объекта. Определить местонахождение данных объектов в вокзальном комплексе по имеющимся документам (реестры, инвентарные карточки и другие) не представляется возможным.

В нарушение распоряжения ОАО «РЖД» от 31 декабря 2022 г. № 3618/р на объекты не составлены технические паспорта содержащие сведения о технических, количественных, качественных и других характеристиках объектов, в результате не представляется возможным идентифицировать фактически имеющиеся в наличии объекты и обозначенные в реестрах и инвентаризационных описях по наименованию и инвентарным номерам.

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

В приложенных к договорам калькуляциях отсутствует расшифровка затрат исполнителя по статьям, калькуляции представляют собой прайс-листы с ценами на оказание услуги.

По причине отсутствия технической документации на обслуживаемое оборудование (технические паспорта), в том числе сведений в инвентарных карточках о качественных и количественных параметров оборудования, отсутствия в договорах указаний на инвентарные номера объектов, не представляется возможным идентифицировать оборудование, перечисленное в договорах с оборудованием фактически имеющимся и обслуживаемым. Кроме того имеет место оказание услуг по обслуживанию имущества, фактически имеющегося, но не стоящего на учете.

В актах выполненных аварийно-восстановительных работ (далее по тексту – АВР) и других первичных документах отсутствуют инвентарные номера объектов, на которых была произведена замена запасных частей, не идентифицируется оригинальность установленных деталей, отсутствуют дефектные акты, обосновывающие необходимость выполнения АВР. В нарушение условий договоров отсутствуют ежемесячные отчеты об оказанных услугах, в которые Исполнитель должен вносить данные о видах оказанных услуг/выполненных работах, использованных запасных частях (по видам работ, для инженерных систем и оборудования). В отчётах также должны фиксироваться отклонения в работе оборудования инженерных систем, связанные с их износом, заводскими дефектами, нарушениями технологических режимов и прочее. Журналы технического обслуживания не велись либо велись некорректно. Фиксация заявок и неисправностей оборудования, обнаруженных исполнителем во время технического обслуживания, условиями договора не предусмотрена. Документы, по которым можно определить время реагирования и время устранения неисправности, которые предусмотрены условиями договоров, отсутствуют.

В соответствии с договором услуг от 16 августа 2023 г. №1361/ОКЭ-ДЖВ/23/1/1 и актом оказанных услуг от 30 октября 2023 г. №491, ООО «Семь футов» выполнило работы в области пожарной безопасности на вокзалах Дальневосточной РДЖВ, а именно, осуществило освидетельствование и перезарядку огнетушителей, перекатку пожарных рукавов, провело испытание пожарных кранов и гидрантов на водоотдачу, лестниц и ограждений и прочие работы. На вокзале Хабаровск-1 выполнена перекатка 52 рукавов, освидетельствованы 187 огнетушителей и перезаряжены 34 огнетушителя разных типов. По состоянию на конец июня 2024 г. в реестре имущества вокзала отсутствуют пожарные рукава, огнетушители числятся в реестре имущества в количестве 156 шт., фактически рукава в количестве 52 шт. и огнетушители в количестве 187 шт. размещены в зданиях и помещениях вокзального комплекса. Отсутствуют документы подтверждающие необходимость перезарядки огнетушителей (замеры давления, результаты взвешивания). Аналогичная ситуация по вокзалу Владивосток, при наличии в реестре 30 огнетушителей, освидетельствование провели 91 огнетушителя и перезарядили 20 огнетушителей.

В соответствии с договором от 27 декабря 2022 г №5110902 в период с 01 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г. ООО «ЦТПС-Автоматизация» (к выполнению работ привлекались сторонние организации) оказывало услуги по техническому обслуживанию и планово-предупредительному ремонту (далее по тексту – ППР) систем пожарной автоматики на вокзалах РДЖВ. В техническом задании (приложение №1 к договору) отсутствуют инвентарные номера обслуживаемых объектов и невозможно идентифицировать перечень обслуживаемого оборудования, отнесенного к системе пожарной автоматики. В калькуляции (приложение №3 к договору) указана цена за ТО-1 и ТО-2 и стоимость ППР в размере 10% от стоимости технического обслуживания. Обоснование стоимости технического обслуживания, а также перечень работ ППР, как и график проведения ППР согласованный с Заказчиком в договоре отсутствуют. В отдельных актах выполненных работ не указаны вокзалы, где проводились ППР, не указан и перечень работ. Так в соответствии с актами выполненных работ в 2023 году на вокзальных комплексах РДЖВ выполнены ППР на сумму 3 399,5 тыс. руб. (с НДС), в том числе на сумму 2 298,7 тыс. руб. без указания вокзала, объемы и перечень выполненных работ первичными документами не подтверждаются. Перечень обслуживаемого оборудования системы пожарной автоматики по вокзалу Хабаровск-1 не соответствует фактически имеющемуся по наименованию и количеству. Так, в перечень включено оборудование Siеmens (станция, извещатели, устройство индикации, пульт управления и другое), отсутствующее на вокзале, в то же время имеется оборудования, которое относится к системе пожаротушения, но не включено в перечень обслуживаемого. В договоре от №5544259 от 01 марта 2024 г. на оказание услуг по техническому обслуживанию указаны инвентарные номера обслуживаемых объектов. На вокзале Хабаровск-1 под инвентарным номером 140486/2212 в реестре имущества числится «охранно-пожарная сигнализация, автоматическое пожар», в инвентарной карточке сведения об объекте отсутствуют, со слов главного инженера вокзала данный объект относится к охранно-пожарной сигнализации здания гаража. Перечень обслуживаемого оборудования (приложение к техническому заданию) аналогичный перечню оборудования в предыдущем договоре и не соответствует инвентарному номеру обслуживаемого объекта. В договоре не указаны инвентарные номера фактически обслуживаемых объектов, содержащихся в перечне оборудования: система пожарной автоматики № 820…20407, система оповещения при пожаре № 820….162 и другие.

Техническое обслуживание и АВР подъемно-транспортного оборудования (6 эскалаторов, лифт и 3 подъемные платформы) на вокзале Хабаровск-1 в 2023 – 2024 годах осуществляло ООО «Сити Лифт» по договорам обслуживания от 28 декабря 2020 г. №6026/ОАЭ-ДЖВ/20/1/1 (с дополнительными соглашениями) и от 26 апреля 2024 г. № 378/ОКЭ-ДЖВ/24/1/1. В представленных исполнителем журналах технического обслуживания с 11 июня 2024 г. записи по техническому обслуживанию эскалаторов осуществлялись не ежедневно. В журнале имеется подпись и фамилия работника, выполнившего работу, а также подпись лица, ответственного за организацию обслуживания и ремонта объекта без расшифровки фамилии и должности. Отсутствуют журналы технического обслуживания и АВР за 2023 год, отчеты, дефектные акты, документы идентифицирующие оригинальность установленных деталей, а также документы, по которым можно определить время реагирования и время устранения неисправности. В актах выполненных АВР не указаны инвентарные номера оборудования, на котором выполнены работы по замене запасных частей.

Указанные замечания и недостатки выявлены при осуществлении в 2023 – 2024 годах технического обслуживания и выполнения АВР инженерных систем вокзала Хабаровск-1 ООО «Абсолют» по договорам от 03 сентября 2021 г. № 3564/ОАЭ-ДЖВ/21/1/1 от 30 мая 2024 г.№ 690/ОКЭ-ДЖВ/24/1/1. В результате отсутствия технической документации на перечисленные инженерные системы (технические паспорта, и др.), содержащие сведения о технических, количественных, качественных и других характеристиках объектов, нет понимания какое оборудование входит в указанные системы и фактически должно обслуживаться. Так, в соответствии с договором осуществляется обслуживание системы вентиляции и кондиционирования, включающей объекты: «система вентиляции и кондиционирования» инв. 140000000734/0000, «система принудительного охлаждения сервисного обор» инв. 820000000198/0000; «комплексная система кондиционирования» инв. 160232/2212. Характеристики данных объектов, указанные в ОС-6 не соответствуют перечню оборудования, перечисленному в договоре. Кроме того в техническом задании в перечень оборудования системы вентиляции и кондиционирования включены кондиционеры и сплит-системы разных марок, которые значатся в реестре имущества под отдельными инвентарными номерами, а также тепловые завесы, которые не стоят на учете и нет понимания, входят ли завесы в указанные выше объекты. В связи с отсутствием технической документации невозможно подтвердить наличие силовых кабелей в количестве 32 695 п.м. (система электроснабжения), 6 154 п.м. трубопровода с креплениями (система теплоснабжения), 3 582 п.м. трубопроводов с креплениями (система холодного и горячего водоснабжения и канализации), другие. В обслуживание системы водоснабжения и канализации включено обслуживание элементов противопожарного водопровода, в том числе: шкаф пожарный Тип-2 50 компл; рукав пожарный 15 шт.; кассета для хранения пожарного рукава в количестве 15 шт. (фактически отсутствует), ствол пожарный 50 шт., обслуживание которых не требуется. Определить стоимость обслуживания пожарного водопровода из условий договора не представляется возможным. В нарушение условий договоров отсутствуют журналы технического обслуживания и АВР за 2023 год, отчеты, дефектные акты, и другие документы обосновывающие необходимость проведения ремонта и подтверждающие использование при ремонте материалов и запасных частей исполнителя, а также документы идентифицирующие оригинальность установленных деталей. Отсутствуют документы, по которым можно определить время реагирования и время устранения неисправности.

Согласно указанным в актах выполненных ремонтных работ за 2023 год единичным расценкам, ООО «Абсолют» использовал в ремонте собственные материалы и запасные части. Ремонтные работы в 2023 году выполнены на сумму 1 914,5 тыс. руб., в том числе: заменены радиаторы в количестве 176 шт., в т.ч. 101 шт. чугунные (все имеющиеся на вокзале чугунные радиаторы); переложен кабель в количестве 350 п.м.; заменены 323 розетки и 320 выключателей; заменен 41 унитаз (все имеющиеся унитазы на вокзале); менялись фильтры, трубы, краны, задвижки и прочие элементы инженерных систем; дефектные акты, обосновывающие проведение указанных ремонтных работ, отсутствуют.

В результате отсутствия технической документации, подтверждающей количество обслуживаемого оборудования инженерных систем, отсутствие первичной документации обосновывающей необходимость проведения ремонта возникают риски непризнания расходов в полном объеме на содержание оборудования и как следствие налоговые риски по налогу на прибыль.

**Основные нарушения.**

1. В Технологических процессах работы железнодорожных вокзальных комплексов представлена не актуальная информация в части оказываемых услуг.

2. На сайтах Дирекции железнодорожных вокзалов и РЖД пассажирам отражен не полный перечень услуг, оказываемых на вокзальных комплексах.

3. Отсутствует единый порядок внесения информации о реализуемых товарах и услугах в контрольно-кассовую технику.

4. Кассовые операции ведутся с нарушением Методических указаний по ведению кассовых операций на вокзалах Дирекции железнодорожных вокзалов.

5. В нарушение п. 4.1.8 договоры оказания услуг помощи и сопровождения маломобильным пассажирам на вокзалах Дальневосточной РДЖВ № 661//ОКЭ-ДЖВ/22/15/1 от 5 июля 2022 года, ООО «С-Груп», с контрагентом не заключен договор возмещения расходов на содержание имущества.

6. На отдельных объектах аренды отсутствовали паспорта арендатора.

7. С 5 из 52 арендаторов не заключены договоры на возмещение затрат за 2024 год и соответственно не предъявляются к оплате расходы на содержание имущества.

8. Расчет стоимости услуг по содержанию недвижимого имущества для пользователей помещений по договорам аренды и ссуды в 2023 г., осуществлялся не в соответствии с Методическими рекомендациями по расчету стоимости услуг по содержанию недвижимого имущества (далее – Методические рекомендации), утвержденными распоряжением от 29.12.2021 г. № ДЖВ-237/р.

9. Не по всем арендаторам предоставлены ведомости установленных электроприборов, в представленных отсутствовали даты, подписи пользователей.

10. На вокзале Владивосток не все установленные электроприборы учтены в расчете объемов потребляемой электроэнергии к договору возмещения с АО «Экспресс Приморья».

11. В расчетах к договору возмещения (уведомление) для акционерного общества «Федеральная грузовая компания» (офис) не верно указаны норматив накопления на вывоз ТКО и площадь арендуемого помещения.

12. По проверяемым вокзалам в расчетах за уборку на 2024 г применена цена за услугу за 2023 г.

13. В нарушение требований Методических указаний по инвентаризации имущества (распоряжение ОАО «РЖД» от 05 февраля 2019 г. №192/р) на отдельных объектах основных средств отсутствуют инвентарные номера.

14. Выявлены основные средства, не числящиеся бухгалтерском учете, а также основные средства, на учете, но не используемые в основной деятельности, в том числе по причине неисправности.

15. В нарушение требований Альбома форм первичной учетной документации инвентарные карточки формы № ОС-6 заполняются не в полном объеме, по отдельным объектам отсутствуют записи о конструктивных элементах объекта, о признаках, характеризующих объект, о качественных и количественных характеристиках объекта. Характеристики, указанные в инвентарных карточках и в Технических паспортах объектов недвижимого имущества не всегда соответствуют между собой и фактическому состоянию объекта.

16. В нарушение распоряжения ОАО «РЖД» от 31 декабря 2022 г. № 3618/р на объекты не составлены технические паспорта содержащие сведения о технических, количественных, качественных и других характеристиках объектов (инженерные системы, оборудование). В связи с отсутствием технической документации на инженерное и технологическое оборудование, не представляется возможным идентифицировать фактически имеющиеся в наличии объекты и обозначенные в реестрах, инвентаризационных описях, в договорах технического обслуживания по наименованию и инвентарным номерам, а также невозможно подтвердить указанные в договорах объемы обслуживаемого оборудования (силовых кабелей в количестве 32 695 п.м. в системе электроснабжения, 6 154 п.м. трубопровода с креплениями в системе теплоснабжения, 3 582 п.м. в системе горячего и холодного водоснабжения и прочее на вокзале Хабаровск).

17. В договорах технического обслуживания отсутствуют, либо некорректно указаны инвентарные номера обслуживаемого оборудования, в связи с чем, не представляется возможным идентифицировать оборудование, указанное в договорах, реестрах имущества, фактически имеющегося (охранно-пожарная сигнализация, система вентиляции и кондиционирования, система теплоснабжения и другие).

18. В договорах технического обслуживания некорректно сформирован перечень обслуживаемого оборудования: включено оборудование фактически отсутствующее и не стоящее на учете, в то же время не включено фактически имеющееся оборудование (оборудование, относящееся к охранно-пожарной системе).

19. В нарушение условий договоров отсутствуют ежемесячные отчеты об оказанных услугах, не велись, либо велись некорректно журналы технического обслуживания, не фиксировались заявки, в том числе неисправности оборудования, обнаруженные исполнителем во время технического обслуживания. Документы, по которым можно определить время реагирования и время устранения неисправности отсутствуют.

20. В актах выполненных аварийно-восстановительных работ (далее по тексту – АВР) и других первичных документах по ремонту подъемно-транспортных механизмов и инженерных систем отсутствуют инвентарные номера объектов, на которых была произведена замена запасных частей, не идентифицируется оригинальность установленных деталей, и документально не подтверждается использование исполнителем в ремонте собственных запасных частей и материалов, отсутствуют дефектные акты, обосновывающие необходимость выполнения АВР. Отсутствует перечень выполненного ППР пожарного оборудования на сумму 3 399,5 тыс. руб. (с НДС), а также утвержденный график ППР, частично не указаны вокзалы на каких были выполнены работы.

Председатель комиссии А.О. Раисов

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

Отпечатано экземпляров: 1

Количество листов в экземпляре: 18

1 экз. – Дирекция железнодорожных вокзалов

Исполнил и напечатал:

Шатохин О.Н., ДЖВФР

Тел.: 2-91-35