



2023

Заключение

Счетной палаты Российской Федерации
о результатах внешней проверки
исполнения Федерального закона
«О федеральном бюджете на 2022 год
и на плановый период 2023 и 2024 годов»
и бюджетной отчетности об исполнении
федерального бюджета за 2022 год
в Федеральном агентстве
железнодорожного транспорта
(руководитель Федерального агентства
железнодорожного транспорта
А.А. Дружинин)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Счетной палаты Российской Федерации
о результатах внешней проверки исполнения Федерального закона
«О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период
2023 и 2024 годов» и бюджетной отчетности об исполнении федерального
бюджета за 2022 год в Федеральном агентстве
железнодорожного транспорта
(руководитель Федерального агентства железнодорожного транспорта
А.А. Дружинин)

Утверждено Коллегией Счетной палаты Российской Федерации
27 апреля 2023 года

1. Общие положения

1.1. Заключение Счетной палаты Российской Федерации (далее – Счетная палата) по Федеральному агентству железнодорожного транспорта (далее – Росжелдор, Агентство) о результатах внешней проверки исполнения Федерального закона «О федеральном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» и бюджетной отчетности за 2022 год (далее – Закон о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) и стандартом внешнего государственного аудита (контроля) СГА 203 «Последующий контроль за исполнением федерального бюджета».

По результатам контрольного мероприятия, проведенного в Росжелдоре, составлен 1 акт, который подписан без замечаний.

1.2. Бюджетная отчетность Росжелдора за 2022 год (далее – бюджетная отчетность) представлена в Счетную палату 14 марта 2023 года, что соответствует сроку представления годовой бюджетной отчетности, установленному статьей 264⁹ Бюджетного кодекса.

Бюджетная отчетность составлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н (далее – Инструкция № 191н), и соответствует структуре бюджетной

классификации, которая применялась при утверждении федерального закона о федеральном бюджете на отчетный финансовый год.

Организация бюджетного учета осуществляется в соответствии с Единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов) и инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н (далее – Инструкция № 157н).

Консолидированная бюджетная отчетность Росжелдора за отчетный финансовый год является недостоверной.

Вследствие существенности обстоятельств, изложенных в разделе 2.2 настоящего Заключения и содержащих основания для выражения отрицательного мнения, консолидированная бюджетная отчетность не отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Росжелдора по состоянию на 1 января 2023 года в соответствии с Инструкцией № 191н, Инструкцией № 15н¹ и Инструкцией № 33н².

Ведение бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности Росжелдора, в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 15 февраля 2020 г. № 153 «О передаче Федеральному казначейству полномочий отдельных федеральных органов исполнительной власти, их территориальных органов и подведомственных им казенных учреждений» осуществлялось Межрегиональным бухгалтерским управлением Федерального казначейства.

1.3. В соответствии с Указом Президента Российской Федерации³ «О структуре федеральных органов исполнительной власти» Росжелдор находится в ведении Министерства транспорта Российской Федерации.

¹ Инструкция о порядке составления и представления дополнительных форм годовой и квартальной бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета, утвержденной приказом Минфина России от 1 марта 2016 г. № 15н (далее – Инструкция № 15н).

² Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н (далее – Инструкция № 33н).

³ От 21 января 2020 г. № 21.

Согласно положению о Федеральном агентстве железнодорожного транспорта⁴ Росжелдор является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по реализации государственной политики, оказанию государственных услуг и управлению государственным имуществом в сфере железнодорожного транспорта, а также функции по оказанию государственных услуг в области обеспечения транспортной безопасности в этой сфере и на метрополитене.

Структура Росжелдора по состоянию на 1 января 2022 года включала: центральный аппарат, 7 территориальных управлений и 16 подведомственных организаций, в том числе: 8 университетов и 2 учреждения дополнительного образования – ФГБУ ДПО «Учебно-методический центр по образованию на железнодорожном транспорте» (далее – ФГБОУ «УМЦ») и ФГБОУ ДОД «Центральный дом детей железнодорожников» (далее – ФГБОУ ДОД «ЦДДЖ»), ФГБУ «Регистр сертификации на федеральном железнодорожном транспорте» и ФГБУ «Центральный музей железнодорожного транспорта», ФКУ «Управление служебных зданий федеральных органов исполнительной власти в области транспорта» (далее – ФКУ «УСЗ»), 2 федеральных государственных унитарных предприятия, осуществляющих полномочия государственного заказчика по строительству и реконструкции объектов капитального строительства – ФГУП «Единая группа заказчика» Федерального агентства железнодорожного транспорта (далее – ФГУП «ЕГЗ») и ФГУП «Крымская железная дорога» (далее – ФГУП «КЖД»), федеральное государственное предприятие «Ведомственная охрана железнодорожного транспорта Российской Федерации» (далее – ФГП «ВО ЖДТ»).

В течение 2022 года состав и количество подведомственных организаций, а также их организационно-правовая форма не изменились.

⁴ Утверждено постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июля 2004 г. № 397.

2. Результаты проверки и анализа исполнения федерального закона о федеральном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период и бюджетной отчетности в главном администраторе средств федерального бюджета (администраторе средств федерального бюджета, получателе средств федерального бюджета)

2.1. В части доходов федерального бюджета

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2021 г. № 2591-р⁵ Росжелдор определен главным администратором доходов федерального бюджета по кодам доходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации (далее – КБК) 109 1 11 01010 01 0000 120⁶ и 109 1 16 01201 01 0601 140⁷, а также иных доходов федерального бюджета, администрирование которых осуществляется в пределах компетенции Агентства.

В соответствии с приказом Росжелдора от 7 декабря 2021 г. № 562⁸ (далее – Приказ № 562) администраторами доходов федерального бюджета в отношении источников доходов по 25 КБК являлся Росжелдор, 7 территориальных управлений Агентства (далее – ТУ) – по 16 КБК, ФКУ «УСЗ» – по 10 КБК.

Формирование прогноза поступлений доходов на 2022 год, показатели которого были учтены в Федеральном законе от 6 декабря 2021 г. № 390-ФЗ⁹ (далее – Федеральный закон № 390-ФЗ), осуществлялось Росжелдором в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов в федеральный бюджет, утвержденной приказом Агентства от 10 июня 2020 г. № 225.

Уточнение прогноза доходов на 2022 год осуществлялось Агентством с учетом положений методик прогнозирования поступлений доходов в федеральный бюджет, утвержденных приказами Росжелдора от 30 ноября

⁵ Распоряжение Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2021 г. № 2591-р «Об утверждении перечня главных администраторов доходов федерального бюджета».

⁶ «Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации».

⁷ «Административные штрафы, установленные главой 20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность, налагаемые судьями федеральных судов, должностными лицами федеральных государственных органов, учреждений, Центрального банка Российской Федерации (штрафы за невыполнение правил поведения при чрезвычайной ситуации или угрозе ее возникновения)».

⁸ Приказ Росжелдора от 7 декабря 2021 г. № 562 «Об осуществлении полномочий главного администратора (администратора) доходов Федеральным агентством железнодорожного транспорта, его территориальными управлениями и федеральным казенным учреждением, находящимися в его ведении».

⁹ Федеральный закон от 6 декабря 2021 г. № 390-ФЗ «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

2021 г. № 546 (далее – Методика № 546) и от 11 июля 2022 г. № 380 (далее – Методика № 380)¹⁰.

С учетом рекомендаций Минфина России¹¹ в части обеспечения полного соответствия методик прогнозирования доходов Общим требованиям № 574 Росжелдором приказом от 30 ноября 2022 г. № 644 (далее – Методика № 644)¹² утверждена новая методика прогнозирования поступлений доходов в федеральный бюджет.

Всего в 2022 году прогноз поступления доходов Росжелдора включал 11 видов администрируемых доходов федерального бюджета в объеме 11 038,0 млн рублей. Кассовое исполнение составило 14 480,4 млн рублей, что на 31,2 % больше установленного прогноза.

Основной причиной отклонения фактических поступлений доходов от прогнозных значений, учтенных в Федеральном законе № 390-ФЗ, стало поступление по КБК 2 02 49999 01 0000 150¹³ 30 марта и 26 мая 2022 года межбюджетных трансфертов из бюджета города Москвы в целях реализации проектов развития железнодорожной инфраструктуры Центрального транспортного узла на общую сумму 3 580,0 млн рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов, администрируемых Росжелдором в 2022 году, составили доходы федерального бюджета по указанному КБК в сумме 14 416,3 млн рублей, или 99,6 %.

Проверкой установлено, что полномочия администратора доходов федерального бюджета, предусмотренные пунктом 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса и пунктами 3, 4 Приказа № 562 по КБК 1 11 07011 01 6002 120¹⁴, а также контроль за перечислением в федеральный бюджет части прибыли

¹⁰ Методика № 380 утверждена в целях выполнения требований представления Счетной палаты Российской Федерации от 21 апреля 2022 г. № ПР 11/64/11-01 в части приведения Методики № 546 в соответствие с Общими требованиями к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 г. № 574 (далее – Общие требования № 574).

¹¹ Письмо Минфина России от 25 августа 2022 г. № 23-06-06/83248.

¹² Методика № 644 согласована с Минфином России (письмо Минфина России от 18 ноября 2022 г. № 23-06-06/112984).

¹³ «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые федеральному бюджету».

¹⁴ «Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей федеральных государственных унитарных предприятий (перечисленные федеральными государственными предприятиями, администрируемые федеральными государственными органами)».

федеральных государственных унитарных предприятий, установленный пунктом 10 Правил разработки и утверждения программ деятельности и определения подлежащей перечислению в федеральный бюджет части прибыли федеральных государственных унитарных предприятий¹⁵ (далее – Правила № 228), осуществлялись Росжелдором в 2022 году не должным образом.

Так, согласно программе деятельности ФГП «ВО ЖДТ» на 2021 год, утвержденной приказом Росжелдора от 17 сентября 2020 г. № 383, часть прибыли, подлежащая перечислению в федеральный бюджет в 2022 году по итогам деятельности предприятия в 2021 году, составляет 154,2 млн рублей, или 50 % запланированной чистой прибыли предприятия на соответствующий год (308,3 млн рублей).

В соответствии с отчетом руководителя ФГП «ВО ЖДТ» о деятельности предприятия за 2021 год от 28 марта 2022 года, а также отчетом о финансовых результатах ФГП «ВО ЖДТ» за январь – декабрь 2021 года чистая прибыль предприятия в 2021 году составила 313,5 млн рублей, что больше на 1,7 % планового показателя, установленного программой деятельности предприятия на 2021 год (308,3 млн рублей).

Приказом Росжелдора от 29 апреля 2022 г. № 233 (далее – Приказ № 233) утвержден процент отчисления от чистой прибыли ФГП «ВО ЖДТ», подлежащий перечислению в федеральный бюджет в срок до 15 июня текущего финансового года, в размере 50 %.

Учитывая положения пунктов 6 и 8 Правил 228, а также Приказа № 223 сумма части чистой прибыли ФГП «ВО ЖДТ», подлежащей перечислению в федеральный бюджет в срок не позднее 15 июня 2022 года по итогам деятельности предприятия за 2021 год, должна составить 156,8 млн рублей.

Вместе с тем указанная часть прибыли ФГП «ВО ЖДТ» по состоянию на 1 января 2023 года в федеральный бюджет не поступила¹⁶.

¹⁵ Утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 10 апреля 2002 г. № 228.

¹⁶ Подтверждается отчетом о состоянии лицевого счета администратора доходов № 04951001090 на 1 января 2023 года (форма по КФД 0531787).

Следует отметить, что Минтрансом России подготовлен и направлен в Правительство Российской Федерации проект распоряжения Правительства Российской Федерации, предусматривающий перечисление в федеральный бюджет части прибыли, остающейся в распоряжении ФГП «ВО ЖДТ» после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в размере 0 % по итогам деятельности предприятия в 2021 году. По состоянию на момент окончания контрольного мероприятия (31 марта 2023 года) соответствующее решение не принято.

Факты, указывающие на недостоверность бюджетной отчетности по доходам Росжелдора в 2022 году, по результатам контрольного мероприятия не установлены.

Выявленные нарушения, связанные с искажением показателей бюджетной отчетности по доходам, устраниены в ходе проверки.

2.2. В части расходов федерального бюджета

2.2.1. Федеральным законом № 390-ФЗ Росжелдору утверждены бюджетные ассигнования на 2022 год в размере 98 443,2 млн рублей, сводной бюджетной росписью (далее – СБР) – 121 355,5 млн рублей. Кассовое исполнение расходов в 2022 году составило 121 087,9 млн рублей, или 99,8 % к СБР.

Всего в 2022 году в СБР по главе 109 было внесено 80 изменений на общую сумму (+) 22 912,3 млн рублей, в том числе положительных на сумму 31 970,9 млн рублей, отрицательных на сумму (-) 9 058,6 млн рублей.

Показатели обоснований бюджетных ассигнований Росжелдора на конец отчетного периода соответствовали параметрам СБР.

Анализ структуры расходов Росжелдора показал, что наибольшую долю в ней занимали расходы на предоставление субсидий юридическим лицам, не являющимся бюджетными учреждениями (78,5 %, или 95 231,8 млн рублей), на капитальные вложения в объекты государственной собственности (11,9 %, или 14 416,3 млн рублей), а также на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (8,8 %, или 10 660,2 млн рублей).

2.2.2. Установлено, что бюджетная отчетность Росжелдора как главного распорядителя средств федерального бюджета является недостоверной.

2.2.2.1. В нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ¹⁷, пункта 15, подпункта «а» пункта 17 федерального стандарта № 34н¹⁸, пунктов 142–144 Инструкции № 157н в бюджетном учете и бюджетной отчетности центрального аппарата Росжелдора по состоянию на 1 января 2023 года в составе имущества казны не обеспечено отражение находящихся в собственности Российской Федерации земельных участков, предоставленных Росжелдором в аренду¹⁹ открытому акционерному обществу «Российские железные дороги» для размещения объектов инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования, в количестве 1 335 единиц общей кадастровой стоимостью 2 756,9 млн рублей.

Указанные нарушения привели к искажению (занизению) показателей строки 140 «Нефинансовые активы имущество казны» Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета центрального аппарата Росжелдора (Баланс по ф. 0503130) и других взаимосвязанных отчетных форм, а также консолидированной бюджетной отчетности Росжелдора по состоянию на 1 января 2023 года на общую сумму 2 756,9 млн рублей.

В нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 381 Инструкции № 157н, в соответствии с которым учет объектов аренды, переданных учреждением (органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества), в возмездное пользование (по договору аренды), ведется по забалансовому счету 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», в бюджетном

¹⁷ Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ).

¹⁸ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденного приказом Минфина России от 28 февраля 2018 г. № 34н (далее – федеральный стандарт № 34н).

¹⁹ 228 договоров аренды, заключенные в 2022 году.

учете и бюджетной отчетности центрального аппарата Росжелдора по состоянию на 1 января 2023 года не обеспечено отражение передачи находящихся в собственности Российской Федерации земельных участков по договорам аренды в количестве 1 335 единиц общей кадастровой стоимостью 2 756,9 млн рублей.

Указанное нарушение привело к искажению (занижению) показателя строки 250 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Баланса по ф. 0503130 центрального аппарата Росжелдора, а также консолидированной бюджетной отчетности по состоянию на 1 января 2023 года на общую сумму 2 756,9 млн рублей.

Кроме того, в нарушение части 1 статьи 11 Закона 402-ФЗ и пункта 7 Инструкции № 191н Росжелдором на конец отчетного периода не проведена инвентаризация земельных участков, находящихся в федеральной собственности и переданных в возмездное пользование (аренду) для размещения объектов инфраструктуры железнодорожного транспорта.

2.2.2.2. Выявленные нарушения на общую сумму 9 605,0 млн рублей, связанные с искажением показателей бюджетной и бухгалтерской отчетности, устраниены в ходе проверки.

В нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пунктов 202 и 254 Инструкции № 157н в бюджетном учете и бюджетной отчетности центрального аппарата Росжелдора на счете 206 «Расчеты по выданным авансам» по состоянию на 1 января 2023 года отражена дебиторская задолженность получателей субсидий, в том числе федерального государственного унитарного предприятия «Крымская железная дорога» по соглашению от 25 января 2022 г. № 109-11-2022-005, акционерного общества «ВИРА» по соглашению от 28 ноября 2022 г. № 109-11-2022-050 и открытого акционерного общества «РЖД» по соглашению от 24 мая 2022 г. № 4, исполнение которых осуществлялось с применением казначейского обеспечения обязательств

и которые были исполнены на конец отчетного финансового года в полном объеме на общую сумму 9 345,6 млн рублей.

Указанные нарушения привели к искажению (завышению) показателей строки 260 «Дебиторская задолженность по выплатам» Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета центрального аппарата Росжелдора и консолидированной бюджетной отчетности по состоянию на 1 января 2023 года (Баланс по ф. 0503130) и других взаимосвязанных отчетных форм на общую сумму 9 345,6 млн рублей

В нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, подпункта «д» пункта 22, пункта 47 федерального стандарта № 32н²⁰, пункта 199 Инструкции № 157н в бюджетном учете и бюджетной отчетности центрального аппарата Росжелдора на счете 205 «Расчеты по доходам» по состоянию на 1 января 2023 года не отражена задолженность ФГП «ВО ЖДТ» по перечислению части прибыли, подлежащей перечислению в федеральный бюджет в 2022 году по итогам деятельности за 2021 год, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в сумме 156,8 млн рублей, а также задолженность Советско-Монгольского акционерного общества «Улан-Баторская железная дорога» по перечислению дивидендов в пользу Российской Федерации за 2019-2020 годы в сумме 46,3 млн рублей.

Указанные нарушения привели к искажению (занижению) показателей строки 250 «Дебиторская задолженность по доходам» Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета центрального аппарата Росжелдора (Баланс по ф. 0503130) и других взаимосвязанных отчетных форм, а также консолидированной бюджетной

²⁰ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденный приказом Минфина России от 27 февраля 2018 г. № 32н (далее – федеральный стандарт № 32н).

отчетности по состоянию на 1 января 2023 года на общую сумму 203,1 млн рублей.

В нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 221 Инструкции № 157н и пунктов 32-35 федерального стандарта № 32н подведомственным бюджетным учреждением Росжелдора (ФГБОУ ДОД «ЦДДЖ») не отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по состоянию на 1 января 2023 года задолженность по штрафам, предъявленным к подрядчику ООО «Реставрационно-строительная компания «Архитектурное наследие» по государственному контракту от 12 апреля 2021 г. № Ф.2021.008, на сумму 2,3 млн рублей.

Указанное нарушение привело к искажению (занижению) строки 250 «Дебиторская задолженность по доходам» Баланса государственного (муниципального) учреждения по форме 0503730 и других взаимосвязанных отчетных форм, а также консолидированной бухгалтерской отчетности Росжелдора по состоянию на 1 января 2023 года на сумму 2,3 млн рублей.

В нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 351 Инструкции № 157н подведомственными бюджетными учреждениями Росжелдора не отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по состоянию на 1 января 2023 года на счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» банковские гарантии на общую сумму 33,6 млн рублей, в том числе ФГБОУ ДОД «ЦДДЖ» – на сумму 18,6 млн рублей²¹ и ФГБОУ ВО «Ростовский государственный университет путей сообщения» – на сумму 15,0 млн рублей²².

Указанные нарушения привели к искажению (занижению) показателя строки 103 «Банковская гарантия» Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Баланса по форме 0503730 ФГБОУ ДОД «ЦДДЖ» (18,6 млн рублей) и ФГБОУ ВО «Ростовский государственный университет путей сообщения» (15,0 млн рублей) и консолидированной

²¹ Банковская гарантия АО «Кредит Европа Банк (Россия)» от 09.12.2022 № ЭГ-430519 на сумму 18 579,8 тыс. рублей (сроком до 31.12.2023).

²² Банковские гарантии КИВИ БАНК (АО) от 29.11.2022 № 40692-21КЭБГ/0010 на сумму 232,9 тыс. рублей (сроком до 18.03.2025); ООО «Инбанк» от 22.07.22 № 885678/03-БЭГ/22 на сумму 227,9 тыс. рублей (сроком до 30.11.2023); ЭС-БИ-АЙ Банк ООО от 03.09.2021 № 77894 на сумму 14 517,6 тыс. рублей (сроком до 01.02.2024).

бухгалтерской отчетности Росжелдора по состоянию на 1 января 2023 года на общую сумму 33,6 млн рублей.

В нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пунктов 36 и 38 федерального стандарта № 34н, пунктов 28 и 71 Инструкции № 157н подведомственным Росжелдору бюджетным учреждением ФГБОУ ДОД «ЦДДЖ» в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в отношении нефинансового актива (земельного участка 77:01:0003009:36) кадастровой стоимостью 81,2 млн рублей не произведена его переоценка по состоянию на 1 января 2023 года. Согласно выписке из ЕГРН от 8 апреля 2022 года кадастровая стоимость указанного земельного составляет 60,8 млн рублей.

Указанное нарушение привело к искажению (завышению) строки 070 «Непроизведенные активы» Баланса государственного (муниципального) учреждения по форме 0503730 и других взаимосвязанных отчетных форм, а также консолидированной бухгалтерской отчетности Росжелдора по состоянию на 1 января 2023 года на сумму 20,4 млн рублей.

2.2.3. В ходе проведенного контрольного мероприятия выявлены отдельные недостатки и нарушения, свидетельствующие о ненадлежащем исполнении Росжелдором полномочий, установленных статьями 158 и 162 Бюджетного кодекса.

Росжелдором как главным распорядителем бюджетных средств в рамках полномочий, установленных статьей 158 Бюджетного кодекса, не обеспечено своевременное внесение изменений в бюджетную роспись, а также распределение лимитов бюджетных обязательств (далее – ЛБО) Агентству как получателю бюджетных средств.

Так, в нарушение абзаца 2 пункта 2 статьи 219.1 Бюджетного кодекса, пункта 30 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи²³ (далее – Порядок № 184н) Росжелдором ЛБО на 2022–2024 годы доведены до Агентства как получателя бюджетных средств 10 января 2022 года, то есть после начала

²³ Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета), а также утверждения (изменения) лимитов бюджетных обязательств, утвержденный приказом Минфина России от 27 августа 2018 г. № 184н.

очередного финансового года, в том числе по КБК 109 0408 24 4 07 90011 121 в сумме на 2022 год – 60,0 млн рублей, на 2023 год – 60,0 млн рублей, на 2024 год – 60 млн рублей; по КБК 109 0408 24 4 07 90011 129 в сумме на 2022 год – 18,1 млн рублей, на 2023 год – 18,1 млн рублей, на 2024 год – 18,1 млн рублей; по КБК 109 1004 03 4 11 93986 321 в сумме на 2022 год – 449,7 млн рублей, на 2023 год – 489,8 млн рублей, на 2024 год – 502,8 млн рублей.

Указанные факты содержат признаки правонарушений, предусмотренных статьей 15.15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП).

Также, в нарушение пункта 38 Порядка № 184н Росжелдором несвоевременно²⁴ внесены изменения в показатели бюджетной росписи и ЛБО, доведенные казначейскими уведомлениями от 17 августа 2022 г. № 109/048 на сумму 0,6 млн рублей²⁵ (позже установленного срока на 85 рабочих дней), от 12 апреля 2022 г. № 109/033 – на общую сумму 11,6 млн рублей²⁶ (позже установленного срока на 11 рабочих дней), от 12 апреля 2022 г. № 109/032 – на общую сумму 129,9 млн рублей²⁷ (позже установленного срока на 8 рабочих дней).

Кроме того, Росжелдором в 2022 году, как получателем бюджетных средств, не соблюдались Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденные приказом Минфина России от 14 февраля 2018 г. № 26н (далее – Общие требования).

Так, в нарушение пунктов 10 и 19 Общих требований²⁸ изменения в показатели бюджетной сметы Росжелдора на 2022 финансовый год

²⁴ В срок, не превышающий 3 рабочих дней со дня получения от Федерального казначейства изменений сводной росписи и лимитов бюджетных обязательств, главные распорядители (главные администраторы источников) вносят изменения в утвержденные показатели бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств главного распорядителя.

²⁵ КБК 109 0408 24 4 07 90020 851.

²⁶ КБК 109 1003 05 4 02 35890 322.

²⁷ КБК 109 0408 24 4 07 90011 121 и КБК 109 0408 24 4 07 90011 129.

²⁸ Пункты 10 и 19 Общих требований, согласно которым утверждение изменений в показатели сметы, не содержащей сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется не позднее десяти рабочих дней со дня доведения учреждению в установленном законодательством Российской Федерации порядке лимитов бюджетных обязательств.

(на плановый период 2023 и 2024 годов) в части уменьшения объемов сметных назначений по КБК 109 0408 45 2 01 94035 466 Агентством в 2022 году не внесены (в соответствии с расходными расписаниями от 1 сентября 2022 г. № 109/00109/079 и от 6 октября 2022 г. № 109/00109/102 по данному КБК отозваны лимиты бюджетных обязательств на 2022 год на сумму 3 572,7 млн рублей, на 2023 год – 8 624,3 млн рублей, на 2024 год – 4 103,0 млн рублей).

Кроме того, изменения в показатели указанной бюджетной сметы № 1-52-109/00100109/0034 в части увеличения сметных назначений по КБК 109 1003 05 4 02 35890 322 на сумму 11,6 млн рублей утверждены Агентством 16 июня 2022 года, то есть с нарушением установленного срока на 20 рабочих дней (Росжелдору, как получателю бюджетных средств, ЛБО доведены расходным расписанием от 29 апреля 2022 г. № 109/00109/044).

Также, проверкой установлены нарушения указанных норм Общих требований отдельными территориальными управлениями Росжелдора.

Так, в соответствии с расходными расписаниями от 26 декабря 2021 г. № 109/73913/001 и от 29 декабря 2021 г. № 109/73913/002 Южному ТУ доведены ЛБО по увеличению сметных назначений в 2022–2023 годах ежегодно на общую сумму 29,1 млн рублей, при этом соответствующие изменения в показатели бюджетной сметы (№ 1-52-109/00173913/0002) утверждены руководителем указанного ТУ 5 февраля 2022 года, то есть с нарушением установленного срока на 15 и 13 рабочих дней соответственно.

Кроме того, в соответствии с расходным расписанием от 18 января 2022 г. № 109/73911/004 Центральному ТУ отозваны ЛБО по уменьшению сметных назначений по КБК 109 0408 24 4 07 90020 853 в 2022 году на сумму 9,0 тыс. рублей, при этом соответствующие изменения в показатели бюджетной сметы (№ 1-52-109/00173911/0001) утверждены руководителем указанного ТУ 17 февраля 2022 года, то есть с нарушением установленного срока на 12 рабочих дней.

Также, в соответствии с расходным расписанием от 28 декабря 2021 г. № 109/73914/001 Приволжскому ТУ доведены ЛБО по увеличению сметных

назначений в 2022 году на сумму 19,3 млн рублей, в 2023 году – 19,4 млн рублей, при этом соответствующие изменения в показатели бюджетной сметы (№ 1-52-109/00173914/0002) утверждены руководителем указанного ТУ 8 февраля 2022 года, то есть с нарушением установленного срока на 15 рабочих дней.

Указанные факты содержат признаки правонарушений, предусмотренных частью 2 статьи 15.15.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Проверкой установлены нарушения Росжелдором требований Положения о мерах по обеспечению исполнения федерального бюджета²⁹ (далее – Положение № 1496) в части принятия бюджетных обязательств.

Так, в нарушение сроков, установленных пунктом 10 Положения № 1496³⁰, Росжелдор осуществил принятие бюджетных обязательств путем заключения после 1 октября текущего финансового года государственных контрактов от 31 октября 2022 г. № 96ГК с ООО «БРОКТЕХНОЛОДЖИ» на закупку рабочих станций (в сфере информационно-коммуникационных технологий) и от 9 ноября 2022 г. № 101ГК с ООО «Принтека» на закупку многофункциональных устройств по КБК 109 0408 24 4 07 90020 242 на общую сумму 3,6 млн рублей (ЛБО доведены до Росжелдора, как получателя бюджетных средств, расходными расписаниями от 11 февраля 2022 г. № 109/00109/013, от 28 сентября 2022 г. № 109/00109/098).

2.2.4. В течение 2022 года в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации Росжелдору выделялись бюджетные ассигнования из резервного фонда Правительства Российской Федерации в размере 21 052,4 млн рублей.

²⁹ Положение о мерах по обеспечению исполнения федерального бюджета, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 9 декабря 2017 г. № 1496.

³⁰ Согласно пункту 10 Положения № 1496 получатели средств федерального бюджета принимают бюджетные обязательства, связанные с поставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не позднее 1 октября текущего финансового года или последнего рабочего дня до указанной даты в соответствии с доведенными до них в установленном порядке до указанной даты на открытые им лицевые счета соответствующими лимитами бюджетных обязательств на текущий финансовый год.

Информация об использовании Росжелдором средств резервного фонда
Правительства Российской Федерации представлена в таблице.

№ п/п	Распоряжение Правительства Российской Федерации	Целевое назначение	КБК	СБР на 01.01.2023	Кассовое исполнение на 01.01.2023
1.	от 3.09.2022 № 2530-р ДСП	Субсидия на реализацию мероприятий в рамках специального инфраструктурного проекта в части железнодорожного транспорта	109 0408 24 2 07 60203 812	3 200,0	3 061,5
2.	от 26.10.2022 № 3171-р ДСП	Субсидии из федерального бюджета федеральному государственному унитарному предприятию «Крымская железная дорога»	109 0408 24 2 07 60971 812	1 000,0	1 000,0
3.	от 26.10.2022 № 3173-р	Бюджетные ассигнования в целях государственной поддержки федеральных государственных учреждений культуры, а также федеральных государственных учреждений, осуществляющих образовательную, научную и медицинскую деятельность (далее - учреждения), на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда отдельных категорий работников, определенных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»	109 0706 47 4 04 92501 611	32,1	32,1
4.	от 26.10.2022 № 3173-р		109 0704 02 4 02 92501 611	306,9	306,9
5.	от 26.10.2022 № 3173-р		109 0703 02 4 03 92501 611	14,8	14,8
6.	от 16.12.2022 № 3966-р ДСП	Субсидии государственным гражданским служащим на приобретение жилья	109 1003 05 4 02 92501 322	4,9	4,9
7.	от 24.12.2022 № 4183-р	Субсидии из федерального бюджета акционерному обществу «Федеральная пассажирская компания», акционерному обществу Транспортная компания «Гранд Сервис Экспресс» и акционерному обществу «Акционерная компания «Железные дороги Якутии» в соответствии с Правилами предоставления субсидий организациям железнодорожного транспорта на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров в поездах дальнего следования в плацкартных и общих вагонах, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 7 апреля 2007 г. № 207 ³¹	109 0408 24 2 07 60791 811	8 443,2	8 443,2
8.	от 24.12.2022 № 4183-р	Субсидии из федерального бюджета открытому акционерному обществу «Российские железные дороги» и федеральному государственному унитарному предприятию «Крымская железная дорога» в соответствии с Правилами предоставления субсидий из федерального бюджета открытому акционерному обществу «Российские железные дороги» и федеральному государственному унитарному предприятию «Крымская железная дорога» на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на услуги по использованию инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования, оказываемые при осуществлении перевозок пассажиров в пригородном сообщении, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 17 октября 2011 г. № 844 ³²	109 0408 24 2 07 60833 811	8 050,5	8 050,5
ВСЕГО				21 052,4	20 913,9

³¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 7 апреля 2007 г. № 207 «Об утверждении Правил предоставления субсидий организациям железнодорожного транспорта на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров в поездах дальнего следования в плацкартных и общих вагонах».

³² Постановление Правительства Российской Федерации от 17 октября 2011 г. № 844 «Об установлении льготного исключительного тарифа на услуги по использованию инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования и утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета открытому акционерному обществу «Российские железные дороги» и федеральному государственному унитарному предприятию «Крымская железная дорога» на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на услуги по использованию инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования, оказываемые при осуществлении перевозок пассажиров в пригородном сообщении».

Кассовое исполнение расходов в 2022 году за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации составило 20 913,9 млн рублей, или 99,3 % показателя СБР. Неиспользованный объем бюджетных ассигнований составил 138,5 млн рублей – средства субсидии на реализацию мероприятий в рамках специального инфраструктурного проекта в части железнодорожного транспорта, что обусловлено экономией по заключенным контрактам на реализацию перечня мероприятий, предусмотренного соглашением о предоставлении указанной субсидии.

Направления использования бюджетных ассигнований, выделенных Росжелдору за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации, соответствовали целям, предусмотренным решениями Правительства Российской Федерации о выделении указанных средств.

Доклады в Правительство Российской Федерации об использовании бюджетных ассигнований, выделенных Росжелдору из резервного фонда Правительства Российской Федерации, представлены Агентством в сроки, установленные актами Правительства Российской Федерации о выделении соответствующих бюджетных ассигнований (до 1 февраля 2023 года).

2.2.5. Исполнение расходов Росжелдора на закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд составило 96,3 % от показателей СБР (212,5 млн рублей). Объем неисполненных назначений в сумме 7,9 млн рублей в основном обусловлен поступлением документов на оплату в 2023 году, расторжением государственного контракта по соглашению сторон, а также экономией по результатам проведения конкурсных процедур.

Начальная максимальная цена контрактов (далее – НМЦК) определялась и обосновывалась Росжелдором посредством проектно-сметного метода, а также методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка). Проверкой правильности расчета НМЦК по отдельным закупкам (в части центрального аппарата) нарушений не установлено, расчеты производились в соответствии со статьей 22 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной

системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

Определение поставщика (подрядчика, исполнителя) осуществлялось по результатам проведения электронных аукционов, открытых конкурсов в электронной форме.

Приемка товаров, работ, услуг проводилась в соответствии с требованиями статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ. Выборочной проверкой установлено, что принятые Росжелдором товары (работы, услуги) соответствовали условиям заключенных государственных контрактов.

В нарушение требований к закупаемым центральным аппаратом Росжелдора отдельным видам товаров, работ, услуг и их предельным ценам³³, согласно которым предельная цена многофункционального устройства (далее – МФУ), закупаемого для гражданского служащего, замещающего должность руководителя (заместителя руководителя, начальника управления, заместителя начальника управления, начальника отдела, заместителя начальника отдела) составляет 300,0 тыс. рублей, Агентством в 2022 году произведены расходы по государственному контракту от 9 ноября 2022 г. № 101ГК на приобретение 5 МФУ Canon image RUNNER ADVANCE DX C3822i стоимостью 427,3 тыс. рублей за единицу на общую сумму 2 136,3 тыс. рублей, то есть с превышением установленной предельной цены на 636,5 тыс. рублей.

2.3. В части источников финансирования дефицита федерального бюджета

Источники финансирования дефицита федерального бюджета за Росжелдором не закреплялись и показатели СБР на 2022 год Росжелдору как главному администратору источников финансирования дефицита федерального бюджета не доводились.

2.4. В части дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность согласно консолидированной отчетности Росжелдора по состоянию на 1 января 2022 года составляла 358 832,1 млн

³³ Утверждены приказом Росжелдора от 5 апреля 2022 г. № 178 (приложение № 2).

рублей. В течение 2022 года дебиторская задолженность сократилась на 327 910,6 млн рублей (или 91,4 %) и составила по состоянию на 1 января 2023 года 30 921,5 млн рублей.

Сведения о дебиторской задолженности по состоянию на 1 января 2022 года и 1 января 2023 года в разрезе счетов бюджетного учета представлены в таблице.

<i>Наименование счета бюджетного учета</i>	На 01.01.2022 г.	На 01.01.2023 г.	Доля %	Изменение
<i>Дебиторская задолженность по доходам, из них:</i>	356 763,0	29 251,1	94,6	-327 511,9
счет 1 205 «Расчеты по доходам»	515,2	728,9	2,5	213,7
счет 1 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам»	356 247,8	28 522,2	97,5	-327 725,6
<i>Дебиторская задолженность по расходам, из них:</i>	2 069,1	1 670,4	5,4	-398,7
счет 1 206 «Расчеты по выданным авансам»	2 068,4	1 669,9	99,9	-398,5
счет 1 208 «Расчеты с подотчетными лицами»	0,3	0,1	0,01	-0,2
счет 1 303 «Расчеты по платежам в бюджеты»	0,4	0,4	0,09	0,0
ВСЕГО	358 832,1	30 921,5	100,0	-327 910,6

Наиболее существенная сумма дебиторской задолженности по доходам на начало отчетного финансового года (счет 1 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам») сложилась у Росжелдора за счет начисленных исковых требований по неисполненным обязательствам³⁴ к подрядчику ЗАО «Стройпутьинвест» на общую сумму 346 747,7 млн рублей, из которых переведено на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность» 318 615,5 млн рублей, списано с балансового учета 955,0 млн рублей в соответствии с Протоколом заседания комиссии Росжелдора³⁵ на основании судебных решений. По состоянию на 1 января 2023 года указанная задолженность составила 27 177,2 млн рублей, из них признано судом и еще не взыскано 5 314,7 млн рублей, ведутся судебные разбирательства в отношении задолженности на сумму 21 862,5 млн рублей.

³⁴ Государственные контракты от 13 сентября 2010 г. № 700д и от 26 декабря 2011 г. № 944д в части разработки рабочей документации и строительство объектов.

³⁵ По принятию решений о признании сомнительной, безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

В составе дебиторской задолженности по доходам по состоянию на 1 января 2023 года (счет 1 205 «Расчеты по доходам») Росжелдором не была отражена задолженность ФГП «Ведомственная охрана железнодорожного транспорта Российской Федерации» по перечислению части прибыли, подлежащей перечислению в федеральный бюджет в 2022 году по итогам деятельности за 2021 год, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в сумме 156,8 млн рублей, а также задолженность Советско-Монгольского акционерного общества «Улан-Баторская железная дорога» по перечислению дивидендов в пользу Российской Федерации за 2019–2020 годы в сумме 46,3 млн рублей. В ходе проведения контрольного мероприятия проведена соответствующая корректировка консолидированной бюджетной отчетности Росжелдора за 2022 год.

Объем дебиторской задолженности по расходам по состоянию на 1 января 2022 года составил 2 069,1 млн рублей, по состоянию на 1 января 2023 года – 1 670,4 млн рублей, из них основную долю (99,9 %) составляют расчеты по выданным авансам (счет 1 206) в размере 1 669,9 млн рублей.

Основная доля (62,4 %) в структуре дебиторской задолженности по указанному счету на конец 2022 года приходится на задолженность подрядчиков по расходам инвестиционного характера, отраженную в бухгалтерском учете у подведомственного ФГУП «ЕГЗ» (1 042,4 млн рублей)³⁶.

В составе дебиторской задолженности по расходам по состоянию на 1 января 2023 года (счет 1 206 «Расчеты по выданным авансам») Росжелдором была завышена задолженность получателей субсидий, в том числе федерального государственного унитарного предприятия «Крымская железная дорога» по соглашению от 25 января 2022 г. № 109-11-2022-005, акционерного общества «ВИРА» по соглашению от 28 ноября 2022 г. № 109-11-2022-050 и открытого акционерного общества «РЖД» по соглашению от 24 мая 2022 г. № 4, исполнение которых осуществлялось с применением

³⁶ ФГУП «ЕГЗ» находится в стадии ликвидации (распоряжение Территориального управления Росимущества в г. Москве от 29 января 2021 г. № 77-110-р).

казначейского обеспечения обязательств и которые были исполнены на конец отчетного финансового года в полном объеме на общую сумму 9 345,6 млн рублей. В ходе проведения контрольного мероприятия проведена соответствующая корректировка консолидированной бюджетной отчетности Росжелдора за 2022 год.

2.5. В части кредиторской задолженности

Объем кредиторской задолженности на 1 января 2022 года составил 48,9 млн рублей, по состоянию на 1 января 2023 года увеличился в 54,5 раза и составил 2 669,3 млн рублей.

Наибольшую долю (98,3 %) в структуре кредиторской задолженности на 1 января 2023 года составляет задолженность по счету 1 302 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 2 623,4 млн рублей, из которых задолженность перед организациями железнодорожного транспорта по возмещению сумм компенсаций потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров железнодорожным транспортом по соглашениям о предоставлении в 2022 году из федерального бюджета субсидий на возмещение потерь в доходах, составила 2 622,6 млн рублей.

Образование указанной кредиторской задолженности обусловлено превышением объема предъявленных к возмещению потерь в доходах организаций железнодорожного транспорта³⁷ над объемом лимитов бюджетных обязательств, доведенных Росжелдору на указанные цели³⁸.

Ее увеличение в 2022 году в основном связано с ростом объема пассажирских перевозок, а также экономически обоснованного уровня тарифа на перевозку пассажиров в поездах дальнего следования в плацкартных и общих вагонах.

³⁷ Возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и на услуги по использованию инфраструктуры железнодорожного транспорта.

³⁸ В соответствии с пунктом 3 статьи 8 Федерального закона от 10 января 2003 г. № 17-ФЗ «О железнодорожном транспорте в Российской Федерации» указанные потери в доходах возмещаются владельцам инфраструктуры и перевозчикам в полном объеме за счет средств соответствующего бюджета.

3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства (приобретение объектов недвижимого имущества), оценка объемов и объектов незавершенного строительства

3.1. Федеральным законом № 390-ФЗ и сводной бюджетной росписью федерального бюджета на 2022 год бюджетные ассигнования на реализацию ФАИП Росжелдору не предусмотрены.

В соответствии с Федеральной адресной инвестиционной программой на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее – ФАИП) по состоянию на 1 января 2022 года Росжелдор являлся заказчиком 6 объектов строительства (реконструкции)³⁹ ФЦП Крым с началом их реализации в 2022 году и общим объемом финансирования в сумме 3 572,7 млн рублей.

В связи с рисками неосвоения бюджетных ассигнований в 2022 году по причине отсутствия положительных заключений государственной экспертизы на проектно-сметную документацию по объектам строительства (реконструкции)⁴⁰ в ФАИП по состоянию на 1 ноября 2022 года были внесены соответствующие изменения – сроки начала строительства объектов перенесены с 2022 года на 2023–2024 годы, сроки ввода объектов – на 2025–2027 годы, утвержденный на 2022 год объем бюджетных ассигнований перераспределен в полном объеме на 2023 год – 570,0 млн рублей и на 2024 год – 3 002,7 млн рублей.

³⁹Техническое перевооружение Крымской железной дороги. Этап 1. Железнодорожный обход Инкерманского Свято-Климентского монастыря,

Строительство двухпутных вставок на участке Владиславовка – Семь Колодезей,

Оборудование железнодорожных переездов на 1537 км перегона Инкерман-1 – Севастополь и станции Азовская (20км),

Реконструкция пассажирских платформ (25 платформ),

Строительство однопутного электрифицированного участка от международного аэропорта Симферополь до существующей инфраструктуры ФГУП «КЖД» с организацией пригородного сообщения,

Организация движения «городской электрички» в г. Севастополь с использованием рельсовых автобусов РАЗ в тактовом движении и организацией новых остановочных пунктов на маршрутах Севастополь-пассажирский – Камышовая Бухта, Севастополь-пассажирский – Золотая Балка.

⁴⁰Разрабатывается за счет собственных средств ФГУП «КЖД».

3.2. Оценка объемов и объектов незавершенного строительства

Согласно данным формы 0503190⁴¹ объем незавершенного строительства Росжелдора по состоянию на 1 января 2022 года составлял 118 557,7 млн рублей по 35 объектам незавершенного строительства. За 2022 год общий объем незавершенного строительства уменьшился на 21 339,9 млн рублей (18 %) и составил 97 217,9 млн рублей.

Объемы незавершенного строительства ФГУП «ЕГЗ» в отчетном финансовом году не изменились и составили основную долю 88 % (85 506,1 млн рублей) аналогичного показателя консолидированной бюджетной отчетности Росжелдора по состоянию на 1 января 2022 года. Следует отметить, что ликвидация ФГУП «ЕГЗ» на момент проведения контрольного мероприятия не завершена, инвентаризация имущества и финансовых обязательств за 2022 год не проводилась.

В составе незавершенного строительства ФГУП «ЕГЗ» числятся затраты на строительство трех объектов в общей сумме 76 914,9 млн рублей, из них: «Строительство пускового комплекса Томмот – Якутск (Нижний Бестях) железнодорожной линии Беркакит-Томмот-Якутск» (ведется работа по оформлению прав собственности на объект), «Создание транспортной инфраструктуры для освоения минерально-сырьевых ресурсов юго-востока Читинской области, Норникель» (находится во временной эксплуатации с 15 декабря 2015 года), «Строительство новой линии «Лосево-Каменногорск» с целью переноса грузового движения к портам Финского залива на направление Ручьи-Петяярви – Каменногорск-Выборг», 2 этап (находится во временной эксплуатации с 27 июня 2017 года).

В соответствии с Протоколом заседания Межведомственной комиссии по рассмотрению незавершенных объектов капитального строительства от

⁴¹ «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ф. 0503190).

10 марта 2023 г. № 1-МВК⁴² принятые соответствующие решения о включении указанных объектов капитального строительства в федеральный реестр незавершенных объектов капитального строительства согласно пункту 18 постановления Правительства Российской Федерации от 18 июля 2022 г. № 1295⁴³ в целях дальнейшего принятия Правительственной комиссией одного из управлеченческих решений – завершение строительства и ввод объекта в эксплуатацию, приватизация объекта или его снос.

Кроме того, в незавершенном строительстве ФГУП «ЕГЗ» числятся затраты по разработанной в 2006–2015 годах проектно-сметной документации на общую сумму 8 591,1 млн рублей (19 объектов), из которых остаются невостребованными затраты по 12 железнодорожным пунктам пропуска (135,7 млн рублей), а также по объекту «Разработка проектной документации по строительству железнодорожной линии «Полуночное-Обская-Салехард» (3 829,1 млн рублей).

Доля незавершенного строительства ФГУП «КЖД» составляет 7,6 % (7 371,2 млн рублей) общих объемов незавершенного строительства консолидированной бюджетной отчетности Росжелдора по состоянию на 1 января 2023 года. Объемы незавершенного строительства ФГУП «КЖД» сократились в 2022 году в целом на 21 368,5 млн рублей (или на 74,4 %) по сравнению с началом отчетного финансового года, что связано с постановкой вложений в нефинансовые активы по объекту «Строительство железнодорожных подходов к транспортному переходу через Керченский пролив» на государственный кадастровый учет с одновременной регистрацией на них прав Российской Федерации и отражением затрат на счете 108 «Нефинансовые активы имущества казны».

⁴² Протокол заседания Межведомственной комиссии по рассмотрению незавершенных объектов капитального строительства, подлежащих включению в федеральный реестр незавершенных объектов капитального строительства (далее - Протокол заседания Межведомственной комиссии).

⁴³ «Об утверждении положения о порядке формирования и ведения федерального реестра незавершенных объектов капитального строительства, составе включаемых в него сведений и порядке предоставления таких сведений».

4. Результаты проверки и анализа формирования и утверждения государственных заданий, использования средств федерального бюджета, выделенных в виде субсидий на оказание государственных услуг (выполнение работ) и субсидий на иные цели

В 2022 году получателями субсидий на финансовое обеспечение государственного задания являлись 11 бюджетных учреждений, в том числе 10 – выполняющих полномочия в области образования, 1 – в области культуры.

Государственные задания в отношении подведомственных Росжелдору учреждений формировались на основании основных видов деятельности и утверждались в установленные Положением № 640⁴⁴ сроки.

Проверка показала, что расчет нормативных затрат на оказание государственных услуг осуществлен в соответствии с требованиями пункта 13 Положения № 640.

В целях доведения объема финансового обеспечения выполнения государственного задания до уровня финансового обеспечения в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных Росжелдору, Агентством применялся коэффициент выравнивания.

Фактов невыполнения в 2022 году подведомственными Росжелдору учреждениями государственных заданий сверх допустимых отклонений не установлено.

Кассовое исполнение в части предоставления Росжелдором субсидий на выполнение государственного задания составило 8 594,0 млн рублей (100 % предусмотренного объема).

Неиспользованные учреждениями остатки субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на 1 января 2023 года составили 53,2 млн рублей.

Получателями субсидий на иные цели в 2022 году являлись 8 федеральных государственных бюджетных образовательных учреждений высшего образования, ФГБОУ ДОД «ЦДДЖ» и ФГБОУ «УМЦ».

⁴⁴ Положение о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июня 2015 г. № 640.

Предоставление из федерального бюджета субсидий на иные цели осуществлялось Росжелдором в соответствии с Правилами предоставления субсидий на иные цели, утвержденными приказом Агентства от 27 ноября 2020 г. № 519⁴⁵, на основании заключенных с учреждениями в установленном порядке соглашений по 6 направлениям на общую сумму 2 066,2 млн рублей, в том числе:

- на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лиц, работающих в Учреждениях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей в сумме 3,8 млн рублей;
- на выплаты стипендий обучающимся (студентам, аспирантам и докторантам) в сумме 1 512,2 млн рублей;
- на выплаты студентам и аспирантам стипендии Президента Российской Федерации и стипендий Правительства Российской Федерации в сумме 14,7 млн рублей;
- на выплаты ежемесячного вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам федеральных государственных общеобразовательных организаций, ежемесячного денежного вознаграждения за выполнение функций классного руководителя (куратора) педагогическим работникам федеральных государственных образовательных организаций, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования, в том числе программы профессионального обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья (код целей субсидии 01-17) в сумме 174,0 млн рублей;
- на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов недвижимого имущества, в том числе реставрации, за исключением реконструкции с элементами реставрации в сумме 360,0 млн рублей;

⁴⁵ Приказ Росжелдора от 27 ноября 2020 г. № 519 «Об утверждении Правил предоставления Федеральным агентством железнодорожного транспорта из федерального бюджета подведомственным федеральным государственным бюджетным учреждениям субсидий на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации».

- на выполнение инженерных изысканий, подготовку проектной документации для ремонта объектов недвижимого имущества, а также проведение государственной экспертизы указанной проектной документации и результатов указанных инженерных изысканий (код целей субсидии 02-10) в сумме 1,5 млн рублей.

Кассовое исполнение в части предоставления Росжелдором субсидий на иные цели составило 2 059,1 млн рублей, или 99,7 % от утвержденных бюджетных назначений. Неиспользованный учреждениями остаток субсидий на конец 2022 года составил 7,9 млн рублей.

5. Результаты проверки и анализа использования субсидий, предоставленных юридическим лицам (за исключением субсидий федеральным бюджетным и автономным учреждениям, субсидий федеральным государственным унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений), государственным корпорациям (компаниям) и публично-правовым компаниям, в том числе в виде имущественного взноса, а также взносов в уставные капиталы юридических лиц

5.1. Взносы в уставный капитал ОАО «РЖД»

Росжелдору утверждены бюджетные ассигнования для предоставления взносов в уставный капитал открытого акционерного общества «Российские железные дороги» (далее – ОАО «РЖД») на 2022 год в общем размере 14 416,3 млн рублей, из них 10 836,3 млн рублей в соответствии с показателями Федерального закона № 390-ФЗ и 3 580,0 млн рублей – сводной бюджетной росписью⁴⁶.

Увеличение уставного капитала ОАО «РЖД» в 2022 году предусмотрено в целях развития железнодорожной инфраструктуры Центрального транспортного узла в рамках федерального проекта «Развитие железнодорожной инфраструктуры Центрального транспортного узла» государственной программы Российской Федерации «Развитие транспортной системы», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 20 декабря 2017 г. № 1596, в соответствии с распоряжениями

⁴⁶ Средства федерального бюджета утверждены по виду расходов 452 «Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам, за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства».

Правительства Российской Федерации от 9 марта 2022 г. 438-р и от 19 августа 2022 г. № 2326-р в объемах 10,84 млрд рублей и 3,58 млрд рублей соответственно.

Средства федерального бюджета на указанные цели предусмотрены с учетом поступившего *межбюджетного трансфера из бюджета г. Москвы* в общем размере 14 416,3 млн рублей по Соглашениям, заключенным между Правительством Москвы и Росжелдором:

Соглашение			(млн руб.)
Дата, номер	Цели	Сумма	
28.02.2022 без номера	Развитие железнодорожной инфраструктуры Центрального транспортного узла с учетом организации диаметральных маршрутов	10 836,3	
30.03.2022 № 2С	На проведение работ по реконструкции остановочного пункта «Лианозово» Московских центральных диаметров МЦД-1	2 050,0	
23.05.2022 № 3С	На проведение работ по развитию железнодорожной инфраструктуры для транспортного обслуживания Московских центральных диаметров МЦД-4	1 500,0	
23.05.2022 № 4С	На реализацию проекта «Одноуровневый пешеходный переход через железнодорожный путь съездной ветки в аэропорт «Внуково вблизи мкр. Изварино»	30,0	
Всего:		14 416,3	

В пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств в 2022 году Росжелдором, ОАО «РЖД» и Росимуществом заключено два договора о предоставлении из федерального бюджета бюджетных инвестиций: от 25 марта 2022 г. № 109-19-2022-002 (с учетом дополнительных соглашений от 7 ноября 2022 г. № 109-19-2022-002/1, от 2 декабря 2022 г. № 109-19-2022-002/2) – на сумму 10 836,3 млн рублей и от 12 октября 2022 г. № 109-19-2022-003 – на сумму 3 580,0 млн рублей.

Согласно данным отчетов ОАО «РЖД», направляемых в Росжелдор в рамках заключенных договоров о предоставлении бюджетных инвестиций, показатели результативности достигнуты ОАО «РЖД», в том числе: на 96,9 % в 2022 году – по договору от 25 марта 2022 г. № 109-19-2022-002 с учетом дополнительных соглашений от 7 ноября 2022 г. № 109-19-2022-002/1, от 2 декабря 2022 г. № 109-19-2022-002/2 (план – 10 836,3 млн рублей/ факт – 10 501,6 млн рублей⁴⁷), по договору от 12 октября 2022 г. № 109-19-2022-003 освоение бюджетных инвестиций в 2022 году не предусмотрено.

⁴⁷ Показатель результативности – освоение бюджетных инвестиций.

По состоянию на 1 января 2023 года неиспользованные остатки бюджетных инвестиций на лицевом счете ОАО «РЖД», открытом в Управлении Федерального казначейства по г. Москве, составляли 6 259,3 млн рублей и сократились по сравнению с остатками на начало отчетного финансового года на 21 661,7 млн рублей (или на 77,1 %).

Сведения об остатках бюджетных инвестиций, предоставленных ОАО «РЖД» по состоянию на 1 января 2022 года и 1 января 2023 года в разрезе инвестиционных проектов, представлены в таблице:

Наименование проекта	Остаток на 01.01.2022	Остаток на 01.01.2023		Изменение остатков (млн руб.)
		всего	в т. ч. по договорам 2022 года	
Развитие железнодорожной инфраструктуры Московского транспортного узла в рамках развития Центрального транспортного узла	28 091,8	10 342,9	6 259,3	- 17 748,9
Комплексная реконструкция участка М. Горьково – Котельниково – Тихорецкая – Крымская с обходом Краснодарского железнодорожного узла	2 965,6	228,4	0,0	- 2 737,2
Реализация мероприятий по развитию железнодорожной инфраструктуры общего пользования на участке Междуреченск-Тайшет	1 812,6	726,3	0,0	- 1 086,3
Модернизация железнодорожной инфраструктуры Байкало-Амурской и Транссибирской железнодорожных магистралей	96,9	76,6	0,0	- 20,3
Строительство железнодорожной линии Прохоровка-Журавка-Чертково-Батайск	69,1	0,1	0,0	- 69,0
Комплексная реконструкция, строительство вторых путей и электрификация участка Выборг – Приморск – Ермилово	1,4	1,4	0,0	0,0
ВСЕГО	33 037,4	11 375,7	6 259,3	- 21 661,7

За 2022 год остатки бюджетных инвестиций ОАО «РЖД» в целом сократились с 33 037,4 млн рублей до 6 259,3 млн рублей, или на 77,1 %.

Наибольший объем неиспользованных остатков бюджетных инвестиций, предоставленных ОАО «РЖД» по договорам 2012–2022 годов, образовался по проекту «Развитие железнодорожной инфраструктуры Московского транспортного узла» (далее – проект МТУ), из них по состоянию на 1 января 2022 года составлял 28 091,8 млн рублей, на 1 января 2023 года – 10 342,9 млн рублей, или 85 % и 90,9 % общей суммы остатков на начало и на конец отчетного года соответственно. В течение 2022 года остатки взносов сократились на 17 748,9 млн рублей (или на 77,1 %).

В общем объеме остатков на конец 2022 года по проекту МТУ (10 342,9 млн рублей) остатки взносов по договорам 2022 года составили

6 259,3 млн рублей (60,5 % остатков по проекту МТУ на конец 2022 года), из них по договору от 12 октября 2022 г. № 109-19-2022-003 – 3 580,0 млн рублей (100 % суммы договора), по договору от 25 марта 2022 г. № 109-19-2022-002 – 2 679,3 млн рублей (24,7 % суммы договора).

5.2. Субсидии юридическим лицам

Сводной бюджетной росписью Росжелдору в 2022 году предусмотрены бюджетные ассигнования в целях предоставления 11 видов субсидий юридическим лицам (организациям железнодорожного транспорта)⁴⁸ в сумме 95 226,1 млн рублей, из них за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в сумме 20 693,7 млн рублей, или 21,7 %.

Предоставление субсидий юридическим лицам в 2022 году регламентировалось правилами предоставления субсидий из федерального бюджета, утвержденными постановлениями Правительства Российской Федерации⁴⁹ (далее – Правила предоставления субсидий). В целях предоставления субсидий Росжелдором с организациями железнодорожного транспорта в установленном порядке заключались соответствующие соглашения.

При этом отдельные соглашения заключены Агентством с нарушением требований Правил их предоставления, а также иных нормативных правовых актов.

Так, в нарушение пункта 18 Правил предоставления субсидии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2021 г. № 2508⁵⁰ (далее – Правила № 2508), в заключенном с ОАО «РЖД» соглашении о предоставлении субсидии от 31 января 2022 г. № 109-11-

⁴⁸ Без учета субсидии ОАО «РЖД» на содержание запасных пунктов управления.

⁴⁹ Постановления Правительства Российской Федерации от 7 апреля 2007 г. № 207, от 21 декабря 2007 г. № 916, от 30 декабря 2009 г. № 1172, от 17 октября 2011 г. № 844, от 31 марта 2017 г. № 387, от 27 марта 2019 г. № 320, от 6 апреля 2019 г. № 406, от 8 июля 2020 г. № 1006, от 28 декабря 2021 г. № 2508, от 8 августа 2022 г. № 1394, от 8 октября 2022 г. № 1790ДСП.

⁵⁰ Постановление Правительства РФ от 28 декабря 2021 г. № 2508 «Об утверждении Правил предоставления субсидии из федерального бюджета открытому акционерному обществу «Российские железные дороги» на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате установления льготных тарифов на перевозку железнодорожным транспортом во внутрисибирском сообщении моторного топлива, предназначенного для реализации на территории Российской Федерации, в направлении Дальневосточного федерального округа и отдельных субъектов Российской Федерации, входящих в состав Сибирского федерального округа».

2022-007 Росжелдором не определено значение результата предоставления субсидии⁵¹.

Также в нарушение пункта 6 Порядка проведения мониторинга достижения результатов предоставления субсидий⁵² Агентством при заключении указанного соглашения не утвержден план мероприятий по достижению результатов предоставления субсидии.

В результате, предусмотренный пунктом 18 Правил № 2508 отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии ОАО «РЖД» в Росжелдор не представлен.

Кроме того, в нарушение Правил предоставления субсидий, утвержденных постановлениями Правительства Российской Федерации от 27 марта 2019 г. № 320⁵³ (пункт 5) и от 8 августа 2022 г. № 1394⁵⁴ (пункт 3), Агентством заключены соглашения с организациями железнодорожного транспорта⁵⁵, которые не предусматривали согласие организаций на согласование новых условий соглашения или расторжение соглашения при не достижении согласия по новым условиям в случае уменьшения Агентству, как получателю бюджетных средств, ранее доведенных лимитов бюджетных

⁵¹ Отношение объема предоставленной скидки к тарифу к объему перевезенного железнодорожным транспортом во внутрироссийском сообщении моторного топлива, перевозимого с железнодорожных станций отправления, приведенных в приложении № 1 к Правилам № 2508, в направлении субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, приведенных в приложении № 2 к Правилам № 2508, и железнодорожных станций назначения, расположенных на территориях отдельных субъектов Российской Федерации, входящих в состав Сибирского федерального округа, приведенных в приложении № 2(1) к Правилам № 2508.

⁵² Порядок проведения мониторинга достижения результатов предоставления субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, утвержденный приказом Минфина России от 29 сентября 2021 г. № 138н.

⁵³ Постановление Правительства Российской Федерации от 27 марта 2019 г. № 320 «Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета организациям железнодорожного транспорта на компенсацию части потерь в доходах, возникающих в результате предоставления гражданам государственной социальной услуги в виде бесплатного проезда на железнодорожном транспорте в пригородном сообщении при условии ведения персонифицированного учета поездок».

⁵⁴ Постановление Правительства Российской Федерации от 8 августа 2022 г. № 1394 «Об утверждении Правил предоставления в 2022 году из федерального бюджета субсидий акционерному обществу «Федеральная пассажирская компания» и акционерному обществу Транспортная компания «Гранд Сервис Экспресс» на возмещение расходов, возникающих в результате обеспечения перевозок граждан с пострадавших территорий Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и территории Украины в регионы Российской Федерации железнодорожным транспортом и в обратном направлении».

⁵⁵ Соглашения от 15 ноября 2022 г. № 109-11-2022-049, от 30 июня 2022 г. №№ 109-11-2022-028, 109-11-2022-029, 109-11-2022-031, 109-11-2022-032, 109-11-2022-033, 109-11-2022-034, 109-11-2022-035, от 4 июля 2022 г. № 109-11-2022-030, от 8 апреля 2022 г. № 109-11-2022-017, от 10 августа 2022 г. № 109-11-2022-048, от 16 августа 2022 г. № 109-11-2022-047.

обязательств, приводящего к невозможности предоставления субсидии в размере, определенном в соглашении.

Информация о предусмотренных, фактических расходах на предоставление субсидий юридическим лицам и результатах их использования Росжелдором в 2022 году представлена в таблице.

№ п/п	Наименование субсидии	2022 г.			
		утверждено, млн руб.	исполнено, млн руб.	предусмотрено соглашениями	Результат
1	Субсидия на реализацию мероприятий в рамках специального инфраструктурного проекта в части железнодорожного транспорта за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	3 200,0	3 061,5	показатели результативности установлены в Соглашении (информация ДСП)	установленные в Соглашении показатели результативности достигнуты
2	Субсидии акционерному обществу Транспортная компания «Гранд Сервис Экспресс» на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате установления льгот по тарифам на перевозку обучающихся и воспитанников общеобразовательных учреждений старше 10 лет железнодорожным транспортом общего пользования в общих и плацкартных вагонах в поездах дальнего следования всех категорий в летний период на территории Республики Крым и города федерального значения Севастополя и в обратном направлении	286,9	286,9	Количество перевезенных школьников, тыс. пассажиров: План – 110,54 Факт – 177,013	
3	Субсидии организациям железнодорожного транспорта на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров в поездах дальнего следования в плацкартных и общих вагонах	16 837,4	16 837,4	Показатели результативности Соглашениями не установлены ⁵⁶ , т. к. не предусмотрены правилами	Количество проданных Билетов, тыс. штук 50 031,7
4	Субсидии организациям железнодорожного транспорта на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате установления льгот по тарифам на перевозку обучающихся и воспитанников общеобразовательных учреждений старше 10 лет железнодорожным транспортом общего пользования в общих и плацкартных вагонах, а также двухэтажных пассажирских вагонах с четырехместными купе в поездах дальнего следования всех категорий	1 745,5	1 745,5	Показатели результативности Соглашениями не установлены ⁵⁷ , т. к. не предусмотрены правилами	Количество проданных Билетов, тыс. штук 2 870,8
5	Субсидии открытому акционерному обществу «Российские железные дороги» и федеральному государственному унитарному предприятию «Крымская железная дорога» на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на услуги по использованию инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования, оказываемые при осуществлении перевозок пассажиров в пригородном сообщении	48 967,4	48 967,4	Показатели результативности Соглашениями не установлены, т. к. не предусмотрены правилами	Субсидия предоставляется на компенсацию недополученных доходов ОАО «РЖД» и ФГУП «КЖД» в результате применения коэффициента 0,01 к тарифам на услуги по использованию инфраструктуры железнодорожного транспорта

⁵⁶ В соответствии с соглашением в Отчете для предоставления субсидии отражается информация о количестве проданных билетов.

⁵⁷ В соответствии с соглашением в Отчете для предоставления субсидии отражается информация о количестве проданных билетов.

№ п/п	Наименование субсидии	2022 г.			
		утверждено, млн руб.	исполнено, млн руб.	предусмотрено соглашениями	Результат
6	Субсидии акционерному обществу «Федеральная пассажирская компания» и акционерному обществу Транспортная компания «Гранд Сервис Экспресс» на возмещение расходов, возникающих в результате обеспечения перевозок граждан с пострадавших территорий Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и территории Украины в регионы Российской Федерации железнодорожным транспортом и в обратном направлении	459,4	459,4	Показатели результативности Соглашениями не установлены, т. к. не предусмотрены правилами ⁵⁸	Количество перевезенных пассажиров, тыс. человек 68,4
7	Субсидии из федерального бюджета федеральному государственному унитарному предприятию «Крымская железная дорога»	7 278,3	7 278,3	объем грузовых перевозок (грузооборот) (млн т/км): план 1 283,23, факт 1 748,52	
				объем пассажирских перевозок (пассажирооборот) (млн пасс/км): план 493,51, факт 1 008,09	
				снижение показателя просроченности ремонтами инфраструктуры, %: план 30,2, факт 29,68	
8	Субсидии организациям железнодорожного транспорта на компенсацию потерь в доходах от выравнивания тарифов при перевозке пассажиров в сообщении из (в) Калининградской области в (из) другие регионы Российской Федерации	957,7	957,7	Показатели результативности Соглашениями не установлены ⁵⁹ , т. к. не предусмотрены правилами	Количество проданных билетов, тыс. штук 207,9
9	Субсидии организациям железнодорожного транспорта на компенсацию части потерь в доходах, возникающих в результате предоставления гражданам государственной социальной услуги в виде бесплатного проезда на железнодорожном транспорте в пригородном сообщении при условии ведения персонифицированного учета поездок	660,5	660,5	Показатели результативности Соглашениями не установлены, т. к. не предусмотрены правилами	Перевозчиками представлены реестры разовых билетов, содержащие персональные данные
10	Субсидии открытому акционерному обществу «Российские железные дороги», федеральному государственному унитарному предприятию «Крымская железная дорога» на возмещение потерь в доходах, возникающих в результате установления льготных тарифов на перевозку сельскохозяйственной продукции, а также продукции для организации сельскохозяйственного производства	4 991,6	4 872,7	Показатели результативности Соглашениями не установлены ⁶⁰ , т.к. не предусмотрены правилами	Объем перевезенного груза, тыс. т 3 040,3
11	Субсидия открытому акционерному обществу «Российские железные дороги» на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате установления льготных тарифов на перевозку железнодорожным транспортом во внутрироссийском сообщении моторного топлива, предназначенного для реализации на территории Российской Федерации, в направлении Дальневосточного федерального округа и отдельных субъектов Российской Федерации, входящих в состав Сибирского федерального округа	9 841,4	9 841,4	Показатели результативности не установлены (в нарушение Правил № 2508)	Предусмотренный пунктом 18 Правил № 2508 отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии ОАО «РЖД» в Росжелдор не представлен
Всего		95 226,1	94 968,7		

⁵⁸ В соответствии с соглашением в Отчете для предоставления субсидии отражается информация о количестве перевезенных пассажиров.

⁵⁹ В соответствии с соглашением в Отчете для предоставления субсидии отражается информация о количестве проданных билетов.

⁶⁰ В соответствии с соглашением в Отчете для предоставления субсидии отражается информация об объеме перевезенного груза.

В 2022 году кассовое исполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных Росжелдору на предоставление субсидий юридическим лицам, составило 94 968,7 млн рублей (99,7 % бюджетных назначений), что на 21 553,2 млн рублей, или на 18,5 %, меньше показателя 2021 года (116 521,9 млн рублей).

В 2022 году Росжелдором предоставлялись 3 новых вида субсидий юридическим лицам на общую сумму 13 362,3 млн рублей, или 14 % от общего объема предусмотренных бюджетных ассигнований на указанные цели.

В частности, Агентством на общую сумму 459,4 млн рублей предоставлены субсидии АО «Федеральная пассажирская компания» (далее – АО «ФПК») и АО Транспортная компания «Гранд Сервис Экспресс» (далее – АО ТК «ГСЭ») на возмещение расходов, возникающих в результате обеспечения перевозок граждан с пострадавших территорий Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и территории Украины в регионы Российской Федерации железнодорожным транспортом и в обратном направлении. Кассовое исполнение составило 100 %, общее количество перевезенных пассажиров – 68,4 тыс. человек.

Также, в целях возмещения недополученных доходов, возникающих в результате установления льготных тарифов на перевозку железнодорожным транспортом во внутрисибирском сообщении моторного топлива⁶¹, Росжелдором предоставлена субсидия ОАО «РЖД» в сумме 9 841,4 млн рублей. Кассовое исполнение составило 100 %, объем перевезенного моторного топлива – 3 047,2 тыс. тонн.

Неиспользованный в 2022 году объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидий юридическим лицам составил 257,4 млн рублей, из которых 138,5 млн рублей – средства субсидии на реализацию мероприятий в рамках специального инфраструктурного проекта в части железнодорожного транспорта, что обусловлено экономией по заключенным контрактам на реализацию перечня мероприятий, предусмотренного соглашением

⁶¹ Для реализации на территории Российской Федерации, в направлении Дальневосточного федерального округа и отдельных субъектов Российской Федерации, входящих в состав Сибирского федерального округа.

о предоставлении указанной субсидии, 118,9 млн рублей – средства субсидий ОАО «РЖД» и ФГУП «Крымская железная дорога» на возмещение потерь в доходах в результате установления льготных тарифов на перевозку сельскохозяйственной продукции, по причине предоставления субсидий под фактическую потребность (в объеме понесенных потерь в доходах).

Проверкой установлено, что предоставление субсидии АО ТК «ГСЭ» в 2022 году осуществлялось Росжелдором с нарушением требований Правил предоставления субсидии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 8 июля 2020 г. № 1006⁶².

Так, в нарушение пункта 9 указанных правил, согласно которому Агентство при принятии решения о предоставлении субсидии информирует об этом Федеральную антимонопольную службу, Росжелдор при принятии решений о предоставлении в 2022 году субсидии АО ТК «ГСЭ» в соответствии с заключенным соглашением от 28 января 2022 г. № 109-11-2022-016 ФАС России не информировал.

По результатам проверки отмечается увеличение по сравнению с 2021 годом объемов пассажироперевозок, а также перевозок сельскохозяйственной продукции, зерновых и овощных культур, субсидируемых ОАО «РЖД».

Так, количество субсидированных перевозок в поездах дальнего следования в плацкартных и общих вагонах по сравнению с 2021 годом увеличилось на 14 %, обучающихся и воспитанников общеобразовательных учреждений старше 10 лет в общих и плацкартных вагонах в поездах дальнего следования на 40,1 %, а в летний период указанной категории граждан в поездах дальнего следования на территории Республики Крым и города федерального значения Севастополя и в обратном направлении – на 61,8 %.

⁶² Постановление Правительства Российской Федерации от 8 июля 2020 г. № 1006 «Об утверждении Правил предоставления из федерального бюджета субсидий акционерному обществу Транспортная компания «Гранд Сервис Экспресс» на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате установления льгот по тарифам на перевозку обучающихся и воспитанников общеобразовательных учреждений старше 10 лет железнодорожным транспортом общего пользования в общих и плацкартных вагонах в поездах дальнего следования всех категорий в летний период на территории Республики Крым и г. Севастополя и в обратном направлении».

Размер предоставленных перевозчикам субсидий увеличился на 11,3, 5,5 и 61,3 % соответственно.

Количество перевезенных пассажиров в плацкартных и купейных вагонах в поездах дальнего следования в сообщении из (в) Калининградской области в (из) другие регионы Российской Федерации увеличилось в 2022 году по сравнению с 2021 годом с 175,4 тыс. человек до 207,9 тыс. человек, или на 18,5 %. Объем предоставленной АО «ФПК» субсидии на указанные цели составил 957,7 млн рублей, что на 26,9 % больше показателя предшествующего периода (755,0 млн рублей).

Субсидии ОАО «РЖД» на возмещение потерь в доходах, возникающих в результате установления льготных тарифов на перевозку сельскохозяйственной продукции, в 2022 году составили 4 872 7 млн рублей, что в 2 раза больше аналогичного показателя 2021 года (2 474,6 млн рублей). Объем перевезенного груза вырос с 1 419,2 тыс. тонн до 3 040,3 тыс. тонн, или в 2,1 раза.

При этом обязательные проверки и контроль в части достоверности представляемой отчетности в целях получения организациями железнодорожного транспорта субсидии из федерального бюджета Агентством не проводились.

По состоянию на 1 января 2023 года отмечается образование кредиторской задолженности у Росжелдора перед организациями железнодорожного транспорта в рамках предоставленных субсидий в 2022 году на общую сумму 2 622,6 млн рублей.

Наибольший удельный вес в составе указанной кредиторской задолженности (91,2 %) составляет задолженность перед АО «ФПК» в размере 2 410,8 млн рублей, в том числе в рамках предоставленных субсидий по компенсации потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров в поездах дальнего следования в плацкартных и общих вагонах – 1 449,4 млн рублей, в результате установления льгот по тарифам на перевозку обучающихся и воспитанников общеобразовательных учреждений старше 10 лет в общих и плацкартных

вагонах в поездах дальнего следования – 829,9 млн рублей, от выравнивания тарифов при перевозке пассажиров в сообщении из (в) Калининградской области в (из) другие регионы Российской Федерации – 131,5 млн рублей.

Образование указанной кредиторской задолженности обусловлено превышением объема предъявленных к возмещению потерь в доходах организаций железнодорожного транспорта над объемом лимитов бюджетных обязательств, доведенных Росжелдору на указанные цели, и в основном связано с ростом объема пассажирских перевозок, а также экономически обоснованного уровня тарифа на перевозку пассажиров в поездах дальнего следования в плацкартных и общих вагонах в 2022 году.

В целях принятия мер по погашению указанной кредиторской задолженности Агентством письмом от 26 января 2023 г. № АД-23/763-ис направлено обращение в Минфин России и Минтранс России с просьбой рассмотреть возможность выделения дополнительного финансирования на покрытие дефицита средств по указанным субсидиям. По состоянию на момент окончания проведения контрольного мероприятия (31 марта 2023 года) соответствующие меры не приняты.

6. Анализ исполнения в отчетном финансовом году государственных программ Российской Федерации

Росжелдор в 2022 году являлся соисполнителем по государственной программе Российской Федерации «Развитие транспортной системы» (далее – ГП-24) с объемом финансирования из федерального бюджета в 2022 году 95 433,2 млн рублей. Кассовый расход составил 95 286,8 млн рублей (99,8 %).

В 2022 году в рамках ГП-24 по направлению (подпрограмме) «Железнодорожный транспорт» Росжелдор являлся ответственным за реализацию двух структурных элементов (федеральный проект «Обеспечение доступности услуг железнодорожного транспорта» (далее – ФП «ОДУЖТ») и комплекс процессных мероприятий «Обеспечение деятельности центрального аппарата и территориальных органов Федерального агентства

железнодорожного транспорта, а также подведомственных федеральных государственных учреждений» (далее – КПМ «ОДЦиТО»).

Согласно отчетам о ходе реализации указанных структурных элементов ГП-24 по итогам 2022 года из 6 плановых значений показателей не достигнуто значение 2 показателей, в том числе:

- по ФП «ОДУЖТ» – «Количество пассажиров в дальнем следовании в регулируемом сегменте, возрастающий, не реализуется в субъекте Российской Федерации» (при плане 55,7 млн человек⁶³, факт составил 55,43 млн человек⁶⁴);
- по КПМ «ОДЦиТО» – «Объем функций Федерального агентства железнодорожного транспорта по оказанию государственных услуг и управлению имуществом в сфере железнодорожного транспорта» (при плане 100 %, факт составил 94 %).

Недостижение планового значения показателя по количеству пассажиров в дальнем следовании в регулируемом сегменте обусловлено сложившейся геополитической ситуацией (начало специальной военной операции), продолжением действия в отдельных регионах страны в начале 2022 года ограничительных мер в целях борьбы с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19. Недостижение показателя в части оказания государственных услуг и управлению имуществом в сфере железнодорожного транспорта обусловлено увеличением документов по

⁶³ Плановое значение показателя установлено паспортом федерального проекта.

⁶⁴ Достижение фактического значения показателя обеспечено, в том числе в рамках предоставления следующих субсидий:

- акционерному обществу Транспортная компания «Гранд Сервис Экспресс» на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате установления льгот по тарифам на перевозку обучающихся и воспитанников общеобразовательных учреждений старше 10 лет железнодорожным транспортом общего пользования в общих и плацкартных вагонах в поездах дальнего следования всех категорий в летний период на территории Республики Крым и города федерального значения Севастополя и в обратном направлении – 0,2 млн человек;

- организациям железнодорожного транспорта на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров в поездах дальнего следования в плацкартных и общих вагонах – 52,0 млн человек;

- организациям железнодорожного транспорта на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате установления льгот по тарифам на перевозку обучающихся и воспитанников общеобразовательных учреждений старше 10 лет железнодорожным транспортом общего пользования в общих и плацкартных вагонах, а также двухэтажных пассажирских вагонах с четырехместными купе в поездах дальнего следования всех категорий – 3,0 млн человек;

- организациям железнодорожного транспорта на компенсацию потерь в доходах от выравнивания тарифов при перевозке пассажиров в сообщении из (в) Калининградской области в (из) другие регионы Российской Федерации – 0,2 млн человек.

государственным функциям, связанным с реализацией земельных правоотношений для размещения железнодорожной инфраструктуры.

Следует отметить, что паспорт ФП «ОДУЖТ» и отчет о ходе его реализации за 2022 год, направленный Росжелдором в Минтранс России (как ответственному исполнителю ГП-24), не содержали актуальные сведения о реализации мероприятий за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации, предусмотренных Агентству СБР и соответствующими нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации на общую сумму 19 693,7 млн рублей, в том числе в рамках субсидий:

- на реализацию мероприятий в рамках специального инфраструктурного проекта в части железнодорожного транспорта – на сумму 3 200,0 млн рублей (КБК 109 0408 24 2 07 60203 812);
- организациям железнодорожного транспорта на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров в поездах дальнего следования в плацкартных и общих вагонах – на сумму 8 443,2 млн рублей (КБК 109 0408 24 2 07 60971 811);
- ОАО «РЖД» и ФГУП «Крымская железная дорога» на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на услуги по использованию инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования, оказываемые при осуществлении перевозок пассажиров в пригородном сообщении – на сумму 8 050,5 млн рублей (КБК 109 0408 24 2 07 60833 811).

Согласно письму Минтранса России от 17 февраля 2023 г. № ВИ-Д12-11/3567, направленному в аппарат Правительства Российской Федерации, в ГИИС «Электронный бюджет» отмечалась системная проблема по приведению паспортов ГП-24 и ее структурных элементов в соответствие с показателями СБР на 2022 год, которая обусловлена, в том числе блокировкой Минфином России соответствующего функционала после 27 декабря 2022 года, а также невозможностью внесения изменений в параметры 2022 года после завершения отчетного периода.

По информации Росжелдора, по состоянию на момент окончания контрольного мероприятия (31 марта 2023 года) соответствующий функционал ГИИС «Электронный бюджет» не разблокирован.

Кроме того, Росжелдор являлся участником 7 государственных программ Российской Федерации: «Развитие образования», «Социальная поддержка граждан», «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации», «Развитие культуры», «Научно-технологическое развитие Российской Федерации», «Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» и «Развитие энергетики» с общим объемом финансирования в сумме 25 916,5 млн рублей, расходы исполнены на 99,5 %.

Целевые индикаторы (показатели) Росжелдору по указанным государственным программам в 2022 году не устанавливались. В рамках реализации указанных государственных программ осуществлялось финансирование подведомственных бюджетных учреждений, в том числе связанное с поддержкой детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, выплатой стипендии Президента Российской Федерации, компенсацией расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из федерального бюджета, расположенных в районах Крайнего Севера, предоставление субсидии сотрудникам Росжелдора на приобретение жилых помещений, субсидий ОАО «РЖД» в целях возмещения недополученных доходов при перевозке моторного топлива, а также потерь в доходах при перевозке сельскохозяйственной продукции.

7. Анализ хода реализации в отчетном финансовом году национальных и федеральных проектов

В соответствии с пунктом 4 Положения об организации проектной деятельности⁶⁵ и пунктом 25 Функциональной структуры проектной

⁶⁵ Положение об организации проектной деятельности и Функциональная структуры проектной деятельности утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 31 октября 2018 г. № 1288.

деятельности в целях осуществления проектной деятельности в Росжелдоре распоряжением от 9 декабря 2020 г. № АИ-436-р создан ведомственный проектный офис (далее – ВПО), приказом от 11 января 2021 г. № 11 утверждены Положение об организации проектной деятельности, а также функциональная структура проектной деятельности Росжелдора.

Функции ВПО в Росжелдоре возложены на отдел программ и инвестиционных проектов Управления экономики и финансов Федерального агентства железнодорожного транспорта.

В проверяемом периоде администратором 5 федеральных проектов⁶⁶, входящих в состав национального проекта «Транспортная часть комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры на период до 2024 года», являлся руководитель Федерального агентства железнодорожного транспорта, в том числе федерального проекта «Развитие железнодорожной инфраструктуры Центрального транспортного узла» (далее – ФП «ЦТУ»).

Сводной бюджетной росписью Росжелдору предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию ФП «ЦТУ» в сумме 14 416,3 млн рублей. Расходы по итогам 2022 года исполнены в полном объеме.

Целевой показатель федерального проекта, установленный на 2022 год, выполнен («Пассажиропоток в железнодорожном сообщении для ключевых направлений», план – 735,5 млн человек, факт – 747,0 млн человек).

8. Оценка Счетной палатой качества управления государственными финансами, осуществляемого главными администраторами средств федерального бюджета

Согласно проведенной оценке качество управления государственными финансами в Росжелдоре составило в 2022 году 41 балл, что превышает аналогичный показатель 2021 года на 3,5 балла. При этом по итогам 2022 года наиболее низкие оценочные значения имеют следующие группы показателей:

⁶⁶«Развитие железнодорожной инфраструктуры Центрального транспортного узла», «Развитие железнодорожных подходов к морским портам Северо-Западного бассейна», «Развитие железнодорожной инфраструктуры Восточного полигона железных дорог», «Развитие железнодорожных подходов к морским портам Азово-Черноморского бассейна», «Развитие высокоскоростных железнодорожных магистралей».

«Внутренний финансовый аудит» (0 баллов), «Уровень объема финансовых нарушений, выявленных по результатам внешнего государственного финансового контроля» (0 баллов).

9. Результаты проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита

Основанием организации внутреннего финансового аудита в Росжелдоре являлось решение (приказ) руководителя Агентства от 28 февраля 2022 г. № 83 о создании субъекта внутреннего финансового аудита без образования отдельного структурного подразделения главного администратора бюджетных средств путем наделения полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита должностного лица – специалиста 1 разряда отдела экономики и финансов Управления финансов, инвестиций и капитального строительства Росжелдора Кузьменко Галину Сергеевну⁶⁷.

Начиная с 26 ноября 2022 года внутренний финансовый аудит в Агентстве осуществлялся по упрощенной форме⁶⁸ согласно пункту 14 стандарта ВФА № 237н⁶⁹.

При этом соответствующее решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита в Росжелдоре не оформлено в соответствии с требованиями подпункта «б» пункта 11 стандарта ВФА № 237н⁷⁰.

В целях осуществления в Росжелдоре внутреннего финансового аудита были приняты ведомственные (внутренние) акты: Положение об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита, утвержденное приказом

⁶⁷ В соответствии с приказом Росжелдора от 23 ноября 2022 г. № 92/лс Г.С. Кузьменко освобождена от замещаемой должности.

⁶⁸ В целях реализации решения об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств принимает на себя и единолично несет ответственность за результаты выполнения бюджетных процедур, а также самостоятельно выполняет действия, направленные на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита.

⁶⁹ Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» (приказ Минфина России от 18 декабря 2019 г. № 237н) (далее – стандарт ВФА № 237н).

⁷⁰ В случае принятия решения об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита – приказом или распоряжением об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита (о самостоятельном выполнении руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств действий, направленных на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита) и (или) путем внесения необходимых изменений в должностной регламент (должностную инструкцию) руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) в служебный контракт (трудовой договор), заключенный с руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств, с учетом положений пункта 14 стандарта ВФА № 237н.

Росжелдора от 11 марта 2021 г. № 111 с учетом изменений от 14 марта 2022 г. № 121 (далее – Положение № 111⁷¹) – до 22 июня 2022 года, Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Федеральном агентстве железнодорожного транспорта, утвержденный приказом Росжелдора от 22 июня 2022 г. № 337 (далее – Порядок № 337⁷²) – с 22 июня 2022 года.

Согласно пункту 9 стандарта ВФА № 160н⁷³ аудиторские мероприятия в 2022 году проводились в соответствии с Планом проведения аудиторских мероприятий Росжелдора (далее – План), утвержденным Врио руководителя Агентства А.О. Ивановым 29 декабря 2021 года.

В соответствии с пунктом 7 стандарта ВФА № 160н руководитель субъекта внутреннего финансового аудита планирует деятельность субъекта внутреннего финансового аудита и подписывает план аудиторских мероприятий.

Вместе с тем утвержденный План Росжелдора на 2022 год являлся приложением к Положению № 111 и не был подписан руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

Изменения в План в 2022 году не вносились. Внеплановые аудиторские мероприятия в 2022 году не проводились.

В 2022 году в соответствии с Планом предусмотрено проведение трех аудиторских мероприятий, в том числе:

1) подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности за 2021 год (февраль 2022 года);

2) оценка качества финансового менеджмента при администрировании доходов федерального бюджета (июль 2022 года);

⁷¹ Отмеченные ранее Счетной палатой недостатки в части несоответствия Положения требованиям федеральных стандартов внутреннего финансового аудита Росжелдором устраниены.

⁷² Порядок Росжелдора соответствует требованиям федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

⁷³ «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» (приказ Минфина России от 5 августа 2020 г. № 160н) (далее – стандарт ВФА № 160н).

3) оценка надежности внутреннего процесса при осуществлении бюджетных процедур по составлению и представлению проекта бюджета Федерального агентства железнодорожного транспорта на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (декабрь 2022 года).

Субъектом бюджетных процедур во всех запланированных мероприятиях являлось Управление финансов, инвестиций и капитального строительства Росжелдора. Аудиторские мероприятия в подведомственных учреждениях Росжелдора не предусматривались. Проверки в части законности выполнения бюджетных процедур и эффективности использования бюджетных средств, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, применения автоматизированных информационных систем объектами внутреннего финансового аудита при осуществлении внутренних бюджетных процедур субъектом внутреннего финансового аудита в 2022 году не осуществлялись.

Фактически субъектом внутреннего финансового аудита Росжелдора в 2022 году проведено только два аудиторских мероприятия из трех запланированных мероприятий – «Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности за 2021 год» и «Оценка качества финансового менеджмента при администрировании доходов федерального бюджета». В отношении указанных аудиторских мероприятий составлены программы их проведения и подготовлены соответствующие заключения.

Согласно пункту 8 стандарта ВФА № 195н⁷⁴ в целях планирования аудиторского мероприятия формируется программа проведения аудиторского мероприятия, которая утверждается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

При этом следует отметить, что программа аудиторского мероприятия «Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета,

⁷⁴ «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита» (приказ Минфина России от 21 ноября 2019 г. № 195н) (далее – стандарт ВФА № 195н).

составления, представления и утверждения бюджетной отчетности за 2021 год» утверждена Врио руководителя Росжелдора А.О. Ивановым, который не являлся руководителем субъекта внутреннего аудита.

Согласно пункту 3 стандарта ВФА № 91н⁷⁵ результаты указанных аудиторских проверок оформлены в виде заключений.

По результатам аудиторских мероприятий были выявлены следующие нарушения и (или) недостатки.

- «Оценка качества финансового менеджмента при администрировании доходов федерального бюджета»:
 - недостаточное качество планирования поступлений доходов;
 - недостаточное качество эффективности управления дебиторской задолженностью по доходам;
- «Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности за 2021 год»:
 - учетная политика не актуализирована в связи с передачей полномочий Росжелдора в МБУ Федерального казначейства;
 - положение об отделе бухгалтерского учета, должностные регламенты работников отдела бухгалтерского учета не актуализированы в соответствии со штатным расписанием от 1 апреля 2021 года;
 - нарушение порядка принятия бюджетных обязательств;
 - нарушение сроков постановки на учет бюджетных обязательств.

В соответствии с пунктом 47 ВФА № 160н в ходе проведения аудиторского мероприятия формируется рабочая документация, которая должна быть достаточной для обеспечения понимания результатов проведения аудиторского мероприятия.

⁷⁵ «Реализация результатов внутреннего финансового аудита» (приказ Минфина России от 22 мая 2020 г. № 91н) (далее – стандарт ВФА № 91н).

В ходе проверки установлено отсутствие рабочей документации к проведенным в 2022 году аудиторским мероприятиям. При отсутствии рабочей документации содержащиеся в заключениях сведения не в полной мере позволяют оценить обоснованность и надежность результатов проведенного аудита, поскольку не содержат подробной информации об аудиторских доказательствах.

В соответствии с пунктом 17 ВФА № 91н субъектом бюджетных процедур были разработаны планы мероприятий по устранению выявленных недостатков, нарушений и совершенствованию организации, выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры по результатам проведения аудиторских мероприятий. Указанные планы содержали предложения по повышению качества финансового менеджмента.

Согласно пункту 8 ВФА № 195н и пункту 3 ВФА № 196н⁷⁶ уполномоченным должностным лицом обеспечивалось ведение и ежегодная актуализация реестра бюджетных рисков.

Анализ реестра бюджетных рисков Федерального агентства железнодорожного транспорта на 1 января 2023 года показал, что в течение отчетного периода общее количество бюджетных рисков не изменилось, в том числе отмечается наличие следующих рисков: низкое качество планирования, рост дебиторской задолженности по доходам, некачественная подготовка и нарушения сроков предоставления обоснований бюджетных ассигнований, некорректное применение кодов бюджетной классификации, нарушение сроков и неполное распределение лимитов бюджетных обязательств, несоблюдение сроков при составлении документов, необходимых для подготовки кассового плана по расходам, несвоевременная актуализация бюджетной сметы, недостоверные данные бюджетной отчетности.

Риск низкого качества планирования, роста дебиторской задолженности по доходам федерального бюджета и несоблюдения сроков при представлении

⁷⁶ «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» (приказ Минфина России от 21 ноября 2019 г. № 196н) (далее – стандарт ВФА № 196н).

документов, необходимых для составления, уточнения и ведения кассового плана по доходам федерального бюджета по результатам аудиторского мероприятия «Оценка качества финансового менеджмента при администрировании доходов федерального бюджета», остался в реестре с прежней оценкой (низкая вероятность, средняя степень влияния, статус значимый). Таким образом, предпринятые меры по результатам аудиторского мероприятия являются недостаточными для минимизации (устранения) указанного бюджетного риска.

Отчет о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита Федерального агентства железнодорожного транспорта за 2022 год (далее – годовой отчет) утвержден приказом Росжелдора от 1 марта 2023 г. № 133 в установленный ВФА № 91н срок.

По результатам контрольного мероприятия уровень эффективности внутреннего финансового аудита в Росжелдоре определен как низкий.

10. Результаты проверки и анализа эффективности формирования, управления и распоряжения федеральной собственностью главным администратором средств федерального бюджета

По состоянию на 31 декабря 2022 года за Росжелдором закреплены объекты недвижимого имущества (в том числе земельные участки) в количестве 7 894 объекта, из них: по центральному аппарату – 35 объектов, по территориальным органам – 19 объектов; по подведомственным учреждениям – 1 713 объектов; по подведомственным ФГП и ФГУП – 6 127 объектов.

За 2022 год количество объектов недвижимого имущества по центральному аппарату увеличилось в связи с закреплением на праве постоянного (бессрочного) пользования 10 земельных участков, необходимых для осуществления деятельности Росжелдора.

По подведомственным учреждениям количество объектов недвижимого имущества увеличилось на 50 единиц, из них 47 объектов – здания и сооружения и 3 – земельные участки. По подведомственным ФГП «Ведомственная охрана железнодорожного транспорта» и ФГУП «Крымская железная дорога» количество объектов недвижимого имущества сократилось на

1 467 объектов, в основном за счет реализованных ФГУП «Крымская железная дорога» мероприятий по инвентаризации, проведению кадастровых работ и снятию с учета построек и сооружений, не являющихся объектами капитального строительства.

По состоянию на 31 декабря 2022 года общее количество закрепленных за Росжелдором объектов недвижимого имущества (без учета земельных участков) составило 6 761 единицу. Государственная регистрация права собственности Российской Федерации осуществлена в отношении 6 731 (99,6 %) объект недвижимого имущества.

По состоянию на 31 декабря 2022 года общее количество земельных участков составило 1 133, из них в отношении 299 (26,4 %) осуществлена государственная регистрация права собственности Российской Федерации.

Выборочной проверкой законности, обоснованности распоряжения имуществом, находящимся в собственности Российской Федерации, установлено следующее.

По причине неуплаты Росжелдором в установленный срок налогов и сборов в размере 0,02 млн рублей на основании исполнительного документа ФНС России⁷⁷ на находящиеся в оперативном управлении Росжелдора помещения, расположенные по адресу: г. Москва, ул. Старая Басманская, д. 11/2, стр. 1, общей балансовой стоимостью 10,3 млн рублей, а также на земельные участки, находящиеся в постоянном (бессрочном) пользовании Росжелдора⁷⁸, общей стоимостью 67,5 млн рублей, наложены ограничения в виде запрещения регистрационных действий.

В связи с тем, что земельные участки расположены в границах полосы отвода не завершенных строительством объектов железнодорожного транспорта, указанное обстоятельство может негативно повлиять на процесс ввода в эксплуатацию таких объектов.

⁷⁷ Постановление № 2136400214/7743 выдано 23.03.2022 МОСП по ИПН.

⁷⁸ Кадастровые номера: 47:01:0000000:11263, 47:01:0000000:16168, 47:01:0815001:990, 47:01:0905002:215, 47:01:0908001:569, 47:01:0908001:570, 47:01:0908001:571, 47:01:0908001:572, 47:01:0908001:621, 47:01:0908001:622, 47:01:0908001:624, 47:01:0908001:625, 47:01:0908001:631, 47:01:0908001:637, 47:01:0908001:751, 47:01:0908001:965, 47:01:0908001:971, 47:01:1629001:4246, 47:01:0201003:5, 47:01:0908001:4, 47:01:0920001:788.

Внесение Росжелдором сведений в Реестр федерального имущества (далее – РФИ) в отношении федерального имущества, находящегося на балансе Росжелдора, осуществлялось с нарушением пунктов 19–21 Положения об учете и о контроле за использованием федерального имущества, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 июля 2007 г. № 447. Так, в ходе проверки установлены факты невнесения в РФИ сведений о земельных участках, принадлежащих Росжелдору на праве постоянного (бессрочного) пользования, нарушения установленных сроков внесения в РФИ сведений об объектах учета, а также дублирования сведений, содержащихся в картах сведений об отдельных объектах учета.

Проверкой установлены факты, свидетельствующие о ненадлежащем контроле со стороны Росжелдора за распоряжением, управлением и использованием федеральным имуществом, закрепленным за подведомственными учреждениями.

1. Земельный участок, расположенный по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Малая Посадская, д. 22–24⁷⁹, на котором находятся здания общежитий и вспомогательных объектов ФГБОУ ВО ПГУПС⁸⁰ (далее – ПГУПС), зарегистрирован в собственности города Санкт-Петербурга⁸¹, что не соответствует ст. 3.1. Федерального закона от 25 октября 2001 г. № 137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации»⁸².

Должных мер к оформлению права собственности Российской Федерации на указанный земельный участок ПГУПС и Росжелдором не принято. По данным оценки кадастровой стоимости ЕГРН на 1 января 2022 года, стоимость вышеуказанного имущества составляет 985,1 млн рублей.

⁷⁹ Кадастровый номер 78:07:0302501:3.

⁸⁰ - литера А, здание общежития, кадастровый номер 78:07:0302501:2003, без указания координат границ;

- литера Б, здание общежития, кадастровый номер 78:07:0302501:2004, без указания координат границ;

- литера Е, склад, кадастровый номер 78:07:0302501:2013, без указания координат границ;

- литера Т, трансформаторная подстанция, кадастровый номер 78:07:0302501:2012, без указания координат границ.

⁸¹ Запись ЕГРН № 1182055.1 от 05.06.2000, вид разрешенного использования – «для размещения жилого дома (жилых домов)».

⁸² «В целях разграничения государственной собственности на землю к федеральной собственности относятся: земельные участки, занятые зданиями, строениями, сооружениями, находящимися в собственности Российской Федерации».

2. ФГБОУ ВО ИрГУПС не осуществлена регистрация права постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок⁸³, по причине наличия на нем гаражного кооператива, являющегося самовольной постройкой.

Стоимость части земельного участка, не используемой в соответствии с установленным назначением, исходя из оценки кадастровой стоимости ЕГРН на 1 января 2022 года составляет 6,1 млн рублей (расчетно). Должных мер к сносу самовольной постройки или приведению ее в соответствие с установленными требованиями согласно ст. 55.32 Градостроительного кодекса Российской Федерации ИрГУПС не принято.

3. При отсутствии должного учета недвижимого имущества ФГБОУ ДОД «ЦДДЖ» не располагает сведениями о регистрации за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования земельного участка, предоставленного учреждению Правительством г. Москвы⁸⁴. Кадастровая стоимость земельного участка составляет 162,1 млн рублей.

11. Выводы

11.1. Бюджетная отчетность Росжелдора по состоянию на 1 января 2023 года является недостоверной.

Показатель строки 140 «Нефинансовые активы имущество казны» Баланса по ф. 0503130 центрального аппарата Росжелдора на 1 января 2023 года и других взаимосвязанных отчетных форм занижен на общую сумму 2 756,9 млн рублей.

Показатель строки 250 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» Баланса по ф. 0503130 центрального аппарата

⁸³ Кадастровый номер 38:36:000033:17, адрес: г. Иркутск, ул. Лермонтова, д. 82, площадь 13 393 кв. м Собственность Российской Федерации, свидетельство о государственной регистрации права от 04.04.2013 № 38 АЕ 022537, реестровая запись от 04.04.2013 № 38-38-01/070/2013-573.

⁸⁴ В соответствии с распоряжением Департамента городского имущества города Москвы от 15 декабря 2017 г. № 42570 «Об утверждении проекта межевания территории квартала» (в редакции распоряжения Департамента городского имущества города Москвы 06.02.2019 № 3954 «О внесении изменений в распоряжение Департамента городского имущества города Москвы от 15 декабря 2017 г. № 42570» земельный участок с кадастровым номером 77:01:0003009:83, расположенный по адресу: г. Москва, ул. Новая Басманская, д. 14, стр. 1, землепользователь ЦДДЖ, свидетельство на право постоянного (бессрочного) пользования № М-01-201388 от 15.11.2006. Участок совпадает границами с кадастровым номером 77:01:0003009:36, собственность РФ № 77-77-14/061/2013-088 от 26.07.2013, постоянное (бессрочное) пользование ЦДДЖ 77-01/05-03/2002-2859 от 18.04.2002.

Росжелдора по состоянию на 1 января 2023 года занижен на общую сумму 2 756,9 млн рублей.

Выявленные нарушения на общую сумму 9 605,0 млн рублей, связанные с искажением показателей бюджетной и бухгалтерской отчетности, устраниены в ходе проверки.

11.2. Предоставленные в 2022 году из федерального бюджета Росжелдором субсидии позволили обеспечить решение, в том числе следующих задач:

- реализовать мероприятия по перевозке граждан с пострадавших территорий Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики в регионы Российской Федерации железнодорожным транспортом и в обратном направлении, а также по восстановлению железнодорожной инфраструктуры для железнодорожных предприятий, находящихся на указанных территориях;
- обеспечить рост по сравнению с 2021 годом объемов пассажироперевозок в поездах дальнего следования, а также перевозок сельскохозяйственной продукции, зерновых и овощных культур.

11.3. Фактическое исполнение по доходам, администрируемым Росжелдором, составило 14 480,4 млн рублей, или на 31,2 % больше прогнозного значения, учтенного в Федеральном законе № 390-ФЗ (11 038,0 млн рублей), что обусловлено поступлением межбюджетных трансфертов из бюджета города Москвы в целях реализации проектов развития железнодорожной инфраструктуры Центрального транспортного узла.

11.4. В ходе контрольного мероприятия установлены недостатки, связанные с исполнением федерального бюджета по доходам.

Росжелдором в 2022 году не должным образом осуществлялись полномочия администратора доходов, установленные пунктом 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса, по виду доходов КБК 1 11 07011 01 6002 120 «Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей федеральных государственных унитарных предприятий

(перечисленные федеральными государственными предприятиями, администрируемые федеральными государственными органами), а также контроль за перечислением в федеральный бюджет части прибыли федеральных государственных унитарных предприятий в соответствии с пунктом 10 Правил № 228.

Так, в нарушение пункта 8 Правил № 228 ФГП «ВО ЖДТ» не перечислена в федеральный бюджет часть прибыли в сумме 156,8 млн рублей.

11.5. Кассовое исполнение Росжелдором расходов федерального бюджета за 2022 год составило 121 087,9 млн рублей, или 99,8 % бюджетных назначений.

Неиспользованный объем бюджетных ассигнований на конец 2022 года составил 267,6 млн рублей (0,2 % показателя сводной бюджетной росписи), из которых 138,5 млн рублей – средства резервного фонда Правительства Российской Федерации в целях предоставления субсидии на реализацию мероприятий в рамках специального инфраструктурного проекта в части железнодорожного транспорта, что обусловлено экономией по заключенным контрактам на реализацию перечня мероприятий, предусмотренного соглашением о предоставлении указанной субсидии, 118,9 млн рублей – средства субсидий на возмещение потерь в доходах в результате установления льготных тарифов на перевозку сельскохозяйственной продукции, по причине предоставления субсидий под фактическую потребность (в объеме понесенных потерь в доходах).

11.6. В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения и недостатки, связанные с исполнением федерального бюджета по расходам, в частности:

11.6.1. Росжелдором ненадлежащим образом выполнялись полномочия главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренные статьей 158 Бюджетного кодекса, в части нарушения сроков изменения бюджетной росписи, а также распределения лимитов бюджетных обязательств подведомственным получателям бюджетных средств.

11.6.2. При выполнении бюджетных полномочий получателя бюджетных средств, установленных статьей 162 Бюджетного кодекса, Агентством допускались нарушения порядков составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Центрального аппарата Росжелдора.

11.6.3. Отдельные соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета, заключенные Росжелдором с организациями железнодорожного транспорта, не содержали установленные Правилами их предоставления обязательные требования.

11.6.4. Обязательные проверки и контроль в части достоверности представляемой отчетности в целях получения организациями железнодорожного транспорта субсидии из федерального бюджета Агентством не проводились.

11.6.5. В 2022 году не обеспечено достижение плановых значений по 2 показателям, включенными в структурные элементы государственной программы Российской Федерации «Развитие транспортной системы», в том числе:

- «Количество пассажиров в дальнем следовании в регулируемом сегменте, возрастающий, не реализуется в субъекте Российской Федерации» (при плане 55,7 млн человек, факт составил 55,43 млн человек);
- «Объем функций Федерального агентства железнодорожного транспорта по оказанию государственных услуг и управлению имуществом в сфере железнодорожного транспорта» (при плане 100 %, факт составил 94 %).

11.6.6. Закупка оргтехники осуществлялась Росжелдором с превышением нормативных затрат и предельных цен, установленных ведомственными нормативными актами.

11.7. Росжелдором не соблюдены положения Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ в части проведения инвентаризации земельных участков, находящихся в федеральной собственности и переданных в возмездное пользование (аренду) для размещения объектов инфраструктуры железнодорожного транспорта.

11.8. Решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита в Росжелдоре не оформлено в соответствии с требованиями подпункта «б» пункта 11 стандарта ВФА № 237н. По результатам контрольного мероприятия уровень эффективности внутреннего финансового аудита в Росжелдоре определен как низкий.

11.9. Контроль за распоряжением, управлением и использованием федеральным имуществом осуществлялся Росжелдором не на должном уровне.

12. Предложения

Направить:

12.1. Представление Счетной палаты Российской Федерации Федеральному агентству железнодорожного транспорта.

12.2. Информационные письма в Минфин России и Федеральное казначейство.

12.3. Заключение Счетной палаты Российской Федерации о результатах внешней проверки исполнения Федерального закона «О федеральном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за 2022 год в Федеральном агентстве железнодорожного транспорта в Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В.Н. Богомолов

© Счетная палата Российской Федерации, 2023