



Заключение

Счетной палаты
Российской Федерации
о результатах внешней проверки
исполнения Федерального
закона «О федеральном бюджете
на 2019 год и на плановый период
2020 и 2021 годов» и бюджетной
отчетности об исполнении
федерального бюджета за 2019 год
в Федеральном агентстве
железнодорожного транспорта
руководитель Федерального агентства
железнодорожного
транспорта В.А.Токарев)



Заключение Счетной палаты Российской Федерации о результатах внешней проверки исполнения Федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за 2019 год в Федеральном агентстве железнодорожного транспорта (руководитель Федерального агентства железнодорожного транспорта В.А.Токарев)

Утверждено Коллегией Счетной палаты Российской Федерации
17 июля 2020 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 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» и бюджетной отчетности за 2019 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 один акт, который подписан без замечаний.

1.2. Бюджетная отчетность Росжелдора за 2019 год (далее – бюджетная отчетность) представлена в Счетную палату 29 марта 2020 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.

Бюджетная отчетность главного администратора средств федерального бюджета за отчетный финансовый год обеспечивает достоверное и объективное представление финансового положения по состоянию на 1 января 2020 года. При этом выявлены нарушения и недостатки, не связанные с искажениями бюджетного учета и показателей бюджетной отчетности.

1.3. В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 18 мая 2018 г. № 215 «О структуре федеральных органов исполнительной власти» Росжелдор находится в ведении Министерства транспорта Российской Федерации.

В соответствии с положением о Федеральном агентстве железнодорожного транспорта 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.

В ведении Росжелдора по состоянию на 1 января 2019 года находилось 24 организации, в том числе: 7 территориальных управлений, федеральное казенное учреждение «Управление служебных зданий федеральных органов исполнительной власти в области транспорта» (далее – ФКУ «УСЗ»), 4 государственных предприятия, из них 2 федеральных государственных унитарных предприятия, которые являлись получателями бюджетных средств по переданным полномочиям, а также 12 бюджетных учреждений, в том числе переведенных на новый порядок финансового обеспечения оказания государственных услуг (выполнения работ) путем предоставления им субсидий из федерального бюджета 10 образовательных учреждений, учреждение культуры «Центральный музей железнодорожного транспорта Российской Федерации» и «Регистр сертификации на федеральном железнодорожном транспорте».

В течение 2019 года состав и количество подведомственных организаций, а также виды их организационно-правовой формы не изменялись.

2. Результаты проверки и анализа выполнения главным администратором средств федерального бюджета бюджетных полномочий

2.1. Перечень подведомственных Росжелдору администраторов доходов федерального бюджета и источники доходов федерального бюджета на 2019 год утверждены приказом Росжелдора.

В 2019 году администраторами доходов федерального бюджета являлись Росжелдор, 7 территориальных управлений и ФКУ «УСЗ». В течение 2019 года количество подведомственных администраторов доходов Росжелдора не изменилось.

Методика прогнозирования поступлений доходов в федеральный бюджет, администрируемых Росжелдором¹, не соответствовала пункту 2(1) Общих требований, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 г. № 574 (с учетом изменений от 5 июня 2019 года). Доработанная редакция методики согласована Минфином России только 18 декабря 2019 года и утверждена приказом Росжелдора от 14 января 2020 г. № 1.

Прогноз поступления доходов, сформированный и утвержденный в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» (далее – ГИИС «Электронный бюджет»), направлялся в Минфин России в соответствии с установленными требованиями.

Росжелдор в 2019 году своевременно представлял в Федеральное казначейство сведения, необходимые для составления и ведения кассового плана, и бюджетную отчетность по формам, установленным Инструкцией № 191н.

Формирование и представление в Федеральное казначейство сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана в 2019 году, осуществлялись Росжелдором в установленном порядке².

2.2. В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 47.2 Бюджетного кодекса, пункта 3 Постановления № 393 Росжелдор приказом от 9 октября 2019 г. № 435 утвердил Порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет Росжелдором в 2019 году не принимались, акты о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации не оформлялись.

На балансе Росжелдора по состоянию на 1 января 2020 года числится непогашенная задолженность, в части расчетов по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) в сумме 9 404,9 млн рублей, в том числе задолженность, предъявленная к взысканию дебиторам в 2019 году – 359,4 млн рублей. При этом прогнозом поступлений в 2019 году предусмотрен возврат средств по КБК 1 16 33010 01 6000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в федеральный бюджет (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации)» в сумме 1,7 млн рублей (0,02 % от объема задолженности), а поступило в федеральный бюджет лишь 0,5 млн рублей (30,3 % от запланированного объема), что свидетельствует о неудовлетворительном результате претензионно-исковой работы Росжелдора по взысканию задолженности.

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

2. От 21 декабря 2018 г. № 495.

2.3.–2.4. Проверка выполнения бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) средств федерального бюджета, установленных статьей 158 Бюджетного кодекса, показала следующее.

Перечень получателей средств федерального бюджета, находящихся в ведении Росжелдора, утвержден приказом Агентства от 28 июля 2015 г. № 333.

Росжелдором в 2019 году в ГИИС «Электронный бюджет» подсистеме «Бюджетное планирование» осуществлялось формирование и ведение реестра расходных обязательств федерального бюджета (далее – РРО), внесение соответствующих изменений в обоснования бюджетных ассигнований (далее – ОБАС), составление и ведение бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств.

Утверждение бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств осуществлялось посредством электронно-цифровой подписи. ОБАС соответствовали показателям сводной бюджетной росписи федерального бюджета.

Росжелдором утвержден Порядок составления и ведения бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств³. По предложениям Росжелдора в течение 2019 года вносились изменения в показатели сводной бюджетной росписи федерального бюджета в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета) (далее – Порядок № 184н).

Объем бюджетных ассигнований РРО на 2019 год составил 144 321,3 млн рублей, что соответствует показателям сводной бюджетной росписи федерального бюджета по главе 109 «Федеральное агентство железнодорожного транспорта».

Росжелдором в РРО (КБК 109 0408 24 1 V3 08200 415) в качестве нормативного правового акта второго уровня указано постановление Правительства Российской Федерации от 30 июля 2004 г. № 397⁴ вместо постановления Правительства Российской Федерации от 20 декабря 2017 г. № 1596⁵, которым регламентируются указанные расходы. Это не соответствует пункту 6.9 Методических рекомендаций Минфина России по составлению РРО главных распорядителей средств федерального бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов⁶.

Росжелдором, не обеспечен целевой характер использования выделенных по бюджетной смете на 2019 год ФКУ «УСЗ» бюджетных ассигнований на повышение квалификации.

Согласно утвержденному порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения

3. Утверждена приказом Росжелдора от 14 мая 2019 г. № 198.

4. Письмо № 23-06-06/99171.

5. Утвержден приказом Минфина России от 9 декабря 2013 г. № 117н (с изменениями) «О Порядке составления и ведения кассового плана исполнения федерального бюджета в текущем финансовом году».

6. Постановление Правительства Российской Федерации от 6 мая 2016 г. № 393 «Об общих требованиях к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

расходы на приобретение образовательных услуг по программам повышения квалификации и профессиональной переподготовки, а также на оказание услуг (выполнение работ) по реализации основных программ профессионального обучения и дополнительных профессиональных программ, обеспечение деятельности организаций дополнительного профессионального образования подлежат отражению по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации».

При этом ФКУ «УСЗ» осуществлялась оплата расходов на повышение квалификации и профессиональную переподготовку сотрудников на общую сумму 213,7 тыс. рублей по подразделу 0408 «Транспорт» при отсутствии доведенных лимитов бюджетных обязательств по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации».

Росжелдором не обеспечено надлежащее исполнение полномочий главного распорядителя в части планирования расходов федерального бюджета на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

Остаток лимитов бюджетных обязательств, восстановленный в 2019 году в сумме 2,5 млн рублей по расторгнутому в 2018 году государственному контракту на выполнение научно-исследовательской работы по теме «Разработка научно-обоснованных подходов и предложений к формированию финансовых моделей проектов развития инфраструктуры высокоскоростных магистралей на территории Российской Федерации на примере проекта строительства Уральской высокоскоростной железнодорожной магистрали «Челябинск-Екатеринбург», по состоянию на 1 января 2020 года не был израсходован, в связи с этим в проверяемом периоде из федерального бюджета были отвлечены бюджетные ассигнования без достижения заданного результата в размере 2,5 млн рублей, или 18,4 % от объема доведенных лимитов бюджетных обязательств по виду расходов кода бюджетной классификации 241 «Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы».

В нарушение пункта 173.1 Инструкции 191н Росжелдором в текстовой части пояснительной записки (форма 0503160) не раскрыта информация по трем объектам незавершенного строительства («Корректировка рабочей документации и строительство ж/д пункта пропуска «Нестеров», «Строительство ж/д линии Кызыл-Курагино в увязке с освоением минерально-сырьевой базы Республики Тыва», «Разработка проектной документации для реализации инвестиционного проекта «Комплексное развитие Южной Якутии»), имеющим в графе 8 формы «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (форма 0503190) коды статуса объекта «05 – иной статус объекта».

Кроме того, по ряду объектов отсутствует информация, в том числе о коде объекта в соответствии с федеральной адресной инвестиционной программой, дате начала и окончания реализации инвестиционного проекта, годе реализации целевой функции, причинах приостановления (прекращения) строительства, сметной стоимости на отчетную дату, а также о состоянии объекта незавершенного строительства на отчетную дату.

Объект «Строительство пускового комплекса Томмот – Якутск (Нижний Бестях) железнодорожной линии Беркакит – Томмот – Якутск в Республике Саха (Якутия)», по которому имеется разрешение на ввод в эксплуатацию от 30 апреля 2019 г. № 14-000-120-2019, учтен как объект, строительство которого ведется.

Это привело к некорректному отражению данных в форме 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» бюджетной отчетности Росжелдора за 2019 год, в том числе в части отнесения объектов к разделам указанной формы (затраты на разработанную и не востребовавшую проектно-сметную документацию отражены в разделе 1 «Вложения в объекты незавершенного строительства, включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов» вместо раздела 4 «Капитальные вложения, произведенные в объекты, строительство которых не начиналось», затраты на объекты, введенные в эксплуатацию, отражены не в разделе 3 «Объекты законченного строительства, введенные в эксплуатацию, не прошедшие государственную регистрацию») и присвоению неверного кода статуса объекта (по указанному выше введенному в эксплуатацию объекту указан статус 01 «Строительство (приобретение) ведется»), что не соответствует требованиям пункта 173.1 Инструкции № 191н по заполнению формы 0503190.

Таким образом, данные формы 0503190 объективно не отражают информацию о количестве объектов незавершенного строительства, их статусе и целевой функции, сметной стоимости и динамике затрат и мер, направленных на сокращение объемов незавершенного строительства, что свидетельствует о недостаточном качестве исполнения Росжелдором полномочий ГРБС, установленных пунктом 12 статьи 158 Бюджетного кодекса в части формирования бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств.

2.5. Росжелдором осуществлялись полномочия получателя бюджетных средств на основании требований действующих нормативных правовых актов, в том числе Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет центрального аппарата Федерального агентства железнодорожного транспорта, территориальных управлений Федерального агентства железнодорожного транспорта, ФКУ «УСЗ»⁷ (далее – Порядок № 479).

Бюджетная смета Росжелдора как получателя бюджетных средств на 2019 год сформирована в ГИИС «Электронный бюджет» в срок, установленный Общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений (далее – Общие требования), на сумму 72 299,5 млн рублей.

В течение 2019 года в бюджетную смету Росжелдора вносились изменения, в результате которых итоговые показатели бюджетной сметы Росжелдора на конец 2019 года увеличились в 1,9 раза и составили 143 846,6 млн рублей.

7. Приказ Росжелдора от 19 декабря 2018 г. № 482.

Заключение Счетной палаты Российской Федерации о результатах внешней проверки исполнения Федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за 2019 год в Федеральном агентстве железнодорожного транспорта (руководитель Федерального агентства железнодорожного транспорта В.А.Токарев)

В нарушение Бюджетного кодекса, Общих требований⁸ и Порядка № 479⁹ итоговые показатели бюджетных смет на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов Сибирского и Центрального территориальных управлений Росжелдора превышали доведенные в 2019 году до указанных получателей средств федерального бюджета лимиты бюджетных обязательств на 0,004 млн рублей и 0,002 млн рублей соответственно.

В нарушение Общих требований¹⁰ отдельные изменения в показатели бюджетных смет центрального аппарата Росжелдора, подведомственного ему ФКУ «УСЗ», а также Дальневосточного территориального управления Росжелдора утверждались Агентством с нарушением установленного срока от 12 рабочих дней до 39 рабочих дней.

Кроме того, в нарушение Порядка составления и ведения бюджетных смет федеральных казенных учреждений и Порядка № 479 отдельные изменения в показатели бюджетной сметы центрального аппарата Росжелдора на 2019 год вносились в очередном 2020 году, а не в текущем финансовом году.

За указанные нарушения предусмотрена административная ответственность по статье 15.15.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП).

Росжелдором не обеспечено эффективное использование предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

В нарушение требований к нормативным затратам на обеспечение функций центрального аппарата Федерального агентства железнодорожного транспорта и закупаемым им отдельным видам товаров, работ, услуг, согласно которым стоимость планшетного компьютера на одного гражданского служащего, замещающего должность, относящуюся к высшей, главной и ведущей группе должностей категории «руководители» не должна превышать 60 тыс. рублей, Росжелдором в 2019 году произведены расходы на общую сумму 534,9 тыс. рублей, по трем договорам, заключенным с ИП В.А.Лопатиным¹¹, в том числе на приобретение трех планшетов стоимостью 142,6 тыс. рублей каждый, то есть с превышением установленных нормативных затрат на 247,8 тыс. рублей.

При ненадлежащем осуществлении Росжелдором ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных ему заказчиков ФКУ «УСЗ» в нарушение требований к нормативным затратам на обеспечение функций Федерального казенного учреждения «Управление служебных зданий федеральных органов исполнительной

-
8. Постановление Правительства Российской Федерации от 30 июля 2004 г. № 397 «Об утверждении Положения о Федеральном агентстве железнодорожного транспорта».
 9. Постановления Правительства Российской Федерации от 20 декабря 2017 г. № 1596 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Развитие транспортной системы».
 10. В качестве НПА второго уровня указываются нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации и (или) государственного органа Российской Федерации, которыми закреплены конкретные направления финансирования в рамках целевой статьи классификации расходов бюджетов.
 11. Утвержденного приказом Минфина России от 8 июня 2018 г. № 132н.

власти в области транспорта» и требований к закупаемым им отдельным видам товаров, работ, услуг¹², согласно которым стоимость ноутбука на одного гражданского служащего, замещающего должность, относящуюся к высшей и главной группе должностей категории «руководители» не должна превышать 65,0 тыс. рублей и 45,0 тыс. рублей соответственно, в 2019 году произведены расходы по договору от 23 декабря 2019 г. № УС319-24д с ООО «ЛанСтайл» на общую сумму 238,2 тыс. рублей, в том числе на покупку двух ноутбуков стоимостью 106,8 тыс. рублей каждый с превышением установленных нормативных затрат на общую сумму 168,6 тыс. рублей¹³.

2.6. Полномочия главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита федерального бюджета за Росжелдором не закрепились.

3. 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

3.1. В части доходов федерального бюджета

В соответствии с приложением № 6 к Федеральному закону № 459-ФЗ Росжелдор в 2019 году являлся главным администратором доходов федерального бюджета по коду бюджетной классификации доходов 1 11 01010 01 0000 120 «Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации».

В 2019 году поступление доходов федерального бюджета, администрируемых Росжелдором, составило 41 063,8 млн рублей, или 101,3 % от уточненного прогноза, в том числе без учета межбюджетных трансфертов – 181,9 млн рублей, или 58,6 %.

Существенное отклонение фактических показателей от прогнозных значений обусловлено в основном непоступлением доходов по двум видам в полном объеме (на общую сумму 126 млн рублей). Это связано с неперечислением в 2019 году в федеральный бюджет дивидендов по акциям от АО «Улан-Баторская железная дорога» и концессионной платы от АО «ТЭПК Кызыл-Курагино» (поступили в федеральный в 2020 году), а также выплаты концедента, предусмотренной концессионным соглашением на финансирование, создание и эксплуатацию объектов инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования железнодорожной линии Элегест-Кызыл-Курагино от 17 мая 2018 года (Росжелдором направлена претензия концессионеру в 2020 году).

12. От 24 августа 2018 г. № 146ГК.

13. Приказ Минфина России от 14 февраля 2018 г. № 26н.

Росжелдор не являлся администратором доходов, по которым в 2019 году устанавливались налоговые льготы, освобождения и иные преференции.

В ходе проверки выявлен резерв дополнительных поступлений доходов в федеральный бюджет по коду вида доходов 1 13 01991 01 6000 130 «Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателям средств федерального бюджета (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации)». В связи с отсутствием в 2019 году договора на возмещение коммунальных услуг с АО «Мострансстрой», которое согласно распоряжению Росимущества от 22 марта 2007 г. № 646-р занимает нежилые помещения площадью 410,4 кв. м в здании Росжелдора, федеральный бюджет недополучил доходы за 2019 год в объеме 293,3 тыс. рублей (расчетно).

Договоры, заключенные между Росжелдором и территориальными управлениями-администраторами доходов, в соответствии с которыми уплачиваются платежи, являющиеся источниками неналоговых доходов бюджетов, содержали необходимые положения о порядке их исчисления, размерах, сроках и условиях уплаты платежа, что соответствует требованиям пункта 6 статьи 41 Бюджетного кодекса.

Безнадежная к взысканию задолженность по платежам в бюджеты в Росжелдоре отсутствовала. Инвентаризация по итогам 2019 года проведена в Росжелдоре в установленном порядке.

3.2. В части расходов федерального бюджета

3.2.1. Федеральным законом № 459-ФЗ (с учетом изменений) Росжелдору утверждены бюджетные ассигнования на 2019 год в размере 142 854,6 млн рублей. Бюджетные ассигнования, предусмотренные Росжелдору на 1 января 2020 года сводной бюджетной росписью, составили 144 321,3 млн рублей, кассовое исполнение – 135 200,2 млн рублей, или 93,7 %, что на 5,4 процентных пункта ниже уровня исполнения 2018 года.

Анализ структуры расходов Росжелдора показал, что наибольшую долю в ней занимали расходы на капитальные вложения в объекты государственной собственности (49,7 %, или 67 136,2 млн рублей), а также субсидии юридическим лицам, не являющимся бюджетным учреждением (42,7 %, или 57 788,7 млн рублей) и субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (6,2 %, или 8 411,0 млн рублей).

Наибольшая доля неисполненных назначений сложилась по подразделу «Транспорт» – 9 121,1 млн рублей (99,9 % от объема неисполненных назначений), из них 9 009,9 млн рублей (98,8 %) (ЦСР 452 00 99998 «Реализация мероприятий федеральной целевой программы «Социально-экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя до 2022 года») в связи с отсутствием или поздним получением по отдельным инвестиционным проектам положительных заключений ФАУ «Главгосэкспертиза России», а также неудовлетворительной работой подрядчиков.

Расходование средств федерального бюджета в проверяемом периоде осуществлялось Росжелдором неравномерно. В I квартале 2019 года кассовые выплаты составили 17 604,1 млн рублей (13 %) бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной

бюджетной росписью, во II квартале – 30 989,1 млн рублей (22,9 %), в III квартале – 15 438,2 млн рублей (11,4 %), в IV квартале – 71 168,8 млн рублей (52,6 %).

Выборочной проверкой оплаты расходных обязательств установлено, что Росжелдором как получателем бюджетных средств в нарушение требований Бюджетного кодекса произведена оплата по двум государственным контрактам на общую сумму 310,8 тыс. рублей¹⁴ при отсутствии утвержденных лимитов бюджетных обязательств (оплата произведена 4 и 11 февраля 2019 года соответственно, при доведении лимитов бюджетных обязательств только 13 февраля 2019 года)¹⁵.

В ходе проверки закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд установлены следующие нарушения.

План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2019 год утвержден руководителем Росжелдора 7 февраля 2019 года, то есть на 20 рабочих дней позже срока, установленного пунктом 10 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ¹⁶.

В нарушение пункта 8 Порядка учета территориальными органами Федерального казначейства бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета¹⁷ Росжелдором превышены на срок от 3 до 61 рабочих дня сроки формирования сведений о бюджетных обязательствах, возникших на основании двух государственных контрактов (договоров), заключенных в 2019 году.

Факты нарушения более чем на десять рабочих дней установленных сроков постановки на учет бюджетных обязательств содержат признаки нарушений, предусмотренных статьей 15.15.7 КоАП.

В нарушение пункта 28 Правил подготовки планов информатизации¹⁸ Росжелдором в план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд на 2019 год включены три позиции по виду расходов кода бюджетной классификации 242 (касающиеся оказания услуг связи, технического сопровождения системы

14. Пункта 3 статьи 72, абзаца третьего статьи 162 Бюджетного кодекса.

15. По государственному контракту от 27 декабря 2017 г. № 01.325130кТЭ/ЗГК, заключенному с филиалом № 11 «Горэнергосбыт» ПАО «МОЭК» за поставку тепловой энергии и теплоносителя за декабрь 2018 года в сумме 150,6 тыс. рублей и по государственному контракту от 27 декабря 2017 г. № 35032562/2ГК, заключенному с АО «Мосэнергосбыт» за потребление электрической энергии за декабрь 2017 года, в сумме 160,2 тыс. рублей.

16. Расходным расписанием от 13 февраля 2019 г. №109/00109/029.

17. Часть 10 статьи 21 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», согласно которой план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.

18. Пункт 8 Порядка учета территориальными органами Федерального казначейства бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета, утвержденного приказом Минфина России от 30 декабря 2015 г. № 221н, согласно которому сведения о бюджетных обязательствах, возникших на основании документов-оснований, предусмотренных, пунктами 3 и 4 графы 2 Перечня формируются не позднее трех рабочих дней со дня заключения государственного контракта.

электронного документооборота, а также закупки расходных материалов к оргтехнике) на общую сумму 4,7 млн рублей до утверждения плана информатизации¹⁹.

В нарушение пункта 30 Правил подготовки планов информатизации²⁰ Росжелдором отчет о выполнении планов информатизации за 2019 год в Минкомсвязи России в установленный срок не направлен.

В нарушение требования пункта 8 Положения о мерах по обеспечению исполнения федерального бюджета²¹ Росжелдором оплата по государственному контракту от 16 сентября 2019 г. № 71ГК на выполнение научно-исследовательской работы по теме: «Разработка методики и технического задания на создание Системы присвоения железнодорожному подвижному составу уникального идентификационного номера (УИН) для отслеживания жизненного цикла железнодорожного подвижного состава» на сумму 4,3 млн рублей, заключенного с ФГБОУ ВО «ПГУПС» в связи с расторжением по соглашению сторон государственного контракта от 24 мая 2019 г. № 33ГК, произведена 31 декабря 2019 года, то есть позже установленного срока на 4 рабочих дня.

3.3. В части источников финансирования дефицита федерального бюджета

Источники финансирования дефицита федерального бюджета за Росжелдором не закреплялись и показатели сводной бюджетной росписи на 2019 год Росжелдору как главному администратору источников финансирования дефицита федерального бюджета не доводились.

3.4. В части дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность, числящаяся в консолидированной отчетности Росжелдора по состоянию на 1 января 2019 года, составляла 18 889,8 млн рублей. В течение 2019 года дебиторская задолженность уменьшилась на 2 487,8 млн рублей (на 13,2 %) и составила по состоянию на 1 января 2020 года 16 402,0 млн рублей. Просроченная дебиторская задолженность в отчетности отсутствовала. Размер числящейся на балансе центрального аппарата Росжелдора дебиторской задолженности в полном объеме подтвержден результатами инвентаризации.

Дебиторская задолженность по доходам на 1 января 2019 года составляла 11 384,4 млн рублей, по состоянию на 1 января 2020 года – 11 555,9 млн рублей.

Наибольший объем в структуре дебиторской задолженности по доходам сложился в части дебиторской задолженности по расчетам по ущербу и иным доходам (счет

19. Пункт 28 Правил подготовки планов информатизации государственных органов и отчетов об их выполнении, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 24 мая 2010 г. № 365, согласно которому товары, работы, услуги, предусмотренные мероприятиями по информатизации и включенные в утвержденный государственным органом план информатизации, в соответствии с законодательством Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных и муниципальных нужд включаются в план закупок и план-график закупок.

20. Утвержден 7 февраля 2019 года.

21. Утвержден приказом Росжелдора от 19 февраля 2019 г. № 70.

Заключение Счетной палаты Российской Федерации о результатах внешней проверки исполнения Федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за 2019 год в Федеральном агентстве железнодорожного транспорта (руководитель Федерального агентства железнодорожного транспорта В.А.Токарев)

02090000), который по состоянию на 1 января 2020 года составил 10 994,8 млн рублей.

Объем дебиторской задолженности по расходам по состоянию на 1 января 2019 года составил 7 505,3 млн рублей, по состоянию на 1 января 2020 года – 4 846,1 млн рублей. Наибольшую долю в структуре дебиторской задолженности по расходам на начало года занимала дебиторская задолженность по бюджетным инвестициям – 6 848,5 млн рублей. В течение 2019 года она уменьшилась на 2 012,1 млн рублей в основном в связи с зачетом ранее выплаченных авансов.

Результаты проверки показывают, что Росжелдором приняты недостаточные меры по уменьшению дебиторской задолженности. В ее составе числятся неотработанные авансы в общей сумме 1 043,8 млн рублей по инвестиционным проектам, реализуемым в рамках ФАИП и за счет средств Инвестиционного фонда Российской Федерации, размер которых в течение трех лет не изменился или имел незначительную динамику уменьшения.

3.5. В части кредиторской задолженности

Объем кредиторской задолженности на 1 января 2019 года составил 23 636,9 млн рублей, по состоянию на 1 января 2020 года уменьшился на 0,9 % и составил 23 413,2 млн рублей.

В составе кредиторской задолженности на 1 января 2020 года наибольшую долю (99,9 %) составляет кредиторская задолженность по расчетам по принятым обязательствам²² в размере 23 389,2 млн рублей, в том числе 23 016,6 млн рублей – кредиторская задолженность в связи с заключением соглашения с ОАО «РЖД», предметом и целью которого является компенсация потерь в доходах, возникших в результате государственного регулирования тарифов на услуги по использованию инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования, при осуществлении перевозок в пригородном сообщении и некомпенсированных бюджетным финансированием в 2011–2014 годах. Указанная сумма потерь подлежит компенсации в течение 10 лет, в период с 2015 по 2024 год.

22. Пункт 30 правил подготовки планов информатизации государственных органов и отчетов об их выполнении, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 24 мая 2010 г. № 365, согласно которому государственные органы ежегодно, до 15 апреля года, следующего за отчетным, представляют в Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации отчеты о выполнении планов информатизации за год, предшествующий текущему.

4. 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

4.1. На реализацию ФАИП сводной бюджетной росписью Росжелдору были предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 16 369,1 млн рублей, кассовое исполнение составило 7 345,1 млн рублей (44,9 % бюджетных назначений), в том числе: по двум объектам госпрограммы «Развитие транспортной системы» – 662,2 млн рублей (97 %), по 5 объектам федеральной целевой программы «Социально-экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя до 2022 года» (далее – ФЦП Крым) – 6 682,9 млн рублей (42 %).

Из подлежащих к вводу в 2019 году шести объектов ФАИП в установленные сроки введен только один.

Росжелдор не обеспечил ввод в эксплуатацию пяти объектов, предусмотренных ФАИП к вводу в 2019 году, из них строительство двух объектов, подлежащих к вводу в 2019 году, не было начато, в том числе:

«Электрификация на переменном токе участка транспортный переход через Керченский пролив – Джанкой с ответвлением на Феодосию и Керчь. 1 этап. Электрификация на переменном токе участка транспортный переход через Керченский пролив – Багерово» (не обеспечено завершение проектных и изыскательских работ);

«Реконструкция железнодорожного пути на 12 км + 670 м перегона Керчь Южная – Аршинцево» (ограничение на финансирование в течение 2019 года не было снято в связи с расторжением контракта на разработку проектной документации).

Работы по трем объектам²³ не были завершены в 2019 году в связи с необходимостью корректировки проектно-сметной документации.

Отчет об итогах выполнения ФАИП за 2019 год направлен в Минэкономразвития России с нарушением срока предоставления на четыре дня и содержал недостоверные данные в части фактического освоения и объемов дебиторской задолженности по мероприятиям ФЦП Крым. Так, данные отчета в части фактического освоения расходов завышены на 3 068,6 млн рублей, а в части дебиторской задолженности

23. Утверждено постановлением Правительства Российской Федерации от 9 декабря 2017 г. № 1496 (согласно пункту 8 которого получатели средств федерального бюджета завершают расчеты по государственным контрактам, заключенным в текущем финансовом году в связи с расторжением ранее заключенных государственных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, в том числе по соглашению сторон, не позднее 25 декабря текущего финансового года).

на начало отчетного финансового года – занижены на 1 877,9 млн рублей, на конец года – завышены на 101,5 млн рублей.

4.2. Согласно данным формы 0503190 объем незавершенного строительства Росжелдора по состоянию на 1 января 2019 года составлял 96 913,8 млн рублей по 26 объектам незавершенного строительства. За 2019 год общий объем незавершенного строительства увеличился на 10 048,2 млн рублей (9,4 %) и составил 106 962,1 млн рублей.

В составе незавершенного строительства Росжелдора числятся затраты по разработанной проектно-сметной документации и рабочей документации (разработанной и утвержденной в 2006–2010 годах) в размере 6 760,7 млн рублей, которая до настоящего времени не востребована.

В нарушение пункта 13 Поэтапного плана снижения незавершенного строительства, согласно которому главные распорядители средств федерального бюджета ежегодно в срок до 1 апреля года, следующего за отчетным, направляют в Минэкономразвития России отчет о выполнении ведомственного плана снижения объемов и количества объектов незавершенного строительства, Росжелдором отчет о выполнении ведомственного плана снижения объемов и количества объектов незавершенного строительства в 2019 году не составлялся и в Минэкономразвития России не направлялся.

До настоящего времени отсутствуют правоустанавливающие документы на три объекта незавершенного строительства, введенных в эксплуатацию, позволяющие уплачивать имущественные налоги на территории субъекта Российской Федерации, в том числе: «Строительство пускового комплекса Томмот – Якутск (Нижний Бестях) железнодорожной линии Беркакит-Томмот-Якутск», «Создание транспортной инфраструктуры для освоения минерально-сырьевых ресурсов юго-востока Читинской области. Норникель» и «Разработка рабочей документации и строительство ж/д линии ст. Чульбасс – Инаглинский угольный комплекс (Республика Саха (Якутия))».

Указанные факты свидетельствуют о недостаточности мер, принимаемых Росжелдором по своевременному завершению капитального строительства, а также по вовлечению в инвестиционный процесс временно приостановленных и законсервированных строек и объектов.

5. Результаты проверки и анализа результативности использования средств федерального бюджета, выделенных в виде субсидий на финансовое обеспечение государственных заданий и субсидий на иные цели

В 2019 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.

В целях доведения объема финансового обеспечения выполнения государственного задания до уровня финансового обеспечения в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных Росжелдору, Агентством применялся коэффициент выравнивания. Так, например, корректировка объема бюджетных ассигнований по КБК 109 0704 02 1 02 90059 611 в сторону уменьшения составила 1 183,8 млн рублей, или 35,5 %.

Государственные задания в отношении подведомственных Росжелдору учреждений формировались на основании основных видов деятельности. Факты невыполнения в 2019 году подведомственными Росжелдору учреждениями государственных заданий не установлены.

Кассовое исполнение в части предоставления Росжелдором субсидий на выполнение государственного задания составило 6 938, 8 млн рублей (100 % предусмотренного объема).

В нарушение пункта 47 Положения № 640²⁴ отчет о выполнении государственного задания на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов ФГБОУ ДОД «ЦДДЖ» в установленный срок в Росжелдор не представлен в связи с тем, что сформирован и утвержден в ГИИС «Электронный бюджет» директором учреждения только 5 марта 2020 года.

В нарушение пункта 10 Положения № 640 отчеты о выполнении государственного задания (форма по ОКУД 0506501) девятью подведомственными Росжелдору федеральными государственными бюджетными учреждениями на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) по состоянию на 10 мая 2020 года не размещены.

Независимая оценка качества условий оказания услуг Росжелдором не проводилась.

Нормативные затраты на оказание единицы государственной услуги, оказываемой ФГБОУ ВО «ДвГУПС» по реализации программы высшего образования по направлению подготовки «Торговое дело» (очная форма обучения), в 2019 году превышали нормативные затраты аналогичной услуги, оказанной в 2018 году, что обусловлено ростом значений базовых нормативов затрат, утвержденных Минобрнауки России в 2019 году, относительно значений 2018 года.

Расчет нормативных затрат на выполнение государственных работ соответствовал порядку определения нормативных затрат на выполнение государственных работ федеральными бюджетными учреждениями, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Федеральное агентство железнодорожного транспорта, утвержденному приказом Росжелдора от 26 октября 2016 г. № 500.

Остатки субсидии на выполнение государственного задания на 1 января 2020 года составили 23,3 млн рублей (оплата налога на землю и на имущество за IV квартал 2019 года, оплата командировочных расходов) и увеличились в 4,6 раза по сравнению с остатками на начало 2019 года (5,1 млн рублей).

24. По счету 130200000.

Получателями субсидий на иные цели в 2019 году являлись восемь федеральных государственных бюджетных образовательных учреждений высшего образования и одно федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Центральный дом детей железнодорожников» (далее – ЦДДЖ).

Правила предоставления из федерального бюджета субсидий на иные цели федеральным государственным бюджетным учреждениям, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Федеральное агентство железнодорожного транспорта, утверждены приказом Росжелдора от 27 июня 2016 г. № 320 (далее – Правила).

Кассовое исполнение по предоставлению субсидий на иные цели составило 1 472,2 млн рублей (100 %). Неиспользованный остаток субсидий на конец 2019 года составил 49,9 млн рублей, в том числе 47,7 млн рублей – средства субсидии на осуществление мероприятий по капитальному ремонту в связи с поздним заключением ЦДДЖ государственного контракта (декабрь 2019 года).

Поступления от приносящей доход деятельности учреждений в 2019 году составили 9 758,4 млн рублей, наибольший удельный вес в структуре которых – поступления от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат в сумме 9 710,8 млн рублей (99,5 %).

В нарушение порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных бюджетных учреждений, подведомственных Федеральному агентству железнодорожного транспорта²⁵, планы финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов ФГБОУ ВО «ОмГУПС», ФГБОУ ВО «РГУПС» и ЦДДЖ утверждены 23 января 2019 года, 15 января 2019 года и 22 января 2019 года руководителем Росжелдора соответственно.

25. Письмо от 29 января 2020 № ВЧ-25/525-ис.

6. 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), в том числе в виде имущественного вноса, а также взносов в уставные капиталы юридических лиц

Проверка и анализ остатков средств по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, источником образования которых являются не использованные в отчетном финансовом году субсидии и бюджетные инвестиции юридическим лицам, соблюдения требований по казначейскому сопровождению государственных контрактов, договоров (соглашений) по ним, а также соблюдения порядка ведения реестра соглашений (договоров) о предоставлении субсидий юридическим лицам

6.1. Росжелдором субсидии государственным корпорациям (компаниям) и публично-правовым компаниям в 2019 году не предоставлялись.

6.2. Взносы в уставный капитал ОАО «РЖД»

Объем бюджетных ассигнований Росжелдора, предусмотренный на осуществление взносов в уставный капитал юридических лиц в 2019 году, утвержден в размере 59 234,6 млн рублей, что на 2,3 % больше по сравнению с 2018 годом. Кассовый расход составил 59 234,6 млн рублей (100 %).

По состоянию на 1 января 2020 года неиспользованные остатки бюджетных инвестиций на лицевом счете ОАО «РЖД», открытом в Управлении Федерального казначейства по г. Москве, составляли 57 207,2 млн рублей (увеличились по сравнению с остатками на начало года 5 173,5 млн рублей, или 9,9 %), в том числе по договорам, заключенным до 2019 года, – в сумме 24 586,1 млн рублей (43 %), по договорам, заключенным в 2019 году, – 32 621,1 млн рублей.

Из общей суммы остатков на 1 января 2020 года наибольший объем неиспользованных бюджетных инвестиций сложился по проекту «Развитие железнодорожной инфраструктуры Московского транспортного узла» и составил 35 111,9 млн рублей, из которых 12 283,3 млн рублей (35 %) – бюджетные инвестиции, предоставленные до 2019 года. Значительные остатки образовались также по проектам «Комплексная реконструкция участка им. М.Горького – Котельниково – Тихорецкая – Крымская с обходом Краснодарского узла» – 11 496,2 млн рублей и по проекту «Комплексное развитие участка Междуреченск – Тайшет Красноярской железной дороги» – 10 387,8 млн рублей.

За 2019 год отмечается увеличение остатков бюджетных инвестиций, направленных на реализацию проектов «Развитие Московского транспортного узла», на 7 348,3 млн рублей (20,9 %) и «Комплексное развитие участка Междуреченск – Тайшет Красноярской железной дороги» на 7 818,8 млн рублей (75,3 %).

В нарушение требований Договора о предоставлении бюджетных инвестиций ОАО «РЖД» не представлены для размещения в системе бюджетного планирования ГИИС «Электронный бюджет» квартальные и годовой отчеты о расходах, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные инвестиции и о достижении значений показателей результативности бюджетных инвестиций в 2019 году, в связи с этим Росжелдором не представлены в Федеральное казначейство в информационной системе в форме электронного документа информация и документы, указанные в подпункте п) пункта 1.4, подлежащие включению в реестр в соответствии с пунктом 2.6 Порядка ведения реестра соглашений (договоров) о предоставлении субсидий, бюджетных инвестиций, межбюджетных трансфертов (далее – Порядок 263н).

По отдельным проектам, входящим в инвестиционный проект «Развитие железнодорожной инфраструктуры Московского транспортного узла», по итогам 2019 года не достигнуты показатели результативности освоения бюджетных инвестиций, в том числе: по проекту «Организация движения поездов на Московском центральном кольце с 4-минутным интервалом в час-пик» уровень достижения планового значения показателя результативности составил 88 % (план – 4 349,7 млн рублей, факт – 3 827,1 млн рублей), по проекту «III и IV главные пути Москва-Пассажирская-Курская (искл.) – Москва Каланчевская» – 19,6 % (план – 360,0 млн рублей, факт – 70,8 млн рублей).

Кроме того, в 2019 году не были достигнуты отдельные показатели результативности использования бюджетных инвестиций по пяти проектам, реализуемым в рамках договоров 2018 года, в том числе по проекту «Развитие железнодорожной инфраструктуры Московского транспортного узла (V главный путь Лосиноостровская – Мытищи) при установленном объеме 1 964,0 млн рублей освоение бюджетных инвестиций не осуществлялось, по проекту «Строительство соединительной ветви между Киевским и Смоленским направлениям Московского железнодорожного узла» освоение бюджетных инвестиций составило 40,8 %, по проекту «Интеграции остановочных пунктов радиальных направлений и МК МЖД» на Рижском направлении» – 0,6 %, на Павелецком направлении – 3,63 %, на Савеловском направлении – 0,59 %.

При этом Росжелдором требование об уплате штрафных санкций ОАО «РЖД» в соответствии с условиями договора выставлено не было.

6.3. Субсидии юридическим лицам

В 2019 году кассовое исполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий юридическим лицам, составило 57 782,2 млн рублей (99,9 % бюджетных назначений), что на 2 271,3 млн рублей больше объема 2018 года.

Субсидии юридическим лицам предоставлялись Росжелдором в соответствии с правилами, утвержденными в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса

и соответствующих постановлений Правительства Российской Федерации. При этом отдельные соглашения о предоставлении субсидий из федерального бюджета юридическим лицам, заключенные Росжелдором в 2019 году, не содержали ряда установленных Минфином России требований²⁶.

Так, соглашениями о предоставлении 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, не утверждены значения результатов предоставления субсидии, обязанность по осуществлению оценки их достижения, а также право Росжелдора на применение к получателю штрафных санкций в случае недостижения значений результатов и иных показателей предоставления субсидии, предусмотренные Типовой формой соглашения о предоставлении субсидии юридическому лицу, утвержденной приказом № 199н²⁷.

Также не установлена обязанность получателя по обеспечению достижения значений результатов предоставления субсидии с направлением в Росжелдор соответствующих отчетов²⁸.

В 2019 году Росжелдором при заключении соглашений о предоставлении субсидий из федерального бюджета юридическим лицам значения результатов и иных показателей предоставления субсидии не устанавливались.

6.4. По состоянию на 1 января 2020 года неиспользованные остатки, источником образования которых являются субсидии юридическим лицам, предоставленные из федерального бюджета в 2018 году, отсутствовали.

6.5. Казначейскому сопровождению в 2019 году подлежали субсидия ФГУП «Крымская железная дорога» на финансовое обеспечение затрат предприятия, связанных с обеспечением потребности юридических и физических лиц в железнодорожных перевозках, работах и услугах, осуществляемых на территории Республики Крым и города федерального значения Севастополь, субсидии на возмещение расходов по содержанию специальных объектов и бюджетные инвестиции, направленные ОАО «РЖД» на увеличение вноса в уставный капитал в 2019 году.

Для учета операций со средствами субсидий и бюджетных инвестиций в Управлениях Федерального казначейства по Республике Крым и по г. Москва открыты лицевые счета неучастников бюджетного процесса.

6.6. Росжелдором ненадлежащим образом осуществляется формирование информации и документов, подлежащих включению в реестр соглашений (договоров) о предоставлении субсидий юридическим лицам, бюджетных инвестиций и межбюджетных трансфертов на Едином портале бюджетной системы Российской Федерации, что противоречит требованиям пункта 2.6 Порядка № 263н.

26. Пункты 5.5.14.1, 5.5.14.2 Договора от 14 июня 2019 г. № 109-19-2019-001 (с учетом дополнительных соглашений).

27. Утвержденного приказом Минфина России от 29 декабря 2017 г. № 263н.

28. Пункты 4.1.4, 4.1.5 и 4.1.8.

В части предоставления межбюджетных трансфертов и бюджетных инвестиций в нарушение подпункта «п» пункта 1.4 Порядка № 263н Росжелдором не сформирована для размещения в Реестре следующая информация: отчеты о расходах, бюджетные инвестиции, а также о достижении показателей результативности использования межбюджетных трансфертов и бюджетных инвестиций ОАО «РЖД» и планы-графики финансирования и выполнения работ по реализации проекта в соответствии с приложениями № 5, № 7 и № 8 к Договору о предоставлении инвестиций.

7. Анализ реализации в отчетном финансовом году главным администратором средств федерального бюджета полномочий ответственного исполнителя, и (или) соисполнителя, и (или) участника государственных программ Российской Федерации, анализ исполнения (хода реализации) в отчетном финансовом году государственных программ Российской Федерации, подпрограмм и федеральных целевых программ, а также федеральных целевых программ, не вошедших в государственные программы Российской Федерации

Росжелдор в 2019 году являлся соисполнителем по государственной программе Российской Федерации «Развитие транспортной системы» (далее – ГП-24) с объемом финансирования из федерального бюджета в 2019 году 119 615,5 млн рублей. Кассовый расход составил 119 505,2 млн рублей (99,9 %).

Также Росжелдором реализовывались мероприятия в рамках ФЦП Крым с общим объемом финансирования в сумме 15 998,7 млн рублей. Кассовый расход – 6 988,8 млн рублей.

Кроме того, Росжелдор являлся участником шести государственных программ Российской Федерации: «Развитие образования», «Социальная поддержка граждан», «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации», «Развитие культуры и туризма» на 2013–2020 годы, «Научно-технологическое развитие Российской Федерации» и «Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013–2020 годы» с общим объемом финансирования в сумме 8 700,6 млн рублей, кассовый расход – 8 699,6 млн рублей.

В соответствии с паспортом ГП-24 Росжелдор в 2019 году являлся участником двух федеральных проектов («Чистый воздух» G4 и «Транспортно-логистические центры»

V5), а также соисполнителем четырех федеральных проектов («Железнодорожный транспорт и транзит» V4, «Коммуникации между центрами экономического роста» V6, «Высокоскоростное железнодорожное сообщение» V8, «Северный морской путь» V3) и ведомственного проекта «Развитие инфраструктуры железнодорожного транспорта» (B1).

По итогам отчетного финансового года Росжелдором не достигнуты плановые значения двух показателей ведомственной целевой программы «Обеспечение доступности услуг железнодорожного транспорта»: «Объемы грузовых перевозок на Крымском полуострове (грузооборот)» (план – 1 063,7 млн ткм, факт – 763,15 млн ткм) и «Снижение на Крымском полуострове показателя просроченности ремонтами пути» (план – 27,99 %, факт – 31,6 %).

Целевые индикаторы (показатели) Росжелдору как участнику других государственных программ в 2019 году не устанавливались.

В рамках госпрограмм «Развитие образования» на 2013–2020 годы», «Социальная поддержка граждан», «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации», «Развитие культуры и туризма» на 2013–2020 годы», «Научно-технологическое развитие Российской Федерации» 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.

8. Анализ исполнения (хода реализации) за отчетный финансовый год национальных проектов, включая оценку достижения значений целевых и дополнительных показателей национального проекта, и федеральных проектов, включая оценку достижения значений показателей федерального проекта и выполнения контрольных точек и мероприятий

Росжелдор является соисполнителем ряда федеральных проектов, реализуемых в рамках государственной программы «Развитие транспортной системы» и национальных проектов «Транспортная часть комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры на период до 2024 года» и «Экология».

Структура финансового обеспечения реализации мероприятий федеральных проектов в 2019 году приведена в таблице:

(млн руб.)

№ п.п.	Наименование ФП, источника финансирования	Предусмотрено паспортом на 2019 г.	Освоено на 01.01.20	Уровень исполнения (освоения), %
1.	Федеральный проект «Северный морской путь»			
1.1.	Строительство железнодорожного Северного широтного хода «Обская – Салехард – Надым – Пангоды – Новый Уренгой – Коротчаево» и железнодорожных подходов к нему в том числе:	8 705,5	3 687,2	42,4
	федеральный бюджет	400,0	400,0	100
	внебюджетные источники (ООО «СШХ»)	8 305,5	3 287,2	39,6
2.	Федеральный проект «Коммуникации между центрами экономического роста»			
2.1.	Усиление железнодорожной инфраструктуры для освоения прогнозируемых пассажирских перевозок в Московском транспортном узле в том числе:	84 338,4	75 598,0	89,6
	федеральный бюджет	47 253,6	47 253,6	100
	внебюджетные источники (ОАО «РЖД»)	37 084,8	28 344,4	76,4
3.	Федеральный проект «Высокоскоростное железнодорожное сообщение»			
3.1.	Первый этап высокоскоростной магистрали Москва – Казань: высокоскоростная магистраль Железнодорожный – Гороховец, с организацией движения от г. Москвы до г. Нижний Новгород в том числе:	10 118,0	108,0	1,1
	федеральный бюджет	0,0	0,0	0,0
	внебюджетные источники (ОАО «РЖД»)	10 118,0	108,0	1,1
4.	Федеральный проект «Чистый воздух»			
4.1.	Развитие метрополитенов		760,0	100,0

Оценка достаточности финансовых ресурсов показала следующее.

В 2019 году Законом о бюджете бюджетные ассигнования были предусмотрены Росжелдору в соответствии с паспортами на реализацию трех федеральных проектов

в сумме 48 653,6 млн рублей, сводной бюджетной росписью 48 413,6 млн рублей. Кассовый расход составил 48 413,6 млн рублей (100 % показателя сводной бюджетной росписи).

Бюджетные обязательства, предусмотренные на 2019 год паспортами проектов, исполнены в полном объеме. При этом выполнение обязательств инвесторами по трем проектам находится на низком уровне, что создает риски недостижения целей федеральных проектов в установленные сроки.

Целевые показатели трех вышеуказанных федеральных проектов, установленные на 2019 год, в части Росжелдора выполнены.

По состоянию на 1 января 2020 года Росжелдором не обеспечено достижение двух контрольных точек из трех (67 %) по ФП «(V8) Высокоскоростное железнодорожное сообщение»: «Получение разрешения на строительство объекта «Первый этап высокоскоростной магистрали Москва – Казань» (срок – 30 июня 2019 года) и «Заключение договоров на технологическое присоединение к электрическим сетям» (срок – 30 декабря 2019 года).

По ФП «Высокоскоростное железнодорожное сообщение» до настоящего времени отсутствует решение по направлению, маршруту и срокам строительства магистрали, что формирует риски неисполнения расходов, предусмотренных в федеральном бюджете на 2020–2022 годы (88,0 млн рублей – в 2021 году, 70 000,0 млн рублей – в 2022 году), а также необеспечения создания в стране основы для высокоскоростного железнодорожного сообщения, необходимой, в том числе для разработки и сертификации техники и оборудования в целях дальнейшего развития данного вида перевозок.

9. Результаты проверки и анализа осуществления бюджетных полномочий в части предоставления межбюджетных трансфертов

Сводной бюджетной росписью Росжелдору предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 760,0 млн рублей в целях предоставления иного межбюджетного трансферта бюджету Красноярского края на финансовое обеспечение развития метрополитена в городе Красноярске в рамках реализации федерального проекта «Чистый воздух» национального проекта «Экология».

Правила предоставления в 2019 году иного межбюджетного трансферта из федерального бюджета бюджету Красноярского края на финансовое обеспечение развития метрополитена в городе Красноярске (далее – Правила № 536) утверждены Правительством Российской Федерации²⁹ с нарушением срока, установленного Федеральным законом № 459-ФЗ, на 21 рабочий день. Соглашение о предоставлении иного межбюджетного трансферта заключено между Росжелдором и правительством

29. ФП «Северный морской путь», ФП «Высокоскоростное железнодорожное сообщение», ФП «Коммуникации между центрами экономического роста»

Красноярского края в ГИИС «Электронный бюджет» с нарушением установленного Федеральным законом № 459-ФЗ срока на 208 дней.

Предоставление иного межбюджетного трансферта Красноярскому краю осуществлялось в 2019 году с соблюдением указанных Правил и условий, установленных Соглашением, в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств в сумме 760,0 млн рублей.

Согласно Правилам № 536 и Соглашению результатом предоставления межбюджетного трансферта является представление откорректированной проектно-сметной документации по строительству метрополитена в г. Красноярске на государственную экспертизу в федеральное автономное учреждение «Главное управление государственной экспертизы» до 31 декабря 2019 года, который при освоении средств федерального бюджета в полном объеме достигнут.

При этом законом о бюджете Красноярского края на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов и государственной программой Красноярского края «Развитие транспортной системы» на реализацию указанного проекта предусмотрены бюджетные ассигнования краевого бюджета в размере 5 000,0 тыс. рублей в 2020 году, которых недостаточно для осуществления строительства метрополитена.

Таким образом, существуют риски неэффективного использования бюджетных средств на корректировку разработанной проектной документации, которая не будет востребована при неосуществлении строительства.

В нарушение пункта 44 постановления Правительства Российской Федерации № 1496 в ГИИС «Электронный бюджет» не размещены документы, предусмотренные пунктами «о» и «п» пункта 1.4 Порядка 263н, в том числе информация об осуществлении расходов, на софинансирование которых предоставляется межбюджетный трансферт, о достижении значений показателей результативности использования межбюджетного трансферта, а также копия отчетности, предоставленная получателем, в целях финансового обеспечения (софинансирования) которых предоставляется межбюджетный трансферт, о достижении значений показателей результативности использования межбюджетного трансферта, в связи с тем, что правительством Красноярского края не исполнено установленное Соглашением обязательство о представлении в Агентство не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в котором был получен межбюджетный трансферт в форме электронного документа в ГИИС «Электронный бюджет» отчетов о расходах бюджета Красноярского края, в целях софинансирования которых предоставлен межбюджетный трансферт, достижении значения результата регионального проекта и исполнении графика выполнения мероприятий.

10. Анализ подготовки главным администратором средств федерального бюджета нормативных правовых актов Российской Федерации, необходимых для реализации федерального закона о федеральном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период, и выполнения статей федерального закона о федеральном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период

В соответствии с пунктом 7 Положения об Агентстве нормативно-правовое регулирование в установленной сфере деятельности не относится к компетенции Росжелдора.

Нормативные правовые акты, необходимые для реализации федерального закона о федеральном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период, Росжелдором не принимались.

Неисполнения Росжелдором текстовых статей федерального закона о федеральном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период не установлено.

11. Оценка Счетной палатой качества управления государственными финансами, осуществляемого главными администраторами средств федерального бюджета – федеральными органами государственной власти

Качество управления государственными финансам Росжелдора оценено в 35,5 балла, что меньше на 3 балла прошлогодней оценки, в том числе по показателям:

- среднесрочное финансовое планирование – 5 баллов (соотношение объемов положительных изменений сводной бюджетной росписи к общему количеству положительных изменений – 1,6 %; соотношение суммы положительных изменений сводной бюджетной росписи к кассовым расходам – 28,1 %);
- исполнение по доходам – 5,5 балла (нормативные правовые акты по администрированию доходов федерального бюджета утверждены; прогноз кассовых поступлений по доходам федерального бюджета в Федеральное казначейство представлялся в сроки, установленные Минфином России; отклонение фактических поступлений доходов федерального бюджета в отчетном периоде от уточненного прогноза поступления доходов – 1,3 %);
- исполнение по расходам – 6 баллов (неисполненные ассигнования сводной бюджетной росписи – 6,3 %; соотношение неиспользованных лимитов бюджетных

обязательств к кассовым расходам – 0,9 %; соотношение объема расходов IV квартала 2019 года, к кассовым расходам – 52,6 %);

- уровень дебиторской и кредиторской задолженности – 5 баллов (на конец 2019 года отмечено снижение объема дебиторской задолженности и увеличение объема кредиторской задолженности; соотношение дебиторской задолженности по доходам и объема кассовых поступлений доходов – 28 %; соотношение дебиторской задолженности по расходам к кассовым расходам – 3,6 %; соотношение кредиторской задолженности к кассовым расходам – 17,3 %, просроченная дебиторская задолженность отсутствует);
- ФАИП, незавершенное строительство – 2 балла (уровень кассового исполнения по расходам на осуществление капитальных вложений в объекты ФАИП по отношению к объему соответствующих лимитов бюджетных обязательств – 44,9 %; снижение объема дебиторской задолженности на осуществление капитальных вложений в объекты ФАИП; просроченная дебиторская задолженность по расходам на осуществление капитальных вложений в объекты ФАИП отсутствовала);
- учет и отчетность – 9 баллов (имелась утвержденная учетная политика; соблюдался установленный Минфином России состав отчетности; соблюдались сроки представления бюджетной отчетности, выявлены нарушения ведения бухгалтерского учета, не требующие корректировки бюджетной отчетности, меры по устранению которых не приняты);
- внутренний финансовый аудит – 0 баллов (в 2019 году в ходе проведенных Росжелдором мероприятий нарушения не выявлены);
- уровень объема финансовых нарушений, выявленных по результатам внешнего государственного финансового контроля – 0 баллов (соотношение объемов выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятий, проводимых органами внешнего государственного финансового контроля к кассовым расходам за отчетный финансовый год – до 0,5 %);
- выполнение государственных заданий – 3 балла (порядок формирования и финансового обеспечения государственного задания соблюдался; плановые показатели государственных заданий выполнены на уровне 100 %).

12. Анализ результатов проверки качества финансового менеджмента, осуществляемого главным администратором средств федерального бюджета, в соответствии с приказом Минфина России от 29 декабря 2017 г. № 264н «О формировании отчета Министерства финансов Российской Федерации о результатах мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств федерального бюджета»

В соответствии с пунктом 7 Положения³⁰ уточненный (основной) годовой мониторинг качества финансового менеджмента за отчетный финансовый год проводится с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета, а также результатов анализа осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в срок до 15 июля года, следующего за отчетным.

Сведения Росжелдора по уточненному (основному) годовому мониторингу качества финансового менеджмента за 2019 год в Минфин России согласно пункту 7 Положения не направлялись.

По результатам предварительного годового мониторинга качества финансового менеджмента Росжелдор³¹ направил в Минфин России сведения об управлении имуществом, находящимся в оперативном управлении, безвозмездном (возмездном) пользовании, и сведения об исковых требованиях и судебных решениях, вступивших в законную силу.

13. Результаты проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита

Основанием для организации внутреннего аудита финансового аудита являлся план проведения внутреннего финансового аудита Росжелдора на 2019 год³² (далее – План аудита Росжелдора).

Планом аудита Росжелдора предусматривалось проведение четырех аудиторских проверок, объектами которых значились смета центрального аппарата Росжелдора,

30. Постановление Правительства Российской Федерации от 30 апреля 2019 г. № 536.

31. Часть 5 статьи 10 до 1 апреля 2019 года.

32. От 25 декабря 2019 г. № 109-17-2019-001.

Заключение Счетной палаты Российской Федерации о результатах внешней проверки исполнения Федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за 2019 год в Федеральном агентстве железнодорожного транспорта (руководитель Федерального агентства железнодорожного транспорта В.А.Токарев)

переписка с контрагентами Росжелдора, карты внутреннего финансового контроля, первичные документы, подтверждающие совершение хозяйственной операции, что не соответствует требованию, установленному пунктом 30 Правил № 193.

Степень охвата аудиторских проверок объектов внутреннего финансового аудита ограничена одним структурным подразделением центрального аппарата Росжелдора – Управлением экономики и финансов.

В нарушение пунктов 43 и 44 Правил № 193 аудиторские проверки проводились при отсутствии решения руководителя Росжелдора об их назначении и программ проверок.

В нарушение пунктов 53 и 54 Правил № 193 отчеты по результатам аудиторских проверок субъектом внутреннего финансового аудита Росжелдора не составлялись, руководителю Росжелдора на рассмотрение не направлялись.

В нарушение пункта 55 Правил № 193 годовая отчетность о результатах осуществления в 2019 году в Росжелдоре внутреннего финансового аудита не составлялась.

В нарушение пункта 15 Правил № 193 порядок, регламентирующий формирование, утверждение и актуализацию карты внутреннего финансового контроля, а также перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, в Росжелдоре в 2019 году отсутствовал.

В нарушение пунктов 23 и 24 Правил № 193 порядки ведения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, а также формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в Росжелдоре отсутствуют.

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

14.1. За 2019 год количество объектов, находящихся в оперативном управлении у территориальных управлений Росжелдора, увеличилось на 26 единиц (увеличение произошло в связи с закреплением территориальными управлениями Росимущества за соответствующими учреждениями объектов недвижимого имущества, необходимых для осуществления уставной деятельности). Количество объектов, находящихся в хозяйственном ведении у подведомственных ФГУП, увеличилось на 30 единиц.

Отсутствуют документы о регистрации права собственности Российской Федерации по восьми объектам, закрепленным за центральным аппаратом.

По подведомственным учреждениям из общего количества (1 595 объектов) на 12 объектов отсутствуют документы о регистрации права собственности

Российской Федерации, что составляет 0,7 %, на 23 – не оформлено право оперативного управления, что составляет 1,4 %.

По подведомственным ФГУП из общего количества объектов (5 923 единицы) только по 2 605 (или 44 %) право собственности Российской Федерации подтверждено документально, на 2 645 объектов (44,7 %) оформлено право хозяйственного ведения.

14.2. Росжелдор осуществляет от имени Российской Федерации полномочия акционера советско-монгольского акционерного общества «Улан-Баторская железная дорога», образованного в соответствии с Соглашением между Правительством Союза Советских Социалистических Республик и Правительством Монгольской Народной Республики от 6 июня 1949 года³³.

В 2019 году Росжелдором не обеспечено поступление в 2019 году в федеральный бюджет дивидендов по акциям АО «УБЖД», запланированных в сумме 6,0 млн рублей (перечислены в 2020 году платежным поручением от 24 января 2020 г. № 7137), что свидетельствует о недостаточно эффективной реализации Агентством полномочий акционера.

14.3. В 2019 году Росжелдором осуществлялись полномочия собственника имущества в отношении трех федеральных государственных унитарных предприятий.

В доход федерального бюджета по итогам отчетного финансового года перечислена часть чистой прибыли ФГУП «Ведомственная охрана железнодорожного транспорта Российской Федерации», подведомственного Росжелдору, в размере 155,7 млн рублей. ФГУП «Единая группа заказчика» Федерального агентства железнодорожного транспорта предусмотренная к перечислению часть прибыли в сумме 0,4 млн рублей в федеральный бюджет не перечислена.

В отношении ФГУП «Единая группа заказчика» Федерального агентства железнодорожного транспорта» продолжаются судебные разбирательства о признании его банкротом по делу № А40-11622/2015 (определение Верховного суда Российской Федерации от 31 октября 2018 года).

В нарушение пункта 2 Правил разработки программ деятельности ФГУП³⁴ программа деятельности ФГУП «Крымская железная дорога» на 2019 год утверждена Росжелдором³⁵ с нарушением установленного срока на 98 дней.

Перечисление части прибыли ФГУП «Крымская железная дорога» не планировалось.

В нарушение пункта 6 Правил № 228 Росжелдором не принято решение об определении размера чистой прибыли за 2018 год, подлежащей перечислению в 2019 году в федеральный бюджет ФГУП «Крымская железная дорога».

33. Не позднее 30 дней после издания распоряжения Правительства Российской Федерации о распределении бюджетных ассигнований иного межбюджетного трансферта.

34. Положение о формировании отчета Министерства финансов Российской Федерации о результатах мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств федерального бюджета (главными распорядителями средств федерального бюджета, главными администраторами доходов федерального бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета), утвержденное приказом Минфина России от 29 декабря 2017 г. № 264н.

35. Письмом от 30 марта 2020 г. № ВЧ-30/2475-ис.

Заключение Счетной палаты Российской Федерации о результатах внешней проверки исполнения Федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за 2019 год в Федеральном агентстве железнодорожного транспорта (руководитель Федерального агентства железнодорожного транспорта В.А.Токарев)

15. Анализ реализации положений ежегодного послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющего бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации

Посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 20 февраля 2019 года предусмотрено начало в 2019 году железнодорожного движения по Крымскому мосту, что «даст возможность мощно развивать и Крым, и Севастополь».

В декабре 2019 года было открыто движение пассажирских поездов по железнодорожной части Крымского моста. Вместе с тем ввод в эксплуатацию грузового железнодорожного сообщения по Керченскому мосту перенесен на 2020 год. Строительство железнодорожных подходов к транспортному переходу через Керченский пролив до настоящего времени Росжелдором не завершено, что не способствует достижению поставленной цели по развитию Республики Крым и г. Севастополя.

16. Анализ эффективности использования средств федерального бюджета, выделенных на реализацию указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, в ходе исполнения в отчетном финансовом году федерального закона о федеральном бюджете и выполнения целей и задач, определенных указами

В 2019 году средства на повышение заработной платы отдельным категориям работников³⁶ в целях реализации Указа № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (далее – Указ № 597) доводились Росжелдором до подведомственных учреждений в составе субсидии на выполнение государственного задания.

Согласно ОБАС общий объем финансового обеспечения повышения заработной платы отдельным категориям работников в целях реализации Указа № 597 в составе средств указанной субсидии составил 1 625,3 млн рублей, или 23,4 %.

Кассовое исполнение расходов на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по состоянию на 1 января 2020 года составило 6 938,8 млн рублей (100 %).

36. Утвержден руководителем Росжелдора 27 декабря 2018 года.

Показатели по повышению заработной платы отдельным категориям работников, установленные Указом № 597, в 2019 году выполнены.

17. Анализ выполнения главными администраторами средств федерального бюджета отдельных положений Основных направлений деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2024 года в части принятия нормативных правовых актов Российской Федерации

Росжелдор не наделен полномочием по подготовке проектов нормативных правовых актов Правительства Российской Федерации и не является исполнителем по принятию нормативных правовых актов в рамках реализации отдельных положений Основных направлений деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2019 года.

18. Анализ выполнения предложений Счетной палаты, содержащихся в представлениях Счетной палаты и информационных письмах, направленных по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета

В 2019 году Росжелдору по итогам контрольных мероприятий было направлено три представления с предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В рамках исполнения представлений Росжелдор направил в Счетную палату информацию и документы о ходе устранения нарушений и недостатков, выявленных в рамках проведенного контрольных мероприятий, на основании которых решениями Коллегии Счетной палаты (протоколы от 19 ноября 2019 г. № 64К (1360), от 28 января 2020 г. № 2К (1375) и от 24 марта 2020 г. № 12К (1385) представления сняты с контроля как выполненные в полном объеме.

19. Выводы

19.1. Росжелдором в ходе формирования и исполнения федерального бюджета на недостаточном уровне выполнялись бюджетные полномочия, установленные Бюджетным кодексом, о чем свидетельствуют следующие нарушения и недостатки.

19.1.1. В части администрирования доходов:

утвержденная Росжелдором методика прогнозирования поступлений доходов не соответствовала Общим требованиям и приведена в соответствие с ними только в декабре отчетного финансового года;

не обеспечено в полном объеме поступление двух видов доходов в сумме 126,0 млн рублей, предусмотренных прогнозом поступлений на 2019 год, по трем видам доходов уровень поступления составил от 12 % до 60 %.

19.1.2. В части формирования и исполнения расходов:

при выполнении бюджетных полномочий главного распорядителя и получателя бюджетных средств Росжелдором допускались нарушения порядков составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, а также методических рекомендаций по составлению реестра расходных обязательств;

сформированные Росжелдором отдельные формы бюджетной отчетности (форма 0503190) не соответствовали установленным требованиям в части отсутствия данных по отдельным показателям;

не обеспечен целевой характер использования выделенных по бюджетной смете на 2019 год ФКУ «УСЗ» бюджетных ассигнований на повышение квалификации;

в нарушение Бюджетного кодекса Росжелдором произведена оплата по двум государственным контрактам при отсутствии доведенных лимитов бюджетных обязательств;

не обеспечено эффективное и результативное расходование средств на приобретение оргтехники и выполнение научно-исследовательской работы.

19.2. Росжелдором нарушались требования Федерального закона о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в части несоблюдения сроков утверждения плана-графика закупок и внесения в него изменений.

Кроме того, не соблюдались требования порядка учета территориальными органами Федерального казначейства бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета в части сроков формирования сведений о бюджетных обязательствах, возникших на основании двух государственных контрактов (договоров).

Нарушались правила подготовки планов информатизации.

19.3. Несмотря на общее снижение дебиторской задолженности Росжелдора в 2019 году на 13,2 %, ее объем остается значительным и составил на конец отчетного финансового года 16 402,0 млн рублей.

Росжелдором приняты недостаточные меры по уменьшению дебиторской задолженности, о чем свидетельствуют следующие факты:

наличие в ее составе на протяжении ряда лет неснижаемой суммы неотработанных авансов по инвестиционным проектам (1 043,8 млн рублей);

значительный размер дебиторской задолженности по расчетам по ущербу и иным доходам, увеличившийся в течение 2019 года до 11 555,9 млн рублей.

19.4. Росжелдором не обеспечен в 2019 году ввод в эксплуатацию пяти объектов из подлежащих к вводу шести объектов ФАИП.

19.5. Отчет об итогах выполнения ФАИП за 2019 год содержал недостоверные данные в части фактического освоения и объемов дебиторской задолженности по мероприятиям ФЦП Крым.

19.6. Росжелдором принимаются недостаточные меры по своевременному завершению капитального строительства, а также по вовлечению в инвестиционный процесс временно приостановленных и законсервированных строек и объектов. Объем незавершенного строительства Росжелдора за 2019 год увеличился на 9,4 % и составил 106 962,1 млн рублей.

19.7. Подведомственными Росжелдору федеральными бюджетными учреждениями нарушались требования Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и нормативных правовых актов Росжелдора в части несоблюдения сроков предоставления отчетов о выполнении государственного задания, размещения отчетов, планов финансово-хозяйственной деятельности и годовой бухгалтерской отчетности на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, а также несоблюдения порядка утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности.

19.8. В нарушение требований договоров о предоставлении бюджетных инвестиций ОАО «РЖД» по итогам 2019 года не были достигнуты отдельные показатели результативности использования бюджетных инвестиций по семи проектам. При этом Росжелдором требование об уплате штрафных санкций ОАО «РЖД» в соответствии с условиями договоров выставлено не было.

19.9. Отдельные соглашения о предоставлении субсидий из федерального бюджета юридическим лицам, заключенные Росжелдором в 2019 году, не содержали ряда установленных требований, в том числе не были утверждены значения результатов предоставления субсидии, обязанность по осуществлению оценки их достижения, а также право Росжелдора на применение к получателю штрафных санкций в случае недостижения значений результатов.

19.10. Росжелдором не обеспечено соблюдение установленных требований по формированию информации и документов, подлежащих включению в реестр соглашений (договоров) о предоставлении субсидий юридическим лицам, бюджетных инвестиций и межбюджетных трансфертов на Едином портале бюджетной системы Российской Федерации.

19.11. По итогам 2019 года Росжелдором не достигнуты плановые значения двух показателей ведомственной целевой программы «Обеспечение доступности услуг железнодорожного транспорта»: «Объемы грузовых перевозок на Крымском полуострове (грузооборот)» (план – 1063,7 млн ткм, факт – 763,15 млн ткм) и «Снижение на Крымском полуострове показателя просроченности ремонтами пути» (план – 27,99 %, факт – 31,6 %).

19.12. Росжелдором нарушались Правила осуществления внутреннего финансового контроля и аудита, в том числе:

аудиторские проверки проводились при отсутствии решения руководителя Росжелдора об их назначении и программ проверок, отчеты по результатам аудиторских проверок субъектом внутреннего финансового аудита Росжелдора не составлялись, руководителю Росжелдора на рассмотрение не направлялись;

годовая отчетность о результатах осуществления в 2019 году в Росжелдоре внутреннего финансового аудита не составлялась;

порядки, регламентирующие формирование, утверждение и актуализация карты внутреннего финансового контроля, ведения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, в Росжелдоре в 2019 году отсутствовали.

20. Предложения

20.1. Направить представление Счетной палаты Российской Федерации Федеральному агентству железнодорожного транспорта.

20.2. Направить Заключение Счетной палаты Российской Федерации о результатах внешней проверки исполнения Федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за 2019 год в Федеральном агентстве железнодорожного транспорта в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

