

Заключение
Ревизионной комиссии по результатам проверки
финансово-хозяйственной деятельности
Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом»
(Госкорпорация «Росатом») за 2020 год

г. Москва

«30» апреля 2021 г.

Проверка проведена ревизионной комиссией в составе:
председателя комиссии Р.Е. Артюхина – руководителя Федерального казначейства;

членов комиссии:

А.А. Липаева – заместителя Директора департамента – начальника отдела бюджетной политики в сфере государственного оборонного заказа и материального резерва Департамента бюджетной политики в сфере государственной военной и правоохранительной службы и государственного оборонного заказа Министерства финансов Российской Федерации;

О.Г. Аллилуевой – референта Управления Президента Российской Федерации по внутренней политике;

А.А. Погодина – главного инженера 12 Главного управления Министерства обороны Российской Федерации;

В.К. Уткина – начальника отдела Департамента оборонной промышленности Правительства Российской Федерации.

Ревизионная комиссия при осуществлении контрольного мероприятия руководствовалась статьей 31 Федерального закона от 01.12.2007 № 317-ФЗ «О Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» (далее – Федеральный закон № 317-ФЗ) и Положением о ревизионной комиссии Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом», утвержденным Наблюдательным советом Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» (протокол от 26.12.2007 № 1 (с изменениями от 27.05.2010 № 18, от 25.09.2013 № 53, от 03.03.2017 № 92).

Срок проведения проверки: с 01.04.2021 по 30.04.2021.

По результатам проверки установлено следующее.

I. По состоянию на 31 декабря 2020 г. в контур централизованного учета объектов недвижимого имущества организаций отрасли

Автоматизированной системы учета имущественных активов входило:

15 федеральных государственных унитарных предприятий, уставный фонд которых составляет 220 766,4 млн рублей;

9 частных учреждений;

51 акционерное общество (общества с ограниченной ответственностью), акции (доли в уставном капитале) которых находятся в собственности Госкорпорации «Росатом» либо полномочия акционера, в отношении которых от имени Российской Федерации осуществляет Госкорпорация «Росатом», включая:

1 общество с ограниченной ответственностью, в котором в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2010 г. № 245-р Госкорпорация «Росатом» назначена участником со стороны Российской Федерации.

В 2020 г. в Госкорпорации «Росатом» и ее организациях работало 276,1 тыс. человек.

II. Финансовый план Госкорпорации на 2020 год утверждён Наблюдательным советом (протокол от 28.04.2020 № 128, протокол от 08.12.2020 № 136).

Источниками фактических данных об исполнении Финансового плана являются бюджетная отчетность по приказу Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н (в части средств федерального бюджета), а также бухгалтерская отчетность Госкорпорации «Росатом» (в части средств специальных резервных фондов Госкорпорации «Росатом» и сметы доходов и расходов Госкорпорации «Росатом»).

Финансовый план Госкорпорации «Росатом» на 2020 год выполнен. Отклонения фактических значений по доходам и расходам от плановых составили плюс 9 % и плюс 5 % соответственно.

По разделам 2, 3, 4 и 5 Финансового плана (средства федерального бюджета) отклонения фактических доходов и расходов от плановых составили плюс 12 % и связаны с внесением изменений в показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2020, корректировкой Федерального закона от 02.12.2019 № 380-ФЗ «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Федеральный закон от 02.12.2019 № 380-ФЗ), частичным использованием бюджетных ассигнований 2020 года на финансирование реализации проекта Международного термоядерного экспериментального реактора (ИТЭР) и ФЦП «Обеспечение ядерной и радиационной безопасности на 2016-2020 годы и на период до 2030 года» в 2021 году.

По разделам 6 и 7 Финансового плана (средства специальных резервных фондов и собственные средства Госкорпорации «Росатом») отклонения фактических расходов от плановых составили минус 17 % и минус 5 % соответственно, и связаны с изменением источника финансирования мероприятий по поддержанию остановленных ядерных и радиационно-опасных объектов ядерного наследия в безопасном состоянии, уточнением объемов работ и календарных графиков их выполнения, переносом части принятых обязательств на 2021 и 2022 годы, в том числе в связи с пандемией Covid-19, экономией расходов, а также с неиспользованным в 2020 году резервом на финансовые вложения.

По разделу 8 отклонение фактических расходов от плановых составило минус 7 % и связано в основном с изменениями законодательства Российской Федерации по информационной безопасности и требованиям по импортозамещению, сдвигом сроков проведения мероприятий по причине пандемии Covid-19 и полученной экономией.

Отчет о выполнении финансового плана Госкорпорации «Росатом» за 2020 год утверждается Наблюдательным советом Госкорпорации «Росатом» в составе годового отчета.

III. В соответствии с Федеральным законом от 02.12.2019 № 380-ФЗ, пунктом 8 статьи 241 Бюджетного кодекса Российской Федерации и частью 6.1 статьи 6 Федерального закона № 317-ФЗ Госкорпорация «Росатом» являлась главным распорядителем и получателем средств федерального бюджета, главным администратором и администратором доходов федерального бюджета. Госкорпорации «Росатом» присвоен код 725 главы главного распорядителя бюджетных средств.

Учет поступлений, администрируемых Госкорпорацией «Росатом», осуществлялся в 2020 году на лицевом счете (04) по учету доходов бюджета, открытом в Межрегиональном операционном управлении Федерального казначейства.

В соответствии с утвержденной Госкорпорацией «Росатом» сводной бюджетной росписью (с учетом изменений) в 2020 году общий объем финансирования из федерального бюджета (открытая часть) составил 131 500,1 млн рублей, в том числе имущественный взнос Госкорпорации «Росатом» – 1 314,0 млн рублей.

В 2020 году обеспечено поступление в федеральный бюджет доходов, администрируемых Госкорпорацией «Росатом», в сумме 5 593,7 млн рублей, или 142,4 % от прогнозных данных на 2020 год.

Основной причиной увеличения объема доходов федерального бюджета стало увеличение потребности предприятий атомной отрасли в материальных ценностях государственного запаса специального сырья и делящихся материалов.

Данные по доходам, администрируемым Госкорпорацией «Росатом», отражены в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) на 1 января 2021 года (далее – Отчет по ф. 0503127) Госкорпорации «Росатом» и соответствуют данным бюджетной отчетности территориальных органов Федерального казначейства.

В соответствии с Федеральным законом от 02.12.2019 № 380-ФЗ для выполнения функций и задач в установленной сфере деятельности Госкорпорации «Росатом» утверждены бюджетные ассигнования для осуществления мероприятий в 2020 году в рамках 3 федеральных целевых программ.

Исполнение Госкорпорацией «Росатом» федерального бюджета как главным распорядителем бюджетных средств в целом составило 98,8 % (основная причина отклонений связана с экономией бюджетных средств по результатам проведения конкурсных процедур).

IV. Бюджетная отчетность за 2020 год представлена Госкорпорацией «Росатом» в полном объеме и в установленные сроки.

В бюджетной отчетности соблюдены контрольные соотношения, установленные Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, обеспечено соответствие взаимосвязанных показателей с бюджетной отчетностью финансовых органов субъектов Российской Федерации и территориальных органов Федерального казначейства.

Федеральное казначейство письмом от 11.03.2021 № 02-01-03/4853 уведомило Госкорпорацию «Росатом» о принятии сводной годовой бюджетной отчетности за 2020 год.

V. В ходе проверки установлено, что сведения, содержащиеся в годовых отчетах о государственном запасе специального сырья и делящихся материалов и по государственному оборонному заказу, во всех существенных отношениях являются достоверными.

Остатки средств в специальных резервных фондах по счету 86 «Целевое финансирование» по состоянию на 01.01.2020 составили 15 404,8 млн рублей, поступило средств (предприятия отрасли перечислили в специальные резервные фонды Госкорпорации «Росатом») – 12 299,0 млн рублей, использовано средств (принято товаров, работ, услуг по целевым направлениям расходования резерва) в сумме 12 026,1 млн рублей, остаток на конец года составил 15 677,7 млн рублей.

По результатам проверки целевого характера использования средств специальных резервных фондов Госкорпорации «Росатом» установлено.

Госкорпорация «Росатом» заключила договор от 12.03.2020 № 1/18872-Д с АО «Высокотехнологический научно-исследовательский институт неорганических материалов имени академика А.А. Бочвара» на сумму 35,0 млн рублей для реализации проекта «Разработка методик контроля физико-химических свойств отходов в целях подтверждения их соответствия критериям приемлемости для захоронения АО «ВНИИНМ» за счет целевого финансирования из средств специального резервного фонда, связанного с выводом из эксплуатации ядерных установок, радиационных источников или пунктов хранения, обращением с отработавшим ядерным топливом, и финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по обоснованию и повышению безопасности этих объектов, срок исполнения договора 1 этап – до 30.11.2020 в сумме 12,0 млн рублей, 2 этап – до 30.11.2021 в сумме 23,0 млн рублей, выплата аванса договором не предусмотрена.

АО «ВНИИНМ» письмом от 30.11.2020 № 26/001-14/7857 направило Госкорпорации «Росатом» отчет о целевом финансировании денежных средств по 1 этапу и 4 типовые методики измерений при испытаниях.

Госкорпорация «Росатом» на основании счета АО «ВНИИНМ» от 08.12.2020 перечислила из средств специального резервного фонда за выполненные работы в сумме 9,5 млн рублей (платежное поручение от 29.12.2020 № 8893).

По данным отчета о целевом финансировании денежных средств от 25.12.2020, работы по 1 этапу составили 9,5 млн рублей, что на 2,5 млн рублей меньше предусмотренных перечнем мероприятий.

В соответствии со статьей 3 Федерального закона от 11.07.2011 № 190-ФЗ «Об обращении с радиоактивными отходами и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее - Федеральный закон от 11.07.2011 № 190-ФЗ) критерии приемлемости - это требования к физико-химическим свойствам

радиоактивных отходов и упаковкам радиоактивных отходов, установленные в целях безопасного захоронения радиоактивных отходов и обязательные для исполнения.

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 11.07.2011 № 190-ФЗ федеральные нормы и правила, регулирующие обращение с радиоактивными отходами, устанавливают требования к обеспечению безопасности при обращении с радиоактивными отходами, в том числе критерии приемлемости радиоактивных отходов для их захоронения.

Таким образом, деятельность по подтверждению выполнения критериев приемлемости направлена на обеспечение безопасности и захоронение радиоактивных отходов.

Финансирование за счет «Резерва, предназначенного для финансирования расходов, связанных с выводом из эксплуатации ядерных установок, радиационных источников или пунктов хранения...», научно-исследовательских работ по контролю свойств РАО, в целях подтверждения их соответствия критериям приемлемости для захоронения, Федеральным законом от 01.12.2007 № 317-ФЗ, Федеральным законом от 21.11.1995 № 170-ФЗ «Об использовании атомной энергии» (далее – Федеральный закон от 21.11.1995 № 170-ФЗ), Федеральным законом от 11.07.2011 № 190-ФЗ не предусмотрено.

В соответствии с Федеральным законом от 01.12.2007 № 317-ФЗ Госкорпорация «Росатом» осуществляет государственное управление при осуществлении деятельности, связанной с разработкой, изготовлением, утилизацией ядерного оружия и ядерных энергетических установок военного назначения, а также нормативно-правовое регулирование в области использования атомной энергии.

Согласно части 3 статьи 25 Федерального закона от 11.07.2011 № 190-ФЗ порядок определения соответствия радиоактивных отходов, принимаемых для захоронения, критериям приемлемости устанавливается Госкорпорацией «Росатом» по согласованию с Ростехнадзором.

В свою очередь, Ростехнадзор в целях соблюдения требований норм и правил в области использования атомной энергии и органы государственного регулирования безопасности разрабатывают, утверждают и вводят в действие руководства по безопасности при использовании атомной энергии (статья 6 Закона № 170-ФЗ).

Так, Ростехнадзором в развитие федеральных норм и правил в области использования атомной энергии «Критерии приемлемости радиоактивных отходов для захоронения» (НП-093-14) (приказ Ростехнадзора от 15.11.2014 № 572) (далее – Федеральные нормы

и правила № 572) приказом от 30.06.2020 № 253 утверждены Рекомендации по порядку, объему, методам и средствам контроля радиоактивных отходов в целях подтверждения их соответствия критериям приемлемости для захоронения.

При этом пунктом 64 Федеральных норм и правил № 572 определено, что методы и средства контроля характеристик радиоактивных отходов на их соответствие критериям приемлемости должны быть установлены в проектной и эксплуатационной документации организации, в результате деятельности которой образовались радиоактивные отходы, или специализированной организации по обращению с радиоактивными отходами, осуществляющей кондиционирование радиоактивных отходов.

В этой связи нормативными правовыми актами Российской Федерации предусмотрен особый режим захоронения РАО, при котором утверждать порядок, разрабатывать руководства (рекомендации) и методы контроля за соблюдением критериев приемлемости вправе специальные органы (организации): Госкорпорация «Росатом», Ростехнадзор, организации, в результате деятельности которых образовались радиоактивные отходы (специализированные организации).

Проведение работ по захоронению на основании методик и руководств, разработанных третьими лицами на договорной основе, не предусмотрено.

Пунктом 4 технического задания к договору от 12.03.2020 № 1/18872-Д определено, что методики для контроля физико-химических свойств РАО разрабатываются впервые. Соответственно, базовым требованием к научно-исследовательской работе является ее новизна, но при условии целесообразности выполнения таких работ.

Предмет договора от 12.03.2020 № 1/18872-Д дублирует изданный в период его исполнения предмет Руководства по безопасности при использовании атомной энергии «Рекомендации по порядку, объему, методам и средствам контроля радиоактивных отходов в целях подтверждения их соответствия критериям приемлемости для захоронения», утвержденный приказом Ростехнадзора от 30.06.2020 № 253 (далее – Руководство от 30.06.2020 № 253).

Также техническим заданием к договору от 12.03.2020 № 1/18872-Д предусмотрена разработка методов контроля радиоактивных отходов, рекомендации по осуществлению которых нашли отражение в Руководстве от 30.06.2020 № 253.

Так, например, пунктами 3 и 4 технического задания к договору

от 12.03.2020 № 1/18872-Д предусмотрена подготовка методики испытаний цементных компаундов на механическую стойкость, устойчивость к выщелачиванию, провести испытания физических свойств различных форм радиоактивных отходов на однородность, пористость, плотность, газопроницаемость, водопроницаемость.

В свою очередь, Руководство от 30.06.2020 № 253 содержит следующие рекомендации:

- механическую прочность формы РАО рекомендуется контролировать для цементного компаунда с учетом ГОСТ 10180-2012 «Бетоны. Методы определения прочности по контрольным образцам», введенного в действие приказом Росстандарта от 27.12.2012 № 2071-ст (пункт 78);

- скорость выщелачивания радионуклидов из формы радиоактивных отходов рекомендуется выполнять с учетом ГОСТ Р 52126-2003 «Определение химической устойчивости отвержденных высокоактивных отходов методом длительного выщелачивания», введенного в действие постановлением Госстандарта России от 30.10.2003 № 305-ст (пункт 86);

- для контроля газопроницаемости цементного, стекло- и шлакоподобного компаунда рекомендуется измерять значение его воздухопроницаемости с учетом приложения 4 ГОСТ 12730.5-2018 «Бетоны. Методы определения водопроницаемости», введенного в действие приказом Росстандарта от 18.04.2019 № 138-с (пункт 82);

- контроль водопроницаемости цементного, стекло- и шлакоподобного компаунда рекомендуется осуществлять с учетом ГОСТ 12730.5-2018 «Бетоны. Методы определения водопроницаемости», введенного в действие приказом Росстандарта от 18.04.2019 № 138-ст (пункт 83);

- рекомендуемый метод контроля плотности формы радиоактивных отходов на основе аналитических методов измерений характеристик образцов (проб) РАО (или имитаторов РАО) представлен в ГОСТ 2409-2014 «Огнеупоры. Метод определения кажущейся плотности, открытой и общей пористости, водопоглощения», введенного в действие приказом Росстандарта от 19.11.2014 № 1676-ст (пункт 84).

Вместе с тем при наличии Руководства, утвержденного в ходе исполнения договора от 12.03.2020 № 1/18872-Д, Госкорпорацией «Росатом» не проводился анализ результатов работ, а вопрос о целесообразности дальнейшего выполнения работ не исследовался.

Из пояснений Госкорпорации «Росатом» следует, что в рамках 2 этапа работы, финансируемой за счет средств специального резервного фонда

№ 3 «Вывод из эксплуатации и НИОКР» (к концу 2021г.), будет разработан Стандарт Госкорпорации «Росатом» «Методические указания по оценке соответствия РАО критериям приемлемости для захоронения». В целях исключения возможных трактовок о дублировании работ в рамках договора СРФ, наименование договора СРФ в 2021 году будет актуализировано и уточнено в части включения наименования методик анализа РАО.

Рекомендуется: Устранить нарушения в части оплаты НИР за счет средств Резервного фонда № 3 «Вывод из эксплуатации и НИОКР» в рамках заключенного договора с АО «Высокотехнологический научно-исследовательский институт неорганических материалов имени академика А.А. Бочвара» от 12.03.2020 № 1/18872-Д, дублирующие нормативные правовые акты, а также нормативные акты Госкорпорации «Росатом». Провести внутреннюю проверку по контрактам на разработку методик, финансируемым за счет средств федерального бюджета.

VI. Консолидированная финансовая отчетность Госкорпорации «Росатом» подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО), Федеральным законом от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» на основании требований подпункта 3 пункта 4 статьи 34 Закона о Госкорпорации «Росатом», Учетной политики для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности Госкорпорации «Росатом», утвержденной приказом Госкорпорации «Росатом» от 28 декабря 2020 г. № 1/1630-П. Учетная политика по МСФО соответствует международным стандартам финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена по Международным стандартам финансовой отчетности.

В отчете о деятельности Госкорпорации «Росатом» за 2020 год предоставлена информация по консолидированным финансовым показателям по МСФО, которая подготовлена по 204 организациям, в том числе самой Госкорпорации «Росатом».

В целом показатели консолидированной финансовой отчетности Госкорпорации «Росатом» имеют положительную динамику, подтверждают финансовую устойчивость.

В Отчетности в полном объеме отражены субсидии в виде имущественного вноса Российской Федерации в сумме 1 314,0 млн рублей. Также в проверяемом периоде Корпорацией в качестве имущественного вноса Российской Федерации были получены ценные

бумаги, увеличившие имущественный взнос Российской Федерации, на сумму 550,0 млн рублей.

Имущественный взнос Российской Федерации, отраженный в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 1 244 281,0 млн рублей.

VII. Ревизионной комиссией по итогам выборочной проверки осуществления финансово-хозяйственной деятельности Госкорпорации «Росатом» и ее организаций за 2020 год и достоверности сведений, содержащихся в годовом отчете Госкорпорации «Росатом» за 2020 год, установлено, что в целом во всех существенных отношениях указанные сведения являются достоверными, а именно:

бюджетная (бухгалтерская) отчетность и бухгалтерская (финансовая) отчетность Госкорпорации «Росатом» достоверно отражает финансовое положение Госкорпорации «Росатом» и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период;

сведения о принятых обязательствах по объектам капитального строительства, включенным в федеральную адресную инвестиционную программу (ф. 0503128), соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

консолидированная финансовая отчетность Госкорпорации «Росатом» и ее организаций достоверно отражает финансовое положение Госкорпорации «Росатом» и подведомственных организаций отрасли, а также результаты их финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период.

Общая сумма поступлений налоговых платежей от предприятий и организаций Госкорпорации «Росатом» в бюджетную систему Российской Федерации за 2020 год составила 249,9 млрд рублей, что на 20,5 % больше аналогичного показателя 2019 года.

Прибыль Госкорпорации «Росатом» за 2020 год до налогообложения составила 27 391,1 млн рублей (за 2019 год – 16 833,8 млн рублей). По сравнению с показателями 2019 года, прибыль Госкорпорации «Росатом» до налогообложения увеличилась на 10 557,3 млн рублей.

VIII. По данным бухгалтерского (бюджетного) учета по состоянию на 01.01.2021 числилась дебиторская задолженность по расходованию средств федерального бюджета в общей сумме 105 149,1 млн рублей, или 34,1 % больше по сравнению с 01.01.2020 (78 382,6 млн рублей).

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 составляла 7 682,5 млн рублей, или 328,8 % больше по сравнению с 01.01.2020 (1 791,5 млн рублей), которая образовалась в связи с невыполнением контрагентами обязательств в установленные государственными контрактами сроки, из них в Госкорпорации «Росатом» в сумме 232,1 млн рублей и на предприятиях, осуществляющих полномочия государственного заказчика, в сумме 7 450,5 млн рублей, а именно:

ФГУП «РФЯЦ-ВНИИЭФ» – 1 647,3 млн рублей;
ФГУП «ПО «Маяк» – 1 844,6 млн рублей;
ФГУП «ВНИИА» – 710,0 млн рублей;
ФГУП «ГХК» – 390,5 млн рублей;
ФГУП «НО РАО» – 291,3 млн рублей;
ФГУП «РосРАО» – 870,8 млн рублей;
ФГУП «НИТИ им. А.П. Александрова» – 362,2 млн рублей;
ФГУП «Гидрографическое предприятие» – 1 333,8 млн рублей.

В Госкорпорации «Росатом» создан Совет по работе с дебиторской задолженностью по государственным контрактам/договорам в соответствии с приказом Госкорпорации «Росатом» от 29.08.2017 № 1/814-П, в функции которого входит мониторинг просроченной дебиторской задолженности Госкорпорации «Росатом» и формирование предложений по претензионной и исковой работе, на регулярной основе проводятся заседания совета, по результатам которого принимаются соответствующие решения.

В рамках работы в 2020 году Советом по работе с дебиторской задолженностью предъявлено 45 претензий к исполнителям за нарушение обязательств, предусмотренных условиями государственных контрактов: направлено 14 исковых заявлений в арбитражные суды.

По состоянию на 31.12.2020 за неисполнение условий государственных контрактов, оплаченных за счет средств федерального бюджета, предъявлены контрагентам суммы неустойки (пеней, штрафов), по результатам рассмотрения которых на лицевой счет администратора доходов штрафов (пеней, неустоек) Госкорпорации «Росатом» поступило денежных средств в общей сумме 100,3 млн рублей и перечислено в федеральный бюджет.

В отношении просроченной дебиторской задолженности ФГУП по состоянию на 01.01.2020 за счет средств федерального бюджета в сумме 1 791,5 млн рублей ведется претензионная и исковая работа. ФГУП предъявлено 14 претензий за несвоевременное исполнение обязательств,

предусмотренных условиями государственных контрактов, подано 5 исковых заявлений в арбитражные суды.

Рекомендуется: Продолжить работу по мониторингу состояния дебиторской задолженности по заключенным государственным контрактам и своевременному предъявлению штрафных санкций к исполнителям (поставщикам) по государственным контрактам, обязательства по которым выполняются несвоевременно и/или ненадлежащим образом, а также принять меры по уменьшению просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 в сумме 7 682,5 млн рублей.

IX. В ходе проведения инвентаризации Госкорпорацией «Росатом» по состоянию на 01.11.2020 выявлены (излишки) нематериальных активов в количестве 60 шт., в том числе охранные документы на РИД в количестве 20 шт. (открытая часть), подтверждающие исключительные права Российской Федерации в лице Госкорпорации «Росатом», которые соответствуют критериям признания активов, но при этом не отражены в бюджетном учете в составе объектов нематериальных активов ввиду отсутствия оформленных первичных документов для принятия к учету.

Пунктами 1 и 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ предусмотрено, что каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичными учетными документами. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

На момент формирования бюджетной отчетности за 2020 год, выявленные РИД (20 шт., открытая часть) оценены и приняты к учету на основании актов об итогах рассмотрения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ на сумму 67,2 млн рублей.

Рекомендуется: Принять меры по соблюдению требований пунктов 1 и 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в части своевременного оформления первичных учетных документов по объектам нематериальных активов и отражению их в бюджетном учете.

X. Порядок формирования и функционирования Наблюдательного совета и Правления Госкорпорации «Росатом» (далее – Правление),

а также его полномочия определены статьями 28 и 29 Федерального закона № 317-ФЗ.

В 2020 году проведено 14 заседаний (1 очное заседание и 13 заочных заседаний) Наблюдательного совета Госкорпорации «Росатом», на которых рассмотрено 34 вопроса.

Выборочной проверкой протоколов Наблюдательного совета № 126, 127, 128, 129, 130, 131, 133, 134 соответствий законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам Российской Федерации установлено.

I. По итогам проверки решения Наблюдательного совета от 30.01.2020 № 124 установлено следующее.

1. Пунктом 1.25 Перечня работ (услуг), финансируемых за счет средств специальных резервных фондов Госкорпорации «Росатом», утвержденного решением Наблюдательного совета от 15.05.2019 № 116 (в редакции от 30.01.2020 № 124), предусмотрено направление средств Резервного фонда № 1 «Безопасность» «Фонд предназначен для финансирования расходов на обеспечение ядерной, радиационной, технической и пожарной безопасности, содержание и оснащение аварийно-спасательных формирований, оплату их работ (услуг) по предотвращению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций» на содержание объектов экспериментальной и стендовой базы организаций контура управления заместителя генерального директора по науке и стратегии Госкорпорации «Росатом», не относящихся к особо радиационно опасным и ядерно опасным производствам и объектам, но применяемых для выполнения отраслевых задач по повышению безопасности объектов использования атомной энергии, находящихся в остановленном режиме (временный, длительный и окончательный) и эксплуатации с неполной производственной загрузкой.

Сумма средств, израсходованных в 2020 году в соответствии с пунктом 1.25 Перечня работ (услуг), финансируемых за счет средств специальных резервных фондов Госкорпорации «Росатом», утвержденного решением Наблюдательного совета от 15.05.2019 № 116 (в редакции от 30.01.2020 № 124), составила 41,4 млн рублей.

Согласно части 6 статьи 2 Федерального закона от 01.12.2007 № 317-ФЗ за счет специальных резервных фондов обеспечивается безопасность особо радиационно опасных и ядерно опасных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития в соответствии с законодательством Российской Федерации об использовании атомной энергии.

В соответствии со статьей 10 Федерального закона от 21.11.1995 № 170-ФЗ «Об использовании атомной энергии» (далее – Закон об использовании атомной энергии) Госкорпорация «Росатом» осуществляет мероприятия по обеспечению безопасности ядерных установок, радиационных источников и пунктов хранения.

В статье 3 Закона об использовании атомной энергии даны следующие определения понятий:

ядерные установки - сооружения и комплексы с ядерными реакторами, в том числе атомные станции, суда и другие плавсредства, космические и летательные аппараты, другие транспортные и транспортабельные средства; сооружения и комплексы с промышленными, экспериментальными и исследовательскими ядерными реакторами, критическими и подкритическими ядерными стендами; сооружения, комплексы, полигоны, установки и устройства с ядерными зарядами для использования в мирных целях; другие содержащие ядерные материалы сооружения, комплексы, установки для производства, использования, переработки, транспортирования ядерного топлива и ядерных материалов;

радиационные источники - не относящиеся к ядерным установкам комплексы, установки, аппараты, оборудование и изделия, в которых содержатся радиоактивные вещества или генерируется ионизирующее излучение;

пункт хранения - стационарные объекты и сооружения, не относящиеся к ядерным установкам, радиационным источникам и предназначенные для хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, хранения или захоронения радиоактивных отходов.

В связи с этим, объекты экспериментальной и стендовой базы, которые не относятся к особо радиационно опасным и ядерно опасным производствам и объектам, не подпадают под категорию «ядерных установок», «радиационных источников», «пунктов хранения».

2. На основании статьи 6 Закона об использовании атомной энергии Ростехнадзор утверждает федеральные нормы и правила, устанавливающие требования безопасности объектов использования атомной энергии.

Вместе с тем федеральные нормы и правила не содержат требований по содержанию объектов экспериментальной и стендовой базы, не относящихся к особо радиационно опасным и ядерно опасным производствам и объектам.

3. Правилами отчисления организациями, эксплуатирующими особо

радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты (кроме атомных станций), средств для формирования резервов, предназначенных для обеспечения безопасности указанных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 21.09.2005 № 576, формирование резерва средств на содержание объектов, не относящихся к особо радиационно опасным и ядерно опасным производствам и объектам, не предусмотрено.

В связи с изложенным, содержание объектов экспериментальной и стендовой базы организаций, не относящихся к особо радиационно опасным и ядерно опасным производствам и объектам, не подлежит финансированию за счет средств «Фонда финансирования расходов на обеспечение ядерной, радиационной, технической и пожарной безопасности, содержание и оснащение аварийно-спасательных формирований, оплату их работ (услуг) по предотвращению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций» не предусмотрено.

Рекомендуется: Принять меры по устранению нарушений и исключению положений о расходовании средств Резервного фонда № 1 «Безопасность» на содержание объектов экспериментальной и стендовой базы организаций контура управления заместителя генерального директора по науке и стратегии Госкорпорации «Росатом», не относящихся к особо радиационно опасным и ядерно опасным производствам и объектам.

II. В ходе проверки решений Правления Госкорпорации «Росатом» по пунктам 4.2, 4.3, 4.9 и 1.49 Перечня установлено следующее.

1. Пунктом 4.2 Перечня предусмотрено осуществить ремонт железнодорожных путей и стрелочных переводов за счет средств Резервного фонда № 4 «Развитие» «Фонд предусмотрен для финансирования расходов на обеспечение модернизации организаций атомного энергопромышленного и ядерного оружейного комплексов Российской Федерации, развитие атомной науки и техники, проведение проектно-изыскательских работ и осуществление других инвестиционных проектов» на сумму 33,6 млн рублей, данные виды работ не относятся к модернизации (договор заключен от 11.03.2020 № 1/18806-Д на сумму 33,6 млн рублей, дополнительным соглашением от 20.04.2021 № 1 сумма договора скорректирована - до 32,5 млн рублей, оплата произведена за выполненные работы платежным поручением от 10.12.2020 № 8192 на сумму 32,5 млн рублей).

Согласно пункту 127 Руководства по безопасности при использовании атомной энергии «Рекомендации по выполнению требований к физической защите ядерных установок и пунктов хранения ядерных материалов при их проектировании и сооружении», утвержденного приказом Ростехнадзора от 11.03.2020 № 105, под модернизацией ядерного объекта подразумевается существенное изменение в его конфигурации за счет сооружения (в пределах его периметра либо на выделенном участке, непосредственно примыкающем к периметру ядерного объекта с внешней стороны) новых ядерных установок или пунктов хранения ядерных материалов, вывода из эксплуатации части ядерного объекта либо выделения части ядерного объекта в качестве самостоятельного ядерного объекта.

Таким образом, при модернизации осуществляется улучшение показателей, наделение объекта имущества новыми качествами, существенное изменение его конфигураций.

2. Пунктом 4.3 Перечня предусмотрено осуществить ремонт железнодорожного моста за счет средств Резервного фонда № 4 «Развитие» на сумму 17,2 млн рублей (договор заключен от 11.03.2020 № 1/18804-Д на сумму 17,2 млн рублей, оплата произведена платежным поручением от 01.02.2021 на сумму 2,2 млн рублей).

В соответствии с пунктом 3.21 СП 261.1325800.2016. Свод правил. Железнодорожный путь промышленного транспорта. Правила проектирования и строительства (утвержден и введен в действие приказом Минстроя России от 03.12.2016 № 888/пр) (далее – Свод правил Минстроя России) модернизация железнодорожного пути — это комплекс строительных работ и организационно-технических мероприятий, связанных с заменой отдельных элементов конструкции на новые виды или типы, улучшающие показатели функционирования.

В то время как при ремонте железнодорожного пути осуществляется устранение физического и морального износа, не связанное с изменением основных технических показателей железнодорожного пути или его назначения (пункт 3.28 Свода правил Минстроя России), а при ремонте моста восстанавливаются первоначальные потребительские свойства мостового сооружения путем устранения неисправностей (дефектов, повреждений) или замены отдельных конструктивных элементов ((«СП 46.13330.2012. Свод правил. Мосты и трубы. Актуализированная редакция СНиП 3.06.04-91» (утверждена приказом Минрегиона России от 29.12.2011 № 635))).

В связи с чем затраты по ремонту железнодорожных путей (ж/д моста) не подлежат финансированию за счет средств Резерва № 4 «Развитие» (пункт 4 части 2 статьи 20 Федерального закона 317-ФЗ).

По информации Госкорпорации «Росатом» работы проведены модернизационного характера.

3. Пунктом 4.9 Перечня (в редакции протокола заседания правления Госкорпорацией «Росатом» от 27.11.2020 № 34) предусмотрено осуществить капитальный ремонт доковых подводных опор причала для транспортно-передаточного плавдока на сумму 14,2 млн рублей за счет средств Резервного фонда № 4 «Развитие».

Корпорация по результатам решения Правления Госкорпорации «Росатом» заключила договор от 30.01.2020 № 1/18728-Д на сумму 14,2 млн рублей с ФГУП «Предприятие по обращению с радиоактивными отходами «РосРАО» за счет целевого финансирования из средств специального резервного фонда финансирования расходов на обеспечение нового строительства, расширения, реконструкции, технического перевооружения действующих предприятий, приобретения машин, оборудования, инструмента инвентаря, проведения проектно-изыскательских работ и других капитальных вложений для реализации проекта «Капитальный ремонт доковых подводных опор причала для транспортно-передаточного плавдока в отделении Фокино, б. Разбойник ФГУП «РосРАО», срок исполнения договора до 30.11.2020. Дополнительными соглашениями от 01.09.2020 № 1 к данному договору изменено название организации ФГУП «Федеральный экологический оператор», от 25.11.2020 № 2 изменена стоимость проекта, которая составила 14 204 633,0 рубля, вместо 14 206 000,0 рубля, оплата за выполненные работы произведена платежным поручением от 17.09.2020 № 6262 на сумму 14 204 633,0 рубля.

Согласно части 2 статьи 257 Налогового кодекса Российской Федерации к работам по модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

В соответствии с частью 14.2 статьи 1 Градостроительного кодекса Российской Федерации капитальный ремонт объектов капитального строительства это замена и (или) восстановление строительных конструкций объектов капитального строительства или элементов таких конструкций, за исключением несущих строительных конструкций, замена и (или) восстановление систем инженерно-технического обеспечения

и сетей инженерно-технического обеспечения объектов капитального строительства или их элементов, а также замена отдельных элементов несущих строительных конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели таких конструкций элементы и (или) восстановление указанных элементов.

В этой связи понятия «модернизация» и «капитальный ремонт» не являются тождественными, поскольку при капитальном ремонте не предусмотрено изменение технологического (служебного) назначения объекта, наделение объекта новыми качества или существенное изменение его конфигураций.

В связи с изложенным, работы по капитальному ремонту не подлежат финансированию за счет средств Резервного фонда № 4 «Развитие».

По информации Госкорпорации «Росатом» работы проведены модернизационного характера.

Рекомендуется: Принять меры по устранения нарушений в части несоответствия наименований пунктов Перечня проектов и предмета договоров при расходовании средств Резервного фонда № 4 «Развитие» - на ремонты железнодорожных путей и стрелочных переводов, железнодорожного моста и капитальный ремонт доковых подводных опор причала для транспортировки передаточного плавдока.

Соблюдать требования части 2 статьи 20 Федерального закона от 01.12.2007 № 317-ФЗ.

4. Пунктом 1.49 Перечня (в редакции протокола заседания правления Госкорпорации «Росатом» от 03.07.2020 № 16) предусмотрено направление средств Резервного фонда № 1 «Безопасность» на содержание комплекса оборудования для прочностных испытаний, комплекса оборудования для металловедческих исследований, стенда «Параметр», исследовательских стендов «РИГ-3» и «РИГ-4» и экспериментально-технологического комплекса «Спринт» в сумме 138,2 млн рублей. Госкорпорация «Росатом» заключила договор от 27.07.2020 № 1/19977-Д на содержание вышеназванного комплекса оборудования на сумму 138,2 млн рублей, выполненные работы составили – 46,7 млн рублей, оплата произведена платежным поручением от 25.08.2020 № 246.

В соответствии с частью 6 статьи 2 Федерального закона от 01.12.2007 № 317-ФЗ специальные резервные фонды это централизуемые Госкорпорацией «Росатом» финансовые средства, сформированные за счет отчислений предприятий и организаций,

эксплуатирующих особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты, для формирования резервов, предназначенных для обеспечения безопасности указанных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития, в соответствии с законодательством Российской Федерации об использовании атомной энергии и в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

На основании статьи 10 Федерального закона от 21.11.1995 № 170-ФЗ «Об использовании атомной энергии», части 17.1 статьи 7 Федерального закона от 01.12.2007 № 317-ФЗ «О Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» Корпорация осуществляет мероприятия по обеспечению безопасности ядерных установок, радиационных источников и пунктов хранения, осуществляет контроль за обеспечением ядерной, радиационной, технической и пожарной безопасности ядерных установок, радиационных источников и пунктов хранения при использовании атомной энергии в учреждениях Корпорации, в акционерных обществах Корпорации и их дочерних обществах, а также на подведомственных предприятиях.

Вместе с тем из пункта 1.49 Перечня не следует, что за счет Резервного фонда № 1 «Безопасность» финансируется содержание радиационно опасных и ядерно опасных производств и объектов.

Из пояснений Госкорпорации «Росатом» следует, что данные комплексы входят в состав ядерных установок.

Рекомендуется: Принять меры по уточнению наименования темы работ по пункту 1.49 Перечня в части содержания комплекса оборудования для прочностных испытаний, комплекса оборудования для металловедческих исследований, стенда «Параметр», исследовательских стендов «РИГ-3» и «РИГ-4» и экспериментально-технологического комплекса «Спринт», входящего в состав ядерных установок.

Исключить нарушения в части расходования средств Резервного фонда № 1 «Безопасность» - принять решение о содержании вышеназванных комплексов оборудования, входящих в состав ядерных установок.

Осуществить внутреннюю проверку соответствия работ, осуществляемых за счет средств специальных резервных фондов, нормативным правовым актам Российской Федерации. Усилить внутренний контроль за подготовкой Перечня проектов, которые финансируются за счет средств специальных резервных фондов и договоров, заключаемых на основании Перечня.

XI. За счет средств федерального бюджета Госкорпорацией «Росатом» проведены и размещены 300 конкурентных закупок на общую сумму 47,8 млрд рублей.

За счет собственных средств Госкорпорации «Росатом» и ее организаций проведено и размещено 37123 конкурентных закупки на общую сумму 903,3 млрд рублей.

По итогам исполнения годовой программы закупок договоры заключены с 21172 контрагентами. Доля закупок в электронной форме составила (без учета закупок по зарубежным проектам) 99 %.

В ходе проведения проверки своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги нарушений не выявлено. Однако стоит отметить, что в соответствии с пунктом 10 части 2 статьи 103 Закона о контрактной системе, а также подпункта «к» пункта 2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1084, документы о приемке выполненных работ и информация об оплате принятых работ по государственным контрактам подлежат размещению в реестре контрактов, заключенных заказчиками, расположенном в Единой информационной системе в сфере закупок (далее – Реестр).

В ходе проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе при ведении Реестра установлено, что по 17 контрактам, размещенным в Реестре, не размещены копии платежных поручений.

Рекомендуется: Усилить контроль за соблюдением требований пункта 10 части 2 статьи 103 Закона о контрактной системе в части размещения информации (копий платежных поручений) в Реестре ЕИС.

XII. Ревизионная комиссия пришла к заключению:

1. Фактов нецелевого использования средств федерального бюджета, имущества Госкорпорации «Росатом» и ее организаций, по результатам проверки не установлено.

2. Нарушения Федерального закона от 01.12.2007 № 317-ФЗ «О Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом», иных нормативных правовых актов Российской Федерации при принятии решений генеральным директором Госкорпорации «Росатом» по вопросам финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год не установлены.

3. Ревизионная комиссия подтверждает достоверность сведений, представленных в Годовом отчете Госкорпорации «Росатом» за 2020 год.

4. Рекомендации ревизионной комиссии, сформулированные в заключении от 30.04.2020, в целом учтены, вместе с тем продолжают иметь место отдельные недостатки, на необходимость устранения которых указывалось по результатам предыдущих проверок. Выполнение рекомендаций осуществлялось в соответствии с утвержденным перечнем поручений генерального директора Госкорпорации «Росатом» А.Е. Лихачева от 18.06.2020 № 1-1/64-ПП.

5. Рекомендации ревизионной комиссии о принятии решения дальнейшего использования объекта незавершенного строительства в части фактических затрат в сумме 97,5 млн рублей по договору от 29.12.2015 № 1/9319-д на выполнение проектных и изыскательских работ в полном объеме не исполнены, однако меры Госкорпорацией «Росатом» принимаются.

Так Госкорпорацией «Росатом» 01.02.2019 в Арбитражный суд г. Москвы подан иск в отношении ООО «СГ Менеджмент» о взыскании неустойки в сумме 916,4 млн рублей за нарушение промежуточных сроков сдачи этапов 12-17 и итоговых сроков сдачи работ по договору подряда от 29.12.2015 № 1/9319-Д. В процессе рассмотрения сумма иска увеличена до 1 004,9 млн рублей.

ООО «СГ Менеджмент» 19.03.2019 подало в Арбитражный суд г. Москвы встречный иск к Госкорпорации «Росатом» о взыскании суммы задолженности в сумме 46,1 млн рублей, а также процентов по статье 395 Гражданского кодекса Российской Федерации в сумме 4,1 млн рублей.

Определением суда от 26.04.2019 иски объединены в одно производство, делу присвоен номер А40-48854/19. Решением Арбитражного суда города Москвы от 26.02.2020 в удовлетворении первоначального иска отказано, встречный иск удовлетворен в полном объеме.

Вопрос о принятии решения по дальнейшему использованию результатов проектно-изыскательских работ вынесен на заседание Стратегического совета Госкорпорации «Росатом» (распоряжение от 23 марта 2021 г. № 1-1/181-р).

Рекомендуется: Продолжить осуществлять контроль за принятием решения о дальнейшем использовании объекта незавершенного строительства в части фактических затрат в сумме 97,5 млн рублей по договору от 29.12.2015 № 1/9319-д на выполнение проектных и изыскательских работ.

ХIII. Рекомендации Наблюдательному совету и Правлению Госкорпорации «Росатом»:

1. Продолжить работу по мониторингу состояния дебиторской задолженности по заключенным государственным контрактам и своевременному предъявлению штрафных санкций к исполнителям (поставщикам) по государственным контрактам, обязательства по которым выполняются несвоевременно и/или ненадлежащим образом, а также принять меры по уменьшению просроченной дебиторской задолженности ФГУП по состоянию на 01.01.2021 за счет средств федерального бюджета в общей сумме 7 682,5 млн рублей.

2. Продолжить осуществление контроля за принятием решения о дальнейшем использовании объекта незавершенного строительства в части фактических затрат в сумме 97,5 млн рублей по договору от 29.12.2015 № 1/9319-д на выполнение проектных и изыскательских работ.

3. Усилить контроль за соблюдением требований пункта 10 части 2 статьи 103 Закона о контрактной системе в части размещения информации (копий платежных поручений) в Реестре ЕИС.

4. Устранить нарушения в части:

4.1. Оплаты НИР за счет средств Резервного фонда № 3 «Вывод из эксплуатации и НИОКР» в рамках заключенного договора с АО «Высокотехнологический научно-исследовательский институт неорганических материалов имени академика А.А. Бочвара» от 12.03.2020 № 1/18872-Д.

4.2. Расходования средств Резервного фонда № 1 «Безопасность» на содержание объектов экспериментальной и стендовой базы организаций контура управления заместителя генерального директора по науке и стратегии Госкорпорации «Росатом», не относящихся к особо радиационно опасным и ядерно опасным производствам и объектам.

4.3. Расходования средств Резервного фонда № 1 «Безопасность» - принять решение о содержании комплексов оборудования для прочностных испытаний для металловедческих исследований, стенда «Параметр», исследовательских стендов «РИГ-3» и «РИГ-4» и экспериментально-технологического комплекса «Спринт», входящих в состав ядерных установок. Принять меры по уточнению наименования темы работ, предусмотренных пунктом 1.49 Перечня, по содержанию вышеназванных комплексов оборудования, входящих в состав ядерных установок.

4.4. Несоответствия наименований пунктов Перечня проектов и предмета договоров при расходовании средств Резервного фонда № 4 «Развитие» - на ремонты железнодорожных путей и стрелочных переводов, железнодорожного моста и капитальный ремонт доковых подводных опор причала для транспортировки передаточного плавдока.

5. Усилить контроль за выполнением научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, за принятием и содержанием (оформлением) отчетов по проектам, предоставленным исполнителями, а также принять меры по недопущению нарушений в части оплаты НИР за счет средств специальных резервных фондов, дублирующих нормативные правовые акты, а также нормативные акты Госкорпорации «Росатом».

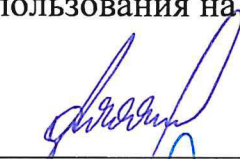
6. Провести внутреннюю проверку соответствия работ, осуществляемых за счет средств специальных резервных фондов, нормативным правовым актам Российской Федерации.

7. Усилить внутренний контроль за подготовкой Перечня проектов, которые финансируются за счет средств специальных резервных фондов и договоров, заключаемых на основании Перечня.

8. Принять меры по соблюдению требований пунктов 1 и 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в части своевременного оформления первичных учетных документов по объектам нематериальных активов и отражению их в бюджетном учете.

Приложение: справка для служебного пользования на 69 л. в 1 экз.

Председатель
Ревизионной комиссии




Р.Е. Артюхин

Члены ревизионной комиссии:



А.А. Липаев



О.Г. Аллилуева



А.А. Погодин



В.К. Уткин