



МІНІСТЕРСТВО ІНФРАСТРУКТУРИ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ УКРАЇНИ
УКРЗАЛІЗНИЦЯ

вул. Тверська, 5, м. Київ-150, МСП 03680, тел.: (+380 44) 465-00-00, 465-00-10, факс: (+380 44) 465-00-39, 465-32-44
e-mail: uz@uz.gov.ua, www.uz.gov.ua

26.05.2015

№ 43-1-8/689

Голові Верховної Ради України
Гройсману В.Б.

Шановний Володимире Борисовичу!

Державна адміністрація залізничного транспорту опрацювала депутатський запит народного депутата України Геращенко А.Ю. від 14.05.2015 № 139/762 щодо отримання копії акта ревізії, яка здійснювалася Державною фінансовою інспекцією України, що надійшов із листом від 15.05.2015 № 11/10-1299, та повідомляє, що народному депутату України Геращенко А.Ю. направлено відповідні матеріали листом від 26.05.2015 № 43-1-8/680.

З повагою

Голова комісії з реорганізації –
в.о. генерального директора

М.І.Бланк

275777

ЦКРУ, Зінчук 309 66 73

Апарат
Верховної Ради України
29.05.2015 12:25

133826.



МІНІСТЕРСТВО ІНФРАСТРУКТУРИ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ УКРАЇНИ
УКРЗАЛІЗНИЦЯ

вул. Тверська, 5, м. Київ-150, МСП 03680, тел.: (+380 44) 465-00-00, 465-00-10, факс: (+380 44) 465-00-39, 465-32-44
e-mail: uz@uz.gov.ua, www.uz.gov.ua

26.05.2015

№ 139-р-8/680

Верховна Рада України
Народному депутату України
Геращенко А.Ю.

Шановний Антоне Юрійовичу!

Державна адміністрація залізничного транспорту опрацювала Ваш депутатський запит від 14.05.2015 № 139/762 щодо отримання копії акта ревізії, яка здійснювалася Державною фінансовою інспекцією України, та направляє належним чином завірену копію акта позапланової ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Державної адміністрації залізничного транспорту за період з 01.01.2014 по 30.09.2014 від 05.11.2014 № 32-21/3.

Додаток (тільки адресату): на 44 арк.

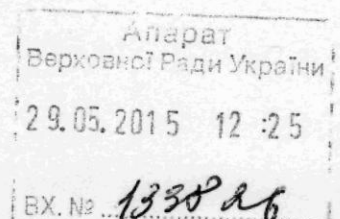
З повагою

Голова комісії з реорганізації –
в.о. генерального директора

М.І.Бланк

275775

ЦКРУ, Зінчук 309 66 73





ДЕРЖАВНА ФІНАНСОВА ІНСПЕКЦІЯ УКРАЇНИ

04070, м. Київ, вул. П.Сагайдачного, 4, тел. 417-82-22, факси 462-51-55, 417-61-66

E-mail: postmast@dkrs.gov.ua Код ЄДРПОУ № 37393358

АКТ

05.11.2014

(дата)

№ 32-21/3

м. Київ

позапланової ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Державної адміністрації залізничного транспорту України «Укрзалізниця» за період з 01.01.2014 по 30.09.2014

На виконання ухвали Печерського районного суду міста Києва від 30.09.2014, постанови Генеральної прокуратури України від 29.09. 2014 та на підставі направлень на проведення позапланової ревізії від 02.10.2014 №№ 1881, 1882, 1883, від 13.10.2014 № 1914, від 17.10.2014 №№ 1948, 1949, 1947, 1950 заступником директора Департаменту Держфінінспекції Зіміною В.М., головними державними аудиторами Гук Л.М., Новосьоловою З.В. (з 02.10.2014 по 29.10.2014), Нестеренко С.П. (з 13.10.2014 по 29.10.2014), від 15.10.2014 № 1934 головним державним фінансовим інспектором Косар А.М. (з 15.10.2014 по 29.10.2014) проведена позапланова ревізія окремих питань фінансово-господарської діяльності Державної адміністрації залізничного транспорту України «Укрзалізниця» (далі – Адміністрація та/або Укрзалізниця, державна установа) за період з 01.01.2014 по 30.09.2014.

Ревізія проведена з 02.10.2014 по 29.10.2014, у відповідності до програми ревізії, з відома виконувача обов'язків генерального директора Укрзалізниці Бланка Максима Ігоровича.

Посадовими особами Укрзалізниці, яким надано право підписувати розрахункові документи у періоді, що підлягав ревізії є:

з правом першого підпису:

- генеральний директор Укрзалізниці Болоболін Сергій Петрович
(з 01.01.2014 по 10.04.2014);

- генеральний директор Укрзалізниці Остапук Борис Ярославович

(з 11.04.2014 по 30.09.2014);

- заступник генерального директора Укрзалізниці Сліпченко Олексій Леонтійович (з 01.01.2014 по 10.04.2014);

- перший заступник генерального директора Укрзалізниці Бланк Максим Ігорович (з 19.06.2014 по теперішній час);

- заступник генерального директора Укрзалізниці Жураківський Віталій Олександрович (з 19.06.2014 по теперішній час).

з правом другого підпису:

- начальник Головного фінансово-економічного управління Рябчун Тамара Станіславівна, за весь період, який підлягав ревізії;

- перший заступник начальника Головного фінансово-економічного управління Ключок Ольга Іванівна, за весь період, який підлягав ревізії;

- заступник начальника Головного фінансово-економічного управління - начальник казначейства Токарева Галина Віталіївна, за весь період, який підлягав ревізії.

Юридична та фактична адреса: 03680, Київ, вул. Тверська, 5.

Телефони: 465-00-00 (генеральний директор), 465-00-36 (головний бухгалтер Департаменту управління справами).

Код ЄДРПОУ: 00034045. Організаційно-правова форма за КОПФГ: 425 Державна організація (установа, заклад).

Види діяльності за КВЕД-2010:

84.11 Державне управління загального характеру;

49.20 Вантажний залізничний транспорт;

52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту;

56.29 Постачання інших готових страв;

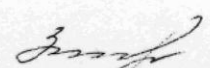
33.17 Ремонт і технічне обслуговування інших транспортних засобів.

Укрзалізницю очолює генеральний директор, який призначається Кабінетом Міністрів України.

Відповідно до Положення про Державну адміністрацію залізничного транспорту України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 29.02.1996 № 262, генеральний директор несе персональну відповідальність за:

- виконання покладених на Укрзалізницю завдань і здійснення нею своїх функцій;

- встановлює ступінь відповідальності керівників підрозділів



Укрзалізниці;

- визначає структуру та повноваження апарату Укрзалізниці;
- затверджує кошторис витрат на утримання апарату Укрзалізниці.

До ревізії надано журнал реєстрації перевірок, в якому зроблено відповідні записи.

Ревізією встановлено:

1. Статутна діяльність Державної адміністрації залізничного транспорту України «Укрзаліниця»

Державна адміністрація залізничного транспорту України створена відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 14.12.1991 № 356 «Про створення Державної адміністрації залізничного транспорту України».

Законом України «Про залізничний транспорт» від 04.07.1996 № 273/96 визначено, що Державна адміністрація залізничного транспорту України (Укрзаліниця) є органом управління залізничним транспортом (залізницями та іншими підприємствами залізничного транспорту), підпорядковується центральному органу виконавчої влади в галузі транспорту і в процесі управління здійснює функції господарюючого суб'єкта.

Відповідно до Положення про Державну адміністрацію залізничного транспорту України (Укрзаліниця), затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 29.02.1996 № 262 (із змінами і доповненнями), Укрзаліниця є органом управління залізничним транспортом загального користування, підвідомчим Мінінфраструктури.

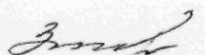
До сфери управління Укрзалізниці входять Донецька, Львівська, Одеська, Південна, Південно-Західна та Придніпровська залізниці, а також інші об'єднання, підприємства, установи і організації залізничного транспорту за переліком, визначеним Мінінфраструктури.

Укрзаліниця здійснює централізоване управління процесом перевезень у внутрішньому і міжнародному сполученні та регулює виробничо-господарську діяльність залізниць у сфері організації цього процесу.

Укрзаліниця у своїй діяльності керується Конституцією та законами України, а також указами Президента України і постановами Верховної Ради України, прийнятими відповідно до Конституції та законів України, актами Кабінету Міністрів України, наказами Мінінфраструктури.

Основними завданнями Укрзалізниці є:

- 1) організація злагодженої роботи залізниць і підприємств з метою задоволення потреб суспільного виробництва і населення в перевезеннях;
- 2) забезпечення ефективної експлуатації залізничного рухомого складу, його ремонту та оновлення;



- 3) розроблення концепцій розвитку залізничного транспорту;
- 4) вжиття заходів для забезпечення безпеки функціонування залізничного транспорту, його інфраструктури та надійності його роботи.

Укрзалізниця відповідно до покладених на неї завдань:

- 1) здійснює пов'язані з експлуатаційною діяльністю функції щодо:
 - направлення рухомого складу відповідно до планів перевезень;
 - розроблення узгодженого графіка руху поїздів і плану їх формування;
 - формування і реалізації єдиної тарифної та цінової політики на залізничному транспорті;

відкриття єдиного рахунку та організації проведення розрахунків за перевезення вантажів і пасажирів залізницями і використання рухомого складу, а також розподілу між залізницями коштів (зокрема, валютних надходжень), отриманих від перевезень в прямому сполученні (з урахуванням конкретної участі кожної залізниці в цих перевезеннях);

організації проведення розрахунків із залізницями іноземних держав за міжнародні перевезення;

придбання рухомого складу і контейнерів, забезпечення їх капітального ремонту та модернізації на підприємствах, розташованих як на території України, так і за її межами;

- 2) сприяє:

забезпеченню потреб залізничного транспорту у матеріально-технічних, паливно-енергетичних, залучених фінансових ресурсах та послугах, які пов'язані із здійсненням запозичень, зокрема юридичних та тих, що надають міжнародні рейтингові агенції;

формуванню ринку транспортних і транспортно-експедиційних послуг, утворенню нових організаційних структур усіх форм власності на залізничному транспорті;

наданню державної підтримки розвитку залізничного транспорту з метою забезпечення його сталої роботи;

- 3) здійснює функції з управління майном, що перебуває у загальнодержавній власності та закріплене за підприємствами, в частині:

затвердження статутів (положень) підприємств, контролю дотримання та прийняття рішень у зв'язку з порушенням їх вимог;

укладення і розірвання контрактів з керівниками підприємств (крім начальників залізниць);

здійснення контролю за ефективністю використання і збереженням закріпленого за підприємствами державного майна;

4) розробляє та погоджує в установленому порядку умови перевезень експортних, імпорتنих і транзитних вантажів;

5) розробляє плани перевезення вантажів залізничним транспортом у прямому, змішаному і міжнародному сполученні, представляє інтереси залізниць під час погодження цих планів у відповідних органах;

6) здійснює реалізацію єдиної інвестиційної політики, координує планування розвитку залізниць та підприємств, визначає єдину політику здійснення запозичень залізницями та підприємствами, координує діяльність залізниць та підприємств у сфері запозичень, безпосередньо бере участь в її реалізації, у тому числі на міжнародних ринках капіталу, залучає юридичних радників, банки, інші фінансові установи, фінансових консультантів, проводить роботу з міжнародними рейтинговими агенціями та залучає інших осіб, послуги яких необхідні для здійснення запозичень.

Державна установа в межах своєї компетенції видає накази, обов'язкові для виконання залізницями та підприємствами, які входять до сфери управління Укрзалізниці, організовує та контролює їх виконання.

Укрзалізниця є юридичною особою, має самостійний баланс, розрахункові рахунки в установах банків, печатку із зображенням Державного герба України і своїм найменуванням.

Для здійснення фінансово-господарської діяльності Укрзалізниця отримала наступні дозвільні документи:

від Головного управління Міністерства доходів і зборів України у м.Києві ліцензію від 01.07.2014 №473514 серія АЕ на право роздрібної торгівлі тютюновими виробами з терміном дії з 30.06.2014 по 29.06.2015;

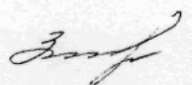
від Головного управління Міністерства доходів і зборів України у м.Києві ліцензію від 01.07.2014 № 473515 серія АЕ на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями з терміном дії з 30.06.2014 по 29.06.2015.

1.1. Прийняття управлінських рішень Радою Укрзалізниці.

Для розроблення основних напрямів розвитку залізничного транспорту, вирішення найважливіших питань його господарської діяльності створюється Рада Укрзалізниці. Склад ради та положення про неї затверджується Віце-прем'єр-міністром України - Міністром інфраструктури.

Рішення Ради проводяться в життя наказами генерального директора Укрзалізниці.

Наказом Міністерства інфраструктури України від 11.07.2011 № 208 затверджено Положення про Раду Укрзалізниці (далі – Положення № 208), рішеннями якої та відповідними наказами генерального директора Укрзалізниці затверджуються плани розподілу коштів та їх цільове використання, ліміти та нормативи, контрольні (тимчасові) завдання основних фінансово-економічних



показників), розробка і впровадження планів розвитку галузі, цільові перспективні програми діяльності, заходи, спрямовані на впровадження економічних реформ, реструктуризацію галузі, виконання інших програм, планів та рішень, що є обов'язковими для виконання залізницями, іншими підприємствами та установами, що підпорядковуються Укрзалізниці.

Засідання Ради Укрзалізниці можуть бути закритими та відкритими і є правомочними, якщо в них беруть участь не менше двох третин її складу (пп. 5.3 п. 5 Положення № 208).

Відповідно до пп. 6.4 п.6 Положення № 208 рішення Ради Укрзалізниці ухвалюється відкритим голосуванням членів Ради Укрзалізниці та вважається ухваленим, якщо за нього проголосувала не менш як дві третини присутніх її членів.

Протоколи засідань Ради Укрзалізниці, згідно з пп. 6.2 п.6 Положення № 208, готуються відповідальним секретарем Ради Укрзалізниці та підписуються головуючим на засіданні Ради і відповідальним секретарем.

Підпунктом 6.6 п.6 Положення № 208 особи, запрошені на засідання Ради Укрзалізниці з окремих питань, після їх розгляду й ухвалення рішення в подальшій роботі Ради Укрзалізниці участі не беруть. Вони також не беруть участі в голосуванні під час ухвалення рішень Ради Укрзалізниці.

За період, що підлягав ревізії, відбулось два засідання Ради Укрзалізниці, а саме 22 травня 2014 року (протокол № 1) та 29 липня 2014 року (протокол № 2).

Відповідно до протоколу № 1 на засіданні 22.05.2014 були присутні Голова Ради Остапук Б.Я., секретар Кувшинова Л.В. та 12 членів Ради.

Завірена копія протоколу засідання № 1 у Додатку 1.

На цьому засіданні розглянуто низку питань та прийнято рішень, зокрема:

- затверджено тимчасові контрольні завдання щодо основних фінансово-економічних показників по залізницях України на 2014 рік, згідно яких доходи по залізницях в 2014 році мають скласти **54,6 млрд грн**, видатки **53,9 млрд гривень**;

- затверджено тимчасові контрольні завдання по централізованому фінансуванню продукції МТЗ, капітального ремонту, капітальних інвестицій, згідно з якими план централізованого МТЗ залізниць через ДП Укрзалізничпостач на 2014 рік затверджено в сумі **6,4 млрд гривень**;

- затверджено тимчасові контрольні завдання з освоєння капітальних інвестицій по залізницях України на 2014 рік в сумі **8,2 млрд гривень**;

- прийнято рішення про надання фінансової допомоги в сумі **230,0 тис. грн** Українській державній академії залізничного транспорту, в сумі **600,0 тис. грн** Міжнародній громадській організації «Фонд імені Георгія

Миколайовича Кірпи».

Слід зазначити, що у вказаному протоколі засідання відсутні підписи / голоси двох третин членів Ради Залізниці (наявні підписи: Остапюк Б.Я., Бланк М.І., Жураківський В.О., Зародов О.О., Рябчун Т.С.; відсутні підписи: Заруба О.В., Кибенко А.Ю., Кривопішин О.М., Піх Б.П., Рагулін П.В., Самсонкін В.М., Тищенко Ю.Г., Уманець М.Г.).

Однак, на порушення Положення про Раду Укрзалізниці за відсутності підписів двох третин членів Ради Залізниці, протокол № 1 затверджено та введено в дію наказом генерального директора Укрзалізниці Остапюка Б.Я. від 13.06.2014 № 1-Ц/КомТ, що свідчить про нелегітимність рішень зазначених у цьому протоколі.

Відповідно до протоколу № 2 на засіданні Ради Укрзалізниці 29.07.2014 були присутні Голова Ради Остапюк Б.Я., секретар Кувшинова Л.В. та 12 членів Ради.

Завірена копія протоколу засідання № 2 у Додатку 2.

На засіданні розглянуто низку питань та прийнято рішень, зокрема:

- затверджено тимчасові контрольні завдання по залученню короткострокових кредитів та довгострокових запозичень залізницями України у 2014 році, згідно з якими заплановано залучити короткострокових кредитів на суму **10,8 млрд грн** та довгострокових запозичень в сумі **8,8 млрд гривень**;

- затверджено тимчасові контрольні завдання по централізованому фінансуванню продукції МТЗ, капітального ремонту, капітальних інвестицій, згідно з якими зменшено план централізованого МТЗ залізниць через ДП Укрзалізничпостач на 2014 рік до **5,6 млрд гривень**;

- прийнято рішення про надання фінансової допомоги в сумі **3,0 млн грн** вузловій лікарні ст. Коломия за рахунок нерозподіленого прибутку минулих років Львівської залізниці.

Слід зазначити, що у вказаному протоколі засідання відсутні підписи / голоси двох третин членів Ради Залізниці (наявні підписи – Остапюк Б.Я., Бланк М.І., Жураківський В.О., Зародов О.О., Рябчун Т.С.; відсутні підписи – Кибенко А.Ю., Крот В.С., Піх Б.П., Самсонкін В.М., Тищенко Ю.Г., Уманець М.Г., Ткачов В.М., Фрунза В.К.).

Однак, на порушення Положення про раду Укрзалізниці за відсутності підписів двох третин членів Ради Залізниці, протокол № 2 також затверджено та введено в дію наказом генерального директора Укрзалізниці Остапюка Б.Я. від 04.08.2014р. № 2-Ц/КомТ, що свідчить про нелегітимність рішень зазначених у цьому протоколі.

Таким чином, генеральним директором Укрзалізниці Остапюком Б.Я. на порушення пп. 6.4 Положення № 208 про Раду Укрзалізниці у 2014 році затверджено та введено в дію нелегітимні рішення Ради, якими загалом визначено контрольні завдання щодо формування

доходної частини державної установи в розмірі 54 млрд гривень та витратної частини – 53 млрд. гривень, у тому числі щодо:

- залучення короткострокових кредитів на суму 10,8 млрд грн та довгострокових запозичень на суму 8,8 млрд гривень;

- фінансування капітальних інвестицій по відповідним залізницям на суму 8,2 млрд. грн та централізованого матеріально-технічного забезпечення залізниць шляхом закупівель через ДП «Укрзалізничпостач» на суму 6,4 млрд. гривень.

1.2. Прийняття управлінських рішень Тарифною комісією Укрзалізниці.

Основні принципи встановлення і застосування цін і тарифів та організації контролю за їх додержанням на території України визначаються Законами «Про ціни та ціноутворення», «Про транспорт», «Про залізничний транспорт», «Про природні монополії», Господарським кодексом та постановами Кабінету Міністрів України від 22.12.1996 року № 1548, від 06.04.1998 № 457 і від 16.12.2009 № 1392 та іншими законодавчими актами.

Згідно зі ст.9 Закону України «Про залізничний транспорт», встановлення тарифів на перевезення вантажів у межах України здійснюється на підставі державної бюджетної, цінової і тарифної політики у порядку, що визначає Кабінет Міністрів України.

На перевезення вантажів у межах України встановлюються державні регульовані тарифи, які відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 25.12.1996 № 1548 «Про встановлення повноважень органів виконавчої влади та виконавчих органів міських рад щодо регулювання цін (тарифів)», затверджуються наказами Міністерства інфраструктури України за погодженням із Міністерством економічного розвитку України та Міністерством фінансів України із подальшою реєстрацією в Міністерстві юстиції України.

Тарифи на перевезення вантажів у внутрішньому та міжнародному (експорт, імпорт) сполученнях визначаються відповідно до положень Збірника тарифів на перевезення вантажів залізничним транспортом у межах України та пов'язані з ними послуги (далі – Збірник тарифів), затвердженого наказом органу управління від 26.03.2009 № 317, із застосуванням коефіцієнтів, що враховують диференціацію за тарифними класами вантажів.

Правовою основою застосування тарифів на перевезення транзитних вантажів є Закон України «Про ратифікацію Угоди про проведення узгодженої політики у визначенні транспортних тарифів». Зазначена Угода передбачає, що у сфері залізничного транспорту діє Рішення Ради Голів Урядів СНД від 17.10.1996 про Концепцію встановлення узгодженої тарифної політики на залізничному транспорті держав – учасниць Співдружності Незалежних Держав.

Цим рішенням виключне право на встановлення транспортних тарифів надано залізничним адміністраціям держав – учасниць СНД та доручено встановлювати на кожний фрахтовий рік граничний рівень ставок провізних плат.

Згідно з Концепцією, залізничні адміністрації країн СНД при формуванні тарифів на перевезення вантажів у міжнародному сполученні керуються відповідними принципами, одним з яких є можливість зниження залізничною адміністрацією рівня оголошеного тарифу за відстань по своїй території з урахуванням власних інтересів.

При розрахунках провізних платежів за перевезення транзитних вантажів територією України застосовується Тарифна політика Залізниць – учасниць СНД (далі – Тарифна політика), яка приймається на щорічних тарифних конференціях залізничних адміністрацій – учасниць СНД (далі – Тарифна Угода).

Тарифна політика є міжнародним договором міжвідомчого характеру і діє в рамках Тарифної Угоди.

Ставки Тарифної політики встановлюються на базі Міжнародного транзитного тарифу (МТТ) і Єдиного транзитного тарифу (ЄТТ) у вільно конвертованій валюті (швейцарський франк).

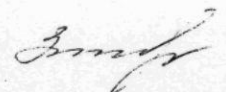
У період з 15 по 18 жовтня 2013 року в Туркменістані відбулась XXII Тарифна Конференція залізничних адміністрацій – учасниць Тарифної угоди. Тарифною Конференцією прийнята Тарифна політика на перевезення вантажів у міжнародному сполученні на 2014 фрахтовий рік.

Указом Президента України від 12 травня 2011 № 581/2011 затверджено Положення про Міністерство інфраструктури України (далі – орган управління), згідно з яким останній відповідно до покладених на нього завдань у сфері тарифної політики:

- затверджує порядок встановлення, сплати та використання тарифів, в тому числі на перевезення вантажів залізничним транспортом у межах України й пов'язані з ними послуги, на перевезення залізничним транспортом вантажів транзитом через територію України;

- затверджує тарифи на перевезення вантажів залізничним транспортом у межах України й пов'язані з ними послуги, а також на перевезення залізничним транспортом вантажів транзитом через територію України.

З метою встановлення конкурентоспроможних тарифів, які повинні позитивно впливати на збереження та додаткові залучення обсягів транзитних перевезень територією України, наказом органу управління від 04.10.2012 № 589 затверджено Порядок встановлення коефіцієнтів до базових ставок Тарифної політики Залізниць держав - учасниць Співдружності Незалежних Держав на перевезення вантажів у міжнародному сполученні на перевезення



гранзитних вантажів залізницями України та тарифних ставок у дол. США при перевезенні вантажів за конкретними напрямками (далі – наказ № 589).

Укрзалізниця є органом управління залізничним транспортом загального користування, підвідомчим органу управління, що передбачено постановою Кабінету Міністрів України «Про затвердження положення про Державну адміністрацію залізничного транспорту України» від 29.02.1996 № 262.

Питання щодо встановлення коефіцієнтів до базових ставок Тарифної політики на перевезення транзитних вантажів залізницями України та тарифних ставок при перевезенні вантажів за конкретними напрямками вирішується спільно Укрзалізницею, Міністерством інфраструктури України та Тарифною радою при Міністерстві інфраструктури України (вимоги п.2.1 наказу № 589).

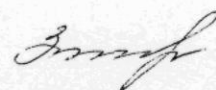
Укрзалізниця **може** встановлювати пільгові тарифи зі знижкою не більш як 50% від тарифів, установлених Тарифною політикою, враховуючи конкурентоспроможність українського напрямку транспортування вантажів, собівартість перевезень, гарантований обсяг перевезень та строк надання знижки, що передбачено пунктом 3.4 наказу № 589.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 25.12.1996 № 1548 «Про встановлення повноважень органів виконавчої влади та виконавчих органів міських рад щодо регулювання цін (тарифів)», порядок розрахунків за перевезення вантажів залізничним транспортом у межах України й пов'язані з ними послуги регламентуються наказом органу управління «Про затвердження Збірника тарифів на перевезення вантажів залізничним транспортом у межах України та пов'язані з ними послуги та Коефіцієнтів, що застосовуються до Збірника тарифів на перевезення вантажів залізничним транспортом у межах України та пов'язані з ними послуги» від 26.03.2009 № 317 (далі – Збірника тарифів).

Укрзалізниця також має повноваження встановлювати та затверджувати пільгові тарифи зі знижкою не більше як 20 % від загальних тарифів відповідно до економічної ефективності та собівартості перевезень, що передбачено згідно з пунктом 4 розділу I Збірника тарифів.

На виконання пункту 3.4 наказу № 589, протягом періоду позапланової ревізії на Укрзалізниці діяли наступні внутрішні розпорядчі документи, що передбачали порядок встановлення пільгових тарифів (далі - Порядок встановлення пільгових тарифів) на перевезення транзитних вантажів та положення про Тарифну Комісію Державної адміністрації залізничного транспорту України (далі – положення про Тарифну Комісію):

- наказ від 18.12.2012 № 455-Ц № 443-Ц/од «Про Тарифну комісію Державної Адміністрації транспорту України» (із змінами, внесеними наказом від 03.09.2013 № 282-Ц/од);



- наказ від 12.12.2013 № 443- Ц/од «Про Тарифну комісію Державної Адміністрації транспорту України»;

- наказ від 25.04.2014 № 143-Ц/од «Про Тарифну комісію Державної Адміністрації транспорту України»;

- наказ від 08.08.2014 № 500-Ц/од «Про Тарифну комісію Державної Адміністрації транспорту України».

Завірені копії наказів від 18.12.2012 № 455-Ц, від 12.12.2013 № 443-Ц/од, від 25.04.2014 № 143-Ц/од, від 08.08.2014 № 500-Ц/од у Додатку 3.

За результатами опрацювання зазначених наказів Укрзалізниці встановлено, що їх зміни були пов'язані із переглядом особового складу Тарифної комісії, зміни до основних завдань та прав даного колегіального органу – не вносились.

Відповідно до положення про Тарифну Комісію, її основними завданнями та функціями є:

- встановлення пільгових тарифів, у т.ч. на основі здійснення економічного аналізу запитів і пропозицій про встановлення тарифів на вантажні перевезення та з урахуванням собівартості перевезень, кон'юнктури міжнародного транспортного ринку та рівня тарифів на залізницях, що складають конкуренцію залізницям України (за наявності), роду вантажу та його вартості, логістику транспортування вантажів альтернативними українському напрямками перевезень (за наявності), конкурентоспроможності альтернативних напрямків перевезень та інших факторів, що впливають на обсяги перевезень вантажів, зі знижкою не більш як:

- 50 % від тарифів, установлених Тарифною політикою;
- 20 % від загальних тарифів Збірника тарифів,

- розгляд, підготовка та надання до Мінінфраструктури пропозицій щодо вдосконалення тарифної політики на залізничному транспорті тощо;

- розгляд та опрацювання пропозицій щодо проекту договорів про організацію перевезень вантажів залізницями України, укладання зазначених договорів з вантажовласниками або експедиторськими організаціями протягом фрахтового року;

- розгляд звернень залізниць та підприємств, підпорядкованих Укрзалізниці, щодо передачі вантажних вагонів в оренду (з урахуванням полігону курсування, технічного стану вантажних вагонів та роду рухомого складу та ін.);

- розгляд та опрацювання встановленим порядком пропозицій щодо стартового розміру орендної плати вантажних вагонів, що зазначається в оголошенні на проведення конкурсу в залежності від полігону курсування та технічного стану вантажних вагонів;

- прийняття заходів щодо забезпечення своєчасного надходження

провізних платежів за перевезення; виконання взаємних договірних зобов'язань

між Укрзалізницею і вантажовласниками та експедиторськими організаціями.

Правом даного колегіального органу є:

- приймати рішення встановлення пільгових тарифів у межах наданих Міністерством інфраструктури України повноважень, які вводяться в дію наказом Укрзалізниці;

- схвалювати проект договору про організацію перевезень вантажів залізницями України на новий фрахтовий рік з вантажовласниками та/або експедиторськими організаціями;

- визначати на підставі чинного законодавства перелік документів, необхідних для укладання (переукладання) договору про організацію перевезень вантажів з вантажовласниками та експедиторськими організаціями;

- вносити пропозиції щодо укладання (переукладання) договорів, внесення змін та доповнень до договорів з вантажовласниками та експедиторськими організаціями на основі установчих, банківських та інших документів, необхідних для укладання договору та з урахуванням виконання вантажовласником, експедитором договірних зобов'язань у попередньому звітному періоді;

- визначати розмір передоплати при укладанні договорів в залежності від обсягів перевезень, роду вантажів та напрямку перевезень;

- вносити пропозиції щодо тимчасового зупинення дії або дострокового розірвання договорів у зв'язку з невиконанням вантажовласниками та експедиторами договірних зобов'язань;

- розглядати у рамках повноважень звернення вантажовласників, експедиторських організацій, підприємств щодо встановлення конкурентоспроможних тарифних ставок і коефіцієнтів до базових ставок Тарифної політики залізниць держав-учасниць Співдружності Незалежних Держав, Збірника тарифів на перевезення вантажів залізничним транспортом у межах України та пов'язані з ними послуги та умов перевезень вантажів;

- встановлювати порядок обліку обсягів перевезень для тарифних ставок або коефіцієнтів до базових ставок Тарифної політики, які надані за умови виконання гарантованих обсягів;

- розглядати та приймати рішення з питань, які стосуються перерахування провізної плати у разі невиконання гарантованих обсягів перевезень;

- метою ефективного використання рухомого складу приймати рішення про оголошення та проведення конкурсів залізницями або підприємствами, підпорядкованими Укрзалізниці, та надавати пропозиції щодо умов проведення конкурсу, зокрема, стартового розміру орендної плати цих вагонів, полігону

курсуювання та терміну дії договору оренди; запрошувати для розгляду зазначеного питання представників Головного управління майнових та земельних ресурсів;

- розглядати та приймати рішення з питань, які стосуються спірних сум платежів за виконані перевезення вантажів;

- розглядати питання щодо правомірності застосування штрафних санкцій за невиконання вантажовласниками, експедиторами положень СМГС, Статуту залізниць, Правил перевезень вантажів та договірних зобов'язань;

- прийняття рішення щодо застосування підвищення на 20% при визначенні плати за перевезення вантажів на особливих умовах;

- запрошувати для участі в засіданнях Комісії з власної ініціативи або на прохання вантажовласників та експедиторів їх повноважних представників на час розгляду питань, що безпосередньо їх стосуються.

Згідно з положення про Тарифну Комісію, передбачено наступну відповідальність:

- ДП «Український транспортно-логістичний центр» за надання необхідних матеріалів для забезпечення діяльності та здійснення економічного аналізу запитів і пропозицій про встановлення тарифів на перевезення транзитних вантажів Комісії,

- Головного комерційного управління з питань надання пропозицій щодо пільгових тарифів на перевезення вантажів залізничним транспортом у межах України та пов'язані з ними послуги; оренди вантажних вагонів, у т.ч. ставок орендної плати.

Після закінчення терміну надання знижки Тарифна Комісія повинна проводити аналіз ефективності їх надання та за результатами такого аналізу щоквартально та протягом п'ятнадцяти робочих днів з дати закінчення терміну надання знижки згідно з додатками 2, 3 до Порядку встановлення коефіцієнтів, подає матеріали до органу управління. Відповідальність за надання зазначених матеріалів в установлені терміни покладається на ДП «Український транспортно-логістичний центр», що передбачено пунктом 10 положення про Тарифну Комісію.

Перевірка питання визначення Тарифною комісією суми передоплати та внесення її експедиторами при укладанні договорів на організацію перевезень транзитних вантажів залізницями України на 2014 рік

Відповідно до підпункту 3.5 пункту 3 положення про Тарифну Комісію, правом даного колегіального органу є визначення розміру передоплати при укладанні договорів в залежності від обсягів перевезень, роду вантажів та напрямку перевезень. Опрацюванням оригіналів договорів про організацію перевезень транзитних вантажів залізницями України на 2014 рік встановлено, що умовами договорів не передбачено суму передоплати при укладанні

договорів та порядок її внесення експедиторськими організаціями.

Натомість, експедиторськими організаціями сплачується передоплата на підставі листів Укрзалізниці до моменту підписання сторонами експедиторського договору.

Під час позапланової ревізії на виконання запиту № 16 від 20.10.2014 надано завірені копії листування до експедиторів про встановлення розміру передоплати до укладених в 2014 році договорів про організацію перевезень транзитних вантажів залізницею.

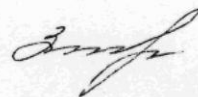
Копія запиту № 16 від 20.10.14 у Додатку 4.

Листом від 21.10.14 № УТЛЦ-10/3936 головою комісії з реорганізації – директором ДП «Український транспортно – логістичний центр» Грузицьким Л.О. на доповнення до зазначеного листування надано наступні пояснення (цитата): «... На засіданні Тарифної Комісії ... від 04 грудня 2013 року було прийняте рішення переукласти договори «Про організацію перевезень транзитних вантажів залізницями України» на 2014 рік... Згідно протоколу Тарифної комісії ... № 20 від 04 грудня 2013 року укладення Укрзалізницею договору ... з експедиторськими організаціями, які вперше укладають зазначений договір на 2014 рік здійснюється на загальних підставах за умови ... внесення встановленого першого внеску як оплати за майбутні перевезення у розмірі не менше 300 тис. доларів США (або у гривневому еквіваленті) ...».

Лист від 21.10.2014 № УТЛЦ-10/3936 у Додатку 5.

Так, 04 грудня 2013 року на засіданні Тарифної комісії були присутніми:

Голова комісії:	Заступник генерального директора	Науменко П.П.
члени комісії:	Начальник Головного комерційного управління	Меркулов Ю.А.
	Заступник начальника Головного управління інформаційних технологій	Великодний В.В.
	Заступник директора ДП «Український транспортно-логістичний центр»	Григоржевський Ю.В.
	директор ДП «Український транспортно-логістичний центр»	Івашук В.Р.
	Заступник начальника Головного управління вагонного господарства	Ісепенко І.В.
	Заступник начальника Головного юридичного управління	Москвіна Н.С.
	Заступник директора ДП «Український транспортно-	Петренко Л.С.



	логістичний центр» з комерційних питань	
	Завідуюча відділом економічної роботи, організації праці і заробітної плати профспілки залізничників і транспортних будівельників України	Анісімова С.В.

Копія протоколу засідання Тарифної Комісії № 20 у Додатку 6.

Відповідно до п.3 Протоколу № 20, зазначеною комісією прийнято рішення (цитата): «...Укладення Укрзалізницею договору «Про організацію перевезень транзитних вантажів залізницями України на 2014 рік» з експедиторськими організаціями, які вперше укладають зазначений договір на 2014 фрахтовий рік, здійснюється на загальних підставах за умови надання необхідних документів та внесення першого внеску як оплати за майбутні перевезення у розмірі не менше 300,00 тис. доларів США (або у гривневому еквіваленті)».

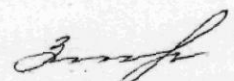
В подальшому рішення про внесення передоплати лише експедиторськими підприємствами, що вперше укладають договори про організації перевезень на 2014 фрахтовий рік, створило не рівні конкурентні умови для нових учасників ринку залізничних перевезень.

Враховуючи, що підпунктом 3.5 пункту 3 положення про Тарифну Комісію передбачено встановлення розміру передоплати лише в залежності від обсягів перевезень, роду вантажів та напрямку перевезень, рішення Тарифної комісії за протоколом № 20 прийнято з перевищенням прав та повноважень даного колегіального органу.

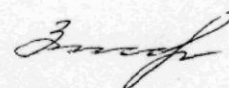
Протокол засідання Тарифної комісії Укрзалізниці від 04.12.2013 № 20 введено в дію наказом від 18.12.2013 № 446-Ц/од, за підписом генерального директора Болоболіна С.П.

В результаті даного рішення Тарифної комісії, загалом переукладено 78 договорів на 2014 фрахтовий рік з експедиторськими організаціями, з яких наступні 14 отримали відповідні листи про необхідність внесення передоплати до підписання договору:

№ п/п	Найменування юридичної особи	Юридична адреса	Реквізити договору	Реквізити листа про внесення передоплати	Підписано з боку Укрзалізниці
1	ДП «Агроцентр ЄвроХім»-Україна»	01133, Україна, м Київ вул. Щорса 44 (ЄДРПОУ 33102216)	від 02.10.2014 № 381- 83/2014 –ЦЮ	від 14.07.2014 № ЦЗМ- 12/1345	Заступник ГД Жураківський В.О. на підставі доручення від 22.04.13 № 33
2	ТОВ «ТЛК «Тріолінк»	03151, Україна, м. Київ.	від 24.09.2014 № 380-	від 02.09.2014 № ЦЗМ-	Заступник ГД Жураківський В.О.



		вул. Волинська, 10 (ЄДРПОУ 39079900)	78/2014 –ЦЮ	12/1868	на підставі доручення від 22.04.13 № 33
3	ТОВ «ФК Транс»	01014, Україна, м. Київ, вул. Струтинського Сергія 21, 23 оф.36 (ЄДРПОУ 38804446)	від 12.09.201 № 379/70/2014 – ЦЮ 4	від 02.09.2014 № ЦЗМ- 12/1867	Заступник ГД Жураківський В.О. на підставі доручення від 22.04.13 № 33
4	Компанія «ИНКОМ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД»	Англія	від 26.08.2014 № 380- 68/2014 –ЦЮ	від 14.07.2014 № ЦЗМ- 12/1346	Заступник ГД Жураківський В.О. на підставі доручення від 22.04.13 № 33
5	ТОВ «Торгова компанія Інтерсервіс»	04119, Україна м. Київ вул. Зоологічна, 4-А (ЄДРПОУ 38518139)	від 25.07.2014 № 377- 62/2014 –ЦЮ	від 14.07.2014 № ЦЗМ- 12/1344	Заступник ГД Жураківський В.О. на підставі доручення від 22.04.13 № 33
6	ТОВ «СКАЙТРАНС»	65101, Україна м. Одеса вул. Космонавта Комарова 10 (ЄДРПОУ 39268578)	від 17.07.2014 № 376- 60/2014 –ЦЮ	від 14.07.2014 № ЦЗМ- 12/1350	Заступник ГД Жураківський В.О. на підставі доручення від 22.04.13 № 33
7	ТОВ «МТК»	49106, Україна, Дніпро петровська обл., м. Дніпропетровськ вул. Набережна Перемоги, 120 (ЄДРПОУ 33115436)	від 27.05.2014 № 375- 51/2014 –ЦЮ	від 20.05.2014 № ЦЗМ- 12/834	Заступник ГД Жураківський В.О. на підставі доручення від 22.04.13 № 33
8	ТОВ «ТЕК- МЕЛФІ»	65003, Україна м. Одеса вул. Чорноморського Козацтва 103 (ЄДРПОУ 39071200)	від 27.05.2014 № 374- 50/2014 –ЦЮ	від 20.05.2014 № ЦЗМ- 12/830	Заступник ГД Жураківський В.О. на підставі доручення від 22.04.13 № 33
9	ПАТ «Укрспецтрансгаз»	77503, Україна, Івано-Франківська обл. Долинський район м. Долина вул. Промислова 3 (ЄДРПОУ 00157842)	від 27.05.2014 № 373- 49/2014 –ЦЮ	від 20.05.2014 № ЦЗМ- 12/836	Заступник ГД Жураківський В.О. на підставі доручення від 22.04.13 № 33
10	ТОВ «КИЇВ-ТРЕЙД- СОФТ»	01133, Україна, м. Київ вул. Кутузова 13 (ЄДРПОУ 31246611)	від 27.05.2014 № 372- 48/2014 –ЦЮ	від 20.05.2014 № ЦЗМ- 12/829	Заступник ГД Жураківський В.О. на підставі доручення від 22.04.13 № 33
11	ТОВ «Агріматіка»	03143, Україна, м. Київ вул. Академіка Заболотного 150 А (ЄДРПОУ 38315600)	від 22.05.2014 № 371- 47/2014 –ЦЮ	від 20.05.2014 № ЦЗМ- 12/831	Заступник ГД Жураківський В.О. на підставі доручення від 22.04.13 № 33
12	ТОВ «Інком БГ»	Болгарія	від 16.05.2014 № 370- 46/2014 –ЦЮ	від 30.04.2014 № ЦЗМ- 12/718	Заступник ГД Жураківський В.О. на підставі доручення від 22.04.13 № 33
13	ТОВ «ВТГ РЕЙЛ ЛОГІСТІК Україна»	08130, Україна Київська обл. Києва-Святошинський район с. Чайки вул. В.Чайки	від 12.03.2014 № 368- 44/2014 –ЦЮ	від 27.02.2014 № ЦЗМ- 12/399	Директор ДП «Український транспортно- логістичний центр» Івашук В.Р.



		16 (ЄДРПОУ 38942169)			на підставі довіреності від 09.12.13 № 94
14	ТОВ «Logistik Ekspres FS»	Естонія	від 03.03.2014 № 367- 41/2014 –ЦЮ	від 27.02.2014 № ЦЗМ- 12/411	Директор ДП «Український транспортно- логістичний центр» Івашук В.Р. на підставі довіреності від 09.12.13 № 94

Натомість, 64 контрагентам при укладенні договору на організацію перевезення в 2014 фрахтовому році листи про необхідність внесення передоплати не направлено.

Перелік перевізників, якими не внесено передоплату при укладанні договорів на 2014 фрахтовий рік у Додатку 7.

З метою отримання пояснень стосовно причин з яких не визначено суму передоплати при укладенні вищевказаних договорів на 2014 фрахтовий рік Держфінінспекцією надано запит від 27.10.2014 № 29.

Запит № 29 від 27.10.14 у Додатку 8.

На дату закінчення позапланової ревізії відповідь на зазначений запит не надано.

Таким чином, внаслідок перевищення прав та повноважень Тарифною Комісією, на порушення пп. 3.5 п.3 Положення про Тарифну комісію в частині забезпечення внесення передоплати експедиторськими підприємствами (без виключення) в розмірі 300 тис. дол. США перед укладанням договору про організацію перевезень транзитних вантажів залізницями України, Укрзалізницею втрачено доходи у 2014 році на суму 19,2 млн дол. США або 248,7 млн гривень*, що призвело до матеріальної шкоди (збитків) на зазначену суму.

Перевірка питання повноти вжитих заходів щодо забезпечення своєчасного надходження провізних платежів за перевезення та виконання взаємних договірних зобов'язань між Укрзалізницею і вантажовласниками та експедиторськими організаціями

Для проведення перевірки Укрзалізницею надано протоколи засідання Тарифної комісії, в тому числі і протокол засідання № 5 від 20.03.2014, який введено в дію наказом виконувача обов'язків генерального директора

* Розрахунок: 64 підприємства * 300,0 тис. доларів США = 19,2 млн доларів США, 9,2 млн доларів США * 12,954 грн = 248 716 800,00 гривень.

Розрахунок проведено з урахуванням офіційного курсу гривні до доларів США, становленого Національним банком України станом на 04.11.2014 року.

Жураківського В.О. від 25.03.2014 № 084/Ц-од.

Згідно з пунктом 1 цього протоколу Тарифною Комісією прийняте рішення про необхідність здійснення перерахунку транзитних провізних платежів за перевезення сирої нафти в 2013 році ТОВ «ТРАНСКАРГО Сервісіз Лтд».

На запит від 15.10.2014 № 15 Правовим департаментом із супровідним листом від 16.10.14 № ЦЮ-17/80 надано документи щодо проведеної роботи по стягнення суми перерахунку провізних платежів зазначеним контрагентом.

Запит № 15 від 15.10.2014 у Додатку 9, лист Правового департаменту із додатками № ЦЮ- 17/80 від 16.10.2014 у Додатку 10.

Так, відповідно до підпункту 6.1 пункту 12.1 розділу 2 Тарифної політики на 2013 рік, при перевезенні нафти сирої із станції республіки Казастан за напрямками Квашине / Красна Могила / Тополі – припортові станції, встановлено застосування коефіцієнта 0.4 до базових ставок Тарифної політики лише за умови виконання гарантованого консолідованого річного обсягу перевезення даного вантажу не менше 2,5 млн.тон.

Консолідовані перевезення сирої нафти в 2013 році здійснювали наступні експедиторські організації:

№ п/п	Найменування експедиторської організації	Юридична адреса	Реквізити договору
1	ТОВ «Союз- Енерго»	09100 Україна Київська обл. М.Біла Церква вул. Шолом-Алейхнема 9 кв.2 (ЄДРПОУ 30320152)	№ 413-0647/08-ЦЮ від 06.11.2008
2	ТОВ «ТРАНСКАРГО Сервісіз Лтд»	Англія, Поштова адреса представництва: 01001 Україна, м. Київ, вул. Червоноармійська буд.9/2 оф.78	№ 421-0647/08-ЦЮ від 12.11.2008
3	ПП «Фреш лайн»	01133 м. Київ вул.Щорса 29 (ЄДРПОУ 31239927)	№ 870-433/2010 ЦЮ від 17.12.2010

Проте, загальний консолідований та гарантований обсяг перевезення сирої нафти в 2013 році зазначеними контрагентами не був виконаний.

Пунктами 3.12 договорів від 12.11.2008 № 421-0647/08-ЦЮ, укладеного з ТОВ «ТРАНСКАРГО Сервісіз Лтд», від 06.11.2008 № 413-0647/08-ЦЮ, укладеного з ТОВ «Союз-Енерго», та від 17.12.2010 № 870-433/2010-ЦЮ, укладеного з ПП «Фреш лайн», передбачено порядок припинення Укрзалізницею виконання перевезень вантажів під відповідними кодами перевізника при умові виникнення заборгованості за виконані перевезення.

Копії договорів від 12.11.2008 № 421-0647/08-ЦЮ та від 06.11.2008 № 413-0647/08-ЦЮ у Додатку 11.

Проте, фактично в подальшому зазначені перевізники не припинили перевезення.

Більше того, в протоколі засідання Тарифної комісії від 11.06.2014 № 8, введеного в дію наказом від 02.07.2014 № 354-14/од, позитивно вирішено питання про розповсюдження дії на період з 01.06.14 по 31.12.14 коефіцієнтів до тарифних платежів під гарантовані консолідовані обсяги перевезення зрідженого газу ТОВ «ТРАНСКАРГО Сервісіз Лтд», ПП «Фреш лайн».

Відповідно до листа від 16.06.2014 № РЦП-7/3683-Е державного підприємства «Український державний розрахунковий центр міжнародних перевезень», останнє листом від 30.05.2014 № 7/3321-Е проінформувало зазначених перевізників про рішення Тарифної Комісії щодо закінчення перерахування провізної плати за перевезення сирої нафти у 2013 році.

Проте, умовами типових договорів про організацію перевезень транзитних вантажів залізницями України як на попередні роки, так і на 2014 фрахтовий рік (типовий договір на поточний рік офіційно розміщений: http://www.uz.gov.ua/files/file/cargo_transportation/dogovora/Dog%20rez%202014.doc) не передбачено терміни, в які додатково перераховується провізна плата в залежності від фактичних обсягів перевезень.

За даних умов, експедиторські організації мають можливість розглядати в місячний термін претензії Укрзалізниці для досудового порядку реалізації господарсько-правової відповідальності, що передбачено статтею 222 Господарського кодексу України.

Згідно з листом Правового департаменту від 16.10.2014 № ЦЮ-17/80 в досудовому порядку заборгованість на загальну суму 3 489 035, 67 грн перераховано лише ПП «Фреш лайн».

Експедиторською організацією ТОВ «Союз-Енерго» добровільно заборгованість на загальну суму **54 503 879, 81 грн** не відшкодовано.

Не відшкодовано в досудовому порядку і заборгованість ТОВ «ТРАНСКАРГО Сервісіз Лтд» на загальну суму **11 195 439,54 доларів США** (або **131 525 076, 12 грн** у гривневому еквіваленті на дату реєстрації позовної заяви Укрзалізниці).

Питання про необхідність судового врегулювання спорів із зазначеними експедиторськими організаціями та прийняття рішення про подальшу співпрацю із зазначеними клієнтами направлено на розгляд голови Тарифної комісії Жураківського В.О. листом директора державного підприємства «Український державний розрахунковий центр міжнародних перевезень» Внукова С.М. від 16.06.2014 року РЦП-7/3683-Е.

Копія листа від 16.06.2014 № РЦП-7/3683-Е у Додатку 10.



Проте, зазначене питання на найближчому засіданні, що відбулось 07 та 09 липня 2014 року, Тарифною комісією не розглянуто.

Рішення в протоколі засідання Тарифної комісії № 9 від 07 та 09 липня 2014 року, введеного в дію наказом від 18.07.2014 № 412 –І/од, про доцільність подальшої співпраці із зазначеними клієнтами відсутнє.

Правовим департаментом в додатках до листа від 16.10.2014 № ЦЮ-17/80 надано копію резолюції генерального директора Остапюка Б.Я. від 02.07.2014 № Ц-16/3327 (цитата): «ориг. ЦЗМ, ЦМ, УТЛЦ, ЦЮ, РЦП. Призупинити перевезення до повної оплати. Контроль термін: 31.07.14».

Завірена копія резолюції № Ц-16/3327 від 02.07.2014 у Додатку 10, структури Укрзалізниці станом на 01.01.2014 та 01.10.2014 у Додатку 12.

Однак, згідно з актами виконаних послуг, наданих на перевірку державним підприємством «Український державний розрахунковий центр міжнародних перевезень» листом від 27.10.2014 № РЦП-7/7073–90, з липня 2014 року Укрзалізницею перевезення вантажів ТОВ «Союз-Енерго» та ТОВ «ТРАНСКАРГО Сервісіз Лтд» не припинено.

Згідно з листом правового департаменту від 16.10.2014 № ЦЮ-17/80 з причини зволікання належної та своєчасної передачі необхідних первинних документів працівниками департаменту комерційної роботи, ДП «Український транспортно-логістичний центр» та ДП «Український державний розрахунковий центр міжнародних перевезень», а також невиконання договірних умов в частині припинення перевезень, державна установа не має достатньої доказової бази для підготовки позовної заяви про стягнення суми заборгованості з ТОВ «Союз-Енерго».

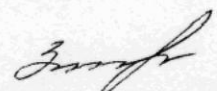
Як наслідок, до 20 жовтня 2014 року правовим департаментом Укрзалізниці не вжито жодних дієвих заходів щодо примусового стягнення суми заборгованості з ТОВ «Союз-Енерго» за 2013 рік. За таких обставин існує загроза негативної перспективи стягнення заборгованості на загальну суму 54 503 879, 81 гривень.

Станом на 05.11.2014 в судовому порядку розглядається позовна заява про примусове стягнення суми заборгованості з ТОВ «ТРАНСКАРГО Сервісіз Лтд».

Про критичну ситуацію, що склалась стосовно стягнення заборгованості з ТОВ «Союз-Енерго» та ТОВ «ТРАНСКАРГО Сервісіз Лтд», правовий департамент Укрзалізниці поінформував виконувача обов'язків генерального директора Бланка М.І. листом від 08.10.2014 № ЦЮ-18/230.

Завірена копія листа від 08.10.2014 року № ЦЮ-18/230 у Додатку 10.

Таким чином, через бездіяльність Голови Тарифної Комісії наступника генерального директора Жураківського В.О., в частині неприйняття рішення про припинення перевезень та неякісну підготовку документів працівниками департаменту комерційної роботи, ДП



«Український транспортно-логістичний центр» та ДП «Український державний розрахунковий центр міжнародних перевезень», неналежний юридичний супровід справ щодо стягнення заборгованості з вказаних боржників, створюються передумови для зволікання розгляду позову в судовому порядку.

Як наслідок існують ризики щодо не повернення боргу ТОВ «Союз-Енерго» та ТОВ «ТРАНСКАРГО Сервісіз Лтд» на суму 54 503 879, 81 грн та на суму 11 195 439,54 доларів США (або 131 525 076, 12 грн у гривневому еквіваленті на дату реєстрації позовної заяви) на користь Укрзалізниці.

2. Правильність складання та стан виконання фінансового плану

Державна адміністрація залізничного транспорту України фінансові плани не складає.

Ревізію складання та затвердження кошторису, внесення до нього змін, загальний стан виконання кошторису, дотримання порядку внесення змін до кошторисів проведено вибіркоким способом.

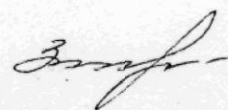
З метою забезпечення виконання покладених на державну установу завдань і здійснення нею своїх функцій формується апарат Укрзалізниці, кошторис витрат, на утримання якого затверджує Генеральний директор Укрзалізниці відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 29.02.1996 № 262.

Положенням про порядок формування та використання цільового фонду на утримання апарату Укрзалізниці, затвердженим рішенням Ради Укрзалізниці від 22.05.2014 і наказом Укрзалізниці від 05.02.2009 № 056-Ц (із змінами, затвердженими наказом № 1-Ц/Ком.Т від 13.06.2014 передбачено, що розмір відррахувань залізниць та інших підприємств до цільового фонду встановлюється щорічно відповідними рішеннями ради, які затверджуються наказами генерального директора у відсотках до річної суми планових витрат звичайної діяльності цих підприємств.

Зазначеним Положенням визначені мета, джерела та порядок створення та використання коштів цільового фонду на утримання апарату Державної адміністрації залізничного транспорту України (далі – Цільовий фонд).

Доходна частина Цільового фонду формується за рахунок відррахувань залізниць, підприємств Укрзалізниці окремо на утримання апарату Укрзалізниці та окремо на заохочення та надання матеріальної допомоги (п. 2.1 Положення № 1-Ц/Ком.Т.). Залізниці та підприємства Укрзалізниці передбачають у фінансових планах відррахування до цільового фонду та відображають у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності у складі інших операційних витрат (п. 2.3 Положення № 1-Ц/Ком.Т.).

Відсотки відррахувань до Цільового фонду встановлюються щорічно відповідними рішеннями Ради Укрзалізниці, які затверджуються відповідними



наказами Генерального директора Укрзалізниці.

Відповідно до рішень Ради Укрзалізниці, розмір відрахувань на утримання Укрзалізниці у 2014 році склав 433325,0 тис. грн, (в розмірі 0,7% та 1 % до річної суми планових витрат звичайної діяльності залізниць та підприємств Укрзалізниці).

Цільовий фонд в частині утримання апарату Державної адміністрації залізничного транспорту України використовується на утримання апарату державної установи, яке забезпечується через управління справами. Управління справами відповідно до Положення про управління справами ДАЗТУ здійснює господарські функції у сфері організації та забезпечення виконання завдань, покладених на апарат Укрзалізниці (п. 3.2.1 Положення № 1-Ц/Ком.Т.).

Копія Положення № 1-Ц/Ком.Т у Додатку 13.

Скоригований Кошторис витрат на утримання апарату (фінансування) на 2014 рік затверджений генеральним директором 01.07.2014 року у сумі 716 484,0 тис. грн, в т.ч. адміністративні витрати – 521 044,0 тис грн та інші витрати 33440,0 тис грн, витрати на капітальні вкладення 162 000,0 тис гривень.

Відповідно до Звіту про виконання кошторису витрат на утримання апарату Державної адміністрації залізничного транспорту України фактичні витрати за I півріччя 2014 року склали 170 871,0 тис. гривень.

Отже, ревізією складання, затвердження кошторису, внесення до нього змін, виконання кошторису, дотримання порядку внесення змін до кошторисів, порушень не встановлено.

3. Повнота, достовірність і правильність визначення доходів від усіх видів діяльності апарату управління Укрзалізниці.

Відповідно до даних Оборотно-сальдового балансу Укрзалізниці за період з 01.01.2014 по 31.08.2014, загальна сума доходів складає 172 741 090,11 гривень та формувалась за рахунок наступних джерел надходжень:

- інших операційних доходів - на суму **156 548 154,69** гривень;
- інших фінансових доходів – на суму **5 249 594,78** гривень;
- інших доходів на суму - **10 943 340,64** гривень.

За період з січня по серпень 2014 року, загальна сума іншого операційного доходу складається з:

- цільового фінансування на утримання Укрзалізниці, отриманого від вилучення у підприємств, що входять до її сфери управління, на загальну суму **155 337 824,34** грн;

- позитивних курсових різниць по активах і зобов'язаннях Укрзалізниці, пов'язаних з операційною діяльністю, на загальну суму **50 083,25** гривень;



- компенсацій та допомог особам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, отриманих відповідно до Закону України «Про статус і соціальний захист громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи», на загальну суму **99 863,69** гривень;

- від передачі в оренду активів на загальну суму **180 271,66** гривень;

- від виконаних послуг з харчування на загальну суму **840 022,75** гривень;

- відшкодування раніше списаних активів на загальну суму **40 000,00** гривень;

- списання кредиторської заборгованості на загальну суму **89,00** гривень.

Так, для перевірки Укрзалізницею надано договір оренди № 1 від 01.06.2001 з відповідними додатковими договорами (далі – Договір оренди № 1), укладений між Державною адміністрацією залізничного транспорту України та Акціонерним Банком «Експрес-Банк». Предметом даного договору є строкове платне користування частиною нежитлового приміщення, яке розміщене в цокольному приміщенні будівлі за адресою: м. Київ, вул. Тверська, 5.

Умовами Договору оренди № 1 передбачена його автоматична пролонгація за відсутності заяв сторін про його припинення.

Копія договору оренди від 01.06.2001 № 1 у Додатку 14.

Організаційні відносини, пов'язані з передачею в оренду майна державних установ передбачено вимогами Закону України «Про оренду державного та комунального майна» від 10 квітня 1992 року № 2269-XII (із змінами та доповненнями, далі – Закон про оренду).

Так, статтею 11 Закону про оренду передбачено, що у разі якщо на момент продовження дії договору оренди остання оцінка об'єкта оренди була зроблена більш як три роки тому, для продовження (поновлення) договору оренди провадиться оцінка об'єкта оренди.

Натомість, відповідно до додаткових угод до Договору оренди № 1, експертна оцінка об'єкта оренди не проводилась з моменту укладення договору, тобто починаючи з 01 лютого 2001 року.

На запит державного аудитора щодо причин не проведення додаткових незалежних експертних оцінок об'єкта оренди, пояснень посадовими особами Укрзалізниці не надано.

Запит державного аудитора у Додатку 15.

Ревізією встановлено, що за період з 01.01.2014 по 31.08.2014 отримано відсотків за користування банківськими установами залишками безготівкових коштів на поточних рахунках, як інших фінансових доходів, на загальну суму **5 249 594,78** гривень.

Інших доходів за даний період Укрзалізницею отримано в загальній сумі

340,64 грн, з яких:

доходи від безоплатно одержаних активів на загальну суму **10 940 760,90**

- від здачі дорогоцінних металів, відходів та брухту чорних і кольорових лів на загальну суму **2 579,74** гривень.

4. Законність здійснення та достовірність відображення витрат

Ревізія витрат операційної діяльності проведена вибіркоким способом за тий, березень, червень та липень 2014 року по статті представницькі трати.

Обсяг охоплених контролем коштів на загальну суму 6 784 837,44 гривень.

Із загальної суми **221 055 119,12** грн адміністративних витрат на утримання апарату Укрзалізниці, а саме витрати на оплату праці, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, пов'язані з цими виплатами нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування складають загальну суму **123 156 351,73** грн (або **55,7 %** від загальної суми адміністративних витрат на утримання апарату).

Витрати на відрядження працівників Укрзалізниці в межах України та за кордон складають загальну суму **4 887 687,84** грн (або **2,2 %** від загальної суми адміністративних витрат на утримання апарату).

Витрати на комунальні послуги та інші послуги, пов'язані з утриманням адміністративних будівель, витрати на утримання інших орендованих приміщень складають загальну суму **8 473 639,81** грн (або **3,8 %** від загальної суми адміністративних витрат на утримання апарату).

Добровільні внески в міжнародні організації складають загальну суму **7 901 092,46** грн (або **3,6 %** від загальної суми адміністративних витрат на утримання апарату).

Однак, на запити № 14 від 14.10.14, № 33 від 28.10.14 про надання до ревізії договорів щодо членства в міжнародних організаціях, асоціаціях а також аналітику субрахунку щодо сплати членських внесків в розрізі кожного місяця звітного періоду, посадовими особами Укрзалізниці запитовані документи не надано.

Запити від 14.10.2014 № 14, від 28.10.14 № 33 у Додатку 16.

Також, Укрзаліниця в особі заступника начальника Головного управління справами Надвиничного Д.С. уклала договір про надання юридичних послуг від 17.06.2014р. № ЦН-306/14 з адвокатським об'єднанням «Адвокатська фірма «Пукшин і Партнери» (надалі – Адвокатська фірма).

Відповідно до умов Договору, державній установі надається правова допомога з питань, пов'язаних із захистом його інтересів в Господарському суді м.Києва у справі за позовом до Антимонопольного комітету України про

визнанням недійсним Рішення Антимонопольного комітету України у справі № 136-26.386-12 від 03.06.2014 № 321-р.

Ціна договору складає 950 000,00 (дев'ятсот п'ятдесят тисяч) гривень.

Зобов'язання Адвокатської фірми вважаються виконаними якісно та в повному обсязі з дня винесення Господарським судом м.Києва рішення, яким буде скасоване вищезазначене рішення Антимонопольного комітету України.

Підставою для укладення Договору стала службова записка начальника Юридичного управління О.М. Тітова на ім'я генерального директора Остапюка Б.Я., погодження Генерального директора Остапюка Б.Я. на укладення договору від 03.07.2014 № 18/826 та техніко-економічне обґрунтування доцільності укладення договору про надання правової допомоги від 11.07.2014 підписане начальником юридичного управління О.М. Тітовим.

Відповідно до Акту прийому наданих юридичних послуг від 30.09.2014, юридичні послуги згідно з Договором надані Адвокатською компанією в повному обсязі.

На підставі рахунку від 24.09.2014 № 24-09/14 оплата за надання юридичних послуг за Договором проведена 30.09.2014 на суму 950 000 гривень.

При цьому, відповідно до Положення про Юридичне управління Державної адміністрації залізничного транспорту України, затвердженого наказом Укрзалізниці від 11.06.2014 № 282-Ц/од (яке діяло на момент укладення вищезазначеного Договору) та Положення про Правовий департамент Укрзалізниці, яке затверджено 01.08.2014 № 478-Ц/од (діяло на момент надання послуг за вищезазначеним Договором), основними завданнями та функціями Правового департаменту (юридичного управління) є організація претензійно-позовної роботи та правовий супровід законних інтересів Укрзалізниці.

Копії Положення про Юридичне управління Державної адміністрації залізничного транспорту України, затверджене від 11.06.2014 № 282-Ц/од та Положення про Правовий департамент Укрзалізниці, затверджене 01.08.2014 № 478-Ц/од в Додатку 17.

Відповідно до штатного розпису Укрзалізниці, затвердженого 28.07.2014 генеральним директором Остапюком Б.Я., чисельність правового департаменту складає 23 особи. В тому числі, в складі департаменту є управління правового вирішення конфліктів та загального аналізу і контролю чисельністю 4 особи.

Крім того, слід зазначити, що начальник відділу цього управління Астрюхін К.А. представляв інтереси Укрзалізниці в Господарському суді м.Києва при оскарженні рішення Антимонопольного комітету України.

Також, відповідно до Положення про Юридичне управління Державної адміністрації залізничного транспорту України, затвердженого наказом Укрзалізниці від 11.06.2014 року № 282-Ц/од, до компетенції начальника управління не відноситься функція щодо надання пропозицій на укладення

договорів про надання юридичної допомоги сторонніми організаціями.

Таким чином, за наявності у структурі Укрзалізниці Правового департаменту, до функціональних обов'язків якого належить організація претензійно-позовної роботи та правовий супровід законних інтересів державної установи, останньою додатково здійснюються витрати на закупівлю юридичних послуг у стороннього комерційного суб'єкта господарювання – Адвокатського об'єднання «Адвокатська фірма «Пукшин і Партнери» на суму 950 тис. гривень.

5. Стан дебіторської та кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги

Ревізією наявності кредиторської заборгованості, проведеною шляхом звіряння оборотів та залишків по бухгалтерських рахунках з даними оборотно-сальдових відомостей та Балансу (ф. № 1) за ревізійний період встановлено, що станом на 01.01.2014 року кредиторська заборгованість склала на загальну суму 12 515 112 859,25 гривень.

Станом на 30.09.2014 року кредиторська заборгованість складає 85 912 353,62 грн, станом на 30.06.2014 кредиторська заборгованість фінансово-економічного департаменту складала – 13 133 365 368,55 гривень.

Аналізуючи кредиторську заборгованість, яка рахується в обліку Державної адміністрації залізничного транспорту України встановлено, що станом на 30.09.2014 року найбільш питому вагу складає заборгованість:

Департамент управління справами – ГП Редакція газети «Магістраль» в сумі 1 591 803,18 грн (послуги за розміщення реклами); АО Адвокатська фірма «Пукшин і Партнери» в сумі 950 000,00 грн (адвокатські послуги); ТОВ «Ернст енд Янг» на суму 7 945 100,4 грн (аудиторські послуги).

Фінансово-економічний департамент: станом на 30.06.2014 Донецька залізниця на суму 1 708 559 799,37 грн (внутрішні розрахунки); Львівська залізниця на суму 3 183 493 325,28 грн (внутрішні розрахунки); Одеська залізниця на суму 2 432 649 533,95 грн (внутрішні розрахунки); Придніпровська залізниця на суму 2 933 033 566,17 грн (внутрішні розрахунки); ЦХП на суму 1544 997 332,81 грн (внутрішні розрахунки).

Департамент капітальних вкладень: ПрАТ «Дніпропетровський ТРЗ» на суму 20 004 519,60 грн (капітальний ремонт та модернізація ТРС); ПрАТ «Запорізький ЕРЗ» на суму 28 287 384,80 грн (капітальний ремонт та модернізація ТРС); ПрАТ «Київський ВРЗ» на суму 5 896 315,60 грн (капітальний ремонт та модернізація ТРС) та ПрАТ «Львівський ЛРЗ» на суму 19 198 488,92 грн (капітальний ремонт та модернізація ТРС).

Так, між Приватними акціонерними товариствами локомотиворемонтними заводами (далі – Виконавці), Державною адміністрацією залізничного транспорту України (далі – Замовник) та

Державними підприємствами (Залізницями, що є структурними підрозділами Укрзалізниці) (далі – Отримувач) укладено низку договорів на капітальний ремонт тягового рухомого складу.

Перелік договорів у Додатку 18.

Предметом зазначених договорів є те, що Виконавець приймає на себе зобов'язання щодо надання послуг з капітального ремонту (модернізації) тягового (моторвагонного) рухомого складу (далі – ТРС) переданого Отримувачем Виконавцю, згідно з «Правилами капітального ремонту КР-1, КР-2 електровозів серій ВЛ8, ВЛ10, ВЛ-11» ЦТ-0119, затвердженими та введенними в дію наказом Укрзалізниці від 24.10.2005 № 539-ЦЗ та відповідно з «Правилами капітального ремонту КР-1, КР-2 електропоїздів і електросекцій ЕР1, ЕР2в/і, ЕР9в/і» ЦТ-0113, затвердженими та введенними в дію наказом Укрзалізниці від 27.04.2005 № 142-ЦЗ.

Обсяги та ціни капітального ремонту ТРС визначені Протоколом узгодження договірної ціни, кількості одиниць та обсягів виконання капітального ремонту ТРС.

Виконавець зобов'язується надати у встановлений строк послуги з капітального ремонту ТРС, Отримувач зобов'язується прийняти їх, відповідно до вимог, визначених в Положенні про порядок передачі в ремонт і видачі з ремонту рухомого складу, затвердженого наказом Міністерства транспорту України від 22.04.2002 № 261, а Замовник оплатити ці послуги (п. 1.1. договорів).

Ціна капітального ремонту ТРС визначаються узгодженням сторонами Протоколу узгодження договірної ціни, кількості одиниць та обсягів виконання капітального ремонту ТРС. До Протоколу узгодження договірної ціни, кількості одиниць та обсягів виконання капітального ремонту ТРС додаються планові калькуляції з розшифровками по статтях витрат (матеріальних витрат із зазначенням їх типу, марки, ДСТУ, трудомісткості робіт, основної та додаткової заробітної плати, накладних витрат, витрат на збут та інше) (п. 3.1 договорів).

Розрахунок за капітальний ремонт проводиться Замовником шляхом перерахування на рахунок Виконавця протягом 30 календарних днів після підписання в умовах депо Отримувачем та Виконавцем Акту приймання з капітального ремонту рухомим складів, його вузлів та агрегатів за формою, що є Додатком до договорів. При цьому, надання Виконавцем Отримувачу розшифровок трудових та матеріальних витрат є обов'язковим (п. 3.3.5. договорів)

Слід відмітити, що Акт приймання з капітального ремонту (модернізації) тягового (моторвагонного) рухомого складу, його вузлів та агрегатів включає вартість проведених робіт, яка складається з грошового виразу заводського ремонту рухомого складу, комплекту електричних машин, комплекту колісних пар, додаткових робіт, модернізації, постановки недостаючих та

понаднормативно зношених деталей та інших додаткових робіт.

Водночас Акт приймання з капітального ремонту (модернізації) тягового (моторвагонного) рухомого складу, його вузлів та агрегатів передбачає графу де зазначено, що об'єкт ремонту комісійно перевірено на відповідність фактично виконаним обсягам робіт в повному (або не в повному) обсязі.

Зазначений Акт приймання з капітального ремонту (модернізації) тягового (моторвагонного) рухомого складу, його вузлів та агрегатів підписується трьохсторонньо, а саме: від Виконавця, від Замовника та від Отримувача.

Пунктом 6.10. договорів зазначено, що Замовник та Отримувач має право направляти своїх представників до Виконавця, в процесі виконання робіт для контролю якості капітального ремонту, повноти виконання обсягів робіт та відповідності їх фактичним трудовим та матеріальним витратам.

Умовами зазначених договорів передбачений строк дії договорів та термін виконання робіт.

Реєстр договорів у Додатку 19.

Під час ревізії відповідно до доручень Держфінінспекції від 09.10.2014 № 32-18/47, № 32-18/48, № 32-18/49 та № 32-18/50, з метою документального підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків регіональними Держфінінспекціями проведено зустрічні звірки у ПрАТ «Київський електровагоноремонтний завод», ПрАТ «Запорізький електровозоремонтний завод», ПрАТ «Львівський локомотивний завод» та у ПрАТ «Дніпропетровський тепловозоремонтний завод».

Доручення регіональним держфінінспекціям у Додатку 20.

Зустрічною звіркою у ПрАТ «Запорізький електровозоремонтний завод» розбіжностей щодо заборгованості між даними бухгалтерського обліку Укрзалізниці та зазначеним контрагентом не встановлено. Співставити та підтвердити планову та фактичну калькуляції, щодо витрат, понесених ПрАТ «Запорізький електровозоремонтний завод» на проведення капітальних ремонтів та модернізації тягового рухомого складу не можливо у зв'язку з ненаданням документів.

Матеріали зустрічної звірки у Додатку 21.

Так, за результатами зустрічної звірки у **ПрАТ «Дніпропетровський тепловозоремонтний завод»** встановлено розбіжність фактично понесених витрат на здійснення ремонту (модернізації) рухомих складів та плановими калькуляціями витрат.

В результаті зазначеного, при проведенні модернізації, капітального ремонту 20-ти тепловозів встановлено, що фактично понесені витрати менші за планові витрати (калькуляції) на загальну суму 3 629 947,92 грн з ПДВ.

Матеріали зустрічної звірки у Додатку 22.



Так, за результатами зустрічної звірки у **ПРАТ «Київський електровагоноремонтний завод ім. Січневого повстання 1918 року»** встановлено розбіжність фактично понесених витрат на здійснення ремонту (модернізації) рухомих складів та плановими калькуляціями витрат.

В результаті зазначеного, при проведенні модернізації, капітального ремонту тепловозів встановлено, що фактично понесені витрати менші за планові витрати (калькуляції) на загальну суму 2 861 750,96 грн з ПДВ.

Матеріали зустрічної звірки у Додатку 23.

Аналогічно, зустрічною звіркою у **ПРАТ «Львівський локомотиворемонтний завод»** встановлено, що фактично понесені витрати на здійснення ремонту (модернізації) рухомих складів менші за планові витрати (калькуляції) на загальну суму 1 112 238,26 грн з ПДВ.

Крім того, під час зустрічної звірки встановлено, що договір від 08.09.2014 №69/2014-ЦЮ щодо надання послуг з модернізації тягового рухомого складу, отриманого від ДП «Придніпровська залізниця» укладено після фактично виконаних робіт по модернізації електровоза ВЛ11м №118, тобто 08.09.2014 а відповідно до накладної вищевказаний електровоз відправлено із станції ще 29.08.2014, про що свідчить календарний штампель станції відправлення (акт приймання з капітального ремонту (модернізації) тягового (моторвагонного) рухомого складу, електровозу ВЛ11м №118 від 16.09.2014 та акт приймання передавання виконаних робіт від 11.09.2014).

Матеріали зустрічної звірки у Додатку 23.

Під час ревізії в.о. Генерального директора Державної адміністрації залізничного транспорту України Бланку М.І. надано запит щодо проведення Державною адміністрацією залізничного транспорту України звіряння фактично понесених витрат на здійснення ремонту (модернізації) рухомих складів з плановими калькуляційними витратами та дій, які приймаються Укрзалізницею у разі виявлення розбіжностей між вищезазначеними витратами.

Відповідно до пояснення начальника Департаменту локомотивного господарства Зайцева В.О.: «Виконання капітального ремонту тягового рухомого складу проводиться на підставі укладених тристоронніх договорів між Державною адміністрацією залізничного транспорту України (Замовником ремонту), залізницею приписки тягового рухомого складу (Отримувачем ремонту) та локомотиворемонтним заводом (Виконавцем ремонту). Ціна капітального ремонту ТРС визначаються узгодженим сторонами Протоколу узгодження договірної ціни, кількості одиниць та обсягів виконання капітального ремонту ТРС. До Протоколу узгодження договірної ціни, кількості одиниць та обсягів виконання капітального ремонту ТРС додаються планові калькуляції з розшифровками по статтях витрат (матеріальних витрат із зазначенням їх типу, марки, ДСТУ, трудомісткості

робіт, основної та додаткової заробітної плати, накладних витрат, витрат на збут та інше). Планові калькуляції на капітальний ремонт (модернізацію) ТРС розраховуються на підставі Правил капітального ремонту, норм витрат матеріалів та запасних частин на кожну серію ТРС і обсяг ремонту, середньостатистичної змінності електричних машин та колісних пар по кожній серії ТРС. Після закінчення капітального ремонту (модернізації) згідно п. 3.5.2. договорів Отримувач приймає ТРС від виконавця та згідно з п. 4.3.5. договорів підписує Акт приймання з капітального ремонту (модернізації) ТРС, при цьому надання Виконавцем Отримувачу розшифровок трудових та матеріальних витрат є обов'язковим. Рахунки на оплату капітального ремонту (модернізації) ТРС надаються Замовнику в межах узгодженої договірної ціни».

Крім цього, надано пояснення Заступника начальника Департаменту приміських пасажирських перевезень Храпатого С.Б., яке по суті є аналогічним зазначеному вище поясненні.

Запит та отримані відповіді у Додатку 24.

Водночас під час ревізії в.о. Генерального директора Державної адміністрації залізничного транспорту України Бланку М.І. надано запит щодо пояснення причин перевищення по договорах з капітального ремонту (модернізації) тягових рухомих складів планових (калькуляційних) витрат над фактичними витратами.

Відповідно до відповіді начальника Департаменту пасажирських перевезень далекого сполучення Бреуса І.Б. «Робота з виявлення розбіжностей між понесенням витрат на здійснення ремонту рухомого складу та плановими калькуляціями витрат Департаментом пасажирських перевезень далекого сполучення не ведеться, оскільки до компетенції Укрзалізниці, як органу управління залізничним транспортом, належать виключно питання щодо управління процесом перевезень у внутрішньому і міжнародному сполученнях, а також регулювання виробничо-господарської діяльності у сфері організації і забезпечення цього процесу залізницями, підприємствами, установами та організаціями. Згідно із статтею 4 Закону України «Про залізничний транспорт», Положення про Державну адміністрацію залізничного транспорту України, Укрзалізниця є органом управління залізничного транспорту загального користування до сфери управління якого входять залізниці, інші підприємства, установи та організації залізничного транспорту, які є юридичними особами і свою діяльність здійснюють на підставі та відповідно до вимог чинного законодавства України, свого статуту та в праві самостійно приймати рішення щодо своєї господарської діяльності та нести відповідальність за покладені на них обов'язки».

Запит та відповідь у Додатку 25.

Таким чином, через порушення п. 3.3.5. та п. 6.10 договорів про виконаних робіт з капітального ремонту та модернізації тягового рухомого складу та не здійснення контролю за



формуванням фактичної вартості цих робіт ПрАТ «Львівський локомотиворемонтний завод», ПрАТ «Київський електровагоноремонтний завод ім. Січневого повстання 1918 року» та ПрАТ «Дніпропетровський тепловозоремонтний завод», Укрзалізницею зайво сплачено грошових коштів на загальну суму 7 603 937,14 грн, що призвело до матеріальної шкоди (збитків) на зазначену суму.

Також, станом на 01.01.2014 та на 31.08.2014 за даними бухгалтерського обліку на рахунку 377628 «Сумнівна дебіторська заборгованість» обліковується дебіторська заборгованість на загальну суму 13 785 078,76 грн, з якої 13 745 078, 76 грн є дебіторською заборгованістю ТОВ «Градострой» (далі – виконавець, юридична адреса: 01104 м. Київ, вул. Рогнідинська 4/А, ЄДРПОУ 31812906).

На запит від 23.10.2014 № 26 щодо необхідності отримання на перевірку оригінали договорів, укладених із виконавцем, начальником відділу договірних відносин та координації закупівлі Бондаренко І.М. надано письмове пояснення.

Запит № 26 від 23.10.14 у Додатку 26.

Так, згідно з отриманим поясненням від начальника відділу договірних відносин та координації закупівлі Бондаренка І.М. (цитата): «...Згідно постанови слідчого Київської транспортної прокуратури юриста другого класу О.Ф.Смітюха про проведення обшуку від 09.12.2009 було здійснено виїмку оригіналів платіжних доручень та документів, що стали підставою до перерахування коштів, в т.ч. і листування з ТОВ «Градострой». Отже, оригінали договорів від 27.09.2009 року № 417/07, 416/07 та від 27.11.2007, укладені між Укрзалізницею та ТОВ «Градострой» зникли під час виїмки документів... Крім того, факт відсутності оригіналів договорів підтверджується матеріалами у справі Господарського суду міста Києва від 18.05.2010 № 16/665».

Письмове пояснення додається у Додатку 27.

До пояснення додано копії договорів про інвестування у житлове будівництво з відповідними додатковими угодами на загальну суму 13 671 918,00 гривень:

від 27.09.07 № 417/07 – об'єм інвестицій на загальну суму 6 648 234,00 грн у будівництво 10 квартир (із зазначенням їх номерів 359, 383, 391, 395, 399, 403, 407, 411, 360, 364) за адресою: м. Київ, вул. Здобунівська 13;

від 27.09.07 № 416/07 – об'єм інвестицій на загальну суму 4 228 500,00 грн у будівництво 10 квартир (із зазначенням їх номерів 36, 39, 41, 42, 45, 47, 51, 54, 60, 70) за адресою: Києво-Святошинський район с. Михайлівка-Рубежівка вул.Кірова буд. 9Б;

від 27.11.07 № 498/07 – об'єм інвестицій на загальну суму 2 795 184,00 грн у будівництво 3 квартир (із зазначенням номерів їх 368, 376, 380) за адресою: м. Київ, вул. Здобунівська 13.

Копії відповідних договорів від 27.09.2007 та 27.11.2007 у Додатку 28.

На додатковий запит від 29.10.2014 № 34 стосовно отримання копії зазначеної постанови слідчого та процесуального документу, складеного під час проведення обшуку, надано лише Постанову про проведення обшуку від 09.12.2009 (кримінальна справа № 50-5692).

Запит від 29.10.2014 № 34 та Постанова про проведення обшуку від 09.12.2009 у Додатку 29.

Правовим департаментом Укрзалізниці для перевірки надано копії рішення останніх інстанцій судового розгляду справ щодо стягнення з виконавця відповідних сум дебіторської заборгованості:

№ з/п	Номер справи	Сума основного боргу (грн.)	Предмет позовної заяви Укрзалізниці	Дата та зміст рішення останньої інстанції судового розгляду справи
1	45/407	2 795 184,00	По повернення безпідставно перерахованих коштів	Позивачем належним чином не доведено факт безпідставного набуття відповідачем грошових коштів. Постановою Київського апеляційного господарського суду від 20.04.2010 рішення Господарського суду залишено без змін, апеляційна скарга Укрзалізниці залишена без задоволення.
2	16/665	6 648 234,00	Про розірвання договору про інвестування у житлове будівництво та повернення інвестованих коштів	В зв'язку із відсутністю оригіналу договору, як витребуваного судом доказу, Ухвалою Господарського суду м. Києва від 18.05.2010 позов Укрзалізниці залишено без розгляду
3	16/664	4 228 500,00	Про розірвання договору про інвестування у житлове будівництво та повернення інвестованих коштів	В зв'язку із відсутністю оригіналу договору, як витребуваного судом доказу, Ухвалою Господарського суду м. Києва від 18.05.2010 позов Укрзалізниці залишено без розгляду

Постанова Київського апеляційного господарського суду від 20.04.2010, Ухвали Господарського суду м. Києва від 18.05.2010 у Додатку 30.

За даними відкритого джерела інформації (<http://novostroyki.lun.ua/жк-приозерный-киев>), будівництво житлового комплексу Приозерний

(адреса: м. Київ, вул. Здобувівська, 13), підлягає здачі в 4 кварталі 2014 року, всі квартири в даному будинку продані.

Після введення в експлуатацію житлового будинку за даною адресою, та відмови ТОВ «Градострой» в передачі оплачених Укрзалізницею 13 квартир, підприємство має суттєві ризики непогашення зазначеним контрагентом дебіторської заборгованості на загальну суму 13 671 918,00 гривень.

Інформація про стан будівництва житлового будинку за адресою: Києво-Святошинський район с. Михайлівка- Рубежівка вул.Кірова буд. 9Б за даними відкритих джерел інтернет - ресурсу не встановлена.

6. Дотримання законодавства при здійсненні державних закупівель

Ревізію застосування процедур при закупівлі товарів, робіт та послуг за державні (власні) кошти проведено вибіркоким способом.

За період з 01.01.2014 по 30.09.2014 роки процедури закупівлі не проводились, придбання товарів, робіт і послуг вартість яких підпадає під проведення процедури закупівлі (відповідно до Закону України від 24.05.2012 № 4851-VI «Про особливості здійснення закупівель в окремих сферах господарської діяльності») Державною адміністрацією залізничного транспорту України не здійснювалось.

Ревізією щодо наявності тендерного комітету встановлено, що з метою раціонального використання коштів та для організації і проведення процедур закупівлі товарів, робіт та послуг в Державній адміністрації залізничного транспорту України, відповідно до наказу Генерального директора Болоболіна С.П. від 12.03.2013 № 062-Ц/од в редакції наказу Укрзалізниці від 17.09.2014 № 558-Ц/од, створено комітет з конкурсних торгів в кількості 10-ти чоловік на чолі з заступником генерального директора Укрзалізниці.

Положення про комітет з конкурсних торгів затверджено наказом Укрзалізниці від 17.09.2014 № 558-Ц/од.

Положенням визначено: загальні положення; порядок створення та організація діяльності комітету з конкурсних торгів; головні функції комітету; права та членів комітету; повноваження голови, секретаря та членів комітету з конкурсних торгів; відповідальність членів комітету.

Згідно із Положенням, керівництво роботою тендерного комітету здійснює його Голова, який організує роботу комітету та відповідно до своїх повноважень несе персональну відповідальність за виконання покладених на комітет функцій.

Порушень законодавства щодо створення та функціонування комітету з конкурсних торгів, не встановлено.

7. Законність та достовірність операцій з оборотними та необоротними активами

Ревізію обґрунтованості придбання, руху та повноти відображення основних засобів Укрзалізниці проведено вибіркоким способом за періодами, наведеними нижче.

Відповідальною особою за ведення операцій з основними засобами в періоді, який перевірявся була / є провідний бухгалтер Мусієнко С.В. Перевіркою правильності визнання основних засобів активами, визначення їх первісної вартості встановлено, що в Укрзалізниці визнання, оцінка та облік основних засобів здійснюється відповідно до положення (стандарту) бухгалтерського обліку П(С)БО 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України 27.04.2000 № 92.

Облік операцій з придбання, вибуття та переміщення основних засобів у періоді, що підлягав ревізії проводився на субрахунках рахунку 10 «Основні засоби», а саме: 103 «Будинки та споруди», 104 «Машини та обладнання», 105 «Транспортні засоби», 106 «Інструменти, прилади та інвентар», 109 «Інші основні засоби», що відповідає Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291 та зареєстрованому у Міністерстві юстиції України 21.12.1999 за № 893/4185.

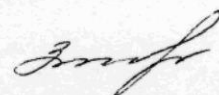
Станом на 01.01.2014, відповідно до даних бухгалтерського обліку Укрзалізниці (Департаменту управління справами)(оборотно-сальдових відомостей, оборотно-сальдових балансів), рахувалось основних засобів первісною вартістю **549 861 909,38** грн., у тому числі по субрахунках:

- 103 «Будинки та споруди» на загальну суму **411 609 028,80** грн.,
- 104 «Машини та обладнання» на загальну суму **78 901 219,00** грн.,
- 105 «Транспортні засоби» на загальну суму **8 855 618,48** грн.,
- 106 «Інструменти, прилади та інвентар» на загальну суму **42 311 727,97** грн.,
- 109 «Інші основні засоби» на загальну суму **8 184 315,13** гривень.

Крім того, по рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи» рахувалось на суму **6 975 255,32** грн., з них:

- 111 «Бібліотечні фонди» на загальну суму **523 852,80** грн.,
- 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» на загальну суму **6 451 402,52** гривень.

За період з 01.01.2014 по 31.08.2014 надійшло основних засобів на загальну суму **26 605 076,64** грн., у тому числі по субрахунках:



- 103 «Будинки та споруди» на загальну суму 9 987 242,58 грн.,
- 104 «Машини та обладнання» на загальну суму 12 298 666,02 грн.,
- 105 «Транспортні засоби» на загальну суму 2 406 525,43 грн.,
- 106 «Інструменти, прилади та інвентар» на загальну суму 226 945,76 гривень.

По рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи» надійшло необоротних матеріальних активів на суму 849 229,20 грн., з них по:

- 111 «Бібліотечні фонди» на загальну суму 22 650,08 грн.,
- 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» на загальну суму 26 579,12 гривень.

За період з 01.01.2014 по 31.08.2014 списано основних засобів на загальну суму 3 901 619,90 грн., у тому числі по субрахунках:

- 104 «Машини та обладнання» на загальну суму 1 008 441,04 грн.,
- 105 «Транспортні засоби» на загальну суму 2 003 881,59 грн.,
- 106 «Інструменти, прилади та інвентар» на загальну суму 882 989,29 грн.,
- 109 «Інші основні засоби» на загальну суму 6 307,98 гривень.

Крім того, по рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи» списано інших необоротних матеріальних активів на суму 259 972,17 грн., з них по субрахунках:

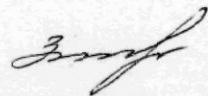
- 111 «Бібліотечні фонди» на загальну суму 2 667,40 грн.,
- 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» на загальну суму 257 304,77 гривень.

Станом на 31.08.2014 по бухгалтерському обліку Укрзалізниці рахувалось основних засобів на загальну суму 572 565 366,12 грн., у тому числі по субрахунках:

- 103 «Будинки та споруди» на загальну суму 421 596 271,38 грн.,
- 104 «Машини та обладнання» на загальну суму 90 191 443,98 грн.,
- 105 «Транспортні засоби» на загальну суму 9 258 262,32 грн.,
- 106 «Інструменти, прилади та інвентар» на загальну суму 42 655 684,44 грн.,
- 109 «Інші основні засоби» на загальну суму 8 863 704,00 гривень.

По рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи» станом на 31.08.2014 рахувалось інших необоротних матеріальних активів на суму 7 564 512,35 грн., з них по субрахунках: 111 «Бібліотечні фонди» - 543 835,48 грн., 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» - 7 020 676,87 гривень.

Вибірковою ревізією щодо повноти та своєчасності оприбуткування



новних засобів проведеною за квітень 2014 року по субрахунку 106 інструменти, прилади та інвентар» порушень не встановлено.

Обсяг охоплених контролем коштів складає 321 132,70 гривень.

Ревізією законності списання основних засобів за період з 01.01.2014 , 30.09.2014 встановлено, що на порушення п. 5 Порядку списання і'єктів державної власності, затвердженого постановою Кабінету і'ністрів України від 08.11.2007 №1314, списано повністю амортизованих нових засобів, первісна (переоцінена) вартість яких становить більше) тис. грн без рішення про надання дозволу на його списання органу правління (Міністерства інфраструктури України) на загальну суму 112 843,45 грн, що призвело до матеріальної шкоди (збитків) крзалізниці на зазначену суму.

Реєстр списаних основних засобів у Додатку 31.

Наказ від 26.12.2013 № 472-Ц/од на списання державного майна на загальну суму 77 756,13 грн підписано генеральним директором Болоболіним С.П. По наказу генерального директора Остапка Б.Я. № 410-Ц/од від 18.07.2014 списано державного майна на загальну суму 1 035 087,32 гривні.

Відповідно до письмового пояснення головного бухгалтера Департаменту управління справами Укрзалізниці Дудник Г.М. (цитата): «...списання основних засобів проводилось згідно Порядку розгляду звернень щодо розпорядження майном залізниць, підприємств, установ та організацій залізничного транспорту, затвердженого наказом Укрзалізниці від 20.09.2011 № 535-Ц.»

Пояснення головного бухгалтера у Додатку 32.

Вибірковою ревізією законності вибуття основних засобів по субрахунках 105 «Транспортні засоби» та 11 «Інші необоротні активи» за лютий 2014 року, порушень не встановлено.

Обсяг охопленої контролем списаної балансової вартості основних засобів складає 44 688,00 гривень.

В 2014 році Укрзалізницею відчуження державного майна шляхом продажу не проводилось.

Лист від 07.10.2014 № ЦКМ - 14/21 в Додатку 33.

Ревізією правильності визнання нематеріальних активів встановлено, що Укрзалізницею сплачується земельний податок за 6 земельних ділянок загальною площею 2,3217га.

Так, п'ять земельних ділянок загальною площею 1,3217 га розташовані в м. Києві, одна земельна ділянка площею 1га - в межах Ксаверівської сільської ради Васильківського району Київської області*.

* Згідно з відповідними Витягами з технічної документації, загальна сума нормативних грошових оцінок земельних ділянок в м. Києві складає 35 352 662,73 гривень. На земельну ділянку в межах Ксаверівської сільської ради нормативна грошова оцінка відсутня.

Державна установа користується даними земельними ділянками на підставі права постійного користування за відповідними державними актами.

Державні акти на право постійного користування, реєстр земельних ділянок Укрзалізниці, витяг із технічної документації та питання державного аудитора у Додатку 34.

Відповідно до інструкції «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій», затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291 (зі змінами, далі – Інструкція № 291), на субрахунку 122 «Права користування майном» ведеться облік наявних прав користування майном, в тому числі **права користування земельною ділянкою**.

Методологічні основи формування в бухгалтерському обліку інформації про нематеріальні активи та її розкриття у фінансовій звітності встановлено в П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Відповідно до п.4 П(С)БО 8, до нематеріальних активів відносяться активи, які не мають матеріальної форми; можуть бути ідентифіковані, тобто існують окремі об'єкти здатні приносити підприємству економічну вигоду; утримуються підприємством з метою тривалого використання (більше одного року або одного операційного циклу, якщо він перевищує один рік).

Однак, відповідно до Реєстру карток обліку основних засобів від 22.10.2014, Укрзалізниця обліковує права постійного користування **лише** на чотири земельні ділянки з нульовою балансовою вартістю в складі основних засобів.

Реєстр карток обліку основних засобів від 22.10.2014 у Додатку 35.

Існуючий бухгалтерський облік прав користування земельними ділянками є порушенням п.6 П(С)БО 8 та Інструкції № 291.

На запит від 27.10.2014 № 30, стосовно пояснення причин з яких не проведено, незалежну експертну оцінку права користування земельними ділянками в 2014 році, а також підстав для їх бухгалтерського обліку в складі основних засобів відповідь не отримано.

Запит від 27.10.2014 № 30 у Додатку 36.

Таким чином, на порушення п. 6 П(С)БО 8 та Інструкції № 291 не проведено незалежну експертну оцінку 6-ти земельних ділянок, які належать Укрзалізниці на праві постійного землекористування, та невідображено їх за такою оцінкою у бухгалтерському обліку, внаслідок чого Укрзалізницею занижено вартість активів щонайменше на суму **35 352 662,73 грн** (за нормативною грошовою оцінкою).

Також, під час ревізії встановлено, що без руху протягом з 01.01.2014 по 30.09.2014 на балансі Укрзалізниці в складі основних засобів по субрахунку 103001 рахунку 103 «Будівлі, споруди та передавальні пристрої»

обліковуюються активи на загальну суму **93 574 083,99** гривень.

Із загальної суми даної групи основних засобів, житловий фонд (69 квартир) складає загальну суму **75 636 154,95** гривень.

Відомість наявності основних засобів по субрахунку 103001 в Додатку 37.

Відповідно до умов колективного договору між керівництвом Державної адміністрації залізничного транспорту України і профспілковим комітетом апарату Укрзалізниці (далі – Колективний договір), Укрзалізниця забезпечує працівників житлом.

За листами Міністерства інфраструктури України від 11.06.2013 № 6417/16/10-13 та від 27.11.2013 № 13427/16/10-13, орган управління не заперечував щодо приватизації 57 квартир.

Відповідно до інформації начальника житлового сектору Тарасенка В.О. протягом 2012-2014 років співробітниками Укрзалізниці було приватизовано станом на 30.09.2014 року 47 квартир на загальну суму **48 571 684,40** гривень.

Список працівників апарату УЗ які отримали житло, що знаходиться на балансі та інформація про здійснення приватизації у Додатку 38.

На запит державного аудитора щодо перебування приватизованих громадянами квартир на обліку в Укрзалізниці, посадовими особами до ревізії відповіді не надано.

Запит від 29.10.2014 державного аудитора у Додатку 39.

Таким чином, відображення у бухгалтерському обліку вартості приватизованого житла призвело до порушення п.6 П(С)БО 7 та завищенню вартості активів на загальну суму **48 571 684,40** грн.

8. Правильність ведення бухгалтерського обліку

Призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб передбачено вимогами «Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» затвердженої наказом Міністерства фінансів України 30.11.1999 року № 291 (далі – Інструкція № 291).

Так, рахунок 14 «Довгострокові фінансові інвестиції» призначений для узагальнення інформації про наявність та рух довгострокових інвестицій (вкладень) у цінні папери інших підприємств, статутний капітал інших підприємств, створених на території країни та за кордоном, тощо.

Станом на 01 січня та 31 вересня 2014 року за даними бухгалтерського обліку на рахунку 14100 «Інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі», відповідно до аналітичної довідки за підписом головного

бухгалтера Департаменту управління справами Дудник Г.М, обліковується загальна сума **19 302 130,87** грн щодо наступних контрагентів:

№ з/п	Найменування	Розмір державної частки, (%)	Сума інвестиції, (грн.)
1	ТОВ "Молдрумукртранс" (Молдова)	33,33*	1 039 090,00
2	ЗАТ "Укртрансзв'язок"	інформація відсутня**	5 720,00
3	Транспортно-еспедиційне акціонерне товариство "ЕТРАНСА" (Австрія)	25,72*	361 088,62
4	ТОВ "Брайтшпур Планунгсгезельшафт мбХ" (Австрія)	25,0*	16 868 333,25
5	ПрАТ СК "Інтер-Поліс"	8,16*	929 999,0
6	Довірче товариство "Експрес-Фінанс" (ЄДРПОУ 22953054)	інформація відсутня**	2 400,00
7	ПрАТ "Міжнародна транспортна компанія "Укрзовніштранс"	25,1*	125 500,00
Загалом:			19 302 130,87

* За даними ПКМУ "Про утворення публічного акціонерного товариства "Українська залізниця" від 25 червня 2014 року № 200, додатку № 3 "Перелік господарських товариств, державні пакети акцій (частки) яких відносяться до статутного капіталу ПАТ "Українська залізниця"

** Інформація про розмір державної частки відсутня на державній установі, а також зазначені підприємства не включено до додатку № 3 до ПКМУ "Про утворення публічного акціонерного товариства "Українська залізниця" від 25 червня 2014 року № 200

Аналітична довідка по рахунку 14100 у Додатку 40.

З метою перевірки правомірності формування в балансі підприємства інформації по фінансові інвестиції державній установі надано запит № 23 від 21.10.2014 щодо необхідності надати на перевірку договори, які підтверджують відносини з вказаними контрагентами. Проте, на перевірку надано лише договір перевідступлення і купівлі-продажу від 23.12.2013 року № 267/2013-ЦЮ, який укладений між ПАТ «Акціонерний банк «Експрес-Банк» (далі - Продавець), Фондом державного майна (далі - Покупець) та Укрзалізницею (далі - Платник).

Предметом даного договору є: перевідступлення Продавцем Покупцю частки у статутному капіталі ТОВ "Брайтшпур Планунгсгезельшафт мбХ" (Австрія), що становить 25 % або 1 525 000,00 євро, за рахунок оплати Платником.

Стосовно інших договірних відносин, правовим департаментом надано лист від 21.10.2014 № ЦЮ-17/85, відповідно до якого (цитата): «... між Укрзалізницею та страховою компанією «Інтер-Поліс» договори не укладались...».

Лист правового департаменту від 21.10.14 у Додатку 41.

На повторний запит від 27.10.2014 № 30, на день закінчення позапланової ревізії, додатково договори, які підтверджують фінансові інвестиції Укрзалізниці на загальну суму 2 433 797,62 грн для контрольного заходу не

надано.

Запит від 27.10.2014 № 30 у Додатку 36.

Таким чином, під час ревізії Укрзалізницею документально не підтверджено договірні відносини, чим порушено ч. 7 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (далі – Закон № 996-XIV) щодо здійснення фінансових інвестицій на загальну суму 2 433 797,62 грн, що призвело до втрати активів Укрзалізниці на зазначену суму.

Також, Інструкцією № 291 призначено застосування рахунку 69 «Доходи майбутніх періодів» для узагальнення інформації щодо одержаних доходів у звітному періоді, які підлягають включенню до доходів у майбутніх звітних періодах. Відповідно до пункту 18 наказу Міністерств Фінансів України «Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» № 290 від 29.11.1999, цільове фінансування капітальних інвестицій визнається доходом протягом періоду корисного використання відповідних об'єктів інвестування (основних засобів, нематеріальних активів, тощо) пропорційно сумі нарахованої амортизації цих об'єктів.

Тобто, фінансування капітальних витрат державної установи, яка придбала / придбає активи, що підлягають амортизації, в незамортизованій на звітну дату частині відображаються на залишку рахунку 69 «Доходи майбутніх періодів».

Згідно із записами по Відомості операцій по субрахунку 695001 (рахунку 69 «Доходи майбутніх періодів»), за період з січня по серпень 2014 року по даному субрахунку проведено як донарахування вартості квартир за 2013 рік на загальну суму 2 720 775, 63 гривень (в кореспонденції з рахунком 48 «Цільове фінансування»), так і виправлення помилки щодо оприбуткування квартир за 2013 рік на суму 12 954, 02 гривень (в кореспонденції з рахунком 441 «Прибуток нерозподілений»). Проте, відповідно до Інструкції № 291, кореспонденція між рахунками 69 «Доходи майбутніх періодів» та 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) не передбачена.

В період ревізії також на субрахунок 441000 «Прибуток нерозподілений» бухгалтерською довідкою № 280 від 31.03.2014 зі змістом господарської операції «виправлення бухгалтерських проводок» відображено списання із субрахунку 151001 «Капітальне будівництво» понесених за рахунок цільового фінансування витрат на суму 29 928,02 гривні.

Проте, бухгалтерську довідку та документи, що підтверджують підстави списання капітальних інвестицій, до ревізії не надано.

На запит державного аудитора щодо надання пояснень відносно цього порушення, головний бухгалтер Департаменту управління справами Укрзалізниці Дудник Г.М. зазначила, що цитата: «...пояснення надати не може у зв'язку з тим, що не працювала на даному участку, господарську операцію відображав у обліку інший працівник, який в даний час не працює».

Питання аудитора та пояснення Дудник Г.М., відомість операцій по субрахунку 44100 «Прибуток нерозподілений» та реєстр бухгалтерських довідок у Додатку 42.

Враховуючи, що Укрзалізниця як неприбуткова установа, що отримує та здійснює свою статутну діяльність в межах отриманого фінансування за кошторисом, бухгалтерські записи між рахунками 69 «Доходи майбутніх періодів» та 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)», між рахунками 15 «Капітальні інвестиції» та 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» не мають економічного змісту.

В подальшому, зазначені некоректні записи призводять до перекручування фінансової звітності, формування недостовірних залишків по зазначеним рахункам.

Таким чином, внаслідок порушення ч.7 ст.9 Закону № 996-XIV та безпідставного списання із субрахунку 151001 «Капітальне будівництво» витрат з капітального будівництва, Укрзалізниці завдано збитків на загальну суму 29 928,02 гривень.

Як зазначено на сторінці 38 даного акту, на балансі Укрзалізниці в складі основних засобів, безпідставно обліковується приватизований житловий фонд на загальну суму 48 571 684,40 грн, на який протягом 9 місяців нараховано надлишково амортизації, а також відображена записами по рахунку 69 «Доходи майбутніх періодів» на загальну суму 309 876, 91 гривень.

Відомість операцій по рахунку 949908 «Довідка про нараховану суму амортизаційних відрахувань по приватизованому житловому фонду» за 8 місяців 2014 року у Додатку 43.

Згідно з Інструкцією № 291, передбачено, що аналітичний облік доходів майбутніх періодів ведеться за їх видами, датами їх утворення і визнання доходами звітного періоду.

На запит від 27.10.2014 № 30 надати інформацію про аналітичний облік по рахунку 69 «Доходи майбутніх періодів», на день закінчення позапланової ревізії відповідь в повному обсязі не надана.

Запит № 30 від 27.10.14 у Додатку 36.

Таким чином, в порушення вимог ч.7 ст.9 Закону № 996-XIV під час ревізії Укрзалізницею не підтверджено аналітичний облік доходів майбутніх періодів на загальну суму 206 105 415,19 гривень.

Також, в ході позапланової ревізії встановлені наступні порушення вимог діючого законодавства, що регулюють наступні питання ведення бухгалтерського обліку.

Так, в порушення вимог підпункту в) пункту 3 наказу Міністерства Фінансів України «Про Інструкцію по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків» від 11.08.1994 № 69, на Укрзалізниці не

проводяться обов'язкові інвентаризації при зміні матеріально відповідальних осіб (як приклад: переміщення в серпні поточного року інших необоротних активів балансовою вартістю на загальну суму 58 886, 43 гривень, що обліковувались в підзвіті Мельник С.В., основних засобів загальною балансовою вартістю 56 956, 04 гривень, що обліковувались до липня 2014 року в підзвіті Зубко А.П., тощо). На запит від 27.10.2014 № 30 стосовно необхідності отримати пояснення по даному порушенню, відповідь не отримано.

Запит № 30 від 27.10.14 у Додатку 36.

Таким чином, під час ревізії встановлено, що переміщення активів між матеріально відповідальними особами Укрзалізниці проводиться з порушенням вимог пп. в) п. 3 Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затверженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 № 69, а саме без проведення обов'язкової інвентаризації.

Порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, первинних документів підприємствами незалежно від форм власності, установ та організацій передбачено вимогами наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» N 88 від 24.05.1995 (далі – Положення № 88).

Так пунктом 2.7 Положення № 88 передбачено, що первинні документи складаються на бланках типових і спеціалізованих форм, затверджених відповідним органом державної влади.

Документування господарських операцій може здійснюватись із використанням виготовлених самостійно бланків, які повинні містити обов'язкові реквізити чи реквізити типових або спеціалізованих форм.

Наказом Міністерства статистики України «Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів» від 21.06.1996 року № 193 (далі – Наказ № 193) серед інших форм передбачено наступні форми документів, які застосовуються для:

- обліку матеріалів, які надходять на підприємство від постачальників - *Прибутковий ордер* (типова форма № М-4),
- обліку руху матеріальних цінностей при їх внутрішньому переміщенні - *Накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів* (типова форма № М-11).

Згідно з пунктом 2.4 Положення № 88, з метою надання юридичної сили первинним документам, останні повинні мати такі обов'язкові реквізити:

- найменування підприємства, установи, від імені яких складений документ,

- назва документа (форми),
- дата і місце складання,
- зміст та обсяг господарської операції,
- одиниця виміру господарської операції (у натуральному та/або ртисному виразі),
- посади і прізвища осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення,
- особистий чи електронний підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції.

Проте, Укрзалізницею на порушення вимог ч. 1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (далі – Закон № 996-XIV), Наказу № 193 при надходженні від постачальників товарно-матеріальних цінностей первинний документ, а саме Прибутковий ордер (типова форма М-4), не оформлюється.

На запит від 27.10.2014 № 30 щодо необхідності отримати пояснення по даному порушенню, відповідь не отримано.

Запит № 30 від 27.10.14 у Додатку 36.

Також, з порушенням вимог Наказу № 193 в державній установі документуються операції по відпуску та внутрішньому переміщенню товарно-матеріальних цінностей. У даному випадку на Укрзалізниці оформлюються первинні документи не на бланках передбачених типових форм, а саме *Накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів* (типова форма № М-11), а на самостійно розроблених бланках первинного документу – *Вимога на відпуск товару*. Але, на порушення вимог ч. 2 ст.9 Закону № 996-XIV, п.2.4. Положення № 88, самостійно розроблений бланк при його заповненні не завжди містить всі передбачені обов'язкові реквізити. До запиту від 27.10.2014 № 30 долучено копії *Вимог на відпуск товару*.

Так, в долучених копіях відсутні дати складання даного документи, одиниці виміру, а також посади і прізвища осіб, відповідальних за здійснення відповідних господарської операції і правильність її оформлення господарської операції. На запит № 30 від 27.10.2014 щодо необхідності отримати пояснення і по даному порушенню, відповідь в ході проведення позапланової ревізії також не отримано.

Запит від 27.10.2014 № 30 у Додатку 39.

Таким чином, на порушення ч. 1 та ч. 2 ст. 9 Закону № 996-XIV, п. 2.4. Положення № 88, Наказу № 193 Укрзалізницею не здійснено документальне оформлення операцій з обліку матеріалів при їх надходженні від постачальників та належне складання первинних документів через відсутність обов'язкових реквізитів.

Крім того, Укрзалізницею порушено вимоги ч. 7 ст. 9 Закону № 996-XIV та п. 4 Положення № 88, яким передбачено порядок виправлення помилок у

первинних документах, а також закреслювання вільних рядків для уникнення несанкціонованих записів в первинних документах.

Так, помилки в первинних документах, що створені ручним способом, повинні виправлятися коректурним способом, тобто неправильні цифри закреслюються і над закресленим записується правильні цифри. Виправлення помилки повинно бути обумовлено написом «Виправлено» та підтверджено підписами осіб, які дали виправлення. Натомість бухгалтерією державної установи приймаються до обліку первинні документи, що мають помилки та виправлення, проведені з порушенням передбаченого порядку, або такі, що мають вільні не прокреслені рядки (як прилад долучені до запиту від 27.10.2014 № 30 копії: *Відомість видачі питної води* за березень 2014 року, *Відомість видачі питної води* за липень 2014 року, тощо).

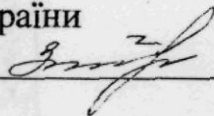
На запит від 27.10.2014 № 30 щодо надання пояснень стосовно виявлених порушень при веденні бухгалтерського відповіді також не отримано.

Запит від 27.10.14 № 30 у Додатку 39.

Таким чином, під час ревізії встановлено, що Укрзалізницею господарські операції відображаються у бухгалтерському обліку на підставі первинних документів, складених з порушенням вимог ч. 7 ст. 9 Закону № 996-XIV та п. 4 Положення № 88.

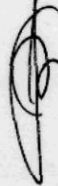
Акт складено на 44 сторінках у трьох примірниках.

Заступник начальника Департаменту
Державної фінансової інспекції
України



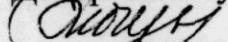
В.М.Зіміна

В.о.генерального директора Державної
адміністрації залізничного транспорту
України (Укрзалізниця)



В.О.Нурківський

М.І.Бланк
Начальник фінансово-економічного
Департаменту

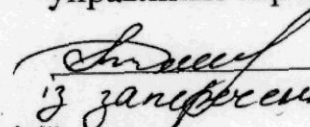


Т.С.Рябчун

Начальник Департаменту управління
справами

Криклюк С.О.

Головний бухгалтер Департаменту
управління справами



Дудник Г.М.

Перший та третій примірник акта ревізії вручено:

(дата)

(підпис)

(посада, П.І.Б.)

Другий примірник акта ревізії отримано:

(дата)

(підпис)

(посада, П.І.Б.)