

РАХУНКОВА ПАЛАТА

ЗАТВЕРДЖЕНО
рішення Рахункової палати
від 13.10.2020 № 27-3

ЗВІТ

**про результати аудиту ефективності акціонерного товариства
“Українська залізниця” з питань використання і розпорядження
державним майном регіональною філією “Південно-Західна
залізниця”, що мають фінансові наслідки для державного
бюджету**

Київ 2020

ЗМІСТ

ПРЕАМБУЛА.....	3
ВСТУП.....	5
I. ПРАВОВЕ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ТА УПРАВЛІННЯ МАЙНОМ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “УКРАЇНСЬКА ЗАЛІЗНИЦЯ” ТА РЕГІОНАЛЬНОЇ ФІЛІЇ “ПІВДЕННО-ЗАХІДНА ЗАЛІЗНИЦЯ”	6
<i>1.1. Законодавчі та організаційні засади діяльності акціонерного товариства “Українська залізниця” і регіональної філії “Південно-Західна залізниця”</i>	6
<i>1.2. Правове регулювання та організаційне забезпечення управління майном регіональної філії “Південно-Західна залізниця” акціонерного товариства “Українська залізниця”</i>	10
II. ОЦІНКА ОКРЕМИХ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ РЕГІОНАЛЬНОЇ ФІЛІЇ “ПІВДЕННО-ЗАХІДНА ЗАЛІЗНИЦЯ” АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “УКРАЇНСЬКА ЗАЛІЗНИЦЯ” ТА ФІНАНСОВИХ НАСЛІДКІВ ДЛЯ БЮДЖЕТУ	13
<i>2.1. Оцінка окремих показників фінансово-господарської діяльності регіональної філії “Південно-Західна залізниця” акціонерного товариства “Українська залізниця”</i>	13
<i>2.2. Нарахування та сплата акціонерним товариством “Українська залізниця” податків, зборів і платежів на користь держави</i>	18
III. ЗАКОННІСТЬ ТА ЕФЕКТИВНІСТЬ ВИКОРИСТАННЯ І РОЗПОРЯДЖЕННЯ МАЙНОМ РЕГІОНАЛЬНОЇ ФІЛІЇ “ПІВДЕННО-ЗАХІДНА ЗАЛІЗНИЦЯ” АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “УКРАЇНСЬКА ЗАЛІЗНИЦЯ”	22
<i>3.1 Формування статутного капіталу акціонерного товариства “Українська залізниця” в частині філії. Наділення регіональної філії “Південно-Західна залізниця” державним майном та земельними ділянками</i>	22
<i>3.2. Облік, використання та збереження державного майна, закріпленого за регіональною філією “Південно-Західна залізниця”, та ефективність його використання</i>	23
IV. ОЦІНКА СТАНУ ВИКОНАННЯ КАБІНЕТОМ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ, МІНІСТЕРСТВОМ ІНФРАСТРУКТУРИ УКРАЇНИ ТА МІНІСТЕРСТВОМ РОЗВИТКУ ЕКОНОМІКИ, ТОРГІВЛІ ТА СІЛЬСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА УКРАЇНИ ПОВНОВАЖЕНЬ З УПРАВЛІННЯ ОБ’ЄКТАМИ ДЕРЖАВНОЇ ВЛАСНОСТІ	29
V. АНАЛІЗ СТАНУ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ (АУДИТУ)	31
ВИСНОВКИ	32
ПРОПОЗИЦІЇ	35
ДОДАТКИ	38

ПРЕАМБУЛА

Підстава для проведення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту): Конституція України (стаття 98), Закон України від 02.07.2015 № 576 “Про Рахункову палату” (статті 4, 7 та 10), Регламент Рахункової палати (пункти 3.1, 3.3), План роботи Рахункової палати на 2020 рік.

Мета аудиту: оцінка ефективності управління, використання і розпорядження державним майном акціонерним товариством “Українська залізниця” (далі – АТ “Укрзалізниця”, Товариство) в частині регіональної філії “Південно-Західна залізниця” (далі – Філія, регіональна філія ПЗЗ); встановлення фактичного стану справ щодо прийняття управлінських рішень АТ “Укрзалізниця”, що мають фінансові наслідки для державного бюджету; аналіз фінансово-господарської діяльності об’єкта аудиту за окремими показниками.

Предмет аудиту: діяльність у 2017–2019 роках АТ “Укрзалізниця” щодо управління державним майном, власником якого є держава, що має фінансові наслідки для державного бюджету в частині регіональної філії ПЗЗ. Діяльність у 2017–2019 роках регіональної філії ПЗЗ щодо використання і розпорядження державним майном, матеріальними, нематеріальними та іншими активами, якими її наділило АТ “Укрзалізниця”.

Нормативно-правові акти, розпорядчі та інші документи, що регламентують діяльність АТ “Укрзалізниця” в частині регіональної філії ПЗЗ, що має фінансові наслідки для державного бюджету.

Фінансова і статистична звітність, фінансові плани та звіти про їх виконання, статистична інформація, матеріали перевірок, інші документи щодо обґрунтованості планування, результативності контролю за управлінням державним майном об’єкта аудиту.

Критерії аудиту:

- щодо законності – відповідність організаційно-розпорядчих актів і управлінських рішень об’єктів аудиту вимогам законодавства і нормативно-правових актів;

- щодо результативності – ступінь досягнення об’єктами аудиту визначених цілей, їх повнота та відповідність законодавству; рівень збереження активів; повнота сплати податків, зборів, інших платежів, що мають фінансові наслідки для державного бюджету;

- щодо продуктивності – співвідношення між досягнутим об’єктами аудиту результатом і використаними ними фінансовими та матеріальними ресурсами;

- щодо ефективності – співвідношення між наявними матеріальними, нематеріальними та іншими активами та своєчасністю і повнотою прийнятих управлінських рішень щодо їх використання.

Об’єкти аудиту: АТ “Укрзалізниця” (регіональна філія ПЗЗ).

Запити надсилалися до Секретаріату Кабінету Міністрів України, Міністерства інфраструктури України, Міністерства розвитку економіки,

торгівлі та сільського господарства України, Державної казначейської служби України, Державної податкової служби України.

Початкові обмеження щодо проведення аудиту:

часові: 2017–2019 роки;

географічні: м. Київ.

Термін проведення аудиту і підготовки проєкту Звіту: 28.10.2019 – 12.10.2020.

Контрольний захід в АТ “Укрзалізниця” розпочато 28.10.2019. Доручення від 25.10.2019 № 04-614 на здійснення аудиту та перелік першочергових документів та інформації, необхідних для проведення аудиту, передано 28.10.2019 уповноваженим особам та зареєстровано в АТ “Укрзалізниця” (від 28.10.2019 № ц-38393/0/67-19 та № ц-38409/0/67-19).

08.11.2019 і 03.12.2019 контрольну групу Рахункової палати, яка прибула за адресою: м. Київ, вул. Єжи Гедройця, 5, не допущено на об’єкт аудиту АТ “Укрзалізниця”. 08.11.2019 і 03.12.2019 контрольною групою викликано Національну поліцію для фіксації порушення законних вимог посадових осіб Рахункової палати.

Відповідно до ухвали Печерського районного суду м. Києва від 22.01.2020 у справі № 757/60510/19-к уповноважених осіб Печерського управління поліції ГУНП у м. Києві зобов’язано розпочати досудове розслідування та внести відомості до ЄРДР.

За ухвалою Окружного адміністративного суду м. Києва відкрито провадження в адміністративній справі 640/21230/19 АТ “Укрзалізниця” до Рахункової палати щодо заборони членам Рахункової палати, посадовим особам Рахункової палати, учасникам контрольної групи Рахункової палати вчиняти будь-які дії щодо проведення аудиту до прийняття рішення у справі. Ухвалою Окружного адміністративного суду м. Києва 11.11.2019 у задоволенні цього клопотання АТ “Укрзалізниця” відмовлено.

Регіональна філія ПЗЗ АТ “Укрзалізниця” листом від 24.12.2019 № Н/НЗЕ-3/3477 повідомила Рахункову палату, що для проведення аудиту керівництвом Філії виділено приміщення (м. Київ, вул. М. Лисенка, 6) та допущено контрольну групу Рахункової палати до проведення аудиту, тобто аудит фактично розпочато лише 24.12.2019.

Під час аудиту член Рахункової палати неодноразово зверталась до керівництва АТ “Укрзалізниця” та Філії із законною вимогою щодо надання документів та інформації (листи від 06.11.2019 № 04-3023; від 02.12.2019 № 04-3252; від 20.12.2019 № 04-3428; від 19.03.2020 № 04-765; від 05.08.2020 № 04-1938; від 15.09.2020 № 04-2250).

З 16.03.2020 аудит проводився з урахуванням обмежень відповідно до рішення Ради національної безпеки і оборони України “Про невідкладні заходи щодо забезпечення національної безпеки в умовах спалаху гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2”, затвердженого Указом Президента України від 13.03.2020 № 87/2020, та рішення Рахункової палати від 16.03.2020 № 6-1 “Про організацію роботи Рахункової палати на період здійснення заходів щодо запобігання поширенню

на території України коронавірусу COVID-19” (із змінами, внесеними рішенням Рахункової палати від 03.04.2020 № 8-3). З 17.03.2020 у зв’язку з посиленням карантинних заходів працівників Рахункової палати відкликано з об’єктів контролю та з відряджень.

ВСТУП

Залізничний транспорт є провідною галуззю в дорожньо-транспортному комплексі України і забезпечує 82 відс. вантажних і майже 50 відс. пасажирських перевезень¹, що здійснюються всіма видами транспорту. За обсягами вантажних перевезень залізниці України посідають четверте місце на Євразійському континенті, поступаючись лише залізницям Китаю, Росії та Індії. Управління процесом перевезень і виробничо-господарською діяльністю залізничного транспорту здійснює АТ “Укрзалізниця”, яке є суб’єктом природної монополії в цій сфері та має стратегічне значення для економіки і безпеки держави.

Однак, за даними Державної служби статистики України, з 2012 року зберігається тенденція до зниження обсягу перевезення вантажів залізничним транспортом, а з 2019 року і пасажирських перевезень. Так, у 2017 році залізницею перевезено 339550,5 тис. тонн вантажів, у 2018 – 322342,1 тис. тонн, у 2019 році – 312938,9 тис. тонн. Щодо пасажирських перевезень, то у 2017 році залізничним транспортом виконано 28043,4 млн пасажирокілометрів (103,6 відс. до 2016 року), у 2018 – 28685,2 млн пас. км (102,0 відс. до 2017 року), у 2019 році – 28413,5 млн пас. км (99,1 відс. до 2018 року). Статистичні дані наведено без урахування тимчасово окупованої території Автономної Республіки Крим, м. Севастополя та частини тимчасово окупованих територій у Донецькій та Луганській областях.

Публічне акціонерне товариство “Українська залізниця” утворено у 2015 році шляхом реорганізації 48 підприємств і установ, включаючи регіональну філію ПЗЗ, яка не має статусу юридичної особи і провадить діяльність як регіональна філія.

Пунктом 1 постанови Кабінету Міністрів України від 31.10.2018 № 938 встановлено: змінити тип публічного акціонерного товариства “Українська залізниця” з публічного на приватне та перейменувати його в акціонерне товариство “Українська залізниця”.

Регіональна філія ПЗЗ – одна з провідних територіальних філій в транспортній інфраструктурі держави, у віданні якої майже 20 відс. основних виробничих фондів АТ “Укрзалізниця”. Філія посідає друге місце за обсягом перевезень серед шести регіональних філій АТ “Укрзалізниця”. Регіональна філія ПЗЗ розташована на території Київської, Вінницької, Житомирської,

¹ Сайт Міністерства інфраструктури України <https://mtu.gov.ua/content/informaciya-pro-ukrainski-zaliznici.html>

Чернігівської, Сумської, Хмельницької та частково в районах Рівненської, Чернівецької, Черкаської, Полтавської та Тернопільської областей².

Важливість завдань, що виконує АТ “Укрзалізниця”, а також відсутність впродовж тривалого часу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) за його діяльністю і регіональної філії ПЗЗ обумовили необхідність проведення аудиту Рахунковою палатою.

I. ПРАВОВЕ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ТА УПРАВЛІННЯ МАЙНОМ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “УКРАЇНСЬКА ЗАЛІЗНИЦЯ” ТА РЕГІОНАЛЬНОЇ ФІЛІЇ “ПІВДЕННО-ЗАХІДНА ЗАЛІЗНИЦЯ”

1.1. Законодавчі та організаційні засади діяльності акціонерного товариства “Українська залізниця” і регіональної філії “Південно-Західна залізниця”.

На виконання вимог Закону України від 23.02.2012 № 4442-VI “Про особливості утворення акціонерного товариства залізничного транспорту загального користування” постановою Кабінету Міністрів України від 25.06.2014 № 200 “Про утворення публічного акціонерного товариства “Українська залізниця” (далі – постанова № 200) утворено публічне акціонерне товариство “Українська залізниця” на базі Державної адміністрації залізничного транспорту (код згідно з ЄДРПОУ 00034045) у складі 48 підприємств та установ залізничного транспорту загального користування, в тому числі і Державного територіально-галузевого об’єднання “Південно-Західна залізниця”, які реорганізовані шляхом злиття (згідно з додатком 1 до постанови № 200). Сто відсотків акцій ПАТ “Укрзалізниця” закріплено в державній власності.

Відповідно до пункту 55 Статуту АТ “Укрзалізниця” (затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 02.09.2015 № 735) вищим органом Товариства є загальні збори. Функції загальних зборів виконує Кабінет Міністрів України.

Після набрання чинності постановою Кабінету Міністрів України від 20.11.2019 № 950 “Про внесення змін до переліку об’єктів державної власності, що мають стратегічне значення для економіки і безпеки держави” 27.11.2019 АТ “Укрзалізниця” внесено до розділу “Транспортна галузь” Переліку об’єктів державної власності, що мають стратегічне значення для економіки і безпеки держави, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 04.03.2015 № 83 (далі – Перелік № 83). При цьому до Переліку № 83 на час аудиту було включено Державне територіально-галузеве об’єднання “Південно-Західна залізниця” (04713033)³, яке ліквідовано у 2015 році згідно з постановою № 200. АТ “Укрзалізниця” також включено до

² <https://swrailway.gov.ua/head/general/>

³ Знаходиться в стані припинення за даними Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

зведеного переліку суб'єктів природних монополій, який веде Антимонопольний комітет України на виконання частини другої статті 5 Закону України від 20.04.2000 № 1682 “Про природні монополії”, пункту 11 частини третьої статті 7 Закону України від 26.11.1993 № 3659 “Про Антимонопольний комітет України” та розпорядження Антимонопольного комітету України від 28.11.2012 № 874-р “Про затвердження Порядку складання та ведення зведеного переліку суб'єктів природних монополій”, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19.12.2012 за № 2119/22431.

Згідно зі статтею 5 Закону України від 04.07.1996 № 273 “Про залізничний транспорт” (далі – Закон № 273) магістральні залізничні лінії загального користування та розміщені на них технологічні споруди, передавальні пристрої, що безпосередньо використовуються для забезпечення процесу перевезень, а саме: залізничні станції та колії загального користування, тягові підстанції, контактна мережа та інші пристрої технологічного електропостачання, системи сигналізації, централізації, блокування та управління рухом поїздів, об'єкти і майно, призначені безпосередньо для виконання аварійно-відновлювальних робіт, є державною власністю, закріплюються за АТ “Укрзалізниця” на праві господарського відання та не підлягають приватизації.

АТ “Укрзалізниця” не може відчужувати, передавати в користування, оренду, лізинг, концесію, управління, заставу, вносити до статутного (складеного) капіталу суб'єктів господарювання майно, що є державною власністю та передано АТ “Укрзалізниця” на праві господарського відання, а також вчиняти інші правочини, наслідком яких може бути відчуження такого майна. Розпорядження майном, внесеним до статутного капіталу АТ “Укрзалізниця”, у тому числі списання, продаж, безоплатна передача, надання в користування, оренду, обмін, а також виведення з експлуатації рухомого складу, у тому числі контейнерів, здійснюються АТ “Укрзалізниця” відповідно до його статуту та законодавства.

Статтею 75 Господарського кодексу України встановлено: основним плановим документом державного комерційного підприємства є фінансовий план, відповідно до якого підприємство отримує доходи і здійснює видатки, визначає обсяг та спрямування коштів для виконання своїх функцій протягом року згідно з установчими документами.

Фінансовий план підлягає затвердженню до 1 вересня року, що передує плановому, якщо інше не передбачено законом, зокрема, підприємств, що є суб'єктами природних монополій, та підприємств, плановий розрахунковий обсяг чистого прибутку яких перевищує 50 мільйонів гривень, – Кабінетом Міністрів України.

За несвоєчасне подання на розгляд, погодження або затвердження річного фінансового плану та звіту про його виконання посадові особи державного комерційного підприємства несуть адміністративну відповідальність, установлену законом.

Статтею 89 Господарського кодексу України визначено, що господарське товариство, у статутному капіталі якого більше 50 відсотків

акцій (часток, паїв) прямо чи опосередковано належить державі, зобов'язане на кожний наступний рік складати і виконувати річний фінансовий план відповідно до статті 75 цього Кодексу.

Постановою Кабінету Міністрів України від 02.09.2015 № 735 “Питання публічного акціонерного товариства “Українська залізниця” (назва постанови в редакції від 02.09.2015) затверджено Статут публічного акціонерного товариства “Українська залізниця”.

Відповідно до пункту 17 Статуту Товариство в установленому законодавством порядку має право бути засновником, співзасновником та учасником інших юридичних осіб. Товариство створює філії, представництва, інші відокремлені підрозділи без статусу юридичної особи як на території України, так і за її межами, які діють на підставі положень. Прийняття рішення про створення, реорганізацію та ліквідацію філій, представництв, інших відокремлених підрозділів Товариства, затвердження положень про них, їх організаційну структуру та вирішення питань щодо управління їх роботою відповідно до підпункту 26 пункту 99 Статуту АТ “Укрзалізниця” (в редакції від 10.11.2016, що діяла на початок періоду, що підлягав аудиту) належить до компетенції правління.

Колегіальним виконавчим органом Товариства, який здійснює управління його поточною діяльністю, є правління (пункт 81 Статуту в редакції від 10.11.2016, пункт 80 Статуту в редакції від 11.02.2017, пункт 84 Статуту в редакції від 13.09.2017 та пункт 87 Статуту в редакції від 10.11.2018). Очолює правління голова, який призначається та звільняється з посади загальними зборами на підставі пропозицій (подання) наглядової ради. Функції загальних зборів виконує Кабінет Міністрів України.

Станом на 01.01.2017 головою правління АТ “Укрзалізниця” згідно з розпорядженням Кабінету Міністрів України від 20.04.2016 № 282-р був Войцех Балчун, якого звільнено за угодою сторін розпорядженням Кабінету Міністрів України від 09.08.2017 № 509-р. Розпорядженням від 09.08.2017 № 510-р “Про зміну складу наглядової ради публічного акціонерного товариства “Українська залізниця” виведено із складу наглядової ради ПАТ “Укрзалізниця” Кравцова Є. П. та тимчасово покладено на нього, з 10.08.2017, виконання обов'язків голови правління (розпорядження Кабінету Міністрів України від 09.08.2017 № 512-р), до призначення в установленому порядку голови правління ПАТ “Укрзалізниця”.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 10.01.2019 № 6-р Кравцова Є. П. призначено головою правління АТ “Укрзалізниця”. Згідно з наказом АТ “Укрзалізниця” по особовому складу від 15.01.2019 № 51/ос Кравцов Є. П. приступив до виконання повноважень за посадою голови правління. Повноваження голови правління Кравцова Є. П. припинено достроково, з 05.02.2020, відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 29.01.2020 № 58 та наказу АТ “Укрзалізниця” від 05.02.2020 № 184/ос.

З 05.02.2020 по 15.04.2020 виконання обов'язків голови правління АТ “Укрзалізниця” покладалось на члена правління Марчека Желька

(розпорядження Кабінету Міністрів України від 05.02.2020 № 64-р “Про тимчасове покладення виконання обов’язків голови правління акціонерного товариства “Українська залізниця” на Марчека Ж.”) та з 16.04.2020 по 25.08.2020 – на члена правління Юрика І. І. (розпорядження Кабінету Міністрів України від 15.04.2020 № 421-р “Про тимчасове покладення обов’язків голови правління акціонерного товариства “Українська залізниця” на Юрика І. І.”, наказ АТ “Укрзалізниця” від 16.04.2020 № 734/ос). Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 26.08.2020 № 1047-р призначено Жмака Володимира Миколайовича головою правління АТ “Укрзалізниця” строком на три роки.

У період, що підлягав аудиту, Філію очолювали Тягульський В. Г. (з 26.02.2016 по 28.02.2017) – начальник регіональної філії ПЗЗ, Бевз Г. А. (з 28.04.2017 по 28.03.2018 та з 11.12.2019 по 31.12.2019) – директор регіональної філії ПЗЗ та Веприцький Р. С. (з 28.02.2019 по 11.12.2019) – директор регіональної філії ПЗЗ.

Так, між ПАТ “Укрзалізниця” в особі голови правління Балчуна Войцеха та члена правління Марчека Желька і громадянином Бевзом Г. А. укладено трудовий договір від 08.06.2017 № 117 як з керівником, призначеним на посаду директора регіональної філії ПЗЗ за рішенням правління ПАТ “Укрзалізниця” від 24.04.2017 (протокол № Ц-57/31). Строк дії договору встановлено за погодженням сторін з 28.04.2017 по 24.04.2020 включно (пункт 7.1 трудового договору № 117).

На підставі заяви Бевза Г. А. наказом ПАТ “Укрзалізниця” від 28.03.2018 № 585/ос Бевза Г. А. звільнено з посади директора Філії за власним бажанням.

Виконання обов’язків директора Філії покладено на заступника директора ПЗЗ з фінансово-економічних питань Веприцького Р. С. (до призначення в установленому порядку директора Філії, наказ ПАТ “Укрзалізниця” від 29.03.2018 № 596/ос).

Між АТ “Укрзалізниця” в особі голови правління Кравцова Є. П. та члена правління Марчека Желька і громадянином Веприцьким Р. С. 28.02.2019 укладено трудовий договір від 28.02.2019 № 46-2019 як з керівником, призначеним на посаду директора регіональної філії ПЗЗ відповідно до наказу ПАТ “Укрзалізниця” від 28.02.2019 № 409/ос строком на один рік.

У грудні 2019 року трудовий договір з Веприцьким Р. С. достроково розірвано і його звільнено з посади (наказ АТ “Укрзалізниця” від 11.12.2019 № 2335/ос) на підставі постанови Вінницького апеляційного суду від 13.12.2018 по справі № 127/10/361/18 та наказу АТ “Укрзалізниця” від 11.12.2019 № 2334/ос, якими поновлено на посаді директора філії Бевза Г. А.

Під час проведення аудиту керівництво регіональної філії ПЗЗ також змінювалось. Відповідно до наказу АТ “Укрзалізниця” від 07.02.2020 № 199/ос Бевза Г. А. з 10.02.2020 по 06.03.2020 відряджено до філії “Стрийський вагоноремонтний завод” АТ “Укрзалізниця” з метою вирішення виробничих питань щодо оновлення та ремонту рухомого складу Філії та напрацювання спільних можливостей.

Наказом АТ “Укрзалізниця” від 10.02.2020 № 225/ос Декарчука О. М., заступника директора регіональної філії з інфраструктури регіональної філії

“Придніпровська залізниця” АТ “Укрзалізниця”, відряджено для виконання обов’язків директора регіональної філії ПЗЗ з 11.02.2020 на час відрядження Бевза Г. А., директора регіональної філії ПЗЗ.

Відповідно до наказу АТ “Укрзалізниця” від 07.04.2020 № 682/ос на Декарчука О. М. покладено виконання обов’язків директора виконавчого регіональної філії ПЗЗ до призначення директора виконавчого Філії в установленому порядку.

Наказом АТ “Укрзалізниця” від 15.06.2020 № 1008/ос на посаду директора виконавчого регіональної філії ПЗЗ на умовах трудового договору в письмовій формі строком на три роки з 16.06.2020 призначено Мироновича А. В.

1.2. Правове регулювання та організаційне забезпечення управління майном регіональної філії “Південно-Західна залізниця” акціонерного товариства “Українська залізниця”.

Відповідно до Закону України від 21.09.2006 № 185 “Про управління об’єктами державної власності” (далі – Закон № 185) об’єктами управління державної власності є, зокрема, майно, яке передане, державним комерційним підприємствам, а також корпоративні права, що належать державі у статутних капіталах господарських організацій; державне майно, передане в оренду, лізинг; державне майно, що перебуває на балансі господарських організацій і не увійшло до їх статутних капіталів або залишилося після ліквідації підприємств та організацій; безхазяйне та конфісковане майно, що переходить у державну власність за рішенням суду.

Правові засади управління об’єктами державної власності визначено Законом № 185, згідно зі статтею 1 якого управління об’єктами державної власності – це здійснення Кабінетом Міністрів України та уповноваженими ним органами, іншими суб’єктами, визначеними цим Законом, повноважень щодо реалізації прав держави як власника таких об’єктів, пов’язаних з володінням, користуванням і розпорядженням ними, у межах, визначених законодавством України, з метою задоволення державних та суспільних потреб.

Корпоративні права, що належать державі у статутних капіталах господарських організацій, віднесено до об’єктів управління державної власності (стаття 3 Закону № 185). Статтею 4 Закону № 185 до суб’єктів управління об’єктами державної власності віднесено, зокрема, господарське товариство, 100 відсотків акцій (часток) якого належить державі, статтею 6 визначено повноваження таких суб’єктів. Крім того, суб’єктами управління об’єктами державної власності статтею 4 Закону № 185 визначено, серед інших, державні господарські об’єднання, державні холдингові компанії, інші державні господарські організації.

Згідно з пунктом 35 Статуту (в редакціях до 10.11.2018), пунктом 36 Статуту (в редакції від 10.11.2018) Товариство використовує, утримує державне майно, закріплене за ним на праві господарського відання, та розпоряджається ним з урахуванням обмежень, установлених законодавством.

Відповідно до пункту 34 Статуту розпорядження майном Товариства, в тому числі шляхом списання, відчуження, передачі в користування, оренду, концесію відповідного майна, розпорядження майном, внесеним до статутного капіталу Товариства, та майном, набутим Товариством під час його господарської діяльності, здійснюється в порядку, встановленому законодавством, з урахуванням обмежень щодо розпорядження таким майном, визначених законом та Статутом.

ПАТ “Укрзалізниця” внутрішнім розпорядчим документом⁴ наділило майном регіональну філію ПЗЗ. При цьому Закон № 185 і Статут Товариства не містять терміна “наділення майном”. Отже, розпорядчий документ ПАТ “Укрзалізниця” потребує узгодження з нормами Закону № 185, який є базовим з питань, пов’язаних з реалізацією прав держави як власника майна.

У наказі ПАТ “Укрзалізниця” від 01.12.2015 № 045 та інших розпорядчих документах АТ “Укрзалізниця” застосовано терміни “залізнична станція”, “залізничний вокзал”, “пасажирська платформа”, “пасажирський павільйон” та інші, не визначені законодавством, що ускладнює застосування такої термінології при використанні та розпорядженні майном.

Відповідно до витягу з протоколу засідання ПАТ “Укрзалізниця” від 21.10.2015 № 1 розглянуто питання прийняття рішення про створення філій ПАТ “Укрзалізниця”, а також з метою організації їх діяльності визначено місце розташування філій згідно з додатком 1 до протоколу. На засіданні ПАТ “Укрзалізниця” (додаток 4 до протоколу від 16.11.2015 № 5) затверджено Положення про регіональну філію “Південно-Західна залізниця” публічного акціонерного товариства “Українська залізниця”.

У 2017–2019 роках у Філії діяло чотири Положення про регіональну філію “Південно-Західна залізниця”: від 26.02.2016, затверджене наказом ПАТ “Укрзалізниця” від 26.02.2016 № 145; від 04.05.2017, затверджене наказом ПАТ “Укрзалізниця” від 04.05.2017 № 294; від 19.02.2018, затверджене наказом ПАТ “Укрзалізниця” від 19.02.2018 № 108, і від 27.12.2018, затверджене наказом АТ “Укрзалізниця” від 27.12.2018 № 786. Відповідно до цих положень Філія є відокремленим підрозділом Товариства, який не має статусу юридичної особи. Філія діє від імені Товариства та в його інтересах, здійснює делеговані Товариством функції у визначеному регіоні транспортної мережі відповідно до мети, завдань та предмета діяльності Товариства. Межі Філії затверджуються рішенням правління Товариства (пункт 2.1 положень, що діяли у 2017–2019 роках).

Відповідно до пункту 2.4 цих положень Філія має окремий баланс. Показники окремого балансу і відповідних форм фінансової звітності Філії (у тому числі її структурних підрозділів) включаються до балансу Товариства і відповідних форм фінансової звітності Товариства. Фінансово-економічні показники Філії є складовими фінансово-економічних показників Товариства.

⁴ Наказ від 01.12.2015 № 045 “Про наділення майном регіональної філії “Південно-Західна залізниця” ПАТ “Укрзалізниця”.

Пунктом 2.7 положень встановлено, зокрема, що діяльність Філії контролюється правлінням Товариства, рішення якого є для Філії обов'язковими.

Згідно з пунктом 2.8 положень Філія має право від імені Товариства відповідно до наданих повноважень та довіреності, зокрема, вчиняти правочини, укладати цивільні та господарські договори (угоди, контракти), вести претензійну роботу, набувати майнових та немайнових прав, виступати позивачем, у тому числі цивільним, та відповідачем у судах всіх інстанцій.

Філія має окремий баланс, складає узагальнену фінансову, податкову, статистичну та оперативну (управлінську) звітність, до якої включаються показники звітності її структурних підрозділів; уповноважує (делегує) структурні підрозділи вести бухгалтерський, податковий, статистичний та оперативний (управлінський) облік своєї господарської діяльності та складати фінансову, податкову, статистичну та оперативну (управлінську) звітність, яка подається Філії; забезпечує контроль за веденням структурними підрозділами обліку, складанням звітності та її відповідністю первинним документам (пункт 8.8 положень).

Показники окремого балансу і відповідних форм фінансової звітності Філії (у тому числі її структурних підрозділів, які знаходяться у виробничому та адміністративному підпорядкуванні Філії) включаються до балансу Товариства і відповідних форм фінансової звітності Товариства. Фінансово-економічні показники Філії є складовими фінансово-економічних показників Товариства. Структурні підрозділи за дорученням Філії здійснюють господарські та фінансові операції через банківські рахунки, відкриті на ім'я Філії та від імені Філії (пункт 2.5 положень).

Відповідно до пункту 5.1 положення, затвердженого наказом ПАТ “Укрзалізниця” від 26.02.2016 № 145, керівництво Філією здійснюється начальником Філії; пункту 5.1 положень, затверджених наказами Товариства від 04.05.2017 № 294, від 19.02.2018 № 108 і від 27.12.2018 № 786, – директором Філії.

Трудовий договір з начальником (з 04.05.2017 – директором) Філії укладається, розривається головою правління Товариства в порядку, встановленому законодавством та Статутом Товариства (пункт 5.2 положень).

Отже, правове забезпечення з досліджуваних питань сформовано та дає можливість Кабінету Міністрів України здійснювати управління корпоративними правами держави щодо Товариства та його структурних підрозділів. Водночас окремі розпорядчі документи з питань забезпечення ефективної організації управління державним майном Філії, зокрема наказ ПАТ “Укрзалізниця” від 01.12.2015 № 045 “Про наділення майном регіональної філії “Південно-Західна залізниця” ПАТ “Укрзалізниця” (далі – Наказ № 045), потребують внесення змін з метою узгодження з нормами законодавства.

II. ОЦІНКА ОКРЕМИХ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ РЕГІОНАЛЬНОЇ ФІЛІЇ “ПІВДЕННО-ЗАХІДНА ЗАЛІЗНИЦЯ” АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “УКРАЇНСЬКА ЗАЛІЗНИЦЯ” ТА ФІНАНСОВИХ НАСЛІДКІВ ДЛЯ БЮДЖЕТУ

2.1. Оцінка окремих показників фінансово-господарської діяльності регіональної філії “Південно-Західна залізниця” акціонерного товариства “Українська залізниця”

Згідно з частиною третьою статті 89 Господарського кодексу України господарське товариство, у статутному капіталі якого більше 50 відсотків акцій (часток, паїв) прямо чи опосередковано належить державі, зобов’язане на кожний наступний рік складати і виконувати річний фінансовий план відповідно до статті 75 цього Кодексу.

Консолідовані фінансові плани ПАТ “Укрзалізниця” на 2017–2018 роки та АТ “Укрзалізниця” на 2019 рік затверджено з порушенням терміну, визначеного статтею 75 Господарського кодексу України⁵. Так, консолідований фінансовий план на 2017 рік затверджено у вересні 2017 року (на рік пізніше), на 2018 рік – у лютому 2018 року (на 6 місяців пізніше) та на 2019 рік – у березні 2019 року (на 7 місяців пізніше)⁶.

Пунктом 8.1 положень⁷, що діяли у 2017–2019 роках, встановлено: господарська діяльність Філії здійснюється відповідно до затвердженого Товариством фінансового плану Філії. Фінансові плани Філії погоджуються правлінням Товариства⁸. Водночас фінансові плани Філії на 2017–2019 роки АТ “Укрзалізниця” не затверджено, що є недотриманням вимог зазначених положень.

За інформацією Товариства, планові показники діяльності Філії встановлювались наказами АТ “Укрзалізниця” “Про затвердження контрольних завдань з фінансово-економічних показників АТ “Укрзалізниця”.

Результати аудиту свідчать: з 01.01.2017 по 31.12.2018 фактичні доходи Філії поступово зростали та станом на 31.12.2019 збільшились на 1 400 099 тис. грн (8 відс. порівняно з 2017 роком). У загальному обсязі доходів Товариства за 2017–2019 роки (258 770 026 тис. грн) фактичні доходи Філії становлять 54 242 939 тис. грн (21 відс. загального обсягу доходів АТ “Укрзалізниця”). Спостерігається щорічне недоотримання доходів Філії: обсяг доходів за 2017 рік менше планового на 1 342 415 тис. грн, за 2018 рік – на 2 250 201 тис. грн та за 2019 рік – на 657 468 тис. гривень.

⁵Фінансовий план підлягає затвердженню до 1 вересня року, що передує плановому, якщо інше не передбачено законом.

⁶ Розпорядження Кабінету Міністрів України від 13.09.2017 № 642-р; від 14.02.2018 № 87-р; від 06.03.2019 № 133-р.

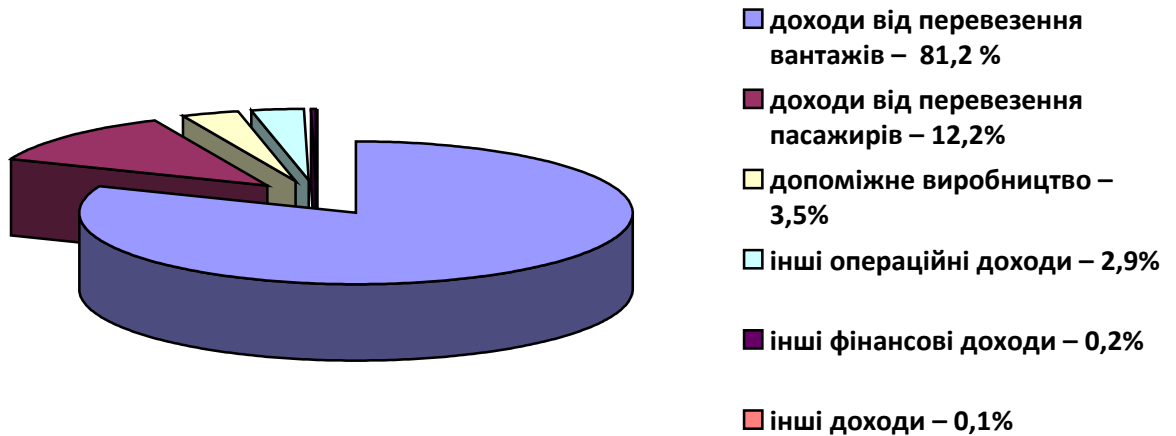
⁷ Затверджені наказами Товариства від 26.02.2016 № 145, від 04.05.2017 № 294, від 19.02.2018 № 108 та від 27.12.2018 № 786.

⁸ Підпункт 28 пункту 99 Статуту в редакції від 10.11.2016 та підпункт 15 пункту 105 Статуту в редакції від 10.11.2018.

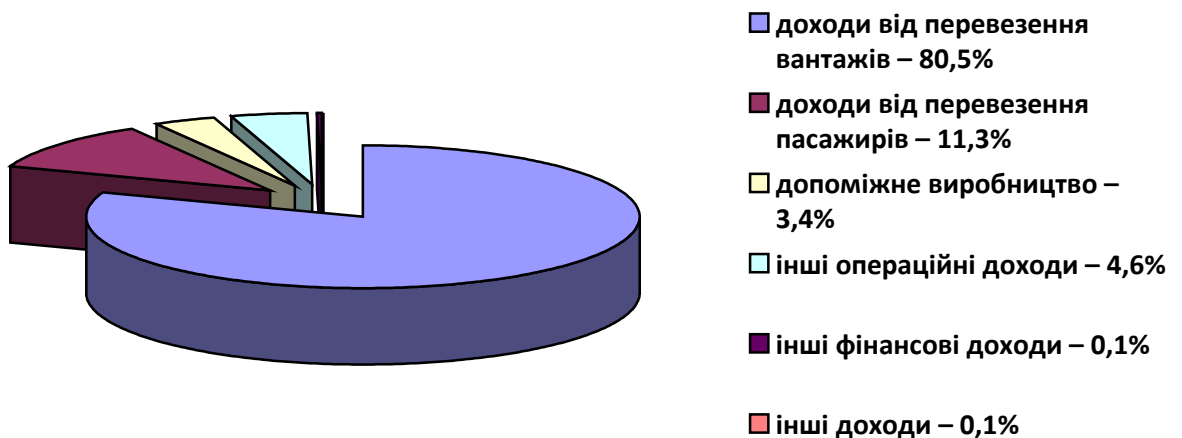
Аудитом встановлено, що порівняно з 2017 роком у 2018 році Філія отримала 265 034 тис. грн доходів, однак за основними джерелами доходи не отримано. Так, від перевезення пасажирів далекого сполучення отримано доходів на 140 162,0 тис. грн менше, ніж у 2017 році, від допоміжного виробництва – на 7 032 тис. грн менше, інших фінансових доходів – на 15 762 тис. грн менше. При цьому планові показники доходів Філії на 2018 рік на 1 268 857 тис. грн більші, ніж на 2017 рік. У 2019 році відбулось зростання доходів Філії та порівняно з 2018 роком доходи збільшились на 1 135 061 тис. грн (6,4 відсотка). Структуру доходів Філії у 2017–2019 роках відображає діаграма 1.

Діаграма 1. Структура доходів регіональної філії ПЗЗ АТ “Укрзалізниця” за 2017–2019 роки, відс.

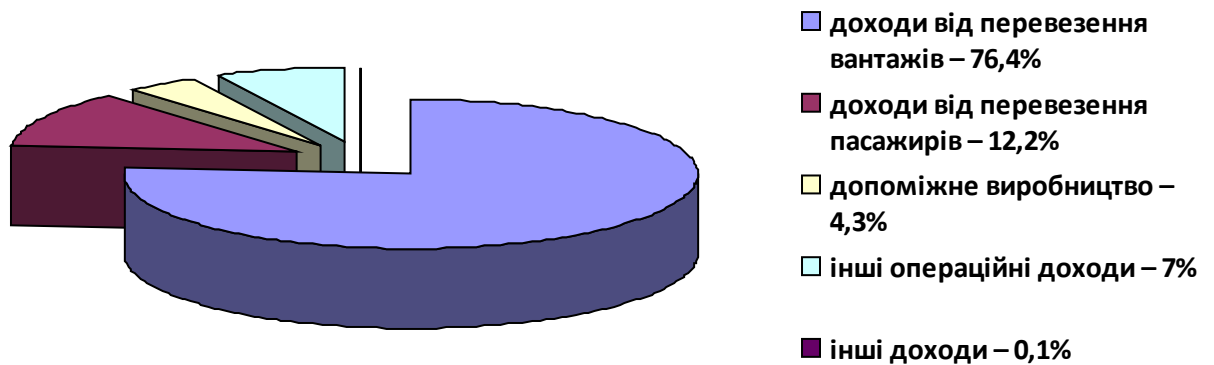
2017 рік



2018 рік



2019 рік

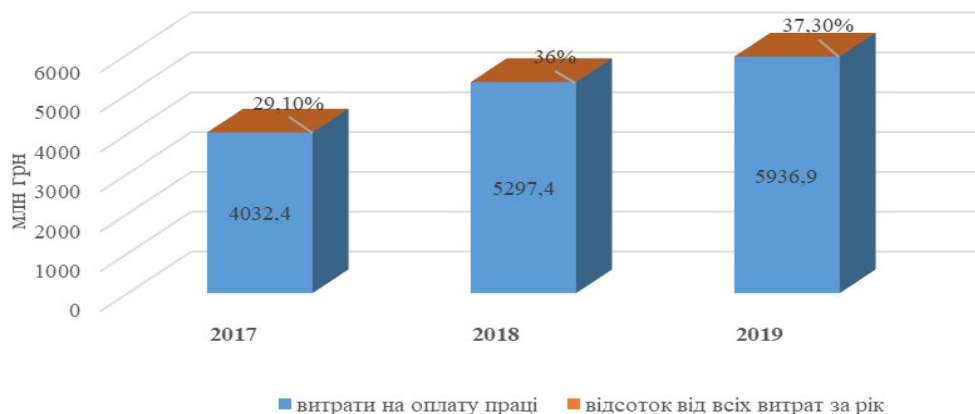


Витрати Філії щороку збільшуються: у 2018 році порівняно з 2017 роком витрати збільшились на 758 868 тис. грн, у 2019 році порівняно з 2018 роком зменшились на 387 284 тис. грн, але збільшились порівняно з 2017 роком на 366 584 тис. гривень. У загальному обсязі витрат Товариства за 2017–2019 роки (255 463 376 тис. грн) витрати Філії становлять 44 080 323 тис. грн (17,3 відсотка).

У структурі витрат Філії найбільша питома вага припадає на собівартість реалізованої продукції, її частка впродовж 2017–2019 років зростає. У 2017 році собівартість реалізованої продукції становила 12 224 163 тис. грн (88,1 відс. усіх витрат Філії), у 2018 році – 13 011 390 тис. грн (88,5 відс.) та у 2019 році – 14 066 156 тис. грн (90,7 відсотка).

У структурі операційних витрат Філії найбільшу питому вагу становлять витрати на оплату праці, які щороку збільшуються: 2017 рік – 4 032 412 тис. грн (29,1 відс. усіх витрат за рік), 2018 рік – 5 297 372 тис. грн (36 відс.), 2019 рік – 5 936 881 тис. грн (37,3 відсотка). Матеріальні витрати у 2017 році становили 3 914 257 тис. грн (28,2 відс. усіх витрат за рік), у 2018 році – 4 668 125 тис. грн (31,8 відс.), у 2019 році – 4 280 841 тис. грн (27,6 відсотка). Витрати Філії на оплату праці у 2017–2019 роках відображає діаграма 2.

Діаграма 2. Витрати регіональної філії ПЗЗ АТ “Укрзалізниця” на оплату праці за 2017–2019 роки



Аудит засвідчив: у 2017–2019 роках діяльність Філії була прибутковою, однак виконання планових показників за 2017–2019 роки не досягнуто. За інформацією Філії⁹, при плані на 2017 рік 5 874 235 тис. грн отримано 3 653 204 тис. грн (62,2 відс.) чистого прибутку; у 2018 році при плані 5 647 428 тис. грн – 3 094 663 тис. грн (54,8 відс.); у 2019 році порівняно з попередніми періодами плановий показник прибутку зменшено до 3 759 024 тис. грн і отримано 3 414 749 тис. грн (90,8 відс. запланованого прибутку). Відповідно до пункту 88 Статуту АТ “Укрзалізниця” діяльність правління регулюється принципами економічної доцільності та спрямована на одержання прибутку. Наведені показники свідчать про неналежний контроль наглядової ради, повноваження якої визначені пунктами 59, 71, 73 Статуту, за діяльністю правління АТ “Укрзалізниця”.

У 2017–2018 роках прибуток Філії сформовано за рахунок вантажних перевезень та допоміжного виробництва. За рештою показників Філія була збитковою. У 2019 році на прибуткову діяльність вплинуло зменшення витрат від операційних курсових різниць на 520 728 тис. грн порівняно з 2018 роком, водночас прибуток, отриманий від перевезення вантажів, порівняно з 2017 роком зменшився на 537 607 тис. гривень. Діяльність Філії від перевезення пасажирів протягом 2017–2019 років була збитковою: у 2017 році витрати від пасажирських перевезень на 1 528 712 тис. грн перевищували отримані доходи, у 2018 році – на 1 869 638 тис. грн, у 2019 році – на 2 370 688 тис. гривень.

Співвідношення доходів, витрат Філії у 2017–2019 роках відображає діаграма 3.

Діаграма 3. Співвідношення доходів, витрат регіональної філії ПЗЗ у 2017 – 2019 роках (тис. грн)



Після зіставлення даних звітної форми № 1 “Баланс (Звіт про фінансовий стан)” аудит засвідчив: баланс Філії станом на 31.12.2017 на

⁹ Згідно з довідкою за підписом в.о. начальника служби фінансового планування та економічного аналізу регіональної філії ПЗЗ АТ “Укрзалізниця”.

334 254 тис. грн менше, ніж станом на 01.01.2018, а станом на 31.12.2018 на 37 509 тис. грн більше, ніж станом на 01.01.2019 (додаток 1).

Шляхом зіставлення даних звітної форми № 2 “Звіт про фінансові результати” встановлено, що у звіті за 2018 рік показники, зазначені у розмірі 12 901 429 тис. грн, не відповідають показникам за звітний період, відображеним у звіті за 2017 рік (12 902 338,0 тис. грн), різниця між показниками – 909,0 тис. грн (додаток 2).

Після підписання акта (під час обговорення проєкту Звіту) надано звітну форму № 1 Філії “Баланс (Звіт про фінансовий стан) виправлений” станом на 31.12.2017, згідно з якою баланс Філії на цю дату на 11 тис. грн менше, ніж станом на 01.01.2018.

Надано також звітну форму № 2 Філії “Звіт про фінансові результати виправлений” за 2017 рік, відповідно до якої показники за звітний період збігаються з показниками звіту за 2018 рік у графі за аналогічний період попереднього року.

Об’єктом аудиту не надано документів або інформації, які б пояснювали причини розбіжностей у фінансовій звітності за 2017, 2018 та 2019 роки на загальну суму 37 520 тис. гривень.

Пунктом 1.6 Облікової політики ПАТ “Укрзалізниця” встановлено: Товариство на виконання Закону України від 16.07.1999 № 996 “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” (далі – Закон № 996), зокрема, здійснює трансформацію загальної та консолідованої фінансової звітності Товариства, складеної згідно з Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку та положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Підприємства, що становлять суспільний інтерес, публічні акціонерні товариства, суб’єкти господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях, а також підприємства, які провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України, складають фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за міжнародними стандартами (частина друга статті 12¹ Закону № 996).

Згідно з частиною першою статті 3 Закону № 996 метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан та результати діяльності підприємства. Параграфом 15 Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку (далі – МСБО) 1 “Подання фінансової звітності” визначено: фінансова звітність має достовірно подавати фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб’єкта господарювання. Достовірне подання вимагає правдивого подання впливу операцій, інших подій та умов відповідно до визначень та критеріїв визнання для активів, зобов’язань, доходу та витрат, наведених у Концептуальній основі¹⁰. Згідно з параграфом 17 МСБО 1

¹⁰ Концептуальна основа фінансової звітності від 01.09.2010.

достовірне подання вимагає також від суб'єкта господарювання подавати інформацію (у тому числі облікові політики) так, щоб забезпечувати доречну, достовірну, зіставну та зрозумілу інформацію.

Фінансова звітність Філії не є зіставною, містить неточності, що є недотриманням вимог частини першої статті 3 Закону № 996, параграфів 15, 17 МСБО 1.

Параграфом 41 МСБО 8 “Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки” визначено, що фінансова звітність не відповідає МСФЗ, якщо вона містить або суттєві помилки, або несуттєві помилки, зроблені навмисно для досягнення особливого подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності або грошових потоків суб'єкта господарювання. Суттєві помилки попереднього періоду виправляють у порівняльній інформації, поданій у фінансовій звітності за такий подальший період. Згідно з підпунктом 5.13 Облікової політики АТ “Укрзалізниця” виправлення помилок, які відносяться до попередніх періодів, вимагає повторного відображення відповідної порівняльної інформації у фінансовій звітності. Це здійснюється шляхом складання нових звітів, на які виправлені помилки вплинули, з поміткою “Виправлений”.

Пунктом 2.6 Облікової політики встановлено: відповідно до Статуту ПАТ “Укрзалізниця” керівники філій та їх структурних підрозділів в межах своєї компетенції несуть відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого строку, але не менше трьох років відповідно до законодавства та установчих документів.

Аудитом виявлено факти невідповідності даних у фінансовій звітності (звітна форма № 1 “Баланс (Звіт про фінансовий стан)” та звітна форма № 2 “Звіт про фінансові результати”) за 2017–2019 роки на загальну суму 37 520 тис. грн, що свідчить про відсутність дієвої системи внутрішнього контролю АТ “Укрзалізниця”. Об'єкт аудиту не надав аргументованих доказів або пояснень, які б спростовували такі факти.

2.2. Нарахування та сплата акціонерним товариством “Укрзалізниця” податків, зборів і платежів на користь держави

За даними звітів про виконання консолідованих фінансових планів, АТ “Укрзалізниця” протягом 2017–2019 років сплачено платежів на користь держави в загальній сумі 67 467 671,0 тис. грн, зокрема:

- податки та збори до Державного бюджету України (податок на прибуток підприємств; ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду; єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування; акцизний податок; рентна плата за користування надрами) – 25 800 795 тис. грн;

- податки та збори до місцевих бюджетів (податок на доходи фізичних осіб, земельний податок, інші податки та збори) – 20 072 003 тис. грн;

Інформацію про сплату податків, зборів та інших платежів АТ “Укрзалізниця” у 2017–2019 роках наведено в додатку 3.

Водночас, за інформацією Державної податкової служби України (лист від 25.09.2020 № 10491/5/99-00-04-1001-05), загальні суми сплачених АТ “Укрзалізниця” платежів на користь держави протягом 2017–2019 років не відповідають сумам, зазначеним у звітності Товариства. Так, за даними АТ “Укрзалізниця”, за 2017–2019 роки сплачено 16 533 161 тис. грн ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду, а за інформацією Державної податкової служби України, сума становить 15 729 025,98 тис. гривень. Сума сплаченого податку на прибуток підприємств за 2017–2019 роки, за даними АТ “Укрзалізниця”, – 2 319 185 тис. грн, а за інформацією Державної податкової служби України, – 2 307 038,1 тис. грн, тобто є розбіжність у даних на суму 816 283 тис. гривень.

Після підписання акта (під час обговорення проєкту Звіту) надано пояснення щодо розбіжностей між інформацією АТ “Укрзалізниця” та Державної податкової служби України про сплачені АТ “Укрзалізниця” за 2017–2019 роки податки: розбіжності виникли у зв’язку з наданням АТ “Укрзалізниця” консолідованих даних, які включають дані АТ “Укрзалізниця” як юридичної особи та семи приватних акціонерних товариств; розбіжності зі сплати податку на додану вартість виникли через повернення органами Державної податкової служби України переplat, що обліковувались на інтегрованій картці АТ “Укрзалізниця”; зі сплати податку на прибуток – внаслідок зарахування коштів з інших бюджетних рахунків, відображення у звітності АТ “Укрзалізниця” суми податку на прибуток, сплаченої за нарахованими Державною податковою службою України податковим зобов’язаннями за ДП “Головний інформаційно-обчислювальний центр”.

Відповідно до пункту 8.10 положень про Філію, що діяли у 2017–2019 роках, Філія нараховує і сплачує податки від імені АТ “Укрзалізниця” як юридичної особи, зокрема податок на додану вартість та податок на прибуток. При цьому Філією надано лише інформацію про сплату у 2017–2019 роках земельного податку за земельні ділянки, які перебувають у її користуванні у дирекціях залізничних перевезень, у загальній сумі 1 665 246,66 тис. грн, з них 2017 рік – 465 155,7 тис. грн, 2018 рік – 304 203,8 тис. грн, 2019 рік – 895 887,2 тис. грн, а також інформацію про сплачені суми податку на нерухоме майно, яким наділено Філію, – 25 913,534 тис. грн, з них 2017 рік – 1 647,9 тис. грн, 2018 рік – 6 273,2 тис. грн, 2019 рік – 17 992,4 тис. гривень.

Нарахування та виплата дивідендів здійснюється АТ “Укрзалізниця” як юридичною особою. Оскільки Філія не є юридичною особою, нарахування та сплата дивідендів до Державного бюджету України нею не здійснюється.

Пунктом 71 Статуту АТ “Укрзалізниця” визначено: до виключної компетенції наглядової ради належить підготовка рекомендацій щодо розміру дивідендів за акціями та порядку їх виплати з урахуванням вимог,

передбачених законодавством; заслуховування звіту голови та членів правління з питань фінансово-господарської діяльності Товариства.

Постановою Кабінету Міністрів України від 04.12.2019 № 1015 “Про внесення змін та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України” внесено зміни до пункту 1 постанови від 24.04.2019 № 364 “Про затвердження базового нормативу відрахування частки прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності у 2018 році господарських товариств, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави” та виключено АТ “Укрзалізниця” із суб’єктів господарювання, щодо яких застосовувався базовий норматив відрахування частки прибутку 30 відсотків. Таким чином, базовий норматив відрахування частки прибутку АТ “Укрзалізниця” за 2018 рік збільшився до 90 відсотків. Водночас АТ “Укрзалізниця” 26.06.2019 перераховано до державного бюджету 103 101,3 тис. грн (30 відс.) дивідендів за 2018 рік. Частку прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності у 2018 році, в розмірі 60 відс. (206 202,6 тис. грн) АТ “Укрзалізниця” протягом 2019 року не перераховано. Отже, АТ “Укрзалізниця” не сплачено, а державним бюджетом недоотримано за 2018 рік 206 202,6 тис. грн дивідендів.

Відповідно до частини п’ятої статті 11 Закону № 185 господарські товариства до 1 травня року, що настає за звітним, приймають рішення про відрахування чистого прибутку на виплату дивідендів, але не менше 30 відс. та сплачують до Державного бюджету України дивіденди у строк не пізніше 1 липня року, що настає за звітним, нараховані пропорційно розміру державної частки (акцій) у їх статутних капіталах.

Аудит засвідчив, що АТ “Укрзалізниця” 01.05.2020 не прийнято рішення про відрахування чистого прибутку на виплату дивідендів за 2019 рік.

Підпунктом “в” пункту 18 частини другої статті 5 Закону № 185 встановлено: Кабінет Міністрів України визначає порядок відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об’єднаннями, господарськими товариствами, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави, та господарськими товариствами, 50 і більше відсотків акцій (часток, паїв) яких знаходяться у статутних капіталах господарських товариств, частка держави в яких становить 100 відсотків, які не прийняли рішення про нарахування дивідендів до 1 травня року, що настає за звітним.

Рішення про виплату дивідендів та їх розмір за простими акціями приймається загальними зборами акціонерного товариства (частина третя статті 30 Закону України від 17.09.2008 № 514 “Про акціонерні товариства”). Відповідно до пункту 55 Статуту АТ “Укрзалізниця” вищим органом Товариства є загальні збори. Функції загальних зборів виконує Кабінет Міністрів України. Статтею 11 Закону № 185 визначено: базовий норматив відрахування частки прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності у 2019 році господарських товариств, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави,

затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 24.04.2020 № 328 (далі – постанова № 328).

Станом на 12.10.2020 рішення про сплату дивідендів АТ “Укрзалізняця” за 2019 рік Кабінетом Міністрів України не прийнято.

На запит від 10.08.2020 № 04-2020 до Секретаріату Кабінету Міністрів України про прийняття нормативного акта щодо затвердження розподілу чистого прибутку АТ “Укрзалізняця” за 2019 рік та розміру річних дивідендів за 2019 рік і встановлення строку для їх сплати інформацію Рахунковій палаті не надано.

Згідно з пунктом 10 розділу XVII “Прикінцеві та перехідні положення” Закону № 514 тимчасово, у зв’язку з проведенням заходів, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19), норми статті 32 Закону України “Про акціонерні товариства” щодо строків проведення річних загальних зборів акціонерів не застосовуються у 2020 році. При цьому проведення загальних зборів акціонерів у 2020 році в строки, визначені Законом № 814, під час дії карантину не є порушенням цього Закону. Річні загальні збори акціонерів за результатами 2019 фінансового року мають бути проведені у строк не пізніше трьох місяців після дати завершення карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19).

У разі якщо через обмежувальні заходи у зв’язку з карантинном на території України є неможливим проведення загальних зборів акціонерів в порядку, встановленому Законом № 814, такі збори можуть бути проведені дистанційно в порядку та строки, визначені тимчасовим порядком дистанційного проведення загальних зборів, затвердженим Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Аудит засвідчив: фінансові плани АТ “Укрзалізняця” у 2017, 2018 та 2019 роках затверджено з порушенням термінів, виконання планових показників на 2017–2019 роки Філією не досягнуто, як наслідок, недоотримано 4 250 млн грн доходів. Частку прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності у 2018 році, у сумі 206, 2 млн грн АТ “Укрзалізняця” протягом 2019 року не перераховано. Кабінетом Міністрів України не виконано функції загальних зборів – вищого органу Товариства щодо прийняття рішення про сплату дивідендів АТ “Укрзалізняця” за 2019 рік. Кабінетом Міністрів України, наглядовою радою та правлінням АТ “Укрзалізняця” не забезпечено дієвого контролю за відрахуванням АТ “Укрзалізняця” дивідендів/частини чистого прибутку за 2018 рік до доходів Державного бюджету України.

ІІІ. ЗАКОННІСТЬ ТА ЕФЕКТИВНІСТЬ ВИКОРИСТАННЯ І РОЗПОРЯДЖЕННЯ МАЙНОМ РЕГІОНАЛЬНОЇ ФІЛІЇ “ПІВДЕННО-ЗАХІДНА ЗАЛІЗНИЦЯ” АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “УКРАЇНСЬКА ЗАЛІЗНИЦЯ”

3.1. Формування статутного капіталу акціонерного товариства “Українська залізниця” в частині філії. Наділення регіональної філії “Південно-Західна залізниця” державним майном та земельними ділянками

Статутний капітал Товариства становить 229 879 115,00 тис. грн та поділяється на 229 879 115 простих іменних акцій номінальною вартістю 1000 грн кожна, акціонеру Товариства належить 229 879 115 простих іменних акцій, що становить 100 відс. статутного капіталу (Статут АТ “Укрзалізниця”).

Наказом № 045 Філію наділено майном та земельними ділянками згідно з додатком. Пунктом 3 Наказу № 045 начальнику Філії наказано забезпечити ефективне використання майна та земельних ділянок і оформлення прав на них в установленому порядку. Згідно з додатком до Наказу № 045 Філію наділено майном загальною ринковою вартістю станом на 31.07.2014 17 109 075,21 тис. грн (7,4 відс. статутного капіталу ПАТ “Укрзалізниця”) і майном, право господарського відання яким віднесено до статутного капіталу АТ “Укрзалізниця”, на загальну суму 24 081 804,67 тис. грн (10,5 відс. статутного капіталу ПАТ “Укрзалізниця”). Наказом № 045 не визначено порядку наділення державним майном і земельними ділянками, а також механізму контролю за використанням державного майна у разі такого наділення.

Частиною третьою статті 95 Цивільного кодексу України визначено: філії та представництва не є юридичними особами. Вони наділяються майном юридичної особи, що їх створила, і діють на підставі затвердженого нею положення.

Статтею 86 Господарського кодексу України заборонено використовувати для формування статутного (складеного) капіталу товариства майно державних (комунальних) підприємств, яке відповідно до закону (рішення органу місцевого самоврядування) не підлягає приватизації, та майно, що перебуває в оперативному управлінні бюджетних установ, якщо інше не передбачено законом.

АТ “Укрзалізниця” відповідно до абзацу другого статті 5 Закону України від 04.07.1996 № 273 “Про залізничний транспорт” (далі – Закон № 273) не може відчужувати, передавати в користування, оренду, лізинг, концесію, управління, заставу, вносити до статутного (складеного) капіталу суб’єктів господарювання майно, що є державною власністю та передано АТ “Укрзалізниця” на праві господарського відання, а також вчиняти інші правочини, наслідком яких може бути відчуження такого майна.

Аудитом проведено вибіркову перевірку переліку майна в кількості 128759 об’єктів, яке згідно з Наказом № 045 включено до статутного капіталу АТ “Укрзалізниця”, і встановлено, що до такого майна віднесено окремі будівлі

пасажирських вокзалів, пасажирських платформ, павільйонів, верхніх будов колій, які відповідно до статті 5 Закону № 273 належать до об'єктів, що є державною власністю, закріплюються за АТ “Укрзалізниця” на праві господарського відання та не підлягають приватизації. Ринкова вартість станом на 31.07.2014 вибірково виявлених об'єктів – 448 851,5 тис. грн (додаток 4).

Таким чином, статутний капітал АТ “Укрзалізниця” частково сформовано з недотриманням вимог статті 86 Господарського кодексу України та статті 5 Закону № 273 у частині віднесення до статутного капіталу майна, яке не може бути до нього включено, отже, статутний капітал Товариства необхідно узгодити із законодавством.

3.2. Облік використання та збереження державного майна, закріпленого за регіональною філією “Південно-Західна залізниця”, та ефективність його використання

Відповідно до пункту 7.1 положень про Філію, що діяли у 2017–2019 роках, Філія володіє та користується майном, яким наділило її Товариство, а також майном, яке придбавається та/або набувається для цілей забезпечення її діяльності.

Пунктом 7.2 зазначених положень встановлено: Філія не є власником майна; майно, яким наділена Філія, належить Товариству на праві власності або закріплене за ним на праві господарського відання.

Майно, яким наділена Філія, складається з основних засобів, оборотних активів, а також інших матеріальних та нематеріальних активів, вартість яких відображається в окремому балансі Філії, а також земельних ділянок, якими Товариство наділяє Філію для досягнення мети та виконання завдань діяльності Філії (пункт 7.3 положень).

Згідно з пунктом 7.4 положень Філія наділяється майном на підставі відповідних рішень правління Товариства. Майно Філії є складовою частиною майна Товариства.

Філія розпоряджається майном, яким вона наділена, за погодженням з Товариством (пункт 7.5 положень).

Пунктом 2 статті 5 Закону України від 23.02.2012 № 4442 “Про особливості утворення акціонерного товариства залізничного транспорту загального користування” (далі – Закон № 4442) встановлено: переоформлення правовстановлюючих документів на об'єкти нерухомого майна, внесені до статутного капіталу АТ “Укрзалізниця”, здійснюється протягом двох років з дня державної реєстрації Товариства. Слід зазначити, що Товариство зареєстровано в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 21.10.2015 під № 10701340000060039.

Кабінет Міністрів України відповідно до підпункту 5 пункту 4 постанови № 735 у 2018 році зобов'язав голову правління Товариства здійснити переоформлення правовстановлюючих документів на об'єкти нерухомого майна та земельні ділянки.

До аудиту надано розпорядження голови правління ПАТ “Укрзалізниця” від 09.06.2017 № Ц/2-25/1380-17, яке зобов’язує директорів регіональних філій та керівників філій вжити вичерпних заходів щодо переоформлення (оформлення) правовстановлюючих документів на об’єкти нерухомого майна ПАТ “Укрзалізниця”, зокрема до 21.10.2017 – на об’єкти, внесені до статутного капіталу.

Водночас Філією надано (лист від 04.02.2020 № НКМ-8/177) Перелік об’єктів, речові права на які не зареєстровано, із зазначенням проблемних питань щодо їх державної реєстрації. Так, на 94 об’єкти, які відповідно до Наказу № 045 включено до статутного капіталу ПАТ “Укрзалізниця” на праві господарського відання, речові права не зареєстровано. Загальна ринкова вартість цих об’єктів станом на 31.07.2014 – 39 001,05 тис. грн (додаток 5).

Серед майнових об’єктів, що закріплено на праві господарського відання і речові права на які не зареєстровано, також виявлено житлові будинки, ринкова вартість яких станом на 31.07.2014 відповідно до Наказу № 045 – 2 298,75 тис. грн:

- будинок житловий 4-квартирний (Чернігівська обл., м. Ніжин, Ващенко (Краснодонців), 2 а);
- будинок колійний (Чернігівська обл., Носівський р-н, Червонопартизанська сільрада, с. Дослідне, Миру,1);
- будинок житловий (Чернігівська обл., м. Ніжин, Прирейкова, 1 Б);
- будинок житловий (Чернігівська обл., м. Ніжин, Прирейкова, 1 В).

Речові права на ці об’єкти не зареєстровано у зв’язку з тим, що квартири у будинках приватизовано до 2013 року.

Пункт 2 статті 10 Закону України від 19.06.1992 № 2482 “Про приватизацію державного житлового фонду” закріплює за співвласниками допоміжні приміщення будинку, технічне обладнання, елементи зовнішнього благоустрою і встановлює обов’язок співвласників брати участь у загальних витратах, пов’язаних з утриманням будинку й прибудинкової території відповідно до своєї частки в майні будинку. Допоміжні приміщення передаються у власність квартиронаймачів безоплатно й окремо приватизації не підлягають, оскільки ці приміщення є невід’ємною частиною квартири.

Однак АТ “Укрзалізниця” не ухвалено необхідних управлінських рішень щодо передачі у власність квартиронаймачів та списання з балансу зазначених вище багатоквартирних будинків загальною вартістю 2 298,75 тис. гривень.

Наказом № 045 Філію наділено майном та земельними ділянками згідно з додатком. При цьому додатком до Наказу № 045 є Перелік майна ПАТ “Укрзалізниця”, яким наділяється регіональна філія “Південно-Західна залізниця” публічного акціонерного товариства “Українська залізниця”, перелік земельних ділянок додаток не містить.

За інформацією Філії, протягом 2017–2019 років відчуження, купівлі-продажу та передачі земельних ділянок не відбувалося, що не відповідає вимогам підпункту 5 пункту 4 постанови № 735, яким визначено: Кабінет Міністрів України зобов’язав голову правління Товариства здійснити переоформлення правовстановлюючих документів на об’єкти нерухомого

майна та земельні ділянки. Згідно з даними розділу II “Основні засоби” Приміток до річної фінансової звітності за 2018 рік (форма № 5) відображено надходження на баланс Філії земельних ділянок вартістю 154,0 тис. гривень.

Відповідно до наданої до аудиту інформації за Філією на праві господарського відання закріплено 2543 земельні ділянки загальною площею 49 579,1857 гектара. Державні акти на право постійного користування оформлено на 1 621 земельну ділянку загальною площею 41 323,4436 гектара.

Кабінет Міністрів України доручив Міністерству інфраструктури України до 31.08.2015 затвердити зведений акт оцінки, зведені перелік і передавальний акт майна, що вноситься до статутного капіталу Товариства, та майна, яке закріплюється за Товариством на праві господарського відання з відображенням вартості, визначеної за результатами незалежної оцінки (абзац другий підпункту 3 пункту 5 постанови № 200).

При цьому станом на 01.01.2017 проведено нормативно-грошову оцінку тільки 1 379 земельних ділянок площею 90 48,2152 га, загальна вартість яких – 154615, 8 тис. гривень.

За інформацією Філії, наданою до аудиту, станом на 31.12.2019 не проведено нормативно-грошової оцінки 1164 земельних ділянок з 2543, якими наділено Філію.

Пунктами 53, 54 Статуту АТ “Укрзалізниця” встановлено, що для забезпечення функціонування Товариства утворюються органи Товариства, зокрема наглядова рада. Відповідно до пункту 71 Статуту АТ “Укрзалізниця” до виключної компетенції наглядової ради належить, зокрема, заслуховування звіту голови та члена правління з питань фінансово-господарської діяльності Товариства. Одним з таких питань є контроль за діяльністю правління.

Відповідно до доручення ПАТ “Укрзалізниця”¹¹ з 28.04.2016 Філією припинено укладання будь-яких договорів із землевпорядними організаціями на виконання робіт з оформлення та переоформлення правовстановлюючих документів на земельні ділянки у зв’язку з проведенням ПАТ “Укрзалізниця” заходів із централізованої закупівлі послуг у сфері земельних відносин, які стосуються обсягу робіт з оформлення земельних ділянок та реєстрації їх в державному реєстрі речових прав на нерухоме майно за ПАТ “Укрзалізниця”.

Аудитом встановлено: протягом 2017–2019 років АТ “Укрзалізниця” не проводились заходи з централізованої закупівлі послуг у сфері земельних відносин для потреб Філії. Правовстановлюючих документів на право постійного користування земельними ділянками, якими наділено Філію, у цей період не оформлено.

До аудиту надано інформацію, що станом на 01.09.2017 на праві господарського відання за п’ятьма дирекціями Філії обліковується 226 земельних ділянок загальною площею 2785,447 га, з яких 2036,015 га не використовувались та не планувались до використання у майбутньому у виробничій діяльності Філії.

¹¹ Доручення ПАТ “Укрзалізниця” від 28.04.2016 № ЦЦР-14/3 за підписами в. о. директора стратегічного розвитку і корпоративного управління Скрипінського О. Л. і майнових та земельних ресурсів Тимошенко А. М.

За інформацією Філії¹², за 2017–2019 роки сума сплаченого Філією земельного податку за земельні ділянки, право постійного користування на які оформлено (1621 земельна ділянка), становить 1 495 247,8 тис. гривень. Сума сплаченого за 2017–2019 роки земельного податку за земельні ділянки, що не оформлені (922 земельні ділянки), – 169 998,1 тис. гривень.

Облікова політика ПАТ “Укрзалізниця”, затверджена наказом ПАТ “Укрзалізниця” від 30.08.2016 № 526 “Про введення в дію Облікової політики публічного акціонерного товариства “Українська залізниця” (на виконання рішення правління від 13.07.2016 № 35, протокол № 35), діяла і на момент аудиту.

Обліковою політикою визначаються сукупність принципів, методів і процедур, що забезпечують об’єктивне відображення фінансового стану і результатів господарської діяльності ПАТ “Укрзалізниця” та філій Товариства, що входять до його складу.

Параграфом 17 МСБО 1 визначено, зокрема, що достовірне подання вимагає також від суб’єкта господарювання подавати інформацію (у тому числі облікові політики) так, щоб забезпечувати доречну, достовірну, зіставну та зрозумілу інформацію.

Проведеним порівнянням даних, наведених у розділі II “Основні засоби” Приміток до річної фінансової звітності Філії за 2017, 2018 та 2019 роки (форма № 5), встановлено, що загальна вартість залишків, відображена у розділі II “Основні засоби” Приміток до річної фінансової звітності (рядок 140 “Транспортні засоби”) на кінець 2017 року (4 455 777 тис. грн), не відповідає загальній вартості залишків на початок 2018 року, відображеній у рядку 140 “Транспортні засоби” за 2018 рік (4 455 646 тис. грн), і занижена на 131 тис. гривень.

Загальна вартість залишків, відображена у розділі II “Основні засоби” Приміток до річної фінансової звітності (рядок 140 “Транспортні засоби”) на кінець 2018 року (5 027 356 тис. грн), не відповідає загальній вартості залишків на початок 2019 року, відображеній у рядку 140 “Транспортні засоби” за 2019 рік (5 027 308 тис. грн), і занижена на 48 тис. гривень. Пояснень або інформації щодо виправлення помилок у фінансовій звітності до аудиту не надано.

Відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291 (zareєстровано в Міністерстві юстиції України 21.12.1999 за № 893/4186) (далі – Інструкція)), транспортні засоби обліковуються на субрахунку 105 “Транспортні засоби”. Інструкцією встановлено, що на субрахунку 109 “Інші основні засоби” ведеться облік основних засобів, які не включені до інших субрахунків рахунку 10 “Основні засоби”.

Водночас згідно з наданими відомостями щодо наявності основних засобів у Виробничому підрозділі моторвагонне депо Фастів-1 регіональної

¹² За підписом головного бухгалтера Філії.

філії ПЗЗ АТ “Укрзалізниця” за 2017–2019 роки транспортні засоби, зокрема автомобілі, вагони (моторні, причіпні, головні тощо), обліковуються як на субрахунку 105 “Транспортні засоби”, так і на субрахунку 109 “Інші основні засоби”, у тому числі вагони вантажні, вагони рефрижираторні секції (інв. №№ 054096, 054098, 054099, 054100, 054101, 054102, 054104).

Зазначене свідчить про розпорошеність об’єктів рухомого майна у бухгалтерській звітності, що унеможлиблює встановлення фактичної наявності та кількості майна, яке обліковується на балансі Філії та її виробничих підрозділів.

Аудит засвідчив: згідно з даними фінансової звітності Філія не володіє достовірними даними щодо матеріальних цінностей, які обліковуються на її балансі та на балансах її структурних підрозділів. Через відсутність достовірних даних щодо майна, яке обліковується на балансі Філії та її структурних підрозділів, є ризик втрати цього майна.

Філією до аудиту надано матеріали щодо проведення інвентаризації майна у 2017, 2018 і 2019 роках. Зведені протоколи інвентаризації майна Філії за 2017–2019 роки відсутні.

Відповідно до інформації Філії¹³ за результатами інвентаризації необоротних активів та запасів у 2017 році у чотирьох структурних підрозділах виявлено нестач запасів на загальну суму 4238,0 тис. грн, нестачі запасів віднесено на 17 винних осіб. Списанню за результатами фінансово-господарської діяльності підлягає 4221,0 тис. гривень. Також у семи структурних підрозділах Філії виявлено нестач необоротних активів на загальну суму 39793,0 тис. гривень. Згідно з довідкою (надана Філією в електронному вигляді) відкрито проваджень у правоохоронних органах за виявленими нестачами необоротних активів на загальну суму 34408,0 тис. грн, але не встановлено жодної винної особи. Підлягають списанню необоротні активи первісною вартістю 5385 тис. гривень.

Таким чином, за результатами інвентаризації у 2017 році виявлено нестач запасів і необоротних активів загалом на 44031,0 тис. гривень.

Згідно з інформацією Філії¹⁴ за результатами інвентаризації у 2018 році у трьох структурних підрозділах виявлено нестач запасів на загальну суму 203,0 тис. грн, нестачі віднесено на 38 винних осіб. Списано за результатами фінансово-господарської діяльності майна на загальну суму 165,0 тис. гривень. Також у 2018 році у дев’яти структурних підрозділах Філії виявлено нестач необоротних активів на загальну суму 40345,0 тис. грн, нестачі віднесено на 81 винну особу. Підлягають списанню необоротні активи первісною вартістю 5271,0 тис. гривень.

Таким чином, за результатами інвентаризації у 2018 році виявлено нестач запасів і необоротних активів загалом на 40548,0 тис. гривень.

Відповідно до інформації Філії¹⁵ за результатами інвентаризації у 2019 році в 11 структурних підрозділах виявлено нестач необоротних активів

¹³ Інформація за підписом начальника служби бухгалтерського та податкового обліку.

¹⁴ Інформація за підписом начальника служби бухгалтерського та податкового обліку.

¹⁵ Інформація за підписом начальника служби бухгалтерського та податкового обліку.

на загальну суму 23407,0 тис. грн, нестачі віднесено на 44 винних осіб. Підлягає списанню майно первісною вартістю 11422,0 тис. гривень.

Отже, за результатами інвентаризації у 2019 році виявлено нестач запасів та необоротних активів загалом на 23407,0 тис. гривень. Достовірних даних про відкриття кримінальних справ за наслідками виявлених нестач під час інвентаризації та їх реквізити не надано. Зазначене має ознаки кримінального правопорушення: невиконання або неналежне виконання службовими особами своїх службових обов'язків через несумлінне ставлення до них, що могло завдати шкоду державним інтересам.

Частиною другою статті 89 Господарського кодексу України передбачено, що посадові особи відповідають за збитки, завдані ними господарському товариству. Відшкодування збитків, завданих посадовою особою господарському товариству її діями (бездіяльністю), здійснюється у разі, якщо такі збитки були завдані, зокрема, діями, вчиненими посадовою особою з перевищенням або зловживанням службовими повноваженнями; бездіяльністю посадової особи у випадку, коли вона була зобов'язана вчинити певні дії відповідно до покладених на неї обов'язків; іншими винними діями посадової особи.

Аудит засвідчив: за результатами інвентаризації майна Філії за 2017–2019 роки виявлено нестач запасів та необоротних активів на загальну суму 107 986,0 тис. грн, що має ознаки кримінального правопорушення.

Філія не володіє достовірною інформацією про майно та земельні ділянки, на яких воно розташоване і якими її наділено АТ “Укрзалізниця”. Правління як виконавчий орган Товариства, який здійснює поточну діяльність, не забезпечило вжиття заходів з переоформлення правовстановлюючих документів на 94 об'єкти нерухомого майна загальною вартістю 39 001 тис. грн, що є недотриманням вимог законодавства.

Не оформлено також правовстановлюючих документів на 922 земельні ділянки загальною площею 8 255,7421 га, вартість яких не встановлено, оскільки не проведено нормативно-грошової оцінки.

Наглядова рада АТ “Укрзалізниця” не забезпечила дієвого контролю (пункти 59, 71, 73 Статуту) за правлінням АТ “Укрзалізниця” в частині виконання вимог законодавства щодо переоформлення правовстановлюючих документів на 94 об'єкти нерухомого майна та 922 земельні ділянки.

IV. ОЦІНКА СТАНУ ВИКОНАННЯ КАБІНЕТОМ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ, МІНІСТЕРСТВОМ ІНФРАСТРУКТУРИ УКРАЇНИ ТА МІНІСТЕРСТВОМ РОЗВИТКУ ЕКОНОМІКИ, ТОРГІВЛІ ТА СІЛЬСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА УКРАЇНИ ПОВНОВАЖЕНЬ З УПРАВЛІННЯ ОБ'ЄКТАМИ ДЕРЖАВНОЇ ВЛАСНОСТІ

Згідно з постановами Кабінету Міністрів України від 09.08.2017 № 627 “Про внесення зміни до пункту 3 § 33 Регламенту Кабінету Міністрів України та визнання таким, що втратило чинність, розпорядження Кабінету Міністрів України від 4 червня 2015 р. № 591” та від 18.01.2017 № 52 “Про внесення змін до Статуту публічного акціонерного товариства “Українська залізниця” відкликано делеговані Міністерству інфраструктури України функції, пов’язані з управлінням публічним акціонерним товариством “Українська залізниця”, та визначено, зокрема, що головним розробником проєктів актів з питань, пов’язаних із здійсненням Кабінетом Міністрів України повноважень суб’єкта управління або загальних зборів Товариства, є Мінекономрозвитку.

Постановою Кабінету Міністрів України від 09.10.2019 № 874 “Про внесення змін до постанов Кабінету Міністрів України від 18 липня 2007 р. № 950 і від 31 травня 2017 р. № 512” Мінінфраструктури визначено головним розробником проєктів актів Кабінету Міністрів з питань, пов’язаних із здійсненням Кабінетом Міністрів повноважень суб’єкта управління або загальних зборів АТ “Укрзалізниця”.

Водночас Міністерство розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України поінформувало (лист від 10.09.2020 № 3222-06/55512-03), що відповідно до абзацу другого пункту 3 параграфу 33 Регламенту Кабінету Міністрів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів від 18.07.2007 № 950, та пункту 58 Статуту головним розробником актів Кабінету Міністрів України з питань, пов’язаних із здійсненням Кабінетом Міністрів України повноважень суб’єкта управління або загальних зборів АТ “Укрзалізниця”, є Мінінфраструктури.

Відповідно до пункту 4 Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб’єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02.03.2015 № 205, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 19.03.2015 за № 300/26745, проєкт фінансового плану підприємства, суб’єктом управління якого є Кабінет Міністрів України, подається Мінекономіки¹⁶.

За 2017–2019 роки розпорядженням Кабінету Міністрів України від 19.06.2019 № 585-р “Про списання державного майна” погоджено рішення управління АТ “Укрзалізниця” щодо списання лише трьох об’єктів (верхніх будов колій) нерухомого майна, закріпленого за Товариством на праві господарського відання.

¹⁶ Відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 02.09.2019 № 829 “Деякі питання оптимізації системи центральних органів виконавчої влади”.

Відповідно до пункту 6 зазначеного Порядку фінансові плани підприємств, що є суб'єктами природних монополій на загальнодержавних ринках, підприємств, плановий розрахунковий обсяг чистого прибутку яких перевищує 50 млн грн, та підприємств, суб'єктом управління яких є Кабінет Міністрів України, підлягають затвердженню шляхом прийняття відповідних рішень Кабінетом Міністрів України.

На запити члена Рахункової палати (листи від 06.08.2020 № 04-1969, від 14.08.2020 № 04-2022) до Секретаріату Кабінету Міністрів України щодо надання інформації та копій підтверджуючих документів про прийняття Кабінетом Міністрів України управлінських рішень у 2017–2019 роках щодо розпорядження майном АТ “Укрзалізниця”, що закріплено за Філією, розглянуті Кабінетом Міністрів України у 2017–2019 роках звіти наглядової ради та правління АТ “Укрзалізниця” і затверджені заходи за результатами їх розгляду, які стосуються питань розпорядження майном АТ “Укрзалізниця”, що закріплено за Філією, затвердження плану реструктуризації АТ “Укрзалізниця” на виконання Указу Президента України від 08.11.2019 № 837/2019 “Про невідкладні заходи з проведення реформ та зміцнення держави” відповіді та документів не надано.

Уповноважені органи управління об'єктами державної власності відповідно до покладених на них завдань забезпечують відповідно до встановленого Кабінетом Міністрів України порядку відрахування до Державного бюджету України частини прибутку (доходу) державними підприємствами, господарськими структурами (пункт 22 частини першої статті 6 Закону № 185).

Постановою Кабінету Міністрів України від 12.05.2007 № 702 затверджено Порядок формування та реалізації дивідендної політики держави (далі – Порядок № 702), згідно з яким на уповноважені органи управління, зокрема, покладено забезпечення відповідно до затверджених базових нормативів частки прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності господарських організацій у поточному фінансовому році, реалізацію дивідендної політики держави шляхом здійснення заходів щодо прийняття в межах корпоративних прав держави рішень про визначення розміру, порядку та строків виплати дивідендів господарськими організаціями згідно з їх установчими документами та законодавством.

Відповідно до Порядку здійснення контролю за виконанням функцій з управління об'єктами державної власності та критеріїв визначення ефективності управління об'єктами державної власності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів від 19.06.2007 № 832, Мінекономіки здійснює контроль за виконанням функцій з управління об'єктами державної власності шляхом проведення єдиного моніторингу ефективності управління об'єктами державної власності.

У разі коли управління об'єктами державної власності оцінено як задовільне або негативне, Мінекономіки аналізує причини, що призвели до такого стану, та подає відповідні висновки і пропозиції Кабінетові Міністрів України та іншим органам згідно з Порядком здійснення контролю за

виконанням функцій з управління об'єктами державної власності та критеріями визначення ефективності управління об'єктами державної власності.

Мінекономіки надано загальну інформацію з даними моніторингу ефективності управління об'єктами державної власності, який щокварталу проводиться Міністерством. Інформацію щодо оцінки управління об'єктами державної власності АТ “Укрзалізниця” або подання відповідних висновків і пропозицій Кабінетові Міністрів України та іншим органам згідно із зазначеним Порядком Мінекономіки на запит члена Рахункової палати від 06.08.2020 № 04-1968 не надано.

Отже, Кабінетом Міністрів України як органом управління та Мінекономіки як органом, що здійснює контроль за виконанням функцій управління АТ “Укрзалізниця”, не завжди ухвалювалися своєчасні ефективні управлінські рішення щодо управління державним майном.

V. АНАЛІЗ СТАНУ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ (АУДИТУ)

Організаційною структурою апарату управління регіональної філії “Південно-Західна залізниця” АТ “Укрзалізниця”, затвердженою наказом Товариства від 06.03.2019 № 155, не передбачено створення структурної одиниці, що відповідає за здійснення внутрішнього аудиту та контролю у Філії.

Відповідно до чинного законодавства¹⁷ річна фінансова звітність господарського товариства, у статутному капіталі якого більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, може підлягати обов'язковій перевірці незалежним аудитором.

Аудитом встановлено: на виконання вищезазначеної норми законодавства ПАТ “Укрзалізниця” укладено з ТОВ “Ернст енд Янг Аудиторські послуги” договір на надання аудиторських послуг¹⁸ (далі – Договір), вартість яких (з ПДВ) – 59997,8 тис. гривень. Термін дії Договору – до 31.03.2020. До Договору укладено додаткові угоди.¹⁹

Згідно з умовами Договору незалежний аудитор має надати дев'ять звітів про виконання послуг з огляду скороченої консолідованої проміжної фінансової звітності ПАТ “Укрзалізниця”. При цьому з дев'яти звітів до аудиту надано лише п'ять.

Пунктом 1.6 Договору визначено: “послуги 2, 4, 7 та 9 надаються Виконавцем на підставі відповідного листа-запиту Замовника”.

Потреби у зазначених послугах не було, тому листи-запити щодо їх надання виконавцю не надсилалися. Отже, послуги 2, 4, 7 та 9 аудитором не надавалися, їх оплата не здійснювалася, відповідно, звіти не надавалися. Послуги 1, 3, 5, 6 та 8 надано аудитором у терміни, встановлені Договором, та оплачені в сумі 58 647 000 гривень.

¹⁷ Частина третя статті 90 Господарського кодексу України.

¹⁸ Договір про надання аудиторських послуг від 28.08.2018 № 80/2018-ЦЮ.

¹⁹ 25.09.2018 до Договору укладено додаткову угоду № 1; 29.03.2019 укладено додаткову угоду № 2; 18.09.2019 укладено додаткову угоду № 3.

Протоколи засідань комітету з аудиту наглядової ради АТ “Укрзалізниця”, якими затверджено плани проведення контрольних заходів фінансово-господарської діяльності та фінансово-комерційної діяльності регіональних філій, філій та структурних підрозділів ПАТ “Укрзалізниця” на 2017, 2018 і 2019 роки, до аудиту не надано.

До аудиту частково надано копії планів проведення контрольних заходів фінансово-господарської діяльності регіональних філій, філій та структурних підрозділів ПАТ “Укрзалізниця” на 2017–2019 роки. Звіти про виконання затверджених планів проведення контрольних заходів та матеріали щодо результатів проведених контрольних заходів до аудиту не надано.

Отже, через відсутність дієвої системи внутрішнього контролю в АТ “Укрзалізниця” та відсутність внутрішнього контролю у регіональній філії ПЗЗ створено умови, що призвели до цілого комплексу недоліків та порушень.

ВИСНОВКИ

1. Аудитом встановлено неефективне, непродуктивне та нерезультативне використання державного майна, яким наділено Філію, і розпорядження ним, а також прийняття несвоєчасних та необгрунтованих управлінських рішень АТ “Укрзалізниця”, що призвело до **недоотримання Філією у 2017–2019 роках запланованих 4250 млн грн доходів**. Частка Філії у загальному обсязі доходів АТ “Укрзалізниця” за цей період становить 21 відсоток.

Відповідно до пункту 88 Статуту АТ “Укрзалізниця” діяльність правління регулюється принципами економічної доцільності та спрямована на одержання прибутку. При цьому **планові показники чистого прибутку за 2017–2019 роки Філією, яка входить до складу АТ “Укрзалізниця”, не виконувалися**. Фактичний показник чистого прибутку Філії у 2017 році становив 3 653 204 тис. грн (62,2 відс. плану), у 2018 році – 3 094 663 тис. грн (54,8 відс.), у 2019 році – 3 414 749 тис. грн (90,8 відс.), за умов значного зменшення планового показника у 2019 році порівняно з 2018 роком на 1 888 404 тис. грн (33,4 відсотка).

2. Статутний капітал ПАТ “Укрзалізниця” (229 879 115,00 тис. грн) частково сформовано з недотриманням вимог законодавства, а саме статті 86 Господарського кодексу України в частині заборони включення до статутного капіталу майна, яке відповідно до закону не підлягає приватизації, та статті 5 Закону України від 04.07.1996 № 273 “Про залізничний транспорт” в частині, що залізничні станції, тягові підстанції тощо закріплюються за АТ “Укрзалізниця” на праві господарського відання.

Аудит засвідчив, що відповідно до наказу ПАТ “Укрзалізниця” від 01.12.2015 № 045 “Про наділення майном регіональної філії “Південно-Західна залізниця” ПАТ “Укрзалізниця” до статутного капіталу Товариства включено майно, яке не підлягає приватизації, зокрема, окремі будівлі

пасажирських вокзалів, пасажирських платформ, павільйонів тощо на загальну суму 448 851,5 тис. грн, що є недотриманням вимог законодавства.

3. Встановлено, що не здійснено переоформлення правовстановлюючих документів на 94 об'єкти нерухомого майна (виробничі будівлі, будівлі тягової підстанції, переїзні пости, пости чергових тощо), які включено до статутного капіталу АТ “Укрзалізниця” та якими наділено Філію.

Відповідно до пункту 2 статті 5 Закону України від 23.02.2012 № 4442-VI “Про особливості утворення акціонерного товариства залізничного транспорту загального користування” таке переоформлення здійснюється протягом двох років з дня державної реєстрації АТ “Укрзалізниця” (21.10.2015). Кабінет Міністрів України відповідно до підпункту 5 пункту 4 постанови від 02.09.2015 № 735 “Питання публічного акціонерного товариства “Українська залізниця” (назва постанови в редакції від 02.09.2015) зобов’язав голову правління Товариства здійснити переоформлення правовстановлюючих документів на об'єкти нерухомого майна та земельні ділянки. Правління як виконавчий орган Товариства, який здійснює поточну діяльність, не забезпечило вжиття заходів з переоформлення правовстановлюючих документів на зазначені об'єкти нерухомого майна загальною вартістю 39 001 тис. грн, що є недотриманням вимог законодавства. Наглядова рада АТ “Укрзалізниця” не забезпечила ефективного контролю за діяльністю правління АТ “Укрзалізниця” в частині виконання вимог законодавства, як це передбачено пунктами 59, 71, 73 Статуту Товариства.

У подальшому зазначені факти можуть призвести до втрати державного майна, включеного до статутного капіталу АТ “Укрзалізниця”.

4. Згідно з наданою до аудиту інформацією за Філією на праві господарського відання закріплено 2543 земельні ділянки загальною площею 49 579,1857 гектара. Державні акти на право постійного користування оформлено на 1 621 земельну ділянку загальною площею 41 323,4436 гектара.

За інформацією Філії, станом на 31.12.2019 нормативно-грошову оцінку не проведено щодо 1164 земельних ділянок з 2543, якими наділено Філію.

Аудит засвідчив: правління як виконавчий орган Товариства, що здійснює поточну діяльність, не забезпечило вжиття заходів з оформлення правовстановлюючих документів на 922 земельні ділянки загальною площею 8 255,7421 га, якими наділено Філію та які перебувають у її користуванні. Наглядова рада АТ “Укрзалізниця” не забезпечила дієвого контролю (пункти 59, 71 Статуту АТ “Укрзалізниця”) за правлінням АТ “Укрзалізниця” в частині виконання вимог законодавства щодо оформлення земельних ділянок.

Отже, є ризик втрати земельних ділянок, вартість яких не визначено, оскільки не проведено нормативно-грошової оцінки.

5. Правове забезпечення із досліджуваних питань сформовано та дає можливість Кабінету Міністрів України здійснювати управління корпоративними правами держави щодо Товариства та його структурних підрозділів. При цьому **окремі розпорядчі документи щодо забезпечення ефективної організації управління державним майном Філії потребують внесення змін**, зокрема наказ ПАТ “Укрзалізниця” від 01.12.2015 № 045 “Про наділення майном регіональної філії “Південно-Західна залізниця” ПАТ “Укрзалізниця” необхідно узгодити із Законом України від 21.09.2006 № 185 “Про управління об’єктами державної власності”.

6. У 2018 році постановою Кабінету Міністрів України від 04.12.2019 № 1015 “Про внесення змін та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України” внесено зміни до пункту 1 постанови від 24.04.2019 № 364 “Про затвердження базового нормативу відрахування частки прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності у 2018 році господарських товариств, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави” та виключено АТ “Укрзалізниця” із суб’єктів господарювання, щодо яких застосовувався базовий норматив відрахування частки прибутку 30 відсотків. Таким чином, цей норматив АТ “Укрзалізниця” збільшився до 90 відсотків.

АТ “Укрзалізниця” 26.06.2019 перераховано до державного бюджету за 2018 рік 103 101,3 тис. грн (30 відс.) дивідендів.

Частку прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності у 2018 році, в розмірі 206 202,6 тис. грн (60 відс.) АТ “Укрзалізниця” протягом 2019 року не перераховано до державного бюджету, що є недотриманням вимог законодавства.

Відповідно до пункту 55 Статуту АТ “Укрзалізниця”, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 02.09.2015 № 735, вищим органом Товариства є загальні збори, функції яких виконує Кабінет Міністрів України.

Кабінетом Міністрів України не виконано функції загальних зборів – вищого органу Товариства щодо прийняття рішення про сплату дивідендів АТ “Укрзалізниця” за 2019 рік.

Кабінетом Міністрів України, наглядовою радою та правлінням АТ “Укрзалізниця” не забезпечено контролю за відрахуванням Товариством до Державного бюджету України 206 202,6 тис. грн дивідендів/частини чистого прибутку за 2018 рік, що є недотриманням вимог пункту 22 частини першої статті 6 Закону України “Про управління об’єктами державної власності” та постанови Кабінету Міністрів України від 12.05.2007 № 702 “Про затвердження порядку формування та реалізації дивідендної політики держави”.

7. Аудит засвідчив: за результатами інвентаризацій необоротних активів та запасів, проведених Філією за 2017, 2018 та 2019 роки, **виявлено**

нестач необоротних активів та запасів на загальну суму 107 986,0 тис. грн (2017 рік – 44031 тис. грн, 2018 рік – 40548 тис. грн, 2019 рік – 23 407 тис. грн), що має ознаки кримінального правопорушення – невиконання або неналежне виконання службовими особами своїх службових обов’язків через несумлінне ставлення до них, що могло завдати шкоду державним інтересам. Інформацію про відкриття кримінальних справ у правоохоронних органах щодо виявлених нестач та реквізити справ Філією та АТ “Укрзалізниця” під час аудиту не підтверджено.

8. **Фінансова звітність Філії містить невідповідності даних за 2017–2019 роки** (звітна форма № 1 “Баланс (Звіт про фінансовий стан)” та звітна форма № 2 “Звіт про фінансові результати”) **на загальну суму 37 520 тис. грн**, що свідчить про відсутність дієвої системи внутрішнього контролю в АТ “Укрзалізниця” та є недотриманням вимог частини першої статті 3 Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні”, МСБО. Об’єкт аудиту не надав аргументованих доказів або пояснень, які б спростували виявлені факти невідповідності звітних даних.

Узагальнені реєстри бухгалтерського обліку, на підставі яких складаються окремі баланс і форми фінансової звітності за 2017–2019 роки, Філією не ведуться.

9. Консолідовані фінансові плани АТ “Укрзалізниця” затверджувалися з порушенням терміну, визначеного частиною другою статті 75 Господарського кодексу України: на 2017 рік – пізніше на рік, на 2018 рік – на 6 місяців, на 2019 рік – на 7 місяців.

10. АТ “Укрзалізниця” не ухвалено своєчасних управлінських рішень щодо передачі згідно із статтею 10 Закону України від 19.06.1992 № 2482 “Про приватизацію державного житлового фонду” у власність квартиронаймачів та списання з балансу Філії багатоквартирних будинків, всі квартири у яких приватизовано до 2013 року (ринкова вартість станом на 31.07.2014 – 2 298,75 тис. гривень).

ПРОПОЗИЦІЇ

За результатами аудиту вважаємо за доцільне:

1. Інформацію про результати аудиту ефективності акціонерного товариства “Українська залізниця” з питань використання і розпорядження державним майном регіональною філією “Південно-Західна залізниця”, що мають фінансові наслідки для державного бюджету, надіслати **Верховній Раді України**.

2. Відомості про результати аудиту у формі рішення Рахункової палати і Звіт надіслати **Комітету Верховної Ради України з питань транспорту та інфраструктури** для розгляду на засіданні.

3. Відомості про результати аудиту у формі рішення Рахункової палати і Звіт надіслати **Кабінету Міністрів України** та рекомендувати:

3.1. Вжити заходів щодо забезпечення перерахування до державного бюджету 206,2 млн грн дивідендів АТ “Укрзалізниця” за 2018 рік відповідно до встановленого постановою Кабінету Міністрів України від 04.12.2019 № 1015 нормативу.

3.2. Вжити заходів щодо узгодження з нормами статті 86 Господарського кодексу України та вимогами статті 5 Закону України від 04.07.1996 № 273 “Про залізничний транспорт” статутного капіталу АТ “Укрзалізниця”.

3.3. Доручити Міністерству розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України забезпечити своєчасне погодження фінансових планів АТ “Укрзалізниця”.

4. Рішення Рахункової палати і Звіт надіслати **наглядовій раді та правлінню АТ “Укрзалізниця”** для вжиття заходів щодо усунення виявлених під час аудиту порушень і недоліків та рекомендувати:

4.1. Розробити протягом двох місяців план заходів з усунення виявлених порушень та недоліків і поінформувати Рахункову палату.

4.2. Згідно з пунктом 59, підпунктом 1 пункту 71 Статуту АТ “Укрзалізниця” заслухати на засіданні наглядової ради АТ “Укрзалізниця” звіт голови та члена правління з питань фінансово-господарської діяльності Товариства щодо недоліків та порушень, виявлених під час аудиту Рахункової палати, та прийняти відповідне рішення за результатами розгляду.

4.3. Вжити заходів щодо забезпечення перерахування до державного бюджету 206,2 млн грн дивідендів АТ “Укрзалізниця” за 2018 рік відповідно до встановленого постановою Кабінету Міністрів України від 04.12.2019 № 1015 нормативу.

4.4. Забезпечити оформлення правовстановлюючих документів на 922 земельні ділянки, якими наділено регіональну філію “Південно-Західна залізниця” та які перебувають у її користуванні.

4.5. Забезпечити переоформлення правовстановлюючих документів на 94 об’єкти нерухомого майна, включені до статутного капіталу

АТ “Укрзалізниця”, відповідно до вимог пункту 2 статті 5 Закону України від 23.02.2012 № 4442-VI “Про особливості утворення акціонерного товариства залізничного транспорту загального користування”.

4.6. Внести зміни до наказу ПАТ “Укрзалізниця” від 01.12.2015 № 045 “Про наділення майном регіональної філії “Південно-Західна залізниця” з метою його узгодження із Законом України від 21.09.2006 № 185 “Про управління об’єктами державної власності”.

4.7. Забезпечити своєчасне подання на погодження Міністерству розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України та Міністерству фінансів України консолідованих фінансових планів АТ “Укрзалізниця”.

4.8. Забезпечити складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку Філії відповідно до вимог Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” та Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку, усунути помилки, виявлені під час аудиту.

4.9. Провести внутрішній аудит у регіональній філії “Південно-Західна залізниця” АТ “Укрзалізниця”.

4.10. Забезпечити створення системи внутрішнього контролю у регіональній філії “Південно-Західна залізниця” АТ “Укрзалізниця”.

5. Доручити Державній податковій службі України з урахуванням вимог статті 77 Податкового кодексу України та критеріїв відбору платників податків – юридичних осіб (високого та середнього ступеня ризику), визначених Порядком формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків, затвердженим наказом Мінфіну від 02.06.2015 № 524, розглянути питання включення до плану-графіка проведення планових документальних перевірок на 2021 рік перевірки повноти сплати податків та зборів АТ “Укрзалізниця” за період діяльності та повідомити Рахункову палату.

6. Поінформувати Офіс Генерального прокурора з наданням матеріалів щодо виявлених ознак кримінальних правопорушень для відповідного реагування.

Член Рахункової палати

І. М. Іванова

Загальні дані, відображені у звітній формі № 1 “Баланс (Звіт про фінансовий стан)” АТ “Укрзалізниця” за 2017–2019 роки

тис. грн

Актив	Код рядка	Станом на 31.12.2017		Станом на 31.12.2018		Станом на 31.12.2019	
		на початок звітного періоду 01.01.2017	на кінець звітного періоду 31.12.2017	на початок звітного періоду 01.01.2018	на кінець звітного періоду 31.12.2018	на початок звітного періоду 01.01.2019	на кінець звітного періоду 31.12.2019
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Необоротні активи							
Нематеріальні активи	1000	11182206	11184857	11184966	11185044	11185044	11183672
первісна вартість	1001	11183869	11186410	11186660	11188184	11188345	11188643
накопичена амортизація	1002	1663	1553	1694	3140	3301	4971
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3422511	3610740	3612015	3750268	3750268	4048512
Основні засоби	1010	36366272	29522465	29550121	29594381	29709318	28588809
первісна вартість	1011	42405502	36732668	36763056	38521182	38672874	38853586
знос	1012	6039230	7210203	7212935	8926801	8963556	10264777
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	39	24	24	-
Інші необоротні активи	1090	291913	288184	290586	292995	292995	105719
Усього за розділом I	1095	51262902	44606246	44637727	44822712	44937649	43926712
II. Оборотні активи							
Запаси	1100	882188	912959	913121	1266824	1267294	1037703
Виробничі запаси	1101	787870	897838	898000	1244260	1244730	1033760
Готова продукція	1103	92947	14290	14290	21380	21380	3242
Товари	1104	1371	831	831	1184	1184	701
Поточні біологічні активи	1110	30	6	6	10	10	49
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	14962	6887	6887	10471	10472	10808
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	53332	16712	16712	13156	31485	34006
з бюджетом	1135	2368	218	218	49267	49267	46018
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	61281	926550	1229161	3843650	3688127	6024923
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	25610	15021	15021	29139	30989	25072
Гроші та їх еквіваленти	1165	16179	11656	11656	11367	11367	4880
Готівка	1166	307	265	265	333	333	6
Рахунки в банках	1167	14782	11235	11235	10886	10886	4107
Витрати майбутніх періодів	1170	1046	543	543	665	671	737
Інші оборотні активи	1190	80492	42082	42082	72573	72994	35517
Усього за розділом II	1195	1137488	1932634	2235407	5315122	5162676	7219713
Баланс	1300	52400390	46538880	46873134	50137834	50100325	51146425

Продовження додатка 1

Пасив	Код рядка	Станом на 31.12.2017		Станом на 31.12.2018		Станом на 31.12.2019	
		на початок звітної періоду 01.01.2017	на кінець звітної періоду 31.12.2017	на початок звітної періоду 01.01.2018	на кінець звітної періоду 31.12.2018	на початок звітної періоду 01.01.2019	на кінець звітної періоду 31.12.2019
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Власний капітал							
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400						
Додатковий капітал	1410	1459154	1030073	1030084	1031742	1053046	1038033
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(4206863)	(562250)	(561503)	2392959	2323143	5663927
Усього за розділом I	1495	(2747709)	(467823)	468581	3424701	3376189	6701960
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення							
Довгострокові кредити банків	1510	1743292	1590036	1590036	1318861	1318861	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2649831	2290359	2292493	917821	917821	387112
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	331200	411862	413694	485501
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-	331200	411862	413694	485501
Цільове фінансування	1525	392	605	605	454	454	603
Усього за розділом II	1595	4393515	3881000	4214334	2648998	2650830	873216
III. Поточні зобов'язання і забезпечення							
Короткострокові кредити банків	1600						
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	3139033	3159525	3159525	4499207	4499207	4038846
товари, роботи, послуги	1615	219840	271652	271652	509436	510798	297092
розрахунками з бюджетом	1620	57894	96675	96675	91376	91774	149976
розрахунками зі страхування	1625	40205	60080	60080	71019	71475	71579
розрахунками з оплати праці	1630	163008	212006	212006	243536	245173	257353
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	228001	19738	19738	8588	8592	8568
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	44143196	35609371	35609371	35609261	35609261	35609261
Поточні забезпечення	1660	1165314	1062874	1062874	1075430	1078677	1018882
Доходи майбутніх періодів	1665	1486131	1472794	1472794	1472758	1474678	1474762
Інші поточні зобов'язання	1690	111962	225342	225504	483524	483671	644930
Усього за розділом III	1695	50754584	42190057	42190219	44064135	44073306	43571249
Баланс	1900	52400390	46538880	46873134	50137834	50100325	51146425

Загальні дані щодо показників звітної форми № 2 “Звіт про фінансові результати” АТ “Укрзалізниця” за 2017–2019 роки

тис. грн

Стаття	Код рядка	За 2017 рік		За 2018 рік		За 2019 рік	
		за звітний період	за аналогічний період попереднього року	за звітний період	за аналогічний період попереднього року	за звітний період	за аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16 973 443	13927936	16929611	16973443	17578253	16929611
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(12 224 163)	(11983001)	(13011390)	(12223254)	(14031156)	(13011390)
Валовий: прибуток	2090	4 749 280	1944935	3918221	4750189	3547097	3918221
Інші операційні доходи	2120	502 961	614357	827268	502799	1319591	827268
Адміністративні витрати	2130	(20705)	(17311)	(13716)	(20705)	(19382)	(13716)
Витрати на збут	2150	(1510)	(1917)	(781)	(1510)	(558)	(781)
Інші операційні витрати	2180	(746625)	(1755284)	(905050)	(746625)	(595387)	(905050)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	4483401	(784780)	3825942	4484148	4251361	3825942
Інші фінансові доходи	2220	29577	7217	13815	29577	9421	13815
Інші доходи	2240	19953	1508876	20278	19953	18768	20278
Фінансові витрати	2250	(857429)	(999612)	(746249)	(857429)	(635173)	(746249)
Інші витрати	2270	(22298)	(5543)	(19123)	(22298)	(12497)	(19123)

Продовження додатка 2

Стаття	Код рядка	За 2017 рік		За 2018 рік		За 2019 рік	
		за звітний період	за аналогічний період попереднього року	за звітний період	за аналогічний період попереднього року	за звітний період	за аналогічний період попереднього року
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	3653204	1295718	3094663	3653951	3631880	3094663
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-	-	-	(182247)	
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	3653204	1295718	3094663	3653951	3449633	3094663
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	96426	-	-		
Інший сукупний дохід	2445	-	409	(140201)	-	(106155)	(140201)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	96835	(140201)	-	(106155)	(140201)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	96835	(140201)	-	(106155)	(140201)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	3653204	1392553	2954462	3653951	3343478	2954462
Матеріальні затрати	2500	3914257	3966293	4668125	3914257	4280841	4668125
Витрати на оплату праці	2505	4032412	3555832	5297372	4032412	5936881	5297372
Відрахування на соціальні заходи	2510	902372	794996	1140218	902372	1275279	1140218
Амортизація	2515	2245310	2838956	1666745	2245166	1621279	1666745

Продовження додатка 2

Стаття	Код рядка	За 2017 рік		За 2018 рік		За 2019 рік	
		за звітний період	за аналогічний період попереднього року	за звітний період	за аналогічний період попереднього року	за звітний період	за аналогічний період попереднього року
Інші операційні витрати	2520	1807987	2587024	1157248	1807222	1345221	1157248
Разом	2550	12902338	13743101	13929708	12901429	14459501	13929708

**Інформація щодо сплати податків, зборів та інших обов'язкових платежів
АТ “Укрзалізниця” у 2017–2019 роках за даними звітів про виконання
фінансових планів АТ “Укрзалізниця”**

№ з/п	Найменування показника	План, тис. грн	Факт, тис. грн	Виконання, %
2017 рік				
1.	Сплата податків та зборів до Державного бюджету України (податкові платежі), усього, у т. ч.:	6 295 412	6 619 723	105,2
1.1.	податок на прибуток підприємств	173 058	360 359	208,2
1.2.	ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду	4 404 647	4 409 336	100,1
1.3.	ПДВ, що підлягає відшкодуванню з бюджету за підсумками звітного періоду	-	-	-
1.4.	акцизний податок	689	662	103,6
1.5.	рентна плата за користування надрами	15 319	15 878	103,6
1.6.	податок на доходи фізичних осіб	1 278 883	1 389 565	108,7
1.7.	інші податки та збори	422 816	443 923	105,0
2.	Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів (податкові платежі):	5 159 433	5 204 883	100,9
2.1.	податок на доходи фізичних осіб	3 413 540	3 518 597	103,1
2.2.	земельний податок	1 690 200	1 660 097	98,2
2.3.	Інші податки та збори	55 693	26 189	47,0
3.	Інші податки, збори та платежі на користь держави, усього, у т. ч.:	5 580 585	5 741 196	102,9
3.1.	відрахування частини чистого прибутку господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток, паїв) належать державі, на виплату дивідендів на державну частку	6 424	6 513	96,1
3.2.	Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	5 574 161	5 734 683	102,9
	Усього виплат на користь держави	17 035 430	17 565 802	103,1

№ з/п	Найменування показника	План, тис. грн	Факт, тис. грн	Виконання, %
2018 рік				
1.	Сплата податків та зборів до Державного бюджету України (податкові платежі), усього, у т. ч.:	6 668 603	7 402 252	111,0
1.1.	податок на прибуток підприємств	446 980	199 813	44,7
1.2.	ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду	4 172 175	4 801 567	115,1
1.3.	ПДВ, що підлягає відшкодуванню з бюджету за підсумками звітного періоду			
1.4.	акцизний податок	680	588	
1.5.	відрахування частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями		133	
1.6.	рентна плата за користування надрами	17 033	20 254	118,9
1.7.	податок на доходи фізичних осіб	1 549 967	1 812 070	116,9
1.8.	інші податки та збори	481 768	567 827	117,9
2.	Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів (податкові платежі):	4 935 347	5 896 191	119
2.1.	податок на доходи фізичних осіб	3 936 304	4 599 448	116,8
2.2.	земельний податок	927 543	299 262	132,3
2.3.	інші податки та збори	71 500	69 938	97,8
3.	Інші податки, збри та платежі на користь держави, усього, у т. ч.:	6 408 863	7 470 581	117
3.1.	відрахування частини чистого прибутку господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток, паїв) належать державі, на виплату дивідендів на державну частку	12 528	45 044	359,5
3.2.	Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	6 396 335	7 425 537	116,1
	Усього виплат на користь держави	18 012 813	20 769 024	115

№ з/п	Найменування показника	План, тис. грн	Факт, тис. грн	Виконання, %
2019 рік				
1.	Сплата податків та зборів до Державного бюджету України (податкові платежі), усього, у т. ч.:	7 628 667	11 778 820	154,4
1.1.	податок на прибуток підприємств	475 357	1 759 013	370,0
1.2.	ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду	4 479 714	7 322 258	163,5
1.3.	ПДВ, що підлягає відшкодуванню з бюджету за підсумками звітного періоду	-	--	
1.4.	акцизний податок	709	1 117	157,5
1.5.	відрахування частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями			
1.6.	рентна плата за користування надрами	23 201	25 113	108,2
1.7.	податок на доходи фізичних осіб	2 036 019	2 035 738	100,0
1.8.	інші податки та збори	613 667	635 581	103,6
2.	Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів (податкові платежі):	9 035 185	8 970 929	99,3
2.1.	податок на доходи фізичних осіб	4 750 714	5 047 771	106,3
2.2.	земельний податок	4 193 670	3 811 866	90,9
2.3.	інші податки та збори	90 801	111 292	122,6
3.	Інші податки, збри та платежі на користь держави, усього, у т. ч.:	8 114 341	8 383 096	103,3
3.1.	відрахування частини чистого прибутку господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток, паїв) належать державі, на виплату дивідендів на державну частку	114 606	118 384	103,3
3.2.	Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	7 999 735	8 264 712	103,3
	Усього виплат на користь держави	24 778 193	29 132 845	117,6

Перелік об'єктів основних засобів, які виявлено аудитом та включено до статутного капіталу АТ “Укрзалізниця” з недотриманням норм законодавства, а також якими наділено регіональну філію “Південно-Західна залізниця” ПАТ “Укрзалізниця” (Наказ № 045)

№ з/п	Назва об'єкта	Адреса або місце розташування об'єкта	Ринкова вартість станом на 31.07.2014, грн
1	Пасажирський вокзал	Вінницька обл., м. Жмеринка, проспект Б.Олійника, 1	297 389 503,00
2	Пасажирська будівля вокзалу приміських кас	Хмельницька обл., м. Хмельницький, Проскурівська, 92	672 808,00
3	Пасажирська будівля вокзалу	Хмельницька обл., м. Хмельницький, Проскурівська, 92	20 525 221,00
4	Будівля вокзалу Пряжево	Житомирська обл., Житомирський р-н, Сінгурівська сільрада, с. Пряжів, вул. Залізнична, 9	194 393,00
5	Частина будівлі вокзалу ст. Колодянка	Житомирська обл., Новоград-Волинський р-н, Колодянська сільрада, с. Колодянка, в. Станційна, 40	194 509,00
6	Будівля вокзалу ст. Лепесівка	Хмельницька обл., Білогірський р-н, смт Ямпіль, вул. Привокзальна № 40 (ст. Лепесівка)	166 252,00
7	Будівля вокзалу ст. Остріг	Рівненська обл., Острозький р-н, Оженинська сільрада, с. Оженин, вул. Мирна (вул. Леніна), буд. 13	1 222 684,00
8	Будівля залізничного вокзалу ст. Полонне	Хмельницька обл., Полонський р-н, м. Полонне, вул. Привокзальна, буд. 76	2 409 741,00
9	Будівля вокзалу ст. Миропіль	Житомирська обл., Романівський р-н, смт Миропіль, вул. Перемоги, 80 (ст. Миропіль)	1 278 106,00
10	Будівля вокзалу ст. Бровки	Житомирська обл., Андрушівський р-н, Бровківська сільрада, с. Бровки - Перші, вул. Леніна № 17 (ст. Брівки)	2 017 923,00
11	Будівля вокзалу ст. Цвітоха	Хмельницька обл., Славутський р-н, Цвітоська сільрада, с. Цвітоха, вул. Привокзальна (вул. Залізнична), 5	432 057,00

№ з/п	Назва об'єкта	Адреса або місце розташування об'єкта	Ринкова вартість станом на 31.07.2014, грн
12	Будівля вокзалу ст. Ольшаниця	Київська обл., Рокитнянський р-н, Ольшаницька сільрада, с. Ольшаниця, вул. Леніна, № 188	842 383,00
13	Вокзал ст. Бердичів	Житомирська обл., м. Бердичів, вул. Привокзальна, № 1 (ст. Бердичів)	6 547 855,00
14	Вокзал ст. Рокитне	Київська обл., Рокитнянський р-н, смт Рокитне, вул. Вокзальна, № 207	905 449,00
15	Вокзал ст. Миронівка	Київська обл., Миронівський р-н, м. Миронівка, вул. 40-річчя Перемоги, № 14	10 236 779,00
16	Приміщення вокзалу ст. Кривин	Хмельницька обл., Славутський р-н, Старокривинська сільрада, с. Старий Кривин, вул. Привокзальна, 15Г;	379 909,00
17	Вокзал ст. Попільня	Житомирська обл., Попільнянський р-н, смт Попільня, вул. Радянська, № 21 (ст. Попільня)	1 314 685,00
18	Будівля вокзалу	Вінницька обл., м. Козятин, Привокзальна, 1	52 173 413,00
19	Вокзал ст. Козятин-2	Вінницька обл., Козятинський р-н, Непедівська сільрада, с. Непедівка, вул. Цюлковського, №40 (ст. Козятин-2)	153 377,00
20	Будівля вокзалу з підвалом	Вінницька обл., м. Вінниця, Замостянський р-н, пл. Героїв Сталінграда, 1	29 791 088,00
21	Будівля вокзалу ст. Хролин	Хмельницька обл., Шепетівський р-н, Хролинська сільрада, с. Хролин, вул. Ватутіна, 4	892 598,00
22	Будівля вокзалу ст. Н. – Сіверський	Чернігівська обл., Новгород – Сіверський р-н, м. Новгород – Сіверський, вул. Вокзальна, 13а	11 073 840,00
23	Пасажирський павільйон з/п Ватутіно	Хмельницька обл., Шепетівський р-н, Судилківська сільрада, с. Судилків, вул. Чапаєва, 43 (з/п Ватутіно)	52 525,00

№ з/п	Назва об'єкта	Адреса або місце розташування об'єкта	Ринкова вартість станом на 31.07.2014, грн
24	Пасажирський павільйон з/п Новичі	Хмельницька обл., Шепетівський р-н, Новичівська сільрада, с. Новичі, с. Поляни, вул. Леніна, № 56г (з/п Новичі)	34 347,00
25	Павільйон з касою з/п Поляни	Хмельницька обл., Шепетівський р-н, Новичівська сільрада, с. Поляна, вул. 21-го з'їзду КПРС, 2в (з/п Поляна)	1,00
26	Пасажирський павільйон з/п Кам'янка	Хмельницька обл., Славутський р-н, Цвітоська сільрада, с. Кам'янка, вул. Комнацького П., № 79 (з/п Кам'янка)	7 694,00
27	Пасажирський павільйон з/п Колом'є	Хмельницька обл., Славутський р-н, Полянська сільрада, с. Колом'є, вул. Миру, буд. № 180 (з/п Колом'є)	17 194,00
28	Платформа пасажирська № 3	Вінницька обл., м. Жмеринка, проспект Б. Олійника, 1	440 382,00
29	Платформа пасажирська № 4,5	Вінницька обл., м. Жмеринка, проспект Б. Олійника, 1	1 134 124,00
30	Залізнична платформа № 1	Сумська обл., м. Конотоп, вул. Свободи, 23	707 386,00
31	Залізнична платформа № 2	Сумська обл., м. Конотоп, вул. Свободи, 23	878 640,00
32	Залізнична платформа № 3	Сумська обл., м. Конотоп, вул. Свободи, 23	992 945,00
33	Залізнична платформа № 4	Сумська обл., м. Конотоп, вул. Свободи, 23	676 878,00
34	Пасажирська платформа о. п. Заячі Сосни	Чернігівська обл., Ніжинський р-н, Вертіївська сільрада, с. Вертіївка, зуп. пл. Заячі Сосни, на 176 км напрямку Ніжин – Чернігів	166 318,00
35	Пасажирська платформа 182 км о. п. Ніфар	Чернігівська обл., Ніжинський р-н, Липоворізька сільрада, с. Липів Ріг, зуп. пл. Ніфар, на 182 км напрямку Ніжин – Чернігів	166 318,00

№ з/п	Назва об'єкта	Адреса або місце розташування об'єкта	Ринкова вартість станом на 31.07.2014, грн
36	Пасажирська платформа о. п. Глинянка	Чернігівська обл., Ріпкинський р-н, смт Ріпки, с. Глиненка, зуп. пл. Глинянка, на 67 км напрямку Новобілиця – Чернігів	124 738,00
37	Пасажирська платформа низька ст. Замглай	Чернігівська обл., Ріпкинський р-н, смт Замглай, зуп. пл. Заглай, на 59 км напрямку Новобілиця – Чернігів	57 657,00
38	Пасажирська платформа о. п. Вербичі	Чернігівська обл., Ріпкинський р-н, Вербицька сільрада, с. Вербичі, зуп. пл. Вербичі, на 77 км напрямку Новобілиця – Чернігів	68 745,00
39	Пасажирська платформа о. п. Строївка	Чернігівська обл., Ріпкинський р-н, Горностаївська сільрада, с. Строївка, зуп. пл. Мала Строївка, на 47 км напрямку Новобілиця – Чернігів	83 159,00
40	Пасажирська платформа о. п. Олешня	Чернігівська обл., Ріпкинський р-н, Олешнянська сільрада, с. Олешня, зуп. пл. Олешня, на 52 км напрямку Новобілиця – Чернігів	83 159,00
41	Пасажирська платформа ст. Осняки	Чернігівська обл., Ріпкинський р-н, Сиберізька сільрада, с. Великі Осняки, зуп. пл. Осняки, на 82 км напрямку Новобілиця – Чернігів	68 745,00
42	Пасажирська платформа о. п. Анисово	Чернігівська обл., Чернігівський р-н, Анисівська сільрада, с. Анисів, зуп. пл. Анисове, на 117 км напрямку Чернігів – Ніжин	166 318,00
43	Пасажирська платформа 146 км ст. Демейка	Чернігівська обл., Чернігівський р-н, Ведильцівська сільрада, с. Малійки, зуп. пл. Демейка, на 146 км напрямку Овруч – Чернігів	111 156,00
44	Посадочна платформа (парна)	Київська обл., Фастівський р-н, Триліська сільрада, с. Триліси, вул. Сніцера, 95	118 396,00
45	Пасажирська платформа ст. Андрушівка	Житомирська обл., Андрушівський р-н, м. Андрушівка, вул. Станційна, 7	1,00

№ з/п	Назва об'єкта	Адреса або місце розташування об'єкта	Ринкова вартість станом на 31.07.2014, грн
46	Пасажирська платформа № 2 ст. Біла Церква	Київська обл., м. Біла Церква, вул. Привокзальна, 32 (ст. Біла Церква)	415 878,00
47	Низька пасажирська платформа (перон) ст. Устиновка	Київська обл., Васильківський р-н, Устимівська сільрада, с. Устимівка, вул. Привокзальна, № 15	191 186,00
48	Низька посадочна платформа ст. Ольшаниця	Київська обл., Рокитнянський р-н, Ольшаницька сільрада, с. Ольшаниця, вул. Леніна, №188	36 599,00
49	Посадочна платформа 2 ст. Рокитне	Київська обл., Рокитнянський р-н, смт Рокитне, вул. Вокзальна, 207	107 120,00
50	Низька пасажирська платформа ст. Миропіль	Житомирська обл., Романівський р-н, смт Миропіль, вул. Перемоги, 80 (ст. Миропіль)	124 579,00
51	Низька пасажирська платформа ст. Судилково	Хмельницька обл., Шепетівський р-н, Судилківська сільрада, с. Судилків, вул. Залізнична, № 8	284 127,00
52	Пасажирська платформа смт Ямпіль	Хмельницька обл., Білогірський р-н, смт Ямпіль	101 482,00
53	Низька пасажирська платформа № 4 ЛВОК Фастів (1 колія в напрямку Миронівки)	Київська обл., м. Фастів, Шевченка, 30 а	394 174,00
54	Пасажирська платформа Кучаково	Київська обл., Бориспільський р-н, Кіровська сільрада, с. Кірове, ст. Кучаково	224 952,00
Всього			448 851 496,00

Перелік об'єктів, які відповідно до Наказу № 045 включено до статутного капіталу ПАТ “Укрзалізниця” на праві господарського відання та речові права на які не зареєстровано

№ з/п	Назва об'єкта за бухгалтерським обліком	Адреса місця розташування	Вартість відповідно до Наказу № 045, грн
1	Будівля тягової підстанції ст. Полонне	Хмельницька обл., Полонський р-н, м. Полонне, Залізнична, 139	375 364,00
2	Переїзний пост (Коростень Загот Зерно)	Житомирська обл., м. Коростень, (Коростень Загот Зерно)	33 337,00
3	Переїзний пост 162 км Коростень	Житомирська обл., Коростенський р-н, Кожухівська сільрада	25 035,00
4	Будівля поста секціонування	Сумська обл., м. Конотоп, 1-й провулок Свободи, 23	2 241,00
5	Пост чергового 78 км, Київська обл., 2 км автошляху Кагарлик – Шубівка	Київська обл., Кагарлицький р-н, 2 км автошляху Кагарлик – Шубівка	64 072,00
6	Пост чергового по переїзду 245 км (Кладові)	Хмельницька обл., м. Кам'янець-Подільський, 245 км	28 614,00
7	Побутова будівля Россава С. Слобода, дільниця Київ – Миронівка, 64 км	Київська обл., Кагарлицький р-н, Слобідська сільрада, с. Слобода, 64 км	136 668,00
8	Переїзний пост 905+908км, з/п Півні № 1	Київська обл., Фастівський р-н, Дмитрівська сільрада, с. Півні, 905+908 км, з/п Півні № 1	34 733,00
9	Переїзний пост 909+186 км, Вишняки № 1	Київська обл., Фастівський р-н, Червономотовилівська сільрада, с. Вишняки, 909+186 км., з/п Вишняки № 1	30 280,00
10	Побутове приміщення комора, 98 км Пенізевичі	Житомирська обл., Малинський р-н, смт Гранітне, 98 км Пенізевичі – Малин	78 418,00
11	Переїзний пост , 99 км Тетерів – Коростень	Житомирська обл., Малинський р-н, смт Гранітне, 99 км Тетерів – Коростень	41 963,00
12	Будівля пункту обігріву ремонтних бригад ПСК ст. Наркевичі	Хмельницька обл., Волочиський р-н, смт Наркевичі, с. Юхимівці, вул. Залізнична, 24	39 169,00

№ п/п	Назва об'єкта за бухгалтерським обліком	Адреса місця розташування	Вартість відповідно до Наказу № 045, грн
13	Будівля тягової підстанції ст. Жмеринка-Подільська	Вінницька обл., м. Жмеринка, вул. Барляєва, 4б	383 933,00
14	Переїзний пост 885+102 км Глеваха, вул. Ботанична, 1-в	Київська обл., Васильківський р-н, смт Глеваха, вул. Ботанична, 1-в	62 773,00
15	Будівля тягової підстанції ст. Рахни	Вінницька обл., Шаргородський р-н, Рахнівсько-Лісова сільрада, с. Рахни Лісові, вул. Комсомольська, 1А	484 785,00
16	Будівля тягової підстанції ст. Комарівці	Хмельницька обл., Деражнянський р-н, смт Вовковинці, вул. Вокзальна, 1	718 002,00
17	Переїзний пост 901+152 км Мотовилівка, с. Борова, Вокзальна, 11	Київська обл., Фастівський р-н, смт Борова, вул. Вокзальна, 11	67 794,00
18	Будівля для обігріву 36/300 Біличі, смт Коцюбинське, вул. Вокзальна, 2	Київська обл., м. Ірпінь, смт Коцюбинське, вул. Вокзальна, 2	117 542,00
19	Будівля тягової підстанції	Сумська обл., Конотопський р-н, Присеймівська сільрада, с. Черноплатове, вул. Вокзальна, 22	293 996,00
20	Будівля резервної електростанції тягової підстанції	Сумська обл., Конотопський р-н, Присеймівська сільрада, с. Черноплатове, вул. Вокзальна, 22	131 441,00
21	Будівля пункту обігріву ремонтних бригад ПСК ст. Вінниця-Вантажна	Вінницька обл., м. Вінниця, вул. Гонти, 45 М	14 795,00
22	Будівля трансформаторної підстанції А/Б ст. Війтівці	Хмельницька обл., Волочеський р-н, смт Війтівці, вул. Леніна, 1	204 887,00
23	Пост чергового 44 км, с. Трипілья, вул. Дружби, 28/1	Київська обл., Обухівський р-н, Трипільська сільрада, с. Трипілья, вул. Дружби, 28/1	96 307,00
24	Будівля тягової підстанції ст. Миронівка	Київська обл., Миронівський р-н, м. Миронівка, вул. Елеваторна, 1б	640 404,00

№ п/п	Назва об'єкта за бухгалтерським обліком	Адреса місця розташування	Вартість відповідно до Наказу № 045, грн
25	Побутова будівля ст. Буча, вул. Жовтнева, 1	Київська обл., м. Буча, вул. Жовтнева, 1	263 646,00
26	Переїзний пост 878+547 км Боярка, вул. Жовтнева, 30-А, літера А	Київська обл., Києво-Святошинський р-н, м. Боярка, вул. Жовтнева, 30-А, літера А	64 072,00
27	Виробнича будівля ст. Боярка, вул. Жовтнева, 30-а, літера Б	Київська обл., Києво-Святошинський р-н, м. Боярка, вул. Жовтнева, 30-а, літера Б	247 514,00
28	Переїзний пост 30/403 км, м. Буча, вул. Жовтнева, 5	Київська обл., м. Буча, вул. Жовтнева, 5	32 160,00
29	Переїзний пост 32/028, м. Буча, вул. Заводська, 1-д	Київська обл., м. Буча, вул. Заводська, 1-д	31 814,00
30	Будівля пункту обігріву ремонтних бригад ПСК 1106 км	Вінницька обл., Жмеринський р-н, Демидівська сільрада, с. Могилівка, вул. Залізнична, 1а	13 771,00
31	Приміщення пункту обігріву Підгірці (в будівлі ДС), с. Ходосіївка, вул. Залізнична, 2	Київська обл., Києво-Святошинський р-н, Ходосівська сільрада, с. Ходосіївка, вул. Залізнична, 2	175 541,00
32	Пост чергового 62 км, с. Новосілки, вул. Залізнична, 34	Київська обл., Макарівський р-н, Новосілівська сільрада, с. Новосілки, вул. Залізнична, 34	57 755,00
33	Будівля пункту обігріву ремонтних бригад ПСК ст. Коржівці	Хмельницька обл., Деражнянський р-н, смт Лозове, вул. Залізнична, 50/14	26 299,00
34	Будівля тягової підстанції ст. Калинівка	Вінницька обл., Калинівський р-н, м. Калинівка, вул. Корольова, 24-б	310 359,00
35	Будівля тягової підстанції ст. Гречани	Хмельницька обл., м. Хмельницький, вул. Курчатова, 113/2	628 126,00
36	Будівля пункту обігріву ремонтних бригад ПСК ст. Ярошенка	Вінницька обл., Шаргородський р-н, Пеньківська сільрада, с. Пеньківка, вул. Леніна, 100	19 916,00

№ п/п	Назва об'єкта за бухгалтерським обліком	Адреса місця розташування	Вартість відповідно до Наказу № 045, грн
37	Побутова будівля Галіно, с. Вікторівка, вул. Леніна, 1-а	Київська обл., Миронівський р-н, Вікторівська сільрада, с. Вікторівка, вул. Леніна, 1-а	143 205,00
38	Переїзний пост 26/681, м. Ірпінь, вул. Ленінградська, 15	Київська обл., м. Ірпінь, вул. Ленінградська, 15	42 571,00
39	Службово-побутова будівля (відновлювальний поїзд), м. Київ, вул. Л. Толстого, 65, літера А	м. Київ, Печерський р-н, вул. Льва Толстого, 65, літера А	312 179,00
40	Будівля трансформаторної підстанції А/Б ст. Деражня	Хмельницька обл., Деражнянський р-н, м. Деражня, вул. Майдан-Привокзальний (вул. Маркса), 14/1	179 118,00
41	Будівля пункту обігріву ремонтних бригад ПСК ст. Стодुльці	Вінницька обл., Жмеринський р-н, Стодулецька сільрада, с. Стодульці, вул. Північна, 1 а	27 419,00
42	Будівля пункту обігріву Нові Безрадичі, вул. Піщана, 60/4	Київська обл., Обухівський р-н, Старобезрадицька сільрада, с. Нові Безрадичі, вул. Піщана, 60/4	82 252,00
43	Пост чергового 71 км с. Переселення, вул. Польова, 107	Київська обл., Кагарлицький р-н, Переселенська сільрада, с. Переселення, вул. Польова, 107	55 048,00
44	Будівля пункту обігріву ремонтних бригад ПСК Голендри	Вінницька обл., Калинівський р-н, Голубівська сільрада, с-ще Голендри, вул. Привокзальна, 1031 км ПК8+50 м	16 275,00
45	Будівля пункту обігріву ремонтних бригад ПСК ст. Юрківка	Вінницька обл., Тульчинський р-н, Юрківська сільрада, с. Юрківка, вул. Привокзальна, 60	16 275,00
46	Будівля тягової підстанції ст. Сухоліси	Київська обл., Білоцерківський р-н, Сухоліська сільрада, с. Сухоліси, вул. Садова, 2а	1 007 649,00
47	Пост чергового 58 км, с. Черняхів, вул. Степова, 7-а	Київська обл., Кагарлицький р-н, Черняхівська сільрада, с. Черняхів, вул. Степова, 7а	57 755,00

№ п/п	Назва об'єкта за бухгалтерським обліком	Адреса місця розташування	Вартість відповідно до Наказу № 045, грн
48	Будівля тягової підстанції	Сумська обл., Шосткинський р-н, смт Вороніж, вул. Тидня, 1-б	809 961,00
49	Будівля резервної електростанції тягової підстанції	Сумська обл., Шосткинський р-н, смт Вороніж, вул. Тидня, 1-б	336 146,00
50	П/СК будівля ст. Кролевець	Сумська обл., Кролевецький р-н, м. Кролевець, вул. Транспортна, 4	29 773,00
51	Пост чергового по переїзду 263 км	Чернівецька обл., Кельменецький р-н, смт Кельменці, вул. Хотинська, 70	28 614,00
52	Будівля телекерування роз'єднувачами контактної мережі 1125 км, ст. Жмеринка	Вінницька обл., м. Жмеринка, вул. Чернишевського, 38	17 165,00
53	Переїзний пост 867+326 км, м. Вишневе, Чорновола, 5	Київська обл., Києво-Святошинський р-н, м. Вишневе, вул. Чорновола, 5	27 752,00
54	Будівля компресорної ст. Жуляни 868+230 км, м. Вишневе, вул. Чорновола, 5, літера С	Київська обл., Києво-Святошинський р-н, м. Вишневе, вул. Чорновола, 5, літера С	77 485,00
55	Виробнича будівля ст. Вишневе, вул. Чорновола, 5, літера Р	Київська обл., Києво-Святошинський р-н, м. Вишневе, вул. Чорновола, 5, літера Р	1 214 830,00
56	Будівля насосної станції ЕЧК-25 ст. Кролевець	Сумська обл., Кролевецький р-н, м. Кролевець, вул. Транспортна, 4	15 878,00
57	Переїзний пост 875+212 км Тарасівка, вул. Шевченка, 1-з	Київська обл., Києво-Святошинський р-н, Тарасівська сільрада, с. Тарасівка, Шевченка, 1-з	63 170,00
58	Будівля пункту обігріву з. п. Тарасівка 875+200 км, вул. Шевченка, 2, літера З	Київська обл., Києво-Святошинський р-н, Тарасівська сільрада, с. Тарасівка, вул. Шевченка, 2, літера З	56 351,00
59	Виробнича будівля ст. Трипілля, м. Українка, вул. Юності, 20-Б	Київська обл., Обухівський р-н, м. Українка, вул. Юності, 20-Б	2 643 873,00

№ п/п	Назва об'єкта за бухгалтерським обліком	Адреса місця розташування	Вартість відповідно до Наказу № 045, грн
60	Залізничний переїзд 105 км, ст. Малин	Житомирська обл., м. Малин, вул. Базарна, 9	103 682,00
61	Будівля тягової підстанції ст. Фастів -1 (1980)	Київська обл., м. Фастів, вул. Галафеева, 103 а	273 145,00
62	Переїзний пост, 103 км	Житомирська обл., м. Малин, вул. Городищанська, 190-а	39 761,00
63	Компресорна станція з градирнюю, Коростень	Житомирська обл., м. Коростень, вул. Табукашвілі, 34-б	495 100,00
64	Переїзний пост 8 км КОР-ЖИТ-УШОМИР	Житомирська обл., м. Коростень, вул. Грушевського, 196-а	66 136,00
65	Побутове приміщення 8 км КОР-ЖИТ-УШОМИР	Житомирська обл., м. Коростень, вул. Грушевського, 196-б	63 714,00
66	Переїзний пост, 1253 км	Хмельницька обл., Волочиський р-н, смт Наркевичі, с. Юхимівці, вул. Залізнична, буд. 1/3	35 248,00
67	Переїзний пост, 110 км	Житомирська обл., Малинський р-н, Пиріжківська сільрада, вул. Залізнична, 1	44 635,00
68	Будівля компресорної станції, 1266 км	Хмельницька обл., Волочиський р-н, смт Війтівці, вул. Леніна, буд. 1/В	96 282,00
69	Переїзний пост (91 км ІРША)	Житомирська обл., Радомишльський р-н, Іршанська сільрада, вул. Ніни Сосніної, 15	204 423,00
70	Побутова будівля Мотовилівка, смт Борова, вул. Ново-Вокзальна, 5	Київська обл., Фастівський р-н, смт Борова, вул. Ново-Вокзальна, 5	133 350,00
71	Компресорна Малин	Житомирська обл., м. Малин, вул. Огієнка, 22-б	65 857,00
72	Пост чергового по переїзду, 203 км	Хмельницька обл., Дунаєвецький р-н, Балинська сільрада, с. Петрівське, вул. Палія, буд. 3	34 873,00
73	Переїзний пост, 134 км Чоповичі	Житомирська обл., Малинський р-н, смт Чоповичі, вул. Поштова, 1-в	32 432,00

№ п/п	Назва об'єкта за бухгалтерським обліком	Адреса місця розташування	Вартість відповідно до Наказу № 045, грн
74	Переїзний пост, ст. Омелянівка	Житомирська обл., Коростенський р-н, Горщиківська сільрада, вул. Привокзальна, 2	33 038,00
75	Будівля реактора компенсуючого пристрою (1990)	Київська обл., Білоцерківський р-н, Сухоліська сільрада, с. Сухоліси, вул. Садова, 2а	11 166,00
76	Тунель ст. Конотоп	Сумська обл., м. Конотоп, вул. Свободи, 23	2 764 654,00
77	Переїзний пост, 154 км	Житомирська обл., м. Коростень, вул. Шатрищанська, 1-б	36 760,00
78	Будівля тягової підстанції ст. Козятин-2	Вінницька обл., Козятинський р-н, Непедівська сільрада, Гагаріна, 69	423 138,00
79	Переїзний пост, 4 км Коростень – Житомир	Житомирська обл., м. Коростень, Коростень-Житомирський, 2-Б	39 260,00
80	Будівля підстанції сум. з районом к/мережі ст. Мотовилівка	Київська обл., Фастівський р-н, смт Борова, Ново-Вокзальна, 5-А	240 822,00
81	Вбиральня на 1 місце п/ст. Мотовилівка	Київська обл., Фастівський р-н, смт Борова, Ново-Польова, 5-А	4 149,00
82	Будівля тягової підстанції ст. Чуднів-Волинський	Житомирська обл., Чуднівський р-н, Вільшанська сільрада, с. Вільшанка, ст. Чуднів-Волинський	6 486 514,00
83	Будівля тягової підстанції ст. Славута	Хмельницька обл., м. Славута, Привокзальна, 2а	6 847 407,00
84	Пост чергового 87 км с. Матіївка, вул. Мічуріна, 47-а	Київська обл., Кагарлицький р-н, с. Матіївка, вул. Мічуріна, 47-а	91 325,00
85	Пост чергового 28 км с. Нові Безрадичі, вул. Піщана, 60/3	Київська обл., Обухівський р-н, с. Нові Безрадичі, вул. Піщана, 60/3	96 307,00
86	Виробнича будівля ПЧУ-4 892+10, с. Калинівка, вул. Залізнична, 46/1	Київська обл., м. Васильків, с. Калинівка, вул. Залізнична, 46/1	288 577,00

№ п/п	Назва об'єкта за бухгалтерським обліком	Адреса місця розташування	Вартість відповідно до Наказу № 045, грн
87	Компресорна ст. Коростень-Житомирський	Житомирська обл., м. Коростень, ст. Коростень-Житомирський, 2-г	59 570,00
88	Будівля компресорної з підсобним приміщенням ст. Тетерів 81 км, Київська обл., Бородянський р-н, смт Пісківка, вул. Філіпова, 5-а	Київська обл., Бородянський р-н, смт Пісківка, ст. Тетерів 81 км, вул. Філіпова, буд. 5-а	279 349,00
89	Будівля тягової підстанції ст. Тюшки	Вінницька обл., Луко-Мелешківська сільрада, с. Лука-Мелешківська, ст. Тюшки, 4	326 680,00
90	Будівля району к/м сум. з тяг. підстанцією ст. Буча	Київська обл., м. Буча, Тарасівська, 2	4 830 922,00
91	Огорожа території тягової підстанції дистанції колії с. Тетерів	Київська обл., Бородянський р-н, смт Пісківка, Філіпова, 1-А	112 914,00
92	Будівля дизельної автоматизованої електростанції Тетерів	Київська обл., Бородянський р-н, смт Пісківка, Філіпова, 1-А	55 994,00
93	Будівля дистанції електропостачання	Вінницька обл., м. Козятин, Привокзальна, 1	982 818,00
94	Переїзний пост 891+307 км, Васильків – Калинівка, вул. Залізнична, 47-ж	Київська обл., м. Васильків, смт Калинівка, вул. Залізнична, 47-ж	62 773,00
	Всього		39 001 045,00