



РАХУНКОВА ПАЛАТА

РІШЕННЯ

від 23 листопада 2021 року № 30-2

м. Київ

Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності використання і розпорядження об'єктами державної власності у сфері залізничного транспорту, належними державі матеріальними та іншими активами, що мають фінансові наслідки для державного бюджету

Відповідно до статті 98 Конституції України, статей 7, 25, 26, 35 і 36 Закону України “Про Рахункову палату” розглянуто Звіт про результати аудиту ефективності використання і розпорядження об'єктами державної власності у сфері залізничного транспорту, належними державі матеріальними та іншими активами, що мають фінансові наслідки для державного бюджету.

За підсумками розгляду Рахункова палата

ВСТАНОВИЛА:

1. Аудитом встановлено, що модель корпоративного управління, впроваджена при створенні акціонерного товариства “Українська залізниця” (далі – АТ “Укрзалізниця”, Товариство), зумовила неефективне управління належними державі активами, неналежне використання і розпорядження об'єктами державної власності у сфері залізничного транспорту, що спричинило ряд факторів, які у 2019–2020 роках негативно вплинули на господарську діяльність Товариства, та призвело до збитків у 2020 році у сумі 11899,6 млн гривень.

У періоді, що підлягав аудиту, виявлено низку недоліків та порушень, зокрема: використання об'єктів державної власності, належних державі активів у сфері залізничного транспорту із недотриманням вимог законодавства у сумі 19,9 млн грн, непродуктивні витрати – 1 545,5 млн грн, ухвалення неефективних управлінських рішень, що мали наслідки для державного бюджету в частині сплати податків, зборів та обов'язкових платежів, – 1034,1 млн грн (у тому числі авансування за платежами до державного бюджету, несвоєчасність сплати

дивідендів), недоотримання доходів – 7 646,0 млн гривень. Також виявлено нанесення посадовими особами Товариства шкоди державним інтересам у загальній сумі 1 361,3 млн гривень, в тому числі нестач – 306,9 млн грн через невиконання або неналежне виконання посадовими особами своїх посадових обов'язків, що має ознаки кримінального правопорушення.

2. За результатами фінансово-господарської діяльності протягом 2019 – 2020 років Товариство внаслідок невиконання плану за доходами у 2019 році, отримання збитків у 2020 році, а також зволікання з ухваленням Кабінетом Міністрів України рішення (розпорядження Кабінету Міністрів України від 21.04.2021 № 349-р) про сплату дивідендів до державного бюджету за 2019 рік, несвоєчасно перераховано до державного бюджету дивіденди у сумі 749,5 млн грн, які згідно із фінансовим планом повинні були надійти до 01.07.2020, а фактично надійшли в іншому бюджетному періоді – 30.06.2021.

Основними причинами отримання у 2020 році збитків у сумі 11 899,6 млн грн є невиконання плану доходів від вантажних перевезень – 11 030,9 млн грн; планування необґрунтованих показників доходів з реалізації непрофільних активів – 7 646 млн грн; неузгодження фактичних витрат Товариства з фактично отриманими доходами; відволікання коштів на непродуктивні витрати з обслуговування кредитів – 3 412,0 млн грн; збільшення витрат у зв'язку із збільшенням курсових різниць – 5 485,3 млн грн; здійснення витрат на сплату штрафних та фінансових санкцій (на виконання рішень суду) – 417,1 млн грн, додаткові витрати на утримання об'єктів незавершеного будівництва – 0,9 млн гривень.

Таким чином, правління Товариства не забезпечило виконання повноважень, визначених пунктом 88 Статуту, відповідно до якого діяльність правління регулюється принципами економічної доцільності та має спрямовуватись на одержання прибутку. Упродовж 2019 – 2020 років на засіданнях наглядової ради не розглядалося питання роботи правління Товариства, спрямованої на одержання прибутку за результатами фінансово-господарської діяльності. Зазначене свідчить про неналежний контроль наглядової ради за діяльністю правління Товариства, яка відповідно до Статуту має контролювати та регулювати діяльність правління. Окрім цього, зволікання з прийняттям Кабінетом Міністрів України рішення про сплату дивідендів до державного бюджету за 2019 рік призвело до несвоєчасного перерахування до державного бюджету дивідендів, які надійшли до державного бюджету в іншому бюджетному періоді (2021 році).

3. Витрати на оплату праці членів наглядової ради Товариства упродовж 2019 – 2020 років становили 62,1 млн грн, середньомісячні витрати на оплату праці одного члена наглядової ради у 2019 році – 500 738 грн, у 2020 році – 237 567 гривень. Витрати на оплату праці членів правління упродовж 2019–2020 років становили 56,8 млн грн, середньомісячні витрати на оплату праці одного члена правління у 2019 році – 648 778,0 грн, у 2020 році – 294 360,0 гривень. Зменшення середньомісячної заробітної плати членів правління та наглядової ради Товариства у 2020 році пов'язано з обмеженнями щодо розміру заробітної плати, застосованими під час карантину, установленого Кабінетом Міністрів України з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19 з квітня по серпень,

відповідно до Закону України від 13.04.2020 № 553 “Про внесення змін до Закону України “Про Державний бюджет України на 2020 рік”.

Водночас середньомісячна заробітна плата одного працівника АТ “Укрзалізниця” у 2019 році становила 11 623 грн, у 2020 році – 11 151 гривню. Поряд з цим середньомісячні витрати на оплату праці одного адміністративно-управлінського працівника Товариства у 2019 році становили 86 571 грн, у 2020 році – 83 633 грн, що у 8 разів вище, ніж середньомісячна заробітна плата одного працівника.

Відповідно до пункту 6 Порядку визначення умов оплати послуг та компенсації витрат членів наглядових рад державних унітарних підприємств та господарських товариств, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 04.07.2017 № 668, член наглядової ради за кожен календарний рік, протягом якого він буде виконувати свої функції, має право отримати оплату послуг у вигляді річної та додаткової винагород.

Враховуючи недосягнення основних показників діяльності Товариства за 2019–2020 роки, недоліки та порушення, виявлені в частині управління належними державі активами, витрати у сумі 118,9 млн грн на оплату праці упродовж 2019–2020 років семи членів наглядової ради та шести членів правління є непродуктивними.

4. Аудитом встановлено недотримання вимог підпункту 5 пункту 4 Постанови Кабінету Міністрів України від 02.09.2015 № 735 “Питання публічного акціонерного товариства “Українська залізниця”, а саме: станом на 01.01.2021 не здійснено переоформлення правовстановлюючих документів на 1 070 об’єктів нерухомого майна (зокрема, 110 житлових будинків; 61 квартиру; 14 гуртожитків; 11 павільйонів; 22 гаражі; 21 будівля підстанцій; 225 вантажних та посадкових платформ тощо), які обліковується на балансі Товариства та права на які підлягають державній реєстрації.

Зазначені об’єкти не мають державної реєстрації, що не відповідає вимогам статей 3 та 4 Закону України від 01.07.2004 № 1952 “Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень”. Відсутність державної реєстрації об’єктів нерухомості, що знаходяться на балансі Товариства, створює ризик втрати цього майна на загальну суму 208,7 млн грн за балансовою (залишковою) вартістю. За інформацією Товариства, переоцінка майна не проводилася більше 6 років (з 2015 року), а отже, балансова (залишкова) вартість станом на 31.12.2020 є несправедливою.

5. Аудитом засвідчено, що Товариство протягом 2019–2020 років не вживало заходів з централізованої закупівлі послуг у частині розроблення земельпорядної документації щодо відведення земельних ділянок у постійне користування, реєстрації земельних ділянок у Держгеокадастрі тощо.

При цьому у користуванні Товариства обліковуються 1 306 земельних ділянок (внесені до статутного капіталу) загальною площею 12 040,3458 га, на які немає правовстановлюючих документів. Зазначене призвело до сплати Товариством за 2019–2020 роки 5,0 млн грн земельного податку за цими земельними ділянками,

що є непродуктивними витратами. Окрім того, може бути втрачено державне майно, включене до статутного капіталу Товариства.

6. Аудитом встановлено, що станом на 01.01.2021 у Товаристві обліковуються 88 земельних ділянок загальною площею 163,6003 га, які не використовуються, але за якими у 2019–2020 роках сплачено 3,8 млн грн земельного податку, що є непродуктивними витратами. Незабезпечення Товариством належного контролю за обліком цих об'єктів може призвести до значних втрат державного майна.

7. Встановлено, що 460 земельних ділянок Товариства загальною площею 321,4288 га несанкціоновано зайнято переважно фізичними особами. Зокрема, несанкціоноване зайняття земельних ділянок відбувалося у чотирьох регіональних філіях: “Одеська залізниця” – 423 земельні ділянки “Південно-Західна залізниця” – 2, “Львівська залізниця” – 28, “Придніпровська залізниця” – 7. На цих ділянках розташовуються житлові будинки, гаражі, посіви, готелі, кафе, городи, торговельні павільйони тощо. Вартість зазначених земельних ділянок не встановлено, оскільки Товариством приховано від Рахункової палати їх балансову вартість. Справедлива (реальна) ціна не може бути визначена, бо з 2015 року переоцінка активів не здійснювалася. Рахунковій палаті відмовлено у наданні документів та інформації про період та умови, які спричинили втрату об'єктів державної власності.

Крім цього, станом на 01.01.2021 наявні 15 випадків накладення меж земельних ділянок загальною площею 718,9019 га, що зумовлено нерозв'язанням технічних проблем та законодавчим невирішенням цих питань. Незабезпечення належного контролю Товариством за обліком цих об'єктів призвело до сплати земельного податку на загальну суму 4,0 млн грн, що є непродуктивними витратами.

8. Аудит засвідчив, що за результатами інвентаризацій, проведених Товариством у 2019–2020 роках, виявлено нестач запасів та необоротних активів, за якими отримано збитків загалом на 306,9 млн грн, що має ознаки кримінального правопорушення, а саме невиконання або неналежне виконання посадовими особами своїх посадових обов'язків. Інформацію про відкриття кримінальних проваджень (їх реквізити) у правоохоронних органах щодо виявлених нестач під час аудиту не підтверджено.

9. Аудитом встановлено тривале відволікання коштів Товариства у попередніх роках у капітальні інвестиції, які так і залишаються незавершеними, фактично “замороженими”. Через неухвалення ефективних управлінських рішень керівництвом Товариства, об'єкти будівництва роками не введені в експлуатацію, закуплене обладнання на момент проведення аудиту залишається невстановленим. Як наслідок, кошти на загальну суму 1 413,8 млн грн використано у попередніх періодах непродуктивно.

10. Товариством при складанні фінансового плану у показниках доходів, які передбачалось отримати у 2020 році, закладалися нереалістичні та необґрунтовані показники.

Аудитом встановлено, що упродовж 2019–2020 років Товариством відчуження непрофільних та надлишкових активів шляхом їх реалізації фактично не здійснювалось. За результатами роботи Комісією з непрофільних активів у

листопаді – грудні 2020 року до переліку активів для розпорядження включено перші 53 непрофільні активи, щодо яких обрано спосіб розпорядження – продаж. Водночас перший перелік активів для розпорядження затверджено Комісією лише у лютому 2021 року та погоджено правлінням Товариства у травні 2021 року.

При цьому згідно з інформацією АТ “Укрзалізниця” витрати на утримання закладів оздоровчого та спортивно-культурного характеру за 2019–2020 роки становили 457,5 млн грн, у т. ч. оздоровчі заклади – 260,0 млн грн, спортивні – 97,3 млн грн, заклади культури – 35,8 млн грн, лікувальні заклади – 6,1 млн грн, ремонт основних засобів – 58,3 млн грн; витрати на утримання житлово-комунального господарства – 221,6 млн грн, у т.ч. житлове господарство – 103,5 млн грн, гуртожитки – 93,4 млн грн, комунальне господарство – 24,7 млн гривень.

Зазначене свідчить про незадовільну оптимізацію непрофільних активів упродовж 2020 року, що не відповідає пункту 20 завдання 4 Плану заходів з реформування залізничного транспорту, схваленого розпорядженням Кабінету Міністрів України № 1411-р від 27.12.2019 (далі – План заходів № 1411).

Отже, через неухвалення ефективних управлінських рішень заплановані заходи із відчуження (реалізації) непрофільних та надлишкових активів не здійснювались. Як наслідок, план доходів Товариства на 2020 рік не виконано у сумі 7 646,0 млн грн, при цьому витрати не відкориговано.

11. Неefективна та непродуктивна претензійно-позовна робота Товариства в частині юридичного супроводження судових процесів призвела до ухвалення судами рішень на користь інших суб’єктів господарювання та, як наслідок, сплати коштів у 2019 – 2020 роках на загальну суму 1 054,4 млн гривень. Зазначене відбулося через невиконання або неналежне виконання посадовими особами своїх посадових обов’язків, завдання істотної шкоди державним інтересам, що має ознаки кримінального правопорушення.

Встановлено, що упродовж 2019–2020 років за даними Єдиного реєстру судових рішень (за категоріями адміністративне, господарське, цивільне судочинство) Товариством за рішеннями судів сплачено загалом 1 054,4 млн грн, у т. ч. на виконання рішень суду – 892,3 млн грн, штрафні та фінансові санкції – 126,4 млн грн, судовий збір – 35,7 млн грн за 2432 судовими справами. У той же час на користь Товариства за цей період надійшло за рішеннями судів загалом 165,3 млн гривень.

12. Аудит засвідчив випадки неукладання договорів оренди у приміщеннях пасажирських залізничних вокзалів Товариства орендодавцями, що є недотриманням вимог Закону України від 03.10.2019 № 157-IX “Про оренду державного та комунального майна”.

13. У порушення вимог підпункту 3 пункту 71 Статуту та пункту 7.9 Облікової політики АТ “Укрзалізниця” протягом шести років (2015 – 2020 років) оцінка майна не проводилася, активи в бухгалтерському обліку відображались не за справедливою вартістю. Зазначене є недотриманням вимог пункту 31 Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 “Основні засоби”, прийнятого Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та пункту 7.9 Облікової політики

АТ “Укрзалізниця” в частині визначення справедливої вартості активів. Застосування міжнародних стандартів передбачено статтею 121 Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”. Вартість активів, які належать державі, об’єктів державної власності за даними Консолідованого балансу (Звіту про фінансовий стан) АТ “Укрзалізниця” на 31.12.2020 (без врахування фінансових зобов’язань та фінансових ресурсів) становить 253 149,9 млн гривень.

У 2019 – 2020 роках наглядовою радою Товариства не ухвалено рішень про обрання оцінювача всього майна Товариства, чим не дотримано вимоги підпункту 3 пункту 71 Статуту та не затверджено умов договору, що укладатиметься з ним при встановленні розміру оплати його послуг. За інформацією Товариства, у 2020 році закупівлю послуг з проведення оцінки майна для цілей бухгалтерського обліку не здійснено, оскільки зазначену закупівлю в електронній системі “Prozorro” заблоковано. Товариством розпочато нову процедуру закупівлі послуг з оцінки майна (необоротних активів) для цілей бухгалтерського обліку.

14. Аудитом встановлено, що в порушення вимог пункту 8 частини другої статті 5 Закону України від 21.09.2006 № 185 “Про управління об’єктами державної власності” (далі – Закон № 185), без погодження суб’єктом управління (Кабінетом Міністрів України) Товариством здійснено передачу у комунальну власність 5 гуртожитків балансовою вартістю 19,9 млн гривень.

15. Річні фінансові (консолідовані) плани на 2019–2020 роки Товариством затверджувалися із порушенням термінів, визначених частиною третьою статті 89 Господарського кодексу України: на 2019 рік – на 7 місяців, на 2020 рік – на 11 місяців, а також вимог Порядку складання, затвердження та контролю за виконанням фінансового плану суб’єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02.03.2015 № 205.

16. Контрольною групою проаналізовано фактичне виконання рекомендацій Рахункової палати, наданих Товариству у рішенні Рахункової палати від 13.10.2020 № 27-3, яким затверджено 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. Так, з 10 рекомендацій не виконано 7, інші – виконано частково.

Отже, формальний підхід до розроблення та виконання заходів зумовив низьку результативність роботи з усунення порушень і недоліків, виявлених Аудитом 2020. Як наслідок, порушення та недоліки, виявлені Рахунковою палатою в Товаристві, мають системний характер.

17. Відповідно до пункту 27 Статуту єдиним акціонером Товариства є держава в особі Кабінету Міністрів України. Урядом як суб’єктом управління державної власності не забезпечено повною мірою виконання вимог статті 5 Закону № 185. Кабінетом Міністрів України не визначені посадові особи, а також міністерства, інші центральні органи виконавчої влади, через які мала спрямовуватися, координуватися та контролюватися діяльність з управління корпоративними правами держави у сфері залізничного транспорту.

Уряд відповідно до пункту 55 Статуту здійснює управління Товариством через загальні збори. При цьому Секретаріат Кабінету Міністрів України та Мінінфраструктури не наділені повноваженнями у частині управління корпоративними правами держави щодо Товариства. Поряд з цим нормативно-правовими актами не передбачено подання Кабінетом Міністрів України, який згідно із пунктом 27 Статуту є єдиним акціонером товариства, відомостей до Реєстру корпоративних прав держави. За інформацією Фонду державного майна України документи для включення Товариства до Реєстру корпоративних прав держави в паперовому вигляді не подавалися.

Отже, потребують вирішення прогалини у правовому полі в частині повноважень суб'єкта управління у цій сфері – Кабінету Міністрів України.

18. Згідно з пунктом 36 Статуту 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, і майном, набутим Товариством під час його господарської діяльності, здійснюється в порядку, встановленому законодавством, з урахуванням обмежень, визначених законом та Статутом.

На сьогодні Товариство функціонує як юридична особа, до статутного капіталу якої включено 48 підприємств і установ. При цьому наділені правом видавати власні розпорядчі документи, а також майном та земельними ділянками, структурні підрозділи, зокрема регіональні філії “Південна залізниця”, “Придніпровська залізниця”, “Південно-Західна залізниця”, “Одеська залізниця”, “Львівська залізниця”, “Донецька залізниця” тощо, які не є юридичними особами. Отже, посадовими особами правління визначені пунктом 105 Статуту повноваження щодо розпорядження майном фактично передані керівникам структурних підрозділів.

Оскільки положення Закону № 185 та Статуту не містять терміна “наділення майном”, зазначені розпорядчі документи структурних підрозділів Товариства не відповідають нормам зазначеного Закону, який є базовим з питань, пов'язаних з реалізацією прав держави як власника майна, а також Статуту.

19. Аудитом встановлено, що протягом 2019 року та до жовтня 2020 року організаційну структуру Товариства розпорядчим або іншим документом не було визначено. Разом з тим, за інформацією Товариства, наглядовою радою приймалися окремі рішення про утворення, ліквідацію структурних та відокремлених підрозділів Товариства. Зазначене є недотриманням вимог підпункту 22 пункту 71 Статуту в частині віднесення до виключної компетенції наглядової ради затвердження розробленої правлінням організаційної структури Товариства.

При цьому згідно з абзацом п'ятнадцятим підпункту 3 пункту 71 Статуту як в редакції, що діяла до 06.06.2020, так і після 06.06.2020, до виключної компетенції наглядової ради належить прийняття рішення про створення, реорганізацію та/або ліквідацію структурних та/або відокремлених підрозділів Товариства.

Також встановлено, що у період з 15.04.2019 по 31.12.2019 розподілу обов'язків між головою Товариства та членами правління розпорядчими або іншими документами не було визначено. Майже 9 місяців не було встановлено межі відповідальності членів правління, а отже, існувала колективна відповідальність членів правління у межах передбачених Статутом повноважень.

20. Затверджений Кабінетом Міністрів України План заходів № 1411 виконувався основними виконавцями (Мінінфраструктури, Товариством, Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, ФДМУ) з порушенням встановлених термінів. Як наслідок, із 21 заходу зі строком виконання до кінця 2020 року, не виконано 14.

При цьому письмові ініціативи відповідальних виконавців за підсумками виконання Плану заходів № 1411 упродовж 2020 року у частині подовження строків виконання Кабінетом Міністрів України не були підтримані, зміни не внесені.

21. Аудитом встановлено, що у Товариства обліковувалися переплати за платежами до державного бюджету, зокрема: станом на 31.12.2018 – 14,2 млн грн, на 31.12.2019 – 141,9 млн грн, на 31.12.2020 – 128,5 млн гривень. Авансування зі сплати податків є відволіканням власних обігових коштів Товариства від основної діяльності, тобто ухвалено неефективні управлінські рішення, що мали наслідки для державного бюджету в частині сплати податків, зборів та обов'язкових платежів в поточному році за майбутній фінансовий період.

За результатами обговорення та на підставі викладеного Рахункова палата

В И Р І Ш И Л А:

1. Звіт про результати аудиту ефективності використання і розпорядження об'єктами державної власності у сфері залізничного транспорту, належними державі матеріальними та іншими активами, що мають фінансові наслідки для державного бюджету, затвердити.

2. Рішення Рахункової палати та Звіт про результати аудиту ефективності використання і розпорядження об'єктами державної власності у сфері залізничного транспорту, належними державі матеріальними та іншими активами, що мають фінансові наслідки для державного бюджету, надіслати Верховній Раді України протягом 15 днів з дня затвердження цього Звіту.

3. Рішення Рахункової палати та Звіт надіслати Раді національної безпеки і оборони України для відповідного реагування.

4. Рішення Рахункової палати і Звіт надіслати Комітету Верховної Ради України з питань транспорту та інфраструктури, Комітету Верховної Ради України з питань антикорупційної політики та рекомендувати розглянути на засіданнях.

5. Рішення Рахункової палати і Звіт надіслати Кабінету Міністрів України з метою розгляду на засіданні та рекомендувати:

забезпечити детальний аналіз нормативно-правових актів щодо здійснення Кабінетом Міністрів України повноважень суб'єкта управління об'єктами державної

власності, а також в частині надання відомостей до Реєстру корпоративних прав держави з метою внесення відповідних змін до законодавства;

розробити пропозиції щодо внесення змін до Закону України “Про управління об’єктами державної власності” у частині чіткого визначення повноважень Кабінету Міністрів України як суб’єкта управління об’єктами державної власності господарських структур у сфері залізничного транспорту, щодо яких Кабінет Міністрів України виконує функції управління;

забезпечити своєчасне виконання Плану заходів з реформування залізничного транспорту, схваленого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 27.12.2019 № 1411-р;

вжити заходів щодо своєчасного затвердження фінансових планів Товариства відповідно до 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;

забезпечити своєчасне прийняття рішень щодо затвердження розподілу чистого прибутку та розміру річних дивідендів відповідно до вимог законодавства як виконавцем функції загальних зборів Товариства.

6. Рішення Рахункової палати і Звіт надіслати наглядовій раді та правлінню Товариства для вжиття заходів щодо усунення виявлених під час аудиту порушень і недоліків та рекомендувати:

розробити протягом двох місяців план заходів з усунення виявлених порушень та недоліків і поінформувати Рахункову палату;

вжити заходів щодо притягнення до дисциплінарної відповідальності посадових осіб, які допустили порушення та неналежно виконували посадові обов’язки;

забезпечити належний контроль наглядової ради за ефективністю діяльності правління в частині виконання основних функцій та повноважень щодо одержання прибутку за результатами фінансово-господарської діяльності;

забезпечити проведення переоцінки активів, що належать державі, та об’єктів державної власності відповідно до вимог Закону України від 16.07.1999 № 996-ХІУ “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку;

привести накази Товариства від 01.12.2015 №№ 043, 044, 045, 046, 047 щодо наділення майном регіональних філій “Південна залізниця”, “Придніпровська залізниця”, “Південно-Західна залізниця”, “Одеська залізниця”, “Львівська залізниця” Товариства у відповідність до вимог законів України “Про особливості утворення акціонерного товариства залізничного транспорту загального користування” та “Про залізничний транспорт”;

забезпечити своєчасне перерахування дивідендів відповідно до вимог законодавства;

забезпечити своєчасне затвердження консолідованих фінансових планів Товариства та виконання вимог 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;

при підготовці фінансового плану на 2022 рік передбачити витрати на здійснення робіт із землевпорядкування для переоформлення земельних ділянок на праві постійного користування Товариства;

провести інвентаризацію земельних ділянок Товариства в частині цільового використання 460 несанкціоновано зайнятих земельних ділянок загальною площею 321,4288 га;

провести експертизу щодо 15 земельних ділянок, за якими відбулося накладання меж, із залученням посадових осіб Держгеокадастру з метою визначення меж земельних ділянок для перерахунку земельного податку;

забезпечити оформлення правовстановлюючих документів на 1 306 земельних ділянок (внесені до статутного капіталу) загальною площею 12 040,3458 га, на які немає правовстановлюючих документів та які перебувають у користуванні Товариства;

забезпечити переоформлення правовстановлюючих документів на 1070 об'єктів нерухомого майна, включених до статутного капіталу Товариства, відповідно до вимог пункту 2 статті 5 Закону України від 23.02.2012 № 4442-VI "Про особливості утворення акціонерного товариства залізничного транспорту загального користування";

провести інвентаризацію капітальних інвестицій для виявлення об'єктів-довгобудів та визначення об'єктів для подальшої добудови або реалізації як непрофільних активів;

забезпечити реалізацію непрофільних активів, щодо яких ухвалено рішення про їх відчуження, з урахуванням експертно-грошової оцінки майна;

забезпечити за результатами інвентаризацій відшкодування винними особами виявлених нестач.

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

8. Рішення Рахункової палати та Звіт про результати аудиту оприлюднити на офіційному вебсайті Рахункової палати.

9. Забезпечити надсилання до Верховної Ради України інформації про стан виконання об'єктами контролю рішень Рахункової палати протягом 45 днів з дня отримання інформації від об'єкта контролю.

10. Контроль за виконанням цього рішення покласти на члена Рахункової палати Іванову І. М.

Голова Рахункової палати

В. В. Пацкан