



УКРАЇНА  
МІНІСТЕРСТВО ІНФРАСТРУКТУРИ УКРАЇНИ

пр-т Перемоги, 14, м. Київ, 01135, Україна  
тел.: (+38 044) 351-40-96, 351-49-20, 351-40-01, факс тел.: (+38 044) 351-48-45  
www.mtu.gov.ua, код ЄДРПОУ: 37472062

Голові Рахункової палати України  
Магуті Р.М.

Шановний Романе Миколайовичу!

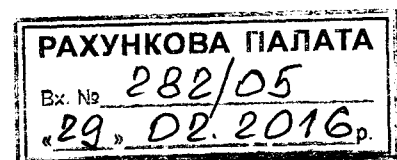
Міністерством інфраструктури України розглянуто рішення про результати аудиту стану фінансово-господарської діяльності державного територіально-галузевого об'єднання «Південно-Західна залізниця» від 01.12.2015 № 10-4, яке надійшло із супровідним листом Рахункової палати України від 30.12.2015 № 04-2664, з урахуванням висновків Звіту про результати аудиту стану фінансово-господарської діяльності державного територіально-галузевого об'єднання «Південно-Західна залізниця», затвердженого рішенням Рахункової палати України від 01.12.2015 № 10-4, та надається інформація про опрацювання питань, викладених у зазначеному вище рішенні.

Додаток: на 6 арк. (тільки адресату).

З повагою

Міністр

А. Пивоварський



273586

Зінчук, 309 66 73



№1836/24/10-16 від 24.02.2016 на №04-266 від 30.12.2016

16:43

№282/05 від 29.02.2016

## Інформація

про опрацювання питань викладених у рішенні Рахункової палати України від 01.12.2015 № 10-4 про результати аудиту стану фінансово-господарської діяльності державного територіально-галузевого об'єднання «Південно-Західна залізниця», з урахуванням висновків Звіту про результати аудиту стану фінансово-господарської діяльності державного територіально-галузевого об'єднання «Південно-Західна залізниця», затвердженого рішенням Рахункової палати України від 01.12.2015 № 10-4

У публічному акціонерному товаристві «Українська залізниця» проведено нараду з розгляду висновків за участю в.о. начальника регіональної філії «Південно-Західна залізниця» Тягульського В.Г. та в.о. заступника начальника регіональної філії «Південно-Західна залізниця» Горілея С.В., а також керівників профільних департаментів ПАТ «Укрзалізниця». На нараді зобов'язано керівництво регіональної філії забезпечити усунення виявлених недоліків та порушень.

Разом із тим стосовно надісланих зауваженнях повідомляємо.

Щодо абзацу третього пункту 3 висновків.

Відповідно до Закону України «Про особливості утворення публічного акціонерного товариства залізничного транспорту загального користування» та постанови Кабінету Міністрів України від 25.06.2014 № 200 «Про утворення публічного акціонерного товариства «Українська залізниця» утворено ПАТ «Укрзалізниця». Після затвердження нової структури підрозділу внутрішнього фінансового контролю ПАТ «Укрзалізниця» та нової редакції положення про нього буде розроблено та затверджено нову редакцію Інструкції про проведення контрольних заходів фінансово-господарської діяльності в системі ПАТ «Укрзалізниця».

Щодо абзацу четвертого пункту 3 висновків стосовно невизначення розпорядчими актами Укрзалізниці та Південно-Західної залізниці вичерпного переліку виплат, які повинні здійснюватися за рахунок прибутку.

Розділом IV Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затвердженого наказом Мінфіну від 19.12.2007 № 1213 (із змінами) (далі – Положення), передбачено спрямування прибутку державних і комунальних підприємств на: сплату до бюджету належної суми прибутку; розвиток виробництва, матеріальне заохочення; створення інших фондів.

Положенням передбачено відображення в бухгалтерському обліку безпосередньо як використання прибутку тільки нарахування матеріального заохочення, при цьому, за переліком, визначеним розпорядчими документами підприємства. Усі інші виплати працівникам, що не визначені установчими і

розпорядчими документами підприємства як такі, що виплачуються за рахунок прибутку, включаються до складу витрат підприємства.

Відображення інших господарських операцій як використання прибутку нормативними документами Міністерства фінансів України не передбачено.

Враховуючи вимоги Положення, Обліковою політикою ДТГО «Південно-Західна залізниця», визначено напрями використання чистого прибутку, зокрема: на відрахування за результатами фінансово-господарської діяльності частини чистого прибутку (дивіденди) до загального фонду Державного бюджету України відповідно до порядку і нормативів, затверджених Кабінетом Міністрів України;

розвиток виробництва, шляхом створення на квартальну і річну дату балансу фонду розвитку виробництва у розмірі, передбаченому фінансовими планами, який використовується на капітальні інвестиції (придбання, створення, модернізація, модифікація, реконструкція, добудова, дообладнання тощо необоротних активів);

створення інших фондів (соціального розвитку, соціального захисту залізничників, житлового будівництва тощо) відповідно до фінансового плану;

інші цілі (на розвиток невиробничої сфери галузі, житлової програми, соціальних програм тощо та виконання Галузевої угоди між Державною адміністрацією залізничного транспорту України та профспілками, рішень Ради Укрзалізниці, колективних договорів підприємств) відповідно до фінансового плану.

Відповідно до статті 75 Господарського кодексу України та наказу Мінекономрозвитку від 02.03.2015 № 205 зведений фінансовий план залізниць України на 2015 рік затверджений Кабінетом Міністрів України після розгляду і погодження з Мінінфраструктури, Мінекономрозвитку та Мінфіном, у тому числі по ДТГО «Південно-Західна залізниця», яка є складовою зведеного фінансового плану залізниць України.

Зведеним фінансовим планом залізниць України на 2015 рік, затвердженим розпорядженням Кабінету Міністрів України від 19.08.2015 № 850-р, по рядку 2060 «Інші цілі (розшифрувати)» розділу II «Розрахунки з бюджетом» передбачено витрати, пов'язані з розвитком невиробничої сфери, та інші витрати соціального характеру, виконання умов колективного договору залізниць, надання допомоги згідно рішень Ради Укрзалізниці тощо за рахунок використання поточного планового чистого прибутку залізниць та залишку нерозподіленого прибутку минулих років.

Вичерпний перелік вищезазначених статей (витрат) по рядку 2060 «Інші цілі (розшифрувати)» зведеного фінансового плану залізниць України (в т.ч. по ДТГО «Південно-Західна залізниця») затверджений рішенням засідання Ради Укрзалізниці від 30.09.2015 (наказ Укрзалізниці від 21.10.2015 № 4-Ц/КомТ); додаток 5 «Контрольні завдання по розподілу чистого прибутку на «Інші цілі» у 2015 році.

З огляду на вищевикладене, розподілення прибутку ДТГО «Південно-Західна залізниця» врегульовано фінансовим планом та Обліковою політикою, а його використання здійснювалось відповідно до зазначених нормативних документів.

Щодо зазначених у пункті 4 висновків зауважень у частині неприведення у відповідність із нормами чинного законодавства Статуту державного територіально-галузевого об'єднання «Південно-Західна залізниця».

Державне територіально-галузеве об'єднання «Південно-Західна залізниця» реорганізовано шляхом злиття та з 01.12.2015 розпочало свою діяльність як регіональна філія «Південно-Західна залізниця» публічного акціонерного товариства «Українська залізниця», у зв'язку з чим приведення Статуту Державного територіально-галузевого об'єднання «Південно-Західна залізниця» у відповідність із нормами чинного законодавства вже не є актуальним.

У пункті 5 висновків зазначено, що нормативні акти, які регламентують порядок складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, не враховують специфіки діяльності залізниць України, які функціонують як єдиний виробничо-технологічний комплекс. Як наслідок, визначена цими документами процедура подання і затвердження фінансових планів залізниці на 2014 та 2015 роки не дотримувалася. Замість фінансових планів кожної залізниці Кабінет Міністрів України затверджував зведені фінансові плани залізниць України.

Статтею 75 Господарського кодексу України визначено особливості господарської діяльності державних комерційних підприємств. Поряд з цим пунктом 13 цієї статті визначено, що інші особливості господарської та соціальної діяльності державних комерційних підприємств визначаються законом. У своїй діяльності залізничний транспорт має цілий ряд особливостей, які враховані в Законі України «Про залізничний транспорт».

Так, у преамбулі цього Закону зазначено, що він встановлює основні правові, економічні та організаційні засади діяльності залізничного транспорту з урахуванням специфіки функціонування цього виду транспорту, як єдиного виробничо-технологічного комплексу.

До реєстрації ПАТ «Укрзалізниця» плани діяльності і перспективи розвитку залізниць погоджувались з Укрзалізницею, яка відповідно до статті 4 Закону України «Про залізничний транспорт» та Положення про Державну адміністрацію залізничного транспорту України, затвердженого наказом Укрзалізниці від 29.02.96 № 262 була органом управління залізничним транспортом загального користування.

На підставі нерозривного технологічного процесу у зв'язку зі специфікою діяльності залізничного транспорту Укрзалізниця подавала на розгляд та погодження до Мінінфраструктури зведений фінансовий план залізниць України. Після розгляду в Мінінфраструктури зведений фінансовий план

подавався на погодження до Мінфіну та Мінекономрозвитку, а потім на затвердження до Кабінету Міністрів України.

Після затвердження зведеного фінансового плану Кабінетом Міністрів України Укрзалізниця в тижневий термін подавала фінансові плани 6 залізниць України до Мінінфраструктури.

Після розгляду причетними департаментами Міністр інфраструктури України затверджував фінансовий план кожної залізниці, який надсилався їм на виконання. Зведений фінансовий план залізниць сумарно складається із кожного рядка фінансових планів 6 залізниць.

На даний час розроблено та надано на затвердження до Кабінету Міністрів України консолідований фінансовий план ПАТ «Укрзалізниця» на 2016 рік, складовою якого є фінансові показники регіональних філій ПАТ «Укрзалізниця».

Щодо зазначених у пункті 6 висновків порушень у частині списання Укрзалізницею рухомого складу.

Відповідно до пункту 3 Наказу Мінінфраструктури від 07.09.2011 № 351 Державній адміністрації залізничного транспорту України доручено забезпечити розгляд матеріалів та надання в установленому чинним законодавством порядку дозволу на списання повністю амортизованого майна та майна із залишковою вартістю до 10000 грн.

При цьому слід зазначити, що амортизація – систематичний розподіл вартості, яка амортизується, необоротних активів протягом строку їх корисного використання (експлуатації).

Вартість, яка амортизується – первісна або переоцінена вартість необоротних активів за вирахуванням їх ліквідаційної вартості.

Ліквідаційна вартість – сума коштів або вартість інших активів, яку підприємство очікує отримати від реалізації (ліквідації) необоротних активів після закінчення строку їх корисного використання (експлуатації), за вирахуванням витрат, пов'язаних з продажем (ліквідацією).

Згідно з пунктом 4.20. Облікової політики Державної адміністрації залізничного транспорту України, затвердженої наказом Укрзалізниці від 26.07.2007 № 384-Ц, при досягненні залишкової вартості об'єкта основних засобів ліквідаційної вартості цей об'єкт вважається повністю амортизованим і у разі його не придатності для подальшого використання підлягає списанню.

З вищезазначеного випливає, що ліквідаційна вартість об'єкта не підлягає амортизації; повністю амортизоване майно – це майно, щодо якого завершилось нарахування амортизації, тобто залишкова вартість об'єкта дорівнює ліквідаційній.

Враховуючи викладене, наказами Укрзалізниці надавалась згода на списання повністю амортизованого майна, що відповідає підпункту 3.20 наказу Мінінфраструктури від 07.09.2011 № 351.

Щодо пункту 6 висновків стосовно неповернення державному територіально-галузовому об'єднанню «Південно-Західна залізниця» двох переданих в оренду локомотивів та, як наслідок, недоотримання залізницею 1050,8 тис. грн. (орендна плата та штрафні санкції).

Судове рішення про стягнення коштів на користь Державного територіально-галузового об'єднання «Південно-Західна залізниця» неодноразово надавалося для виконання до органів державної виконавчої служби.

Оскільки за результатом вчинення виконавчих дій з'ясувалося, що у боржника відсутнє будь-яке рухоме та нерухоме майно, кошти та інші засоби, на які може бути звернене стягнення відповідно до закону, рішення суду не може бути виконано з огляду на ці обставини.

Натомість залізницею вчинено всі можливі дії для повного виконання рішення суду.

Щодо пункту 7 висновків стосовно наявності доступу Російської Федерації, яка визнана країною-агресором, до інформації про здійснення всіх вантажних перевезень територією України.

На сьогодні чинною є підписана 22.01.93 головами урядів Угода про спільне використання вантажних вагонів і контейнерів власності держав-учасниць Співдружності, Азербайджанської Республіки, Республіки Грузія, Латвійської Республіки, Литовської Республіки, Естонської Республіки. Технологія спільної експлуатації вантажних вагонів в міждержавному сполученні передбачає і єдиний інформаційний простір. Основні принципи збереження і розвитку єдиного інформаційного простору, які 20.11.92 затверджені на п'ятому засіданні Ради із залізничного транспорту, передбачали надання інформації по кожній залізниці. З ініціативи Укрзалізниці 17.11.2004 на тридцять дев'ятому засіданні Ради із залізничного транспорту прийнято рішення щодо надання форм оперативної та статистичної інформації до Інформаційно-обчислювального центру залізничних адміністрацій (далі - ІОЦ ЗА) в цілому по залізничній адміністрації.

Що стосується пономерних даних щодо вантажних вагонів, то інформація до ІОЦ ЗА надходить на паритетній основі в обсязі, необхідному для управління в умовах спільного використання вагонів і контейнерів.

До складу наведеної інформації входять дані про:

операції з навантаження вагонів призначенням на територію інших залізничних адміністрацій та вивантаження вагонів інших залізничних адміністрацій на території України. Аналогічно ІОЦ ЗА надає інформацію щодо навантаження вагонів призначенням на територію України та транзитом через Україну і інформацію щодо вивантаження українських вагонів на території інших адміністрацій;

передачу вантажних вагонів по міждержавних стикових пунктах України. Від ІОЦ ЗА отримується інформація про передачу українських вагонів по міждержавних стикових пунктах інших адміністрацій;

заплановану кількість вантажних вагонів призначенням на інші залізничні адміністрації та в «треті» країни. ІОЦ ЗА надає заплановану іншими адміністраціями кількість вагонів призначенням на територію України, транзитом через Україну та «треті» країни;

пробіг вантажних вагонів по території України в разі перетину міждержавного стикового пункту. Від ІОЦ ЗА - дані пробігу українських вагонів на території інших залізничних адміністрацій;

віднесення вантажних вагонів до несправних, випуску вагонів з ремонту, знаходження знімних деталей під вагонами під час їх знаходження на території України. Аналогічна інформація отримується від ІОЦ ЗА щодо українських вагонів по території інших залізничних адміністрацій.

Таким чином, Укрзалізниця не надає до ІОЦ ЗА інформацію про здійснення всіх вантажних перевезень по території України, інформація щодо здійснення перевезень у вагонах власності України по території України не передається.

ІОЦ ЗА не має детальної інформації з точністю до станції щодо вантажних вагонів і контейнерів на території України та за кордоном. Інформація щодо передачі вагонів та контейнерів в «треті» країни надається до ІОЦ ЗА один раз на місяць для проведення взаєморозрахунків за використання вагонів і контейнерів. Розрахункові відомості для адміністрацій, крім України та Грузії, складає ІОЦ ЗА.

Перевезення у вантажних вагонах територією України та в «треті» країни здійснюється на основі автоматизованого банку даних, який веде Головний інформаційно-обчислювальний центр Укрзалізниці, а в міждержавному сполученні – ІОЦ ЗА.

В.о. Голови правління  
ПАТ «Укрзалізниця»



О.В.Завгородній