



**МІНІСТЕРСТВО ЕКОНОМІЧНОГО РОЗВИТКУ І ТОРГІВЛІ УКРАЇНИ**  
(Мінекономрозвитку України)

вул. М. Грушевського, 12/2, м. Київ, 01008, тел. 253-93-94, факс 226-31-81  
Web: <http://www.me.gov.ua>, e-mail: [meconomy@me.gov.ua](mailto:meconomy@me.gov.ua), код ЄДРПОУ 37508596

№ \_\_\_\_\_  
На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

**Рахункова палата України**

*Щодо результатів аудиту  
ДП "Дирекція КГЗКОР"*

Мінекономрозвитку опрацювало Звіт про результати аудиту ефективності використання бюджетних коштів, передбачених на забезпечення життєдіяльності Криворізького гірничо-збагачувального комбінату окислених руд, затвердженого Рішенням Рахункової палати України (далі – Рахункова палата) від 12.07.2016 № 14-2 та доручення Першого віце-прем'єр-міністра України – Міністра економічного розвитку і торгівлі України від 17.08.2016 № 29821/1/1-16 до листа Рахункової палати від 11.08.2016 № 04-1543 щодо вжиття заходів стосовно усунення виявлених проведеним аудитом недоліків та зауважує наступне.

Відповідно до Плану роботи Рахункової палати на 2016 рік контрольною групою проведено аудит ефективності використання бюджетних коштів, передбачених на забезпечення життєдіяльності Криворізького гірничо-збагачувального комбінату окислених руд (далі – ДП "КГЗКОР", Комбінат) у Міністерстві економічного розвитку і торгівлі України.

За результатами проведеного аудиту складено Акт від 14.06.2016 № 04-10/215, в якому зазначені незначні зауваження до Мінекономрозвитку та, який опрацьовано та підписано уповноваженими особами, а саме: з боку Міністерства – в особі Нефьодова М. Є. – заступника Міністра економічного розвитку і торгівлі України, з боку Рахункової палати України в особі – Сохатюк Л. М. – керівника контрольної групи, начальником відділу, Браткової В. Б. – головного спеціаліста, Гуріна К. А. – головного спеціаліста.

При цьому, на адресу Мінекономрозвитку надійшло Рішення Рахункової палати від 12.07.2016 № 14-2 "Про результати аудиту ефективності використання бюджетних коштів, передбачених на забезпечення життєдіяльності Криворізького гірничо-збагачувального комбінату окислених руд" (далі – Рішення) стосовно затвердження Звіту про результати аудиту. При цьому висновки Рішення не відповідають матеріалам описаним у Звіті про результати проведеного аудиту (далі – Звіт), відповідно до якого Мінекономрозвитку висловлює суттєві заперечення.

1) *Стор. 1 Рішення. Мінекономрозвитку, як головним розпорядником бюджетних коштів у 2014-2015 роках і за 6 місяців 2016 року не забезпечено законного та ефективного використання коштів, що виділяються з державного бюджету на забезпечення життєдіяльності Криворізького гірничо-збагачувального комбінату окислених руд.*

Це не відповідає дійсності, оскільки, реалізація бюджетної програми КПКВК 2601190 “Забезпечення життєдіяльності Криворізького гірничо-збагачувального комбінату окислених руд” (далі – бюджетна програма за КПКВК 1201480) здійснюється відповідно до розпорядження Президента України від 08.11.2001 року № 301/2001 “Про організацію завершення будівництва Криворізького гірничо-збагачувального комбінату окислених руд”, яким визначено передбачати, починаючи з 2002 року, у проектах Державного бюджету України кошти, необхідні для фінансування будівництва комбінату. Відповідно до статті 20 Бюджетного кодексу Мінекономрозвитку розроблено Порядок використання коштів, передбачених у державному бюджеті для забезпечення життєдіяльності Криворізького гірничо-збагачувального комбінату окислених руд, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 30.03.2011 № 324.

Отже, з передачею ДП “Дирекція КГЗКОР” із сфери управління Мінпромполітики до Мінекономрозвитку відповідно до акту від 27.10.2014 до сфери управління Мінекономрозвитку передана й вказана бюджетна програма та асигнування на фінансування зазначеної бюджетної програми. Кошти на реалізацію зазначеної бюджетної програми передбачені Мінекономрозвитку державним бюджетом. Тому, ствердження щодо незаконного використання коштів не відповідає дійсності.

2) *Стор. 2 Рішення. За відсутності активної позиції Мінекономрозвитку роль МЗС як головного органу із формування та забезпечення реалізації державної політики у сфері зовнішніх відносин України зведена до стороннього спостерігача. Фактичний розмір компенсації за виконані іноземними учасниками будівельні роботи та попереднє майно потребує уточнення. Методика перерахунку вартості робіт у цінах 1984 року в діючі ціни відсутня.*

З метою здійснення перерахунку інвестицій країн-учасниць з дати вкладу в будівництво комбінату, Мінекономрозвитку направило запит до Міністерства фінансів України та до Фонду державного майна України щодо надання методики перерахунку капітальних інвестицій, внесених країнами-учасницями в будівництво комбінату у 1984 році станом на 01.01.2016 року. Відповіді не отримано.

Станом на 13.09.2016 від Міністерства закордонних справ України, як заінтересованого органу у вирішенні проблемних питань ДП “Дирекція КГЗКОР” відповіді не отримано.

3) *Стор. 2 Рішення. Нормативно-правове регулювання питань завершення будівництва комбінату Кабінетом Міністрів України та Мінекономрозвитку у повному обсязі не забезпечено. У 2014-2015 роках жодної державної цільової програми із добудови КГЗКОР не розроблялося.*

Реалізація державних цільових програм здійснюється в межах видатків Державного бюджету України на відповідний рік з урахуванням Програми діяльності Кабінету Міністрів України. У Програмі діяльності Кабінету Міністрів України на 2014-2015 роки відсутній напрям щодо завершення будівництва КГЗКОР.

Крім того, відповідно до пункту 16 додатку до постанови Кабінету Міністрів України від 01.03.2014 № 65 “Про економію державних коштів та недопущення втрат бюджету” припинена підготовка проектів нових державних цільових програм або внесення змін до затверджених цільових програм, що потребують додаткового фінансування з державного бюджету.

Ураховуючи викладене, розробка державної цільової програми із добудови КГЗКОР суперечить законодавству.

4) *Стор. 3 Рішення. За бездіяльності органу, уповноваженого управляти майном, комбінат функціонує за відсутності плану санації, погодженого та затвердженого відповідно до вимог чинного законодавства.*

У червні 2016 року розроблено новий план санації комбінату, який надіслано на адресу Мінекономрозвитку, але його не погоджено та відправлено Міністерством керуючому санацією Барановському О. М. із зауваженнями на доопрацювання, оскільки в ньому виявлено ряд недоліків.

Згідно із Законом України “Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом” з моменту введення процедури санації повноваження органів управління передаються керуючому санацією, за винятком повноважень, передбачених планом санації. Під час передачі ДП “Дирекція КГЗКОР” до сфери управління Мінекономрозвитку підприємство вже перебувало в процедурі санації.

5) *Стор. 21 Звіту. Бездіяльність з боку органів державної влади фактично поглиблює кризові процеси на підприємстві.*

Термін “бездіяльність” у даному випадку не може бути застосоване, оскільки ефективність заходів, що вживались і вживаються органами державної влади стосовно КГЗКОР залежить не лише від цих органів, а й від позиції країн-учасниць будівництва. Крім того, органи державної влади зобов’язані діяти в рамках законодавства, зокрема, з питань банкрутства, яке регламентує їх повноваження (згідно з нормами Закону України “Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом” повноваження органів управління в процедурі санації суттєво обмежені).

6) *Стор. 21-22 Звіту. Щодо питання внесення Мінекономрозвитку змін до статуту підприємства, контролю за дотримання вимог статуту, затвердження фінансового, інвестиційного планів, стратегічного плану розвитку, контролю діяльності підприємства, у т. ч. фінансового моніторингу, тощо.*

Висновки Рахункової палати з цих питань не коректні, оскільки відповідно до Закону України “Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом” з моменту винесення судом ухвали про введення процедури санації повноваження органів управління передаються керуючому санацією, за винятком повноважень передбачених планом санації. Під час передачі ДП “Дирекція КГЗКОР”

до сфери управління Мінекономрозвитку підприємство вже перебувало в процедурі санації.

Таким чином, Мінекономрозвитку не має повноважень власними рішеннями затверджувати в процедурі санації статут підприємства (або зміни до статуту), фінансовий, інвестиційний плани, стратегічний план розвитку. Такі рішення можуть бути прийняті лише у разі їх включення до плану санації та його затвердження в установленому порядку.

Зазначене стосується й контролю за діяльністю підприємства. Так, відповідно до Закону України “Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом” арбітражний керуючий звітує перед комітетом кредиторів та господарський судом. Тому, Мінекономрозвитку обмежене щодо впливу на арбітражного керуючого.

7) *Стор. 4. Рішення. У бюджетних запитах наводилася недостовірна інформація. Аналогічну неперевірену інформацію включено і у паспорті бюджетної програми на 2014-2015 роки. У бюджетному запиті на 2016 рік показник “загальна площа об’єктів незавершеного будівництва комбінату та введених в експлуатацію визначено неправильно: 1923,0 га, замість 1940,0 га. (Стор. 30 Звіту).*

При формуванні підприємством бюджетного запиту на 2016 рік показник бюджетної програми “Затрати”, а саме – “загальна площа об’єктів незавершеного будівництва комбінату та введених в експлуатацію” визначено відповідно до Державних актів на право постійного користування земельними ділянками.

На момент подання бюджетного запиту на 2016 рік (наданий у МЕРТ 17.08.2015 № 02-14/925) вищезазначений показник становив 1 923,0 га. В той же період, підприємством подані документи на уточнення площ земельних ділянок по Богданівській, Жовтневій, Першотравневій сільським радам.

На підставі Розпорядження Голови Кіровоградської ОДА від 03.07.2015 № 255 були уточнені площі земельних ділянок по зазначеним сільським радам та збільшено їх розмір до 16,9 гектарів.

Фактичні (уточнені) площі земельних ділянок пройшли реєстрацію в Державному реєстрі вже після подання бюджетного запиту, про що свідчать Витяги з Державного реєстру прав на нерухоме майно:

- по Богданівській сільраді – дата видачі Витягу – 25.08.2015 року;
- по Першотравневій сільраді – дата видачі Витягу – 25.08.2015 року;
- по Жовтневій сільраді – дата видачі витягу – 07.09.2015 року.

Ураховуючи зазначене, на момент подання бюджетного запиту підстави щодо заміни показника “загальна площа об’єктів незавершеного будівництва комбінату та введених в експлуатацію” з розміру 1 923,0 га на 1 940,0 га були відсутні

В проекті паспорта бюджетної програми на 2016 рік показник “загальна площа об’єктів незавершеного будівництва комбінату та введених в експлуатацію” підприємством був зазначений з урахуванням всіх змін та уточнень загальної площі земель, які знаходяться в користуванні комбінату, а саме 1 940,0 гектарів.

8) *Стор. 4 Рішення. (стор. 32 Звіту). Всупереч вимогам Порядку використання бюджетних коштів (постанова КМУ від 30.03.2011 № 324), яким*

визначено, що бюджетні кошти використовуються згідно з відповідним планом заходів.

Відповідно до Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228 (далі – Порядок), одержувач використовує бюджетні кошти на підставі плану використання бюджетних коштів.

План використання бюджетних коштів – це розподіл бюджетних асигнувань, затверджених у кошторисі, в розрізі видатків бюджету, структура яких відповідає повній економічній класифікації видатків бюджету та класифікації кредитування бюджету.

Відповідно до пункту 5 Порядку, одержувачам можуть виділятися бюджетні кошти тільки за наявності затверджених планів використання бюджетних коштів.

Враховуючи норми Порядку, план заходів не є документом, на підставі якого відкриваються фінансування. План використання бюджетних коштів ДП “Дирекція КГЗКОР” у 2014 році був затверджений 28.08.2014, а у 2015 році – 19.01.2015 року.

Ураховуючи викладене, Мінекономрозвитку здійснено відкриття асигнувань на підставі затверджених планів використання бюджетних коштів.

9) *Стор. 34 Звіту. В ході аудиту встановлено, що підприємство планувало охороняти та звітувало про охорону 2000 об’єктів. Фактично, за даними бухгалтерського обліку майно КГЗКОР складає 888 об’єктів.*

В показники паспорту бюджетної програми про об’єкти підприємства, що підлягають охороні були включені:

1. нерухоме майно підприємства – 888 об’єктів (титульні та не титульні будівлі, споруди, передавальні пристрої, дороги, які введені в експлуатацію та ті, що знаходяться в незавершеному будівництві);

2. технологічне обладнання в кількості 1 112 одиниць, яке знаходиться на відкритих майданчиках території Базу комплектації устаткування та приладів (БКУП) загальною площею 55,2 гектарів.

Рахункова палата при проведенні аудиту показників паспорту бюджетної програми врахувала тільки нерухоме майно підприємства без врахування обладнання до встановлення.

10) *Стор. 5 Рішення (стор. 33 Звіту). Погашення кредиторської заборгованості у напрямках використання бюджетних коштів у паспорті бюджетної програми за КПКВК 1201480 на 2014 рік не визначено.*

Відповідно до Порядку складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44, усі розрахунки одержувачами бюджетних коштів на кінець звітного року мають бути завершені в межах бюджетних асигнувань, а отже, обсяги дебіторської та кредиторської заборгованості на звітну дату ними не визначаються та в бюджетній звітності не відображаються.

Тобто, у річній бюджетній звітності на кінець звітного року, у одержувача бюджетних коштів відсутня кредиторська заборгованість.

Ураховуючи зазначене, за бюджетною програмою КПКВК 1201480 відсутні підстави для включення до паспорту бюджетної програми напряму “погашення кредиторської заборгованості” на початок звітного року, оскільки вона не зареєстрована у Державній казначейській службі.

Крім того, 02.08.2016 року під головування Першого віце-прем'єр-міністра України – Міністра економічного розвитку і торгівлі України Кубіва С. І. проведено нараду, з вирішення проблемних питань на ДП “КГЗКОР” за участю представників Міністерства закордонних справ України, Кіровоградської ОДА, та представників комбінату. За результатами наради усім учасникам наради скеровано протокольне доручення щодо опрацювання та вжиття заходів для виконання завдань, визначених протоколом. Головним виконавцем за цим дорученням визначено Мінекономрозвитку.

Щодо виконання Мінекономрозвитку рекомендацій Рахункової палати України за результатами проведеного аудиту ДП “Дирекція КГЗКОР” повідомляємо, що план роботи внутрішнього аудиту Мінекономрозвитку на друге півріччя 2016 року затверджено наказом від 15.06.2016 № 975 та погоджено із Державною аудиторською службою України. Тому, проведення аудиту ДП “Дирекція КГЗКОР” буде розглянуто на перше півріччя 2017 року. Крім того, відповідно до наказу Мінекономрозвитку від 03.10.2011 № 74 “Про утворення колегії Міністерства економічного розвитку і торгівлі України” визначено склад колегії міністерства (у редакції наказу від 08.09.2016 № 1500).

Виконувач обов'язків Міністра  
економічного розвитку і торгівлі України



Юрій БРОВЧЕНКО