



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
Північний офіс Держаудитслужби

16.04.2018

№ 18-32/287

Аудиторський звіт
за результатами державного фінансового аудиту .
окремих господарських операцій у
державному публічному акціонерному товаристві
«Національна акціонерна компанія «Украгрозлізинг»
за період з 19.09.2017 по 31.12.2017

Київ
2018 рік

Зміст

	Вступна частина	3
I.	Результати державного фінансового аудиту окремих господарських операцій	5
1.1.	Основні показники, що розкривають результати державного фінансового аудиту окремих господарських операцій	5
1.2.	Порушення та недоліки, які виявлені під час державного фінансового аудиту окремих господарських операцій та враховані (усунуті) об'єктом аудиту	6
II.	Висновки та пропозиції за результатами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій	7
III.	Додатки	

Вступна частина

В аудиторському звіті представлено результати державного фінансового аудиту окремих господарських операцій у державному публічному акціонерному товаристві «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» (далі – «НАК «Украгролізинг», Компанія) за період з 19.09.2017 по 31.12.2017.

Державний фінансовий аудит окремих господарських операцій (далі – аудит) здійснювався Північним офісом Держаудитслужби відповідно до Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні», постанови Кабінету Міністрів України від 25 червня 2014 р. № 214 «Про окремі заходи щодо забезпечення фінансового контролю за діяльністю суб'єктів господарювання державного сектору економіки» та Програми державного фінансового аудиту окремих господарських операцій у Державному публічному акціонерному товаристві «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» на 2017 рік.

Склад групи державних аудиторів, які проводили державний фінансовий аудит окремих господарських операцій у «НАК «Украгролізинг» зазначено в Додатку № 1 до аудиторського звіту.

«НАК «Украгролізинг» було створено відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 11 квітня 2011 р. №354 «Про утворення Національної акціонерної компанії «Украгролізинг», яка дотепер є однією з найпотужніших компаній України та має досвід у сфері інвестування коштів в агропромисловий комплекс України. Компанія утворена з метою сприяння реалізації державної політики у сфері забезпечення ефективного функціонування і розвитку сільськогосподарського агропромислового комплексу, забезпечення ефективного функціонування і розвитку виробництва шляхом передачі товаровиробникам на умовах лізингу технічних засобів для зазначеного комплексу, надання виробничих послуг, організації технічного сервісу, отримання прибутку.

Місцезнаходження Компанії: м. Київ, вул. Мечнікова, 16-а, 01601, Україна.

«НАК «Украгролізинг» є акціонерним товариством. Засновником та єдиним акціонером Компанії є держава в особі Кабінету Міністрів України, який здійснює повноваження щодо управління корпоративними правами Компанії.

Зареєстрований статутний капітал «НАК «Украгролізинг» станом на 31.12.2017 становить 1 170 419,0 тис. грн, який поділений на прості та іменні акції в бездокументарній формі в кількості 10 904 293 шт номінальною вартістю 100,0 грн. кожна. Сто відсотків акцій Компанії належать державі. Станом на 31.12.2017 не проведена емісія акцій в кількості 798 990 шт на суму 79 899,0 тис. гривень. Неоплачений зареєстрований статутний капітал станом на 31.12.2017 становить 46 308,0 тис. грн, який утворився в результаті згорання суми статутного капіталу, що була неправомірно сформована за рахунок дебіторської заборгованості на суму 117 090,0 тис. грн та дооцінки майна на

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій у «НАК «Украгролізинг» за 2017 рік

суму 45 289,0 тис. грн, що з 2001 року перебувало на балансі Компанії, з внесками до незареєстрованого статутного капіталу Компанії, які склали 116 061,0 тис. гривень.

«НАК «Украгролізинг» на території України має відособлені структурні одиниці, а саме:

- Вінницька філія НАК «Украгролізинг»;
- Волинська філія НАК «Украгролізинг»;
- Дніпропетровська філія НАК «Украгролізинг»;
- Донецька філія НАК «Украгролізинг»;
- Житомирська філія НАК «Украгролізинг»;
- Закарпатська філія НАК «Украгролізинг»;
- Запорізька філія НАК «Украгролізинг»;
- Івано-Франківська філія НАК «Украгролізинг»;
- Кіровоградська філія НАК «Украгролізинг»;
- Київська філія НАК «Украгролізинг»;
- Філія «Київобллізинг» філія НАК «Украгролізинг»;
- Луганська філія НАК «Украгролізинг»;
- Львівська філія НАК «Украгролізинг»;
- Миколаївська філія НАК «Украгролізинг»;
- Одеська філія НАК «Украгролізинг»;
- Полтавська філія НАК «Украгролізинг»;
- Рівненська філія НАК «Украгролізинг»;
- Сумська філія НАК «Украгролізинг»;
- Тернопільська філія НАК «Украгролізинг»;
- Харківська філія НАК «Украгролізинг»;
- Херсонська філія НАК «Украгролізинг»;
- Хмельницька філія НАК «Украгролізинг»;
- Черкаська філія НАК «Украгролізинг»;
- Чернівецька філія НАК «Украгролізинг»;
- Чернігівська філія НАК «Украгролізинг»;

Структурні одиниці діють на підставі відповідних положень та мають поточні рахунки в установах банків. «НАК «Украгролізинг» має два дочірніх підприємства, а саме: ДП «Агротехінвест» Національної компанії «Украгролізинг» та ДП «Кримагролізинг» Національної компанії «Украгролізинг», які були нею створені, але внески до їх статутних фондів Компанією не здійснювались. ДП «Агротехінвест» станом на 31.12.2017 перебуває в стадії припинення діяльності, а ДП «Кримагролізинг», в зв'язку з анексією АР Крим та визнання автономної республіки тимчасово окупованою територією відповідно до ст. 3 Закону України «Про забезпечення прав і свобод громадян та правовий режим на тимчасово окупованій території України» від 15 квітня 2014 р. №1207-V-II, Компанія тимчасово втратила контроль.

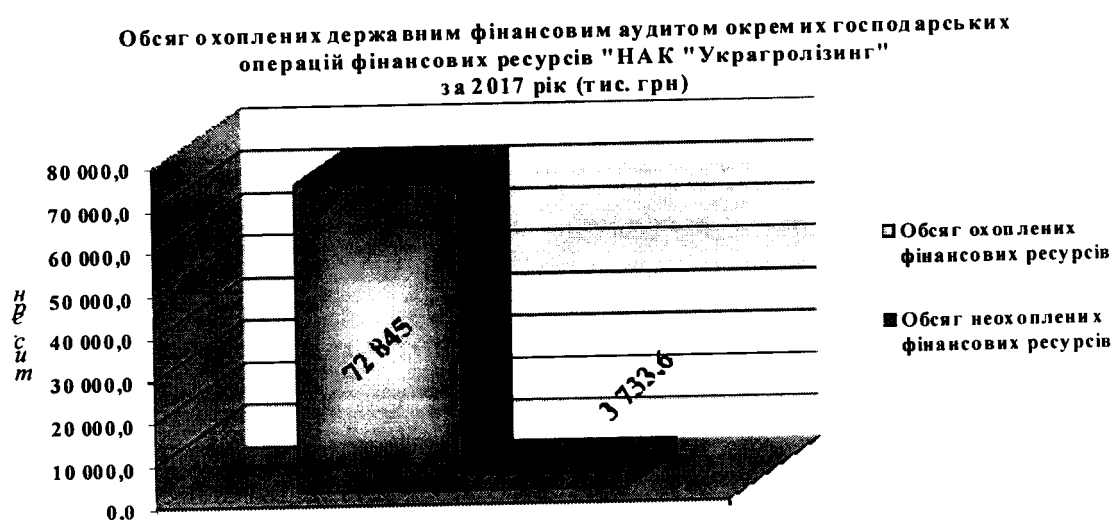
I Результати державного фінансового аудиту окремих господарських операцій

1.1. Основні показники, що розкривають результати державного фінансового аудиту окремих господарських операцій

Обсяг охоплених аудитом упродовж 2017 року фінансових ресурсів (за результатами моніторингу платіжних доручень) склав 72844,71 тис. гривень.

Обсяг неохоплених державних ресурсів через недотримання об'єктом аудиту вимог Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25 червня 2014 р. № 214 (далі – Постанова №214), у частині обов'язковості надання для моніторингу господарських операцій та платіжних доручень, визначених у додатках 1 та 2 до цього Порядку, склав 3 733,56 тис. гривень.

Діаграма 1



За результатами моніторингу господарських операцій та платежів на «НАК «Укragролізинг» у 2017 році державними аудиторами складено **5 довідок** про порушення вимог законодавства, у тому числі:

- 2 довідки про порушення законодавства у сфері закупівель, зокрема, щодо невідповідності технічних характеристик визначених договором, вимогам тендерної документації та щодо підвищення ціни на товар на 10%, що могло призвести до незаконних (зайвих) витрат на суму 257,50 тис. гривень.

- 3 довідки про порушення вимог Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій, затвердженого Постановою №214 в частині ненадання державним аудиторам

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій у «НАК «Укragролізинг» за 2017 рік

для моніторингу запланованих до здійснення господарських операцій за проектами договорів.

Реєстр довідок, складених під час проведення державного фінансового аудиту окремих господарських операцій у «НАК «Украгролізинг» за 2017 рік, зазначено у Додатку № 2 до аудиторського звіту.

У результаті реагування «НАК «Украгролізинг» на застереження державних аудиторів, що викладені у довідках протягом 2017 року, попереджено ризикові операції, які могли б призвести до незаконного та неефективного витрачання фінансових ресурсів на загальну суму 257,50 тис. грн, що становить 100% від загальної суми виявлених порушень.

1.2. Порушення та недоліки, які виявлені під час державного фінансового аудиту окремих господарських операцій та враховані (усунуті) об'єктом аудиту

Державні аудитори під час державного фінансового аудиту окремих господарських операцій на «НАК «Украгролізинг» встановлено окремі порушення вимог законодавства у сфері закупівель.

Зокрема, у «НАК «Украгролізинг» планувався до укладання договір з ТОВ «Агроліга Трейд» щодо поставки сівалки Planter-5,4T загальною вартістю 262,24 тис. грн, технічні характеристики якої не відповідають визначеним тендерною документацією (довідка від 18.12.2017 №4).

На застереження державних аудиторів «НАК «Украгролізинг» листом від 29.12.2017 №16/1751 повідомлено про врахування застережень та виправлення допущеної виконавцем помилки в проекті договору.

Також, «НАК «Украгролізинг» планувалося підвищення ціни на 10% за одиницю товару «котки для обробки ґрунту» за договором з ДП «Ливарний завод» загальною вартістю 4 426,8 тис. грн, що не було передбачено умовами договору та у подальшому могло призвести до незаконних (зайвих) витрат на суму 257,50 тис. грн (довідка від 19.12.2017 №5).

На застереження державних аудиторів «НАК «Украгролізинг» листом від 29.12.2017 №16/1751 повідомлено про врахування застережень та відмову від підписання додаткової угоди

Таким чином, під час проведення державного фінансового аудиту окремих господарських операцій та в результаті реагування Компанії на застереження державних аудиторів, викладених у довідці, попереджено (усунуто) можливих порушень законодавства на загальну суму 257,50 тис. гривень.

Крім того, під час державного фінансового аудиту окремих господарських операцій державними аудиторами складено довідки від 02.11.2017 №1, від 07.11.2017 №2 та №3 про порушення вимог Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій, затвердженого Постановою №214 в частині ненадання державним аудиторам для моніторингу господарських операцій за договором про надання послуг з

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій у «НАК «Украгролізинг» за 2017 рік

технічного обслуговування та ремонту легкових автомобілів на суму 128,93 тис. грн та за договорами фінансового лізингу про передачу сільгосптехніки у лізинг лізингоодержувачам на суму 3 604,63 тис. гривень.

II. Висновки та пропозиції за результатами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій

Результати аудиту засвідчили, що у «НАК «Украгролізинг» існують окремі недоліки у діяльності, зокрема, пов'язані з недотриманням вимог законодавства у сфері публічних закупівель.

Зазначене свідчить про необхідність підвищення рівня контролю з боку керівництва «НАК «Украгролізинг» за господарською діяльністю Компанії та про неналежне виконання своїх службових обов'язків відповідальних осіб.

За досліджуваний період інформація до органу управління об'єкта аудиту, Фонду державного майна та правоохоронних органів не направлялася. Працівники Компанії за результатами встановлених державними аудитором порушень вимог законодавства до дисциплінарної та матеріальної відповідальності не притягалися.

Зважаючи на результати проведеного аудиту в 2017 році, Північний офіс Держаудитслужби пропонує керівництву «НАК «Украгролізинг» здійснювати належний контроль щодо проведення процедур закупівель та посилити персональну відповідальність посадових осіб за вказаним напрямком діяльності. Також, забезпечити на належному рівні виконання відповідальними працівниками Компанії вимог Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій, затвердженого Постановою №214.

- Додатки:**
1. Склад групи державних аудиторів, які проводили державний фінансовий аудит окремих господарських операцій у «НАК «Украгролізинг» у 2017 році на 1 арк;
 2. Реєстр довідок, складених під час проведення державного фінансового аудиту окремих господарських операцій у «НАК «Украгролізинг» за 2017 рік на 3 аркушах.

Аудиторський звіт складено на 7 арк. в 3 (трьох) примірниках.

Провідний державний аудитор відділу
державного фінансового аудиту
окремих господарських операцій
Північного офісу Держаудитслужби



I.V. Єфремова

Один примірник аудиторського звіту отримано « 16 » квітня 2018 року

*Виконувач обов'язків
генерального директора*

О. В. Франчук
(підпис, посада, ПІБ)

О. В. Франчук

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій у «НАК «Украгролізинг» за 2017 рік

ПРОТОКОЛ
розбіжностей до аудиторського звіту
Державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг»
(найменування об'єкта аудиту)
за 2017 рік

Шляхова А.М.
(керівник групи державних аудиторів)


Процюк О.В.
(керівник об'єкта аудиту)

розглянули та обговорили аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій **Державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг»** (найменування об'єкта аудиту)


Зауваження та пропозиції до аудиторського звіту, які не враховані державним аудитором:

№ з/п	Зміст аудиторського звіту	Зміст зауважень та пропозицій до аудиторського звіту

Провідний державний аудитор відділу державного фінансового аудиту окремих господарських операцій

Єфремова І.В.
(ПІБ) 
(підпис)

Виконуючий обов'язки генерального директора Державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг»

Процюк О.В.
(ПІБ) 
(підпис)

« 16 » квітня 2018 року

« 16 » квітня 2018 року

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій у НАК «Украгролізинг» за 2017 рік

**Склад групи державних аудиторів, які проводили державний
фінансовий аудит окремих господарських операцій у
НАК «Укргролізинг» протягом 2017 року**

№	ПІБ та посада державного аудитора	Дата та номер направлення	Період перебування на об'єкті
1	Шляхова А.М. – керівник групи головний державний аудитор відділу державного фінансового аудиту окремих господарських операцій Північного офісу Держаудитслужби	18.09.2017 № 1430	19.09.2017-31.12.2017
2	Ніколайченко Т.Г. - головний державний аудитор відділу державного фінансового аудиту окремих господарських операцій Північного офісу Держаудитслужби	19.10.2017 № 1624	19.10.2017-31.12.2017
3	Єфремова І.В. - провідний державний аудитор відділу державного фінансового аудиту окремих господарських операцій Північного офісу Держаудитслужби	18.09.2017 № 1429	19.09.2017-31.12.2017


Додаток 2

Реєстр довідок, складених під час проведення державного фінансового аудиту окремих господарських операцій на НАК «Укргролізінг» за 2017 рік

№ з/п	Реквізити довідки		Виявлені порушення (недоліки)		Стан реагування об'єкта аудиту (враховано/не враховано)
	дата	№	зміст	сума, тис. грн	
1	2	3	4	5	6
1	02.11.2017	1	На порушення вимог Порядку № 214 НАК «Укргролізінг» не забезпечено надання державним аудиторам для моніторингу заплановану до здійснення господарську операцію	0,00	Не враховано (відсутній механізм урахування)
2	07.11.2017	2	На порушення вимог Порядку № 214 НАК «Укргролізінг» не забезпечено надання державним аудиторам для моніторингу заплановану до здійснення господарську операцію	0,00	Не враховано (відсутній механізм урахування)
3	07.12.2017	3	На порушення вимог Порядку № 214 НАК «Укргролізінг» не забезпечено надання державним аудиторам для моніторингу заплановану до здійснення господарську операцію	0,00	Не враховано (відсутній механізм урахування)
4	18.12.2017	4	На порушення вимог тендерного законодавства НАК «Укргролізінг» в	0,00	Враховано

			проекті договору допущено невідповідність технічних характеристик сівалки Planter-5,4T вимогам, що були визначені «НАК «Украгрозлізинг» у Тендерній документації			
5	19.12.2017	5	На порушення вимог тендерного законодавства НАК «Украгрозлізинг» заплановано укласти Додаткову угоду до Договору щодо підвищення ціни на Товар		257,50	Враховано
Всього				x	257,50	x

Провідний державний аудитор відділу
Державного фінансового аудиту
Окремих господарських операцій
Північного офісу Держаудитслужби



І.В. Єфремова