



**ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)
ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

«02» червня 2017 року

№070-5-13/29

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

за результатами позапланового аудиту фінансового та відповідності діяльності комунального підприємства «Київський метрополітен» щодо дотримання вимог законодавства під час укладання договору фінансового лізингу з ТОВ «Укррослізинг» від 16.07.2009 №16-Упр-09 та додаткових угод до нього



Київ 2017

Зміст

<i>Вступ та основні характеристики аудиту.....</i>	<i>3</i>
<i>1. Оцінка діяльності Підприємства щодо дотримання вимог законодавства під час укладання договору фінансового лізингу з ТОВ «Укррослізинг» від 16.07.2009 №16-Упр-09 та додаткових угод до нього.....</i>	<i>4</i>
<i>2. Аналіз обґрунтування необхідності виділення коштів, визначення відповідної суми під час затвердження бюджетних показників. Передбачення коштів на сплату лізингових платежів бюджетами міста Києва упродовж 2009-2017 років, проведення фактичних видатків, механізм сплати коштів Підприємством на користь ТОВ «Укррослізинг».....</i>	<i>8</i>
<i>3. Наявність погоджень умов договору №16-Упр-09 та додаткових угод до нього з боку постійної комісії Київради з питань бюджету та соціально-економічного розвитку, постійної комісії Київради з питань транспорту та зв'язку та виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).....</i>	<i>16</i>
<i>Картка порушень №1</i>	<i>18</i>
<i>Висновки</i>	<i>27</i>

Вид заходу: Позаплановий аудит.

Організація: Комунальне підприємство «Київський метрополітен».

ЄДРПОУ: 03328913.

Вищестоящий контролюючий орган: Департамент транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).

Дата початку внутрішнього аудиту: 28.03.2017.

Дата закінчення внутрішнього аудиту: 07.04.2017.

Орган, відповідальний за проведення внутрішнього аудиту: Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).

Напрямок внутрішнього аудиту: аудит фінансовий та відповідності.

Підстава внутрішнього аудиту: доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 24.03.2017 №10195, звернення прокуратури міста Києва від 20.03.2017 №04/2/4/1-239-16, Порядок здійснення внутрішнього фінансового контролю розпорядниками бюджетних коштів підзвітними і підконтрольними виконавчому органу Київської міської ради (КМДА), затверджений розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 10.08.2007 №1042, положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затверджене рішенням Київської міської ради від 18.09.2014 №151/151.

Період, за який проводиться внутрішній аудит: 2009 - 2017 роки.

Об'єкт внутрішнього аудиту: діяльність КП «Київський метрополітен» щодо укладання та виконання умов договору фінансового лізингу з ТОВ «Укррослізинг» від 16.07.2009 №16-Упр-09.

Цілі внутрішнього аудиту: оцінка діяльності КП «Київський метрополітен» (надалі - Підприємство) щодо дотримання вимог законодавства під час укладання договору фінансового лізингу з ТОВ «Укррослізинг» від 16.07.2009 №16-Упр-09 та додаткових угод до нього, стану виконання та проведення розрахунків за договором, відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності тощо.

Керівник аудиторської групи (посада): начальник відділу Лазаренко І.В.

Аудит проводився на підставі документів та інформації, наданих КП «Київський метрополітен» та вилучених правоохоронними органами документів.

Резюме (основні висновки та рекомендації):

В ході аудиту встановлено, що укладення договору на фінансові лізингові послуги (вагони метрополітену) від 16.07.2009 №16-Упр-09 та додаткової угоди від 15.10.2009 №3-1 на умовах коригування лізингових платежів на коефіцієнт коригування КНБУ не відповідає ч.2 ст.524, ч.2 ст.533 Цивільного кодексу України та є порушенням абз.2 п.84 Положення про закупівлю товарів, робіт і послуг за державні кошти, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.10.2008 №921 (далі - Положення №921).

Так, встановлено, що відповідно до ч.2 ст.524 Цивільного кодексу України, Сторони можуть визначити грошовий еквівалент зобов'язання в іноземній валюті.

Частиною 2 ст.533 Цивільного кодексу України передбачено, що якщо у зобов'язанні визначено грошовий еквівалент в іноземній валюті, сума, що підлягає сплаті у гривнях, визначається за офіційним курсом відповідної валюти на день платежу, якщо інший порядок її визначення не встановлений договором або законом чи іншим нормативно-правовим актом.

Однак встановлено, що, а ні тендерною пропозицією ТОВ «Укррослізинг», а ні Договором від 16.07.2009 №16-Упр-09, **грошовий еквівалент** вартості фінансових

лізингових послуг (вагони метрополітену) в іноземній валюті відповідно **не передбачено та не визначено.**

Також, постановою Кабінету Міністрів України від 08.07.2009 №697 внесено зміни до абз.2 п.84 Положення №921, а саме: слова «, крім випадків, визначених порядком зміни умов договору про закупівлю, що затверджується уповноваженим органом» замінено словами «до повного виконання зобов'язань сторонами, крім випадків зменшення обсягів закупівлі залежно від реального фінансування видатків, зменшення сторонами ціни договору про закупівлю».

Зазначені зміни до Положення №921, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 08.07.2009 №697, якими скасовано можливість змінювати істотні умови договору в разі зміни курсу іноземної валюти, набрали чинності після опублікування в газеті «Урядовий кур'єр» від 14.07.2009 №124, тобто, до укладання договору на фінансові лізингові послуги (вагони метрополітену) від 16.07.2009 №16-Упр-09.

Внаслідок допущеного порушення вимог законодавства через внесення змін до істотних умов договору підприємству та бюджету міста Києва завдано втрат (збитків) на загальну суму 105 771,1 тис. грн. (в т.ч. за рахунок примусового стягнення - 73 069,1 тис. гривень).

При цьому, постановою Київського апеляційного господарського суду від 31.01.2017 у справі №910/8397/16 задоволено позов ТОВ «Укррослізинг» та передбачено стягнути з Підприємства заборгованість з оплати вартості частини предмету лізингу в розмірі 365 972,2 тис. грн., заборгованість з оплати відсотків за користування предметом лізингу в розмірі 112 303,8 тис. грн., інфляційні витрати в розмірі 229 098,3 тис. грн., пеню за неналежне виконання зобов'язання в розмірі 42 027,9 тис. грн., **коефіцієнт коригування в розмірі 1 191 237,3 тис. грн., 3% річних в сумі 25 332,1 тис. грн.** за договором на фінансові лізингові послуги (вагони метрополітену) від 16.07.2009 №16-Упр-09. Дане рішення залишене без змін постановою Вищого господарського суду України від 25.04.2017. Вказані рішення судів набрали законної сили та підлягають виконання у безспірному порядку. На момент здійснення аудиту відділом примусового виконання рішень Департаменту державної виконавчої служби Міністерства юстиції України відкрито виконавче провадження ВП№53587903 на виконання наказу Господарського суду міста Києва у справі №910/8397/16, тобто здійснюється примусове виконання рішення суду.

Крім того, встановлено, що постійною комісією Київради з питань бюджету та соціально-економічного розвитку та постійною комісією Київради з питань транспорту та зв'язку погодження умов договору на закупівлю фінансових лізингових послуг (вагони метрополітену) від 16.07.2009 №16-Упр-09 здійснювалось вже після його укладання.

1. Оцінка діяльності Підприємства щодо дотримання вимог законодавства під час укладання договору фінансового лізингу з ТОВ «Укррослізинг» від 16.07.2009 №16-Упр-09 та додаткових угод до нього.

В ході аудиту досліджувались ризики недотримання вимог законодавства під час укладання договору фінансового лізингу з ТОВ «Укррослізинг» №16-Упр-09 та додаткових угод до нього.

Аудит проведено суцільним методом шляхом дослідження умов договору та додаткових угод, первинних документів, синтетичних та аналітичних даних бухгалтерського обліку тощо.

Під час аудиту встановлено, що рішенням Київської міської ради від 28.05.2009 №546/1602 дозволено Підприємству провести закупівлю фінансових лізингових послуг (100 вагонів метрополітену) з правом викупу за результатами проведеного тендеру зі сплатою з бюджету міста Києва у 2009 році не більше 15% від загальної вартості предмету лізингу, а решти коштів протягом 2010-2014 років. При цьому, фінансування закупівлі

фінансових лізингових послуг (вагони метрополітену) буде здійснюватись за рахунок та в межах асигнувань, передбачених у бюджеті та Програмі соціально-економічного розвитку міста Києва на 2009 та наступні роки.

На виконання вказаного рішення виконавчим органом Київської міської ради (КМДА) видано розпорядження від 15.06.2009 №713, пунктом 1.1 якого передбачено здійснення Підприємством відповідних процедур щодо закупівлі фінансових лізингових послуг (вагонів метрополітену) з дотриманням вимог положення про закупівлю товарів, робіт і послуг за державні кошти та Закону України «Про фінансовий лізинг».

Між ТОВ «Укррослізинг» (Лізингодавець), в особі директора Чернікова А.С. та КП «Київський метрополітен» (Лізингоодержувач), в особі першого заступника начальника Москаленка О.О, укладено договір на фінансові лізингові послуги (вагони метрополітену) від 16.07.2009 №16-Упр-09 (далі - Договір або Договір №16-Упр-09), предметом якого є надання Лізингодавцем Лізингоодержувачу фінансових лізингових послуг (вагонів метрополітену).

Пунктом 2.2 Договору №16-Упр-09 передбачено, що Лізингодавець набуває у власність у Продавця (Виробника) Предмет лізингу (майно), визначений Лізингоодержувачем відповідно до Специфікації (вагони головні (з кабіною керування) в кількості 40 од. та вагони проміжні (без кабіни керування) в кількості 60 од.), комплектація, технічні параметри, гарантія якості, необхідний склад документації якого задовольняють потреби Лізингоодержувача вказані в Технічних вимогах, і передає його Лізингоодержувачу за плату в тимчасове володіння і користування на умовах фінансового лізингу з подальшою передачею у власність, визначених Договором №16-Упр-09.

Відповідно до п.3.1 Договору №16-Упр-09, вартість Предмета лізингу за Договором згідно Специфікації складає 800 000,0 тис. грн. з ПДВ.

Загальна сума Договору №16-Упр-09 на момент укладання визначається виходячи з Графіку лізингових платежів та складає 1 390 804,9 тис. гривень (п.3.2 Договору).

Початковий внесок становить 11,25% від вартості Предмета лізингу, що складає 90 000,0 тис. грн. з ПДВ, який буде здійснювати за рахунок асигнувань з міського бюджету, за умови наявності на бюджетному рахунку Лізингоодержувача коштів відповідного цільового призначення.

Відповідно до п.3.4 Договору, оплата початкового внеску і всіх інших платежів по даному Договору здійснюється Лізингоодержувачем за рахунок міського бюджету.

Згідно умов Договору, а саме п.13.2, сторонами передбачено можливість продовження строку лізингу шляхом підписання додаткових угод.

Крім того, відповідно до п.15.1 Договору, сторони мають право вносити до Договору зміни та доповнення шляхом оформлення додаткових угод.

Також, між ТОВ «Укррослізинг» (Лізингодавець), в особі директора Чернікова А.С. та КП «Київський метрополітен» (Лізингоодержувач), в особі першого начальника Москаленка О.О., укладено додаткову угоду від 15.10.2009 №3-1 до Договору №16-Упр-09, умовами якої, зокрема, змінено п.1.7 Договору №16-Упр-09 та передбачено, що під час сплати, Лізинговий платіж підлягає коригуванню Лізингоодержувачем на коефіцієнт коригування K_{NBV} шляхом множення цього коефіцієнту на відповідну поточну суму лізингового платежу, визначеного в Графіку нарахування лізингових платежів, за користування предметом лізингу.

Коефіцієнт коригування K_{NBV} - коефіцієнт, що розраховується за фактом зміни офіційного курсу НБУ грн./долл. США між датою укладання Договору та датою, що передує даті сплати Лізингового платежу, вказаній в Графіку нарахування лізингових платежів, за користування Предметом лізингу.

$K_{NBV} = \text{«Курс2»} / \text{«Курс1»}$, де

«Курс1» - курс, встановлений НБУ для одного Долара США на дату укладання Договору;

«Курс2» - курс, встановлений НБУ для одного Долара США на день, коли фактично здійснюється Лізинговий платіж.

В Лізинговий платіж входять суми, скориговані на коефіцієнт коригування і включають: платежі на відшкодування вартості Предмета лізингу та винагороду Лізингодавця (до складу якої також входять відшкодування відсотків за користування позиковими коштами з метою придбання Предмету лізингу, податки, сплачувані відносно Предмета лізингу Лізингодавцем, інші витрати тощо.

Також, додатковою угодою від 15.10.2009 №3-1 до Договору №16-Упр-09 зокрема передбачено, що Лізингоодержувач при сплаті лізингових платежів зобов'язаний самостійно проводити коригування кожного поточного лізингового платежу згідно п.1.7 даного Договору. При цьому застосування коефіцієнта коригування Кнбу не змінює вартість Предмета лізингу, а впливає лише на зміну розміру поточної винагороди Лізингодавця, який спрямовує отримані кошти (різницю між фактично отриманими коштами та визначеною сумою в Графіку нарахування лізингових платежів за користування Предметом лізингу сумою поточного лізингового платежу) на відшкодування фінансових збитків, що виникають внаслідок зміни офіційного курсу НБУ української гривні до долару США між датою укладення цього договору та датою, що передує даті сплати поточного Лізингового платежу.

Під час звіряння розрахунків сторони вказують Кнбу, що були (або мали бути) застосовані під час сплати лізингових платежів.

Слід відмітити, що в червні 2011 року Підприємство зверталось до Господарського суду м. Києва з позовною заявою до ТОВ «Укррослізинг» про визнання недійсною додаткової угоди від 15.10.2009 №3-1 до договору на фінансові лізингові послуги (вагони метрополітену) від 16.07.2009 №16-Упр-09.

Однак, Господарським судом м. Києва по справі №4/161 прийнято рішення, відповідно до якого Підприємству відмовлено в задоволенні позовних вимог, оскільки підписання вищевказаної додаткової угоди не вносить зміни до істотних умов договору.

Постановою Київського апеляційного суду від 26.07.2011 та постановою Вищого господарського суду України вищевказане рішення Господарського суду м. Києва залишено без змін.

При цьому, судами зроблено висновок, що застосування коефіцієнту коригування лізингових платежів, в основі якого лежить зміна курсової різниці, а саме - зміна курсу гривні по відношенню до долара США, прямо не заборонена та не суперечить чинному законодавству України.

Так, відповідно до ч.1 ст. 524 Цивільного кодексу України, зобов'язання має бути виражене у грошовій одиниці України - гривні.

Відповідно до ч.2 ст.524 Цивільного кодексу України, сторони можуть визначати грошовий еквівалент зобов'язання в іноземній валюті.

Відповідно до ч.1 ст.533 Цивільного кодексу України, грошове зобов'язання має бути виконане у гривнях.

Частиною 2 ст.533 Цивільного кодексу України встановлено, що якщо у зобов'язанні визначено грошовий еквівалент в іноземній валюті, сума, що підлягає сплаті у гривнях, визначається за офіційним курсом відповідної валюти на день платежу, якщо інший порядок її визначення не встановлений договором або законом чи іншим нормативно-правовим актом.

Однак встановлено, що, а ні тендерною пропозицією ТОВ «Укррослізинг», а ні Договором від 16.07.2009 №16-Упр-09, грошовий еквівалент вартості фінансових лізингових послуг (вагони метрополітену) в іноземній валюті відповідно не передбачено та не визначено.

Також, відповідно до п.3 рішення Київської міської ради від 28.05.2009 №546/1602 «Про придбання вагонів метрополітену», умови надання фінансових лізингових послуг

Підприємству необхідно погодити з постійною комісією Київради з питань бюджету та соціально-економічного розвитку та виконавчим органом Київської міської ради (КМДА).

Відповідно до п.4 зазначеного рішення передбачено, що контроль за його виконанням покладено на постійну комісію Київради з питань бюджету та соціально-економічного розвитку та постійну комісію Київради з питань транспорту та зв'язку.

Також, відповідно до п.1.2 розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 25.06.2009 №713 «Про придбання вагонів метрополітену», умови надання фінансових лізингових послуг Підприємству необхідно погодити з постійною комісією Київради з питань бюджету та соціально-економічного розвитку, постійною комісією Київради з питань транспорту та зв'язку та виконавчим органом Київської міської ради (КМДА).

Однак, Департаментом транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) надано інформацію, що погодження на внесення змін до договору на закупівлю фінансових лізингових послуг (вагони метрополітену) від 16.07.2009 №16-Упр-09 Департаментом транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) не надавалось.

Крім того, встановлено, що постійною комісією Київради з питань бюджету та соціально-економічного розвитку та постійною комісією Київради з питань транспорту та зв'язку погодження умов договору на закупівлю фінансових лізингових послуг (вагони метрополітену) від 16.07.2009 №16-Упр-09 здійснювалось **вже після його укладання**.

Висновок.

*Оцінюючи діяльність КП «Київський метрополітен» щодо дотримання вимог законодавства під час укладання договору фінансового лізингу з ТОВ «Укррослізинг» №16-Упр-09 та додаткових угод до нього встановлено, що зважаючи на відсутність в ціні тендерної пропозиції переможця торгів ТОВ «Укррослізинг» інших витрат Лізингодавця, що безпосередньо пов'язані з наданням послуг фінансового лізингу (з розкриттям статей витрат), не передбачення в тендерній пропозиції та відсутність визначення в договорі грошового еквіваленту зобов'язання в іноземній валюті, а також діюче на той час законодавче скасування можливості змінювати істотні умови договору в разі зміни курсу іноземної валюти, укладення договору на фінансові лізингові послуги (вагони метрополітену) від 16.07.2009 №16-Упр-09 та додаткової угоди від 15.10.2009 №3-1 на умовах коригування лізингових платежів на коефіцієнт коригування КНБУ не відповідає ч.2 ст.524, ч.2 ст.533 Цивільного кодексу України та є порушенням абз.2 п.84 Положення про закупівлю товарів, робіт і послуг за державні кошти, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.10.2008 №921, в результаті чого Підприємству та бюджету міста Києва завдано втрат (збитків) на загальну суму **105 771,1 тис. грн.** (в т.ч. за рахунок примусового стягнення - 73 069,1 тис. грн.).*

Крім того, що постановою Київського апеляційного господарського суду від 31.01.2017 у справі №910/8397/16 задоволено позов ТОВ «Укррослізинг» та передбачено стягнути з Підприємства заборгованість з оплати вартості частини предмету лізингу в розмірі 365 972,2 тис. грн., заборгованість з оплати відсотків за користування предметом лізингу в розмірі 112 303,8 тис. грн., інфляційні витрати в розмірі 229 098,3 тис. грн., пеню за неналежне виконання зобов'язання в розмірі 42 027,9 тис. грн., **коефіцієнт коригування в розмірі 1 191 237,3 тис. грн.**, 3% річних в сумі 25 332,1 тис. грн. за Договором №16-Упр-09 та додаткових угод до нього. Дане рішення залишене без змін постановою Вищого господарського суду України від 25.04.2017. Вказані рішення судів набрали законної сили та підлягають виконання у безспірному порядку. На момент здійснення аудиту відділом примусового виконання рішень Департаменту державної виконавчої служби Міністерства юстиції України відкрито виконавче провадження ВП№53587903 на виконання наказу Господарського суду міста Києва у справі №910/8397/16, тобто здійснюється примусове виконання рішення суду.

Інформація щодо порушення з досліджуваного питання детально наведена в картці порушення №1.

2. Аналіз обґрунтування необхідності виділення коштів, визначення відповідної суми під час затвердження бюджетних показників. Передбачення коштів на сплату лізингових платежів бюджетами міста Києва упродовж 2009-2017 років, проведення фактичних видатків, механізм сплати коштів Підприємством на користь ТОВ «Укррослізинг».

В ході аудиту досліджувались ризики завищеної потреби в бюджетних коштах на сплату зобов'язань по лізингових платежах.

Аудит проведено суцільним методом шляхом дослідження бюджетних запитів, розрахунків, договору на фінансові лізингові послуги від 16.07.2009 №16-Упр-09 з додатками та додатковими угодами, первинних документів, банківських та казначейських виписок, рішень Київської міської ради, розпоряджень виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), синтетичних та аналітичних даних бухгалтерського обліку тощо.

В ході аудиту встановлено, що рішенням від 28.05.2009 №546/1602 Київська міська рада надала дозвіл Підприємству провести закупівлю фінансових лізингових послуг (100 вагонів метрополітену) з правом викупу за результатами проведеного тендеру зі сплатою з бюджету міста Києва в 2009 році не більше 15% від загальної вартості предмету лізингу, а решти коштів протягом 2010-2018 років (в редакції рішення Київської міської ради від 09.12.2014 №523/523).

Також, вирішено взяти до відома виконавчому органу Київської міської ради (КМДА), що фінансування закупівлі фінансових лізингових послуг (вагони метрополітену) буде здійснюватися за рахунок та в межах асигнувань, передбачених у бюджеті та Програмі соціально-економічного розвитку міста Києва на 2009 та наступні роки та при формування проектів бюджету та Програми соціально-економічного розвитку на 2010 та наступні роки передбачати кошти на реалізацію закупівлі фінансових лізингових послуг (вагони метрополітену).

Встановлено, що відповідно до рішення Київської міської ради від 06.03.2009 №125/1180 «Про Програму соціально-економічного розвитку м. Києва на 2009 рік» та розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 10.04.2009 №408 «Про програму соціально-економічного розвитку на 2009 рік» (зі змінами та доповненнями) передбачено асигнування для Підприємства на придбання рухомого складу в сумі 90 000,0 тис., які в повній мірі профінансовано в вересні-листопаді **2009 року** за КФКВ 150120 «Будівництво та розвиток мережі метрополітенів» у вигляді сплати початкового внеску на закупівлю фінансових лізингових послуг (вагони метрополітену) та в цьому ж періоді перераховано Підприємством на рахунки ТОВ «Укррослізинг».

Листом від 07.05.2010 №287-НДФ Підприємством направлено уточнений бюджетний запит на **2010 рік**, відповідно до якого загальна потреба в бюджетних коштах на капітальні видатки за КФКВ 240900 по сплаті лізингових платежів по договору від 16.07.2009 №16-Упр-09 розрахована Підприємством в сумі 26 593,0 тис. грн. та потреба в бюджетних коштах на поточні видатки за КФКВ 170603 (враховуючи додатковий бюджетний запит) - 65 509,0 тис. гривень.

Документальною перевіркою правильності та обґрунтованості складених розрахунків потреби в бюджетних коштах на 2010 рік встановлено, що бюджетні запити на виділення асигнувань по сплаті зобов'язань по договору на фінансові лізингові послуги (вагони метрополітену) від 16.07.2009 №16-Упр-09 відповідають Графіку лізингових платежів на 2010 рік в редакції додаткової угоди від 18.03.2010 №9.

В 2010 році, відповідно до рішенням Київської міської ради «Про бюджет міста Києва на 2010 рік» від 14.05.2010 №793/4231, затверджено поточні видатки загального фонду міського бюджету за КТКВ 170603 «Інші заходи у сфері електротранспорту, в т. ч.

на обслуговування кредитних угод та на сплату лізингових платежів» в сумі 98 682,5 тис. грн. та капітальні видатки спеціального фонду міського бюджету за КТКВ 240900 «Цільові фонди, утворені Верховною радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади (КФК 170603 для КП «Київський метрополітен» на зобов'язання по фінансовому лізингу)» в сумі 26 593,0 тис. гривень.

На підставі вищевказаного рішення, ГУ транспорту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) видано Підприємству лімітну довідку про бюджетні асигнування на 2010 рік від 25.05.2010 №16 за КТКВ 170603 на суму 98 682,5 тис. грн., в якій зазначено, що у сумі асигнувань загального фонду бюджету були враховані витрати на сплату відсотків по лізингових платежах в сумі 50 510,1 тис. грн. та лімітну довідку про бюджетні асигнування на 2010 рік від 25.05.2010 №18 за КТКВ 240900 на суму 26 593,0 тис. грн., в якій зазначено, що у сумі асигнувань спеціального фонду бюджету були враховані витрати на виконання по договору фінансового лізингу.

Шляхом документальної перевірки казначейських виписок встановлено, що в 2010 році для сплати зобов'язань по фінансовому лізингу профінансовано капітальні видатки за КТКВ 240900 в сумі 12 780,0 тис. грн. (предмет лізингу) та поточні видатки на сплату лізингових платежів за КТКВ 170603 в сумі 28 074,1 тис. грн. (відсотки, комісія та інші витрати), які в повній мірі перераховано на рахунки ТОВ «Укррослізинг» по договору від 16.07.2009 №16-Упр-09.

Крім того, в травні 2010 року, за рахунок власних коштів Підприємства (ПАТ «Авант-Банк», рахунок №26008010000124) перераховано на користь ТОВ «Укррослізинг» зобов'язання по сплаті предмету лізингу в сумі 308,2 тис. грн. та зобов'язання по сплаті відсотків, комісій та інших витрат в сумі 856,5 тис. гривень.

Листом від 17.12.2010 №1417-Н Підприємством направлено бюджетний запит на **2011 рік**, відповідно до якого загальна потреба в бюджетних коштах на капітальні видатки по сплаті лізингових платежів по договору від 16.07.2009 №16-Упр-09 розрахована Підприємством в сумі 80 894,4 тис. грн. та потреба в бюджетних коштах на поточні видатки - 172 680,2 тис. гривень.

Документальною перевіркою правильності та обґрунтованості складених розрахунків потреби в бюджетних коштах на 2011 рік встановлено, що бюджетні запити на виділення асигнувань по сплаті зобов'язань по договору на фінансові лізингові послуги (вагони метрополітену) від 16.07.2009 №16-Упр-09 відповідають Графіку лізингових платежів на 2011 рік в редакції додаткової угоди від 13.09.2010 №13 (без врахування заборгованості за минулий період).

В 2011 році, відповідно до рішенням Київської міської ради «Про бюджет міста Києва на 2011 рік» від 30.12.2010 №573/5385, ГУ транспорту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) за рахунок спеціального фонду затверджено видатки бюджету розвитку за КТКВ 180409 «Внески органів влади Автономної Республіки Крим та органів місцевого самоврядування у статутні фонди суб'єктів підприємницької діяльності (для КП «Київський метрополітен»)» в сумі 478 672,8 тис. гривень.

На підставі вищевказаного рішення, ГУ транспорту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) видано Підприємству лімітну довідку про бюджетні асигнування на 2011 рік від 14.01.2011 №19 за КТКВ 180409 на суму 478 672,8 тис. грн., в якій зазначено, що у сумі асигнувань із спеціального фонду бюджету були враховані витрати на поповнення статутного фонду Підприємства.

Відповідно до доведеної лімітної довідки Підприємством, в особі директора фінансового Казюлькіна Р.А., затверджено план використання бюджетних коштів на 2011 рік, який погоджено першим заступником начальника ГУ транспорту та зв'язку виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) Шпильовим І.Ф., відповідно до якого поточні видатки за КТКВ 180409 становлять 251 112,7 тис. грн. та капітальні видатки - 227 560,1 тис. гривень.

Встановлено, що в 2011 році кошти на поповнення статутного фонду Підприємства, зокрема, надходили від ГУ транспорту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) на банківські рахунки Підприємства, відкриті в ПАТ «КБ» Хрещатик» (№2600000990432, №26001002000432) та ПАТ «Фортуна-Банк» (№26009311548).

Шляхом документальної перевірки банківських виписок, в яких відображено розрахунки Підприємства з ТОВ «Уррослізинг», встановлено, що в 2011 році Підприємством перераховано на користь ТОВ «Укррослізинг» по договору від 16.07.2009 №16-Упр-09 грошові кошти на загальну суму 212 710,2 тис. грн., в тому числі: на сплату вартості предмета лізингу - 62 281,8 тис. грн.; на сплату відсотків, комісій та інших платежів - 150 428,3 тис. гривень.

Листом від 07.11.2011 №464-НДФ Підприємством направлено бюджетний запит на **2012 рік**, відповідно до якого загальна потреба в бюджетних коштах на капітальні видатки по сплаті лізингових платежів по договору від 16.07.2009 №16-Упр-09 розрахована Підприємством в сумі 112 172,5 тис. грн. та потреба в бюджетних коштах на поточні видатки - 159 403,8 тис. гривень.

Документальною перевіркою правильності та обґрунтованості складених розрахунків потреби в бюджетних коштах на 2012 рік встановлено, що бюджетні запити на виділення асигнувань по сплаті тіла лізингу по договору на фінансові лізингові послуги (ваони метрополітену) від 16.07.2009 №16-Упр-09 відповідають Базовому графіку лізингових платежів на 2012 рік в редакції додаткової угоди від 01.09.2011 №16 (без врахування заборгованості за минулий період).

Також, встановлено, що відповідно до Базового графіку лізингових платежів в редакції додаткової угоди від 01.09.2011 №16 потреба на сплату зобов'язань по поточних видатках на 2012 рік становить 124 412,3 тис. гривень.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку по субрахунку 6841 станом на 01.01.2012 перед ТОВ «Укррослізинг» рахувалась кредиторська заборгованість зі сплати відсотків, комісій та інших платежів в сумі 14 910,6 тис. гривень.

Крім того, станом на 01.01.2012 рахувалась кредиторська заборгованість зі сплати тіла лізингу в сумі 14 861,9 тис. гривень.

В 2012 році, відповідно до рішенням Київської міської ради «Про бюджет міста Києва на 2012 рік» від 29.12.2011 №1100/7336, ГУ транспорту та зв'язку виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) за рахунок спеціального фонду затверджено видатки бюджету розвитку за КТКВ 180409 «Внески органів влади Автономної Республіки Крим та органів місцевого самоврядування у статутні фонди суб'єктів підприємницької діяльності (для КП «Київський метрополітен»)» в сумі 152 200,0 тис. гривень.

На підставі вищевказаного рішення, ГУ транспорту та зв'язку виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) видано Підприємству лімітну довідку про бюджетні асигнування на 2012 рік від 22.01.2012 №3 за КТКВ 180409 на суму 152 200,0 тис. грн., в якій зазначено, що у сумі асигнувань із спеціального фонду бюджету були враховані витрати на поповнення статутного капіталу Підприємства.

Відповідно до доведеної лімітної довідки Підприємством, в особі начальника Федоренка В.І., затверджено план використання бюджетних коштів на 2012 рік, який погоджено начальником ГУ транспорту та зв'язку виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) Водовозовим Є.Н., відповідно до якого поточні видатки за КТКВ 180409 становлять 86 200,0 тис. грн. та капітальні видатки - 66 000,0 тис. гривень.

Довідками про зміни до плану використання бюджетних коштів від 18.07.2012 №2, від 28.09.2012 №3 та від 20.11.2012 №4 збільшено внески до статутного фонду Підприємства на загальну суму 225 000,0 тис. грн., в тому числі: поточні видатки - на 95,2 тис. грн., капітальні видатки - на 129,8 тис. гривень.

Встановлено, що в 2012 році кошти на поповнення статутного фонду Підприємства, зокрема, надходили від ГУ транспорту та зв'язку виконавчого органу Київської міської

ради (КМДА) на банківські рахунки Підприємства, відкриті в ПАТ «КБ» Хрещатик» (№2600000990432) та ПАТ «Фортуна-Банк» (№26009311548).

Шляхом документальної перевірки банківських виписок, в яких відображено розрахунки Підприємства з ТОВ «Уррослізинг», встановлено, що в 2012 році Підприємством перераховано на користь ТОВ «Укррослізинг» по договору від 16.07.2009 №16-Упр-09 грошові кошти на загальну суму 175 766,0 тис. грн., в тому числі: на сплату вартості предмета лізингу - 59 781,2 тис. грн.; на сплату відсотків, комісій та інших платежів - 115 984,8 тис. гривень.

Слід відмітити, що відповідно до п.3 ч.2 ст.71 Бюджетного кодексу України, внески органів влади Автономної Республіки Крим та органів місцевого самоврядування до статутного капіталу суб'єкта господарювання належать до витрат бюджету розвитку місцевих бюджетів.

Відповідно до Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 12.03.2012 №333, внески у статутні капітали суб'єктів господарювання відповідно до законодавства з метою інвестування в необоротні активи здійснюються за КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)».

Відповідно до роз'яснення Держказначейства України від 04.03.2014 №17-09/217-5150, кошти, отримані суб'єктом господарювання як внески в статутний капітал, використовуються ним відповідно до затвердженого фінансового плану.

Листом від 07.12.2012 №1380-Н Підприємством направлено бюджетний запит на **2013 рік**, відповідно до якого загальна потреба в бюджетних коштах на капітальні видатки по сплаті лізингових платежів по договору від 16.07.2009 №16-Упр-09 розрахована Підприємством в сумі 137 977,7 тис. грн. та потреба в бюджетних коштах на поточні видатки - 127 473,6 тис. гривень.

Документальною перевіркою правильності та обґрунтованості складених розрахунків потреби в бюджетних коштах на 2013 рік встановлено, що бюджетні запити на виділення асигнувань по сплаті тіла лізингу по договору на фінансові лізингові послуги (ваони метрополітену) від 16.07.2009 №16-Упр-09 відповідають Базовому графіку лізингових платежів на 2013 рік в редакції додаткової угоди від 30.11.2012 №23 (без врахування заборгованості за минулий період).

Також, встановлено, що відповідно до Базового графіку лізингових платежів в редакції додаткової угоди від 30.11.2012 №23 потреба на сплату зобов'язань по поточних видатках на 2013 рік становить 100 308,8 тис. гривень.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку по субрахунку 6841 станом на 01.01.2013 перед ТОВ «Укррослізинг» рахувалась кредиторська заборгованість зі сплати відсотків, комісій та інших платежів в сумі 16 099,3 тис. гривень.

Крім того, станом на 01.01.2013 на Підприємстві рахувалась кредиторська заборгованість зі сплати тіла лізингу в сумі 58 146,7 тис. гривень.

В 2013 році, відповідно до рішенням Київської міської ради «Про бюджет міста Києва на 2013 рік» від 08.02.2013 №3/9060, Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) за рахунок спеціального фонду затверджено видатки бюджету розвитку за КТКВ 180409 «Внески органів влади Автономної Республіки Крим та органів місцевого самоврядування у статутні фонди суб'єктів підприємницької діяльності (для КП «Київський метрополітен)» в сумі 515 750,5 тис. грн. та за КТКВ 170603 «Інші заходи у сфері електротранспорту» 45 000,0 тис. грн. (в редакції рішення Київської міської ради від 11.02.2013 №6/9063).

На підставі вищевказаного рішення, Департамент транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) видано Підприємству лімітну довідку про бюджетні асигнування та кредитування на 2013 рік №110, відповідно до якої за КТКВ 180409 Підприємству виділено 515 750,5 тис. гривень.

Відповідно до доведеної лімітної довідки Підприємством, в особі т.в.о. начальника Гавриленка В.В., затверджено план використання бюджетних коштів на 2013 рік, який погоджено начальником Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) Водовозовим Є.Н., відповідно до якого капітальні видатки за КТКВ 180409 становлять 515 750,5 тис. гривень.

Також, Підприємством, в особі директора т.в.о. начальника Гавриленка В.В., затверджено план використання бюджетних коштів на 2013 рік, який погоджено начальником Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) Водовозовим Є.Н., відповідно до якого капітальні видатки за КТКВ 170603 становлять 15 000,0 тис. гривень.

Протягом року, на підставі довідок про зміни до плану використання бюджетних коштів зменшено капітальні видатки у вигляді внесків до статутного фонду Підприємства на загальну суму 40 691,1 тис. грн. та зменшено капітальні видатки за КТКВ 170603 на загальну суму 9 320,0 тис. гривень.

Встановлено, що в 2013 році кошти на поповнення статутного фонду Підприємства, зокрема, надходили від Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) на казначейський позабюджетний рахунок №37124001920336 та банківський рахунок Підприємства, відкритий ПАТ «Фортуна-Банк» (№26009311548).

Шляхом документальної перевірки банківських та казначейських виписок, в яких відображено розрахунки Підприємства з ТОВ «Уррослізинг», встановлено, що в 2013 році Підприємством перераховано на користь ТОВ «Укррослізинг» по договору від 16.07.2009 №16-Упр-09 грошові кошти на загальну суму 283 973,7 тис. гривень.

Листом від 07.11.2013 №1079-Н Підприємством направлено бюджетний запит на **2014 рік**, відповідно до якого загальна потреба в бюджетних коштах на погашення тіла лізингу по договору від 16.07.2009 №16-Упр-09 розрахована Підприємством в сумі 171 419,9 тис. грн. та потреба в бюджетних коштах на сплату відсотків, комісій та інших платежів - 81 981,4 тис. гривень.

Документальною перевіркою правильності та обґрунтованості складених розрахунків потреби в бюджетних коштах на 2014 рік встановлено, що бюджетні запити на виділення асигнувань по сплаті тіла лізингу по договору на фінансові лізингові послуги (вагони метрополітену) від 16.07.2009 №16-Упр-09 відповідають Базовому графіку лізингових платежів на 2014 рік в редакції додаткової угоди від 29.01.2013 №26 (без врахування заборгованості за минулий період).

Також, встановлено, що відповідно до Базового графіку лізингових платежів в редакції додаткової угоди від 29.01.2013 №26 потреба на сплату відсотків та комісій на 2014 рік становить 66 866,6 тис. гривень.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку по субрахунку 6841 станом на 01.01.2014 перед ТОВ «Укррослізинг» рахувалась кредиторська заборгованість зі сплати відсотків, комісій та інших платежів в сумі 14 604,6 тис. гривень.

Крім того, станом на 01.01.2014 рахувалась кредиторська заборгованість зі сплати тіла лізингу в сумі 25 109,9 тис. гривень.

В 2014 році, відповідно до рішенням Київської міської ради «Про бюджет міста Києва на 2013 рік» від 04.02.2014 №6/10152, Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) за рахунок спеціального фонду затверджено видатки бюджету розвитку за КТКВ 180409 «Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання (КП «Київський метрополітен»)» в сумі 138 400,0 тис. гривень.

На підставі вищевказаного рішення, Департамент транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) видано Підприємству лімітну довідку про бюджетні асигнування та кредитування на 2014 рік №1, відповідно до якої за КТКВ 180409 Підприємству виділено 138 400 тис. грн., в якій зазначено, що у сумі асигнувань із

спеціального фонду бюджету були враховані витрати на, зокрема, сплату лізингових платежів.

Відповідно до доведеної лімітної довідки Підприємством, в особі начальника Федоренка В.І., затверджено план використання бюджетних коштів на 2014 рік, який погоджено начальником Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) Водовозовим Є.Н., відповідно до якого капітальні видатки за КТКВ 180409 становлять 138 400,0 тис. гривень.

Протягом року, на підставі довідок про зміни до плану використання бюджетних коштів збільшено капітальні видатки у вигляді внесків до статутного фонду Підприємства на загальну суму 52 719,9 тис. гривень.

Встановлено, що в 2014 році кошти на поповнення статутного фонду Підприємства, зокрема, надходили від Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) на казначейський позабюджетний рахунок №37126001005884.

Шляхом документальної перевірки казначейських виписок, в яких відображено розрахунки Підприємства з ТОВ «Уррослізинг», встановлено, що в 2014 році Підприємством перераховано на користь ТОВ «Укррослізинг» по договору від 16.07.2009 №16-Упр-09 грошові кошти на загальну суму 12 678,9 тис. грн., в тому числі: на сплату вартості предмета лізингу - 8 222,8 тис. грн.; на сплату відсотків, комісій та інших платежів - 4 456,1 тис. гривень.

Листом від 09.01.2015 №28-Н Підприємством направлено бюджетний запит на **2015 рік**, відповідно до якого загальна потреба в бюджетних коштах на погашення тіла лізингу по договору від 16.07.2009 №16-Упр-09 розрахована Підприємством в сумі 341 994,5 тис. грн. та потреба в бюджетних коштах на сплату відсотків, комісій та інших платежів - 596 857,3 тис. гривень.

Документальною перевіркою правильності та обґрунтованості складених розрахунків потреби в бюджетних коштах на 2015 рік встановлено, що бюджетні запити на виділення асигнувань по сплаті тіла лізингу по договору на фінансові лізингові послуги (ваони метрополітену) від 16.07.2009 №16-Упр-09 відповідають Базовому графіку лізингових платежів на 2015 рік (153 687,5 тис. грн.) в редакції додаткової угоди від 29.01.2013 №26 (із врахуванням заборгованості за минулі періоди в сумі 188 307,0 тис. гривень).

Також, встановлено, що відповідно до Базового графіку лізингових платежів в редакції додаткової угоди від 29.01.2013 №26 потреба на сплату відсотків та комісій на 2015 рік становить 27 328,2 тис. гривень.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку по субрахунку 6841 станом на 01.01.2015 перед ТОВ «Укррослізинг» рахувалась кредиторська заборгованість зі сплати відсотків та комісій в сумі 78 456,7 тис. гривень.

Встановлено, що при здійсненні розрахунку потреби в бюджетних коштах на сплату лізингових платежів на 2015 рік Підприємством також враховано передбачений додатковою угодою від 15.10.2009 №3-1 коефіцієнт коригування К_{пви} (на дату здійснення розрахунку), застосування якого в сумі становило 491 072,4 тис. гривень.

Слід зазначити, що листом від 01.12.2015 №795-НДФ, у зв'язку із загрозою блокування рахунків, Підприємство зверталось до Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) з проханням виділити в 2015 році фінансування на сплату тіла лізингу в сумі 341 994,5 тис. грн. та винагороди за договором на фінансові лізингові послуги в сумі 105 784,9 тис. грн. без урахування коригуючого коефіцієнту.

Відповідно до інформації головного розпорядника коштів - Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), бюджетні асигнування на сплату зобов'язань Підприємства за договором на фінансові

лізингові послуги (вагони метрополітену) від 16.07.2009 №16-Упр-09 на 2015 рік не передбачались та фактично не здійснювались.

Листом від 16.09.2015 №1165-Н Підприємством направлено бюджетний запит на **2016 рік**, відповідно до якого загальна потреба в бюджетних коштах на погашення тіла лізингу по договору від 16.07.2009 №16-Упр-09 розрахована Підприємством в сумі 371 520,1 тис. грн. (в т.ч. зобов'язання за минулі роки - 341 994,5 тис. грн.) та потреба в бюджетних коштах на сплату відсотків, комісій та інших платежів - 1 029,3 тис. грн. (в т.ч. зобов'язання за минулі роки - 105 784,9 тис. грн. та коригуючий коефіцієнт - 914 870,2 тис. гривень).

Документальною перевіркою правильності та обґрунтованості складених розрахунків потреби в бюджетних коштах на 2016 рік встановлено, що бюджетні запити на виділення асигнувань по сплаті тіла лізингу по договору на фінансові лізингові послуги (вагони метрополітену) від 16.07.2009 №16-Упр-09 із врахуванням заборгованості за минулі роки відповідають Базовому графіку лізингових платежів на 2016 рік (29 525,6 тис. грн.) в редакції додаткової угоди від 29.01.2013 №26.

Також, встановлено, що відповідно до Базового графіку лізингових платежів в редакції додаткової угоди від 29.01.2013 №26 потреба на сплату відсотків та комісій на 2016 рік становить 8 630,4 тис. гривень.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку по субрахунку 6841 станом на 01.01.2016 перед ТОВ «Укррослізинг» рахувалась кредиторська заборгованість зі сплати відсотків та комісій в сумі 105 784,9 тис. гривень.

Встановлено, що при здійсненні розрахунку потреби в бюджетних коштах на сплату лізингових платежів на 2016 рік Підприємством також враховано передбачений додатковою угодою від 15.10.2009 №3-1 коефіцієнт коригування Кпбу (на дату здійснення розрахунку), застосування якого в сумі становило 914 870,2 тис. гривень.

Відповідно до інформації головного розпорядника коштів - Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), бюджетні асигнування на сплату зобов'язань Підприємства за договором на фінансові лізингові послуги (вагони метрополітену) від 16.07.2009 №16-Упр-09 на 2016 рік не передбачались та фактично не здійснювались.

Листом від 05.10.2016 №497-Н Підприємством направлено бюджетний запит на **2017 рік**, відповідно до якого загальна потреба в бюджетних коштах на погашення тіла лізингу по договору від 16.07.2009 №16-Упр-09 розрахована Підприємством в сумі 394 647,5 тис. грн. (в т.ч. зобов'язання за 2013-2016 роки - 371 520,1 тис. грн., зобов'язання за 2017 рік - 23 127,4 тис. грн.) та потреба в бюджетних коштах на погашення винагороди за договором на фінансові лізингові послуги - 1 483 586,1 тис. грн. (в т.ч. зобов'язання за 2013-2016 роки - 114 415,3 тис. грн., зобов'язання за 2017 рік - 2 829,6 тис. грн. та коригуючий коефіцієнт - 1 366 341,2 тис. гривень).

Документальною перевіркою правильності та обґрунтованості складених розрахунків потреби в бюджетних коштах на 2017 рік встановлено, що бюджетні запити на виділення асигнувань по сплаті тіла лізингу по договору на фінансові лізингові послуги (вагони метрополітену) від 16.07.2009 №16-Упр-09 із врахуванням заборгованості за минулі роки відповідають Базовому графіку лізингових платежів на 2016 рік (23 127,4 тис. грн.) в редакції додаткової угоди від 29.01.2013 №26.

Також, встановлено, що відповідно до Базового графіку лізингових платежів в редакції додаткової угоди від 29.01.2013 №26 потреба на сплату відсотків та комісій на 2016 рік становить 2 829,6 тис. гривень.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку по субрахунку 6841 станом на 01.01.2017 перед ТОВ «Укррослізинг» рахувалась кредиторська заборгованість зі сплати відсотків та комісій в сумі 114 415,3 тис. гривень.

Встановлено, що при здійсненні розрахунку потреби в бюджетних коштах на сплату лізингових платежів на 2017 рік Підприємством також враховано передбачений

додатковою угодою від 15.10.2009 №3-1 коефіцієнт коригування Кпви (на дату здійснення розрахунку), застосування якого в сумі становило 1 366 341,2 тис. гривень.

Відповідно до інформації головного розпорядника коштів - Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), бюджетні асигнування на сплату зобов'язань Підприємства за договором на фінансові лізингові послуги (вагони метрополітену) від 16.07.2009 №16-Упр-09 на станом на 01.04.2017 не передбачались та фактично не здійснювались.

Запит та інформація Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) в додатках.

Встановлено, що починаючи з 31.12.2009 по 31.08.2014 між Підприємством та ТОВ «Укррослізинг» щомісячно проводились звіряння розрахунків по лізингових платежах, результати якого фіксувались в актах звірки взаєморозрахунків.

Крім того, проведено звіряння взаєморозрахунків лізингових платежів за період з 16.07.2009 по 28.07.2015.

Акти взаємозвірок в додатках.

Встановлено, що на виконання наказу Господарського суду м. Києва від 06.02.2017 №910/8397/16, відповідно до листа відділу примусового виконання рішень Департаменту державної виконавчої служби Міністерства юстиції України від 12.04.2017 №8927-0-33-17/20.1/8, в березні 2017 року в рахунок погашення платежів по тілу лізингу примусово стягнуто 22 448,3 тис. грн., в погашення платежів по відсотках та комісії - 6 888,6 тис. грн. та в погашення платежів по коефіцієнту коригування - 73 069,1 тис. гривень.

Таким чином, за 2009-2017 роки на сплату зобов'язань Підприємства за договором на фінансові лізингові послуги (вагони метрополітену) від 16.07.2009 №16-Упр-09 використано 919 553,6 тис. грн. (в т.ч. за рахунок примусового стягнення - 102 406,0 тис. грн.), а саме:

- авансовий платіж - 90 000,0 грн. (за рахунок фінансування, передбаченого Програмою соціально-економічного розвитку м. Києва на 2009 рік);

- сплата вартості предмета лізингу - 336 144,3 тис. грн. (в тому числі: за рахунок бюджетних коштів - 313 387,8 тис. грн., власних коштів - 308,2 тис. грн. та примусового стягнення - 22 448,3 тис. грн.);

- сплата відсотків, комісій та інших платежів - 493 409,3 тис. грн. (в тому числі: за рахунок бюджетних коштів - 412 595,1 тис. грн., власних коштів - 856,5 тис. грн. та примусового стягнення (враховуючи коефіцієнт коригування) - 79 957,7 тис. гривень).

Відповідно до даних бухгалтерського обліку Підприємства станом на 01.04.2017 по субрахунку 531 «Зобов'язання з фінансової оренди» рахуються довгострокові зобов'язання по договору на фінансові лізингові послуги (вагони метрополітену) від 16.07.2009 №16-Упр-09 на загальну суму 1 656,4 тис. грн. та по субрахунку 611 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в національній валюті» - 372 199,2 тис. грн. (в т.ч. поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, по якій минув термін сплати - 355 484,3 тис. гривень).

Також, станом на 01.03.2017 в бухгалтерському обліку Підприємства по субрахунку 6841 «Розрахунки за нарахованими відсотками» рахувалась заборгованість по сплаті відсотків та комісій перед ТОВ «Укррослізинг» на загальну суму 115 285,6 тис. гривень.

В березні 2017 року Підприємством відображено нарахування зобов'язань по сплаті відсотків та комісій, що передбачені базовим графіком лізингових платежів (в редакції додаткової угоди від 29.01.2013 №26) в сумі 376,7 тис. гривень.

Крім того, згідно наказу Господарського суду м. Києва від 06.02.2017 на виконання постанови Київського апеляційного господарського суду від 31.01.2017 у справі №910/8397/16 в бухгалтерському обліку Підприємства по субрахунку 6841 «Розрахунки за

нарахованими відсотками» в березні 2017 року відображено нарахування коефіцієнту коригування Кпбу в сумі 1 192 203,7 тис. гривень.

На виконання наказу Господарського суду м. Києва від 06.02.2017 №910/8397/16, відповідно до листа відділу примусового виконання рішень Департаменту державної виконавчої служби Міністерства юстиції України від 12.04.2017 №8927-0-33-17/20.1/8, в березні 2017 року в рахунок погашення платежів по відсотках та комісіях з розрахункових рахунків Підприємства примусово стягнуто 6 888,6 тис. грн. та в рахунок погашення платежів по коефіцієнту коригування Кпбу - 73 069,1 тис. гривень.

Станом на 01.04.2017 в бухгалтерському обліку Підприємства по субрахунку 6841 «Розрахунки за нарахованими відсотками» рахується кредиторська заборгованість перед ТОВ «Укррослізинг» на загальну суму 1 227 908,2 тис. грн., з якої зобов'язання по сплаті відсотків та комісій становлять 108 773,7 тис. грн., зобов'язання по сплаті коефіцієнта коригування Кпбу - 1 119 134,5 тис. гривень.

3. Наявність погоджень умов договору №16-Упр-09 та додаткових угод до нього з боку постійної комісії Київради з питань бюджету та соціально-економічного розвитку, постійної комісії Київради з питань транспорту та зв'язку та виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).

В ході аудиту досліджувались ризики ненадання погоджень умов договору №16-Упр-09 та додаткових угод до нього з боку постійної комісії Київради з питань бюджету та соціально-економічного розвитку, постійної комісії Київради з питань транспорту та зв'язку та виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).

Під час аудиту встановлено, що відповідно до п.3 рішення Київської міської ради від 28.05.2009 №546/1602 «Про придбання вагонів метрополітену» умови надання фінансових лізингових послуг Підприємству необхідно погодити з постійною комісією Київради з питань бюджету та соціально-економічного розвитку та виконавчим органом Київської міської ради (КМДА).

Відповідно до п.4 зазначеного рішення передбачено, що контроль його виконанням покладено на постійну комісію Київради з питань бюджету та соціально-економічного розвитку та постійну комісію Київради з питань транспорту та зв'язку.

Також, відповідно до п.1.2 розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 25.06.2009 №713 «Про придбання вагонів метрополітену» умови надання фінансових лізингових послуг Підприємству необхідно погодити з постійною комісією Київради з питань бюджету та соціально-економічного розвитку, постійною комісією Київради з питань транспорту та зв'язку та виконавчим органом Київської міської ради (КМДА).

Зазначене обумовлено тим, що відповідно до рішення Київської міської ради від 28.05.2009 №546/1602 та розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 25.06.2009 №713, що фінансування закупівлі фінансових лізингових послуг (вагони метрополітену) буде здійснюватися за рахунок та в межах асигнувань, передбачених у бюджеті та Програмі соціально-економічного розвитку на 2009 та наступні роки.

В ході аудиту, з метою отримання документів (інформації), що стосуються виконання зазначених пунктів рішення Київської міської ради від 28.05.2009 №546/1602 та розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 25.06.2009 №713 керівництву Підприємства надано запит від 04.04.2017 №1, у відповідь на який отримано інформацію, що відповідно до протоколів обшуку та виїмки документів, що стосуються закупівлі фінансових лізингових послуг, зазначені документи вилучено під час проведення обшуку в 2011 році.

Крім того, повідомлено, що відповідно до чинного законодавства, на Підприємстві проводилось упорядкування документів, що стосуються господарської діяльності, в тому

числі і документи з листування вхідної та вихідної кореспонденції із складанням відповідних актів, копії яких надано до аудиту.

Запит та відповідь на запит в додатках.

Також, на виконання доручення заступника міського голови-секретаря Київської міської ради В.Прокопів від 24.03.2017 №10195, листом від 31.03.2017 №08/280-812 постійна комісія Київради з питань бюджету та соціально-економічного розвитку повідомила Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), що до її повноважень не належить здійснення контролю за дотриманням вимог чинного законодавства суб'єктами господарювання комунальної власності при здійсненні ними заходів із залучення кредитів (позик) та закупівлі фінансових лізингових послуг, погашення яких повністю або частково здійснюється за рахунок коштів бюджету міста Києва.

Також, зазначено, що протоколи засідань постійної комісії Київради з питань бюджету та соціально-економічного розвитку, а також матеріали до них за 2009-2014 роки передані до архіву та проінформовано, що в постійній комісії Київради з питань бюджету та соціально-економічного розвитку, зокрема, відсутня інформація щодо погодження змін до договору закупівлі фінансових лізингових послуг (вагонів метрополітену), укладеного відповідно до розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 25.06.2009 №713.

Лист постійної комісії Київради з питань бюджету та соціально-економічного розвитку в додатках.

Крім того, на виконання доручення заступника міського голови-секретаря Київської міської ради В.Прокопів від 24.03.2017 №10195, листом від 31.03.2017 №08/289-101 постійна комісія Київради з питань транспорту, зв'язку та реклами надала Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), зокрема, копію постанови про проведення виїмки від 11.04.2011 та копію виїмки та огляду від 18.04.2011, відповідно до яких, УПН ДПА в м.Києві вилучено, зокрема, протокол №15 засідання комісії Київради з питань транспорту та зв'язку від 19.08.2009 №635-713-ІК щодо погодження договору на закупівлю фінансових лізингових послуг (вагони метрополітену) та документів, що пов'язані із проведенням засідання вказаної комісії (листи-погодження).

Лист постійної комісії Київради з питань транспорту, зв'язку та реклами в додатках.

Також, під час аудиту, з метою отримання, зокрема, документів (інформації) щодо погодження умов договору на закупівлю фінансових лізингових послуг (вагони метрополітену) від 16.07.2009 №16-Упр-09 та додаткових угод до нього, Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) направлено до Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) відповідний запит, у відповідь на який отримано інформацію, що погодження на внесення змін до договору на закупівлю фінансових лізингових послуг (вагони метрополітену) від 16.07.2009 №16-Упр-09 Департаментом транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) не надавалось.

Зважаючи на вищевикладене, під час аудиту не підтверджено наявність погоджень умов договору на закупівлю фінансових лізингових послуг (вагони метрополітену) від 16.07.2009 №16-Упр-09 та додаткових угод до нього з боку постійної комісії Київради з питань бюджету та соціально-економічного розвитку, постійної комісії Київради з питань транспорту та зв'язку та виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).

Запит та відповідь на запит в додатках.

Крім того, слід відмітити, що під час ознайомлення з проектом аудиторського звіту, в доповнення на відповідь на запит від 04.04.2017 №1, посадовими особами Підприємства надано завірені копії витягів з протоколів засідання від 15.09.2009 №291280-778 та від

14.09.2009 №29/289-80, відповідно до яких, постійною комісією Київради з питань бюджету та соціально-економічного розвитку підтримано умови Договору №16-Упр-09, а постійною комісією Київради з питань транспорту та зв'язку погоджено Договір №16-Упр-09 за умови зменшення розміру неустойки згідно п.14.3 Договору №16-Упр-09 не менш ніж у 10 разів, надання загальної юридичної експертизи Договору та надання при реалізації договору пріоритету українському виробнику.»

Копії витягів в додатках.

Аналізуючи додатково надані копії зазначених документів встановлено, що постійною комісією Київради з питань бюджету та соціально-економічного розвитку та постійною комісією Київради з питань транспорту та зв'язку погодження умов договору на закупівлю фінансових лізингових послуг (вагони метрополітену) від 16.07.2009 №16-Упр-09 здійснювалось **вже після його укладення.**»

Висновок.

Досліджуючи наявність погоджень умов договору №16-Упр-09 з боку постійної комісії Київради з питань бюджету та соціально-економічного розвитку, постійної комісії Київради з питань транспорту та зв'язку та виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) встановлено, що умови надання фінансових лізингових послуг вищевказаними комісіями погоджувались вже після укладення зазначеного договору, а наявність погодження умов договору виконавчим органом Київської міської ради (КМДА) аудитом не встановлена.

В ході аудиту встановлені наступні порушення, проблеми та недоліки

ПОРУШЕННЯ №1			
Об'єкт аудиту:	КП "Київський метрополітен"	Тип документації:	Договори закупівлі
Бюджет:	Так	Період скоєння:	Квітень 2009-Квітень 2017
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ			
Закупівля фінансових лізингових послуг (вагони метрополітену).			
СУТЬ ПОРУШЕННЯ			
Укладення договору закупівель з порушеннями законодавства.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ			
<p>Зважаючи на відсутність в ціні тендерної пропозиції переможця торгів ТОВ «Укррослізинг» інших витрат Лізингодавця, що безпосередньо пов'язані з наданням послуг фінансового лізингу (з розкриттям статей витрат), враховуючи відсутність в тендерній пропозиції та не визначення в Договорі грошового еквіваленту зобов'язання в іноземній валюті, а також діюче на той час законодавче скасування можливості змінювати істотні умови договору в разі зміни курсу іноземної валюти, укладення договору на фінансові лізингові послуги (вагони метрополітену) від 16.07.2009 №16-Упр-09 та додаткової угоди від 15.10.2009 №3-1 на умовах коригування лізингових платежів на коефіцієнт коригування КНБУ не відповідає ч.2 ст.524, ч.2 ст.533 Цивільного кодексу України та є порушенням абз.2 п.84 Положення про закупівлю товарів, робіт і послуг за державні кошти, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.10.2008 №921, в результаті чого Підприємству та бюджету міста Києва завдано втрат (збитків) на загальну суму 105 771,1 тис. грн. (в т.ч. за рахунок примусового стягнення - 73 069,1 тис. грн.).</p> <p>Так, постановою Київського апеляційного господарського суду від 31.01.2017 у справі №910/8397/16 задоволено позов ТОВ «Укррослізинг» та передбачено стягнути з Підприємства заборгованість з оплати вартості частини предмету лізингу в розмірі 365 972,2 тис. грн., заборгованість з оплати відсотків за користування</p>			

предметом лізингу в розмірі 1 12 303,8 тис. грн., інфляційні витрати в розмірі 229 098,3 тис. грн., пеню за неналежне виконання зобов'язання в розмірі 42 027,9 тис. грн., **коефіцієнт коригування в розмірі 1 191 237,3 тис. грн.**, 3% річних в сумі 25 332,1 тис. грн. за Договором №16-Упр-09 та додаткових угод до нього. Дане рішення залишене без змін постановою Вищого господарського суду України від 25.04.2017. Вказані рішення судів набрали законної сили та підлягають виконання у безспірному порядку. На момент здійснення аудиту відділом примусового виконання рішень Департаменту державної виконавчої служби Міністерства юстиції України відкрито виконавче провадження ВП№53587903 на виконання наказу Господарського суду міста Києва у справі №910/8397/16, тобто здійснюється примусове виконання рішення суду.

ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ

Під час аудиту встановлено, що відповідно до протоколу від 06.04.2009 №158 тендерним комітетом Підприємства прийнято рішення затвердити тендерну документацію на закупівлю фінансових лізингових послуг (вагони метрополітену).

Зазначеним протоколом встановлено строк подачі тендерних пропозицій до 21 календарного дня від дати опублікування оголошення проведення торгів.

Відповідно до п.7.1 розділу 7 «Ціни пропозиції» затвердженої тендерної документації на закупівлю фінансових лізингових послуг (вагони метрополітену), учасник визначає ціни, в які має включити всі свої витрати, сплату податків та інших зборів і обов'язкових платежів, що сплачуються або мають бути сплачені згідно з чинним законодавством України.

Ціна тендерної пропозиції учасника повинна включати та окремо зазначати:

- вартість предмету фінансового лізингу (в т.ч. ПДВ);
- розмір та склад платежу у відсотках річних за надання послуг фінансового лізингу (винагорода (комісія) учасника за надання послуг);

- інші витрати учасника, що безпосередньо пов'язані з наданням послуг фінансового лізингу (з розкриттям статей витрат).

Відповідно до тендерної пропозиції переможця торгів ТОВ «Укррослізинг» від 30.04.2009 №23 (протокол оцінки тендерних пропозицій від 17.06.2009 №317), ціна тендерної пропозиції включає:

- вартість предмета лізингу - 800 000,0 тис. грн. з ПДВ;
- розмір та склад платежу у відсотках річних за надання послуг фінансового лізингу (винагорода, комісія за послуги): щомісячні платежі методом ануїтету за ставкою 27% річних, сума винагороди за весь період лізингу (60 місяців) складає (враховуючи лист ТОВ «Укррослізинг» від 26.05.2009 №29 щодо арифметичної помилки та протокол оцінки тендерних пропозицій від 17.06.2009 №317) - 590 804,9 тис. гривень;

- інші витрати, що безпосередньо пов'язані з наданням послуг фінансового лізингу (розкрити склад витрат, якщо такі мають місце): --- гривень.

Копія тендерної пропозиції ТОВ «Укррослізинг» в додатках.

Тобто, тендерною пропозицією ТОВ «Укррослізинг» будь-яких інших витрат, що безпосередньо пов'язані з наданням послуг фінансового лізингу, окрім відшкодування вартості предмета лізингу та сум винагороди, комісії за послуги, не передбачено.

Крім того, тендерною пропозицією ТОВ «Укррослізинг» не передбачено також і можливість застосування грошового еквіваленту зобов'язання в іноземній валюті.

Слід відмітити, що відповідно до протоколу виїмки від 30.03.2011, проведеної старшим слідчим СУ ГУМВС України в м. Києві Н.В. Лозінською на підставі постанови Голосіївського районного суду м. Києва від 28.03.2011 №4-1060/11, тендерна пропозиція ТОВ «Укррослізинг» вилучена та приєднана до справи.

Встановлено, що відповідно до абз.2 п.84 Положення №921 умови договору про закупівлю **не повинні відрізнятися від умов тендерної (цінової) пропозиції учасника** - переможця процедури закупівлі.

Між ТОВ «Укррослізинг» (Лізингодавець), в особі директора Чернікова А.С. та КП «Київський метрополітен» (Лізингоодержувач), в особі першого заступника начальника Москаленка О.О., керуючись рішенням Київської міської ради від 28.05.2009 №546/1602 та розпорядженням КМДА від 25.06.2009 №713, укладено договір на фінансові лізингові послуги (вагони метрополітену) від 16.07.2009 №16-Упр-09 (надалі - Договір або Договір №16-Упр-09), предметом якого є надання Лізингодавцем Лізингоодержувачу фінансових лізингових послуг (вагонів метрополітену).

Пунктом 2.2 Договору №16-Упр-09 передбачено, що Лізингодавець набуває у власність у Продавця (Виробника) Предмет лізингу (майно), визначений Лізингоодержувачем відповідно до Специфікації (вагони головні (з кабіною керування) в кількості 40 од. та вагони проміжні (без кабіни керування) в кількості 60 од.), комплектація, технічні параметри, гарантія якості, необхідний склад документації якого задовольняють потреби Лізингоодержувача вказані в Технічних вимогах, і передає його Лізингоодержувачу за плату в тимчасове володіння і користування на умовах фінансового лізингу з подальшою передачею у власність, визначених Договором №16-Упр-09.

Відповідно до п.3.1 Договору №16-Упр-09, вартість Предмета лізингу за Договором згідно Специфікації складає 800 000,0 тис. грн. з ПДВ.

Загальна сума Договору №16-Упр-09 на момент укладання визначається виходячи з Графіку лізингових платежів та складає 1 390 804,9 тис. гривень (п.3.2 Договору).

Початковий внесок становить 11,25% від вартості Предмета лізингу, що складає 90 000,0 тис. грн. з ПДВ, який буде здійснювати за рахунок асигнувань з міського бюджету, за умови наявності на бюджетному рахунку Лізингоодержувача коштів відповідного цільового призначення.

Відповідно до п.3.4 Договору, оплата початкового внеску і всіх інших платежів по даному Договору здійснюється Лізингоодержувачем за рахунок міського бюджету.

Пунктом 3.5 Договору передбачено, що величина лізингових платежів, що підлягає оплаті по кожній одиниці (партії) Предмета лізингу, що передається в лізинг, розраховується згідно з п.1.5 цього Договору та фіксується у Графіку нарахування лізингових платежів, який підписується обома сторонами, і здійснюється (за умови наявності на бюджетному рахунку Лізингоодержувача коштів відповідного цільового призначення) в наступному порядку:

- лізингові платежі за користування Предметом лізингу сплачуються Лізингоодержувачем ануїтетними щомісячними платежами;
- перший лізинговий платіж по даному Договору за кожну окрему одиницю (партію) Предмета лізингу Лізингоодержувач здійснює протягом першого банківського дня через 60 (шістдесят) календарних днів з моменту підписання Акту приймання-передачі кожної окремої одиниці (партії) Предмета лізингу у лізинг;
- всі наступні лізингові платежі за кожну окрему одиницю (партію) Предмета лізингу сплачуються не пізніше 10 числа місяця, що слідує за місяцем сплати попереднього лізингового платежу. Лізингові платежі сплачуються Лізингоодержувачем відповідно до Графіка нарахування лізингових платежів.

При безпідставному невиконанні Графіка поставки Лізингодавець зобов'язується переробити Графік нарахування лізингових платежів та передати Лізингоодержувачу.

Відповідно до п.3.8 Договору №16-Упр-09, Лізингові платежі, що надійшли від Лізингоодержувача зараховуються Лізингодавцем в наступному порядку:

- 1) в рахунок сплати прострочених Лізингових платежів;
- 2) в рахунок поточних Лізингових платежів.

Встановлено, що відповідно до п.1.7 Договору №16-Упр-09, «Лізинговий платіж» - сума грошових коштів, що підлягають перерахуванню Лізингодавцю в день розрахунку, відповідно до Графіку нарахування лізингових платежів, за користування Предметом лізингу.

В Лізинговий платіж входять суми, що відшкодовують вартість Предмета лізингу, скориговані на коефіцієнт коригування K_{NBV} - коефіцієнт, що розраховується за фактом зміни офіційного курсу НБУ грн./долл. США між датою укладання Договору та датою, що передує даті сплати Лізингового платежу, (за виключенням початкового внеску), а також винагороди Лізингодавця, включаючи відсотки за користування позиковими коштами з метою придбання Предмету лізингу, податків, сплачуваних відносно Предмета лізингу Лізингодавцем, інші витрати тощо.

Необхідно відмітити, що, як зазначено вище, умовами тендерної пропозиції ТОВ «Укррослізинг», відшкодування витрат, пов'язаних із коригуванням вартості Предмету лізингу на коефіцієнт коригування K_{NBV} , **не передбачено**.

Крім того, Договором №16-Упр-09 також не визначено грошового еквіваленту вартості фінансових лізингових послуг (вагони метрополітену) в іноземній валюті.

Під час аудиту встановлено, що між ТОВ «Укррослізинг» (Лізингодавець), в особі директора Чернікова А.С. та КП «Київський метрополітен» (Лізингоодержувач), в особі першого заступника начальника Москаленка О.О., укладено додаткову угоду від 15.10.2009 №3-1 до Договору №16-Упр-09, умовами якої, зокрема, змінено п.1.7 Договору №16-Упр-09 та передбачено, що під час сплати, Лізинговий платіж підлягає коригуванню Лізингоодержувачем на коефіцієнт коригування K_{NBV} шляхом множення цього коефіцієнту на відповідну поточну суму лізингового платежу, визначеного в Графіку нарахування лізингових платежів, за користування предметом лізингу.

Коефіцієнт коригування K_{NBV} - коефіцієнт, що розраховується за фактом зміни офіційного курсу НБУ грн./долл. США між датою укладання Договору та датою, що передує даті сплати Лізингового платежу, вказаній в Графіку нарахування лізингових платежів, за користування Предметом лізингу.

$$K_{NBV} = \text{«Курс2»} / \text{«Курс1»}, \text{ де}$$

«Курс1» - курс, встановлений НБУ для одного Долара США на дату укладання Договору;

«Курс2» - курс, встановлений НБУ для одного Долара США на день, коли фактично здійснюється Лізинговий платіж.

В Лізинговий платіж входять суми, скориговані на коефіцієнт коригування і включають: платежі на відшкодування вартості Предмета лізингу та винагороду Лізингодавця (до складу якої також входять відшкодування відсотків за користування позиковими коштами з метою придбання Предмету лізингу, податки, сплачувані відносно Предмета лізингу Лізингодавцем, інші витрати тощо.

Також, додатковою угодою від 15.10.2009 №3-1 до Договору №16-Упр-09 зокрема передбачено, що Лізингоодержувач при сплаті лізингових платежів зобов'язаний самостійно проводити коригування кожного поточного лізингового платежу згідно п.1.7 даного Договору. При цьому застосування коефіцієнта коригування K_{NBV} не змінює вартість Предмета лізингу, а впливає лише на зміну розміру поточної винагороди Лізингодавця, який спрямовує отримані кошти (різницю між фактично отриманими коштами та визначеною сумою в Графіку нарахування лізингових платежів за користування Предметом лізингу сумою поточного лізингового платежу) на відшкодування фінансових збитків, що виникають внаслідок зміни офіційного курсу НБУ української гривні до долару США між датою укладення цього договору та датою, що передує даті сплати поточного Лізингового платежу.

Під час звіряння розрахунків сторони вказують K_{NBV} , що були (або мали бути) застосовані під час сплати лізингових платежів.

Оцінюючи діяльності КП «Київський метрополітен» щодо дотримання вимог законодавства під час укладання договору фінансового лізингу з ТОВ «Укррослізинг» №16-Упр-09 та додаткових угод до нього встановлено наступне.

Механізм здійснення закупівлі товарів, робіт і послуг за державні кошти на момент проведення закупівлі фінансових лізингових послуг (вагони метрополітену) та укладання Договору №16-Упр-09 визначався Положенням №921.

Відповідно до пп.5 п.2 Положення №921, договір про закупівлю - договір, який укладається між замовником і учасником за результатами процедури закупівлі та передбачає надання послуг, виконання робіт або набуття права власності на товари, в тому числі на умовах лізингу, за державні кошти.

Другим абзацом п.84 Положення №921 (в редакції постанови КМУ від 19.11.2008 №1017) передбачено, що умови договору про закупівлю не повинні відрізнятися від умов тендерної (цінової) пропозиції учасника - переможця процедури закупівлі. Істотні умови договору про закупівлю не повинні змінюватися після підписання договору, крім випадків, визначених порядком зміни умов договору про закупівлю, що затверджується уповноваженим органом.

Міністерством економіки України, відповідно до п.84 Положення №921, наказом від 30.01.2009 №62, затверджено Порядок зміни істотних умов договору про закупівлю, п.8.4 якого передбачено, що ціна товарів, робіт, послуг (без зміни кількості (обсягу) товарів, робіт, послуг) може змінюватися, якщо, зокрема, змінився курс іноземної валюти у разі встановлення у договорі про закупівлю порядку зміни ціни залежно від зміни такого курсу.

Однак, встановлено, що постановою Кабінету Міністрів України від 08.07.2009 №697 внесено зміни до абз.2 п.84 Положення №921, а саме: слова «, крім випадків, визначених порядком зміни умов договору про закупівлю, що затверджується уповноваженим органом» замінено словами «до повного виконання зобов'язань сторонами, крім випадків зменшення обсягів закупівлі залежно від реального фінансування видатків, зменшення сторонами ціни договору про закупівлю».

Слід зазначити, що відповідно до наказу Міністерства економіки України від 12.08.2009 №875, у зв'язку з прийняттям постанови Кабінету Міністрів України від 08.07.2009 №697, наказ Міністерства економіки України від 30.01.2009 №62 «Про затвердження Порядку зміни істотних умов договору про закупівлю» визнано таким, що втратив чинність.

Відповідно до ст.55 діючого на той час Закону України «Про Кабінет Міністрів України» (від 16.05.2008 №279-VI), постанови Кабінету Міністрів України, крім постанов, що містять інформацію з обмеженим доступом, набирають чинності з дня їх офіційного опублікування, якщо інше не передбачено самими постановами, але не раніше дня їх опублікування.

Статтею 22 Закону України «Про порядок висвітлення діяльності органів державної влади та органів місцевого самоврядування в Україні засобами масової інформації» передбачено, що, зокрема, постанови та розпорядження Кабінету Міністрів України, публікуються в офіційних виданнях (відомостях, бюлетенях, збірниках, інформаційних листках тощо) та друкованих засобах масової інформації відповідних органів державної влади та органів місцевого самоврядування.

Пунктом 1 Указу Президента України від 10.06.1997 №503/97 «Про порядок офіційного оприлюднення нормативно-правових актів та набрання ними чинності», встановлено, що закони України, інші акти Верховної Ради України, акти Президента України, Кабінету Міністрів України не пізніше як у п'ятнадцятиденний строк після їх прийняття у встановленому порядку і підписання підлягають оприлюдненню державною мовою в офіційних друкованих виданнях.

Офіційними друкованими виданнями є:

- «Офіційний вісник України»;

- газета «Урядовий кур'єр».

Відповідно до п.5 Указу Президента України від 10.06.1997 №503/97 «Про порядок офіційного оприлюднення нормативно-правових актів та набрання ними чинності», нормативно-правові акти Кабінету Міністрів України набирають чинності з моменту їх прийняття, якщо більш пізній строк набрання ними чинності не передбачено в цих актах. Акти Кабінету Міністрів України, які визначають права і обов'язки громадян, набирають чинності не раніше дня їх опублікування в офіційних друкованих виданнях.

Пунктом 6 Указу Президента України від 10.06.1997 №503/97 «Про порядок офіційного оприлюднення нормативно-правових актів та набрання ними чинності» передбачено, що якщо інший нормативно-правовий акт опубліковано в «Офіційному віснику Президента України» чи в газеті «Урядовий кур'єр» до його опублікування в «Офіційному віснику України», він набирає чинності після опублікування в тому із вказаних офіційних друкованих видань, де його опубліковано раніше.

Встановлено, що зміни до Положення №921, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 08.07.2009 №697, якими скасовано можливість змінювати істотні умови договору в разі зміни курсу іноземної валюти, набрали чинності після опублікування в газеті «Урядовий кур'єр» від **14.07.2009** №124, тобто, до укладання Договору від 16.07.2009 №16-Упр-09.

Відповідно до п.3 Указу Президента України від 10.06.1997 №503/97 «Про порядок офіційного оприлюднення нормативно-правових актів та набрання ними чинності», громадяни, державні органи, підприємства, установи, організації під час здійснення своїх прав і обов'язків повинні застосовувати закони України, інші акти Верховної Ради України, акти Президента України і Кабінету Міністрів України, опубліковані в офіційних друкованих виданнях або одержані у встановленому порядку від органу, який їх видав.

Також, встановлено, що відповідно до абз.1 п.84 Положення №921, договір про закупівлю укладається у письмовій формі відповідно до положень Цивільного кодексу України та Господарського кодексу України.

Відповідно до ч.2 ст.180 Господарського кодексу України, господарський договір вважається укладеним, якщо між сторонами у передбачених законом порядку та формі досягнуто згоди щодо усіх його істотних умов. Істотними є умови, визнані такими за законом чи необхідні для договорів даного виду, а також умови, щодо яких на вимогу однієї із сторін повинна бути досягнута згода.

Частиною 3 ст.180 Господарського кодексу України передбачено, що при укладенні господарського договору сторони зобов'язані у будь-якому разі погодити предмет, ціну та строк дії договору.

Крім того, положенням ч.1 ст. 638 Цивільного кодексу України встановлено, істотними умовами договору є умови про предмет договору, умови, що визначені законом як істотні або є необхідними для договорів даного виду, а також усі ті умови, щодо яких за заявою хоча б однієї із сторін має бути досягнуто згоди.

Встановлено, що загальні правові та економічні засади фінансового лізингу визначені Законом України «Про фінансовий лізинг», ч.2 ст.6 якого передбачено, що істотними умовами договору лізингу є:

- предмет лізингу;
- строк, на який лізингоодержувачу надається право користування предметом лізингу (строк лізингу);
- **розмір лізингових платежів;**
- інші умови, щодо яких за заявою хоча б однієї із сторін має бути досягнуто згоди.

Відповідно до ч.2 ст.16 Закону України «Про фінансовий лізинг» лізингові платежі можуть включати:

- а) суму, яка відшкодовує частину вартості предмета лізингу;
- б) платіж як винагороду лізингодавцю за отримане у лізинг майно;

в) компенсацію відсотків за кредитом;
г) інші витрати лізингодавця, що безпосередньо пов'язані з виконанням договору лізингу.

Таким чином, встановлено, що лізинговий платіж, до якого, окрім сум, які відшкодовують частину вартості предмета лізингу та платежів як винагороду лізингодавцю за отримане у лізинг майно, включаються компенсації відсотків за кредитом та інші витрати лізингодавця, що безпосередньо пов'язані з виконанням договору лізингу - є **істотною умовою договору фінансового лізингу**.

Встановлено, що відповідно до ч.1 ст.509 Цивільного кодексу України, зобов'язанням є правовідношення, в якому одна сторона (боржник) зобов'язана вчинити на користь другої сторони (кредитора) певну дію (передати майно, виконати роботу, надати послугу, сплатити гроші тощо) або утриматися від певної дії, а кредитор має право вимагати від боржника виконання його обов'язку.

Відповідно до Договору №16-Упр-09, Лізингодавець надає, а Лізингоодержувач отримує фінансові лізингові послуги (вагони метрополітену).

Пунктом 2.2 Договору №16-Упр-09 передбачено, що Лізингодавець набуває у власність у Продавця (Виробника) Предмет лізингу (майно), визначений Лізингоодержувачем відповідно до Специфікації (вагони головні (з кабіною керування) в кількості 40 од. та вагони проміжні (без кабіни керування) в кількості 60 од.), комплектація, технічні параметри, гарантія якості, необхідний склад документації якого задовольняють потреби Лізингоодержувача вказані в Технічних вимогах, і передає його Лізингоодержувачу за плату в тимчасове володіння і користування на умовах фінансового лізингу з подальшою передачею у власність, визначених Договором №16-Упр-09.

Відповідно до п.3.1 Договору №16-Упр-09, вартість Предмета лізингу за Договором згідно Специфікації складає 800 000,0 тис. грн. з ПДВ.

Загальна сума Договору №16-Упр-09 на момент укладання визначається виходячи з Графіку лізингових платежів та складає **1 390 804,9** тис. гривень (п.3.2 Договору).

Тобто, в Договорі №16-Упр-09 сторонами не визначено грошовий еквівалент зобов'язання в іноземній валюті.

Натомість, при відсутності визначення сторонами грошового еквіваленту зобов'язання в іноземній валюті, умовами Договору №16-Упр-09 та додаткової угоди від 15.10.2009 №3-1 до Договору №16-Упр-09 передбачено коригування лізингових платежів на коефіцієнт коригування КНВУ, що, на думку аудиту, не відповідає ч.2 ст.524, ч.2 ст.533 Цивільного кодексу України та не є видом фінансового лізингу і за своїм змістом зазначений коефіцієнт визначає вид та відповідно розмір ще одного платежу, який не передбачений тендерною пропозицією та ст.16 Закону України «Про фінансовий лізинг».

Враховуючи вищевикладене, зважаючи на відсутність в ціні тендерної пропозиції переможця торгів ТОВ «Укррослізинг» інших витрат Лізингодавця, що безпосередньо пов'язані з наданням послуг фінансового лізингу (з розкриттям статей витрат), враховуючи відсутність в тендерній пропозиції та не визначення в Договорі грошового еквіваленту зобов'язання в іноземній валюті, а також діюче на той час законодавче скасування можливості змінювати істотні умови договору в разі зміни курсу іноземної валюти, укладення договору на фінансові лізингові послуги (вагони метрополітену) від 16.07.2009 №16-Упр-09 та додаткової угоди від 15.10.2009 №3-1 на умовах коригування лізингових платежів на коефіцієнт коригування КНВУ не відповідає ч.2 ст.524, ч.2 ст.533 Цивільного кодексу України та є порушенням абз.2 п.84 Положення про закупівлю товарів, робіт і послуг за державні кошти, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.10.2008 №921, в результаті чого Підприємству та бюджету міста Києва завдано втрат (збитків) на загальну суму **105 771,1 тис. грн.** (в т.ч. за рахунок примусового стягнення - 73 069,1 тис. грн.).

Розрахунок КНВУ наведений в додатку.

Слід відмітити, що постановою Київського апеляційного господарського суду від 31.01.2017 у справі №910/8397/16 передбачено стягнути на користь ТОВ «Укррослізинг» коефіцієнт коригування у розмірі 1 191 237,3 тис. грн. (враховуючи примусове стягнення та дані бухгалтерського обліку станом на 31.03.2017, коефіцієнт коригування становить **(1 119 134,5 тис. гривень)**).

Необхідно зазначити, що відповідно до акту ГоловКРУ від 03.02.2011 №06-21/5, під час ревізії фінансово-господарської діяльності Підприємства станом на 01.11.2010 встановлено збитки в сумі 776,8 тис. грн., які завдано внаслідок застосування до сум винагороди коефіцієнту коригування К_{нбу}. Слід зазначити, що до акту ГоловКРУ від 03.02.2011 №06-21/5 Підприємством було надано заперечення, які ГоловКРУ були прийняті в частині визначення збитків.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

ч.2 ст.524, ч.2 ст. 533 Цивільного кодексу України, Положення про закупівлю товарів, робіт і послуг за державні кошти, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.10.2008 №921.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ

Договір від 16.07.2009 №16-Упр-09 з додатками та додатковими угодами до нього, казначейські та банківські виписки, дані бухгалтерського обліку тощо.

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ

Перший заступник начальника Підприємства Москаленко О.О.

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

В зв'язку з тим, що на момент проведення аудиту Москаленко О.О. на зазначеній посаді не працював, взяти пояснення не надається можливим.

Як слідує з пояснень посадових осіб Підприємства, отриманих під час засідання з обговорення результатів аудиту, частиною 2 статті 16 Закону України «Про фінансовий лізинг» від 16.12.1997 №723/97-ВР передбачено, що лізингові платежі можуть включати:

- а) суму, яка відшкодовує частину вартості предмета лізингу;
- б) платіж як винагороду лізингодавцю за отримане у лізинг майно;
- в) компенсацію відсотків за кредитом;
- г) інші витрати лізингодавця, що безпосередньо пов'язані з виконанням договору лізингу.

Інші витрати лізингодавця, що безпосередньо пов'язані з виконанням договору лізингу – це комплекс майнових витрат лізингодавця (наприклад, послуги зі зберігання предмету лізингу, транспортування, страхування, реєстрація, при необхідності, у відповідних органах тощо), що ним вчиняються при безпосередньому виконанні договору фінансового лізингу. Звертаємо увагу на роз'яснення експерта з питань бухгалтерського обліку та фінансів, яке розмішене в офіційному виданні Державної фіскальної служби України «Вісник» від 06.04.2012 № 13 (13), в якому зазначається, що згідно зі ст. 16 Закону №723 оплата лізингових платежів здійснюється в порядку, передбаченому договором. Ці платежі містять:

- суму, яка відшкодовує частину вартості предмета лізингу;
- платіж як винагороду за отримане в лізинг майно;
- компенсацію відсотків за кредит;
- інші витрати лізингодавця, безпосередньо пов'язані з виконанням договору лізингу.

Такими витратами, зокрема, можуть бути витрати на:

- транспортування, монтаж, установку предмета лізингу;
- митне оформлення;
- реєстрацію предмета лізингу;
- одержання лізингодавцем гарантій і поруки третіх осіб;
- відшкодування страхових платежів у випадку, якщо страхування предмета лізингу за договором покладено на лізингодавця;

- податок з власників транспортних засобів, що сплачує лізингодавець за власні транспортні засоби, передані в лізинг;

- плату за послуги аудиту (аналіз фінансового стану лізингоотримувача).

Між коефіцієнтом коригування Кпбу та іншими витратами лізингодавця, що безпосередньо пов'язані з виконанням договору лізингу, немає причинно-наслідкового зв'язку. Таким чином, платіж із застосуванням коефіцієнту коригування Кпбу, не є видом платежу, передбаченим виключно як інші витрати лізингодавця, що безпосередньо пов'язані з виконанням договору лізингу, і відсутність в тендерній формі «Пропозиція» учасника-переможця процедури закупівлі суми (грн.) інших витрат, що безпосередньо пов'язані з наданням послуг фінансового лізингу, тобто, виконанням договору лізингу, не впливає, з урахуванням вищевикладеного, на наявність коефіцієнта коригування Кпбу в Договорі.

Крім того, процедура закупівлі розпочинається з опублікування оголошення в ІБ «Вісник Державних Закупівель», тобто, в даному випадку 13.04.2009. На той момент діяв наказ Міністерства економіки України від 30.01.2009 №62 згідно з яким передбачено було, що ціна товарів, робіт, послуг (без зміни кількості (обсягу) товарів, робіт, послуг) може змінюватися, якщо: «8.4. Змінився встановлений згідно із законодавством органами державної статистики індекс інфляції, змінився курс іноземної валюти у разі встановлення у договорі про закупівлю порядку зміни ціни залежно від зміни такого курсу, змінилися біржові індекси (котирування), обумовлені у договорі про закупівлю, а також збільшився розмір мінімальної заробітної плати.». Розкриття пропозицій відбулось 05.05.2009, а акцепт - 17.06.2009, згідно з яким було визнано переможця процедури закупівлі. Зміни до Положення №921, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 08.07.2009 №697, якими скасовано можливість змінювати істотні умови договору в разі зміни курсу іноземної валюти, набрали чинності, як вказано в Аудиторському Звіті, 14.07.2009. Закони та інші нормативно-правові акти не мають зворотної дії в часі. Відповідно до висновку від 03.02.2011 №06-21/5 Контрольно-ревізійного управління України, зауважень щодо укладання договору всупереч діючому на той період законодавству не виявлено.

Також, рішеннями та Постановами судів різних інстанцій (Господарського суду м. Києва, Київського апеляційного суду, Вишого господарського суду України) 2011, 2016, 2017 років порушень чинного законодавства України при укладанні договору на фінансові лізингові послуги (вагони метрополітену) від 16.07.2009 №16-Упр-09 (договір на фінансові лізингові послуги) та додаткової угоди №3-1 до договору на фінансові лізингові послуги не встановлено та, зокрема, зазначено, що умови тендерної пропозиції ТОВ «Укррослізинг» не суперечать умовам договору на фінансові лізингові послуги, а також, коригування лізингових платежів, в основі якого лежить зміна курсової різниці, а саме – зміна курсу гривні по відношенню до долару США, не суперечить чинному законодавству України.

КОНТРАГЕНТ

ТОВ «Укррослізинг»

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ		(в тисячах гривень)							
Категорія порушень		К-ть	Сума						
Незаконні витрати		-	105 771,1						
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА			(в тисячах гривень)						
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями					498 040,1	1 119 134,5		919 553,6	105 771,1

Неефективно							
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику							
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик							

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ		<i>(в тисячах гривень)</i>	
Категорія порушень		К-ть	Сума
Нефінансові порушення, в т.ч.		-	X
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку			X
Недостовірність фінансової і бюджетної звітності			X
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо			X
Інші нефінансові порушення			X
Фінансові порушення, в т.ч.			105 771,1
Порушення, що призвели до втрат, в т.ч.:			105 771,1
Недоотримано фінансових ресурсів			
Проведено витрат з порушенням законодавства (всього), у т.ч.:			
Нецільове використання коштів			
Незаконні витрати			105 771,1
Недостачі			
Порушення, що не призвели до втрат			

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА							<i>(в тисячах гривень)</i>	
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат		З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	
					в т.ч., потенційні втрати		в т.ч., оціночні втрати	
З порушеннями				498 040,1	1 119 134,5	919 553,6	105 771,1	
Неефективно								
Разом								
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику								
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик								

Висновок

за результатами оцінки діяльності КП «Київський метрополітен» щодо дотримання вимог законодавства під час укладання договору фінансового лізингу з ТОВ «Укррослізинг» від 16.07.2009 №16-Упр-09 та додаткових угод до нього.

Оцінюючи діяльність КП «Київський метрополітен» щодо дотримання вимог законодавства під час укладання договору фінансового лізингу з ТОВ «Укррослізинг» №16-Упр-09 та додаткових угод до нього встановлено, що зважаючи на відсутність в ціні тендерної пропозиції переможця торгів ТОВ «Укррослізинг» інших витрат Лізингодавця, що безпосередньо пов'язані з наданням послуг фінансового лізингу (з розкриттям статей витрат), враховуючи відсутність в тендерній пропозиції та не визначення в Договорі грошового еквіваленту зобов'язання в іноземній валюті, а також діюче на той час законодавче скасування можливості змінювати істотні умови договору в разі зміни курсу іноземної валюти, укладення договору на фінансові лізингові послуги (вагони

метрополітену) від 16.07.2009 №16-Упр-09 та додаткової угоди від 15.10.2009 №3-1 на умовах коригування лізингових платежів на коефіцієнт коригування КНБУ не відповідає ч.2 ст.524, ч.2 ст.533 Цивільного кодексу України та є порушенням абз.2 п.84 Положення про закупівлю товарів, робіт і послуг за державні кошти, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.10.2008 №921, в результаті чого Підприємству та бюджету міста Києва завдано втрат (збитків) на загальну суму 105 771,1 тис. грн. (в т.ч. за рахунок примусового стягнення - 73 069,1 тис. грн.).

Так, постановою Київського апеляційного господарського суду від 31.01.2017 у справі №910/8397/16 задоволено позов ТОВ «Укррослізинг» та передбачено стягнути з Підприємства заборгованість з оплати вартості частини предмету лізингу в розмірі 365 972,2 тис. грн., заборгованість з оплати відсотків за користування предметом лізингу в розмірі 112 303,8 тис. грн., інфляційні витрати в розмірі 229 098,3 тис. грн., пеню за неналежне виконання зобов'язання в розмірі 42 027,9 тис. грн., коефіцієнт коригування в розмірі 1 191 237,3 тис. грн., 3% річних в сумі 25 332,1 тис. грн. за Договором №16-Упр-09 та додаткових угод до нього. Дане рішення залишене без змін постановою Вищого господарського суду України від 25.04.2017. Вказані рішення судів набрали законної сили та підлягають виконання у безспірному порядку. На момент здійснення аудиту відділом примусового виконання рішень Департаменту державної виконавчої служби Міністерства юстиції України відкрито виконавче провадження ВП№53587903 на виконання наказу Господарського суду міста Києва у справі №910/8397/16, тобто здійснюється примусове виконання рішення суду.

Крім того встановлено, що постійною комісією Київради з питань бюджету та соціально-економічного розвитку та постійною комісією Київради з питань транспорту та зв'язку погодження умов договору на закупівлю фінансових лізингових послуг (вагони метрополітену) від 16.07.2009 №16-Упр-09 здійснювалось **вже після його укладення.**

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 28 аркушах.

Начальник відділу Департаменту
внутрішнього фінансового контролю та
аудиту виконавчого органу Київської
міської ради (КМДА)

І.В. Лазаренко

«Ознайомлений»
Перший заступник начальника
КП «Київський метрополітен»

В.В.Гавриленко