

АКТ

документальної перевірки використання грошових коштів на фінансування по купівлі акцій приватизованих підприємств

24 січня 1997 року

м. Ужгород

На підставі вимоги Заступника прокурора області від 9 грудня 1996 року № 7/16-383, мною, Заступником начальника відділу по контролю в сфері послуг Контрольно-ревізійного управління в Закарпатській області Фегер А.А. проведена документальна перевірка використання грошових коштів на фінансування операцій по купівлі акцій громадян у Трестовій компанії у формі товариства з додатковою відповідальністю "Газда-Інвест" (в подальшому ТК "Газда-Інвест"), за період з січня 1995 року по 31 грудня 1996 року.

Документальна перевірка проведена з відому і в присутності Віце-президента ТК "Газда-Інвест" Плахотніка О.М. і головного бухгалтера Патрушевої Т.Г., які були відповідальними особами за фінансово-господарську діяльність за весь період, що перевіряється, і давали пояснення на поставлені запитання в період перевірки.

Документальна перевірка проводилася на основі первинних та бухгалтерських документів ТК "Газда-Інвест".

В листопаді 1996 року Державною податковою інспекцією м. Ужгород була проведена перевірка з наступних питань:

- достовірність обліку витрат на виробництво, витрат обігу;
- правильність нарахування, повнота і своєчасність сплати податку на прибуток, місцевих податків і зборів, ресурсних платежів, податку з власників транспортних засобів, відрахувань в державний іноваційний фонд, фонд наслідків чорнобильської катастрофи;
- виконання вимог законодавства щодо обігу цінних паперів та приватизаційних майнових сертифікатів;
- виконання вимог Декрету Кабінету Міністрів України "Про довірчі товариства".

Перевірка почата 11 грудня 1996 року і завершена 24 січня 1997 року, з перервою на двадцять днів.

Перевіркою встановлено:

1. Загальна частина

Трестова компанія "Газда-Інвест" створена у формі товариства з додатковою відповідальністю, перереєстрована розпорядженням Голови міської Ради народних депутатів м. Ужгород № 142 від 05.04.94.

Для забезпечення діяльності ТК "Газда-Інвест" за рахунок учасників утворений Статутний фонд в розмірі 60 000 гривень.

Засновниками товариства, згідно останньої редакції установчого договору, є громадяни України:

1. Ключевський Ю.В.	30 00 гривень
2. Плахотнік О.М	20 400 гривень
3. Гуцол Д.В.	6 000 гривень
4. Рижак Н.Р.	1 200 гривень
5. Річіна Т.Т.	1 200 гривень
6. Цифрак Е.І.	1 200 гривень

Разом: 60 000 гривень

Статутний фонд в розмірі 60 00 гривень сплачено в повному обсязі з урахуванням змін та доповнень, зареєстрованих розпорядженням Міської управи № 6 від 15 січня 1995 року.

Юридична адреса товариства - м. Ужгород, вул. Минайська 38-80/52. Статистичний код за ДРЗОУ - 20432753, Розрахунковий рахунок 467522 у АКБ "Правекс-банк" м. Ужгород.

Згідно останньої редакції Статуту ТК "Газда-Інвест" є:

- представницька, комерційна та комісійна діяльність по випуску та обміну цінних паперів;
- зберігання та представницькі послуги для обслуговування цінних паперів та грошових коштів довіртелів, які передають Товариству повноваження власника по укладеному договору;
- ведення розрахунків для власників цінних паперів та управління голосуючими акціями, які передаватимуться Товариству для участі в Загальних зборах Акціонерних товариств;
- представницька діяльність з приватизаційними паперами;
- здійснення операцій по розміщенню приватизаційних паперів, в тому числі з депозитних рахунків, для Товариств Покупців;
- здійснення прав в управлінні Акціонерним товариством від імені його акціонерів та державних органів приватизації, що володіють акціями товариств;
- створення розгалуженої мережі структур та виконання ними спектру послуг для фізичних та юридичних осіб;
- проведення маркетингових досліджень попиту та пропозиції, кон'юктури ринку цінних паперів;
- біржова та брокерська діяльність;
- організація фондових салонів-магазинів;
- розробка та проведення рекламних заходів;
- організація та участь в міжнародних виставках та ярмарках, оглядах, конкурсах, аукціонах цінних паперів.

ТК "Газда-Інвест" на здійснення діяльності по випуску і обміну цінних паперів МФУ виданий дозвіл № 314 від 14 червня 1994 р., а на здійснення представницької діяльності з приватизаційними цінними паперами Фондом державного майна України видана ліцензія № 88 від 14 червня 1994р.

2. Фінансування грошових коштів.

Для закупки простих іменних акцій ТК "Газда-Інвест" в особі Плахотніка О.М. були укладені договори з юридичними та фізичними особами, які авансом перерахували ТК "Газда-Інвест" 46 603 400 000 крб. (466 034 гривень), в тому числі:

№	Найменування підприємств	Дата	Сума (крб.)
1.	ВАТ "Закарпатський металургійний завод" смт. Вишково	23.08.95	5 000 000 000
		08.09.95	5 000 000 000
		12.10.95	847 800 000
			<hr/>
			Всього: 10 847 800 000
2.	ВАТ "Карпатишляхбуд" м. Ужгород	02.11.95	3 000 000 000
		14.12.95	1 500 000 000
			<hr/>
			Всього: 4 500 000 000
3.	ТОВ "Інтермікс" м. Ужгород	17.01.96	1 488 000 000
		12.02.96	2 500 000 000
		15.02.96	2 500 000 000
		01.03.96	1 500 000 000
		12.04.96	1 500 000 000
		16.04.96	300 000 000
		30.05.96	500 000 000
			<hr/>
			Всього: 10 288 000 000
4.	МП "Калина" м. Рахів	19.02.96	1 400 000 000
		19.02.96	1 800 000 000

		21.02.96	800 000 000
		22.02.96	1 700 000 000
		14.03.96	1 300 000 000
		29.04.96	1 000 000 000
		07.05.96	1 620 000 000
		14.08.96	300 000 000
			<hr/>
			Всього: 9 920 000 000
5.	СП "Вест-Контрейд" м.Ужгород	17.01.96	500 000 000
6.	СП "Фактор - Просперита"	24.06.96	350 000 000
	с.Ключарки Мукачівського р-на	16.07.96	1 000 000 000
			<hr/>
			Всього 1 350 000 000
7.	ТОВ "Хосеба" м.Київ	16.09.96	5 137 600 000
8.	Веклинець В.Ю.		1 600 000 000
9.	Авербух К.Б.		800 000 000
10.	Папиш І.В.		960 000 000
11.	Белявський Н.Н.		700 000 000

В ході проведення перевірки дотримання чинного законодавства щодо обігу цінних паперів (в т.ч. приватизаційних майнових сертифікатів громадян) встановлено, що при здійсненні довірчих операцій підприємство самотійно, або через фізичних осіб (договора підряду) та юридичних осіб (договора про спільну діяльність):

- здійснювало прийом в довірче управління приватизаційних майнових сертифікатів (типові договори з довірцем майна);

- здійснювало виплату грошових сум довірцям згідно додатку до "Договору з довірцем майна".

По умовах зазначеного додатку довірена особа (ТК "Газда-Інвест") викупав у довірителя (громадянина) цінні папери, які мають бути отримані в обмін на приватизаційний майновий сертифікат. Ціна викупу - договірна.

Для проведення викупу ТК "Газда-Інвест" виділяла грошові кошти (готівкою з каси) по договорах підряду, з розрахункового рахунку - по договорах на спільну діяльність.

Авансові звіти, підтверджуючі використання виданих (перерахованих) грошових коштів, включають в себе укладені "Договори з довірцями майна", прийняті в довірче управління приватизаційні майнові сертифікати (ПМС) та додатки до "Договорів з довірцями майна", з проставленими довірцями сумами викупу та підписами довірцелів.

На протязі 1995-1996 р.р. ТК "Газда-Інвест" (станом на 01.01.97 р.) з метою купівлі акцій громадян залучено 33 622 шт. ПМС на загальну суму 502 633-50 (п'ятсот дві тисячі шістсот тридцять три гривні п'ятдесят копійок) грн., та підписано 33 622 шт. "Додатків до Договору з Довірцями майна" до них.

Акт складений в чотирьох примірниках.

Заступник начальника відділу
по контролю в сфері послуг КРУ
в Закарпатській обл.

_____ підписано _____ (А.А. Фегер)

Віце-президент
ТК "Газда-Інвест"

_____ підписано _____ (О.М. Плахотнік)

Головний бухгалтер
ТК "Газда-Інвест"

_____ підписано _____ (Т.Г.Патрушева)

