



**Державна аудиторська служба України
ПІВНІЧНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ**

17.05.2019

№ 07-32/356

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

за результатами державного фінансового аудиту діяльності
**Публічного акціонерного товариства
«Київський завод «Радар»**
за період з 01.01.2014 по 28.02.2019 року



**м. Київ
2019 рік**

В аудиторському звіті представлено результати державного фінансового аудиту діяльності Публічного акціонерного товариства «Київський завод «Радар» (далі – ПАТ «Київський завод «Радар», Товариство, об'єкт аудиту) за період з 01.04.2015 по 28.02.2019.

Аудит проведено відповідно до пункту п. 4.57 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Державною аудиторською службою І квартал 2019 року; абз. 1 п. 3 Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання від 25.03.2006 № 361 [15].

Аудиторське дослідження проведено згідно з Програмою аудиту діяльності, затвердженою першим заступником начальника Північного офісу Державної аудиторської служби Зубченком В.О. 19.04.2019, перший примірник якої передано 19.04.2019 голові правління ПАТ «Київський завод «Радар» Вороніну В.О.

Безпосередньо на об'єкті контролю аудит тривав з 19.02.2019 по 17.05.2019.

Аудиторський звіт призначений для керівництва ПАТ «Радар», Державного концерну «Укроборонпром» (далі – ДК «Укроборонпром», Концерн), а також відповідно до визначених повноважень Кабінету Міністрів України.

Аудиторський звіт підготовлено групою аудиторів відділу контролю в органах влади, оборони, правоохоронних органах Північного офісу Держаудитслужби.

З М І С Т

I. ВСТУП	4
1.1. Інформація про діяльність ПАТ «Київський завод «Радар».	5
1.2. Обґрунтування причин проведення аудиту	12
II. Результати аудиторських процедур і висновки	12
2.1. Результати аналізу планових і фактичних показників фінансових планів ПАТ «Київський завод «Радар»	12
2.2. Зовнішнє управління та координація діяльністю Товариства не завжди сприяють підвищенню його ефективності, розвитку та досягненню конкуренції на ринку радіоелектронного та радіолокаційного обладнання для повітряних літальних апаратів	27
2.3. Орієнтація Товариства на комерційні короткотермінові договори та незначна кількість державного замовлення на продукцію оборонного та спеціального призначення не створює умов для розширення господарської діяльності	34
2.4. Укладання зовнішньоекономічних контрактів на умовах завідомо не вигідних для Товариства, призводить до втрати можливості отримати додаткові доходи.	44
2.5. Довготривалі судові розгляди справ щодо виконання договору про пайову участь у капітальному будівництві житлового комплексу з торгово-офісними приміщеннями та неузгодженість дій сторін щодо його виконання може призвести до втрати активів Товариства.	50
2.6. Невжиття заходів щодо оновлення основних фондів, нагромадження запасів не сприяють досягненню максимального результату діяльності Товариства.	59
2.7. Запроваджена організація внутрішнього контролю на Товаристві не забезпечує своєчасне виявлення проблем у його діяльності.	71
III. Висновки	80
IV. Рекомендації	82
V. Додатки	84
5.1 Перелік додатків	84
5.2 Джерела використаної інформації	84
5.3 Протокол узгодження аудиторського звіту	89

I. ВСТУП

Публічне акціонерне товариство «Київський завод «Радар» було створене в 1930 році та стало одним із перших передових підприємств України, що спеціалізується на виробництві сучасного радіоелектронного і радіолокаційного обладнання для літаків і вертольотів.

Наразі Товариство є одним із провідних підприємств оборонно-промислового комплексу України по виробництву радіоелектронного та радіолокаційного обладнання для повітряних літальних апаратів. При цьому, продукція ПАТ «Київський завод «Радар» за своїм технічним рівнем відповідає світовому рівню та є конкурентоспроможною серед підприємств розвинених країн світу.

Проектна виробнича потужність ПАТ «Київський завод «Радар» становить 145,0 млн грн на рік. Виробничі площі – 160 601 кв. м.

Єдиним акціонером Товариства є держава в особі Державного концерну «Укроборонпром» (100 % простих акцій) як суб'єкт управління об'єктами державної власності в оборонно-промисловому комплексі та який здійснює функції з управління корпоративними правами держави.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 04.07.2012 № 716 [19] повноваження з управління корпоративними правами держави ПАТ «Київський завод «Радар» від Міністерства промислової політики України передано до Державного концерну «Укроборонпром» (далі – ДК «Укроборонпром» або Концерн) (код ЄДРПОУ: 37854297).

Довідково. Концерн відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2010 року № 1221 «Про утворення ДК «Укроборонпром» [13] (далі – Постанова № 1221) утворено з метою підвищення ефективності функціонування державних підприємств, які провадять господарську діяльність у сфері розроблення, виготовлення, реалізації, ремонту, модернізації та утилізації озброєння, військової і спеціальної техніки та боєприпасів і беруть участь у військово-технічному співробітництві з іноземними державами.

Статут ДК «Укроборонпром» затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 31 серпня 2011 р. № 993 «Деякі питання Державного концерну «Укроборонпром» [14] (далі – Статут Концерну).

Законом України «Про особливості управління об'єктами державної власності в оборонно-промисловому комплексі» [7] (далі – Закон № 3531), Статутом Концерну ДК «Укроборонпром» наділений повноваженнями, функціями, правами та завданнями стосовно його підприємств учасників, зокрема і ПАТ «Київський завод «Радар».

1.1 Інформація про діяльність ПАТ «Київський завод «Радар».

Відкрите акціонерне товариство «Київський завод «Радар» згідно наказу Міністерства промислової політики України від 25.03.2003 № 116 [45], є правонаступником Державного Товариства «Київський завод «Радар», яке, в свою чергу, є правонаступником Товариства, створеного за рішенням Президії Київського Облвиконкому згідно протоколу від 08.02.1930 за № 54, яке було розташоване за адресою: м. Київ, вул. Свердлова, 10 і мало назву «Експериментальна майстерня для винахідників».

Відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» [9] ВАТ «Київський завод «Радар» 20.12.2011 року змінило назву на Публічне акціонерне товариство «Київський завод «Радар». Товариство є правонаступником усіх майнових та особистих немайнових прав та обов'язків ВАТ «Київський завод «Радар».

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 04.07.2012 № 716 [19] повноваження з управління корпоративними правами держави передано Державному концерну «Укроборонпром» (далі – ДК «Укроборонпром» або Концерн) (код ЄДРПОУ: 37854297).

Єдиним акціонером Товариства є держава в особі Державного концерну «Укроборонпром» як суб'єкта управління об'єктами державної власності в оборонно-промисловому комплексі та який здійснює функції з управління корпоративними правами держави.

На даний час завод здійснює виробництво та ремонт метеонавігаційних РЛС «Буран-А» (для літаків АН-140, АН-148, АН-74ТК-300, БЕ-200, ІЛ-114), бортової навігаційно-посадкової апаратури «Курс-93М» (для літаків АН-140, МІГ-29, вертольотів МІ-8), МНРЛС-85, «Гроза», «Буран» (для літаків ТУ, АН, ІЛ різних типів), головок самонаведення 9Б 1101К (для ракет Р27Р1 «повітря повітря»), прицільно-навігаційних комплексів ПНС-24М (для СУ-24), «Восьминіг» (для вертольотів КА-27, КА-28), систем держрозпізнавання 6231Р (для літаків СУ-27, МІГ-29).

На заводі розроблені, сертифіковані і випускаються медичні електродрилі та пилки, пластини для малоінвазивного остеосинтезу, оригінальні слухомовні тренажери «Поліфонатор» тощо.

Заводом випускаються побутові газові опалювальні котли і автоматика безпеки до них, а також промислові магістральні регулятори РДГ-50, РДГ-80.

Товариством налагоджено серійний випуск побутових електроплит зі склокерамічною робочою поверхнею і виготовляється ряд комплектуючих виробів для автомобілів (датчиків рівня і тиску рідин та інше).

Споживачами практично всієї продукції були Товариства пострадянських країн. У 90-х роках кількість їх замовлень майже повністю скоротилася, що призвело до скрутного фінансового становища.

Починаючи з 2000 року Товариству вдалося стабілізувати фінансово-економічний стан та забезпечити позитивну тенденцію зростання виробництва.

Товариство має в своєму розпорядженні висококваліфікованих фахівців, а також повний виробничо-технологічний цикл, який включає:

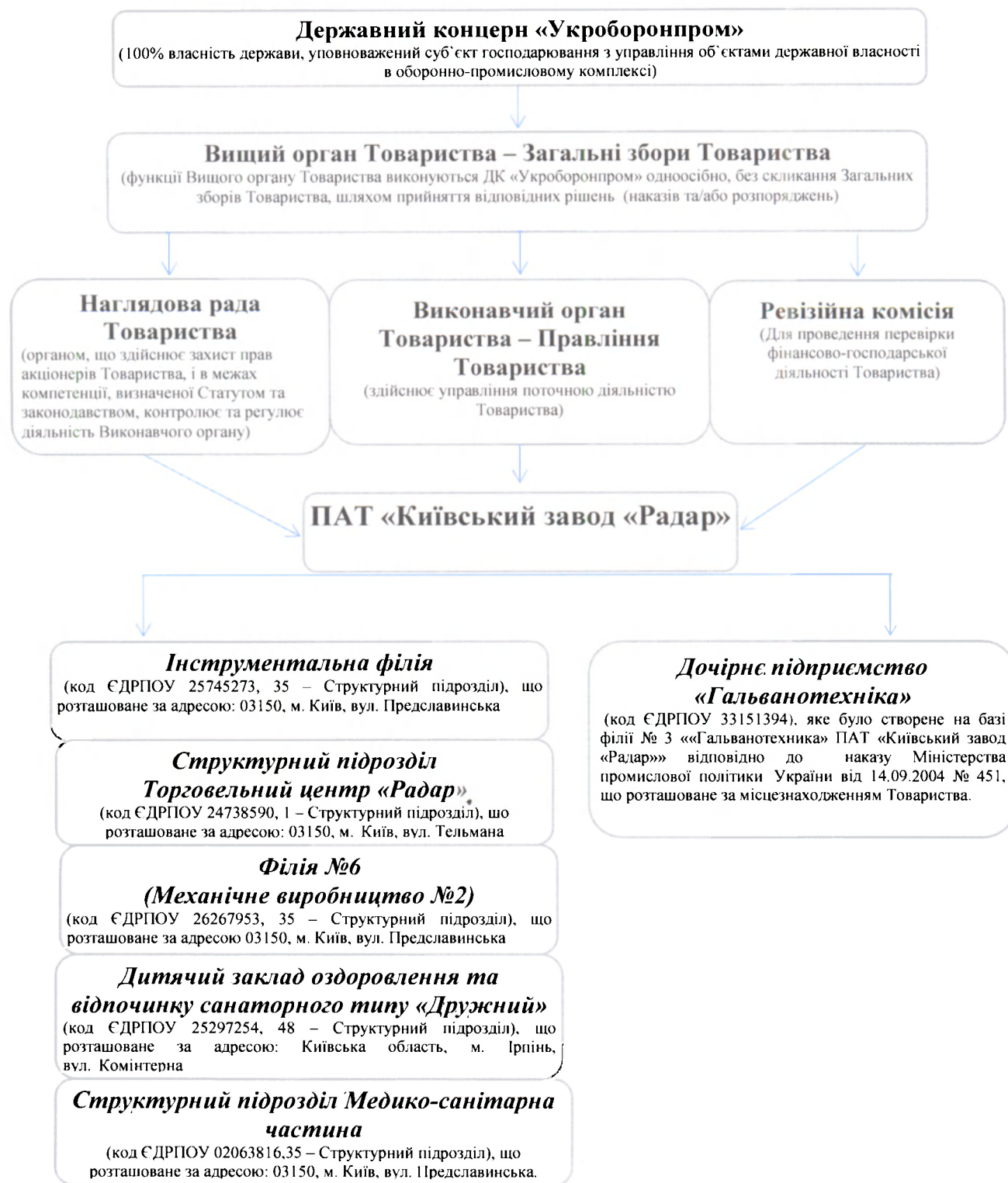
- виготовлення, в тому числі налаштування і контроль пристроїв;
- точне лиття кольорових металів, пресування і лиття виробів із пластмас і гумових сумішей, штампування з листових матеріалів, всі види механічної обробки матеріалів, Електроерозійна обробка металів;
- складальні та електромонтажні роботи, регулювання, кліматичні та вібраційні випробування радіоелектронної апаратури та приладів;
- виготовлення та проектування технологічної оснастки та інструменту.

Наразі ПАТ «Київський завод «Радар» є одним із провідних підприємств оборонно-промислового комплексу України по виробництву радіоелектронного та радіолокаційного обладнання для повітряних літальних апаратів. При цьому, продукція ПАТ «Київський завод «Радар» за своїм технічним рівнем відповідає світовому рівню та є конкурентоспроможною серед підприємств розвинених країн світу.

Товариство належить до переліку об'єктів державної власності, які мають стратегічне значення для економіки і безпеки держави відповідно до постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження переліку об'єктів державної власності, які мають стратегічне значення для економіки і безпеки держави» [16] від 04.03.2015 № 83 та Переліку об'єктів права державної власності, що не підлягають приватизації (Додаток 1 до Закону України від 7 липня 1999 року № 847-XIV «Про перелік об'єктів права державної власності, що не підлягають приватизації») [10].

В результаті роботи з реструктуризації Товариства в 1996 — 1998 рр., створені і входять до складу ПАТ «Київський завод «Радар» Дочірнє підприємство «Гальванотехніка» ПАТ «Київський завод «Радар» (статутний капітал 0,0 тис. грн), 2 філії (*Інструментальна філія ПАТ «Київський завод «Радар»* (далі - Інструментальна філія) та Філія №6 (*Механічне виробництво №2*) ПАТ «Київський завод «Радар»»), 2 Структурних підрозділів (*Торговельний центр «Радар» ПАТ «Київський завод «Радар»* (далі - Торговельний центр «Радар») та *Медико-санітарна частина ПАТ «Київський завод «Радар»* (далі - Медико-санітарна частина) та Дитячий заклад оздоровлення та відпочинку санаторного типу «Дружний» ПАТ «Київський завод «Радар» (далі - Дитячий заклад оздоровлення та відпочинку санаторного типу «Дружний»). Структура «Київський завод «Радар» відображена на схемі № 1.

Схема № 1 до аудиторського звіту



Згідно з даними Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України Товариство має наступні реквізити:

Ідентифікаційний код юридичної особи: 14307274;

Місцезнаходження юридичної особи: 03150, м. Київ, Печерський район, вулиця Предславинська, буд. 35;

Організаційно-правова форма за КОПФГ: 230 Акціонерне товариство;

Інституційний сектор економіки за KICE: S.11002 Приватні не фінансові корпорації;

Дата первинної реєстрації: 26.01.1995.

У період, охопленим аудитом, Товариство функціонує на підставі Статуту (нова редакція), затвердженого наказом ДК «Укроборонпром» від 15.11.2012 № 270 (zareєстровано Печерською РДА в м. Києві від 20.11.2012 за № 10701050027002383) (далі – Статут) [65]. Зміни до Статуту ПАТ «Київський завод «Радар» [65] затверджені наказом ДК «Укроборонпром» від 24.11.2014 № 290, які zareєстровано Печерською РДА в м. Києві від 16.12.2014 за № 10701050027002383.

Товариство має самостійний баланс, поточний, валютний та інші рахунки в установах банку, печатку, штампи, бланки зі своїм найменуванням (а також у разі потреби може мати торговельну марку, знак для товарів і послуг), які затверджуються Правлінням Товариства та реєструються в установленому чинним законодавством України порядку (п. 2.3 Статуту).

Метою діяльності Товариства є: здійснення підприємницької діяльності для одержання прибутку в інтересах акціонера Товариства, а також отримання акціонером дивідендів (п. 3.1 Статуту).

Відповідно до п. 3.2. Статуту предметом діяльності Товариства, зокрема, є (КВЕД):

30.30 Виробництво повітряних і космічних літальних апаратів, супутнього устаткування;

25.30 Виробництво парових котлів, крім котлів центрального опалення;

25.61 Оброблення металів та нанесення покриття на метали;

26.51 Виробництво інструментів і обладнання для вимірювання, дослідження та навігації;

47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;

32.50 Виробництво медичних і стоматологічних інструментів та матеріалів.

Пунктами 2.4 Статуту визначено, що майно Товариства складається з основних засобів та обігових коштів. ПАТ «Київський завод «Радар» є власником: майна, переданого йому засновником та акціонером у власність як вклад до статутного капіталу; продукції, виробленої Товариством у результаті господарської діяльності; одержаних доходів; інших майна, набутого на підставах, не заборонених законодавством. (п.2.5 Статуту).

Товариство самостійно відповідає за своїми зобов'язаннями всім своїм майном згідно з чинним законодавством України.

Товариство не несе відповідальності за зобов'язаннями акціонера та дочірніх підприємств.

Акціонер не несе відповідальності за зобов'язаннями Товариства і несе ризик збитків, пов'язаних з діяльністю Товариства, у межах вартості акцій, що йому належать.

Згідно до Статуту Товариства [65], розмір **статутного капіталу** Товариства становить **181 188,591 тис. грн**, який поділений на 181 188 591 просту акцію номінальною вартістю 1 (одна) гривня кожна.

Відповідно до п. 8.1 Статуту управління Товариством здійснюють:

- Вищий орган Товариства;
- Наглядова рада Товариства;
- Виконавчий орган Товариства – Правління Товариства;
- Ревізійна комісія.

Держава в особі ДК «Укроборонпром» є єдиним акціонером Товариства. Функції вищого органу Товариства виконуються ДК «Укроборонпром» одноосібно, без скликання Загальних зборів Товариства, шляхом прийняття відповідних рішень (наказів та/або розпоряджень). Призначення (обрання) персонального складу Наглядової ради, Ревізійної комісії Товариства здійснюється без застосування кумулятивного голосування (п. 8.2 Статуту).

Вищий орган Товариства має право приймати рішення з усіх питань діяльності Товариства, в тому числі з тих, що належать до компетенції Наглядової ради та Виконавчого органу Товариства.

Наглядова рада Товариства є органом Товариства, який здійснює захист прав акціонера Товариства, і в межах компетенції, визначеної Статутом та законодавством, контролює та регулює діяльність Виконавчого органу Товариства. До компетенції Наглядової ради Товариства, зокрема, відноситься аналіз дій Виконавчого органу Товариства щодо управління підприємством, реалізації інвестиційної, технічної та цінової політики, додержання номенклатури товарів та послуг (п. 8.17.1 Статуту). При цьому організаційною формою роботи Наглядової ради Товариства є чергові та позачергові засідання (п. 8.24. Статуту), а періодичність проведення таких засідань – не рідше одного разу на три місяці (п. 8.25. Статуту).

Відповідно до наказу ДК «Укроборонпром» від 20.01.2015 № 15 «Про зміну складу наглядової ради ПАТ «Київський завод «Радар» призначений новий склад Наглядової ради Товариства.

Одночасно, аудиторським дослідженням встановлено, що протягом періоду, що досліджується на підставі укладених цивільно-правових договорів на виконання повноважень членів наглядової ради ПАТ «Київський завод «Радар», та помісячних актів виконаних робіт, Товариством сплачено винагороду членам Наглядової ради Товариства на загальну суму **2 780,96 тис. гривень**.

Слід зазначити, вищезазначені члени Наглядової ради ПАТ «Київський завод «Радар» є керівники та працівники ДК «Укроборонпром»

Правління є виконавчим органом Товариства, який здійснює управління поточною діяльністю ПАТ «Київський завод «Радар», складається з 6 (шести) осіб і діє на колегіальних засадах. До компетенції правління належать вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Вищого органу та Наглядової ради Товариства. Голова Виконавчого органу – Голова правління – Генеральний директор Товариства (далі – Голова Виконавчого органу) призначається Вищим органом Товариства у порядку, передбаченому Статутом Товариства. Контракт на роботу Головою Виконавчого органу Товариства укладається із ДК «Укроборонпром».

Для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства Вищий орган Товариства обирає (призначає) **Ревізійну комісію** у складі 3 (трьох) осіб терміном на 3 роки. Порядок формування ревізійної комісії, а також вимоги до кандидатів, права та обов'язки членів ревізійної комісії встановлюється у Положенні про ревізійну комісію Товариства.

Товариство має право здавати в оренду установам і організаціям, а також громадянам нерухоме майно та інше індивідуально визначене майно, а також списувати його з балансу в установленому законодавством порядку.

ПАТ «Київський завод «Радар» здійснює володіння, користування землею та іншими природними ресурсами відповідно до мети своєї діяльності згідно із законодавством.

Збитки, завдані Товариству в результаті порушення його майнових прав громадянами, юридичними особами і державними органами, відшкодовуються Підприємству відповідно до закону.

Основним показником фінансових результатів господарської діяльності Товариства є прибуток, який формується за рахунок надходжень від провадження господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат, витрат на оплату праці, сплати відсотків за кредитами банків, сплати передбачених законодавством податків та інших платежів до бюджету, відрахувань до цільових та інших фондів, залишається у повному його розпорядженні та використовується відповідно до законодавства.

Розподіл прибутку ПАТ «Київський завод «Радар» здійснюється відповідно до затвердженого фінансового плану Товариства з урахуванням вимог Господарського кодексу України [4] та інших законів України.

Товариство відраховує і сплачує до державного бюджету частину чистого прибутку (дивіденди) відповідно до порядку та нормативу, визначених законодавством.

Крім цього, Статутом передбачено, що Товариство створює за рахунок прибутку спеціальні (цільові) фонди, призначені для покриття витрат, пов'язаних з його діяльністю: амортизаційний фонд; розвитку виробництва; споживання (оплати праці); резервний та інші фонди.

Система управління ПАТ «Київський завод «Радар» перевірена та відповідає вимогам стандарту ISO 9001. До аудиту надано сертифікати ISO 9001:2008 та ISO 9001:2015 на виробництво радіолокаційного і метеонавігаційного обладнання, в тому числі виробів і систем спеціального призначення, для військових і цивільних повітряних суден та проектування, розробка і виробництво обладнання і пристроїв промислового та побутового призначення в медицині, енергетиці та радіоелектроніці з терміном дії до 20.02.2020 року.

Посадовими особами ПАТ «Київський завод «Радар», яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи у періоді дослідження були:

з правом першого підпису:

➤ Голова правління - Генеральний директор Мясіщев І.Л. – за період з 01.04.2015 по 24.06.2017;

➤ Член правління – головний інженер Богатирьов М.М. – за період з 01.04.2015 по 24.06.2017;

➤ Голова правління - Генеральний директор Воронін В.О. – за період з 25.06.2017 по теперішній час.

з правом другого підпису:

➤ Заступник головного бухгалтера Кашук Н.І. – з 01.04.2015 по 24.06.2017;

➤ Член правління - головний бухгалтер Денисов П.Т – за період з 01.04.2015 по теперішній час.

У період з 01.01.2015 по 22.06.2017 головою правління Товариства був Мясіщев Ігор Леонідович, що призначений на посаду на підставі наказу ДК «Укроборонпром» від 25.06.2014 № 2 та укладеного контракту з Головою Правління – Генеральним директором ПАТ «Київський завод «Радар», з терміном дії з 25.06.2014 по 24.06.2017.

У період з 23.06.2017 та на момент проведення аудиту головою правління Товариства є Воронін Володимир Олександрович, що призначений на посаду на підставі наказу ДК «Укроборонпром» від 23.06.2017 № 17 та укладеного контракту з Головою Правління – Генеральним директором ПАТ «Київський завод «Радар» та Додаткової угоди від 12.12.2017 №1, якою передбачено продовження терміну дії контракту до 13.08.2022.

Середньооблікова штатна чисельність працівників ПАТ «Київський завод «Радар» у 2015 році складала 1 156 осіб, у 2016 році – 1 137 осіб, у 2017 році – 1 111 осіб, у 2018 році – 1 061 осіб.

Із наведених вище даних простежується тенденція щодо постійного зменшення середньооблікової штатної чисельності працівників ПАТ «Київський завод «Радар», за рахунок звільнення працівників у періоді, який підлягав дослідженню. Так, за період з 01.04.2015 по 28.02.2019 середньооблікова штатна чисельність працівників зменшилася на 95 осіб (або на 11,17%).

Слід зазначити, що протягом періоду, що досліджується, ПАТ «Київський завод «Радар» фактично працювало за графіком скороченого робочого тижня (в середньому по 3 дня на тиждень).

На момент проведення дослідження на ПАТ «Київський завод «Радар» діяла структура, затверджена 14.02.2018 Головою Правління – Генеральним директором ПАТ «Київський завод «Радар» Вороніним В.О.

Згідно організаційної структури Товариство у своєму складі має відділ бухгалтерського обліку та звітності, планово – економічний відділ, юридичний відділ, відділ охорони праці, службу цивільного захисту, технічний відділ, відділ зовнішньоекономічних зв'язків, маркетингу та збуту, цехи №№ 24, 34, 10, 12, 1, 5, 22 тощо.

На виконання Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV [6], Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності»,

затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.12.2006 № 1213 [39] з метою забезпечення єдиних методологічних принципів організації та ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, наказом Товариства від 28.12.2015 № 241 [55] затверджено облікову політику ПАТ «Київський завод «Радар» (далі – Облікова політика ПАТ «Київський завод «Радар»).

Відповідно до п. 1 Облікової політики ПАТ «Київський завод «Радар» фінансова звітність у 2015 - 2018 роках складається за Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі - МСФЗ).

Облікова політика ПАТ «Київський завод «Радар» погоджена ДК «Укроборонпром» 29.03.2016 року.

Отже, ПАТ «Київський завод «Радар» протягом періоду з 28.12.2015 по 29.03.2016 керувалося Обліковою політикою не погодженою ДК «Укроборонпром».

Обов'язки по веденню бухгалтерського обліку, а також складання і подання фінансової та податкової звітності покладено на Відділ бухгалтерського обліку та звітності на чолі з членом Правління – головним бухгалтером.

Слід зазначити, що на виконання наказу ДК «Укроборонпром» від 19.11.2018 № 391 [54] Товариством надано на погодження нову Облікову політику до Концерну (лист від 25.02.2019 № ЦСХ.221).

1.2 Обґрунтування причин проведення аудиту.

Причиною проведення аудиту є виконання вимог пункту 4.57 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Державною аудиторською службою І квартал 2019 року та пункту 9 Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27.03 2019 № 252 [20].

II. РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТОРСЬКИХ ПРОЦЕДУР І ВИСНОВКИ

2.1. Результати аналізу планових і фактичних показників фінансових планів ПАТ «Київський завод «Радар».

Аналіз проведено на підставі наданої до аудиту фінансової звітності ПАТ «Київський завод «Радар» за 2015- 2018 роки.

Основні показники фінансово-господарської діяльності за 2015- -2018 роки ПАТ «Київський завод «Радар» наведені у додатку 1 до аудиторського звіту.

Відповідно до п.1 ст. 12 та п. 2 ст. 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16 липня 1999 № 996 XIV (далі – Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність») [6] Товариство складає та подає консолідовану фінансову звітність за міжнародними стандартами.

Одночасно, аудиторським дослідженням встановлено, що в недотриманням вимог МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» [62] Товариством в 2015-2016 роках при складанні консолідованої фінансової звітності не виключаються внутрішньогрупові активи та зобов'язання, капітал, дохід, витрати та грошові

потоки, що пов'язанні з операціями між суб'єктами господарювання групи Філій (Структурних підрозділів) та Дочірнього Товариства.

На виконання вимог ч.3 ст. 89 та ст. 75 Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436-IV (далі – ГКУ) [4] Товариство складало фінансові плани на 2015-2018 роки [66], за формою, визначеною Порядком складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економіки України від 21.06.2005 № 173 (до втрати чинності) [44] та Порядком складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02.03.2015 № 205 (далі – Наказ № 205) [43].

Довідково: пунктом 3 Господарського кодексу України [4] визначено, що Господарське товариство, у статутному капіталі якого більше 50 відсотків акцій (часток, паїв) прямо чи опосередковано належить державі, зобов'язане на кожний наступний рік складати і виконувати річний фінансовий план відповідно до статті 75 цього Кодексу.

Пунктом 1 частини першої статті 75 Господарського кодексу України [4] державне комерційне підприємство зобов'язане складати і виконувати річний та з поквартальною розбивкою фінансовий план на кожен наступний рік.

Згідно з пунктом 2 статті 75 Господарського кодексу України [4] основним плановим документом державного комерційного підприємства є фінансовий план, відповідно до якого підприємство отримує доходи і здійснює видатки, визначає обсяг та спрямування коштів для виконання своїх функцій протягом року відповідно до установчих документів.

Пунктом 8.5.8 Статуту в редакції від 15.11.2012 визначено, що Вищий орган Товариства (ДК «Укроборонпром» є єдиним акціонером Товариства) затверджує фінансові плани Товариства на рік.

Фінансовий план Товариства на 2015 рік [66] затверджений ДК «Укроборонпром» 26.08.2014, на 2016 рік – 02.09.2015, на 2017 рік – 06.07.2016, на 2018 рік – 31.08.2017.

Водночас, аудитом встановлено, що листом від 13.06.2014 № ЦСК 892 ПАТ «Київський завод «Радар» подано проект фінансового плану Товариства на 2015 рік до ДК «Укроборонпром», а останнім затверджено фінансовий план на 2015 рік 26.08.2014 [66].

Отже, при поданні проектів фінансових планів на 2015 рік Концерну Товариством не дотримано вимоги пункту 4 Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економіки України від 21.06.2005 № 173 [44], зокрема щодо подання Концерну проекту плану до 01 червня року, що передує плановому. Концерном при затвердженні фінансового плану Товариства на 2016 не дотримано вимоги пункту 2 статті 75 Господарського кодексу України [4], зокрема щодо затвердження фінансових планів до 1 вересня, що передує плановому.

Також, аналізом фінансових планів встановлено, що планові значення показників рентабельності діяльності, активів та власного капіталу на 2017 рік не забезпечують збільшення (зростання) у порівнянні з плановими показниками 2016 року, чим не дотримано вимоги п. 3 Порядку складання, затвердження та

контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02.03.2015 № 205.

Так, планове значення показника рентабельності діяльності на 2017 рік становило 1,561 рентабельності активів - 0,478 при плані 2016 року: 1,705 та 0,551.

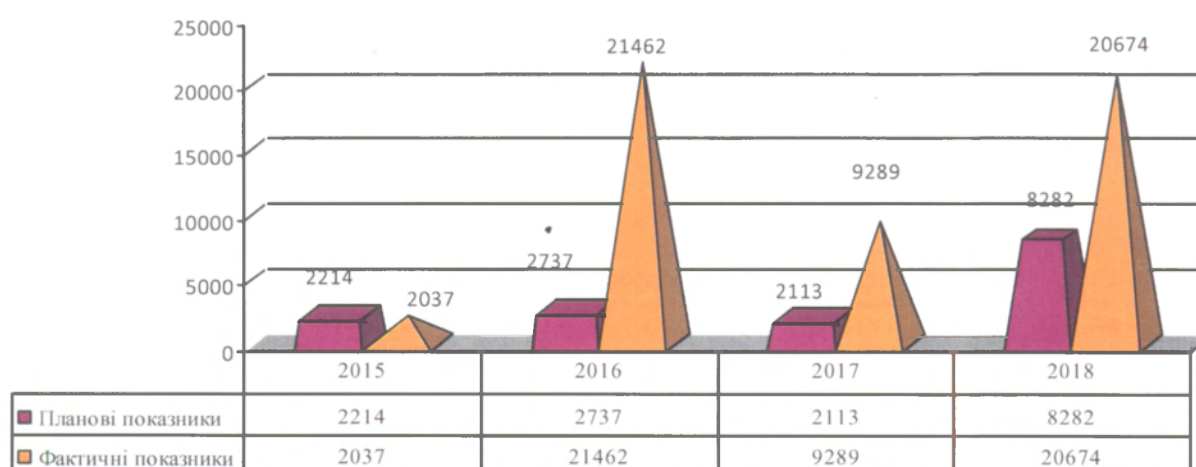
Результатом фінансово-господарської діяльності ПАТ «Київський завод «Радар» за 2015, 2016, 2017 та 2018 роки є чистий прибуток у розмірі **2 037,0 тис. грн, 21 462,0 тис. грн, 9 289, тис. грн та 20 674,0 тис. грн** відповідно.

З огляду на зазначене, спостерігається не стійка тенденція в отриманні стабільного позитивного результату фінансово-господарської діяльності Товариства та пряма залежність чистого прибутку від отримання замовлень на продукцію та ремонт приладів Товариством. Водночас, спостерігається значне перевиконання планових показників Товариством з отримання чистого прибутку протягом 2016-2018 років у 7,8, 4,4 та 2,5 рази відповідно.

Інформація щодо виконання планових показників з отримання чистого прибутку Товариством за 2015 – 2018 роки наведено в Діаграмі 1.

Діаграма 1 (тис. грн)

Інформація щодо виконання планових показників з отримання чистого прибутку ПАТ «Київський завод «Радар» за 2015– 2018 роки.



Отже, у досліджуваному періоді Підприємством досягнуто мету діяльності – одержання прибутку.

За результатом діяльності у 2015 - 2018 роках ПАТ «Київський завод «Радар» здійснив відрахування частини прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів у розмірі, визначеним відповідними постановами Кабінету Міністрів України до Державного бюджету України на загальну суму **12 593,56 тис. гривень**. Також, ПАТ Київський завод «Радар» отримав протягом досліджуваного періоду дивідендів від ДП «Гальванотехніка», ТЦ «Радар», ІФ «Радар» на загальну суму **1 129,25 тис. гривень**.

Довідково: наказом ДК «Укроборонпром» від 30.04.2015 № 166 «Про затвердження річних результатів ПАТ «Київський завод «Радар» [53] для Товариства визначено відрахування частини прибутку, що спрямовуються на виплату дивідендів за результатом

фінансово-господарської діяльності у 2014 році у розмірі 45,5 тис. грн із строком сплати не пізніше 01.07.2015 року (сплачено Товариством 26.06.2015 року у повному обсязі).

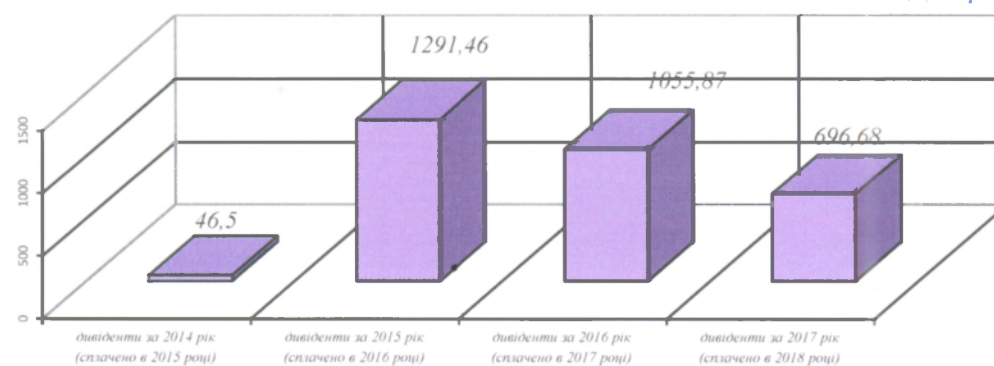
Пунктом 1 Постанови Кабінету Міністрів України від 23.03.2016 № 228 «Про затвердження базового нормативу відрахування частки прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності у 2015 році господарських товариств, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави» [21] затверджено базовий норматив відрахування частки прибутку у розмірі 75 відсотків грн із строком сплати не пізніше 01.07.2016 року (сплачено Товариством 22.06.2016 року у сумі 688,08 тис. грн та 603,38 тис. грн за ДП «Гальванотехніка»).

Пунктом 1 Постанови Кабінету Міністрів України від 01.03.2017 № 120 «Про затвердження базового нормативу відрахування частки прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності у 2016 році господарських товариств, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави» [24] затверджено базовий норматив відрахування частки прибутку у розмірі 50 відсотків із строком сплати не пізніше 01.07.2017 року (сплачено Товариством 29.06.2017 року у сумі 1 055,87 тис. грн).

Пунктом 1 Постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2018 № 139 «Про затвердження базового нормативу відрахування частки прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності у 2017 році господарських товариств, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави» [24] затверджено базовий норматив відрахування частки прибутку у розмірі 75 відсотків грн із строком сплати не пізніше 01.07.2018 року (сплачено Товариством 26.06.2018 року у сумі 696,82 тис. грн).

Обсяги та динаміка сплати дивідендів до Державного бюджету України протягом періоду з 2015 по 2018 рік наведено в Діаграмі № 2.

Діаграма 2 (тис. грн)



Із наведеної динаміки просліджується тенденція щодо зменшення Товариством сплати дивідендів за результатом фінансово-господарської діяльності до державного бюджету України протягом 2016 – 2018 років майже у 2 рази.

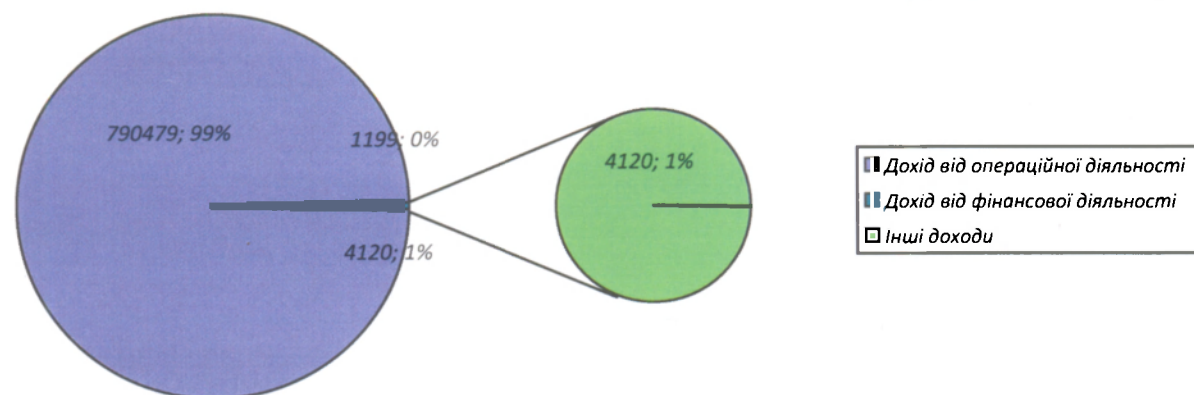
Також, ПАТ Київський завод «Радар» отримав протягом досліджуваного періоду дивідендів від ДП «Гальванотехніка», ТЦ «Радар», СП «Радар», ІФ «Радар» на загальну суму 1 129,25 тис. гривень.

Для проведення аналізу фінансово-господарської діяльності Товариства використано методику аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.02.2006 № 170 [41].

Аналізом планових та фактичних показників фінансових планів за доходами встановлено, протягом 2015–2018 років ПАТ «Київський завод «Радар» отримано доходу на загальну суму 795 780,0 тис. гривень.

Інформація щодо структури отриманого доходу Товариством за 2015 – 2018 роки наведено в Діаграмі № 3.

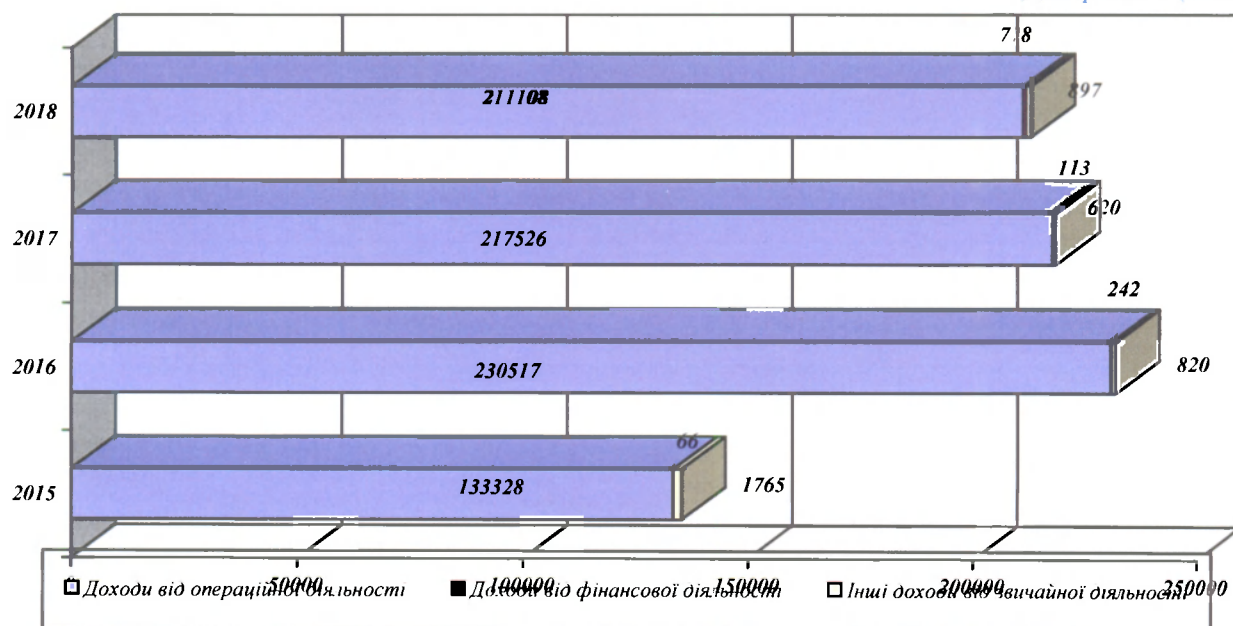
Діаграмі 3 (тис. грн; %)



За результатами попереднього аналізу показників фінансових планів за доходами протягом 2015–2018 років встановлено, що для Підприємства основним показником доходності є фактичні показники чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), питома вага якого в загальній сумі доходів, отриманих від усіх видів діяльності, становить 99, 33% – дохід отриманий від реалізації готової продукції для відомств з виробництва, модернізації військової техніки.

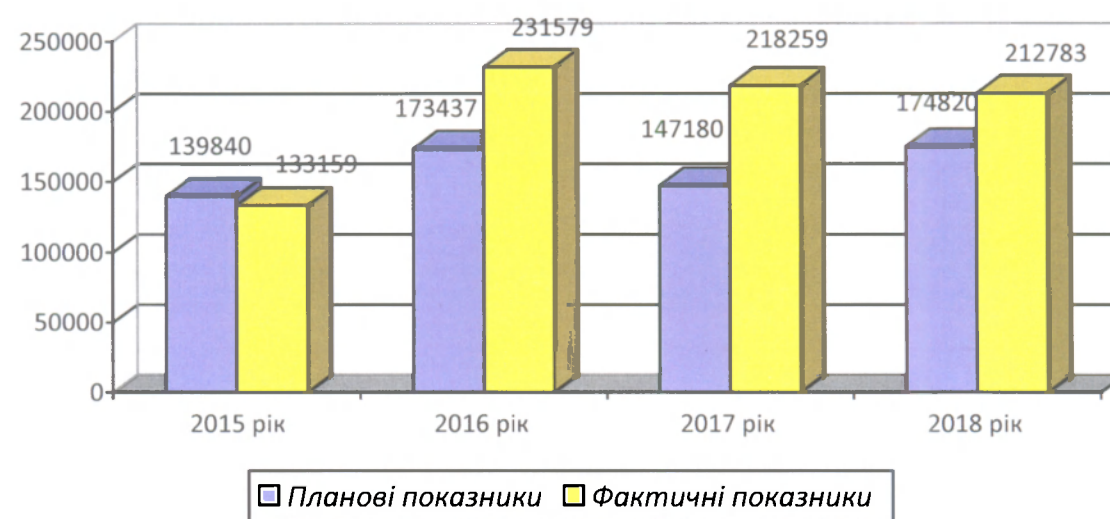
Аналізом доходів Товариства встановлено наступне: у 2015 році доходи склали 133 159,0 тис. грн, у 2016 році – 231 579,0 тис. грн, що більше за показник доходу Товариства 2015 року на 98 420,0 тис. грн (коефіцієнт зростання 1,7). Водночас у 2017 році показник доходу Товариства зменшився на 13 320,0 тис. грн у порівнянні з 2016 роком та склав 218 259,0 тис. грн (коефіцієнт спаду 0,94), у 2018 показник доходу зменшився на 5 476,0 тис. грн у порівнянні з 2017 роком та склав 212 783,0 тис. грн (коефіцієнт спаду 0,97). Динаміка сукупних доходів ПАТ «Київський завод «Радар» за 2015 – 2018 роки наведена у Діаграмі № 4.

Діаграмі 4 (тис. грн)



Водночас, за результатами проведеного аналізу виконання показників фінансових планів **за доходами** за цей період встановлено, що у порівнянні з плановими показниками, передбаченими фінансовими планами на відповідні роки, фактичні показники за доходами **не виконано** у 2015 році на 6 681,0 тис. грн та **перевиконано** у 2016 році на 58 142,0 тис. грн, у 2017 на 71 079,0 тис. грн, у 2018 році на 37 963,0 тис. гривень. Стан виконання ПАТ «Київський завод «Радар» планових показників за доходами за 2015-2018 роки (тис. грн) наведено в Діаграмі № 5.

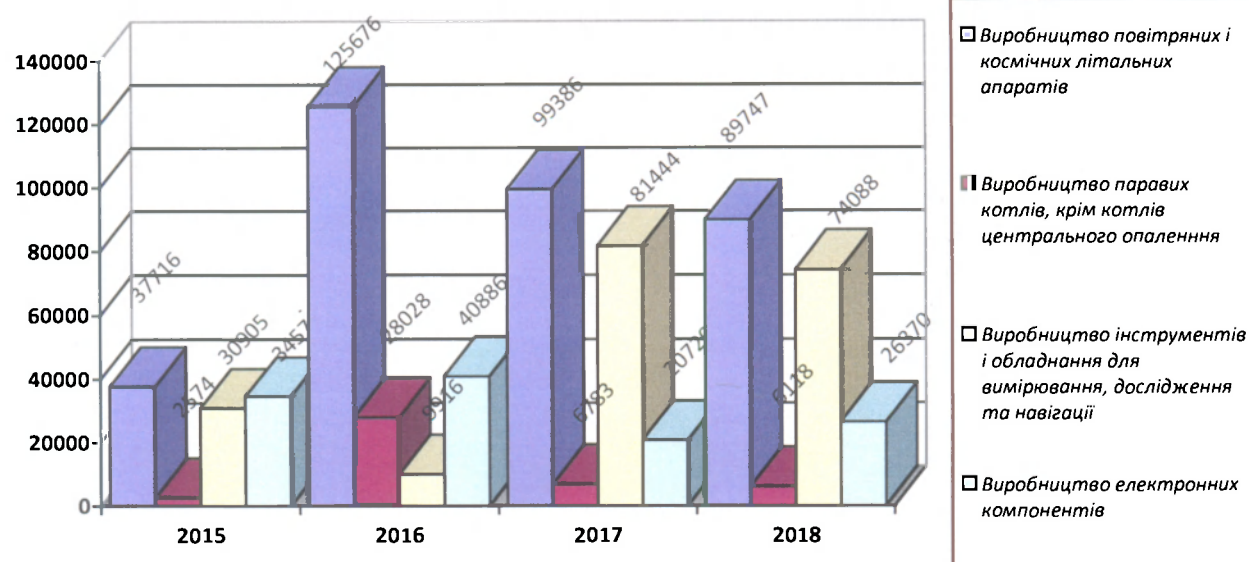
Діаграма 5 (тис. грн)



Причиною невиконання Товариством у 2015 році планового показника сукупного доходу Товариства є недоотримання доходу від реалізації продукції на внутрішньому та зовнішньому ринках на 21 838,0 тис. грн (82,9%) від планового показника – 127 607,0 тис. гривень. Одночасно в 2016 - 2018 роках обсяг сукупних доходів збільшився за рахунок приросту чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), які у складі доходів становлять основну питому вагу та за 2016 рік дорівнюють 88,7 % (204 506,0 тис. грн), за 2017 рік – 95,5 % (208 333,0 тис. грн) та 2018 рік – 92,26 % (196 323,0 тис. грн).

У загальній сумі **чистого доходу від реалізації продукції (товарів, послуг)**, отриманого ПАТ «Київський завод «Радар» протягом 2015 - 2018 років (714 913,0 тис. грн, 89,84 %) становили: 352 525,0 тис. грн (49,31%) – виробництво апаратури (комплектуючих) до повітряних і космічних літальних апаратів, 43 503,0 тис. грн (6,08%) – виробництво парових котлів, крім котлів центрального опалення, 196 353,0 тис. грн (27,46%) – виробництво інструментів і обладнання для вимірювання, дослідження та навігації 122 550,0 тис. грн (17,14%) – виробництво електронних компонентів Дочірнім підприємством «Гальванотехніка». Структура доходів наведена у Діаграмі № 6.

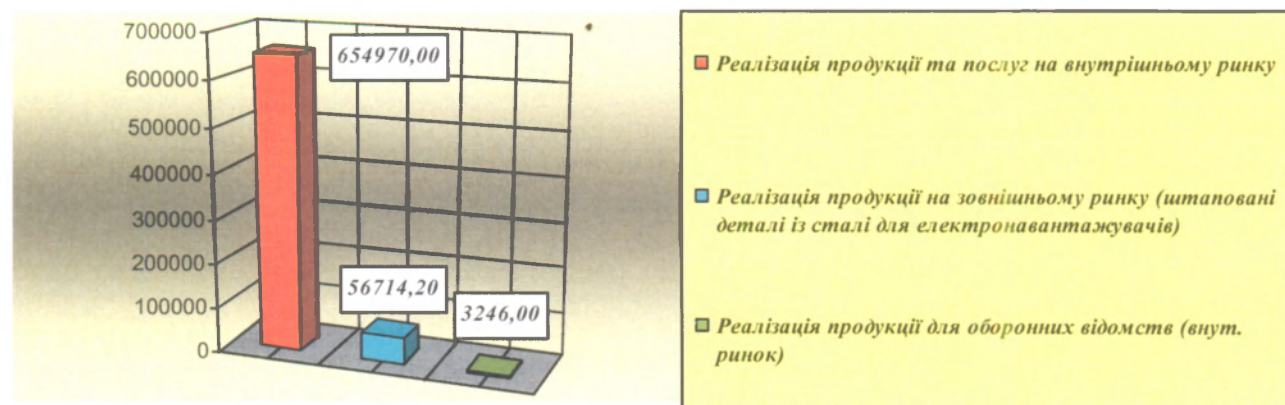
Діаграма 6 (тис. грн)



Аудиторським дослідженням встановлено, у 2016 – 2018 роках спостерігається постійне зменшення замовлень на виробництво Товариством апаратури (комплектуючих) до повітряних та космічних літальних апаратів (у вартісному значенні з 125 676,0 тис. грн до 89 747,0 тис. грн або на 35 929,0 тис. грн) та на виготовлення парових котлів (у вартісному значенні з 28 028,0 тис. грн до 6 118,0 тис. грн або на 21 910,0 тис. грн).

Також, протягом періоду, що досліджується Товариством здійснювались реалізація готової продукції та послуг з ремонту продукції Товариства, як на внутрішньому та і зовнішньому ринку. Структура чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ПАТ «Київський завод «Радар» в залежності від ринку збуту за 2015 – 2018 роки наведена в Діаграмі № 7 (тис. грн).

Діаграма 7 (тис. грн)



Інші доходи звичайної діяльності за 2015-2018 роки Товариством отримано на суму 4 102,0 тис. грн 0,52 % від сукупного доходу), з яких основну питому вагу займає дохід від курсової різниці та від списання безнадійної кредиторської заборгованості.

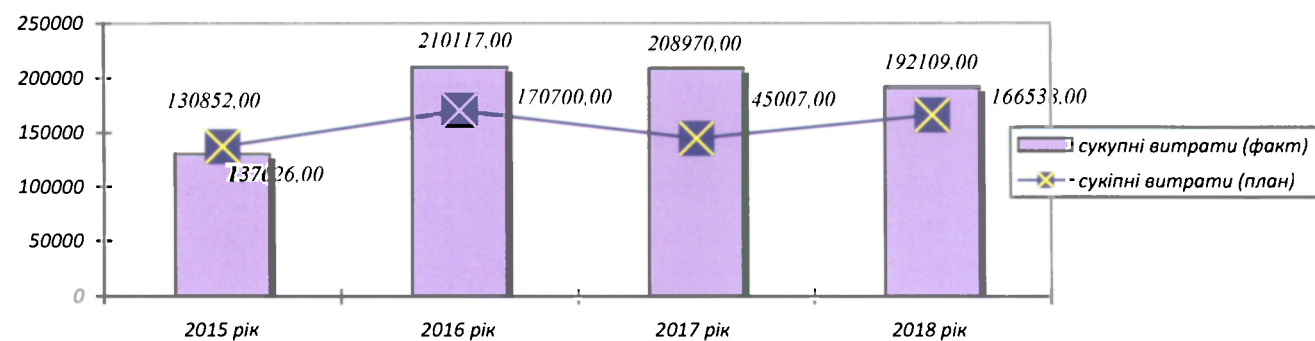
Аналізом планових та фактичних показників фінансових планів за витратами встановлено, що сукупні витрати, понесені Товариством, протягом 2015–2018 років становили 740 892,0 тис. гривень.

Так, проведеним аналізом витрат Товариства встановлено, що загалом сукупні витрати у 2015 році збільшились порівняно з попереднім роком на 41,02 %, при збільшенні доходів на 41,92 % і становили 130 852,0 тис. грн, у 2016 році

сукупні витрати збільшились на 37,72 % при збільшенні доходів на 42,5% і становили 210 117,0 тис. грн, у 2017 році сукупні витрати зменшились на 0,54 % при зменшенні доходів на 6,1% і становили 208 772,0 тис. грн, у 2018 році сукупні витрати зменшились 8,78 % при зменшенні доходів на 2,57% і становили 191 151,0 тис. гривень.

За результатами проведеного аналізу виконання показників фінансових планів за витратами за цей період встановлено, що у порівнянні з плановими показниками, передбаченими фінансовими планами на відповідні роки, фактичні показники за витратами не виконано у 2015 році на 6 771,0 тис. грн та перевиконано у 2016 році на 39 417,0 тис. грн або 23,1 %, у 2017 році на 63 903,0 тис. грн або на 44,1%, у 2018 році на 25 571,0 тис. грн або на 15,4%. Порівняння планових та фактичних показників сукупних витрат Товариства за 2015 – 2018 роки в Діаграмі № 8.

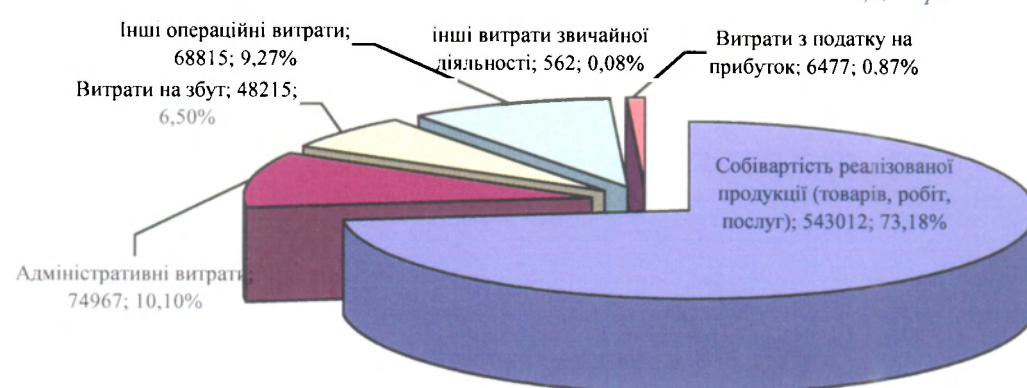
Діаграма 8 (тис. грн)



Причиною перевищення фактичних витрат Товариства над плановими показниками у 2016-2018 роках є збільшення вартості придбання сировини та матеріалів, збільшення заробітної плати працівників, відповідно до вимог законодавства України тощо.

Протягом 2015 – 2018 років найбільшу питому вагу у складі сукупних витрат становить собівартість реалізованої продукції, що становить 76 903,0 тис. грн (або 58,8%) , 169 947,0 тис. грн (або 80,9%), 159 540,0 тис. грн (або 76,4 %) та 136 622,0 тис. грн (або 71,47%) відповідно. Структура витрат Товариства за 2015-2018 роки наведена в Діаграмі № 9.

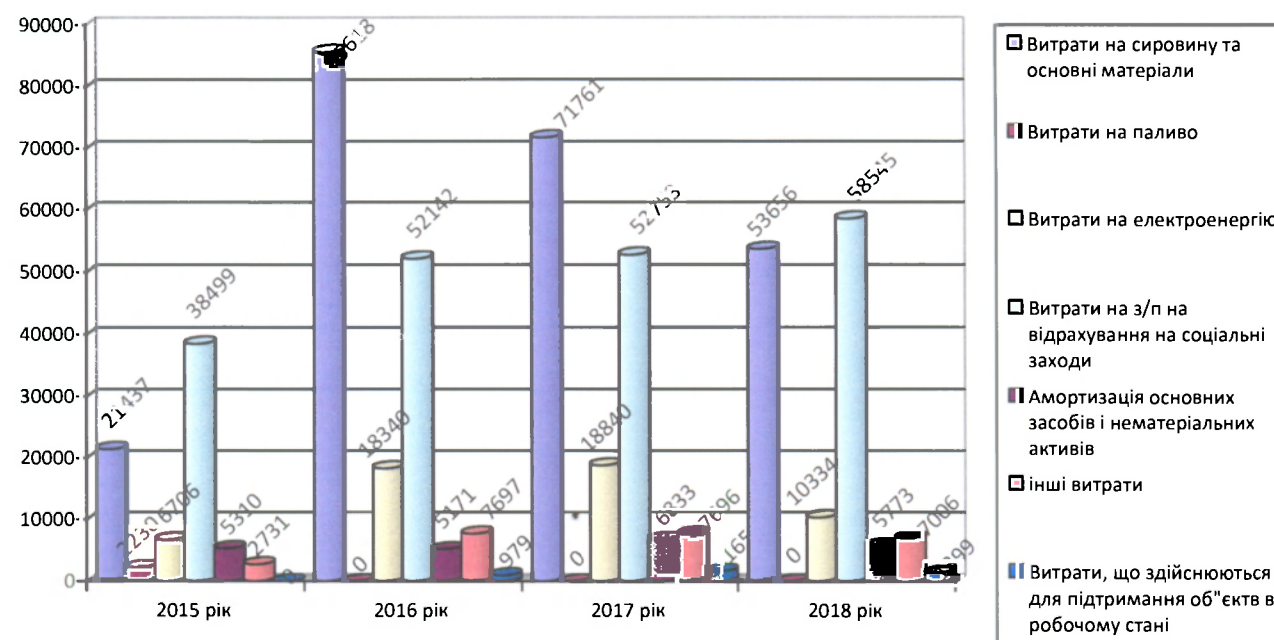
Діаграма 9 (тис. грн; %)



Фактичний показник собівартості продукції у 2015 році менший від планового показника на 31 067,0 тис. грн за рахунок зменшення фактичних витрат на сировину та основні матеріали, витрат на паливо, витрат на електроенергію загальновиробничих витрат. У 2016, 2017, 2018 роках фактичний показник собівартості продукції більший від запланованого на 23 990,0 тис. грн, на 50 641,0 тис. грн та на 8 459,0 тис. грн відповідно за рахунок збільшення витрат на сировину і основні матеріали, витрат на паливо, витрат на електроенергію, збільшення нарахування амортизації на основні засоби і нематеріальні активи, загальновиробничих витрат.

Слід зазначити, що у структурі собівартості продукції протягом 2015-2018 років основну питому вагу становили витрати на сировину та основні матеріали та витрати на оплату праці з відповідними відрахуваннями на соціальні заходи. Структуру собівартості продукції Товариства за 2015-2018 роки наведено в Діаграмі № 10.

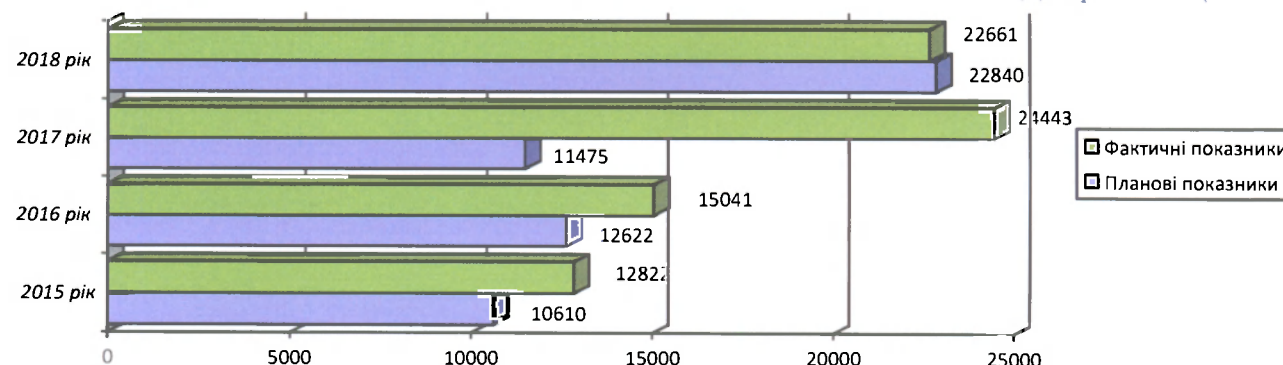
Діаграма 10 (тис. грн)



У структурі планових витрат, адміністративні витрати у 2015–2018 роках становлять від 12 822,0 тис. грн (або 9,8%) до 22 661,0 тис. грн (або 11,85%) відповідно.

Планові та фактичні показники адміністративних витрат Товариства протягом 2015–2018 років проілюстровано на Діаграмі № 11.

Діаграма 11 (тис. грн)



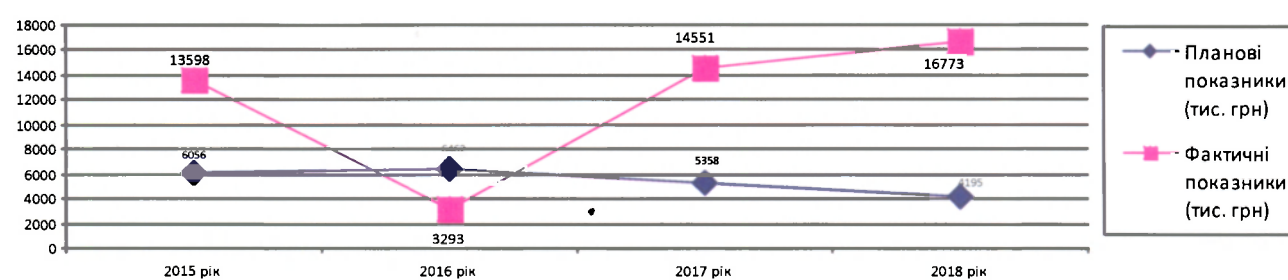
Так, у 2015-2017 роках фактичний показник адміністративних витрат більший від запланованого за рахунок збільшення витрат на консультативні та інформаційні послуги, службові відрядження, збільшення витрат пов'язаних з використанням власних службових автомобілів, на оплату праці та відрахувань на соціальні заходи, нарахування амортизації основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення, комунальні та поштово-канцелярські послуги, витрат на поліпшення основних фондів та здійснення витрат не передбачених фінансовим планом на охорону.

Значною часткою зменшення адміністративних витрат у 2018 році є зменшення витрат пов'язаних з службовим відрядженням, витрат на оплату праці та відрахування на соціальні заходи, нарахування амортизації основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення та збільшення витрат на консультативні та інформаційні послуги, організаційно технічні послуги, витрат на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів, комунальні послуги та здійснення витрат не передбачених фінансовим планом на охорону, вихідну допомогу при звільненні.

Слід зазначити, що у структурі адміністративних витрат основну питому вагу становлять витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи.

Планові та фактичні показники витрат на збут протягом 2015–2018 та I півріччя 2018 року наведено в графіку № 1.

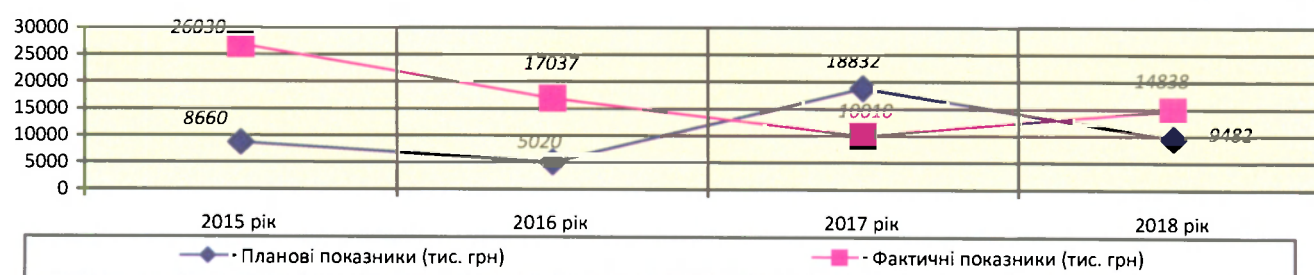
Графік 1 (тис. грн)



Збільшення витрат на збут протягом 2015, 2017 та 2018 років пов'язане із збільшенням фактичних показників витрат за комісійну винагороду спекекспортерів. Водночас, зменшення витрат на збут у 2016 році пов'язане зі нездійсненням витрат передбачених фінансовим планом на комісійну винагороду спекекспортерів.

Планові і фактичні показники інших операційних витрат Товариства наведено в графіку № 2.

Графік 2 (тис. грн)



Перевищення фактичних показників інших операційних витрат над плановими у 2015, 2017, 2018 роках пояснюється збільшенням фактичних показників витрат на утримання об'єктів соціальної інфраструктури, відрахування до резерву сумнівних боргів, витрат на визнані штрафи, пені, неустойки, на відрахування до резерву сумнівних боргів.

Товариство на 2015-2018 роки запланувало інші витрати в розмірі 200,0 тис. грн, 40,0 тис. грн, 40,0 тис. грн, 40,0 тис. грн відповідно. Фактичний показник у період у 2015-2018 роках становив 562,0 тис. грн – списання необоротних активів, амортизація державного майна, сплата членських внесків.

У 2015 році Товариством запланувало фінансові витрати – на відсотки за користування кредитом у сумі 3 660,0 тис. гривень. Однак, фінансові витрати у 2015 році – не здійснювались. Протягом 2016 -2018 років фінансові витрати Товариством не планувались та не здійснювались.

Отже, за результатами проведеного аналізу виконання показників фінансових планів за витратами встановлено перевищення фактичної собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2016 – 2018 роки над плановою за рахунок зменшення витрат на сировину та основні матеріали, які у структурі собівартості становлять 50,38 % - 39,9 % та збільшення витрат на оплату праці (з відповідними нарахуваннями) – 30,68% - 42,85%.

Крім того, у 2015-2018 роках, фактично адміністративні витрати більші за планові через збільшення протягом відповідного періоду фактичних показників витрат на оплату праці, відрахування на соціальні заходи та інших адміністративних витрат.

Протягом 2015-2018 років мають тенденцію до збільшення інші операційні витрати через зростання витрат від операційної курсової різниці, здійснення незапланованих витрат на: визнані штрафи, пені, неустойки; представницькі витрати та пільгові, наукові пенсії; відрахування до резерву сумнівних боргів; на купівлю-продаж іноземної валюти; витрати на собівартість реалізації виробничих запасів, які у структурі витрат становлять від 2,9 до 12,3 відсотка.

З огляду на результати фінансово-господарської діяльності ПАТ «Київський завод «Радар», у періоді, охопленому дослідженням, встановлено, що мету діяльності Товариства в частині отримання підприємством прибутку досягнуто.

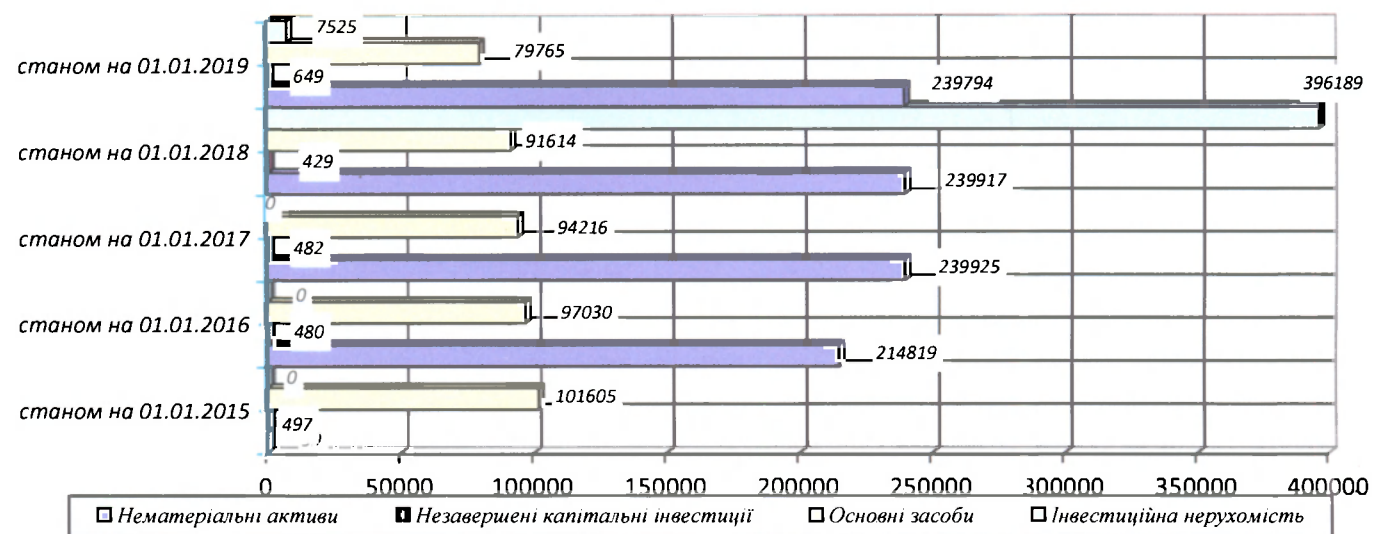
Проведеним попереднім аналізом окремих показників активу балансу Товариства за 2015-2018 роки встановлено незначне зростання вартості необоротних активів та наявність в обліку значних залишків окремих оборотних активів (запаси), що підлягає більш детальному дослідженню під час проведення державного фінансового аудиту діяльності. Інформацію про динаміку залишків окремих оборотних активів наведено в *Діаграмах №№ 12, 13*.

Так, протягом періоду, що досліджується, необоротні активи Товариства зросли на 225 541,0 тис. грн (станом на 01.01.2015 – 102 192,0 тис. грн та станом на 01.01.2019 – 327 733,0 тис. грн). Збільшення необоротних активів, відбулося за рахунок дооцінки за результатом проведеної експертної оцінки.

При цьому, також спостерігається незначне збільшення запасів Товариства на 4 469,0 тис. грн (станом на 01.01.2015 – 124 916,0 тис. грн та станом на 01.01.2019 – 129 385,0 тис. грн).

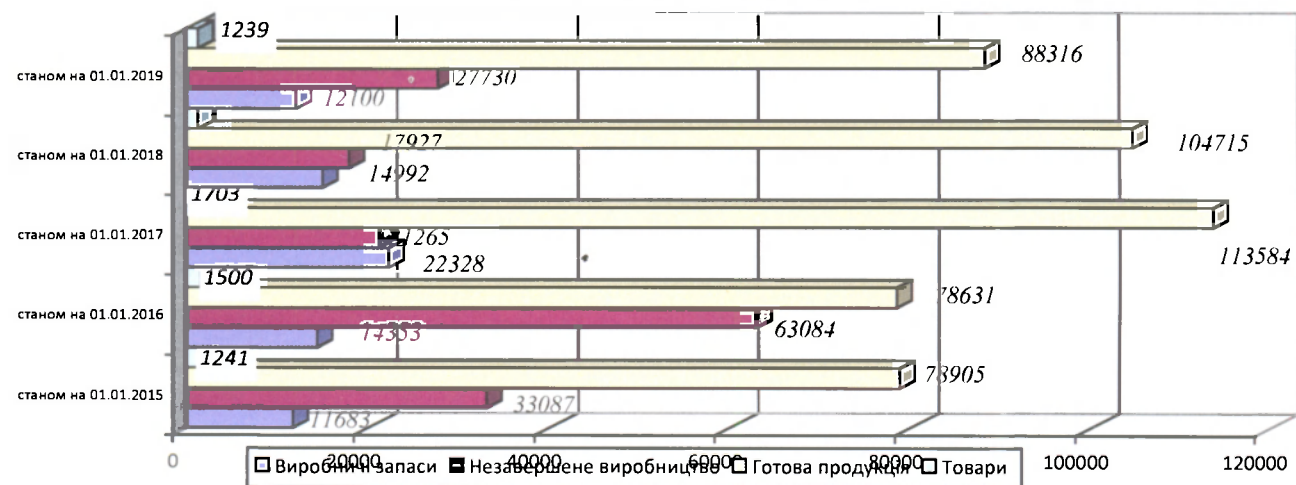
Діаграма 12 (тис. грн)

Інформація про динаміку вартості окремих необоротних активів
Товариства за 2015 – 2018 роки



Діаграма 13 (тис. грн)

Інформація про динаміку вартості окремих оборотних активів Товариства
за 2015– 2018 роки



Проведеним дослідженням встановлено наявність на балансі Товариства основних засобів (в тому числі будівель, споруд), що фактично не використовуються у господарській діяльності Товариства та фактично втратили статус активу. Вказане може свідчити про фактичне завищення Товариством вартості активів.

Також, проведенням дослідженням встановлено, що на балансі Товариства перебувають основні засоби, які придатні для використання, однак їх використання в період дослідження було економічно не вигідне та недоцільне. Проте, консервація вказаних основних засобів у період, що підлягав дослідженню Товариством не проводилася. У зв'язку з наведеним, в ході аудиту потребує дослідження дотримання ПАТ «Київський завод «Радар» вимог постанови Кабінету Міністрів України «Про порядок консервації основних виробничих фондів Товариства» від 28.10.1997 № 1183[17].

Дослідженням встановлено, ПАТ «Київський завод «Радар» дооцінка вказаних основних засобів не проводилася.

Крім того, дослідженням встановлено, що частина приміщень, що не використовуються у діяльності Товаристві не передані в оренду, що може свідчити про наявність додаткових резервів для надходження грошових коштів на рахунки ПАТ «Київський завод «Радар» та відповідно збільшення його прибутковості. В ході аудиту проведено дослідження динаміки дебіторської заборгованості Товариства, інформація про яку наведена у Таблиці 1.

Таблиця 1 (тис. грн)

*Інформація про динаміку дебіторської заборгованості Товариства
за 2015 – 2018 роки*

Показник	Вартість активу		Відхиленн	Вартість активу	Відхилення	Вартість активу	Відхиленн	Вартість активу	Відхилення
	01.01.2015	31.12.2015		31.12.2016		31.12.2017		31.12.2018	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1605	627	-978	550	77	1019	469	18098	17079
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	0	0	0	0	0	0	0	5124	5124
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	0	1467	1467	6815	5348	4322	1026	338	-3984
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	9073	12032	2959	9541	2491	7786	1755	8404	618

У складі поточних зобов'язань і забезпечень пасиву балансу Товариства обліковуються поточні зобов'язання, динаміку яких наведено в Таблиці 2.

Таблиця 2 (тис. грн)

*Інформація про динаміку поточних зобов'язань Товариства
за період 2015 - 2018 роки*

Показник	Сума		Відхилення	Сума	Відхилення	Сума	Відхилення	Сума	Відхилення
	01.01.2015	31.12.2015							
Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2835	1390	-1445	3001	1611	2630	-371	6797	4167
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	11264	4926	-6338	2244	2682	3104	860	3790	686

Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	2819	628	-2191	649	21	828	179	685	-143
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	3595	1474	-2121	2178	704	2974	796	3501	527
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	0	0	0	0	0	0	0	70248	70248
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	0	0	0	0	0	0	0	2823	2823
Поточні забезпечення	0	260	260	580	320	327	-253	379	52
Інші поточні зобов'язання	16523	73552	57029	64782	8770	44188	20594	4106	40082

Із наведеної динаміки просліджується тенденція щодо збільшення кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги. За період з 01.01.2015 по 31.12.2018 розмір вказаної заборгованості збільшився на 3 962,0 тис. грн (або на 58,29 %), що потребує додаткового поглибленого дослідження. Також, за даними фінансової звітності та бухгалтерського обліку станом на 31.12.2018 рахується значна сума кредиторської заборгованості за одержаними авансами, яка виникла у 2018 році – 70 248,0 тис. грн, що потребує детального дослідження в ході державного фінансового аудиту.

Оцінкою ефективності управління Товариства, проведеною за сукупністю коефіцієнтів, які характеризують прибутковість, платоспроможність та ліквідність, встановлено наступне.

Коефіцієнт рентабельності активів відображає розмір чистого прибутку на 1 гривню активів та характеризує ефективність їх використання, становить за 2015 рік – 4,0676, за 2016 рік – 0,0184, за 2017 рік – 3,8932 та за 2018 рік – 5,281 відповідно (оптимальне значення >0, збільшення). У динаміці простежується збільшення цього показника у 2015–2017 роках і зменшення – у 2012–2014 роках, що свідчить про прискорення оборотності активів та темпів економічного зростання та розвитку Товариства у 2015–2017 роках та уповільнення у 2012–2014 роках.

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу показує частку чистого прибутку у власному капіталі. У 2015 - 2018 роках цей показник був 0,4566, 4,0676, 1,8397 та 3,8932 відповідно, (оптимальне значення >0, збільшення). У динаміці простежується незначне збільшення частки чистого прибутку у власному капіталі у 2015 та у 2017, що свідчить про збільшення прибутковості та інвестиційної привабливості Товариства.

Коефіцієнт рентабельності діяльності, який показує наявність можливостей до відтворення та розширення виробництва, за 2015 рік був 0,3696, за 2016 рік – 4,4842, за 2017 рік – 2,0670, за 2018 рік – 4,7367 (оптимальне значення >0, збільшення), що свідчить про збільшення прибутковості діяльності Товариства у 2015 та у 2017 році та збільшення прибутковості у 2016 та у 2018 році.

Коефіцієнт фінансової стійкості, який характеризує співвідношення власних та позикових коштів, за 2015 рік становив 6,5042, за 2016 рік – 6,5176, за 2017 рік – 8,3127 та за 2018 рік – 4,7051 (оптимальне значення – не менше 1, збільшення), що свідчить про стійке фінансове становище Товариства у 2015 -2017 роках.

Коефіцієнт заборгованості в досліджуваному періоді становив: 0,34, 0,37 та 0,45 відповідно, при оптимальному значенні 0,5 - 0,7. Коефіцієнт заборгованості показує фінансову незалежність Товариства від залучення (запозичення) коштів. Збільшення цього показника

протягом досліджуваного періоду свідчить про послаблення фінансового стану Товариства та збільшення його залежності від залучених коштів.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності, що характеризує можливість Товариства ліквідувати поточну заборгованість наявними у його розпорядженні грошима та визначає частину поточної заборгованості, яку підприємство здатне погасити негайно, у 2015 році склав 0,2087, у 2016 році склав 0,2223, у 2017 році простежується збільшення даного показника на 0,1521 та складає 0,3744, у 2018 році коефіцієнт зростає до 0,4134 та не досягає оптимального значення (0,2 – 0,35). Тобто, Товариство не могло ліквідувати поточну заборгованість грошовими коштами, які є у нього в розпорядженні.

Коефіцієнт зносу основних засобів в 2015 році склав 0,8070, за 2016 рік – 0,8116, за 2017 рік – 0,8122 та за 2018 рік – 0,8288, що вказує на збільшення росту фізичного та морального зносу основних засобів та, відповідно, на необхідності збільшувати витрати Товариства на ремонт та обслуговування основних засобів.

Коефіцієнт поновлення основних засобів у 2015 році склав 0,9550, у 2016 році спостерігається збільшення коефіцієнту на 0,0160 (на 31.12.2016 склав 0,9710), у 2017 році збільшення показника на 0,0014 (на 31.12.2017 склав 0,9727) та у 2018 році показник склав 0,8707, що свідчить про невисокий рівень оновлення основних засобів.

За результатами аналізу фінансово-господарської діяльності Товариства, здійсненого за сукупністю коефіцієнтів, встановлено, що впродовж 2015-2018 років простежуються нестійка тенденція щодо рентабельності активів, власного капіталу, діяльності. Водночас, впродовж досліджуваного періоду простежується зменшення абсолютної ліквідності, фінансової стійкості, що не негативно характеризує діяльність Товариства.

При цьому результати аналізу свідчать про наявність значного зношення та недостатнє оновлення основних засобів, що зменшує та ускладнює можливість виконувати зобов'язання за рахунок наявних оборотних активів.

Загальна оцінка ефективності управління за фінансовими коефіцієнтами та оцінка ефективності управління за ступенем виконання фінансового плану Товариства, протягом періоду з 2015 по 2018 рік наведена в Таблиці № 3.

Таблиця № 3

2015 рік		
Показники		Загальна оцінка ефективності управління підприємством
оцінка ефективності управління за фінансовими коефіцієнтами (Офк)	оцінка ефективності управління за ступенем виконання фінансового плану (Овп)	
2015 рік		Середній рівень (Офк>1, Овп>1)
0	2	Високий рівень (Офк>1, Овп>1)
2016 рік		
7	6	Високий рівень (Офк>1, Овп>1)
2017 рік		
	0	Середній рівень (Офк>=0, Овп>=0)
-1		Незадовільний рівень Офк< 0, Овп< 0
2018 рік		
7	5	Високий рівень (Офк>1, Овп>1)

Таким чином, загальна оцінка ефективності управління ПАТ «Київський завод «Радар» протягом 2015 – 2016 років свідчить про окремі недоліки як за оцінкою ефективності управління, так і за фінансовими коефіцієнтами, що обумовлено заборонаю на експорт озброєння військового призначення.

2.2. Зовнішнє управління та координація діяльністю Товариства не завжди сприяють підвищенню його ефективності, розвитку та досягненню конкуренції на ринку радіоелектронного та радіолокаційного обладнання для повітряних літальних апаратів.

Державний концерн «Укроборонпром», відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 29.12.2010 № 1221 «Про утворення Державного концерну «Укроборонпром» (далі – Постанова № 1221 [13]), утворено з метою підвищення ефективності функціонування державних підприємств, які проводять господарську діяльність у сфері розроблення, виготовлення, реалізації, ремонту, модернізації та утилізації озброєння, військової і спеціальної техніки та боєприпасів і беруть участь у військово-технічному співробітництві з іноземними державами, з чітко визначеним переліком державних підприємств.

Згідно з Постановою Кабінету Міністрів України від 31.08.2011 № 993 «Деякі питання Державного концерну «Укроборонпром»» затверджено Статут Концерну [14].

Законом України «Про особливості управління об'єктами державної власності в оборонно-промисловому комплексі» від 16.06.2011 № 3531-VI (далі – Закон України № 3531 [7]) ДК «Укроборонпром» наділений повноваженнями, функціями, правами та завданнями стосовно його підприємств учасників, зокрема і ПАТ «Київський завод «Радар».

Довідково: ст. 2 Закон України № 3531 [7] визначено, що до об'єктів управління державної власності в оборонно-промисловому комплексі належать пакети акцій, що належать державі в статутних капіталах акціонерних товариств, що провадять діяльність в оборонно-промисловому комплексі, та передані в установленому порядку в управління Державного концерну «Укроборонпром».

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 04.07.2012 № 716 (далі - Постанова № 716) [19] прийнято рішення про передачу ДК «Укроборонпром» повноважень з управління корпоративними правами держави щодо низки акціонерних товариств, серед яких визначено ПАТ «Київський завод «Радар».

З аналізу вище зазначених правових актів вбачається, що в жодному із переліків ПАТ «Київський завод «Радар» не визначене як Товариство, що включене до складу підприємств.

На виконання вимог Постанови № 716 [19] Міністерством промислової політики України та ДК «Укроборонпром» підписано акт приймання-передачі пакету акцій від 21.09.2012 року № 2-3/4 та 2-3/5, згідно якого Міністерство промислової політики України передає, а ДК «Укроборонпром» приймає пакет акцій ПАТ «Київський завод «Радар» у розмірі 100% статутного капіталу на загальну вартість **181 188,59 тис. гривня**.

Відповідно до ст. 7 Закону № 3531, ДК «Укроборонпром» затверджує статuti (положення учасників) розробляє стратегію розвитку та затверджує фінансові та інвестиційні плани учасників Концерну.

Однак, аудитом встановлено, що ДК «Укроборонпром» у процесі управління об'єктами державної власності в оборонно-промисловому комплексі

(корпоративними правами) не повною мірою управляє ПАТ «Київський завод «Радар».

Щодо розробки Стратегії розвитку ПАТ «Київський завод «Радар» та затвердження інвестиційних планів на середньострокову перспективу (3–5 років) Товариства, здійснення контролю за їх виконанням у встановленому порядку (ст. 7 Закону № 3531 [7]).

Аудиторським дослідженням встановлено, що відповідно до статті 7 Закону № 3531 [7] Стратегія розвитку Товариства на 2015-2017 роки не розроблена, річні інвестиційні плани та інвестиційні плани на середньострокову перспективу (3–5 років) не затверджені, відповідно, контроль за їх виконанням не здійснювався.

До аудиту надано лист Товариства від 15.03.2018 № 281-ДСК, щодо надіслання до Концерну на погодження Стратегії розвитку ПАТ «Київський завод «Радар», яка визначає напрями та пріоритети розвитку на період з 2018 по 2022 роки.

ДК «Укроборонпром» листом від 26.03.2018 UOP9.31-86/ДСК у межах роботи над Стратегією розвитку Концерну та підприємств-учасників повернув Стратегію розвитку ПАТ «Київський завод «Радар» на 2018–2022 роки з рекомендаціями стосовно її доопрацювання. Також, зазначено в листі, що для узгодження та затвердження Стратегії розвитку ПАТ «Київський завод «Радар», представників Товариства буде запрошено додатково.

Відповідно до даних вхідної та вихідної кореспонденції Підприємства у періоді з 26.03.2018 по 28.02.2019 листування між ПАТ «Київський завод «Радар» та Концерном стосовно доопрацювання чи повторного надіслання та затвердження Стратегії розвитку відсутнє.

Наразі Стратегію розвитку ПАТ «Київський завод «Радар» на 2018–2022 роки підписав (без зазначення дати) генеральний директор Товариства, без погодження ДК «Укроборонпром».

Довідково. Відповідно до пункту 1.4 Методичних рекомендацій з питань методологічного забезпечення складання середньо- та довгострокових стратегічних планів розвитку державних підприємств, державних акціонерних товариств та господарських структур, затверджених наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 14.08.2013 № 971 [42] (далі – Методика № 971), стратегічний план розвитку – це документ, який визначає стратегічні цілі та завдання економічного соціального розвитку діяльності суб'єктів на середньо- та довгостроковий періоди.

Метою стратегічного планування є підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання, оптимізація використання ресурсів та їх концентрація на найбільш перспективних і значущих напрямках його розвитку (пункту 1.4 Методики № 971 [42]).

Стратегічне планування – процес визначення стратегічних цілей, а також завдань суб'єктами господарювання щодо їх розвитку, методів і способів досягнення цих цілей відповідно до пріоритетів державної політики, який включає етапи розроблення, затвердження, виконання, контролю, коригування та оцінки виконання стратегічного плану (п. 1.4 Методики № 971 [42]).

Згідно зі Статутом Концерну до повноважень Ради директорів Концерну належать підготовка пропозицій щодо: стратегії розвитку Концерну та його учасників; реалізації

інвестиційної політики стосовно активів Концерну та інвестування в активи, які належать учасникам, філіям і представництвам; поряд з цим ця Рада забезпечує: розроблення річних фінансових та інвестиційних планів, а також інвестиційних планів на середньострокову перспективу (три - п'ять років) учасників Концерну і подання їх на розгляд генеральному директору Концерну.

Таким чином, не завершення розроблення Стратегії розвитку Товариства, відсутність тривалий час річних інвестиційних планів, а також інвестиційних планів на середньострокову перспективу (3–5 років) не сприяють ефективному та перспективному розвитку Товариства.

Як наслідок, наразі Товариство не впровадило заходи щодо підвищення ефективності діяльності, оптимізації витрат та концентрації ресурсів Товариства на найбільш перспективних і значущих напрямках для свого розвитку.

Щодо своєчасності складання та затвердження фінансових планів Товариством

Під час проведення аналізу правильності формування та затвердження фінансових планів Товариства встановлено подання ПАТ «Київський завод «Радар» фінансових планів на 2015, 2016 роки Концерну на затвердження з порушенням термінів, визначених Господарським кодексом України [4].

Так, Фінансовий план Товариства на 2015 рік [66] затверджений ДК «Укроборонпром» 26.08.2014, на 2016 рік – 02.09.2015.

Довідково: фінансових планів на 2017 рік погоджено Концерном 06.07.2016, на 2018 рік – 31.08.2017.

Також, аудитом встановлено, що листом від 13.06.2014 № ЦСК 892 ПАТ «Київський завод «Радар» подано проект фінансового плану Товариства на 2015 рік до ДК «Укроборонпром» та затверджено останнім фінансовий план на 2015 рік 26.08.2014 [66].

Отже, при поданні проектів фінансових планів на 2015 рік Концерну Товариством не дотримано вимоги пункту 4 Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економіки України від 21.06.2005 № 173, зокрема щодо подання проекту плану до Концерну до 01 червня року, що передує плановому. Концерном при затвердженні фінансового плану Товариства на 2016 не дотримано вимоги пункту 2 статті 75 Господарського кодексу України [4], зокрема щодо затвердження фінансових планів до 1 вересня, що передує плановому.

Також, аналізом фінансових планів встановлено, що планові значення показників рентабельності діяльності, активів та власного капіталу на 2017 рік не забезпечують збільшення (зростання) у порівнянні з плановими показниками 2016 року, чим не дотримано вимоги п. 3 Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02.03.2015 № 205 [43]. Так, планове значення показника

рентабельності діяльності на 2017 рік становило 1,561 рентабельності активів - 0,478 при плані 2016 року: 1,705 та 0,551 відповідно.

Довідково. пунктом 13 постанови Кабінету Міністрів України «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів» від 29.11.2006 № 1673 [18] (далі – Постанова 1673) визначено, що у разі виникнення об'єктивної потреби у плануванні зазначених витрат понад визначені граничні розміри та/або за відсутності чистого прибутку їх обсяг встановлюється за рішенням органу, уповноваженого управляти майном (корпоративними правами) суб'єкта господарювання, відповідно до поданого суб'єктом розрахунку таких витрат, за погодженням з органами, уповноваженими затверджувати фінансові плани.

Пунктом 3 Господарського кодексу України [4] визначено, що Господарське товариство, у статутному капіталі якого більше 50 відсотків акцій (часток, паїв) прямо чи опосередковано належить державі, зобов'язане на кожний наступний рік складати і виконувати річний фінансовий план відповідно до статті 75 цього Кодексу.

Пунктом 1 частини першої статті 75 Господарського кодексу України [4] державне комерційне підприємство зобов'язане складати і виконувати річний та з поквартальною розбивкою фінансовий план [--] на кожен наступний рік.

Згідно з пунктом 2 статті 75 Господарського кодексу України [4] основним плановим документом державного комерційного підприємства є фінансовий план, відповідно до якого підприємство отримує доходи і здійснює видатки, визначає обсяг та спрямування коштів для виконання своїх функцій протягом року відповідно до установчих документів.

При плануванні Товариством у фінансовому плані 2018 рік консалтингових (аудиторських) послуг, фактично здійснило видатки понад визначені граничні обсяги витрат, що встановлені підпунктом 2 пункту 13 Постанови № 1673 [18] за відсутності рішення (погодження) Концерну.

Довідково: з метою забезпечення додаткового контролю та запобігання допущення порушень і помилок, які можуть впливати на формування статей доходів і витрат та фінансового результату, Товариство щорічно проводить зовнішній аудит, який є обов'язковим відповідно до ст. 86, 90 Господарського Кодексу [4], ст.ст.8 Закону України №3125 – XII, ст. 13,18 Закону України № 1576 – XII [12], ст. 75,76 Закону України №514 –VI [9].

Так, за висновки, що складені зовнішніми аудиторами, за результатами наданих аудиторських послуг на підтвердження фінансової звітності Товариства за 2017 рік та за 2018 рік, Товариством сплачено кошти в 2018 році аудиторській компанії-товариству з обмеженою відповідальністю «УПК-АУДИТ ЛТД» на загальну суму 670,0 тис. гривень. Водночас, фінансовим планом Товариства на 2018 рік передбачено видатки на загальну суму 58,0 тис. грн

Недотримання обсягу витрат визначених фінансовим планом на консалтингові (аудиторські) послуги призвело до завищення інших операційних 612,0 тис. гривень.

Отже, Товариство не дотримало вимог частини 2 статті 75 Господарського кодексу України [4], яким визначено, що Товариство здійснює видатки, визначає обсяг та спрямування коштів для виконання своїх функцій протягом року відповідно до фінансового плану, а також підпункту 2 пункту 13 Постанови № 1673 [18] та здійснило витрати на понад визначені граничні обсяги на консалтингові (аудиторські) послуги, які фінансовим планом на 2018 [66] не затверджені.

Таким чином, фінансові плани на 2015, 2016 роки складені і затверджені з порушенням термінів та з недотриманням впродовж 2018 року розміру витрат на консалтингові (аудиторські) послуги визначених фінансовим планом.

Щодо організації і виконання зовнішньоекономічних контрактів.

Аудиторським дослідженням встановлено, що при укладанні договорів комісії з реалізації виробів, майна і надання послуг іноземним замовникам установлювалися різні відсоткові ставки комісійної винагороди від 5% до 10 % (включаючи ПДВ) від загальної, вартості погодженої Комітентом.

Наразі, законодавство не визначає розмір комісійної винагороди для спецекспортерів за договорами комісії.

Згідно з підпунктом 15 пункту 12 Статуту Концерну останньому надано право відповідно до законодавства визначати обсяг витрат, пов'язаних зі здійсненням продажу товарів військового призначення за зовнішньоекономічними контрактами.

З метою налагодження координації між підприємствами-учасниками Концерну під час укладання допоміжних торговельних угод (договорів) та вдосконалення контролю за рівнем їх прибутковості, Концерн 21.09.2015 видав Наказ № 358, яким затвердив Положення про порядок погодження ДК «Укроборонпром» порядку координації між підприємствами-учасниками ДК «Укроборонпром» під час укладання допоміжних торговельних угод зі спецекспортерами [51] (далі – Положення координації укладання договорів).

Відповідно до пункту 1.4 Положення координації укладання договорів, Товариство зобов'язане перед укладанням Договору подати до Концерну для проведення контролю основні показники такого Договору (комерційну пропозицію) шляхом надіслання Звернення.

Водночас слід наголосити, що відповідно до Положення координації укладання договорів передбачає здійснення контролю за укладанням торговельної угоди з спецекспортерами на предмет договору та його цінової пропозиції, однак не врегульовує питання щодо встановлення розміру витрат Комісіонера і його комісійної плати, які відшкодовуються коштами Комітента.

Зважаючи на це, не запровадження єдиного підходу при визначенні комісійної винагороди (плати) та витрат спецекспортерів при укладанні договорів комісії з підприємствами-учасниками Концерну дає змогу ДК «Укрспецекспорт» та її дочірнім підприємствам, користуючись монопольним становищем, передбачати в договорах комісії розмір комісійної плати та відшкодування витрат за рахунок Комітента на свій розсуд, що призводить до додаткових витрат Комітента та відволікання коштів.

Детальніше досліджено в питанні 2.3. аудиторського звіту.

Виплата винагород головам та членам Наглядової ради і Ревізійної комісії призводить до додаткових витрат

Аудиторським дослідженням встановлено, що у періоді з 01.04.2015 по 29.02.2019 Товариством здійснювались витрати на оплату винагороди Наглядової

ради та Ревізійної комісії, які за основним місцем роботи є працівниками ДК «Укроборонпром».

Так, відповідно п. 1 ст. 55 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 № 514-VI (далі – Закон України «Про акціонерні товариства») [9] наглядова рада акціонерного товариства є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів товариства і в межах компетенції, визначеної статутом та цим Законом, здійснює управління акціонерним товариством, а також контролює та регулює діяльність виконавчого органу.

Згідно до п. 3 ст. 55 Закону України «Про акціонерні товариства» [9] порядок роботи членів наглядової ради та виплати їм винагороди визначається цим Законом, статутом товариства, положенням про наглядову раду акціонерного товариства, а також цивільно-правовим чи трудовим договором (контрактом), що укладається з членом наглядової ради. Такий договір або контракт від імені товариства підписується головою виконавчого органу чи іншою уповноваженою загальними зборами особою на умовах, затверджених рішенням загальних зборів. **У разі укладення з членом наглядової ради товариства цивільно-правового договору такий договір може бути оплатним або безоплатним.**

Водночас, абзацом 2 п. 4 ст. 55 Закону України «Про акціонерні товариства» [9] визначено, **що членам наглядової ради може виплачуватися винагорода за їхню діяльність. Порядок виплати винагороди членам наглядової ради встановлюється для публічного акціонерного товариства та банку - положенням про винагороду членів наглядової ради.**

Також, п. 8.35 Статуту Товариства [65] визначено, що Голова та члени правління Товариства **мають право на оплату своєї діяльності за рахунок Товариства.** Винагорода Голові та членам Наглядової ради Товариства виплачується лише на умовах, передбачених цивільно-правовими договорами, укладеними з ними.

Одночасно, п. 8.36 Статуту [65] передбачено, що цивільно-правові договори підписує Голова Виконавчого органу Товариства. **У договорі може бути передбачена виплата винагороди та можливість сплати Товариством внесків на загальнообов'язкове державне страхування.**

Слід зазначити, що Статутом Товариства не передбачено виплату винагороди Голові та членам Ревізійної комісії ПАТ «Київський завод «Радар».

Слід зазначити, що постановою п. 7 Кабінетів Міністрів України «Про затвердження Порядку визначення умов оплати послуг та компенсації витрат членів наглядових рад державних унітарних підприємств та господарських товариств, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі» від 04.07.2017 № 668 [22] визначено, що **оплата послуг членів наглядових рад товариства визначається суб'єктом управління об'єктами державної власності, до сфери управління якого належить підприємство.** загальні збори товариства приймають рішення про розмір річної винагороди членам наглядової ради з урахуванням показників визначення розміру винагороди членів наглядових рад підприємства, товариства, визначених у додатку «Показники визначення розміру винагороди членів наглядових рад державних унітарних підприємств та господарських товариств, у статутному

капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі» до даної постанови.

Отже, протягом періоду з 01.04.2015 по 07.09.2017 законодавство України не визначає розміру чи обмеження виплати винагороди головам та членам Наглядової ради та Ревізійної комісії Публічним акціонерним товариствам (окрім виплати державним службовцям).

Водночас, аудиторським дослідженням встановлено, що Положення про наглядову раду та Положення про винагороду членів наглядової ради ПАТ «Київський завод «Радар» не розроблялось.

В ході аудиту встановлено, що протягом періоду з 01.04.2015 по 29.02.2019 ПАТ «Київський завод «Радар» укладались цивільно-правові договори на надання послуг із виконання повноважень голови (члена) Наглядової ради.

Відповідно до цивільно-правових договорів розмір щомісячної винагороди за виконання повноважень голови Наглядової ради у період з 01.04.2015 по 29.02.2019 становить 6 (шість) місячних мінімальних заробітних плат, розмір яких встановлено законом; за виконання повноважень члена Наглядової ради у період з 01.04.2015 по 29.02.2019 становить 4 (чотири) місячних мінімальних заробітних плат, розмір яких встановлено законом.

Так, у період з 01.04.2015 по 29.02.2019 згідно укладених цивільно-правових договорів надання послуг із виконання повноважень голови (члена) Наглядової ради ПАТ «Київський завод «Радар» та відповідних актів приймання-передачі наданих послуг за виконання повноважень голови (члена) Наглядової ради, Товариством здійснено нарахування та виплату винагороди в загальній сумі **1 901,41 тис. грн** в тому числі: Гаману А.В. – 351,93 тис. грн; Клименку А. Я. – 270,97 тис. грн, Херувімову А. В. – 111,99 тис. грн, Уланівському С. Є. – 351,93 тис. грн, Хромець С.В. – 393,55 тис. грн, Пузьку В.В. – 147,62 тис. грн, Крячку О. В. – 191,50 тис. грн та Сільченку О.А. – 81,91 тис. гривень.

Також, Товариством відповідно до вимог законодавства України нараховано та сплачено на вищезазначені послуги за цивільно-правовими договорами єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у сумі **418,31 тис. гривень**.

Водночас, аудитом встановлено, що показник чистого річного доходу ПАТ «Київський завод «Радар» від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за даними річної фінансової звітності за 2017 рік склав 208 333,0 тис. гривень.

При цьому, Постановою Кабінетів Міністрів України «Про затвердження Порядку визначення умов оплати послуг та компенсації витрат членів наглядових рад державних унітарних підприємств та господарських товариств, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі» від 04.07.2017 № 668 [22] визначено, що якщо чистий річний дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) підприємства, товариства (тис. гривень) за даними останньої річної фінансової звітності до 316 000,0 тис. грн то максимально допустимий розмір базової річної винагороди оплати послуг члена наглядової ради до 206,0 тис. гривень.

Аудиторським дослідженням встановлено, що за січень-грудень 2018 року голові Наглядової ради ПАТ «Завод «Радар» Хромець Світлані Вікторівні

(основне місце роботи – заступник генерального директора з фінансово-економічних питань ДК «Укроборонпром» від 12.05.2017 № 191) виплачено винагороду на загальну суму 245,72 тис. грн, що більше на **39,72 тис. грн** від максимально допустимий розмір базової річної винагороди оплати послуг члена наглядової ради та є не дотриманням вимог п. 7 Постановою Кабінетів Міністрів України «Про затвердження Порядку визначення умов оплати послуг та компенсації витрат членів наглядових рад державних унітарних підприємств та господарських товариств, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі» від 04.07.2017 № 668 [22].

До аудиту Положення про Ревізійну комісію ПАТ «Завод «Радар» не надано.

Одночасно, оплата членів Ревізійної комісії ПАТ «Київський завод «Радар» здійснювалась на підставі Наказів ДК «Укроборонпром» та укладених цивільно-правових договорів, та щомісячних актів виконаних ними робіт.

У період з 01.04.2015 по 29.02.2019 згідно укладених цивільно-правових договорів надання послуг із виконання повноважень голови (члена) Ревізійної комісії ПАТ «Київський завод «Радар» та відповідних актів приймання-передачі наданих послуг за виконання повноважень голови (члена) Ревізійної комісії, Товариством здійснено нарахування та виплату винагороди в загальній сумі **745,79 тис. грн**, в тому числі: Кулик С.В. в сумі 351,93 тис. грн; Горбатюк Р.В. в сумі 371,53 тис. грн; Шершакова О.М. в сумі 22,34 тис. гривень.

Так, Товариством відповідно до вимог законодавства України нараховано та сплачено на вищезазначені послуги за цивільно-правовими договорами єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у сумі **164,07 тис. гривень**.

Детальна інформація щодо виплати винагороди за виконання повноважень голови (члена) Наглядової ради та Ревізійної комісії ПАТ «Київський завод «Радар» в Додатку № 2 до аудиторського звіту.

Діяльність Наглядової ради та Ревізійної комісії підтверджено протоколами засідання, рішеннями, матеріалами проведених перевірок.

Зважаючи на вищезазначене, не запровадження на законодавству рівні розміру чи обмеження виплати винагороди головам та членам Наглядової ради та Ревізійної комісії Акціонерних товариств, у статутному капіталі 100 відсотків акцій (часток, паїв) належить державі, дає змогу ДК «Укроборонпром», передбачати в Положеннях Наглядової ради та Ревізійної комісії винагороду на свій розсуд, що призводить до додаткових витрат Товариства та відволікання коштів.

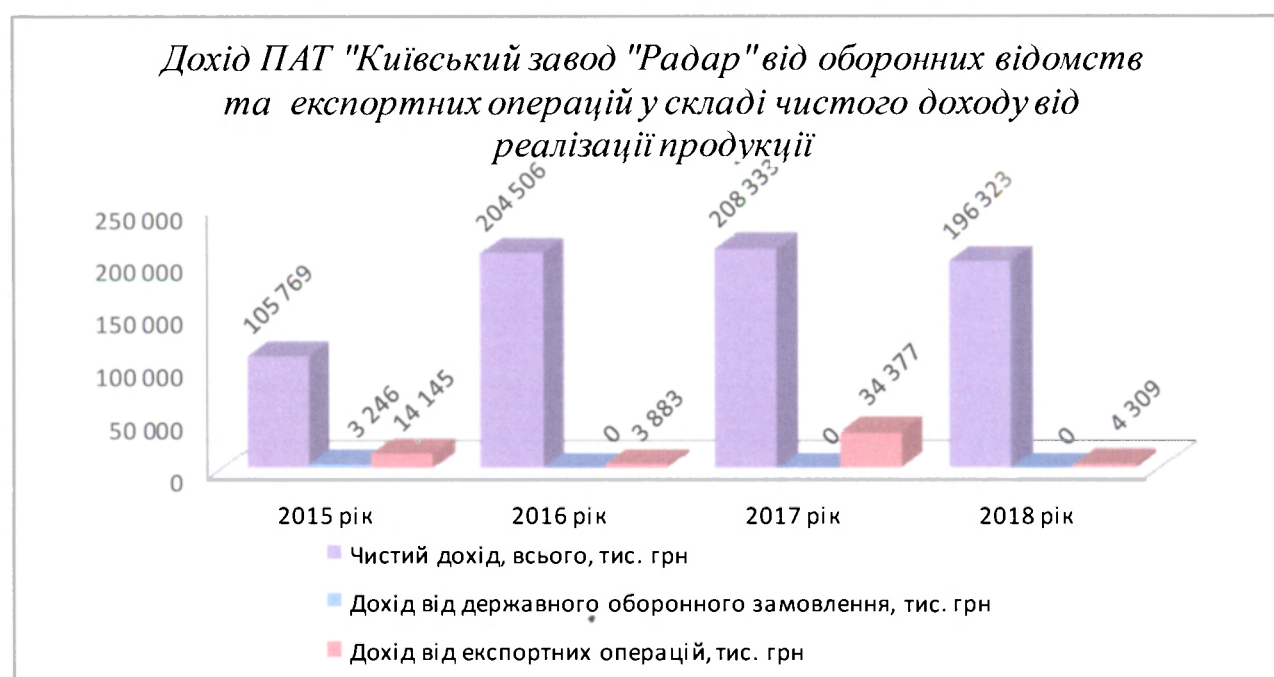
Таким чином, нарахування та виплата голові (членам) Наглядової ради та Ревізійної комісії винагороди за виконання ними повноважень у період з 01.04.2015 по 28.02.2019 призвело до додаткових витрат Товариства в загальній сумі **3 229,58 тис. грн** в тому числі виплачено винагороду голові Наглядової ради ПАТ «Завод «Радар» в 2018 році в сумі 48,45 тис. грн (з урахування ЄСВ) понад максимально допустимий розмір базової річної винагороди, чим не дотримано вимог п. 7 Постановою Кабінетів Міністрів України від 04.07.2017 № 668 [22].

2.3. Орієнтація Товариства на комерційні короткотермінові договори та незначна кількість державного замовлення на продукцію оборонного та спеціального призначення не створює умов для розширення господарської діяльності.

За період 2015 – 2018 років та 2 місяців 2019 року чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт та послуг) становив 714 931,0 тис. гривень.

Як засвідчило аудиторське дослідження, незначну частку доходу у періоді з 2015 по 2018 роки та 2 місяців 2019 року складає дохід від реалізації продукції для оборонних відомств - 945,39 тис. грн та дохід, отриманий на зовнішньому ринку - 56 444,0 тис. грн, про що по роках зазначено на Діаграмі № 14.

Діаграма 14 (тис. грн)



Із наведеної динаміки просліджується, що дохід від експортних операцій, отриманий у 2018 році, в порівнянні з 2017 роком, знизився з 34 377,0 тис. грн до 4 309,0 тис. грн або майже у 8 разів.

У 2015–2018 роках ПАТ «Київський завод «Радар» продовжував виконання договорів комісії від 29.04.2015 № USE-20.2-79-Д/К-15 на продаж виробів РГС – 04Р, апаратури АС2.21-1 та від 31.08.2009 № USE-16.22-244-Д/К-09 на ремонт виробів - Осьминог.

У 2017 році Товариством не укладено жодного договору на продаж Продукції на зовнішній ринок.

У 2018 році було укладено та виконано тільки 2 експортні договори (замовники: ТОВ «Мінський завод громадської авіації № 407 (м. Мінськ, Білорусія) на поставку 3-х компонентів РСЛ «Гроза -134» та компанія «VN Aero JU» (м. Талін, Естонія) на поставку 2-х блоків МР-203) вартість яких є незначною у порівнянні з обсягами доходів отриманих у 2017 році.

Аудиторськими дослідженнями встановлено, що упродовж 2015 року та 2018 року Товариство було безпосереднім виконавцем державного оборонного

замовлення (далі – ДОЗ). Водночас простежується відсутність замовлень на виконання договорів для оборонних відомств у 2016 – 2017 роках.

Протягом 2015 року Товариство виконало договір (контракт) від 29.05.2015 № 342/2/10-Д та протягом 2018 року виконало договір (контракт) від 04.04.2018 № 342/5/14/18/28, що укладені з Міністерством оборони України в рамках ДОЗ, на загальну суму 9 554,10 тис. грн що становить тільки 1,2 % від сукупного чистого доходу отриманого внаслідок реалізації продукції (795 780,0 тис. грн).

Отже, відсутність у 2016 – 2017 році державного замовлення, а у 2015, 2018 роках його незначна кількість не дає змогу отримувати Товариству додаткові доходи від основної діяльності та, як наслідок, не створює умов для розширення господарської діяльності.

Зважаючи на функціональне призначення продукції ПАТ «Київський завод «Радар», яка виготовляється для озброєння України, Товариство повинно мати потребу, зацікавленість, а деколи залежність від виготовлення та постачання цієї продукції. Слід зазначити, що Товариство неодноразово зверталось до державних замовників з метою реалізації своєї продукції.

Разом з тим, відсутність державного оборонного замовлення та неповне завантаження виробничих потужностей Товариства стало наслідком скороченням працівників та введенням по ПАТ «Київський завод «Радар» неповного робочого тижня.

Фактично, в досліджуваному періоді на ПАТ «Київський завод «Радар» починаючи з січня 2016 року на кожен місяць встановлювався режим роботи з неповним робочим тижнем. Організація протягом досліджуваного періоду роботи Товариства на умовах неповного робочого тижня та неповного робочого часу, здійснювалося відповідно до наказів генерального директора ПАТ «Київський завод «Радар».

Водночас, аналізуючи (досліджуючи) стан виконання замовлень на надання послуг з ремонтування та технічного обслуговування машин і устаткування військового призначення за оцінкою отримання прибутку та рентабельності, випадків перевищення фактичних витрат над договірною ціною реалізації, погодженою із замовником не встановлено. Інформація щодо фактичних витрат за договорами державного оборонного замовлення у 2015 та у 2018 році наведено в Таблиці № 4 .

Таблиця 4 (тис. грн)

	Договори укладені з військовими представництвами	Фактичні витрати ПАТ «Завод «Радар» (загальна собівартість), тис. грн	Договірна ціна з врахуванням прибутку б/з ПДВ, тис. грн	Різниця (тис. грн)
1	договір від 29.05.2015 №342/2/10-Д, 81 од (4 етапи).			
	регламентований ремонт 9Б-110 К	3337,4	3343,7	6,3
2	договір від 04.04.2018 №342/5/14/18/28, 60 од (2 етапи).			
	регламентований ремонт 9Б-110 К	6117,0	6210,4	93,4

Дослідженням формування ціни виробництва продукції оборонного призначення, виконання робіт та надання послуг встановлено, що до кожного з договорів долучено кошторис ціни, що складається з розрахунку собівартості продукції, прибутку та податку на додану вартість. Умовами договорів передбачено, що формування собівартості продукції проводиться відповідно до Методичних рекомендацій формування собівартості продукції у промисловості, затверджених наказом Міністерством промислової політики України від 09.07.2007 № 373 [46] (далі – Методика № 373).

Поряд з цим з урахуванням специфіки діяльності ПАТ «Київський завод «Радар» порядок формування собівартості та витрат у сфері виробництва продукції оборонного призначення додатково регламентовано нормативно-правовими актами та методичними рекомендаціями.

Довідково. Порядок формування витрат відповідно до специфіки діяльності підприємства регламентовано застосуванням таких нормативно-правових актів та методичних рекомендацій: «Питання державного оборонного замовлення», затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 27.04.2011. № 464 (де пунктами 26, 26-1, 26-2, 26-3, 26-4, 26-5, 26-6, 26-7, 26-8 визначено особливості формування ціни на продукцію оборонного призначення) [23] (далі – Порядок № 464), Порядок формування ціни на продукцію, роботи, послуги оборонного призначення у разі, коли відбір виконавців з постачання (закупівлі) такої продукції, робіт, послуг здійснюється без застосування конкурентних процедур затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 08.08.2016 № 517 [24] (далі – Порядок № 517).

Цією постановою внесено зміни до пункту 26-3 Порядок № 464 [23], зокрема збільшено граничні розміри застосування прибутку, а саме:

- у складі ціни витрат суб'єкта господарювання на придбання комплектувальних виробів (напівфабрикатів), робіт (послуг) у інших суб'єктів господарювання прибуток не може перевищувати 5 відсотків (до внесення змін не може перевищувати 1 відсотку),

- у складі ціни решти витрат у складі виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), крім випадку, передбаченого абзацом третім цього пункту (у випадку залучення кредитів) – прибуток не може перевищувати 30 відсотків (до внесення змін не може перевищувати 15 відсотків).

Водночас наказом Міністра оборони України від 18.10.2016 № 2591/у/2 затверджено Методичні рекомендації щодо єдиних підходів під час застосування окремих положень [24], визначених постановою Кабінету Міністрів України від 08.08.2016 № 517 (далі – Методичні рекомендації № 2591/у/2).

Цими Методичними рекомендаціями Міністерством оборони України обмежено застосування граничних розмірів прибутку, установлених Кабінетом Міністрів України, а саме:

- у складі ціни витрат суб'єкта господарювання на придбання комплектувальних виробів (напівфабрикатів), робіт (послуг) у інших суб'єктів господарювання прибуток не може перевищувати 1 відсотку);

- у складі ціни решти витрат у складі виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), крім випадку, передбаченого абзацом третім цього пункту (у випадку залучення кредитів) – прибуток не може перевищувати 20 відсотків.

Також, Товариству доведено Методичні рекомендації з підготовки, укладання та супроводження виконання державних контрактів та договорів, які укладаються за державним оборонним замовленням, (затверджені Міністром оборони України Полтораком С.Т. від

13.07.2017) [47], якими визначено обмеження прибутку, а саме: З нарахування прибутку виключена вартість комплектувальних виробів, що не потребують обробки і монтажу на підприємстві.

Наразі, Методичні рекомендації, які розроблені Міністерством оборони України які встановлюють засади формування цін при виконанні договорів за державним оборонним замовленням, не зареєстровані Міністерством юстиції України.

Згідно Положення про представництва державних замовників з оборонного замовлення на підприємствах, в установах, організаціях, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21.10.2009 № 1107 [25] представництвом державного замовника здійснюються функції контролю та аналізу за собівартістю та трудомісткістю продукції оборонного призначення за державним оборонним замовленням, а також формуванням договірної ціни, видання актів про прийняття продукції та етапів робіт (послуг) та перевірку і погодження фактичних витрат (далі – Положення № 1107).

Так, відповідно до нормативно-правових актів та вимог методичних рекомендацій Міністерства оборони України формування собівартості та ціни реалізації продукції (робіт і послуг) за договорами державного оборонного замовлення Міністерства оборони України, здійснюється наступним чином: обов'язковість контролю з боку ВП 634 представництва замовника, обмеження граничного розміру прибутку, економічні показники, погоджені протоколом орієнтовної ціни, не можуть бути перевищені при визначенні договірної ціни.

Дослідженням нормативних актів встановлено наступне.

Розрахунок собівартості продукції, робіт та послуг проводиться із деталізацією обґрунтування витрат за структурою статей калькуляції: виробнича собівартість (прямі матеріальні витрати; витрати на оплату робіт і послуг сторонніх організацій; прямі витрати на оплату праці основного персоналу; відрахування ЄСВ; відрядження та загальновиробничі витрати), витрати на збут та адміністративні витрати.

Обсяг накладних витрат (загальновиробничих та адміністративних) визначається розрахунково шляхом множення прямих витрат на оплату праці розробників на відсоток, розрахований окремо для загальновиробничих та окремо для адміністративних витрат співвідношенням загального обсягу відповідних накладних витрат до загального обсягу витрат на оплату основної заробітної плати розробників.

Обов'язковість контролю ВП 634 проводиться за визначенням орієнтовної договірної ціни під час укладання договору (у тому числі за кожним із передбачених договором етапів, як правило, виробництва, монтажу, проведення випробування) та за визначенням договірної ціни, що погоджується із замовником після завершення виконання кожного з етапів договору.

Визначення орієнтовної ціни проводиться ВП 634 шляхом аналізу обґрунтованості собівартості на основі розрахунково-калькуляційних матеріалів, складених Товариством щодо:

- трудомісткості (з огляду на нормативи людино-годин, необхідних для виконання замовлення);
- прямих витрат на комплектуючі матеріали а також сировину та інші

матеріали (з огляду на перелік постачальників та ринкової вартості комплектуючих)

- прямих витрат «на оплату праці виробничих працівників» (з огляду на основну заробітну плату за посадовими окладами та додаткову заробітну плату за галузевою угодою, колективним договором [64] та норм законодавства);

- витрат на відрядження (з огляду на обґрунтування кількості осіб, що планується відрядити);

- витрат за статтями «загальновиробничі витрати» та «адміністративні витрати» (з огляду на відсотки, розраховані шляхом співвідношення загального обсягу відповідних фактичних витрат до обсягу нормативно розрахованої основної заробітної плати виробничих працівників).

Дослідженням формування договірної ціни встановлено таке.

Згідно з вимогами Міністерства оборони України, що договірна ціна не може перевищувати орієнтовно визначену ціну, таку саму умову передбачено і договорами із замовниками виконавцями державного оборонного замовлення.

Зокрема, умовами договорів передбачено, що «економічні показники (відсотки додаткової заробітної плати, загальновиробничих, адміністративних витрат), погоджені протоколом орієнтовної ціни, не можуть бути перевищені при визначенні договірної ціни.

Перегляд її можливий лише в обґрунтованих випадках (обумовлених законодавчими та нормативно-правовими актами змін тарифів, цін на матеріали та покупні комплектуючі, систем оплати праці)».

Дослідженням встановлено, що ВП 634 не погоджує у договірній ціні частину фактичних витрат підприємства, здебільшого, це інші додаткові виплати (понадурочні, святкові та вихідні дні та роботу у нічній час - охорона), що включається Підприємством до фактичних витрат додаткової заробітної плати, а також обсяг загальновиробничих, адміністративних витрат та витрат на збут, що перевищує визначений орієнтовною ціною плановий обсяг.

***Довідково.** З метою уникнення ризиків при здійсненні фінансово-господарської діяльності Концерну та його підприємств, ДК «Укроборонпром» затверджено Положення про кваліфікацію постачальників товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг у ДК «Укроборонпром» та підприємствах – учасниках Концерну (далі – Положення № 91) [49] (наказ Концерну від 30.03.2016 №91 з внесеними змінами).*

Кваліфікація постачальників здійснюється підрозділом безпеки Концерну.

Відповідно до Положення № 91 [49] не потребують кваліфікації (автоматично вважаються кваліфікованими): державні підприємства, установи, організації; структурні підрозділи національних військових формувань та правоохоронних органів; підприємства Концерну; навчальні заклади; підприємства та організації, які надають комунальні та телекомунікаційні послуги; акціонерні товариства, державний пакет акцій у статутних капіталах який становить понад 50%; комунальні підприємства.

Слід зауважити, що наказом Концерну від 06.06.2018 №182 скасовано Положення про кваліфікацію постачальників товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг у ДК «Укроборонпром» та підприємствах – учасниках Концерну та затверджено, вказаним наказом, Тимчасову інструкцію щодо перевірки контрагентів [50].

Тимчасова інструкція регулює порядок перевірки Товариства самостійно суб'єктів господарювання, з якими планується укладання договорів, угод, контрактів.

Отже, обмеження встановлені вимогами Міністерства оборони України, в частині договірної ціни яка не може перевищувати орієнтовно визначену ціну та обумовлення таких вимог у контрактах (договорах) з виконавцями оборонного замовлення не дає можливості Товариству отримати позитивний результат.

Таким чином, спостерігається залежність діяльності Товариства від замовлень основних виконавців державного оборонного замовлення та потреб Збройних Сил України. Зазначене не дозволяє ПАТ «Київський завод «Радар» в повній мірі забезпечувати виконання статутних завдань.

Не зважаючи на те що, ПАТ «Київський завод «Радар» включено до переліку підприємств, які мають стратегічне значення для економіки і безпеки держави, незначна кількість або відсутність державного замовлення позбавляє Товариство можливості спланувати свою виробничу діяльність, повною мірою використовувати виробничі потужності, призводить до браку обігових коштів та неповного робочого тижня та скорочення працівників.

Щодо реалізації Товариством продукції військового та подвійного призначення безпосередньо з суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності.

Аудиторським дослідженням встановлено, що протягом періоду з 01.04.2015 по 28.02.2019 рік реалізація на експорт продукції подвійного призначення здійснювалася Товариством шляхом укладання договорів безпосередньо з суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності.

Довідково: ПАТ «Київський завод «Радар» зареєстроване в Державній службі експортного контролю України як суб'єкт здійснення міжнародних передач товарів за № 53.08 у Реєстрі суб'єктів здійснення міжнародних передач товарів Держекспортконтролю України.

Державною службою експортного контролю України 17.05.2015 видане ПАТ «Київський завод «Радар» Посвідчення про реєстрацію № 53/07/2018 на право здійснення міжнародних передач товарів. Висновки експертизи щодо ідентифікації товарів, міжнародні передачі яких має намір здійснювати ПАТ «Київський завод «Радар», та порядок здійснення міжнародних передач додаються. Посвідчення про реєстрацію дійсне до 17.01.2018.

Державною службою експортного контролю України видане 19.12.2017 ПАТ «Київський завод «Радар» Посвідчення про реєстрацію № 53/08/2020 на право здійснення міжнародних передач товарів. Висновки експертизи щодо ідентифікації товарів, міжнародні передачі яких має намір здійснювати ПАТ «Київський завод «Радар», та порядок здійснення міжнародних передач додаються. Посвідчення про реєстрацію дійсне до 19.12.2020 на Товари військового призначення, які в установленому порядку допущені для цивільного використання.

Так, під дію Постанови Кабінету Міністрів України від 20.11.2013 № 1807 «Про затвердження Порядку здійснення державного контролю за міжнародними передачами товарів військового призначення» [--26]. протягом періоду з 01.04.2015 по 18.12.2017 підпадало 43 вироби та послуг військового призначення, що виробляються та надаються ПАТ «Київський завод «Радар», та відповідно **підлягали державному контролю України.**

З 19.12.2017 кількість виробів та послуг військового призначення, що виробляються та надаються ПАТ «Київський завод «Радар» збільшилась.

Протягом періоду з 19.12.2017 по 28.02.2019 під дію Постанови Кабінету Міністрів України від 20.11.2013 № 1807 «Про затвердження Порядку здійснення державного контролю за міжнародними передачами товарів військового призначення» [26--] підпадало **46 виробів та послуг військового призначення, та відповідно підлягали державному контролю України.**

Протягом періоду, що досліджувався Товариству постановою Кабінету Міністрів України від 16.01.2003 № 41 (*протягом дії, Постанова втратила чинність на підставі постанови Кабінету Міністрів України» від 26.08.2015 № 631*) [27--] були надані повноваження на право здійснення експорту та імпорту товарів військового призначення в рамках Угоди між Урядом України та **Урядом Російської Федерації** про виробничу і наукову-технічну кооперацію підприємств і організації оборонних галузей промисловості від 18.11.1993. Товариство може здійснювати експорт товарів військового призначення за умови їх включення до Переліку товарів військового призначення, що експортується в рамках даної угоди.

Також, постановою Кабінету Міністрів України від 26.09.2005 № 984 [--28] Товариству надані повноваження на право здійснення експорту та імпорту товарів військового призначення в рамках Угоди між Кабінетом Міністрів України та **Урядом Республіки Білорусь** про виробничу і наукову-технічну кооперацію підприємств і організації оборонних галузей промисловості від 25.06.2001. Товариство може здійснювати експорт товарів військового призначення за умови їх включення до Переліку товарів військового призначення, що експортується в рамках даної угоди.

Відповідно до умов здійснення міжнародних передач зазначених товарів до/з країн: **Латвія, Литва, Естонія, Азербайджан, Чехія, Індія, Кіпр, Польща, Сербія, Єгипет** експорт здійснюється за дозволом Держекспортконтролю.

У разі намірів здійснення міжнародних передач зазначених товарів до/з **Білорусі** з 26.08.2015 до матеріалів звернень щодо отримання дозвільних документів Держекспортконтролю необхідно надавати належним чином оформлені гарантії уповноважених органів цих країн, що ні заявлений товар, ні кінцева продукція, в якій він використовується, не призначені для потреб Російської Федерації.

Одночасно, Рішенням Ради національної безпеки і оборони України від 28.08.2015 «Про військово-технічне співробітництво України з окремими державами» [--56], яке введене в дію Указом Президента України від 28.08.2015 № 522/2015, **експорт до Російської Федерації (далі – РФ), зазначених вище товарів заборонений.**

Товари, які за технічними характеристиками, описом, сферою використання та призначенням не відповідають товарам, визначеним у Списках товарів, що підлягають державному експертному контролю.

Відповідно до умов здійснення міжнародних передач зазначених товарів до/з країн: **Латвія, Білорусь, Узбекистан, Казахстан, Литва, Естонія, Азербайджан, Чехія, Індія, Кіпр, Польща, Сербія, Єгипет** експорт здійснюється

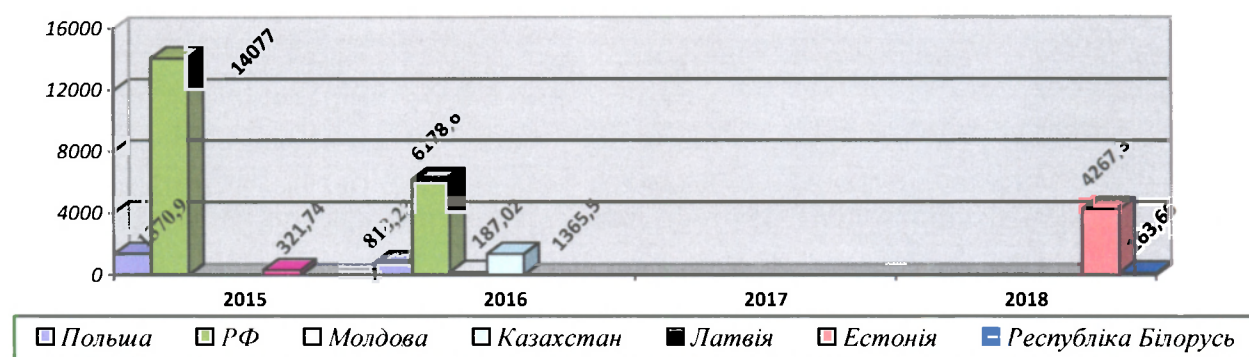
без дозволу (висновку) Держекспортконтролю в порядку, встановленому законодавством.

Державний контроль за такими міжнародними передачами здійснюється в порядку, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 28.01.2004 № 86 «Про затвердження Порядку здійснення контролю за міжнародними передачами товарів подвійного використання» [--29].

Аудиторським дослідженням встановлено, що протягом періоду, який підлягав аудиту, встановлено, що головними споживачами експортованої продукції були: Російська Федерація, Казахстан, Польща, Латвія, Молдова, Естонія, Білорусія.

Протягом досліджуваного періоду Товариством реалізовано продукції за 21 діючими контрактами з споживачами експортованої продукції на загальну суму 28 749,61 тис. грн, що наведенні в Діаграмі № 15.

Діаграма 15(тис. грн)



Аудиторським дослідженням встановлено, що ПАТ «Київський завод «Радар» здійснював поставку та ремонт виробів Товариства по договорах, укладених з контрагентами із **Російської Федерації**.

Слід зазначити, що протягом періоду з 28.08.2015 по 31.12.2016 Товариством отримало доходу від поставки та ремонту виробів по договорах, укладених з контрагентами із Російської Федерації на загальну суму 8 732,72 тис. грн, а саме:

з 28.09.2015 по 31.12.2015:

➤ АО «АВИЯ-ФСД-СЕРВИС» (юридична адреса: м. Истра, Московська область, РФ) по договору від 15.10.2015 № 943-СМ на поставку компонентів до РЛС «Осьминог ПС-32» в кількості 29 позицій на загальну суму 9 636,9 тис. рублів РФ (3 365,01 тис. грн) (декларация 100290301/201/5/598157);

з 01.01.2016 по 31.12.2016:

➤ ООО «Авия Техник Групп» (юридична адреса: м. Москва, РФ) по договору від 08.07.2016 № 963-СМ на поставку вузлів до РЛС «Буран-74Т» в кількості 4 позиції на загальну суму 43,88 тис. доларів США (2 844,54 тис. грн) (декларация 100290301/201/6/085530);

➤ АО «АВИЯ-ФСД-СЕРВИС» (юридична адреса: м. Истра, Московська область, РФ) по договору від 10.02.2016 № 952-СМ на поставку компонентів до РЛС «Осьминог ПС - 32» в кількості 14 позицій на загальну суму

2 942,38 тис. рублів РФ (1 112,22 тис. грн) (декларація 100290301/201/6/084434), по договору від 02.02.2016 № 950-СМ на послуги по дифектаризації РЛС «Осьминог ПС -32» в кількості 1 послуга на загальну суму 400,0 тис. рублів РФ (139,67 тис. грн) (акт виконаних робіт від 12.02.2016 №1), по договору від 12.08.2016 № 967-СМ на послуги по дифектаризації РЛС «Осьминог ПС-32» в кількості 1 послуга на загальну суму 600,0 тис. рублів РФ (235,08 тис. грн) (акт виконаних робіт від 30.08.2016 №1), по договору від 14.09.2016 № 970-СМ на роботи з настройки РЛС «Осьминог ПС-32» в кількості 2 послуги на загальну суму 1 000,0 тис. рублів РФ (412,3 тис. грн) (акт виконаних робіт від 21.10.2016) № б/н;

➤ ПАО «ВАСО» (юридична адреса: м. Вороніж, РФ) по договору від 18.11.2015 № 947-СМ на поставку компонентів до МНРЛС-85-96 в кількості 2 позицій на загальну суму 1 512,0 тис. рублів РФ (623,9 тис. грн) (декларація 100290301/201/6/084477, №100290301/201/6/084634)

При цьому, наказом ДК «Укроборонпром» від 28.10.2015 № 423 «Щодо застосування персональних економічних та інших обмежувальних «санкцій» [--][52] визначено про застосування строком на один рік персональні спеціальні економічні та інші обмежувальні заходи (санкції), а саме: припинення господарської діяльності учасників ДК «Укроборонпром» з окремих фізичних та юридичних осіб, що визначенні в Рішенні Ради національної безпеки і оборони України від 02.09.2015 року «Про застосування персональних спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій)» [57--].

Згідно до наказу ДК «Укроборонпром» від 28.04.2016 № 132 «Щодо застосування персональних економічних та інших обмежувальних «санкцій»» [48--] зобов'язано керівників підприємств-учасників Концерну, акціонерним товариствам, 100% акцій яких передано в управління Концерну, неухильно дотримуватись вимог наказів Президента України від 16.09.2015 № 549/2015 «Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 02.09.2015 «Про застосування персональних спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій)» [--][35] та від 29.03.2016 № 121/2016 «Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 25.03.2016 «Про застосування персональних спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій) стосовно осіб, причетних до протиправних дій щодо Надій Савченко, Олега Сенцова та Олександра Кольченка» [--36], зокрема: зупинити виконання економічних та фінансових зобов'язань з контрагентами Російської Федерації, анулювання офіційних візитів, засідань, переговорів з питань укладання договорів чи угод, заборони ділових контактів.

Отже, з огляду на вищезазначене спостерігається, що ПАТ «Київський завод «Радар» здійснено перепрофілювання географічного розташування споживачів власної продукції, розташованих на території Російської Федерації в 2016 році до Білорусії та Естонії.

Натомість обсяги експорту виготовленої продукції є незначними, а отже керівництву ПАТ «Київський завод «Радар» необхідно розглянути

можливість щодо пошуку нових та перспективних ринків збуту за межами території України, що дасть можливість збільшити прибутковість Товариства.

Таким чином, відсутність можливості планування довгострокового співробітництва за державним оборонним замовленням, перепрофілювання географічного розташування споживачів власної продукції, розташованих на території Російської Федерації в 2016 році тільки до Білорусії та Естонії, не дає змоги Підприємству розширювати ринок збуту продукції, отримувати додаткові доходи від основної діяльності.

2.4. Укладання зовнішньоекономічних контрактів на умовах завідомо не вигідних для Товариства, призводить до втрати можливості отримати додаткові доходи.

Аудиторським дослідженням встановлено, що Товариством уклало договори на реалізацію товарів, робіт, послуг, майна як на внутрішньому, так і на зовнішньому ринках. Отже, одним із видів доходів Підприємства були надходження коштів від постачання продукції для юридичних осіб – нерезидентів (Покупців).

Слід зазначити, що відповідно до п. 12 Порядку державного експортного контролю за проведенням переговорів, пов'язаних з укладанням зовнішньоекономічних договорів (контрактів) щодо здійснення експорту товарів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06.06.2012 № 500 [-30], визначено, що укласти зовнішньоекономічні договори (контракти) щодо здійснення експорту товарів військового призначення та товарів, які містять відомості, що становлять державну таємницю, можуть лише суб'єкти господарювання, яким Кабінетом Міністрів України надано повноваження на право здійснення експорту товарів військового призначення та товарів, які містять відомості, що становлять державну таємницю.

ПАТ «Київський Завод «Радар» не надано повноважень самостійно здійснювати експорт товарів військового призначення та товарів, які містять відомості, що становлять державну таємницю.

Довідково: ПАТ «Київський завод «Радар» має/мало повноважень на самостійне укладання договорів на експорт власної продукції військового призначення та на ведення переговорів щодо їх реалізації тільки в рамках Угод між Урядом України та Урядом Російської Федерації про виробничу і наукову-технічну кооперацію підприємств і організацій оборонних галузей промисловості від 18.11.1993 (постанова Кабінету Міністрів України від 16.01.2003 № 41 (протягом дії, постанова втратила чинність на підставі Постанови Кабінету Міністрів України» від 26.08.2015 № 631) [27] та Урядом Республіки Білорусь про виробничу і наукову-технічну кооперацію підприємств і організацій оборонних галузей промисловості від 25.06.2001 (постанова Кабінету Міністрів України від 26.09.2005 № 984) [28].

Відповідно до вимог абз. 2 п. 2 постанови Кабінету Міністрів України «Питання Державної компанії з експорту та імпорту продукції і послуг військового та спеціального призначення» від 09.10.1996 № 1247 (зі змінами та доповненнями) [31], Державна компанія з експорту та імпорту продукції і послуг військового та спеціального призначення «Укрспецекспорт» (далі – ДК «Укрспецекспорт») є уповноваженим державою посередником у здійсненні

зовнішньоекономічної діяльності у сфері експорту та імпорту продукції і послуг військового та спеціального призначення.

У зв'язку з цим, під час здійснення зовнішньоекономічної діяльності, шляхом укладання договорів комісії, Товариством залучено до роботи ДК «Укрспецекспорт», яке виступало в окремих договорах Комісіонером.

Так, аудиторським дослідженням встановлено, що протягом досліджуваного періоду ПАТ «Київський завод «Радар» виконує 1 договір комісії, укладений з ДК «Укрспецекспорт» від 29.04.2015 № USE-20.2-79-D/K15 на продаж виробів РГС-04R в кількості 74 шт та апаратури АС2.21.1 в кількості 3 шт на загальну суму 5 996,0 тис. доларів США, що еквівалентно сумі 122 340,96 тис. грн (на дату укладання договору комісії).

Договором комісії від 29.04.2015 № USE-20.2-79-D/K15 передбачено (п.1), що Комісіонер (ДК «Укрспецекспорт») зобов'язується за дорученням Комітента (ПАТ «Київський завод «Радар») за плату вчинити правочин з продажу виробів РГС-04R та апаратури АС2.21-1 (далі – Товар). Виступаючи від свого імені, Комісіонер самостійно вчиняє зовнішньоекономічну угоду з третьою особою (Покупець) на умовах, що не суперечать умовам договорів комісії.

Пунктом 3.2.3 договору комісії від 29.04.2015 № USE-20.2-79-D/K15 визначено, що Комітент зобов'язується відшкодувати документально підтверджені витрати, що здійснив Комісіонер в забезпечення виконання доручення, в тому числі: витрати на оформлення відповідних дозволів державних органів влади, у т.ч. ДСЕК України; витрати на митне оформлення і декларування Виробу (Товару) та послуги вантажного митного терміналу; витрати на завантаження, перевантаження, транспортування і складське зберігання Виробу (Товару); витрати, пов'язані з передачею Виробу (Товару); витрати на легалізацію документів; банківські витрати, випуск та обслуговування банківських гарантій/контргарантій та акредитиву; представницькі витрати; витрати на відрядження фахівців Комісіонера; витрати на прийом інспекційної групи; витрати, визначені п.3.1.1. та інші фактичні витрати.

Сторони при укладанні договорів комісії самостійно визначають розмір комісійної плати.

Довідково. Стаття 1011 Цивільного кодексу України [3] передбачає, що за договором комісії одна сторона (комісіонер) зобов'язується за дорученням другої сторони (комітента) за плату вчинити один або кілька правочинів від свого імені, але за рахунок комітента.

Частина 1 статті 1013 Цивільного кодексу України [3] визначає, що комітент повинен виплатити комісіонерові плату в розмірі та порядку, встановлених у договорі комісії.

Станом на 28.02.2019 рік, відповідно до актів-прийому передачі товару за договором комісії від 29.04.2015 № USE-20.2-79-D/K-15 виконаний тільки на 54,15 % або на суму відпуску виробів – 2 976,0 тис. доларів США.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку та платіжних доручень від 08.07.2015 №450, від 20.08.2015 № 835, від 23.03.2016 № 1021, від 01.08.2016 № 2739 отримано коштів на загальну суму 2 905,92 тис. доларів США, що по курсу НБУ на дату перерахування коштів склало 65 652,02 тис. гривень.

Водночас, відповідно до вантажно-митних декларацій (далі – ВМД), наданих до аудиту, вартість продукції, поставленої Комісіонером покупцю з Ефіопії за договором комісії від 29.04.2015 № USE-20.2-79-D/K-15 становить 3 515,12 тис. доларів США, що еквівалентно - 92 243, 97 тис. грн (за відповідним курсом НБУ на дату ВМД), а саме: згідно до ВМД від 09.08.2017 №100020/2017/465385 на суму 272 160,00 дол. США (7 002 676,8 грн), ВМД від 31.08.2017 №100020/2017/465555 на суму 67 760,00 дол. США (1 732 623,2грн), ВМД від 01.09.2017 №100020/2017/465570 на суму 997 920,00 дол. США (25 636 564,8 грн), ВМД від 25.07.2018 №100020/2018/011542 на суму 2 177 280,00 дол. США (57 872 102,4 грн).

Також, аудиторським дослідженням встановлено, що під час виконання умов договору комісії між Комітентом і Комісіонером підписувались додаткові угоди від 18.08.2015 № 1 та від 14.03.2016 № 2 до договору **комісії від 29.04.2015 № USE-20.2-79-D/K-15.**

У вищезазначених додаткових угодах визначено, що з метою виготовлення, підготовки та вчасної передачі Продукції, Комітент доручає Комісіонеру вжити заходів щодо надходження від Замовника коштів в розмірі, що забезпечить перерахування на рахунок Комітента. Комісіонер приймає на себе поруку за перерахування Замовником коштів, у разі відсутності такого платежу від Замовника, Комісіонер перераховує на рахунок Комітента відповідну суму; перераховані кошти зараховуються як частковий платіж Комітенту за договором та в подальшому утримуються Комісіонером з будь-якого платежу, що надійде на користь Комітента, Комісіонер, за прийняття на себе поруки стосовно перерахування грошових коштів, отримує від Комітента додаткову комісійну плату у визначеному розмірі, яка утримується Комісіонером з коштів, що підлягають перерахуванню Комітенту.

Водночас, відповідно до умов додаткових угод від 18.08.2015 № 1 та від 14.03.2016 № 2 до договору комісії від 29.04.2015 № USE-20.2-79-D/K-15 Комісіонер за прийняття на себе поруки стосовно перерахування грошових коштів отримав від Комітента **додаткову комісійну плату на суму 14,00 тис. доларів США** (станом на 28.02.2019 рік кошти не перераховано Товариством), та у разі сплати будуть **непродуктивними витратами Товариства.**

Довідково. Стаття 1014 Цивільного кодексу України [3] передбачає, що комісіонер зобов'язаний вчиняти правочини на умовах, найбільш вигідних для комітента, і відповідно до його вказівок. Якщо у договорі комісії таких вказівок немає, комісіонер зобов'язаний вчиняти правочини відповідно до звичаїв ділового обороту або вимог, що звичайно ставляться.

Якщо комісіонер вчинив правочин на умовах більш вигідних, ніж ті, що були визначені комітентом, додатково одержана вигода належить комітентові.

Отже, через не врегулювання серед підприємств - учасників Концерну єдиної ставки комісійної винагороди, що справляється спецекекспортерами з державних підприємств та Товариств при укладанні зовнішньоекономічних договорів, Товариство втрачає можливість зменшити витрати на виконання експортних контрактів та здійснює витрати на додаткову комісійну винагороду.

Так, відповідно до ст. 1024 Цивільного кодексу України [3] комісіонер має право лише на відшкодування витрат, зроблених ним у зв'язку з виконанням своїх обов'язків за договором комісії. Статтею 1022 Цивільного кодексу України [3] визначено, що після вчинення правочину за дорученням комітента комісіонер повинен надати комітенту звіт і передати йому все одержане за договором комісії. Детальна інформація щодо понесених витрат по договору комісії, наведено в Таблиці № 5.

Таблиця 5 (тис. грн)

ЗВІТ КОМІСІОНЕРА		
Призначення платежу	Сума, тис. грн	Сума, тис. дол. США
АТ Укресімбанк, комісія по гарантії	1743,74	74,17
ЗАТ ТрансСервіс, доставка	2,47	0,11
Дозвіл ДСЕКУ	10,20	0,41
OEM INTERTRADE INVESTMENT LIMITED, агентські послуги за межами митної території України	3249,35	136,3
Разом	6762,18	285,68

Відповідно до договору комісії Комісіонер самостійно вчиняє зовнішньоекономічну угоду (контракт) з третьою особою (Покупцем) та зобов'язується виконати переддоговірну роботу; у разі необхідності вчинити інші правочини, спрямовані на забезпечення виконання наданого Комітентом доручення, включаючи залучення відповідних агентів.

Крім того, умовами договору комісії передбачено, що жодна із Сторін не має права передавати свої права по цим договорам комісії третій Стороні без письмової згоди другої Сторони.

За виконання вказаних доручень Комісіонер отримував комісійну плату. Водночас, спецекспортер для здійснення власних зобов'язань укладав агентські договори з нерезидентами, передбачивши в договорах комісії відшкодування вартості цих послуг за рахунок Комітента.

Під час аудиту встановлено, що до витрат Комісіонера, які відшкодовуються Комітентом, віднесено **витрати нерезиденту на оплату агентських послуг, наданих за межами митної території України**. ДК «Укрспецекспорт» укладено договір на надання агентських послуг з компанією-агентом **OEM INTERTRADE INVESTMENT LIMITED** (Hong Kong), сума яких протягом досліджуваного періоду становила 136,30 тис. доларів США або 3 249,35 тис. гривень.

Слід зазначити, що станом на 28.02.2019 **питома вага витрат на агентські послуги в загальній сумі витрат по договору комісії від 29.04.2015 № USE-20.2-79-D/K-15 становить 47,718 %** від загальної суми витрат за договором - 285,68 тис. доларів США.

Умовами договору комісії (п.п. 5.6) передбачено, що всі витрати Комісіонера підтверджуються ним документально та відображаються в його звіті, який складається та подається Комітенту в письмовій формі.

Відповідні витрати на оплату послуг агента були відображені Комісіонером у звітах про виконання умов договору комісії лише шляхом письмового посилання на акт з номером, датою та грифом «Для службового користування».

До аудиту не представлені документи, які б містили конкретні види чи найменування агентських послуг та інформацію про те, що агентські послуги надавались з метою виконання доручень ПАТ «Київський завод «Радар».

Крім того, протягом досліджуваного періоду, Комісіонером за рахунок Комітента здійснювалися витрати на відрядження спеціалістів в межах виконання договору комісії з ДК «Укрспецекспорт» від 29.04.2015 № USE-20.2-79-D/K-15. Загальний розмір витрат становив 23,16 тис. доларів США (610,21 тис. грн). Слід зазначити, що умовами договору комісії відшкодування означених витрат чітко не обумовлено, але при цьому витрати Підприємством прийняті.

Враховуючи вищезазначене агентом, по суті дублюються функції Комісіонера (тобто одні й ті самі послуги – виконання переддоговірної роботи з пошуку Покупця та укладання з ним Контракту оплачуються Товариством двічі.

Отже, відсутність в законодавчому полі обмежень щодо обсягу й переліку витрат Комісіонера, які повинні відшкодовуватись за рахунок Комітента, та необхідності обов'язкового їх документального підтвердження та не виваженість прийнятих управлінських рішень Товариством у частині відшкодування витрат Комісіонера за рахунок Комітента, зокрема погодження усіх додаткових витрат Комісіонера (агентські послуги) при виконанні контрактів, призвело до додаткових витрат Підприємства на суму 3 859,57 тис. гривень (136,3 тис. доларів США), і як наслідок, стало причиною відволікання обігових коштів.

Під час аудиту встановлено, що отримані грошові кошти від Покупців надходять на рахунки Комісіонерів, які самостійно утримують з неї комісійну винагороду, витрати, здійснені на виконання договору комісії і протягом визначеного терміну (залежної від умов договору) зобов'язані перераховувати залишок коштів на рахунок Комітента, але Комітент саме через такі умови укладених договорів комісії позбавлений можливості контролювати питання своєчасності перерахування на свій рахунок валютних коштів.

Відповідно до звітів Комісіонера (ДК «Укрспецекспорт») встановлено, що протягом досліджуваного періоду Комісіонером постійно створювався резерв коштів для подальшого виконання умов договору комісії від 29.04.2015 № USE-20.2-79-D/K-15.

Згідно зі звітами комісіонерів протягом досліджуваного періоду залишок коштів, які були зарезервовані та перебували на рахунках Комісіонера у різні періоди, становив від 2 419,46 тис. доларів США до 372,36 тис. доларів США (станом на 28.02.2019).

Слід зазначити, що резервування коштів на рахунках комісіонерів не передбачено умовами договорів комісій. Однак, як зазначено у звітах комісіонерів, *погоджених Товариством*, частина одержаних коштів від Покупця зарезервована (перебувала) на рахунках комісіонерів та не перераховується своєчасно Підприємству.

Довідково. Відповідно до статті 1024 Цивільного кодексу України [3] Комісіонер має право лише на відшкодування витрат, зроблених ним у зв'язку з виконанням своїх обов'язків за договором комісії.

Статтею 1022 Цивільного кодексу України [3] визначено, що після вчинення правочину за дорученням комітента комісіонер повинен надати комітентові звіт і передати йому все одержане за договором комісії.

Отже, резервування спецекспортером (ДК «Укрспецекспорт») коштів Товариства станом на 28.02.2019 у сумі від 9 979,25 тис. грн (що складає 372,36 тис. доларів США) позбавило ПАТ «Київський завод «Радар» права розпоряджатися обіговими коштами шляхом спрямування їх на ведення власної господарської діяльності, зокрема на проведення розрахунків за борговими зобов'язаннями, що негативно впливає на фінансовий стан Товариства.

Так, п. 4.2 Договору комісії від 29.04.2015 № USE-20.2-79-D/K-15 визначено строки передачі Продукції, що вказана в Додатку № 1 до договору, та можливість її дострокової або часткової передачі за погодженням сторін.

При цьому, відповідно до специфікації (Додаток № 1) до договору комісії визначено, що продукція Товариства (РГС-04R) передається на комісію трьома партіями: 1 партія у кількості 22 шт до серпня 2015 року; II партія у кількості 38 шт до жовтня 2015 року; III партія у кількості 14 шт до березня 2016 року та апаратура АС2.21-1 у кількості 3 шт не пізніше жовтня 2015 року.

Однак, Договір комісії від 29.04.2015 № USE-20.2-79-D/K-15 станом на 28.02.2019 рік не виконаний в повному обсязі.

Аудиторським дослідження встановлено, що станом на 28.02.2019, відповідно до актів приймання-передачі та видаткових накладних ПАТ «Київський завод «Радар» передав на комісію 3 од. апаратури АС2.21-1 (акт від 26.01.2016 № б/н в кількості 3 шт на загальну суму 168,0 тис. доларів США) та 39 виробів РГС-04R на загальну суму 2 808,0 тис. доларів США (акт від 26.06.2018 № б/н в кількості 24 шт на загальну суму 1 728,0 тис. доларів США, акт від 30.05.2017 № б/н в кількості 8 шт на загальну суму 576,0 тис. доларів США, акт від 27.06.2017 № б/н в кількості 7 шт на загальну суму 504,0 тис. доларів США).

Також аудитом встановлено, що листом від 29.09.2017 № 992 Товариство звернулось до ДК «Укрспецекспорт» **щодо забезпечення з 1 жовтня 2017 року фінансування у розмірі 40,0 млн. грн для виготовлення 34 виробів, визначених договором комісії від 29.04.2015 № USE-20.2-79-D/K-15.**

Як наслідок, між ДК «Укрспецекспорт» та Товариством укладено договір **безпроцентної поворотної позики від 09.10.2017 № USE-20.2-195-D-17 на виготовлення 34 виробів РГС-04R по договору комісії 29.04.2015 № USE-20.2-79-D/K-15 з 1 жовтня 2017 року на загальну суму 40 млн. гривень.** Останній день повернення позики – не пізніше 01.06.2018 (п. 4.1 Договору).

Слід зазначити, що за невчасне повернення позики Товариство зобов'язується сплатити ДК «Укрспецекспорт» пеню в розмірі 0,1 % від суми невчасно повернутої позики за кожний день прострочення, але не більше подвійної облікової ставки НБУ, що діятиме на момент нарахування штрафних санкцій (п.6.1 Договору).

Додатковою угодою від 01.03.2018 № 1 до Договору від 09.10.2017 № USE-20.2-79-D/K-15 збільшено розмір безпроцентної позики на 14 млн. грн,

загальна сума Договору склала 54 млн. грн. Також продовжено термін повернення позики до 01.12.2018.

Додатковою угодою від 21.01.2019 № 2 до Договору від 09.10.2017 № USE-20.2-79-D/K-15 продовжено термін повернення позики до 01.08.2019.

Відповідно до платіжних доручень та бухгалтерського обліку станом на 05.03.2018 Товариство отримано від ДК «Укрспецекспорт» кошти в повному обсязі.

Товариством станом на 01.10.2017 виготовлено 35 виробів РГС-04R на загальну суму 31 675,87 тис. грн та які не передані Комісіонеру. Слід зазначити, що дані вироби обліковуються по рахунку 231 «Виробництво».

Поряд з цим, аудиторським дослідженням встановлено, умовами Договору комісії від 29.04.2015 № USE-20.2-79-D/K-15 не передбачено застосування штрафних санкцій (пені) до Комісіонера, за порушення строків чи відмови щодо відвантаження виготовленої продукції із складу Комітента.

Отже, укладання зовнішньоекономічних контрактів на умовах завідомо не вигідних для Товариства, призводить до ймовірної втрати можливості отримати додаткові доходи. Водночас, у випадку не реалізації Товариством 35 виробів РГС-04R по договору комісії 29.04.2015 № USE-20.2-79-D/K-15, які рахуються на складі виробництва на суму 31 675,87 тис. грн може призвести непродуктивних витрат та до погіршення фінансового стану Товариства.

За умови ініціювання внесення змін до договору безпроцентної позики від 09.10.2017 № USE-20.2-195-D-17 щодо врегулювання і пролонгації термінів повернення отриманої позики, Товариство попередило б утворення додаткового навантаження у вигляді зобов'язань зі сплати штрафних санкцій.

2.5. Довготривалі судові розгляди справ щодо виконання договору про пайову участь у капітальному будівництві житлового комплексу з торгово-офісними приміщеннями та неузгодженість дій сторін щодо його виконання може призвести до втрати активів Товариства.

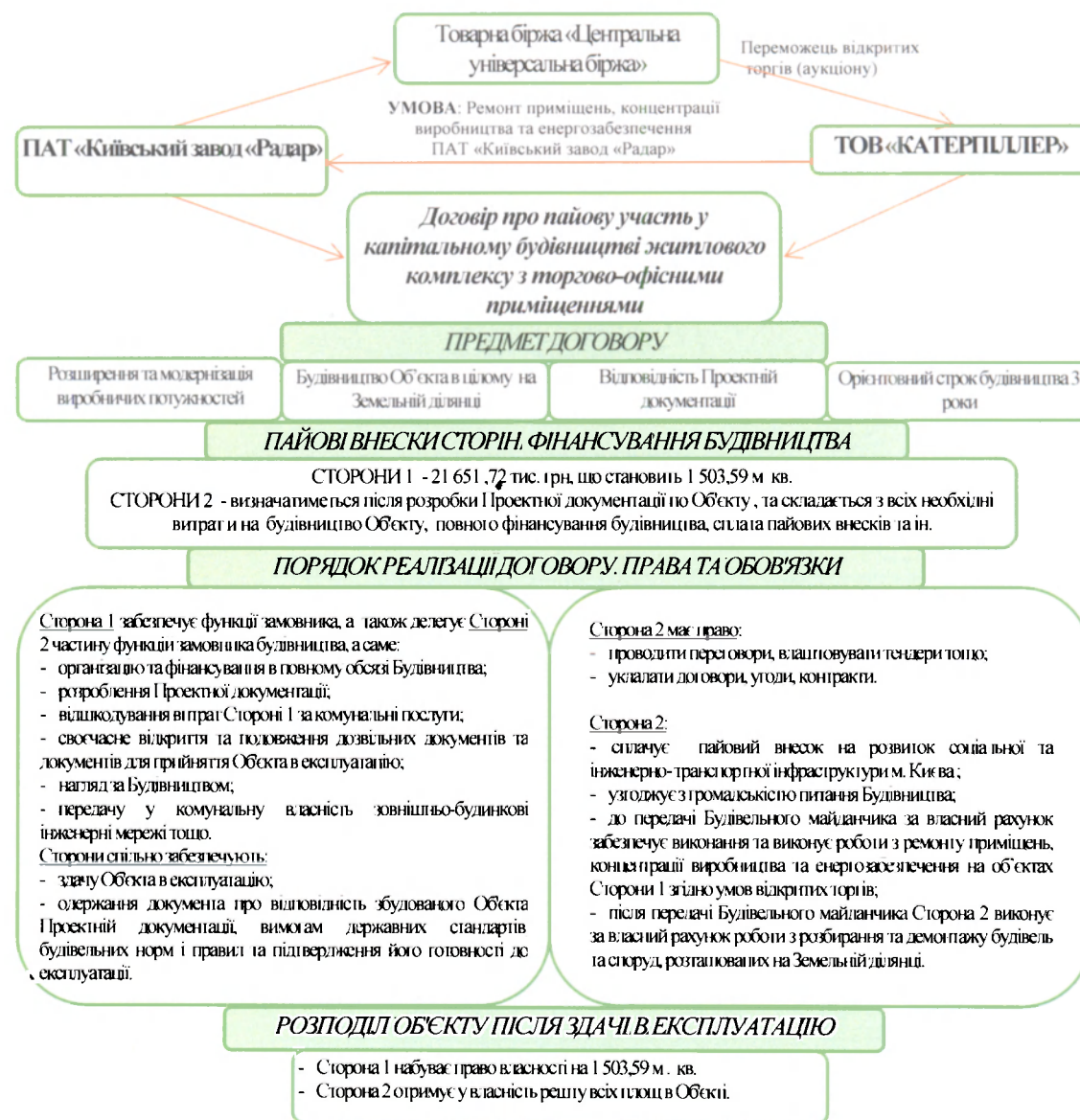
Аудиторським дослідженням встановлено, що ТОВ «ТАНДЕМ ЕКСПЕРТ» (субпідрядник) здійснив оцінку нематеріального активу у вигляді прав постійного користування земельними ділянками, які належать ПАТ «Київський завод «Радар», станом на 01.12.2015 нематеріальний актив у вигляді права постійного користування земельною ділянкою (кадастровий номер – 8000000000:79:045:0003) площею 1,3631 га, що розташована на вул. Предславинська, 35 у м. Києві оцінено у **21 651, 72 тис. грн без ПДВ.**

Довідково: рішенням Правління ПАТ «Київський завод «Радар», оформлений протоколом від 09.12.2015 вирішено керуючись економічною доцільністю використання земельної ділянки (кадастровий номер – 8000000000:79:045:0003) площею 1,3631 га, що розташована на вул. Предславинська, 35 у м. Києві, прийняти рішення про капітальне будівництво житлового комплексу з торгово-офісними приміщеннями з метою отримання доходів від здачі в оренду офісних приміщень та інших доходів та виступити замовником капітального будівництва з залученням інвестора на підставі договору про пайову участь у капітальному будівництві житлового комплексу з торгово-офісними приміщеннями. Голові правління – генеральному директору Мясіщеву І.Л. доручено, після проведення відкритих торгів

(аукціону) та визначення переможця, підписати Договір про пайову участь у капітальному будівництві житлового комплексу з торгово-офісними приміщеннями на земельній ділянці площею 1,3631 га за адресою вул. Предславинська, 35 у м. Києві (кадастровий номер – 8000000000:79:045:0003).

За результатом проведення відкритих торгів (аукціону) на Товарній біржі «Центральна універсальна біржа», укладено договір від 15.01.2016 № Ух.1.16 про пайову участь у капітальному будівництві житлового комплексу з торгово-офісними приміщеннями на території розміщення виробничих потужностей ПАТ «Київський завод «Радар», за адресою: вул. Предславинська, 35, м. Київ) між ПАТ «Київський завод «Радар» переможцем торгів - Товариством з обмеженою відповідальністю «КАТЕРПІЛЛЕР» (далі – ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» в 2015 році Умови вищезазначеного договору наведено на схемі № 2.

Схема № 2 до аудиторського звіту



Довідково: Об'єкт - це житловий комплекс з торгово-офісними приміщеннями по вул. Предславинська, 35 у Печерському районі міста Києва, будівництво якого буде здійснюватися у

відповідності до умов Договору та згідно з проектною документацією. Загальна кількість, площа житлових та торгово-офісних приміщень буде визначено Проектною документацією.

Земельна ділянка – це територія, на якій буде здійснюватися будівництво Об'єкта, а саме: земельна ділянка (кадастровий номер – 8000000000:79:045:0003) площею 1,3631 га, що розташована на вул. Предславинська, 35 у м. Києві, та перебуває в постійному користуванні Сторони 1 на підставі Розпорядження Виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 10.07.2015 № 684, про що у Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно про реєстрацію іншого речового права вчинено запис від 08.12.2015 за № 26849298 з цільовим призначенням «Для експлуатації та обслуговування адміністративних, виробничих та складських будівель і споруд», зареєстровано в Державному земельному кадастрі про земельну ділянку. В разі необхідності цільове призначення земельної ділянки може бути змінено на «Будівництво та обслуговування багатоквартирного житлового комплексу з торгово-офісним приміщеннями» за класифікатором 02.03.

Будівництво - комплекс дій, спрямованих на будівництво Об'єкта, зокрема (але не виключно): закупівля будівельних та інших матеріалів, забезпечення обладнанням, виконання будівельних будівельно-монтажних, пусконаладжувальних, проектно-вишукувальних робіт тощо.

Відповідно до умов до Договору про пайову участь (з урахуванням додаткових угод) **Орієнтовний строк будівництва Об'єкта та прийняття його в експлуатацію до 2022 року.**

Відповідно до Звіту про експертну грошову оцінку нематеріального активу у вигляді права постійного користування земельною ділянкою від 05.10.2016, а саме: Матеріали проекту «Будівництво житлового комплексу з вбудованими приміщеннями громадського призначення та підземним паркінгом по вул. Предславинська, 35 у Печерському районі» (далі – передпроектна документація), площа забудови – 6 207,49 кв. м, загальна площа приміщень комплексу, в т. ч.: квартир, приміщень громадського призначення, підземного паркінгу складає 90 845,10 кв.м.

Згідно Договору про пайову участь від 15.01.2016 № Ух 1.16 частка офісних приміщень в Об'єкті ПАТ «Київський завод «Радар» становитиме 1 503, 59 кв. м.

Також, в передпроектній документації, крім вищевказаної площі забудови, зазначена і перспективна забудова на території ПАТ «Київський завод «Радар» на земельній ділянці (кадастровий номер – 8000000000:79:045:0002) - 2,06007 га. Площа забудови за техніко-економічними показниками становить – 14 860,0 кв. м.

Загальна площа приміщень комплексу (з урахуванням перспективної забудови), в т. ч.: квартир, приміщень громадського призначення, підземного паркінгу складає 127 649, 0 кв. м.

Аудитом встановлено, що для виконання умов вищевказаного договору було проведено ряд обстежень щодо доцільності, економічної вигоди та корисності активів Товариства на вищевказаній земельній ділянці. Згідно останнього висновку аудитора Товариства з обмеженою відповідальністю АФ «АУДИТ-КОНУС» від 12.04.2017 встановлено що Корпуси №№ 11А, 73 аварійні, корпуси №№ 6-10, 8, 12-13, 14, 15-20, 16, 71, 12-13 – непридатні до нормальної експлуатації, що межують з аварійним, а корпус № 9 непридатний до нормальної експлуатації, що межує з аварійним та стан конструкції побутової прибудови – аварійний.

Посилаючись на даний висновок, вбачається, що з урахуванням фінансового стану ПАТ «Київський завод «Радар», економічно недоцільно використовувати основні засоби на даній земельній ділянці та нести витрати, як на проведення капітального ремонту, так і на підтримку даних активів підприємства в належному стані.

У висновку аудитора ТОВ АФ «АУДИТ-КОНУС» вказано, що Товариству необхідно розглянути питання щодо списання основних засобів відповідно до чинного законодавства із подальшим переміщенням і передислокацією виробничих потужностей на інші площадки.

Одночасно, аудиторським дослідженням встановлено, що відповідно до п. 3.8 Договору від 15.01.2016 № Ух.1.16 ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» за власний рахунок має забезпечити виконання роботи з ремонту приміщень, концентрації виробництва та енергозабезпечення на об'єктах ПАТ «Київський завод «РАДАР» згідно Додатку 1.

Так, протягом 2016-2017 між Товариством та ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» було укладено Додаткові угоди №№ 2, 3, 4, 5 до вищезазначеного Договору, у яких було уточнено обсяги ремонтно-будівельних робіт по концентрації виробництва, по встановленню огороження будівельного майданчика та влаштування комплексної системи безпеки. Відповідно до умов додаткових угод, орієнтовна вартість виконуваних робіт ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» для Товариства становить **76 343,72 тис. грн.**, що підтверджується Експертною оцінкою ДП «Спеціалізована державна експертна організація – Центральна служба української державної будівельної експертизи».

Згідно з листом ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» від 16.02.2018 № 174 до ПАТ «Київський завод «Радар» всі роботи, які стосуються ремонту приміщень Товариства, концентрації виробництва та енергозабезпечення станом на 30.01.2018 ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» виконані.

Під час інвентаризації, відповідно до наказу Товариства від 01.03.2019 № 42 здійснено огляд ремонту приміщень та встановлено, що в корпусах №№ 55, 34, 37, 31, 31А, 31Б, 32, 36, 21, 26, 38, 102, 15-20, 25, 69, 66 здійснено ремонтні роботи та роботи з концентрації виробництва та енергозабезпечення, а саме: ремонтно-будівельні роботи, оздоблювальні роботи, роботи по встановленню МПК, електромонтажні роботи, ремонт покрівлі, встановлення металовиробів, влаштування фасаду, санітарно-технічні роботи, влаштування чистового полу в приміщенні РБВ тощо, що підтверджуються актами приймання-передачі приміщень корпусів після проведення робіт з ремонту приміщень та концентрації виробництва відповідно до умов Договору від 15.01.2016 № Ух 1.16.

Слід зазначити, що за даними бухгалтерського обліку Товариства не відображено виконані ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» роботи, тобто Товариством не проведено дооцінку вартості вищезазначених корпусів. Як наслідок, Товариством занижена вартість активів орієнтовно на загальну суму 76 343,72 тис. гривень.

Акт контрольного огляду в корпусах №№ 55, 34, 37, 31, 31А, 31Б, 32, 36, 21, 26, 38, 102, 15-20, 25, 69, 66 в Додатку № 3 до аудиторського звіту.

Слід зазначити, що в актах приймання-передачі вищезазначених робіт, відповідно до умов договору про пайову участь, зазначено обсяги виконаних робіт без вартості даних робіт. Одночасно, обсяги виконаних робіт ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» відповідають наданим до аудиту дефектним актам по корпусам №№ 55, 34, 37, 31, 31А, 31Б, 32, 36, 21, 26, 38, 102, 15-20, 25, 69, 66.

Довідково: Ремонтно-будівельні роботи, роботи з концентрації виробництва згідно актів виконаних робіт здійснено генеральним підрядником ТОВ «Спецмехбуд 21».

Враховуючи вищезазначене, аудитом встановлено заниження вартості активу Товариства орієнтовно на загальну суму 76 343,72 тис. грн (вартість згідно до проектно-кошторисної документації).

Проведеною зустрічною звіркою в ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» встановлено наступне.

Відповідно до актів приймання передачі робіт з влаштування огорожі будівельного майданчику, 2-ох КПП, комплексної системи безпеки та благоустрою (тротуари, підпірна стіна) та актів приймання-передачі приміщень Корпусів №№ 55, 34, 37, 31, 31А, 31Б, 32, 36, 21, 26, 38, 102, 15-20, 25, 69, 66 ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» здійснено ремонтні роботи та роботи з концентрації виробництва та енергозабезпечення, а саме: ремонтно-будівельні роботи, оздоблювальні роботи, роботи по встановленню МПК, електромонтажні роботи, ремонт покрівлі, встановлення металовиробів, влаштування фасаду, санітарно-технічні роботи, влаштування чистового полу в приміщенні РБВ тощо.

Так, відповідно до наданих документів до зустрічної звірки встановлено, що фактично виконані роботи з ремонту приміщень та концентрації виробництва відповідно до умов Договору від 15.01.2016 № Ух 1.16 ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» оформлені актами приймання приміщень Корпусів №№ 55, 34, 37, 31, 31А, 31Б, 32, 36, 21, 26, 38, 102, 15-20, 25, 69, 66 де здійснено ремонтні роботи та роботи з концентрації виробництва та енергозабезпечення. Акти приймання-передачі підписані, завірені печатками ПАТ «Київський завод «Радар», ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР», Інженером технічного нагляду за будівництвом та генеральним підрядником ТОВ «СПЕЦМЕХБУД 21».

Слід зазначити, що до вищезазначених актів приймання-передачі приміщень Корпусів №№ 55, 34, 37, 31, 31А, 31Б, 32, 36, 21, 26, 38, 102, 15-20, 25, 69, 66 після проведення робіт з ремонту приміщень та концентрації виробництва Товариством, до зустрічної звірки, не надано додатки з виконавчою документацію на здійсненні і прийняті роботи ПАТ «Київським заводом «Радар».

Одночасно, до зустрічної звірки надано зведений кошторисний розрахунок вартості капітального ремонту приміщень, концентрації виробництва та енергозабезпечення ПАТ «Київський завод «РАДАР» за адресою: м. Київ, вул. Предславинська, 35 з пояснювальною запискою, зведеним кошторисним розрахунком вартості будівництва, підсумковими вартісними параметрами, кошторисними розрахунками на окремі види витрат, розрахунками кошторисної вартості проектних робіт, розрахунком кошторисного прибутку, розрахунком коштів на покриття адміністративних витрат будівельних організацій, відомістю ресурсів, кошторисом на вишукувальні роботи, кошторисом на проектні роботи на загальну вартість робіт 76 343,72 тис. гривень.

Також, надано Звіт про експертну оцінку щодо розгляду кошторисної частини проектної документації на «Капітальний ремонт приміщень, концентрації виробництва та енергозабезпечення ПАТ «Київський завод «Радар» за адресою: м. Київ, вул. Предславинська, 35» ДП «Спеціалізована державна експертна організація – Центральна служба української державної будівельної експертизи» від 14.08.2017 № 00-1503-17/ЕО/КД, відповідно до якого кошторисна вартість капітального ремонту в поточних цінах станом на 14 серпня 2017 року складає 76 343,72 тис. грн, у тому числі: будівельні роботи – 55 416,214 тис. грн, устаткування – 4 666,04 тис. грн, інші витрати 16 261,46 тис. гривень.

До зустрічної звірки Товариством не надано інших документів щодо вартості робіт з ремонту приміщень, концентрації виробництва та енергозабезпечення Товариства, здійснених відповідно до умов договору.

Також, зустрічною звіркою встановлено, що відповідно до актів здачі-приймання робіт та оборотно-сальдової відомості за період з 01.04.2015 по 28.02.2019 ПАТ «Київський завод «Радар» виставлено рахунки до ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» на відшкодування витрат на сплату: земельного податку та постачання електроенергії (відшкодування витрат за спожиту електроенергію) на загальну **1 607, 69 тис. грн**, а ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» сплачено на загальну суму **1 314,84 тис. гривень**. Станом на **28.02.2019** за даними бухгалтерського обліку обліковується кредиторська заборгованість ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» по розрахунках з ПАТ «Київський завод «Радар» у сумі **292,85 тис. гривень**.

Відшкодування витрат на сплату земельного податку та за спожиту електроенергію ПАТ «Київський завод «РАДАР» здійснювалось на підставі Договору про пайову участь у капітальному будівництві житлового комплексу з торгово-офісними приміщеннями від 15.01.2016 № Ух 1.16.

Зустрічна звірка від 11.05.2019 № 07-31/343 в ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» в Додатку № 4 до аудиторського звіту.

Після виконання вищевказаних робіт, у відповідності до п. 3.8 Договору про пайову участь, на підставі акту прийому-передачі від 01.03.2017 року № б/н, ПАТ «Київський завод «Радар» передано, а ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» прийнято будівельний майданчик, що розташований на земельній ділянці (кадастровий номер – 8000000000:79:045:0003) площею 1,3631 га на якому знаходяться будівлі загальною площею 21 833,0 кв. м в кількості 9 корпусів, а саме: №№ 1, 2, 2А, 3, 3А, 3Б, 4, 5, 11 (інвентарні номери відповідно А-7303, А-7304, А-7305, А-7306, А-7307, А-7308, А-7309, А-7310, А-7314), споруди та передавальні пристрої.

Однак, **станом на 28.02.2019 будівництво житлового комплексу з торгово-офісними приміщеннями на вищевказаній земельній ділянці площею 1,3631 га, ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» не розпочато.**

Аудиторським дослідженням встановлено, що Протоколом засідання правління ПАТ «Київський завод «Радар» від 25.12.2015, враховуючи результати проведеного експертного економічного дослідження від 02.10.2015 № 18183/15-45 КНДІСЕ (яке підтверджує висновки аудиторського звіту ТОВ Аудиторська фірма «Аудит-Конус» від 30.09.2015) з урахуванням фінансового стану підприємства, економічно недоцільно використовувати основні засоби (корпуси №№ 1, 2, 2А, 3,

3А, 3Б, 4, 5, 11 (інвентарні номери відповідно А-7303, А-7304, А-7305, А-7306, А-7307, А-7308, А-7309, А-7310, А-7314) та нести витрати, як на проведення капітального ремонту, так і на підтримку даних активів підприємством в технічному стані, вирішено провести списання всіх вищезазначених корпусів.

Аудиторським дослідженням встановлено, що в межах повноважень щодо розпорядження нерухомим майном ПАТ «Київський завод «Радар», передбачених п. 8.52.7 Статуту (від 5 до 10% розміру активу на останню дату фінансової звітності Товариства), 28.02.2017 генеральним директором Товариства Мясіщев І.Л. затверджено акти на списання вищезазначених основних засобів, розміщених на даній земельній ділянці (виробничі корпуси, мережі опалення, трубопровід стисненого повітря, мережі опалення, кабельні лінії, асфальтове покриття, площадки з плит, тощо).

Первісна вартість основних засобів складає 87 918,32 тис. грн, а сума амортизації (зносу) на 31.01.2017 - 73 732,21 тис. грн або 83,86%. Тобто залишкова вартість основних засобів готових до списання на 28.02.2017 становить 4 186,11 тис. гривень.

Довідково: Зауважимо, що прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання нематеріального активу, слід визначати як різницю між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу. Їх визнають у прибутку або збитку, коли припиняється визнання активу (якщо МСБО 17 [60] не вимагає іншого підходу в разі продажу зі зворотною орендою). Прибутки не класифікуються як дохід. Дохід Товариство може отримати після того, як отримають деталі, вузли, агрегати й інші матеріали при розбиранні та демонтажу основних засобів, що ліквідуються, оприбутковуються з визнанням іншого доходу і зарахуванням на рахунки обліку матеріальних запасів, включаючи матеріальні цінності та деталі із вмістом матеріалів, які приймаються (збираються) спеціалізованими заготівельними (переробними) підприємствами (п. 44 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів від 30.09.2003 № 561).

В 2017 році ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» було здійснено роботи по знесенню та частковому знесенню корпусів та приміщень, які були переданні відповідно до акту прийому-передачі від 01.03.2017 року № б/н до Договору про пайову участь у капітальному будівництві житлового комплексу з торгово-офісними приміщеннями від 15.01.2016 № Ух.1.16.

Однак, станом на 28.02.2019 Товариством не отримано зворотній матеріал та металобрухт, при розбиранні та демонтажу основних засобів, що ліквідуються, в зв'язку із не завершенням робіт з демонтажу корпусів.

За даними бухгалтерського обліку на 28.02.2019 вищезазначені будівлі обліковуються із залишковою вартістю **4 186,11 тис. гривень.**

Слід зазначити, що протягом періоду з 01.03.2017 по 28.02.2019 Товариством здійснено нарахування амортизації на переданні для здійснення робіт з розбирання та демонтажу корпусів №№ 1, 2, 2А, 3, 3А, 3Б, 4, 5, 11 до ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» на загальну суму **598,65 тис. гривень.**

Водночас, п. 55 МСБО 16 «Основні засоби» [63] визначено, що амортизація активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують, як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5 [58], або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Відповідно до п.138.1 ст.138 Податкового кодексу України від 01.12.2010 №2755- VI (далі – ПКУ) [5] фінансовий результат до оподаткування збільшується на суму нарахованої амортизації основних засобів відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.

Тобто, нарахована за правилами бухгалтерського обліку амортизація збільшила фінансовий результат до оподаткування Товариства на загальну 598,65 тис. гривень.

Під час інвентаризації, проведеної відповідно до наказу Товариства від 01.03.2019 № 42, здійснено огляд переданих ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» корпусів та встановлено, що будівлі зруйновані та напівзруйновані. Фото матеріал зруйнованих корпусів №№ 1, 2, 2А, 3, 3А, 3Б, 4, 5, 11 наведено нижче.

Фото № 1



Фото № 2



Аудиторським дослідженням встановлено, що ухвалою Господарського суду міста Києва 01.02.2018 за заявою ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» порушено провадження у справі № 910/995/18 [67] до ПАТ «Київський завод «Радар» про зобов'язання вчинити дії. ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» посилається на те, що ПАТ «Київський завод «Радар» не виконує взяті на себе за Договором про пайову участь у капітальному будівництві житлового комплексу з торгово-офісними приміщеннями № Ух 1.16 від 15.01.2016 зобов'язання та вимагає отримання додаткових дозвільних документів, не передбачених умовами договору.

Від ПАТ «Київський завод «Радар» також надійшов зустрічний позов до ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» про розірвання Договору про пайову участь у капітальному будівництві житлового комплексу з торгово-офісними

приміщеннями від 15.01.2016 № Ух 1.16, у зв'язку з істотним порушенням умов договору.

Водночас, пунктом 6.7 Договору передбачено, що у разі припинення або розірвання цього Договору за ініціативою ПАТ «Київський завод «Радар» з будь-яких підстав, у місячний строк з моменту припинення або розірвання Договору Сторона 1 (ПАТ «Київський завод «Радар») зобов'язана компенсувати Стороні 2 (ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР») всі понесені нею витрати, пов'язані з виконанням умов договору.

При цьому, слід зазначити, що відповідно до проведеної зустрічної звірки в ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» та наданих до аудиту документів встановлено, що ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» орієнтовно понесено витрат на виконання договору про пайову участь у капітальному будівництві житлового комплексу з торгово-офісними приміщеннями від 15.01.2016 № Ух 1.16 на загальну суму 77 658,56 тис. гривень.

Отже, у разі розірвання за ініціативою ПАТ «Київський завод «Радар» Договору про пайову участь у капітальному будівництві житлового комплексу з торгово-офісними приміщеннями від 15.01.2016 № Ух 1.16 Товариством будуть понесені додаткові витрати орієнтовно на суму 77 658,56 тис. гривень.

Слід зазначити, що на момент проведення аудиторського дослідження остаточного рішення Господарським судом міста Києва не прийнято. Суд по справі № 910/995/18 призначив судову будівельно-технічну експертизу яку доручити Київському науково-дослідному інституту судових експертиз, а оплату витрат покласти на ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР».

Крім того, ухвалою слідчого судді Солом'янського районного суду м. Києва 14.02.2018 у справі № 760/3986/18 [68], за поданням Національного антикорупційного бюро України, в рамках проведення досудового розслідування за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. 364 КК України, внесеного до ЄРДР 04.01.2017 № 52017000000000022, накладений арешт на земельну ділянку площею 1,3631 га (кадастровий номер – 8000000000:79:045:0003) за адресою: м. Київ, вул. Предславинська, 35, у вигляді тимчасового позбавлення права на відчуження, розпорядження та користування (ведення підготовчих робіт для будівництва чи реконструкції будь-яких приміщень та будівельних робіт).

Також, ухвалою слідчого судді Солом'янського районного суду м. Києва 05.02.2018 у справі № 760/3154/18 [69], за поданням Національного антикорупційного бюро України, в рамках проведення досудового розслідування за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. 364 КК України, внесеного до ЄРДР 04.01.2017 № 52017000000000022, накладений арешт на 9 корпусів ПАТ «Київський завод «Радар», що знаходиться на вищезазначеній земельній ділянці.

Довідково: Під час проведення аудиту 17.04.2019 Ухвалою слідчого судді Солом'янського районного суду м. Києва у справах №№ 760/3986/18, 760/3154/18 арешт майна скасовано [70]. Так, як наслідок в травні 2019 ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» поновлено роботи із знесення та демонтажу переданих корпусів.

Таким чином: довготривалі судові розгляди справ щодо виконання договору про пайову участь у капітальному будівництві житлового комплексу

з торгово-офісними приміщеннями та неузгодженість дій сторін може призвести до значних фінансових витрат, які включають в себе компенсацію всіх понесених витрат ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» на виконання умов договору.

2.6. Невжиття заходів щодо оновлення основних фондів, нагромадження запасів не сприяють досягненню максимального результату діяльності Товариства.

Дослідженням ефективності використання основних засобів, їх обсягів та темпів зростання, співвідношення окремих груп у загальній вартості основних фондів установлено, що загальна первісна вартість основних засобів станом на 29.02.2019 становила 481 946,12 тис. гривень.

У структурі основних засобів частка будівель та споруд становить 82,52% (первісна вартість яких 397 707,23 тис. грн), машин та обладнання – 10,58% (50 978,51 тис. грн), транспортних засобів – 0,6% (2 875,05 тис. грн), інструменти, прилади та інвентар – 6,30 % (30385,33 тис. грн).

При цьому рівень зносу основних засобів станом на 28.02.2019 рік становив будівель та споруд становить 79,19% (314 977,92 тис. грн), машин та обладнання – 95,77% (48 824,5 тис. грн), транспортних засобів – 84,5% (2 429,4 тис. грн), інструменти, прилади та інвентар – 99,92 % (30 158,18 тис. грн).

Такий рівень зносу основних засобів свідчить про тривале використання технічно та морально застарілих основних засобів, а також необхідність здійснення заходів з відтворення основних виробничих фондів, у тому числі шляхом технічного переозброєння та розвитку, здійснення комплексу заходів з підвищення техніко-організаційного рівня виробництва, його механізації і автоматизації, модернізації та заміни застарілого і фізично зношеного обладнання новим більш продуктивнішим.

Пунктом 7.6 Статуту від 15.11.2012 №270 визначено, за рішенням Вищого органу Товариства можуть бути створенні інші фонди Товариства, в тому числі: амортизаційний фонд, фонд розвитку, фонд виробництва, фонд споживання, оплати праці тощо).

У той же час фінансовими планами на 2015-2018 роки утворення амортизаційного фонду не передбачалося. Слід зазначити, протягом періоду, охопленого аудитом, зазначений фонд створений тільки з 2017 року.

Так, сума накопиченої амортизації, у вигляді амортизаційного фонду акумулюється на позабалансовому рахунку 09 «Амортизаційні відрахування», як це передбачено Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291 [37].

Станом на 28.02.2019 залишок невикористаного Товариством амортизаційного фонду (накопичених амортизаційних відрахувань) становив 14 090,10 тис. грн та поповнений у 2017 році на 5 302,59 тис. грн, у 2018 році на 7 589,18 тис. грн та за січень - лютий 2019 року на 1 198,32 тис. грн, які протягом досліджуваного періоду Товариством не використовувалися.

Унаслідок неприйняття відповідних управлінських рішень щодо витрачання амортизаційного фонду при рівні зносу активів майже 89,84%, що становить суму накопиченого зносу 396 387,0 тис. грн, ПАТ «Київський завод «Радар» втрачає можливість проведення технічного переозброєння, підвищення техніко-організаційного рівня виробництва, його механізації і автоматизації та зміни застарілого і фізично зношеного обладнання більш продуктивним.

Станом на 29.02.2019 у складі основних засобів ПАТ «Київський завод «Радар» рахуються активи із 100% зносом (нульовою (балансовою) вартістю) в кількості 4 632 од із загальною первісною вартістю яких становила 13 076,72 тис. грн (з яких найбільшу питому вагу мають такі рахунки: 106 «Інструменти, прилади та інвентар» - 9 214,15 тис. грн та рах. 104 «Машини і обладнання» – 3 848,63 тис. грн, відповідно).

Аудиторським дослідженням встановлено, що основні засоби з нульовою балансовою вартістю ПАТ «Київський завод «Радар» використовуються у своїй діяльності. Одночасно, модернізація та капітальні ремонти основних засобів на Товариством проводяться згідно з планами ремонту, в межах витрат, передбачених фінансовим планом на поточний рік.

При цьому, слід зазначити, що ст. 4 Закону № 996-XIV [6] визначено основні принципи бухгалтерського обліку, одними із яких є обачність і повнота висвітлення фінансової інформації. Зазначені принципи вказують на відображення у фінансовій звітності повної та достовірної інформації щодо вартості активів і зобов'язань. А істотна різниця між залишковою і справедливою вартістю об'єктів основних засобів призводить до неповного висвітлення оцінки стану активів Товариства.

Крім того, п. 7 МСБО 16 «Основні засоби» [63], затвердженим Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) від 01.01.2012 № 929-014 передбачено, що об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.

Пунктом 31 МСБО 16 «Основні засоби» [63] визначено, що після визнання активом, об'єкт основних засобів (справедливу вартість якого можна достовірно оцінити) слід обліковувати за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності. Переоцінки слід проводити з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду. Одночасно, п. 32 передбачено, що справедливу вартість землі та будівель, як правило, визначають на основі ринкових свідчень за допомогою експертної оцінки, що її, як правило, здійснюють професійні оцінювачі. Справедливою вартістю машин та обладнання є, як правило, їхня ринкова вартість, визначена за допомогою експертної оцінки.

Довідково: пунктом 1.4. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 (далі - Положення № 879) [40], визначено, що у разі виявлення придатних для використання об'єктів основних

засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю. Інвентаризаційна комісія (робоча інвентаризаційна комісія) передає відповідні матеріали керівнику підприємства.

За результатами інвентаризацій 2015-2018 років Протоколи засідання робочих інвентаризаційних комісій за результатами проведення річної інвентаризації не склалися та пропозиції про визначення справедливої та ліквідаційної вартості не надавалися.

Водночас, Указом Президента України від 07 березня 2001 року № 169/2001 схвалено Концепцію амортизаційної політики, метою якої є перетворення амортизації в інструмент активізації інвестиційної діяльності суб'єктів господарювання в державі [34]. При цьому ПАТ «Київський завод «Радар» у період з 01.04.2015 по 28.02.2019 не досягло планованих обсягів капітальних інвестицій, у тому числі, спрямованих на придбання основних засобів та їх оновлення, які значно менше накопичених амортизаційних відрахувань.

Аудиторським дослідженням щодо нарахування та повноти використання амортизаційних відрахувань для оновлення активів встановлено, що амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу, малоцінних швидкозношуваних предметів – у першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 % його вартості, як передбачено пунктом 10 розділу 4 наказу ПАТ «Київський завод «Радар» від 28.12.2015 № 241 «Про облікову політику» [55], з урахуванням вимог МСБО 16 «Основні засоби» [63].

Підприємство у своїй діяльності здійснює використання основних засобів зі 100% зносом без встановлення придатності їх використання та визначення справедливої вартості (проведення переоцінки) даних активів.

Під час аудиту проведено обстеження обладнання (агрегати, станки, машини тощо), що експлуатується в цехах (дільницях) ПАТ «Київський завод «Радар» №№ 11, 18, 26, 41 та встановлено таке: обладнання (агрегати, станки, машини тощо), що експлуатує (використовує) Товариство у діяльності у зазначених цехах (дільницях) морально застарілі з терміном експлуатації понад 20-30 років. Відсоток нового обладнання (агрегати, станки, машини тощо), що задіяне у виробництві зазначених цехів (дільниць), складає приблизно 2-4% від загального. Ступінь завантаженості обладнання (агрегатів, станків, машин тощо) на момент проведення огляду складає менше ніж 50% від загальної кількості.

Застаріле та морально зношене обладнання, що експлуатує ПАТ «Київський завод «Радар» під час виробництва, збільшує витрати часу на виготовлення продукції та витрати енергоносіїв, що зі свого боку зменшує рівень конкурентоздатності Підприємства в сегменті реалізації власної продукції.

Питання щодо списання основних засобів зі 100% зносом, експлуатація яких є недоцільною на Товаристві проводиться.

Водночас, проведеним аудиторським дослідженням встановлено, що на обліку Товариства обліковуються 325 од обладнання (агрегати, станки, машини тощо) на загальну суму 4 077,23 тис. грн (первісна вартість), які не експлуатується (використовує) Товариством у господарській діяльності та є застаріле та морально зношене.

За період з квітня 2015 року по лютий 2019 року ПАТ «Київський завод «Радар» списало майно як фізично зношене та застаріле за первісною вартістю на суму 31 871,25 тис. грн (станки, техніку тощо). Знос списаного майна склав в середньому 99,45% його первісної вартості.

Списання майна на Товариства проводилося відповідно до вимог Порядку списання об'єктів державної власності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.11.2007 № 1314 [33] та постанови Кабінету Міністрів України «Деякі питання Державного концерну «Укроборонпром»» від 31.08.2011 № 993 [14].

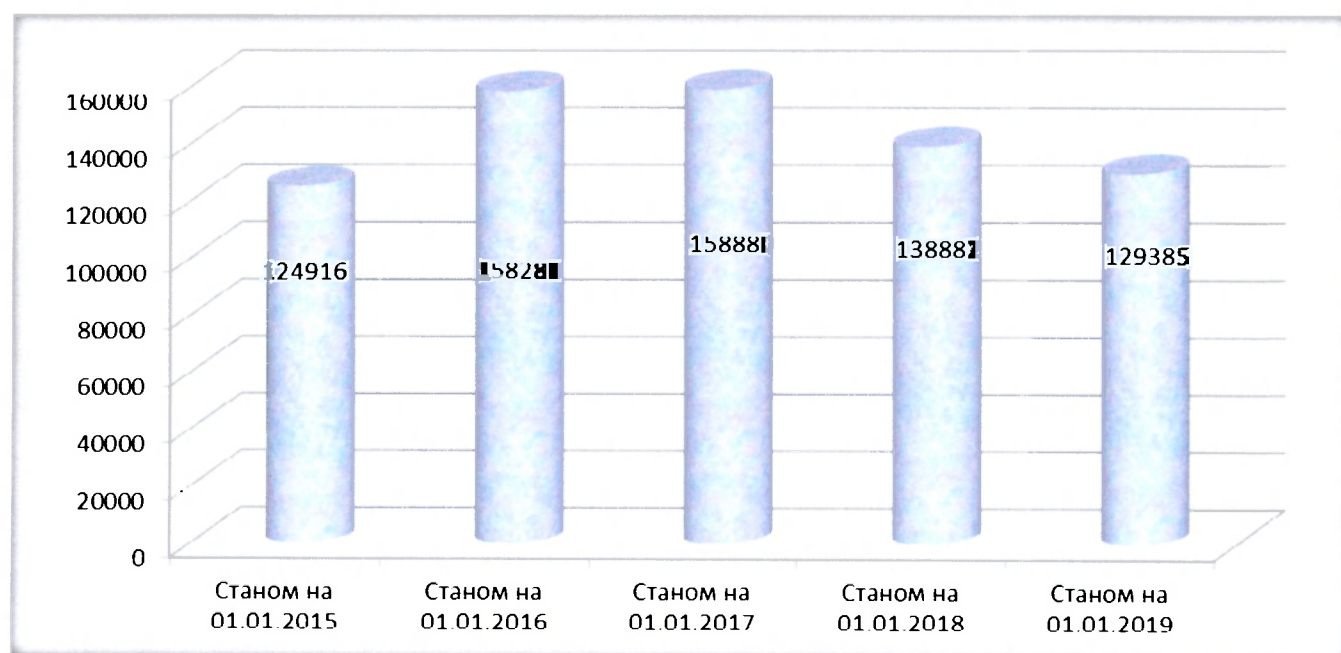
Під час дослідження питання цільового та ефективного використання майна на підставі наказу Товариства від 01.03.2019 року № 42 «Про проведення позачергової інвентаризації» проведено інвентаризацію в присутності посадової особи Держаудитслужби будівель та споруд, балансоутримувачем, яких є ПАТ «Київський завод «Радар». Під час інвентаризації встановлено факти наявності майна, яке не використовується, зокрема: все майно, що розміщене на земельній ділянці по вул. Моторній, 3.

В ході аудиту виявлено ряд недоліків в частині управління необоротними активами Товариства.

Щодо накопичення виробничих запасів готової продукції, які тривалий час не використовуються у виробництві та не реалізовувались відволікає активи з виробничого обороту та призводить до нагромадження запасів, які важко реалізувати.

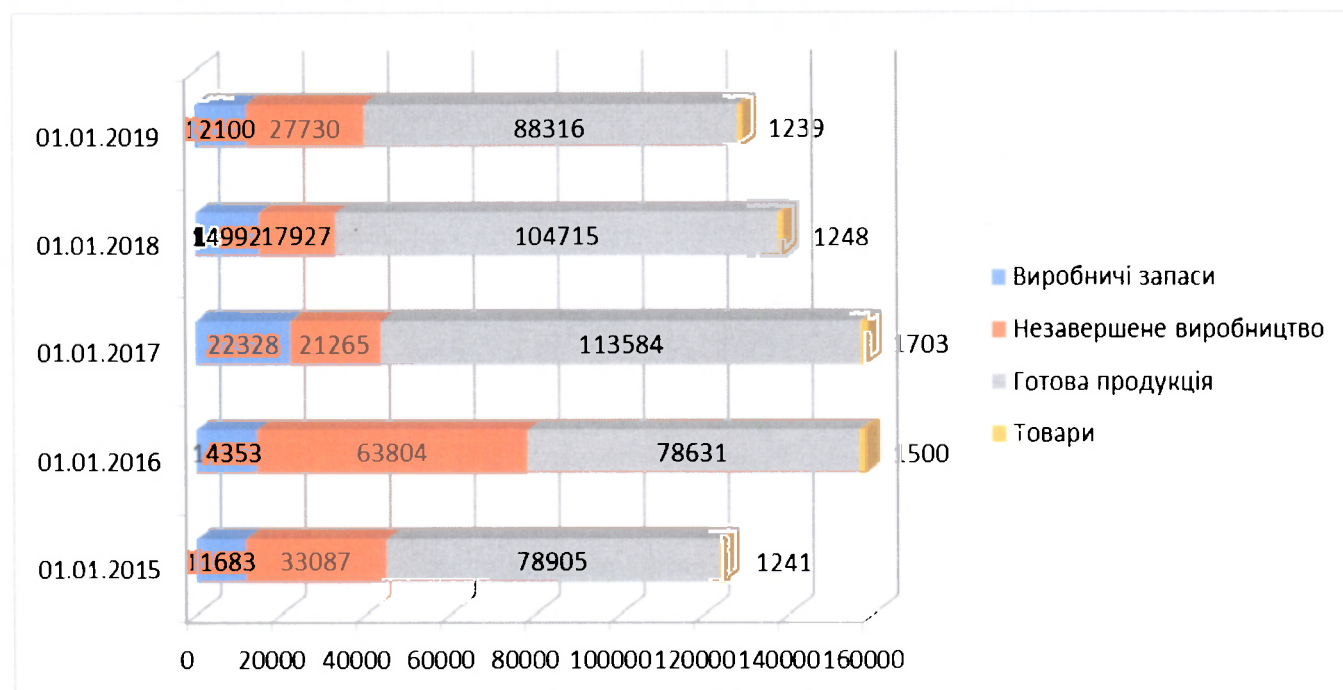
Згідно з даними фінансової звітності ПАТ «Київський завод «Радар» (форма № 1 «Баланс») станом на 01.01.2019 залишок запасів складав 129 385,0 тис. гривень. На діаграмі № 16 наведено обсяги запасів за період 2015-2018 роки.

Діаграма № 16 (тис. грн)



На діаграмі №17 наведено структуру запасів за період 2015-2019 роки.

Діаграма № 17 (тис. грн)



Проведеним аудиторським дослідженням обліку готової продукції по рахунку 26 «Готова продукція» встановлено, що станом на 28.02.2019 на балансі Підприємства рахуються витрати за фактичною вартістю, які здійснені під час виконання замовлень на виробництво продукції за договорами, укладеними у 1990-2015 роках та за якими замовниками не проведено оплату, а виробництво продукції припинено з різних причин, в тому числі і через відсутність попиту на продукцію.

Проте, договори, накладні, акти приймання-передачі товарно-матеріальних цінностей, наданих послуг та виконаних робіт, а також справи з матеріалами проведеної претензійно-позовної роботи до аудиту не надано. Гарантійні листи від замовників стосовно виробництва продукції та її оплати відсутні.

Інформація про баланс готової продукції
в періоді 2015 – 2018 років ПАТ «Київський завод «Радар»

Таблиця № 6

Найменування статті балансу	Станом на 31.12.2015		Станом на 31.12.2018		Різниця +, - (тис. грн.)
	од.	(тис. грн.)	од.	(тис. грн.)	
Готова продукція по рахунку 26	7540	78 631,11	6244	88 316,32	+ 9 685,21

В свою чергу, вказані витрати не підтверджені накладними, актами приймання-передачі товарно-матеріальних цінностей, наданих послуг та виконаних робіт, не оплачені замовником та обліковуються понад 3 роки. Терміни позовної давності, встановлені ст. 257 Цивільного кодексу України [3], щодо відшкодування цих витрат закінчилися.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку по рахунку 26 «Готова продукція» обліковується готова продукція (прилади надзвичайно високої частоти (електронні), машини спецпризначення, і т. д.), виготовлена Товариством у період з 1990 по 2015 роки, загальною вартістю **48 111,4 тис. грн** (вироби спеціального призначення та продукція цивільного призначення) або 54,44 % від вартості готової продукції станом на 01.01.2019 (88316,32 тис. грн).

Ресстр готової продукції Товариства по рахунку 26 «Готова продукція» станом на 01.01.2019 в Додатку № 5 до аудиторського звіту

При цьому, станом на 28.02.2019 Товариством не прийнято жодного рішення щодо відшкодування чи списання витрат, понесених на виробництво продукції.

Відповідно до вимог п. 6 МСБО 2 «Запаси» [59], запаси - утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу; перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг. Справедлива вартість - це сума, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

*Отже, в складі запасів Товариства обліковується залежана продукція, більшість якої на сьогодні, є неконкурентоспроможною та неліквідною. Одночасно, недоліки при управлінні витратами спричинили їх необґрунтоване завищення та спричинило понесення неефективних витрат на виробництво продукції, яке припинено у 1995-2015 роках на загальну суму **48 111,4 тис. гривень**.*

Також, проведенням вибіркового аналізом структури запасів за 2015-2018 роки спостерігається динаміка значного накопичення виробничих запасів ПАТ «Київський завод «Радар» впродовж 2017-2018 років. Основну питому вагу в структурі запасів Товариства становлять комплектуючі вироби, сировина та матеріали.

Таблиця № 7(тис. грн)

Структура виробничих запасів ПАТ «Київський завод «Радар» за період 2015 – вересень 2018 років (тис. грн)

		станом на					
	Рахунок	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	01.01.2019	28.02.2019
виробничі запаси	20	5 261,81	5 915,72	10 443,72	10 116,06	7 759,08	7 814,86
сировина та матеріали	201	933,53	948,76	3 615,85	3166,45	2792,77	2635,28
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	202	2 372,51	2 944,26	6 625,24	6 710,46	4 773,82	5 093,83
паливо	203	1,88	0	3,61	112,62	91,51	3,4
тара	204	667,95	345,11	5,42	4,54	5,18	4,87

Будівельні матеріали	205	1 100,99	1 546,23		1,01	0	0
Матеріали, що передано в переробку	206	49,79	6,88				
запасні частини	207	113,67	110,81	112,25	120,90	93,93	77,45
Матеріали, сільськогосподарського призначення	208	6,67	0	0	0	0	
інші матеріали	209	14,813	13,65	81,35	0,51	1,8	0,5

Під час аудиту на Товаристві проведено інвентаризацію Складів № 8, №10, №11 (склади зберігання комплектуючих виробів) ПАТ «Київський завод «Радар», за результатами якої встановлено у наявності 967 391 од комплектуючих виробів (мікросхеми, резистори, конденсатори, роз'єми, контакторів тощо), що виготовленні в 90- х роках різними виробниками, які обліковуються від 0,01 грн/од до 5,0 грн/од, на загальну суму 2 568,8 тис. гривень.

Інвентаризаційний опис Складів № 8, №10, № 11 в додатку 6 до аудиторського звіту.

До аудиту надано службову записку від 14.04.2019 року № 77/К-42 начальника ВЗКіК відповідно до якої слідує, що роком зберігання мікросхем складу № 8 з 1990 по 2016 рік, резисторів по складу № 9 з 1990 по 2018 рік, конденсаторів по складу № 10 з 1990 по 2016 рік, роз'ємів, контакторів по складу № 11 з 1990 по 2016 рік. Всі комплектуючі вироби, які отриманні в теперішній час, після проходження відповідного контролю, віддаються в цеха.

Аудиторським дослідженням встановлено, що вищезазначені комплектуючі були придбанні Товариством в 90-х роках за карбованці та в 1996 році переведено по курсу, відповідно до вимог законодавства в гривні.

При цьому, за результатами щорічних інвентаризацій майна Товариства за досліджуваний період, будь-яка інформація щодо справедливої вартості вищезазначених комплектуючих інвентаризаційною комісією Товариства у протоколах результатів інвентаризації не зазначалась.

Водночас, п. 5 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 [40], передбачено, що інвентаризація проводиться з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства.

Під час інвентаризації активів і зобов'язань перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан, відповідність критеріям визнання і оцінка. При цьому забезпечуються, зокрема: виявлення активів, які частково втратили свою первісну якість та споживчу властивість, застарілих, а також матеріальних та нематеріальних активів, що не використовуються.

Отже, вартість даних оборотних активів по рахунку 202 «Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби» не відповідає їх справедливій вартості.

Не оформлення документально прав на користування (володіння) земельними ділянками може призвести до їх безповоротної втрати.

Під час аудиту досліджено питання бухгалтерського обліку земельних ділянок ПАТ «Київський завод «Радар» за період з 01.04.2015 по 28.02.2019.

В періоді, що підлягав аудиту, за даними бухгалтерського обліку Товариства станом на 01.04.2015–30.06.2018 за рахунком 12 «Нематеріальні активи» обліковується 8 земельних ділянок на загальну суму 239 368,72 тис. гривень. Інформація щодо земельних ділянок ПАТ «Київський завод «Радар» наведено в Таблиці № 8.

Таблиця № 8

№ п/п	Адреса	Загальний розмір земельної ділянки, га.	Кадастровий номер	Нормативна грошова оцінка, грн.	Примітки
1	2	3	4	5	6
1	вул. Тельмана 1, м.Київ	0,314185	79:051:0025	27474072,77	-
2	вул. Предславинська, 35, м. Київ	1,3631	79:045:0003	65493536,66	Державний акт на право постійного користування земельною ділянкою
3	вул. Предславинська, 35, м. Київ	5,7661	79:045:0032	511217023,44	Державний акт на право постійного користування земельною ділянкою
4	вул. Предславинська, 35, м. Київ	2,0607	79:045:0002	114334670,51	Державний акт на право постійного користування земельною ділянкою
5	провулок Моторний, 3, м. Київ	1,492897	82:414:0165	32228643,37	-
6	провулок Моторний, 3, м. Київ	0,038390	82:414:0166	1097550,84	-
7	вул. Плещеєва, 10, м. Київ	12,003720	90:103:0001	306098058,18	-
8	вул. Комінтерну, 48, м. Ірпінь	12,0200	01:080:4020	11897440,15	Державний акт на право постійного користування земельною ділянкою

Довідково: Відповідно до статті 13 Закону України «Про оцінку земель» від 11.12.2003 № 1378-IV [8] для відображення вартості земельних ділянок та права користування земельними ділянками в бухгалтерському обліку обов'язково має бути проведена експертна грошова оцінка цих земель за Методикою експертної грошової оцінки земельних ділянок, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 11.08.2002 № 1531[32].

Також, під час проведення аудиту встановлено, що на Товариства відсутні (не оформленні) правовстановлюючі документи на земельні ділянки на яких розташовані адміністративно - виробничий комплекс, за адресами: м. Київ, Тельмана,1 площею 0,3141 га, м. Київ, пров. Моторний, 3 площею 1,4929 га та площею 0,0383 га.

Згідно відомостями Державного реєстру речових прав на нерухоме майно та реєстру прав власності на нерухоме майно станом на час проведення аудиту за

Товариством не зареєстровані речові права на використання вищезазначених земельних ділянок.

Аудитом встановлено, що ДК «Укроборонпром» наказами від 05.06.2014 №140 «Про оформлення права постійного користування земельними ділянками та права власності на об'єкти нерухомого майна державної власності» наказав:

✓ державним (казенним) підприємствам-учасникам ДК «Укроборонпром» та господарським товариствам де 100% акцій перебувають в управлінні ДК «Укроборонпром» (в тому числі до ПАТ «Київський завод «Радар» надати на адресу ДК «Укроборонпром» перелік об'єктів нерухомого майна державної власності, права власності на які не зареєстровано;

✓ забезпечити до 01.12.2014 оформлення права постійного користування земельними ділянками, які використовуються без належного оформлення;

✓ визначити будівлі, споруди, інші об'єкти нерухомого майна державної власності, права власності на які не зареєстровано, та забезпечити здійснення державної реєстрації такого права до 01.12.2014.

Під час проведення аудиторського дослідження направлено запит до Департаменту земельних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради Київської міської державної адміністрації користуванні (КМДА) від 16.04.2019 № 26-07-13-15/3544-2019 та Головного управління Держгеокадастру у м. Києві від 16.04.2019 № 26-07-13-15/3542-2019 щодо надання інформації про статус, розмір та цільове призначення земель, які перебувають у власності та/або в оренді. Однак, станом на момент завершення контрольного заходу, відповідей від Департаменту земельних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради Київської міської державної адміністрації користуванні (КМДА) та до Головного управління Держгеокадастру у м. Києві на адресу Північного офісу Держаудитслужби не надійшли. *Запити Північного офісу Держаудитслужби від 16.04.2019 № 26-07-13-15/3544-2019, № 26-07-13-15/3542-2019 в Додатку № 7 до аудиторського звіту.*

Для з'ясування стану дотримання Товариством законодавства з обліку земельних ділянок, якими користується об'єкт аудиту, слід звернутись до норм та положень Земельного кодексу України від 25 жовтня 2001 року № 2768-III (далі – Кодекс №2768-III) [2], адже він разом із Конституцією України від 28.06.1996 [1] та прийнятими відповідно до них нормативно - правовими актам, безпосередньо регулює земельні відносини.

Згідно зі статтею 125 Кодексу №2768-III [2] право власності на земельну ділянку та право постійного користування земельною ділянкою виникають з моменту державної реєстрації цих прав.

Довідково: Відповідно до пункту 1 частини першої статті 2 Закону № 1952-IV [8] державна реєстрація речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень (далі – державна реєстрація прав) – це офіційне визнання і підтвердження державою фактів набуття, зміни або припинення речових прав на нерухоме майно, обтяжень таких прав шляхом внесення відповідних відомостей до Державного реєстру речових прав на нерухоме майно (далі – Державний реєстр прав).

Згідно з положеннями пункту 2 частини першої статті 4 Закону № 1952-IV [4] підлягає право постійного користування земельної ділянки.

Водночас згідно з пунктом 2 частини першої статті 395 Цивільного кодексу України [3], право користування є одним з видів речових прав на чуже майно.

Частина перша статті 182 Цивільного кодексу [3] наголошує на тому, що речові права на нерухомі речі підлягають державній реєстрації.

Під державною реєстрацією речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень розуміється офіційне визнання і підтвердження державою фактів набуття, зміни або припинення речових прав на нерухоме майно, обтяжень таких прав шляхом внесення відповідних відомостей до Державного реєстру речових прав на нерухоме майно. (пункт 1 частини першої статті 2 Закону № 1952-IV [4]).

Виходячи з цих норм, Товариство не має право постійного користування земельними ділянками за адресами: м. Київ, Тельмана, 1, пров. Моторний, 3, загальною площею 1,8453 га.

Таким чином у ПАТ «Київський завод «Радар» відсутні правовстановлюючі документи на право власності (користування або оренди) земельними ділянками по м. Київ, Тельмана, 1, пров. Моторний, 3, а відтак, не дотримано вимоги Розділу 15 Земельного кодексу України №2768-III [2] у частині своєчасного отримання та наявності правовстановлюючих документів на земельні ділянки.

Отже, брак належного контролю за оформленням прав на земельні ділянки та уточненням меж земельних ділянок, надалі може призвести до їх втрат, неможливості використання та управління земельними ділянками.

Під час аудиту проведено обстеження таких земельних ділянок:

- кадастровий номер – 321090000:01:080:4020, площею – 12,0200 га, місце розташування: вул. Давидчука, 48, м. Ірпінь (дитячий оздоровчий центр «Дружній» – державний акт на право постійного користування від 26.02.2002 № 142).

За результатами обстеження встановлено, що ця земельна ділянка використовується за призначенням. Візуальним обстеженням будівель і споруд дитячого оздоровчого центру «Дружній» встановлено, що вони доглянуті, поточні ремонти Товариством проводяться.

Водночас, в ході обстеження встановлено, що

- обліковий код – 82:414:0165, площею – 1,4928 га та обліковий код 82:414:0166, площею 0,038390 га; місце розташування: м. Київ, Голосіївський район, пров. Моторний, 3 (технічний звіт по встановленню зовнішніх меж землекористування земельної ділянки ПАТ «Київський завод «Радар»).

За результатами обстеження встановлено, що земельна ділянка не використовується, значна частина території перебувала в заростах. Візуальним обстеженням будівель і споруд встановлено, що вони доглянуті, фундамент, дах, покрівлі, стіни не мають руйнування, у вікнах частково немає скла тощо. Фактів наявності орендарів на земельних ділянках не встановлено. Фото матеріали огляду, наведено в Фото № 3 - 5.

Фото № 3

Склади столярних виробів: будівлі № 5 (інв. № А-7558) площею 372,6 кв.м та № 5А (інв. № А-7559) площею 294,6 кв.м.,

*Фото № 4*

Механічна майстерня, площа 253,0 кв.м., будівля № 6, інв. № А-7421



Також, в ході обстеження даної земельної ділянки встановлено, що на території знаходиться металева будка-будівля (розміщена на фундаменті), яка не обліковується за даними обліку Товариства.

Фото № 5

Металева будівля



Варто відмітити, що зазначений об'єкт використовуються і обслуговуються охороною ПАТ «Київський завод «Радар». Пояснення щодо не відображення

31.01.2019 нормативно грошова оцінка склала 41 211,1 тис. грн) та виставляє акти на відшкодування сплаченого Товариством земельного податку та інших витрат до Державного науково-дослідницького інституту «Буран».

Однак, Державним науково-дослідницьким інститутом «Буран» протягом періоду, що досліджується, вищезазначені витрати не відшкодовувались. Станом на 28.02.2019 перед Державним науково-дослідницьким інститутом «Буран» обліковується дебіторська заборгованість за відшкодування експлуатаційних та комунальних витрати на утримання корпусу № 24 на загальну суму **1 536,41 тис. гривень.**

Довідково: Товариством направлялись не одноразово претензії до Державного науково-дослідницького інституту «Буран» щодо відшкодування (сплати) вищезазначених витрат.

Товариство неодноразово зверталось до Державного науково-дослідницького інституту «Буран» щодо сплати вищезазначеної заборгованості з пред'явленням відповідного акту звірки взаєморозрахунків. А до суду щодо зобов'язання Державного науково-дослідницького інституту «Буран» виконати умови договору не зверталось.

Зауважимо, що акти виконаних робіт з відшкодування експлуатаційних та комунальних витрат не затверджено Державним науково-дослідницьким інститутом «Буран». Акт звірки взаєморозрахунків від 11.04.2019 № 372, що наданий до аудиту також не підписаний із сторони контрагента.

Довідково: згідно п.1 ст. 257 та п.2-3 ст.264 Цивільного кодексу України [4] загальна позовна давність встановлюється тривалістю у три роки та переривається у разі пред'явлення особою позову до боржника. Після переривання перебіг позовної давності починається заново.

п.1 ст.264 ЦКУ [4] визначено що перебіг позовної давності переривається вчиненням особою дії, що свідчить про визнання нею свого боргу або іншого обов'язку.

Одночасно, аудиторським дослідженням встановлено, що відповідно до офіційних сайтів Державної фіскальна служба України (<http://reyestr.court.gov.ua>) та Єдиного державного реєстру судових рішень (<http://sfs.gov.ua>) Державний науково-дослідницький інститут «Буран» має податковий борг та відповідно до пункту 88.2 статті 88 Податкового кодексу України [5] у органів державної податкової служби станом на 01.01.2019 виникло право податкової застави на майно такого платника.

Акти контрольного огляду земельних ділянок Товариства в Додатку № 9 до аудиторського звіту.

Отже, враховуючи вищезазначене, ПАТ «Київський завод «Радар» не здійснив повної позовної роботи щодо сплати коштів Державним науково-дослідницьким інститутом «Буран», через що недотримав дохід на загальну суму 1 536,41 тис. грн та у разі визнання його неплатоспроможним може втратити даний активи.

Таким чином, невжиття заходів щодо оновлення основних фондів, нагромадження запасів не сприяють досягненню максимального результату діяльності Товариства.

2.7. Запроваджена організація внутрішнього контролю на Товаристві не забезпечує своєчасне виявлення проблем у його діяльності.

Під час аудиторського дослідження встановлено, що в дослідженому періоді керівництвом ПАТ «Київський завод «Радар» не повною мірою здійснювався комплекс заходів для запобігання окремих негативних наслідків, які виникли при діяльності Товариства, про що свідчить інформація, викладена у попередніх розділах звіту.

Під час аудиторського дослідження встановлено, що в дослідженому періоді керівництвом ПАТ «Київський завод «Радар» не повною мірою здійснювався комплекс заходів для запобігання окремих негативних наслідків, які виникли при діяльності Товариства, про що свідчить інформація, викладена у попередніх розділах звіту.

Відповідно до Статуту, Виконавчий орган Товариства (Правління Товариства) здійснює управління поточною діяльністю Товариства, складається з 6 (шести) осіб і діє на колегіальних засадах.

Персональний склад Правління Товариства затверджується Вищим органом Товариства за поданням Голови Виконавчого органу Товариства. Правління Товариства формується строком на 3 (три) роки.

Правління Товариства підзвітне Вищому органу та Наглядовій раді Товариства, організовує виконання їх рішень. Права та обов'язки членів Правління товариства визначаються Законом України «Про акціонерні товариства», Статутом Товариства, та положенням про Виконавчий орган Товариства, а також контрактом, який укладається з кожним членом Виконавчого органу Товариства, що не перебувають у трудових відносинах з Товариством. Від імені Товариства контракт підписує Голова наглядової ради Товариства чи особа, уповноважена на таке підписання Наглядовою радою Товариства.

За Статутом, Голова правління-Генеральний директор Товариства (Голова Виконавчого органу) призначається Вищим органом Товариства. Контракт на роботу з Головою Виконавчого органу Товариства укладається з ДК «Укроборонпром». Особа, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Голови Виконавчого органу Товариства, призначається Вищим органом Товариства у порядку, передбаченому цим Статутом. У разі неможливості виконання Головою Виконавчого органу Товариства своїх повноважень Вищий орган Товариства своїм рішенням покладає виконання обов'язків Голови Виконавчого органу Товариства на одного з членів Виконавчого органу Товариства, за винятком випадку в передбачених Статутом.

Слід зазначити, що на протязі 01.04.2015 - 28.02.2019 посаду Голови правління – Генерального директора Публічного акціонерного Товариства «Київський завод «Радар» обіймали:

у період з 01.04.2015 по 24.06.2017 Мясіщев Ігор Леонідович призначений наказом від 25.06.2014 № 2 за контрактом від 25.06.2014 № 8 між Державним

концерном «Укроборонпром», як суб'єктом управління корпоративними правами держави щодо Публічного акціонерного товариства «Київський завод «Радар», в особі тимчасово виконуючого обов'язки Генерального директора Терещенка Ю.Ф. та Мясіщевим І.Л.

у період з 25.06.2017 по теперішній час Воронін Володимир Олександрович призначений наказом від 23.06.2017 № 17 за контрактом від 14.07.2017 № 18 між Державним концерном «Укроборонпром», як суб'єктом управління корпоративними правами держави щодо Публічного акціонерного товариства «Київський завод «Радар», в особі тимчасово виконуючого обов'язки Генерального директора Кострицького В.В. та Вороніним В.О.

Вищезазначені контракти є трудовим договором. На підставі Контракту виникають трудові відносини між Керівником та Товариством, які з боку останнього реалізуються ДК «Укроборонпром».

Керівник підзвітний Наглядовій раді Товариства і Укроборонпром у межах, установлених законодавством, статутом Товариства та цим контрактом. (пункт 1.4 Контракту).

Керівник зобов'язаний здійснювати оперативне управління Товариством, організовувати його виробничо-господарську, соціальну та іншу діяльність, забезпечувати виконання завдань, передбачених статутом Товариства та річним фінансовим планом. (пункт 2.2.1 Контракту).

Дослідженням змісту контрактів встановлено, що Керівник зобов'язаний забезпечувати: виконання затвердженого річного з поквартальною розбивкою фінансового плану Товариства; прибуткову діяльність Товариства, рівень діяльності керівника спрямована на збільшення прибутку Товариства, не повинна здійснюватися на шкоду Товариству; контроль якості продукції та впровадження в Товаристві ДСТУ ISO 9001:2009, оптимізацію витрат на розрахунково-касове обслуговування та сплату відсотків за кредитами, оптимізацію документообігу між банком і Товариством, раціональне використання грошових коштів, що не використовується Товариством, шляхом їх розміщення на депозитних рахунках; оптимізацію витрат Товариства на страхування, на утримання адміністративного транспорту, списання транспортних засобів, ремонт яких є недоцільним, недопущення в Товаристві заборгованості із виплати заробітної плати та інших грошових виплат працівникам та інше. (пункт 2.2.3 Контракту).

Структуру Товариства формують планово-економічний відділ, відділ організації праці та заробітної плати, відділ автоматизованих систем керування виробництвом, технічний відділ, центральна заводська лабораторія, відділ зовнішньоекономічних зв'язку маркетингу та збуту, відділ експортного контролю, відділ кадрів, санітарна частина, бюро контролю виконання, відділ режиму та безпеки, дитячий заклад оздоровлення та відпочинку санаторного типу «Дружний», бюро технічного нагляду об'єктів Держнаглядоохоронпраці, ремонтно-будівельний відділ тощо.

Положення про відділи, цехи та служби, філії а також посадові інструкції відповідальних фахівців Товариства, затвердженні головою правління – генеральним директором ПАТ «Київський завод «Радар».

Відділ бухгалтерського обліку та звітності є відокремленим структурним підрозділом ПАТ «Київський завод «Радар». Відповідно до Положення про відділ бухгалтерського обліку та звітності затвердженого в.о. Голови правління – генерального директора Мясіщевим І.Л. від 04.09.2012 за реєстраційним номером № БУХ.0179, відділ керується Конституцією України [1], законами і кодексами України, постановами Верховної Ради України, постановами Верховної Ради України, указами і розпорядженнями Кабінету міністрів України, Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» тощо, а також наказами голови правління-генерального директора, вимогами діючої системи менеджменту якості, розробленої по ISO 9001:2008, en 9100:2009, статутом Товариства.

Відділ у своїй діяльності безпосередньо підконтрольний і підзвітний голові правління-генеральному директору та методично заступнику голови правління директору з економіки.

До обов'язків відділу належить: організація та забезпечення ведення бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності Товариства, ведення податкового обліку та складання податкової звітності, відображення на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій, своєчасне і якісне складання фінансових, бухгалтерських, податкових і статистичних планів та звітів, організація та керівництво роботи з проведення інвентаризацій, перевірок, документальних ревізій, збір даних від дочірніх підприємств, контроль за раціональним та ефективним використанням матеріальних, фінансових та трудових ресурсів тощо.

Роботу відділу організовує головний бухгалтер, який призначається на посаду та звільняється з посади наказом голови правління – генерального директора. Головний бухгалтер здійснює свою діяльність керуючись Посадовим положенням Члена правління – головного бухгалтера Товариства, затвердженого головою правління – генеральним директором Вороніним В.О. 18.02.2019 за реєстраційним номером № ГБТ.001. Головному бухгалтеру встановлений ненормований робочий день.

Основними завданнями Члена правління – головного бухгалтера Товариства є: забезпечення реалізації Політики в сфері якості і виконання Цілей в сфері якості в масштабах заводу, організація і безпосереднє ведення бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності, забезпечення підготовки і своєчасного подання у відповідні органи державної виконавчої влади бухгалтерських і статистичних звітів про фінансово-господарську діяльність, нарахування і перерахування до відповідних бюджетів податків, внесків, обов'язкових платежів, контроль по використанню матеріальних, трудових, фінансових ресурсів, контроль за збереженням майна, забезпечення і здійснення розрахунків з постачальниками, споживачами, а також з працівниками Товариства тощо.

Недоліки у діяльності ПАТ «Київський завод «Радар» можуть призвести до втрат через надання позик працівникам Товариства

Аудитом з'ясовано, що на субрахунку ПАТ «Київський завод «Радар» № 3773 ведеться облік коштів виданих працівникам Товариства. Дослідження стану дотримання законодавства під час здійснення господарських операцій та їх

відображенням на цьому субрахунку проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2017 по 01.01.2019.

Згідно з наданими до аудиту документами встановлено, що протягом періоду з 01.01.2017 по 01.01.2019 Товариством надавало 4 працівникам позачергові аванси на загальну суму 40,0 тис. грн, за якими станом на 01.01.2019 за даними бухгалтерського обліку Товариства заборгованість не обліковується. Надання цих коштів не передбачено пунктом Колективним договором 2017 рік та на 2018-2020 роки [64], укладених між Товариством та Профспілкою.

Аудиторським дослідженням встановлено, що вищезазначені позачергові аванси видавались працівникам за рішення Товариства. Позачерговий аванс – це взяті у підприємства в борг гроші. Водночас, погашення позачергового авансу рівними частинами здійснюється бухгалтерією відрахуванням із заробітної плати, яку працівник отримує за підсумками роботи за місяць.

Відповідно до статті 1046 Цивільного кодексу України [3] за договором позики одна сторона (позикодавець) передає у власність другій стороні (позичальникові) грошові кошти або інші речі, визначені родовими ознаками, а позичальник зобов'язується повернути позикодавцеві таку ж суму грошових коштів (суму позики) або таку ж кількість речей того ж роду та такої ж якості.

Згідно з частиною першою статті 1047 цього ж Кодексу[3] договір позики укладається у письмовій формі, якщо його сума не менш як у десять разів перевищує встановлений законом розмір неоподатковуваного мінімуму доходів громадян, а у випадках, коли позикодавцем є юридична особа, - незалежно від суми.

Отже, через неоформлення належним чином документів ПАТ «Київський завод «Радар» існує ризик втратити обігових коштів, які були надані працівникам Товариства у вигляді позики, без укладання договору в письмовій формі.

Щодо незабезпечення належного контролю за веденням бухгалтерського обліку Підприємства

Організація бухгалтерського обліку та облікової політики з 2015 року здійснюється на підставі наказу Товариства «Про облікову політику підприємства» від 28.12.2015 № 241 [55], погодженого ДК «Укроборонпром» (далі – облікова політика).

Довідково. Відповідно до Закону України від 16.07.99 № 996-XIV [6] та з метою дотримання єдиної методики відображення в бухгалтерському обліку і звітності господарських операцій Підприємством було прийнято та погоджено з органом управління майном наказ «Про облікову політику підприємства» від 28.12.2015 № 241 [55].

Запроваджена з 2015 року на ПАТ «Київський завод «Радар» облікова політика визначає загальноприйнятну сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються в Україні для ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності та не конкретизована для видів діяльності цього

Товариства. Наприклад: Обліковою політикою Товариства не передбачено, що нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації (п. 107 МСБО 38 «Нематеріальні активи» [61]).

Товариством з працівниками укладено низку договорів про повну матеріальну відповідальність. У 2015 - 2018 роках під час проведення річних інвентаризацій лишків та нестач нестачу активів, у т. ч. основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів не встановлено.

Однак, аудиторськими дослідженнями встановлено, що за результатами інвентаризацій 2015-2018 років протоколи засідання робочих інвентаризаційних комісій за результатами проведення річної інвентаризації не склалися та пропозиції про визначення справедливої та ліквідаційної вартості не надавалися.

Аудитом встановлено, що в Товаристві відсутній підрозділ, щодо здійснення функцій внутрішнього контролю, завданнями якого мало стати надання оцінки стану збереження активів та інформації, стану управління державним майном, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності тощо. Проте, в штаті Товариства наявна посада бухгалтера-ревізора, до повноважень якої відноситься здійснення таких функцій.

Так, відповідно до посадової інструкції головною метою бухгалтера – ревізора є проведення планових та спеціальних перевірок господарсько-фінансової діяльності. Головними обов'язками бухгалтера – ревізора є здійснення планових та спеціальних ревізій господарсько-фінансової діяльності Товариства, своєчасне оформлення результатів перевірок і дача їх керівництву для прийняття необхідних заходів, надання оперативних даних про порушення та недоліки з обліку товарно-матеріальних цінностей, основних засобів та своєчасне відображення їх в бухгалтерському обліку.

З метою забезпечення додаткового контролю та запобігання допущення порушень і помилок, які можуть впливати на формування статей доходів і витрат та фінансового результату, Товариство щорічно проводить зовнішній аудит, який є обов'язковим відповідно до ст. 86, 90 Господарського Кодексу України [4], ст.8 Закону України Про аудиторську діяльність від 22.04.1993 №3125 – XII, ст. 13, ст. 18 Закону України Про господарські товариства від 19.09.1991 № 1576 – XII [12], ст. 75, ст. 76 Закону України Про акціонерні товариства від 17.09.2008 № 514 –VI [9].

У висновках, складених зовнішніми аудиторами, за результатами наданих аудиторських послуг, підтверджені показники балансу, які дають дійсне і повне уявлення про реальний склад активу, пасиву та акціонерного капіталу на звітні дати. Товариством за надані аудиторські послуги сплачено протягом досліджуваного періоду 670,00 тис. гривень.

Водночас, до аудиту Товариством надано акти по відшкодуванню електроенергії та земельного податку ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР», відповідно до умов Договору від 15.01.2016 № УХ1.16. Однак, співставленням даних актів виконаних робіт (відшкодування) з оборотно-сальдовою відомістю по рахунку 361 «Розрахунки з покупцями та замовниками» встановлено, що акти з відшкодування спожитої електроенергії на загальну суму 223,27 тис. грн не відображено в бухгалтерському обліку, що є порушенням вимог ч. 7 ст. 8, п 5 ст. 9 Закону

України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 № 996-XIV [6].

Одночасно, акти на відшкодування земельного податку за земельну ділянку відображено не в місяці здійснення операції, а саме: акти за січень – грудень 2017 року на загальну суму 654,93 тис. грн відображено в 2018 році, що спричинило викривлення дебіторської заборгованості Товариства перед ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» в 2017 році на вищезазначену суму, що є порушенням вимог ч. 5 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 № 996-XIV[6].

Довідково. частиною шостою статті 8 Закону № 996 [6] визначено, що керівник підприємства зобов'язаний створити необхідні умови для правильного ведення бухгалтерського обліку, забезпечити неухильне виконання всіма підрозділами, службами та працівниками, причетними до бухгалтерського обліку, правомірних вимог бухгалтера щодо дотримання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів.

Відповідно до частини першої статті 9 Закону № 996 [6] підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи.

Стаття 10 Закону № 996 [6] зазначає, що для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства зобов'язані проводити інвентаризацію активів і зобов'язань, під час якої перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан і оцінка.

Відповідно до статті 3 Закону України № 996 [6] метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан та результати діяльності підприємства. Фінансова звітність ґрунтується на даних бухгалтерського обліку.

Згідно з пунктом 1 статті 4 Закону України № 996 [6] бухгалтерський облік та фінансова звітність ґрунтується на принципі повне висвітлення – фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі.

Відповідно до пункту 3 статті 9 Закону № 996 [6] інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку. Операції в іноземній валюті відображаються також у валюті розрахунків та платежів по кожній іноземній валюті окремо. Дані аналітичних рахунків повинні бути тотожні відповідним рахункам синтетичного обліку на кінець останнього дня кожного місяця.

Відповідно до розділу I Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291 [37] зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 21.12.99 за № 893/4186, бухгалтерський облік на субрахунках ведеться в аналітичному розрізі з вимогою забезпечити кількісно-сумову та якісну (марка, сорт, розмір тощо) інформацію про наявність і рух об'єктів бухгалтерського обліку на відповідному синтетичному рахунку класу 1 «Необоротні активи», 2 «Запаси» та 0 «Позабалансові рахунки».

Пунктом 1.2 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України 24.05.95 № 88 [38] (далі – Положення № 88), передбачено, що господарські операції відображаються у бухгалтерському обліку методом їх суцільного і безперервного документування. Записи в облікових регістрах провадяться на підставі первинних документів, створених відповідно до вимог цього Положення.

Водночас, проведеною зустрічною звіркою в ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» відповідно до наданих, в ході зустрічної звірки, платіжних доручень та актів на

відшкодування земельного податку та за спожиту електроенергію встановлено, що протягом травня – листопада 2016 року ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» відшкодовано ПАТ «Київський завод «Радар» витрати за спожиту електроенергію на загальну суму 111,37 тис. грн, у 2017 році відшкодовано витрати за спожиту Товариством електроенергію на загальну суму 88,95 тис. грн та відшкодовано земельний податок на загальну суму 436,62 тис. грн; у 2018 році відшкодовано витрати за спожиту електроенергію на загальну суму 22,95 тис. грн та відшкодовано земельний податок на загальну суму 654,92 тис. гривень.

Відповідно до оборотно-сальдової відомості ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» по рахунку 631 станом на 01.01.2017 та станом на 01.01.2018 будь-яка заборгованість перед ПАТ «Київський завод «Радар» не обліковується, станом на 01.01.2019 обліковується кредиторська заборгованість у сумі 118,31 тис. грн, станом на 28.02.2019 обліковується кредиторська заборгованість у сумі 172,88 тис. гривень.

Отже, станом на станом на 01.01.2017 ПАТ «Київський завод «Радар» не відображено в бухгалтерському обліку акти виконаних робіт по відшкодуванню за спожиту ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» електроенергію, відповідно до умов Договору від 15.01.2016 № УХ1.16 на загальну суму 223,27 тис. грн, що в свою чергу призвело до заниження рахунку ДТ 361 на вказану суму та до викривлення фінансової звітності на звітні дати ПАТ «Київський завод «Радар» .

Водночас, відповідно до даних бухгалтерського обліку ПАТ «Київський завод «Радар» станом на 01.01.2017 будь-яка заборгованість перед ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» не обліковувалась, станом на 01.01.2018 обліковувалась кредиторська заборгованість перед ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» у сумі 525,58 тис. грн (рахунки на відшкодування земельного податку в 2017 році по обліку Товариства не відображено), станом на 01.01.2019 та станом 28.02.2019 обліковувалась дебіторська заборгованість із відшкодування земельного податку у сумі 106,40 тис. гривень. Розбіжність між бухгалтерським обліком ПАТ «Київський завод «Радар» та ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» на звітні дати наведено в Таблиці № 9.

Таблиця № 9

Період	ПАТ «Київський завод "Радар»		ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР»	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01.2016	0	0	0	0
01.01.2017	0	0	0	0
01.01.2018	0	525,58	0	0
01.01.2019	106,4	0	0	118,3
28.02.2019	106,4	0	0	172,9

Враховуючи дані таблиці, аудитом встановлено, що Товариством неякісно здійснюється інвентаризації заборгованості перед контрагентами Товариства, перед складання річних фінансових звітів, що є недотримання вимог ч. 1 ст. 10 Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» [6].

Отже, відсутність систематизації інформації у 2016-2018 та протягом січня – лютого 2019 на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах

синтетичного та аналітичного обліку шляхом відображення первинних бухгалтерських документів, проведення своєчасності розрахунків з контрагентами відповідно до ч. 1 ст. 10 Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» [6] призвело до штучного утворення кредиторської заборгованості станом на 01.01.2018 рік у сумі 525,58 тис. грн, станом на 01.01.2019 – 11,9 тис. грн та на 28.02.2019 у сумі 66,5 тис. грн та як наслідок до викривлення показників доходу Товариства на відповідну суму.

Також, аудиторським дослідженням встановлено, що по рахунку 3771 «Розрахунки з іншими дебіторами» Товариством обліковується виданні та отриманні аванси від суб'єктів господарювання. Станом на 28.02.2019 рік, відповідно до даних бухгалтерського обліку обліковувалась дебіторська заборгованість на загальну суму 7 070,66 тис. гривень.

Аналізом рахунку 3771 «Розрахунки з іншими дебіторами» аудитом встановлено, що протягом періоду з 01.04.2015 по 28.02.2019 відсутні обороти по 56 контрагентам.

Водночас, до аудиту не надано первинні бухгалтерські документи по вищезазначених контрагентах, відповідно до яких було здійснено Товариством відображення дебіторської заборгованості на загальну суму 3 048,69 тис. грн, що може свідчити про відсутність даних документів та неправомірного їх відображення в бухгалтерському обліку.

ПАТ «Київський завод «Радар» пояснень щодо ненадання первинних бухгалтерських документів по взаєморозрахунках по 56 контрагентах на підтвердження бухгалтерських операцій не надано.

Запит щодо надання документів від 07.05.2019 № 6/н в Додатку №10 до аудиторського звіту.

Так, станом на 28.02.2019 обліковується дебіторська заборгованість з 2015 року на 2 867,28 тис. гривень. Відповідно до даних бухгалтерського обліку по рахунку № 3771 термін виникнення більше 3-х років.

При цьому, в 2018 році Товариством здійснено списання дебіторської заборгованості минулих років (виникнення до 2013 року) по рахунку № 3771 на загальну суму 559,47 тис. грн та віднесено на збитки (рахунок 442 «Непокриті збитки»). Водночас, резерв сумнівних боргів Товариством не створено.

Як зазначалось вище по звіту, первинних бухгалтерських документів по взаєморозрахунках з контрагентами на загальну суму 2 867,28 тис. грн та відповідну проведену претензійно-позивну роботу до аудиту не надано, що може свідчити про їх відсутність на Товаристві.

Отже, під час проведення аудиту, не є можливим з'ясування реального виникнення та обліку дебіторської заборгованості по рахунку № 3771 на загальну 3 426,75 тис. грн в тому числі правильності віднесення Товариством на непокриті збитки ПАТ «Київський завод «Радар» - 559,47 тис. гривень.

Довідково: дебіторська заборгованість – це, як правило, зобов'язання, що передбачають отримання грошової компенсації. У такому випадку згідно із МСБО (IAS) 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання і оцінка» та п. 65

МСБО (IAS) 1 дебіторська заборгованість є фінансовим активом, який виникає внаслідок використання підприємством фінансового інструменту – будь-якого контракту, який приводить до виникнення фінансового активу (наприклад, дебіторська заборгованість за торговельними операціями, грошові кошти, інструменти власного капіталу, контрактне право і т. п. у одного суб'єкта господарювання та виникнення фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта). При цьому п. 78 МСБО (IAS) 1 виділяє у складі дебіторської заборгованості суми до отримання від торгових клієнтів та від пов'язаних сторін, авансів виданих та інших сум. Порядок облікового відображення фінансових інструментів, серед яких розглядається і дебіторська заборгованість, нині регулюється кількома міжнародними стандартами, які доповнюють одне одного в частині принципів звітування, визнання, оцінки та її перегляду в частині фінансових інструментів: МСБО (IAS) 32, МСБО (IAS) 39, МСФЗ 7 (IFRS) «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ (IFRS) 9.

Сумнівну частину дебіторської заборгованості слід відображати у витратах, а отже, формувати резерв за рахунок зниження вартості такого активу. Наприкінці кожного звітного періоду суб'єкт господарювання має оцінювати наявність об'єктивного свідчення того, що корисність фінансового активу або групи фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю, зменшується (п. 58 МСФЗ (IFRS) 39).

Відповідно до п. 5.6 Положення № БУХ.0179 обов'язок головного бухгалтера Товариства дотримання порядку оформлення та зберігання первинних бухгалтерських, податкових та інших документів.

Отже, низка виявлених проблем, упущень у діяльності Товариства, які висвітлені в аудиторському звіті, свідчать про недостатність заходів щодо контролю за діяльністю ПАТ «Київський завод «Радар».

Таким чином, система внутрішнього контролю не забезпечує виявлення у структурних підрозділах Товариства можливих ризиків, та є не достатньою для попередження порушень та недоліків у діяльності підприємства.

III. Висновки

Загалом, результати державного фінансового аудиту діяльності ПАТ «Київський завод «Радар» за період з 01.01.2015 по 01.01.2019 засвідчили про забезпечення Товариством мети виконання статутних завдань щодо отримання прибутку.

У період 2014 – 2018 років діяльність ПАТ «Київський завод «Радар» була прибутковою, а саме: у 2015 чистий фінансовий результат (прибуток) склав – 2 037,0 тис. грн; у 2016 – 21 462,0 тис. грн, у 2017 – 9 289,0 тис. грн, у 2018 – 20 647,0 тис. гривень.

Оцінка ефективності управління, яку здійснено відповідно до Методики № 170 [41] за 2015-2019 роки, вказує середній рівень ефективності управління ПАТ «Київський завод «Радар» за ступенем виконання фінансового плану.

Система внутрішнього контролю не забезпечує виявлення у структурних підрозділах Товариства можливих ризиків та є не достатньою для попередження порушень та недоліків у діяльності підприємства.

Зважаючи на істотність впливу на фінансово-господарську діяльність ПАТ «Київський завод «Радар», висновки за результатами аудиторського дослідження згруповані за двома напрямками, а саме зовнішніми та внутрішніми факторами.

Зовнішні фактори:

спостерігається залежність діяльності Товариства від замовлень державного оборонного замовлення та потреб Збройних Сил України. Зазначене не дозволяє ПАТ «Київський завод «Радар» в повній мірі спланувати свою виробничу діяльність, повною мірою використовувати виробничі потужності, що призводить до браку обігових коштів та неповного робочого тижня та скорочення працівників;

не завершення розроблення Стратегії розвитку Товариства, відсутність тривалий час річних інвестиційних планів, а також інвестиційних планів на середньострокову перспективу (3–5 років), порушення при поданні та затвердженні фінансових планів не сприяють ефективному та перспективному розвитку ПАТ «Київський завод «Радар»;

неврегулювання серед підприємств – учасників Концерну єдиної ставки комісійної винагороди, що справляється спецекартерами з державних підприємств при укладанні зовнішньоекономічних договорів та відповідно укладання ПАТ «Київський завод «Радар» договорів комісії з ДК «Укрспецекспорт» зі ставкою комісійної винагороди на рівні ставки інших спекартерів (10%), Товариство протягом 2015-2018 років та 2 місяців 2019 року втрачає можливість зменшити витрати на виконання експортних контрактів та здійснює витрати на додаткову комісійну винагороду (після виконання договору комісії) на суму 14,0 тис. дол. США;

довготривалі судові розгляди справ щодо виконання договору про пайову участь у капітальному будівництві житлового комплексу з торгово-офісними приміщеннями та неузгодженість дій сторін щодо його виконання може призвести до значних фінансових витрат, які включають в себе компенсацію всіх понесених витрат ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» на виконання умов договору.

Внутрішні фактори:

невжиття Товариством заходів щодо усунення порушень договірної дисципліни, накопичення дебіторської (кредиторської) заборгованості, незастосування штрафних санкцій тощо, свідчать про недостатній рівень здійснення внутрішнього контролю за станом виконання договорів;

відсутність можливості планування довгострокового співробітництва за державним оборонним замовленням отримувати додаткові доходи від основної діяльності;

запровадження практики тривалого резервування коштів, відшкодування додаткових витрат Комісіонерів тощо призводять до відволікання коштів з обігу Товариства;

Товариство не вжило організаційно-правових заходів для відновлення первинних бухгалтерських документів та не забезпечило їх належного документального оформлення на рахунках бухгалтерського обліку, не здійснило контролю за оформленням прав на земельні ділянки.

прийняття управлінського рішення керівництвом ПАТ «Київський завод «Радар» щодо розірвання за власною ініціативою договору про пайову участь у капітальному будівництві житлового комплексу з торгово-офісними приміщеннями може призвести до значних фінансових витрат, які включають в себе компенсацію всіх понесених витрат ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР» на виконання умов договору;

укладання зовнішньоекономічних контрактів на умовах завідомо не вигідних для Товариства, призводить до ймовірної втрати можливості отримати додаткові доходи. Водночас, у випадку не реалізації Товариством виробів за договором комісії може призвести непродуктивних витрат та до погіршення фінансового стану Товариства;

прийняття управлінського рішення керівництвом ПАТ «Київський завод «Радар» щодо нарахування та виплата голові (членам) Наглядової ради та Ревізійної комісії винагороди за виконання ними повноважень призвело до додаткових витрат Товариства.

IV РЕКОМЕНДАЦІЇ

З метою покращання фінансово-господарської діяльності ПАТ «Київський завод «Радар» Північний офіс Держаудитслужби рекомендує здійснити заходи щодо забезпечення підвищення ефективності управління коштами і майном Товариства, покращання фінансових результатів його діяльності, приведення у відповідність до вимог чинного законодавства, обліку та звітності, а саме:

На рівні ПАТ «Київський завод «Радар»

1. Завершити розроблення стратегії розвитку Товариства спільно з ДК «Укроборонпром» та подати її на затвердження, якою, зокрема, упорядкувати питання щодо заходів з оновлення (модернізації) основних засобів, що задіяні Товариством безпосередньо у виробництві та проведення концентрації виробництва за рахунок власних чи залучених коштів, згідно норм чинного законодавства України.

2. Розробити План заходів, яким передбачити інвентаризацію майна та земель, метою визначення доцільності та ефективності їх подальшого використання в господарській діяльності Товариства.

3. Для збереження об'єктів державної власності та недопущення втрат активів вжити необхідних заходів щодо оформлення та державної реєстрації права власності на об'єкти державного майна.

4. Проаналізувати запроваджену на Товаристві облікову політику з метою приведення та визначення єдиного підходу до формування прибутку та витрат за договорами, як на внутрішньому та і на зовнішньому споживчих ринках.

5. З метою удосконалення системи внутрішнього контролю, розробити заходи, виконання яких забезпечуватиме самостійне виявлення та виправлення об'єктом аудиту можливих ризиків, в тому числі щодо надання позачергового авансу працівникам Товариства в частині надання позик працівникам відповідно до нормативно-правових актів, що негативно позначається на фінансово-господарській діяльності Товариства.

6. Вжити організаційно-правових заходів для відновлення первинних бухгалтерських документів та вчасного їх відображення в бухгалтерському обліку Товариства.

7. Розглянути питання щодо проведення експертної оцінки корпусів №№ 55, 34, 37, 31, 31А, 31Б, 32, 36, 21, 26, 38, 102, 15-20, 25, 69, 66 та відображення їх справедливої вартості в бухгалтерському обліку ПАТ «Київський завод «Радар».

8. Вжити заходів щодо підвищення ефективності проведення претензійно-позовної роботи на Товариства шляхом розроблення і впровадження порядку контролю взаємодії між підрозділами. Також розглянути питання щодо звернення до суду в частині відшкодування коштів Державним науково-дослідницьким інститутом «Буран».

9. Розглянути питання щодо розроблення Положень про Наглядову раду та Ревізійну комісію, в тому числі щодо визначення меж виплати винагороди за виконання ними повноважень, відповідно до вимог Постановою Кабінетів Міністрів України від 04.07.2017 № 668 та ініціювати погодження в акціонера Товариства.

10. Ініціювати звернення до ДК «Укроборонпром» щодо розроблення державної цільової програми по ремонту та серійного випуску продукції оборонного замовлення з залученням Товариства та щодо видачі розпорядчого документа, яким буде встановлена фіксована ставка комісійної винагороди експортерам.

11. Провести маркетингові дослідження, за результатом яких скласти План заходів щодо виведення Товариства на споживчий ринок товарів

V. Додатки**5.1. Перелік додатків**

1. Основні показники фінансово-господарської діяльності за 2015- -2018 роки ПАТ «Київський завод «Радар».
2. Детальна інформація щодо виплати винагороди за виконання повноважень голови (члена) Наглядової ради та Ревізійної комісії ПАТ «Київський завод «Радар».
3. Акти контрольного огляду в корпусах №№ 55, 34, 37, 31, 31А, 31Б, 32, 36, 21, 26, 38, 102, 15-20, 25, 69, 66 Товариства.
4. Зустрічна звірка від 11.05.2019 № 07-31/343 в ТОВ «КАТЕРПІЛЛЕР»
5. Реєстр готової продукції Товариства по рахунку 26 «Готова продукція» станом на 01.01.2019.
6. Інвентаризаційний опис Складів № 8, №10, № 11.
7. Запити Північного офісу Держаудитслужби від 16.04.2019 № 26-07-13-15/3544-2019, № 26-07-13-15/3542-2019.
8. Питання щодо надання пояснень від 14.05.2019 № 3 в Додатку№ 8 до аудиторського звіту.
9. Акти контрольного огляду земельних ділянок Товариства.
Запит щодо надання документів від 07.05.2019 № б/н.

5.2. Джерела використаної інформації

1. Конституція України.
2. Земельний кодекс України від 21 жовтня 2001 року № 2768-III (зі змінами і доповненнями).
3. Цивільний кодекс України від 16 січня 2003 року № 435-IV (зі змінами і доповненнями).
4. Господарський кодекс України від 16 січня 2003 року № 436-І (зі змінами і доповненнями).
5. Податковий кодекс України від 01.12.2010 №2755- VI (зі змінами і доповненнями).
6. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV (із змінами та доповненнями).
7. Закон України «Про особливості управління об'єктами державної власності в оборонно-промисловому комплексі» від 16 червня 2011 року № 3531-VI.
8. Закон України «Про оцінку земель» від 11 грудня 2003 року № 1378-IV.
9. Закон України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 № 514-VI.
10. Закон України «Про перелік об'єктів права державної власності, що не підлягають приватизації» від 7 липня 1999 року № 847-XIV.
11. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.
12. Закон України «Про господарські товариства» від 19.09.1991 № 1576-

XII.

13. Постанова Кабінету Міністрів України «Про утворення Державного концерну «Укроборонпром» від 29 грудня 2010 року № 1221.

14. Постанова Кабінету Міністрів України «Деякі питання Державного концерну «Укроборонпром»» від 31 серпня 2011 року № 993.

15. Постанова Кабінету Міністрів України «Питання проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту» від 25 березня 2006 року № 361.

16. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження переліку об'єктів державної власності, які мають стратегічне значення для економіки і безпеки держави» від 04 березня 2015 року № 83.

17. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Положенням про порядок консервації основних виробничих фондів підприємств» від 28 жовтня 1997 року № 1183.

18. Постанови Кабінету Міністрів України «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням майна і фінансових ресурсів» від 29.11.2006 № 1673.

19. Постанова Кабінету Міністрів України «Деякі питання управління Державним концерном «Укроборонпром» корпоративними правами держави» від 04.07.2012 № 716.

20. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання» від 27.03.2019 № 252.

21. Постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження базового нормативу відрахування частки прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності у 2015 році господарських товариств, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави» від 23.03.2016 № 228.

22. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку визначення умов оплати послуг та компенсації витрат членів наглядових рад державних унітарних підприємств та господарських товариств, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі» від 04.07.2017 № 668.

23. Постанова Кабінету Міністрів України «Питання державного оборонного замовлення» від 27.04.2011. № 464.

24. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку формування ціни на продукцію, роботи, послуги оборонного призначення у разі, коли відбір виконавців з постачання (закупівлі) такої продукції, робіт, послуг здійснюється без застосування конкурентних процедур» від 08.08.2016 № 517.

25. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Положення про представництва державних замовників з оборонного замовлення на підприємствах, в установах, організаціях» від 21.10.2009 № 1107.

26. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку

здійснення державного контролю за міжнародними передачами товарів військового призначення» від 20.11.2013 № 1807.

27. Постанова Кабінету Міністрів України від 16.01.2003 № 41 (протягом дії, Постанова втратила чинність на підставі постанови Кабінету Міністрів України» від 26.08.2015 № 631).

28. Постанова Кабінету Міністрів України «Про порядок поставок продукції в рамках Угоди між Кабінетом Міністрів України та Урядом Республіки Білорусь про виробничу і науково-технічну кооперацію підприємств і організацій оборонних галузей промисловості» від 26.09.2005 № 984.

29. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку здійснення контролю за міжнародними передачами товарів подвійного використання» від 28.01.2004 № 86.

30. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку державного експортного контролю за проведенням переговорів, пов'язаних з укладанням зовнішньоекономічних договорів (контрактів) щодо здійснення експорту товарів» від 06.06.2012 № 500.

31. Постанова Кабінету Міністрів України «Питання Державної компанії з експорту та імпорту продукції і послуг військового та спеціального призначення» від 09.10.1996 № 1247 (зі змінами та доповненнями).

32. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Методики експертної грошової оцінки земельних ділянок» від 11.08.2002 № 1531.

33. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку списання об'єктів державної власності» від 08.11.2007 № 1314.

34. Указ Президента України «Про Концепцію амортизаційної політики» від 07 березня 2001 року № 169/2001.

35. Наказ Президента України «Про застосування персональних спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій)» від 16.09.2015 № 549/2015.

36. Наказ Президента України «Про застосування персональних спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій) стосовно осіб, причетних до протиправних дій щодо Надій Савченко, Олега Сенцова та Олександра Кольченка» від 29.03.2016 № 121/2016.

37. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» затверджена від 30.11.1999 року № 291.

38. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» від 24.05.95 № 88.

39. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій» від 19.12.2006 № 1213.

40. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» від 02.09.2014 № 879.

41. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методики аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору

економіки» від 14.02.2006 № 170.

42. Наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України «Про затвердження Методичних рекомендацій з питань методологічного забезпечення складання середньо - та довгострокових стратегічних планів розвитку державних підприємств, державних акціонерних товариств та господарських структур» від 14.08.2013 № 971.

43. Наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України «Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки» від 02.03.2015 № 205.

44. Наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України «Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого» 21.06.2005 № 173 (до втрати чинності).

45. Наказ Міністерства промислової політики України від 25.03.2003 № 116.

46. Наказ Міністерства промислової політики України «Про затвердження Методичних рекомендації формування собівартості продукції у промисловості» від 09.07.2007 № 373.

47. Методичні рекомендації з підготовки, укладання та супроводження виконання державних контрактів та договорів, які укладаються за державним оборонним замовленням, (затверджені Міністром оборони України Полтораком С.Т. від 13.07.2017)

48. Наказ ДК «Укроборонпром» «Щодо застосування персональних економічних та інших обмежувальних «санкцій» від 28.04.2016 № 132.

49. Наказ ДК «Укроборонпром» «Про затвердження Положення про кваліфікацію постачальників товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг у ДК «Укроборонпром» та підприємствах – учасниках Концерну» від 30.03.2016 № 91 (з внесеними змінами).

50. Наказ ДК «Укроборонпром» «Про скасування Положення про кваліфікацію постачальників товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг у ДК «Укроборонпром» та підприємствах – учасниках Концерну та затвердження Тимчасової інструкції щодо перевірки контрагентів від 06.06.2018 № 182.

51. Наказ ДК «Укроборонпром» «Про затвердження Положення про порядок погодження ДК «Укроборонпром» порядку координації між підприємствами-учасниками ДК «Укроборонпром» під час укладання допоміжних торговельних угод зі спеце�спортерами» від 21.09.2015 № 358.

52. Наказом ДК «Укроборонпром» «Щодо застосування персональних економічних та інших обмежувальних «санкцій» від 28.10.2015 № 423.

53. Наказ ДК «Укроборонпром» «Про затвердження річних результатів ПАТ «Київський завод «Радар» від 30.04.2015 № 166.

54. Наказ ДК «Укроборонпром» від 19.11.2018 № 391.

55. Наказ ПАТ «Київський завод «Радар» «Про затвердження облікової політики ПАТ «Київський завод «Радар» від 28.12.2015 № 241.

56. Рішенням Ради національної безпеки і оборони України «Про

військово-технічне співробітництво України з окремими державами» від 28.08.2015.

57. Рішення Ради національної безпеки і оборони України «Про застосування персональних спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій)» від 02.09.2015 року.

58. Міжнародний стандарт фінансової звітності 5 (МСФЗ 5). Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність, затверджений Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB).

59. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 (МСБО 2). Запаси, затверджений Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB).

60. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 17 (МСБО 17). Оренда, затверджений Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB).

61. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 38 (МСБО 38). Нематеріальні активи, затверджений Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB).

62. Міжнародний стандарт фінансової звітності 10 (МСФЗ 10). Консолідована фінансова звітність, затверджений Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB).

63. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 (МСБО 16). Основні засоби, затверджений Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB).

64. Колективні договори на 2016 - 2017 роки та 2018-2020 роки (із змінами та доповненнями).

65. Статут ПАТ «Київський завод «Радар», затверджений наказом ДК «Укроборонпром» від 15.11.2012 № 270.

66. Фінансові плани ПАТ «Київський завод «Радар» 2015-2018.

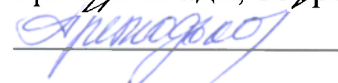
67. Ухвала Господарського суду міста Києва від 01.02.2018 у справі № 910/995/18.

68. Ухвала Солом'янського районного суду м. Києва від 14.02.2018 у справі № 760/3986/18.

69. Ухвала Солом'янського районного суду м. Києва від 05.02.2018 у справі № 760/3154/18.

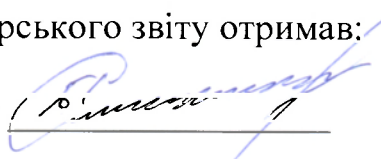
70. Ухвала Солом'янського районного суду м. Києва у справах №№ 760/3986/18, 760/3154/18 від 17.04.2019.

Заступник начальника відділу контролю
органів влади, оборони, правоохоронних органів

 Т. ПРИХОДЬКО

Один примірник аудиторського звіту отримав:

« 14 » травня 2019 року



ТВО Голови управління
генеральном директором
Радоміс Б.І.

**Протокол узгодження
розгляду аудиторського звіту
фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства
«Київський завод «Радар»
за період з 01.01.2014 по 28.02.2019 року**

Приходько Т.В. – заступника начальника відділу контролю органів влади,
оборони та правоохоронних органів Північного офісу Держаудитслужби
(прізвище, І. П. та посада представника органу ДАСУ, що здійснював аудит)

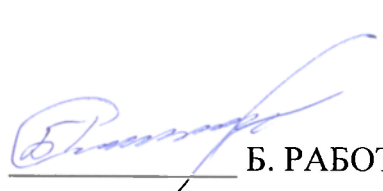
та **Работнік Б.П.** - Т.В.О. голови Правління - генерального директора Публічного
акціонерного товариства «Київський завод «Радар»
(повноважний представник підприємства)

розглянули та обговорили аудиторський звіт (висновок аудитора) щодо Публічного
акціонерного товариства «Київський завод «Радар»
за період з 01.01.2014 по 28.02.2019 року
(назва підприємства)

ЗВІТ ПОГОДИЛИ

Без коментарів (зауважень) ☒

З коментарями (зауваженнями) ☐

<u>Заступник начальника відділу контролю органів влади, оборони та правоохоронних органів Північного офісу Держаудитслужби</u>  Т.ПРИХОДЬКО	<u>Т.В.О. голови Правління - генерального директора Публічного акціонерного товариства «Київський завод «Радар»</u>  Б. РАБОТНИК
--	---

«17 » травня 2019

«17» травня 2019.