

**ДЕРЖАВНИЙ КОНЦЕРН
“УКРОБОРОНПРОМ”**

вул. Десятківська, 36, м. Київ, 04119, Україна
тел. +380(44)586-24-01, факс +380 (44) 586-24-77
Код ЄДРПОУ 37854297
e-mail: kanc@ukroboronprom.com



**THE STATE CONCERN
“UKROBORONPROM”**

36 Dehtiarivska Str., Kyiv, 04119, Ukraine
tel. +380(44)586-24-01, fax +380(44) 586-24-77
Code 37854297
e-mail: kanc@ukroboronprom.com

02.04.2020 № UOP 2.1-2670

на № _____ від _____

ДК УКРОБОРОНПРОМ



3002363

Богатирю Володимирі

foi+request-65943-25e1e4b3@dostup.pravda.com.ua

Щодо надання інформації

Державним концерном «Укроборонпром» (далі - Концерн) опрацьовано інформаційний запит від 26.03.2020 б/н та в межах компетенції повідомляється наступне.

Щодо порядку та умов проведення незалежного аудиту Концерну та його підприємств із залученням міжнародних експертів, надання скан-копії відповідного контракту та плану проведення такого аудиту ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»

Порядок проведення аудиту врегульовано та визначено Законами України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також Міжнародними стандартами аудиту (МСА).

Концерном було проведено закупівлю послуг незалежного аудиту Концерну та його підприємств із залученням міжнародних експертів (далі — аудит), номер закупівлі у системі «Prozorro»: UA-2019-07-22-002557-b. За результатами розгляду та оцінки найбільш економічно вигідної тендерної пропозиції, поданої ТОВ «Бейкер Тіллі Україна», яка визначена за результатами аукціону, Концерн визначив вказаного суб'єкта аудиторської діяльності переможцем.

01.10.2019 з ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» було укладено договір № UOP-2-162-Д-19-193/19, скан-копія якого доступна до завантаження за посиланням: <https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2019-07-22-002557-b>. Умови проведення аудиту врегульовано та визначено вказаним договором.

Щодо стандартів бухгалтерського обліку та аудиту, за якими буде проводитись аудит Концерну та їх відповідності стандартам, які діють в Україні

Аудит Концерну та підприємств-учасників Концерну із залученням міжнародних експертів буде проводитись згідно з міжнародними стандартами аудиту (МСА).

Аудиторська палата України рішенням від 08.06.2018 № 361 затвердила Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2016 - 2017 років), у перекладі українською мовою, для обов'язкового застосування при виконанні завдань з 01.07.2018 року в якості національних стандартів аудиту.

Фінансова звітність підприємств-учасників Концерну, яка підлягає аудиту із залученням міжнародних експертів, складена відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО); акціонерні товариства, корпоративні права щодо яких знаходяться в управлінні Концерну, повинні складати фінансову звітність відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Щодо порядку проведення із залученням міжнародних експертів аудиту Концерну та його підприємств в частині допуску вказаних осіб до державної таємниці та дотримання ними вимог Закону України «Про державну таємницю»

У разі необхідності доступу аудиторів до інформації, що становить державну таємницю, таку інформацію може бути надано, але після виконання вимог, встановлених законодавством, а саме – одержання аудиторами необхідного відповідного допуску до державної таємниці.

Порядок отримання зазначеного допуску і доступу до державної таємниці регулюється нормами Закону України «Про державну таємницю», постанови Кабінету Міністрів України від 18.12.2013 № 939 та інших актів законодавства.

Статтею 27 Закону України «Про державну таємницю» передбачено, що іноземцям та особам без громадянства доступ до державної таємниці надається у виняткових випадках на підставі міжнародних договорів України або письмового розпорядження Президента України з урахуванням необхідності забезпечення національної безпеки України на підставі пропозицій Ради національної безпеки і оборони України.

Надання доступу до державної таємниці громадянам іншої держави регламентується Положенням про порядок підготовки документів щодо надання доступу до державної таємниці іноземцям та особам без громадянства, затвердженим Указом Президента України від 17.07.2006 № 621/2006.

Щодо кількості осіб з числа керівництва Концерну та підприємств-учасників Концерну, притягнутих до відповідальності з моменту створення Концерну та по теперішній час, та кримінальних проваджень щодо них, які розслідуються на даний час

З моменту створення Концерну по теперішній час співробітники з числа керівництва Концерну до дисциплінарної відповідальності не притягалися.

З числа керівників державних підприємств, які входять до складу Концерну, за період з 2011 року по теперішній час було притягнуто до дисциплінарної відповідальності:

- у 2001 року - 0 посадових осіб;
- у 2012 році – 1 посадова особа;
- у 2013 році – 29 посадових осіб;
- у 2014 році – 9 посадових осіб;
- у 2015 році – 0 посадових осіб;
- у 2016 році – 9 посадових осіб;
- у 2017 році – 7 посадових осіб;
- у 2018 році – 2 посадових особи;
- у 2019 році – 1 посадова особа (догану було скасовано);
- у 2020 році по теперішній час – 1 посадова особа.

Зауважимо, що відповідно до статті 151 Кодексу законів про працю України, якщо протягом року з дня накладення дисциплінарного стягнення працівника не буде піддано новому дисциплінарному стягненню, він вважається таким, що не мав дисциплінарного стягнення.

Звільнення як захід дисциплінарного стягнення застосовувалось до 1 керівника державного підприємства.

Щодо кількості кримінальних проваджень, які розслідуються на даний час стосовно осіб з числа керівництва Концерну та підприємств-учасників Концерну, повідомляємо, що Концерн не є розпорядником такої інформації.

Водночас, повідомляємо, що під час виконання завдань з управління підприємствами оборонно-промислового комплексу, що входять до складу Концерну, Концерном виявляються факти можливого заподіяння шкоди державним інтересам через зловживання посадових осіб окремих підприємств, про що невідкладно інформуються правоохоронні органи.

Так, упродовж 2014-2020 років Концерном до правоохоронних органів направлено 267 звернень про виявлені на підприємствах-учасниках Концерну порушення і зловживання посадових осіб.

За результатами розгляду вказаних матеріалів Концерну правоохоронними органами відкрито 60 кримінальних проваджень, 32 матеріали долучено до відкритих раніше кримінальних проваджень.

Щодо кількості винесених судових рішень та відкритих виконавчих проваджень із зазначенням суми по кожному з підприємств-учасників Концерну, а також щодо розміру зобов'язань, які не виконуються у зв'язку з дією Закону України «Про введення мораторію на примусову реалізацію майна», яким встановлено мораторій на застосування примусової реалізації

майна державних підприємств та господарських товариств, у статутних капіталах яких частка держави становить не менше 25 відсотків

Відповідно до пункту 17 Статуту Концерну, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 31.08.2011 № 993 (в редакції постанови Кабінету Міністрів України від 04.10.2018 № 849; далі - Статут) Концерн утворений з метою забезпечення ефективного функціонування та управління суб'єктами господарювання державного сектору економіки, 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.

За приписами пункту 13 Статуту підприємства-учасники Концерну зберігають господарську самостійність з урахуванням обмежень, передбачених законодавством та цим Статутом. Концерн відповідно до законодавства регулює провадження наукової, проектної, виробничої, фінансової, цінової, інвестиційної, інноваційної, зовнішньоекономічної та іншої діяльності його учасників, пов'язаної з розробленням, виготовленням, реалізацією та обслуговуванням товарів військового та спеціального призначення.

При цьому, пунктом 18 Статуту визначено завдання, які покладаються на Концерн, серед яких не передбачено збирання запитуваної інформації щодо кількості винесених судових рішень та сум по кожному з підприємств-учасників Концерну, щодо кількості відкритих виконавчих проваджень та сум по кожному з підприємств-учасників Концерну, а також, відповідно, щодо розміру зобов'язань, які не виконуються у зв'язку з дією Закону України «Про введення мораторію на примусову реалізацію майна».

Водночас за приписами частини першої статті 14 Закону України «Про виконавче провадження» учасниками виконавчого провадження є виконавець, сторони, представники сторін, прокурор, експерт, спеціаліст, перекладач, суб'єкт оціночної діяльності – суб'єкт господарювання, особи, права інтелектуальної власності яких порушені, - за виконавчими документами про конфіскацію та знищення майна на підставі статей 176, 177 і 229 Кримінального кодексу України, статті 512 Кодексу України про адміністративні правопорушення.

Відповідно до статті 15 Закону України «Про виконавче провадження» сторонами виконавчого провадження є стягувач і боржник. Стягувачем є фізична або юридична особа чи держава, на користь чи в інтересах яких видано виконавчий документ. Боржником є визначена виконавчим документом фізична чи юридична особа, держава, на яких покладається обов'язок щодо виконання рішення.

Статтею 19 Закону України «Про виконавче провадження» визначено, що саме сторони виконавчого провадження та прокурор як учасник виконавчого провадження мають право ознайомлюватися з матеріалами виконавчого провадження, робити з них виписки, знімати копії, заявляти відводи у випадках, передбачених цим Законом, мають право доступу до автоматизованої системи виконавчого провадження, право оскаржувати рішення, дії або бездіяльність виконавця у порядку, встановленому цим Законом, надавати додаткові

матеріали, заявляти клопотання, брати участь у вчиненні виконавчих дій, надавати усні та письмові пояснення, заперечувати проти клопотань інших учасників виконавчого провадження та користуватися іншими правами, наданими законом.

Слід зазначити, що Концерн не є стороною виконавчих проваджень про стягнення заборгованості з підприємств – учасників Концерну на користь юридичних та фізичних осіб, за винятком виконавчих проваджень про стягнення заборгованості на користь Концерну.

Повідомляємо, що запитувана інформація надавалась Вам також листом Концерну від 04.07.2019 № UOP 2.1.1-30бу.

**Заступник Генерального директора
з правових питань**

Д. Федорчук