



Центральне територіальне управління внутрішнього аудиту та фінансового контролю
Департаменту внутрішнього аудиту та фінансового контролю
Міністерства оборони України

м. Вінниця, вул. Червоноармійська, 23 тел. (0432) 617 - 999

Аудиторський звіт

від " 15 " квітня 2015 року

№ 234/3/ 36А

аудиту відповідності окремих питань щодо руху комплектуючих, вузлів та агрегатів під час їх використання у діяльності Державного підприємства "Житомирський бронетанковий завод" за період з 01.01.2006 по 23.03.2015

І. ВСТУПНА ЧАСТИНА

1. Зміст

I. ВСТУПНА ЧАСТИНА	Стор.
1. Зміст.....	2
2. Перелік термінів та скорочень	3
3. Інформація про аудиторське завдання.....	4
4. Фонова інформація про підконтрольний суб'єкт	4
II. АНАЛІТИЧНА ЧАСТИНА	
2.1. Відповідно до яких нормативно-правових актів здійснювався капітальний ремонт, демонтаж, списання комплектуючих, вузлів, агрегатів та іншого майна, відсутність якого встановлено під час проведення інвентаризацій у 2014-2015 роках	6
2.2. Чи підтверджується або спростовується факт початку проведення капітального ремонту на військовій техніці, розкомплектованість якої встановлено під час проведення інвентаризацій 2014-2015 років на ДП "Житомирський бронетанковий завод". Якщо так або ні, то на підставі яких документів це підтверджується	10
2.3. Чи міг відповідно до нормативно-правових актів здійснюватися та чи фактично здійснювався демонтаж комплектуючих, вузлів, агрегатів, відсутність яких встановлена під час проведення інвентаризацій 2014-2015 років з подальшим списанням в металобрухт, монтаж на іншу техніку ЗСУ або перебування на складі даних комплектуючих? Якщо так, то чи врахована дана обставина під час проведення інвентаризацій 2014-2015 років посадовими особами МОУ	11
2.4. Чи є в наявності у ЦБТУ та ЦОНВМ документація, яка свідчить, що техніка має бути в укомплектованому стані (акти прийому-передачі, документація руху комплектуючих, і списання)...	12
2.5. Чи можливо за вказаних обставин (відсутність документів прийому-передачі, документів які свідчать про комплектність, документів які свідчать про списання комплектуючих) вважати, що вказане майно перебуває у розукомплектованому стані та чи підтверджується факт відсутності військового майна (нестачі майна, що спричинила нанесення збитків державі), що перебуває на обліку в ЦОНВМ, на суму 12,2 млн. гривень.....	13
III. ПІДСУМКОВА ЧАСТИНА	
Висновки.....	14
IV. ДОДАТКИ	

2. Перелік термінів та скорочень

Скорочена назва	Повна назва
БТОТ	Бронетанкове озброєння та техніка
БТМ	Бронетанкове майно
МО України	Міністерство оборони України
Підприємство, ДП "ЖБТЗ"	Державне підприємство "Житомирський бронетанковий завод"
ЦБТУ ЗСУ	Центральне бронетанкове управління Збройних Сил України Озброєння Збройних Сил України.
ЦОНВМ ЗСУ	Центр обліку надлишкового військового майна Збройних Сил України.
ЦТ УВА та ФК	Центральне територіальне управління внутрішнього аудиту та фінансового контролю Департаменту внутрішнього аудиту та фінансового контролю МО України
Керівництво по списанню № 165	Керівництво по списанню з обліку матеріальних та грошових засобів у Збройних Силах України, затверджене наказом Міністерства оборони України від 21.06.1994 року № 165
Положення з бухобліку № 363	Положення з бухгалтерського обліку у Збройних Силах України, затверджене наказом Міністерства оборони України від 21.06.2007 № 363
Руководство по учету № 260	Руководства по учету вооружения, техники, имущества и других материальных средств в Вооруженных силах СССР", затверджене наказом Міністра оборони СРСР від 1979 року № 260
Тимчасове керівництво № 690	Тимчасове керівництво з обліку військового майна у Збройних Силах України, затвердженого наказом Міністра оборони України від 24.12.2010 № 690
Перелік документів № 401	Перелік документів, що утворюються в діяльності Міністерства оборони України та Збройних Сил України, із зазначенням строків зберігання документів, затверджений наказом Міністра оборони України від 18.11.2003 № 401
Інструкція про категорювання № 137	Інструкція про порядок категорювання бронетанкового озброєння, техніки та майна, затверджена наказом Міністра оборони України від 10.03.2011 № 137
Інструкція про порядок здавання БТОТ в КР № 05.БТОТ.021И	Інструкція про порядок здавання бронетанкового озброєння і техніки в капітальний ремонт на бронетанкові ремонтні заводи МО України і одержання з ремонту 05.БТОТ.021 И, затверджена начальником ЦБТУ ЗСУ № 157/3/1302 від 31.03. 2003

3. Інформація про аудиторське завдання

У звіті представлено результати аудиту окремих питань діяльності Державного підприємства "Житомирський бронетанковий завод".

Цілі аудиту – оцінити стан документального оформлення руху, перевірок фактичної наявності визначеного військового майна, з'ясувати наявність підстав для встановлення факту нестачі (незаконного списання майна).

Підстава для проведення аудиту – постанова старшого прокурора Військової прокуратури Житомирського гарнізону підполковника юстиції Магідіна Б.В., телеграма-розпорядження заступника директора Департаменту ВА та ФК Міністерства оборони України від 19.03.2015 № 234/899.

Період, що охоплюється аудитом: з 01.01.2006 по 23.03.2015.

Термін проведення аудиту: з 23.03.2015 по 10.04.2015, 13-14.04.2015.

Початкові обмеження щодо проведення аудиту: обмежений термін проведення аудиту, висока вірогідність відсутності первинних облікових документів (паспортів, формулярів на виробу, накладних, карток обліку).

Обсяг аудиторських прийомів та процедур: аудит проведено шляхом суцільного документального дослідження наявних документів та форм обліку стосовно визначеної номенклатури матеріальних засобів, усного та письмового опитування, тощо.

Склад аудиторської групи:

начальник відділу аудиту ресурсного забезпечення Центрального територіального УВА та ФК полковник Косицький Л.В. (посвідчення на проведення аудиту від 20.03.2015 № 234/3/68).

Внутрішній аудит проведено у відповідності до Стандартів, введених в дію наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 (zareєстровано у Міністерстві юстиції України 20.10.2011 за № 1219/19957) та в обсязі, який визначений Програмою, затвердженою 23.03.2015 ТВО начальника Центрального територіального УВА та ФК полковником Джуринським В.Ф.

4. Фонова інформація про підконтрольний суб'єкт

Юридична та фактична адреса Підприємства – 12441, Житомирська обл., Житомирський р-н, смт. Новогуйвинське, вул. Дружби народів, 1.

Телефони – (0412) 49-56-20 (приймальна), 49-53-25 (головний бухгалтер).

Відповідно до довідки з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України Підприємство є юридичною особою.

Ідентифікаційний код – 07620094.

Форма власності – державна.

Організаційно-правова форма за КОПФГ – державне підприємство.

Вид діяльності за КВЕД – 30.40. Виробництво військових транспортних засобів.

З моменту створення, з жовтня 1943 року, 141 бронетанковий ремонтний завод, з 20.01.2005 Казенне підприємство "Житомирський ремонтно - механічний завод", з 30.01.2007 Державне підприємство "Житомирський

ремонтно механічний завод", з 07.03.2012 по теперішній час "Житомирський бронетанковий завод", призначений для проведення комплексу робіт по відновленню бронетанкового озброєння та техніки (далі БТОТ) різних марок.

Підпорядкованість

ДП "ЖБТЗ" до 29.12.2011 підпорядковувалося Департаменту економічної та господарської діяльності Міністерства оборони України, який виконував функції контролю за фінансово-господарською діяльністю.

Згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 06.04.2011 № 374 "Про внесення змін до Постанови КМУ від 29.12.2010 № 1221, Державне підприємство "Житомирський ремонтно-механічний завод" увійшов до переліку підприємств, які включені до складу Державного концерну "Укроборонпром".

(Копія Акту приймання-передачі державного підприємства МОУ „Житомирський ремонтно-механічний завод” (код ЄДРПОУ 07620094) зі сфери управління Міністерства оборони України в управління Державного концерну "Укроборонпром" від 29.12.2011 у Додатку № 2).

Державному підприємству „Житомирський бронетанковий завод” відповідно ліцензій Міністерства економічного розвитку і торгівлі України АВ № 597955 від 09.04.2013 та АВ №327246 від 31.08.2007 були дозволені наступні види господарської діяльності: розроблення, виготовлення, реалізація, ремонт, модернізація та утилізація військової техніки і військової зброї.

Директор Підприємства не є державним службовцем.

Посадовими особами Підприємства, яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи у періоді, що підлягав ревізії, були:

- з правом першого підпису:

директор Підприємства Бутенко Сергій Григорович – за період з 01.01.2004 по 06.02.2015;

в.о. директора Підприємства Мосін Михайло Сергійович – за період з 06.02.2015 та станом на момент завершення аудиту;

головний інженер – заступник директора Підприємства Хмиз Василь Іванович – з 23.11.2009 та станом на момент завершення аудиту;

заступник директора підприємства Бабіч Олексій Олександрович – з 16.02.2015 та станом на момент завершення аудиту.

- з правом другого підпису:

головний бухгалтер Підприємства Химичук Наталія Валеріївна – з 20.05.2004 та станом на момент завершення аудиту.

(Довідка про керівний склад у Додатку № 1 до звіту).

II. АНАЛІТИЧНА ЧАСТИНА

2.1. Відповідно до яких нормативно-правових актів здійснювався капітальний ремонт, демонтаж, списання комплектуючих, вузлів, агрегатів та іншого майна, відсутність якого встановлено під час проведення інвентаризацій у 2014-2015 роках ?

Стосовно досліджених теперішнім аудитом питань діяльність посадових осіб ДП "ЖБТЗ" до 29.12.2011 (до моменту передачі Підприємства до складу Державного концерну "Укроборонпром") здійснювалася відповідно до наступних нормативно-правових актів Міністерства оборони України:

Тимчасове керівництво з обліку військового майна у Збройних Силах України, затверджене наказом МО України від 24.12.2010 № 690 (з 01.07.2011, до того діяло Руководство по учету вооружения, техники, имущества и других материальных средств в Вооруженных Силах СССР", затверджене наказом Міністра оборони СРСР від 1979 року № 260);

Положення з бухгалтерського обліку у Збройних Силах України, затверджене наказом Міністерства оборони України від 21.06.2007 № 363;

Керівництво по списанню з обліку матеріальних та грошових засобів у Збройних Силах України, затверджене наказом Міністерства оборони України від 21.06.1994 року № 165;

Перелік документів, що утворюються в діяльності Міністерства оборони України та Збройних Сил України, із зазначенням строків зберігання документів, затверджений наказом Міністра оборони України від 18.11.2003 № 401;

Бронетанковое вооружение и техника. Общие технические условия на капитальный ремонт. Часть I. 05.БТВТ.001 ОК, Воениздат МО СССР, 1988 год;

Інструкція про порядок здавання бронетанкового озброєння і техніки в капітальний ремонт на бронетанкові ремонтні заводи МО України і одержання з ремонту 05.БТОТ.021 И, затверджена розпорядженням начальника ЦБТУ ЗСУ від 31.03.2003 № 157/3/1302;

Нормативні матеріали з технічної документації для капітального ремонту бронетанкового озброєння і техніки, затверджені начальником ЦБТУ ЗСУ 26.03.2004 року.

Відповідно до акту інвентаризації бронетанкового озброєння і техніки, їх вузлів та агрегатів на Державному підприємстві "Житомирський бронетанковий завод", що обліковуються за Центром обліку надлишкового військового майна Збройних Сил України, проведеної комісією Міністерства оборони України під головуванням заступника начальника управління по боротьбі з корупцією Головного управління ВСП ЗСУ полковника юстиції Бакуна В.І. (вхідний ЦОНВМ ЗСУ від 21.02.2014 №2024) встановлено, що на вказаному підприємстві перебуває у розукомплектованому стані 78 одиниць БТОТ, які обліковуються ЦОНВМ ЗСУ та Центральним бронетанковим управлінням Збройних Сил України Озброєння ЗС України.

В ході інвентаризації 78 од. бронетанкового озброєння встановлено, що із них 76 од. обліковується за ЦОНВМ ЗСУ та 2 одиниці (БМП-1КШ) за ЦБТУ ЗСУ Озброєння ЗС України.

Звіряння отриманих результатів інвентаризації щодо фактичної наявності кількості, якісного стану (категорійності) військового майна інвентаризаційною комісією проводилось з даними облікових документів ЦОНВМ (книг обліку) (форма 27), атестатів, та ДП ЖБТЗ (матеріалів інвентаризації, проведеної станом на 24.07.2013, карток обліку категорійного майна (форма 43) та оборотно-сальдової відомості по забалансовому рахунку 023 "Матеріальні цінності на зберіганні".

Бронетанкова техніка, що обліковується за ЦОНВМ та ЦБТУ перебуває на забалансовому обліку у ДП ЖБТЗ, знаходиться на відкритих майданчиках території Підприємства. Територія охороняється Підприємством, матеріально-відповідальна особа - начальник ланки зберігання озброєння та техніки працівник Дзюба О.П. В ході перевірки комплектності виявлено факт повного розбирання 76 од БТОТ (комплектуючі вузли та агрегати демонтовані), з них: БМП-1 - 32 од., БМП-1П - 1 од., БМП-1К - 10 од., БРМ-1К - 20 од., БРЕМ-2 - 3 од., шасі ГМ-575 - 10 од.

Зазначене майно за обліком ЦОНВМ ЗСУ рахується як повнокомплектні вироби БМП-1, БМП-1П, БМП-1 К, БРМ-1К, БРЕМ-2, шасі ГМ-575 (IV категорії) та є власністю Міністерства оборони України.

За результатами інвентаризації, головою комісії полковником юстиції Бакуном В.І. складена "Відомість залишкової вартості некомплекту вузлів та агрегатів на БТОТ та БТМ, які зберігаються на ДП ЖБТЗ" (всього 42 найменування майна на загальну суму 12 200 576 грн. 15 коп.), примірник якої підшито (а.с.393 том 1) Кримінального провадження № 4201400000000200. *(Копія вказаної Відомості залишкової вартості... у Додатку № 3 до звіту).*

Предметом теперішнього аудиторського дослідження саме є встановлення наявності (відсутності) підстав трактувати відсутність 42-х відображених у відомості найменувань майна на загальну суму 12 200576 грн. 15 коп. нестачею майна на ДП "ЖБТЗ", що спричинила нанесення збитків державі.

Аудит з даного питання проведено суцільно, шляхом дослідження наявних на ДП "Житомирський бронетанковий завод" документів за період з 01.01.2011 року по теперішній час (з урахуванням знищення документів за період до 01.01.2011 на підставі відповідних актів комісії Підприємства), вивченням матеріалів інвентаризації бронетанкового озброєння, техніки та майна ЦОНВМ ЗСУ, проведеної на підставі наказу директора ДП "ЖБТЗ" від 13.05.2014 року № 42-ОД, з урахуванням письмових та усних пояснень причетних осіб ДП "ЖБТЗ" та витребуваної під час аудиту офіційної інформації від начальника Центру обліку надлишкового військового майна Збройних Сил України.

Матеріали інвентаризації від травня 2014 року містять "Відомість № 1 номерного обліку корпусів, які зберігаються на ДП ЖБТЗ станом на 29.05.2014", у якій перелічено 76 корпусів БТОТ, щодо дослідження комплектності яких здійснюється теперішній аудит. *(Копія Відомості №1 у Додатку № 4 до звіту).*

На запит начальника Центрального територіального УВА та ФК, вихідним від 01.04.2015 № 181/2/722 ТВО начальника ЦОНВМ ЗСУ

підполковник Приступа С.В. надав "Відомості щодо надходження на облік Центру обліку надлишкового військового майна ЗС України за атестатами Центрального бронетанкового управління Збройних Сил України Озброєння ЗСУ 76-ти одиниць бронетанкової техніки, яка на теперішній час перебуває на Державному підприємстві "ЖБТЗ" у розукомплектованому стані". (Копія Вих. ЦОНВМ №181/2/722 у Додатку № 5 до звіту).

Згідно вказаного документу 76 од. БТОТ, що підлягають дослідженню, надійшли під управління ЦОНВМ ЗСУ за атестатами 2006 року №№ 17/06, 23/06, 2007 року № 41/07, 2008 року № 4/08, 2010 року №09/10, від 13.05.2011 № 5/11 та від 26.03.2012 № 6/12.

Під час аудиту зазначена інформація звірена з копіями перелічених атестатів, підшитих у т.1 Кримінального провадження № 4201400000000200. Розбіжностей з даними Вих. ЦОНВМ ЗСУ № 181/2/722 не було. У всіх перелічених атестатах 76 од. БТОТ рахувалися як зразки бронетанкової техніки IV категорії, зокрема як вироби БМП-1, БМП-1П, БМП-1К, БРМ-1К, БРЕМ-2, шасі ГМ-575.

Наявні у атестатах записи слід розглядати як свідчення того, що перелічена в них техніка на момент документального оформлення атестатів перебувала укомплектованою згідно формулярів (технічних умов) на відповідні вироби, оскільки записів щодо перебування переліченої БТОТ у іншій комплектності (не відповідній формулярам) атестати, належним чином підписані посадовими особами ЦБТУ Озброєння ЗСУ та директором ДП "ЖБТЗ" Бутенко С.Г., не містять.

Довідково:

Порядок оформлення атестатів (форма 20) до 01.07.2011 року визначався "Руководством по учету вооружения, техники, имущества и других материальных средств в Вооруженных Силах СССР" № 260, після вказаної дати, - Тимчасовим керівництвом з обліку № 690.

Категорування бронетанкового озброєння, техніки та майна визначено Інструкцією про категорування № 137. Зокрема, у пункті 1.3. Інструкції вказано:

"Категорування бронетанкового озброєння, техніки та майна визначає: стан матеріальних засобів та їх складових частин; комплектність; вид необхідного ремонту, тощо...".

Порядок підготовки БТОТ до здавання в капітальний ремонт, порядок здавання БТОТ в капітальний ремонт на заводи (у тому числі документального оформлення) визначено розділами 1, 3 Інструкції про порядок здавання БТОТ в КР № 05.БТОТ.021 И від 31.03.2003.

На всіх перелічених атестатах 2006-2012 років на передачу бронетанкової техніки під управління ЦОНВМ ЗСУ передбачений формою бланку напис:

"З указаною в атестаті кількістю та якістю матеріальних засобів, які числяться за військовою частиною згоден", засвідчений підписом від імені директора ДП "ЖБТЗ" С.Г.Бутенко, скріпленим відбитком гербової печатки Підприємства.

Щодо знищення документів на ДП "ЖБТЗ"

Під час теперішнього аудиту для дослідження не надано жодних документів щодо визначених питань (встановлення факту початку ремонтних робіт, розукомплектації БТОТ, обліку окремих вузлів та агрегатів) за період до 01.01.2011 року.

До перевірки надані акти на знищення документів, укладені впродовж 2010-2013 років та січня 2014 року (акти від 12.12.2010 № б/н, від 27.08.2010 № б/н, від 16.01.2013 №1, від 13.01.2014 №1).

Згідно актів на знищення від 12.12.2010 б/н, від 27.08.2010 б/н, затверджених директором Підприємства Бутенком С.Г., документи за 2006 - 2008 роки з обліку майна ремонтного фонду, який прийнято на зберігання, було знищено. Слід зазначити, що конкретний перелік документів, які було знищено згідно вищевказаних актів не був указаний, що унеможливило встановлення найменування конкретних документів з обліку вищевказаної БТОТ, які були в наявності та які фактично знищені.

Водночас, для дослідження надане технічне розпорядження № 7-42, видане бувшим начальником технічного відділу Куцом В.М., та 19.07.2004 затверджене заступником командира в/ч А1576 Стрижаком П.Н. "По питанню виконання вимог наказу Міністра оборони України № 401 від 18.11.2003 року". Розпорядженням передбачено формуляри машин зберігати 1 рік після зняття приладів з машин та передачі їх на склади або виробничі підрозділи, а паспорти (формуляри) на списану техніку, власності Міністерства оборони України, зберігати 3 місяці після списання. *(Копія розпорядження № 7-42 у Додатку № 6 до звіту).*

На підставі вказаного розпорядження, по теперішній час посадові особи ДП "Житомирський бронетанковий завод" продовжують безпідставно знищувати формуляри БТОТ, у порушення вимог п. 1051 Переліку документів, що утворюються в діяльності Міністерства оборони України та Збройних Сил України із зазначенням строків зберігання документів, затвердженого наказом МОУ № 401 від 18.11.2003. Зокрема, пункт 1051 передбачає строк зберігання паспортів (формулярів) на всі види військової техніки, озброєння та майна, які належать до сфери управління Міністерства оборони, - 1 рік після списання.

Списання бронетанкової техніки на ДП "ЖБТЗ" не було, отже не виникало жодних підстав для комісійного знищення паспортів (формулярів) техніки, належності Міністерства оборони України.

Таким чином, теперішнім аудитом у наявних на ДП "ЖБТЗ" справах за період з 01.01.2011 по 23.03.2015 не виявлено документів, які б свідчили про початок капітального ремонту визначених 78 од. БТОТ, про демонтаж, списання комплектуючих, вузлів, агрегатів та іншого майна на суму 12 200576 грн. 15 коп., відсутність якого встановлено під час проведення інвентаризацій у лютому та травні 2014 року *(Більш докладно викладено у відповідях на питання №№ 2.2, 2.3).*

Документи з питань, що підлягають аудиту, за період до 01.01.2011 року на ДП "ЖБТЗ" знищені.

2.2. Чи підтверджується або спростовується факт початку проведення капітального ремонту на військовій техніці, розкомплектованість якої встановлено під час проведення інвентаризацій 2014-2015 років на ДП "Житомирський бронетанковий завод". Якщо так або ні, то на підставі яких документів це підтверджується ?

Аудит з даного питання проведено суцільно, шляхом дослідження наявних на ДП "Житомирський бронетанковий завод" документів за період з 01.01.2011 року по теперішній час, оскільки документи з питань, що підлягають дослідженню, за період до 01.01.2011 знищені на підставі відповідних актів комісії Підприємства.

За період з 01.01.2011 року по теперішній час, на підставі наявних документів фахівцями бухгалтерії підприємства за участі перевіряючого оформлено "Реєстр наявних на ДП "Житомирський бронетанковий завод" документів на ремонт бронетанкової техніки на виконання нарядів ЦБТУ Озброєння Збройних Сил України". *(Примірник реєстру наявних на ДП "ЖБТЗ" нарядів на ремонт у Додатку № 7 до звіту).*

Слід зазначити, що згідно даних реєстру на жодне з 42-х найменувань розкомплектованої БТОТ, рух якої підлягає дослідженню аудитом, нарядів на проведення ремонтів (модернізації, розбракування) після 01.01.2011 на Підприємство не надходило. Отже, з урахуванням чинних на Підприємстві технологічного процесу ремонту, графіку документообігу, відсутності на Підприємстві відкритих "замовлень" на досліджену техніку, є підстави беззаперечно стверджувати, що після 01.01.2011 роботи з ремонту вказаної техніки на ДП "ЖБТЗ" не здійснювалися.

Крім того, з метою об'єктивного та всебічного дослідження порушеного питання, під час аудиту перевіряючим було запропоновано в.о. директора ДП "ЖБТЗ" зобов'язати відповідних посадових осіб надати письмові відповіді з додаванням копій підтверджуючих документів на наступні питання:

1. Чи розпочинався на Підприємстві капітальний ремонт (або які інші роботи) з переліченою технікою та на підставі яких саме нарядів, договорів, ЦБТУ Озброєння ЗСУ чи інших органів військового управління ?
2. Чи здійснювався на Підприємстві демонтаж вузлів та агрегатів з переліченої техніки та на підставі яких саме розпоряджень, нарядів, договорів, тощо?
3. Чи здійснювалося на Підприємстві встановлення вузлів та агрегатів з переліченої техніки на відновлення (ремонт, модернізацію) іншої техніки (у тому числі БТОТ ЗСУ)? На виконання яких саме розпоряджень, нарядів, договорів, контрактів, тощо?
4. Чи здійснювалося на Підприємстві списання, розбраковка зазначених вузлів та агрегатів з переліченої техніки та на підставі яких саме розпоряджень, нарядів, договорів, тощо?

(Копія запиту до в.о. директора Підприємства від 02.04.2015 Вх. № 787 у Додатку № 8)

На вказаний запит надано відповідь від 06.04.2015 № 655 за підписом в.о. директора ДП "ЖБТЗ" Мосіна М.С.:

"Надання інформації з приводу розпочатку на підприємстві капітального ремонту (або інших видів робіт) з технікою зазначеною в запиті, на підставі яких саме нарядів, договорів, ЦБТУ Озброєння ЗСУ чи інших органів військового управління не являється можливим внаслідок знищення у встановленому порядку первинної облікової документації"

Аналогічні відповіді надані також на решту поставлених у запиті питань. (Відповідь ДП "ЖБТЗ" від 06.04.2015 № 655 у Додатку № 9).

Таким чином, факт початку проведення капітального ремонту на ДП "Житомирський бронетанковий завод" військової техніки, розкомплектованість якої встановлено під час проведення інвентаризацій у 2014 році, теперішнім дослідженням за період з 01.01.2011 по 23.03.2015 років спростовано.

Водночас, підтвердити або спростувати факт початку проведення капітального ремонту зазначеної техніки до 01.01.2011 через знищення документів з питань, що підлягають дослідженню, за період до 01.01.2011 на підставі відповідних актів комісії Підприємства, не видається за можливе.

2.3. Чи міг відповідно до нормативно-правових актів здійснюватися та чи фактично здійснювався демонтаж комплектуючих, вузлів, агрегатів, відсутність яких встановлена під час проведення інвентаризацій 2014-2015 років з подальшим списанням в металобрухт, монтаж на іншу техніку ЗСУ або перебуванням на складі даних комплектуючих? Якщо так, то чи врахована дана обставина під час проведення інвентаризацій 2014-2015 років посадовими особами МОУ ?

Підстави для демонтажу з БТОТ, що підлягала дослідженню аудитом, комплектуючих, вузлів, агрегатів, відсутність яких встановлена під час проведення інвентаризацій 2014-2015 років з подальшим списанням переліченого в металобрухт, монтаж на іншу техніку ЗСУ або перебуванням на складі Підприємства, могли виникнути на ДП "ЖБТЗ" у випадку початку технологічного процесу капітального ремонту стосовно кожної одиниці вказаної техніки.

Технологічний процес капітального ремонту на ДП "Житомирський бронетанковий завод" протягом 2006-2015 років повинен був здійснюватися з урахуванням наступних нормативно-правових актів.

Загальні технічні умови на капітальний ремонт виробів з броньованим корпусом. Загальні технічні умови, частина 1, 05.ОВТ.005 ОК, Міністерство оборони України, 2003 рік.

Нормативні матеріали з технічної документації для капітального ремонту бронетанкового озброєння і техніки, затверджені начальником ЦБТУ ЗСУ 26.03.2004 року. Частина 2 05.ОВТ.001 НМІ "Документація контролю".

Зазначеними умовами на капітальний ремонт передбачено обов'язкове виконання комплексу робіт, а саме:

- прийняття в ремонт, зберігання і облік ремонтного фонду виробів;
- **розбирання, миття і очищення;**
- **дефекація;**
- ремонт корпусу і башти;
- виготовлення та ремонт деталей і вузлів;
- випробування засобів зв'язку;

- випробування озброєння, апаратури управління, оптичних приладів, і електроспецустаткування;
- випробування і здача відремонтованих виробів;
- фарбування деталей, вузлів, агрегатів і виробів;
- прийняття ремонтного фонду, ремонт, консервацію і упакування товарних агрегатів, вузлів і деталей.

Аудит з даного питання за період до 01.01.2011 року здійснити не можливо, оскільки по-суті всі облікові документи щодо 76 од. БТОТ, рух комплектуючих на яких підлягає дослідженню, знищені на підставі відповідних актів комісії Підприємства (більш докладно відображено у розділі 2.1.)

За період з 01.01.2011 року по теперішній час дослідження проведено суцільно, шляхом вивчення наявних на ДП "Житомирський бронетанковий завод" документів. Зокрема, фахівцями бухгалтерії підприємства за участі перевіряючого оформлено "Реєстр виконаних та наявних на Державному підприємстві "Житомирський бронетанковий завод" документів на розбирання бронетанкової техніки та майна на виконання нарядів ЦБТУ Озброєння Збройних Сил України". З'ясовано, що з 01.01.2011 року по теперішній час Підприємством виконано 5 нарядів ЦБТУ Озброєння ЗСУ на розбраковку списаних БТОТ та БТМ. (*Примірник реєстру виконаних та наявних на ДП "ЖБТЗ" документів на розбирання... у Додатку № 10 до звіту*).

Слід зазначити, що жодного з 42-х найменувань майна на загальну суму 12 200576 грн. 15 коп., рух якого підлягає дослідженню аудитом, згідно даних реєстру на Підприємстві не списувалося та не розбраковувалося (як металобрухт не обліковувалося).

Таким чином, теперішнім аудитом на ДП "ЖБТЗ" документів, які б свідчили, що з зазначених 76 од. бронетанкової техніки фактично здійснювався демонтаж комплектуючих, вузлів, агрегатів, з подальшим списанням в металобрухт, монтажем на іншу техніку ЗСУ або щодо перебування на складі даних комплектуючих не виявлено.

З огляду на зазначене, комісіями при проведенні інвентаризацій у лютому та травні 2014 року вказана інформація не відображалася у актах, оскільки підстав для її відображення не було.

2.4. Чи є в наявності на ДП "ЖБТЗ" документація, яка свідчить, що техніка має бути в укомплектованому стані (акти прийому-передачі, документація руху комплектуючих, їх списання).

Аудит з даного питання проведено суцільно, шляхом дослідження наявних на ДП "Житомирський бронетанковий завод" документів за період з 01.01.2011 року по теперішній час (з урахуванням знищення документів за період до 01.01.2011 на підставі відповідних актів комісії Підприємства), вивченням матеріалів інвентаризації бронетанкового озброєння, техніки та майна ЦОНВМ ЗСУ, проведеної на підставі наказу директора ДП "ЖБТЗ" від 13.05.2014 року № 42-ОД, з урахуванням письмових та усних пояснень причетних осіб ДП "ЖБТЗ".

Матеріали вказаної інвентаризації містять "Відомість №1 номерного обліку корпусів, які зберігаються на ДП ЖБТЗ станом на 29.05.2014", у якій перелічено 76 корпусів БТОТ, щодо комплектності яких здійснюється теперішній аудит. (*Копія Відомості №1 у Додатку № 3 до звіту*).

Згідно атестатів, виданих Центральним бронетанковим управлінням ЗСУ Озброєння ЗСУ протягом **2006-2012** років при передачі вказаної БТОТ на облік ЦОНВМ ЗСУ, всі перелічені 76 виробів рахувалися як зразки бронетанкової техніки, укомплектовані згідно формулярів, зокрема як вироби БМП-1, БМП-1П, БМП-1 К, БРМ-1К, БРЕМ-2, шасі ГМ-575.

Аудитом встановлено, що на Підприємстві документація, яка до 01.01.2011 свідчила, що техніка має бути в укомплектованому стані (формуляри, акти прийому-передачі, документація руху комплектуючих, їх списання) знищена на підставі відповідних актів комісії Підприємства.

Суцільним дослідженням наявних на ДП "ЖБТЗ" документів, за період з 01.01.2011 по теперішній час, проведення будь-яких операцій з БТОТ, переліченою у "Відомості №1 номерного обліку корпусів..." не виявлено.

Таким чином, теперішнім аудитом на ДП "ЖБТЗ" документації, яка б свідчила, що зазначені 76 од. бронетанкової техніки мають бути в укомплектованому стані не виявлено.

2.5. Чи можливо за вказаних обставин (відсутність документів прийому-передачі, документів які свідчать про комплектність, документів які свідчать про списання комплектуючих) вважати, що вказане майно перебуває у розукомплектованому стані та чи підтверджується факт відсутності військового майна (нестачі майна, що спричинила нанесення збитків державі), що перебуває на обліку в ЦОНВМ, на суму 12,2 млн. гривень.

Шляхом дослідження наявних на ДП "Житомирський бронетанковий завод" документів за період з 01.01.2011 року по теперішній час (з урахуванням знищення документів за період до 01.01.2011 на підставі відповідних актів комісії Підприємства), з письмових та усних пояснень причетних осіб ДП "ЖБТЗ" встановлено, що 42 найменування комплектуючих на загальну суму 12 200 576 грн.15 коп. (на бронетанковій техніці, яка знаходиться на території ДБ "ЖБТЗ" та перебуває під управлінням ЦОНВМ ЗСУ) дійсно відсутні, що свідчить про перебування вказаної техніки у розукомплектованому стані.

Натомість, знищення комісією Підприємства облікових документів за період до 01.01.2011 (формулярів техніки, актів прийому-передачі, накладних та інших документів на демонтаж перелічених 42-х найменувань майна з техніки та передачу їх на склади Підприємства) не дає підстав розглядати відсутність 42 найменувань комплектуючих на загальну суму 12 200576 грн. 15 коп. (задокументовану у акті інвентаризації від 21.02.2014 Вх.2024) як нестачу військового майна, що спричинила нанесення збитків державі.

III. ПІДСУМКОВА ЧАСТИНА

Висновки

Теперішнім аудиторським дослідженням факт відсутності 42 найменувань комплектуючих на загальну суму 12 200576 грн. 15 коп. (на бронетанковій техніці, яка знаходиться на території ДП "ЖБТЗ" та перебуває під управлінням ЦОНВМ ЗСУ) підтверджено.

Однак, враховуючи, що на ДП "Житомирський бронетанковий завод" у відповідності до вимог законодавства знищено відповідні реєстри обліку за період до 01.01.2011 року (окрім формулярів бойових машин, які, як описано вище, знищені безпідставно), можливості стверджувати про те, що відсутність вказаних 42-х найменувань майна є незаконною немає.

З наведених причин також неможливим є відновлення належного обліку військового майна, яке перебуває на ДП "Житомирський бронетанковий завод".

Таким чином, теперішнім аудиторським дослідженням підтвердити факт заподіяння державі збитків стосовно досліджених 42 найменувань комплектуючих загалом, чи на конкретну суму (12 200576 грн. 15 коп.) не видається за можливе.

IV. ДОДАТКИ

1. Довідка про керівний склад, на 2-х аркушах;

2. Копія Акту приймання-передачі Державного підприємства МОУ ЖРМЗ зі сфери управління Міністерства оборони України в управління Державного концерну "Укроборонпром", на 4-х аркушах;

3. Копія Відомості залишкової вартості..., на 1-му аркуші;

4. Копія Відомості обліку корпусів №1, на 2-х аркушах;

5. Копія Вихідного ЦОНВМ ЗСУ №181/2/722, на 3-х аркушах.

6. Копія розпорядження № 7-42 від 19.07.2004, на 1-му аркуші.

7. Реєстр наявних на ДП "ЖБТЗ" нарядів на ремонт..., на 7 аркушах;

8. Копія запиту до в.о. директора Підприємства від 02.04.2015, на 2-х арк.;

9. Відповідь ДП "ЖБТЗ" від 06.04.2015 № 655, на 1 аркуші;

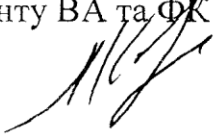
10. Реєстр наявних на ДП документів на розбирання..., на 1 аркуші.

Аудиторський звіт складено на 15-ти аркушах.

Примірник № 1 – військовому прокурору Житомирського гарнізону;

Примірник № 2 – директору ДП "Житомирський бронетанковий завод", без додатків;

Примірник № 3 – начальнику Центрального територіального УВА та ФК
Департаменту ВА та ФК Міністерства оборони України.

Начальник відділу аудиту ресурсного забезпечення Центрального
територіального управління внутрішнього аудиту та фінансового
контролю Департаменту ВА та ФК Міністерства оборони України
полковник  Л.В.КОСИЦЬКИЙ

В.О. директора Державного підприємства "Житомирський
бронетанковий завод" М.С.МОСІН

Головний бухгалтер Державного підприємства "Житомирський
бронетанковий завод" Н.В.ХИМИЧУК

**Примірники №№ 1,3 для ознайомлення та підписання керівництвом
Підприємства одержала**

Референт директора Державного підприємства "Житомирський
бронетанковий завод"

О.П.МАЗУРУК

10.04.2015 року

Згідно з наказом начальника Центрального територіального управління внутрішнього аудиту та фінансового контролю Департаменту ВА та ФК Міністерства оборони України від 10.04.2015 року № 1/15-15-001-15-001, на підставі якого вказані підприємства одержали примірники №№ 1,3 для ознайомлення та підписання керівництвом підприємства одержала.

Примірник № 3 – начальнику Центрального територіального УВА та ФК Департаменту ВА та ФК Міністерства оборони України.

Начальник відділу аудиту ресурсного забезпечення Центрального територіального управління внутрішнього аудиту та фінансового контролю Департаменту ВА та ФК Міністерства оборони України
полковник

Л.В.КОСИЦЬКИЙ

В.О. директора Державного підприємства "Житомирський бронетанковий завод"

М.С.МОСІН

Головний бухгалтер Державного підприємства "Житомирський бронетанковий завод"

Н.В.ХИМИЧУК

З директором

Примірники №№ 1,3 для ознайомлення та підписання керівництвом Підприємства одержала

Референт директора Державного підприємства "Житомирський бронетанковий завод"

О.П.МАЗУРУК

10.04.2015 року

Звісною каси аудиторською згідно не згоден. Звіт складено з порушеннями положень Наказу Міністерства фінансів України №1247 від 04.10.2011, не в повній мірі викладено графіки об'єктивних відхилень, які досліджувалися, об'єктивні дані не маючи будуть кідирівлені керівництву аудиторської групи в електронній формі, передбачені п. 6.20. Наказу Міністерства фінансів України №1247 від 04.10.2011 р.

15.04.2015р.