



**МІНІСТЕРСТВО РОЗВИТКУ ЕКОНОМІКИ, ТОРГІВЛІ  
ТА СІЛЬСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА УКРАЇНИ  
(Мінекономіки)**

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. 253-93-94, факс 253-63-71  
Web: <http://www.me.gov.ua>, e-mail: [meconomy@me.gov.ua](mailto:meconomy@me.gov.ua), код згідно з ЄДРПОУ 37508596

№ \_\_\_\_\_

На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ Положення

**Рахункова палата** 20.08.2014 № 459  
вул. М. Коцюбинського, 7, -09/8443-08)  
м. Київ, 01601

Мінекономіки розглянуло лист Рахункової палати від 23.01.2020 № 04-196 щодо результатів аудиту ефективності управління майном державного підприємства “Львівський державний ювелірний завод” (далі – підприємство), що має наслідки для державного бюджету, та повідомляє.

За результатами аудиту, проведеного Рахунковою палатою, було складено звіт, затверджений рішенням Рахункової палати від 12.11.2019 № 32-3, та надані пропозиції щодо підвищення ефективності управління господарською діяльністю підприємства.

Мінекономіки як уповноважений орган управління відповідно до Положення про Міністерство розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20.08.2014 № 459 (зі змінами), звернулось до підприємства (лист від 12.02.2020 № 2143-09/8443-08) стосовно надання інформації щодо вже усунених порушень та недоліків, виявлених в процесі проведення аудиту, а також графіку заходів щодо усунення у подальшому зазначених порушень.

Підприємством було опрацьовано результати аудиту, проведеного Рахунковою палатою, та поінформовано Мінекономіки стосовно стану усунення порушень.

Висвітлені в звіті Рахункової палати питання щодо порушень та недоліків були виявлені і Державною аудиторською службою України (далі – Держаудитслужба), яка на виконання постанови Кабінету Міністрів України від 25.03.2006 № 361 “Питання проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту” провела державний фінансовий аудит діяльності підприємства за період з 01.06.2015 по 31.01.2018.

Наказом підприємства від 06.06.2018 № 186 затверджено та виконується План заходів щодо усунення порушень та встановлено відповідальних за їх виконання осіб, зокрема:

ДОКУМЕНТ СЕД Мінекономіки АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B0400000074B82C0039117A00](#)

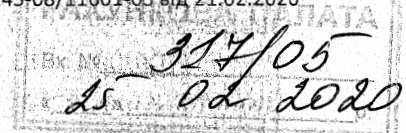
Підписувач Черних Олександр Олександрович

Дійсний з 08.10.2019 0:00 по 08.10.2021 0:00

Мінекономіки



2143-08/11601-03 від 21.02.2020



- підприємство проводить претензійно-позовну роботу щодо дебіторської заборгованості, здійснює контроль за виконавчими провадженнями, стягувачем по яких виступає, постійно направляє до державного виконавця запити на отримання інформації щодо виконавчих проваджень.

Отримано виконавчий лист з Селидівського міського суду Донецької області по справі № 242/4600/15-ц про стягнення з Овсяннікової Аліни В'ячеславівни на користь підприємства заборгованості у розмірі 1 412 282,95 гривень, з яких 970 687,18 гривень основного боргу, 420 881,62 гривень – інфляційні втрати, 22 669,52 гривень – 3 % річних. Стягнуто судовий збір у сумі 21 213,57 гривень. Відкрито виконавче провадження. Періодично направляються запити про стан виконавчого провадження.

Скеровано заяву до Краматорського районного суду Донецької області про видачу виконавчого листа з примусового виконання заочного рішення Краматорського районного суду Донецької області від 13.07.2016 про стягнення з Баженової Раїси Микитівни на користь підприємства заборгованості за поставлені ювелірні вироби: згідно з договорами поставки ювелірних виробів від 05.12.2013 № 366/3/29-П – 666 517,78 гривень та від 05.12.2013 № 132/3/29-П – 13 011,99 гривень, що разом становить 679 529,77 гривень, та 10 192,95 гривень судового збору та понесені витрати в розмірі 420 гривень, пов'язані з публікацією в пресі оголошення про виклик відповідача. Отримано виконавчий лист з примусового виконання заочного рішення Краматорського міського суду Донецької області від 13.07.2016 по справі № 234/4531/16-ц та пред'явлено такий до виконання, відкрито виконавче провадження. Періодично направляються запити про стан виконавчого провадження.

На даний час відповідальними особами підприємства постійно здійснюється контроль за станом розрахунків та виконанням господарських договорів;

- за період після проведення аудиту кількість договорів поставки з відстрочкою платежу зменшились з 35 одиниць у 2017 році до 20 одиниць у 2018 році та 7 одиниць у 2019 році. Відповідно і сума відвантаженої продукції за цими договорами зменшилась: 11 891,7 тис. гривень у 2017 році, 8 088,1 тис. гривень у 2018 році та 5 004,7 тис. гривень у 2019 році.

Контроль за станом виконання умов договорів поставки-повернення в частині здійснення часткових оплат здійснюють працівники комерційно-маркетингового відділу. За період після проведення аудиту порушень термінів оплати з боку покупців не було. Штрафні санкції за несвочасну оплату відвантаженої продукції за умовами договорів передбачені;

щодо можливостей передачі незадіяних у виробничому процесі приміщень підприємства в оренду.

Підприємством проведено роботи з підготовки приміщень для здавання в оренду і поінформовано Міністерство про наявність площ для оренди. Розглядаються усі звернення потенційних орендарів і проводяться усні консультації;

на підприємстві проведена інвентаризація активів та зобов'язань станом на 01.10.2018 та станом на 01.11.2018 відповідно до Положення про інвентаризацію

активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879, та наказів підприємства від 26.09.2018 № 301 та від 30.10.2018 № 353. Інвентаризації інших активів проводились у терміни відповідно до вимог Інструкції підприємства "Про порядок одержання, використання, обліку та зберігання дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння на державному підприємстві", затвердженої наказом підприємства від 29.12.2015 № 474.

Підсумки інвентаризації підведені у протоколах річної інвентаризації від 29.10.2018 № 1 та від 15.11.2018 № 2 засідань постійно діючої інвентаризаційної комісії, створеної наказом підприємства від 18.09.2018 № 290;

- *на підставі проведеної інвентаризації і аналізу стану наявних основних засобів підприємства* відповідно до Порядку списання об'єктів державної власності підприємство звернулось до Мінекономіки про надання згоди на списання з балансу п'яти одиниць основних засобів.

Відповідно до наказу Міністерства від 18.05.2018 № 688 проведено списання з балансу підприємства таких основних засобів: верстат універсально-фрезерний 6 Т 80 (інвентарний № 6510), прес гідравлічний DA 0040pecbkkzv 10000кН (інвентарний № 10233), шафа сушильна (інвентарний № 7571), піч для прокалювання опок (інвентарний № 7548) та піч для прокалювання опок (інвентарний № 7549).

Крім того, підприємством проведено в установленому законодавством порядку на аукціоні відчуження п'яти одиниць автомобільного транспорту на загальну суму 640,4 тис. гривень;

- *проведена робота щодо зменшення загальновиробничих витрат, у обліку заробітна плата працівників управлінського персоналу віднесена до адміністративних витрат та витрат на збут, а також проведено скорочення чисельності відповідного персоналу.*

В результаті загальновиробничі втрати зменшились і склали: у 2017 році – 4 989,4 тис. гривень, у 2018 році – 3 891,8 тис. гривень, (що на 1 097,6 тис. гривень менше, ніж у 2017 році); у 2019 році – 3 495,8 тис. гривень (що на 396 тис. гривень менше, ніж у 2018 році).

У структурі фактичної собівартості загальновиробничі витрати склали: у 2017 році – 25,8 %; у 2018 році – 22,3 %; у 2019 році 21,9 %;

- *щодо зайво виплачених коштів з оплати праці стягнуто з винної особи у порядку та розмірі, встановленому статтями 130-136 Кодексу законів про працю України.*

Нарахування доплат і надбавок до заробітної плати працівникам підприємства здійснюється у відповідності до Колективного договору з дотриманням Кодексу законів про працю України і Закону України "Про оплату праці";

- *облікова чисельність штатних працівників за період з 01.05.2018 по 31.12.2018 зменшилась на 52 особи.*

Облікова чисельність штатних працівників станом на 30.04.2018 складала 208 осіб, станом на 31.12.2018 – 156 осіб. Вивільнено 26 працівників основного

виробництва, 13 допоміжних робітників і 13 службовців усіх категорій (керівників, професіоналів, фахівців). Чисельність основних робітників приведена до оптимальної у відповідності до обсягів виробництва.

В результаті, доплата до мінімальної зарплати основним робітникам не проводиться, простой зменшились у 2018 році у 4,9 рази (у квітні 2018 року – 3 281 год., у грудні 2018 року – 676 год.), у I півріччі 2019 року в середньому в місяць 250 годин, у II півріччі 2019 року простой повністю відсутні;

- *внесені доповнення до посадових інструкцій працівників фінансово-економічного відділу з питань складання та контролю за виконанням фінансових планів підприємства.*

Контроль за своєчасним їх складанням і затвердженням здійснює головний бухгалтер і директор підприємства. Про здійснення витрат відповідно до показників фінансового плану підприємство звітує щоквартально і надає пояснювальну записку до звіту.

Стосовно виконання Міністерством функцій уповноваженого органу управління майном підприємства повідомляємо.

Наглядову раду на підприємстві не створено з огляду на таке.

Постановою Кабінету Міністрів України від 10.03.2017 № 142 “Деякі питання управління державними унітарними підприємствами та господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі” затверджено критерії, відповідно до яких утворення наглядової ради є обов'язковим на державних унітарних підприємствах та в господарських товариствах, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі.

Так, наглядова рада обов'язково утворюється на державних унітарних підприємствах та в господарських товариствах, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, за наявності одного з таких критеріїв:

вартість активів державного унітарного підприємства або господарського товариства згідно з даними останньої річної фінансової звітності перевищує 2 млрд. гривень (за результатами 2017 року вартість активів Підприємства становила 75 190 тис. гривень, за результатами 2018 року – 74 938 тис. гривень);

розмір чистого доходу такого державного унітарного підприємства або господарського товариства згідно з даними останньої річної фінансової звітності перевищує 1,5 млрд. гривень (за результатами 2017 року розмір чистого доходу підприємства становив 26 822 тис. гривень, за результатами 2018 року – 24 965 тис. гривень);

розмір статутного капіталу новоутвореного державного унітарного підприємства, господарського товариства на дату його утворення перевищує 2 млрд. гривень (підприємство не є новоутвореним);

кількість акціонерів – власників простих акцій такого господарського товариства становить 10 або більше осіб.

Відтак, підприємство не відповідає жодному з вищенаведених критеріїв.

Щодо внутрішнього аудиту підприємства.

Управлінням внутрішнього аудиту Міністерства проведено плановий внутрішній аудит ефективності ДП "ЛДЮЗ" на підставі пункту 2 плану проведення внутрішнього аудиту Мінекономрозвитку на друге півріччя 2016 року, затвердженого наказом Мінекономрозвитку від 15.06.2016 № 604. Внутрішній аудит проводився з 21.11.2016 по 10.02.2017 та охоплював період з 01.01.2014 по 30.09.2016 (аудиторський звіт від 10.02.2017 № 5202-03/1).

Щодо забезпечення приведення у відповідність із законодавством установчих документів та внутрішніх положень підприємства.

З метою приведення у відповідність до законодавства статутів, переданих зі сфери управління Мінпромполітики до сфери управління Мінекономрозвитку суб'єктів господарювання, розроблено і листом від 16.10.2014 № 2103-16/36000-07 надіслано керівникам вказаних суб'єктів господарювання примірний статут для опрацювання і зобов'язано їх у 3-х денний термін подати проекти нових редакцій статутів до Мінекономрозвитку.

Листом від 27.01.2015 № 198/22 підприємством надіслано до Мінекономрозвитку проект нової редакції Статуту підприємства, який було затверджено наказом від 31.08.2015 № 1059.

Листом від 28.03.2019 № 3241-12/13191-08 керівників підпорядкованих Мінекономрозвитку суб'єктів господарювання було зобов'язано привести положення статутів підприємств у відповідність до вимог статті 73<sup>2</sup> Господарського кодексу України "Значні господарські зобов'язання державного унітарного підприємства" та подати їх на затвердження до Мінекономрозвитку.

Підприємство надіслало на затвердження до Мінекономрозвитку проект нової редакції Статуту підприємства (лист від 07.05.2019 № 197/22), який було затверджено наказом Мінекономрозвитку від 19.06.2019 № 1036.

На адресу Рахункової палати листом від 29.08.2019 № 3243-08/35955-03 Міністерством надано копії Статутів підприємства, затверджених наказами Мінекономрозвитку від 31.08.2015 № 1059 та від 19.06.2019 № 1036.

Щодо забезпечення проведення щорічних незалежних аудиторських перевірок фінансової звітності підприємства.

Пунктом 7.4 Статуту підприємства, затвердженого наказом Мінекономрозвитку від 31.08.2015 № 1059, встановлено, що директор відповідно до покладених на нього завдань, у тому числі, укладає від імені підприємства договори (укладання договорів на суму понад 10 млн. гривень у разі здійснення підприємством закупівель товарів, робіт і послуг, договорів про спільну діяльність, договорів комісії, доручення та управління майном, а також унесення змін до них здійснюються за погодженням з Уповноваженим органом управління).

Пунктом 7.4 Статуту підприємства, затвердженого наказом Мінекономрозвитку від 19.06.2019 № 1036, встановлено, що директор відповідно до покладених на нього завдань, у тому числі, укладає від імені підприємства договори щодо проведення

незалежних аудиторських перевірок річної фінансової звітності, договорів про спільну діяльність, договорів комісії, доручення та управління майном, а також унесення змін до них здійснюються за погодженням з уповноваженим органом управління; забезпечує відповідно до закону оприлюднення підприємством інформації про його діяльність та несе відповідальність за оприлюднення та достовірність такої інформації.

Листами Мінекономрозвитку від 18.07.2016 № 3241-10/22052-07, від 09.02.2017 № 3241-09/4196-07, від 11.01.2018 № 3241-08/1329-07, від 20.12.2018 № 3243 - 09/56277 - 08 та від 24.04.2019 № 3241-14/17715-07 підпорядковані Міністерству суб'єкти господарювання, у тому числі і підприємство, були поінформовані про вимоги законодавства щодо оприлюднення річної фінансової звітності, погодження укладання ними договорів щодо проведення незалежних аудиторських перевірок річної фінансової звітності з уповноваженим органом управління та доручено під особисту відповідальність неухильно дотримуватись норм чинного законодавства.

За вказаний період на розгляд до Мінекономрозвитку не надходило звернень підприємства щодо погодження укладення договорів щодо проведення незалежних аудиторських перевірок річної фінансової звітності підприємства, договорів про спільну діяльність, управління майном та інших договорів у рамках здійснення державно-приватного партнерства.

Щодо стратегічного плану розвитку підприємства.

Міністерством затверджені Методичні рекомендації з питань методологічного забезпечення складання середньо- та довгострокових стратегічних планів розвитку державних підприємств, державних акціонерних товариств та господарських структур (наказ Мінекономрозвитку від 14.08.2013 № 971) та доведено до підприємств. Але стратегічний план розвитку підприємство до Мінекономрозвитку не подавало.

Відповідно до Закону України "Про приватизацію державного і комунального майна", Порядку передачі (повернення) функцій з управління майном державних підприємств, функцій з управління пакетами акцій (частками) у зв'язку з прийняттям рішення про приватизацію або про припинення приватизації об'єкта приватизації, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 10.05.2018 № 389 (із змінами), актом приймання-передачі, затвердженим наказом Мінекономіки від 30.01.2020 № 105, державне підприємство "Львівський державний ювелірний завод" передано із сфери управління Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України до сфери управління Фонду державного майна України.

**Виконувач обов'язків державного секретаря  
Міністерства розвитку економіки,  
торгівлі та сільського господарства України**

**Олександр ЧЕРНИХ**

Виноградова Валерія Іванівна, 596-67-09