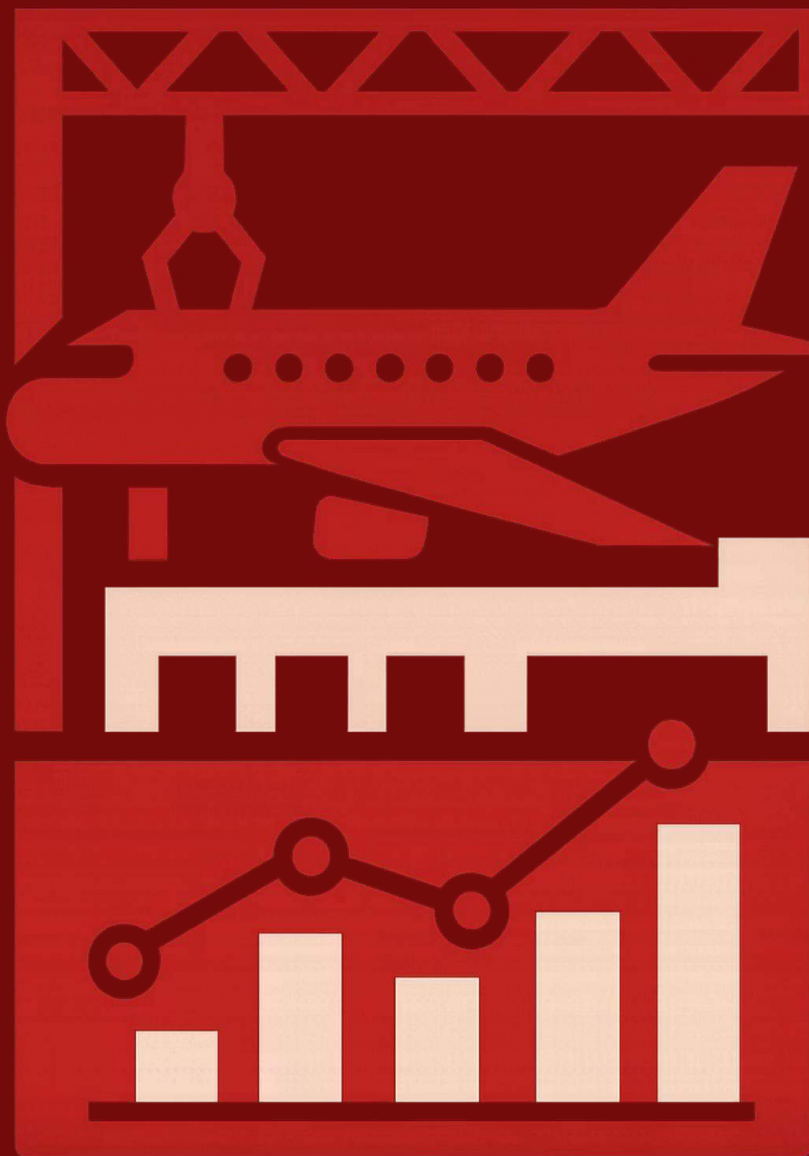




Значення аудиту та форензіку у протидії фінансовим порушенням і шахрайству у сфері літакобудування

Підготувала:

Купріянова А. О.
студентка першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

Науковий керівник:

Рябчук О. Г.
кандидат економічних наук,
доцент, доцент кафедри обліку та аудиту

Авіабудування: Сектор високих ризиків та великих інвестицій



Складні технологічні процеси

Тривалі цикли виробництва літаків з вимогою високої точності



Висока вартість матеріалів

Титанові сплави, композитні матеріали та спеціалізовані компоненти



Оборонне значення

Значні державні інвестиції та стратегічна важливість сектору



Кейс ДП «Антонов»: Історія фінансових викликів

1

2014 рік

Звинувачення у розтраті 111 мільйонів бюджетних гривень.
Початок розслідувань

2

2021 рік

Звіт аудиторської служби як привід для відкриття кримінальних
справ

3

2024 рік

Непрозорі тендери та мільйонні «націнки» у закупівлях.
Переплата у 14 разів



Шахрайство у закупівлях: Як це працює на прикладі «Антонова»

01

Використання прямих угод

Оминання відкритих торгів на платформі Prozorro для приховування реальних цін

02

Вибір найдорожчої пропозиції

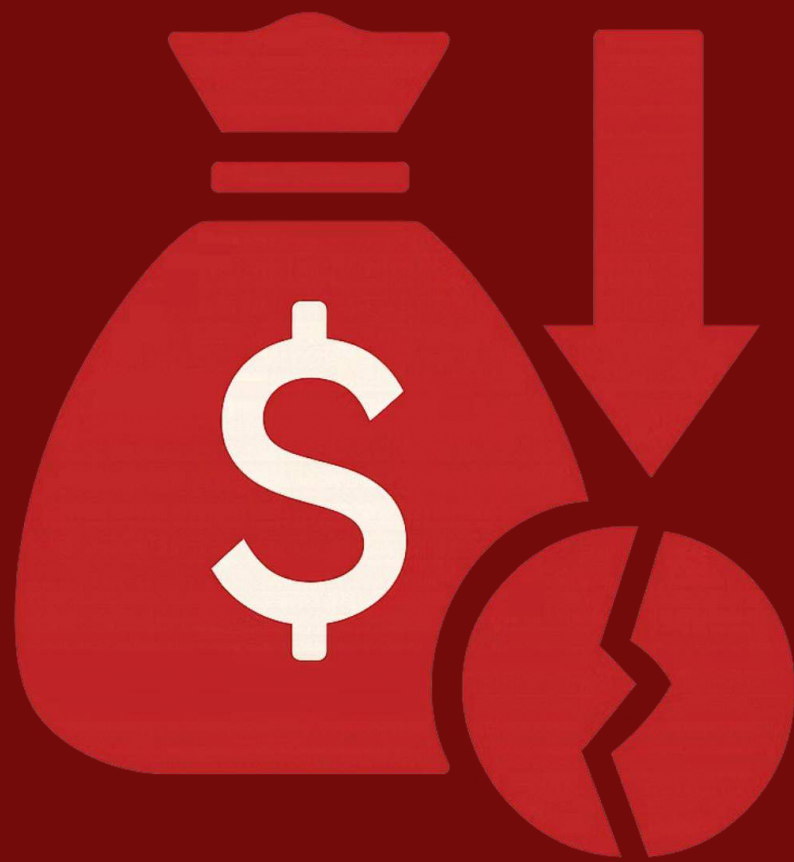
Свідомий вибір постачальника з максимальною ціною, що завдає збитків державі

03

Завищення цін

Закупівля сталевих прутів за ціною, що в 14 разів перевищує ринкову





Збитки держави: Цифри, що вражають

2М

Різниця в ціні

Гривень без ПДВ у одному випадку

7.6М

Сума контракту

Гривень за металеві вироби

14x

Переплата

У разів вище ринкової ціни

Потенційні багатомільйонні збитки бюджету через завищені ціни у державних закупівлях



Роль аудиту: Виявлення «червоних прапорців»

Звіт аудиторської служби (2021)

Документ став приводом для відкриття кримінальних справ проти «Укроборонпрому»

Незалежні розслідування

Доводять необґрунтованість звинувачень відповідно до позиції ДП «АНТОНОВ»

Ключові органи

Держаудитслужба та «Укроборонпром» як регулятори та контролери



Форензика: Розкриття складних фінансових злочинів



Аналіз документації

Вивчення первинних документів, електронних транзакцій та договорів для виявлення неправомірностей



Відстеження коштів

Аналіз руху грошей для виявлення прихованих схем та офшорних структур



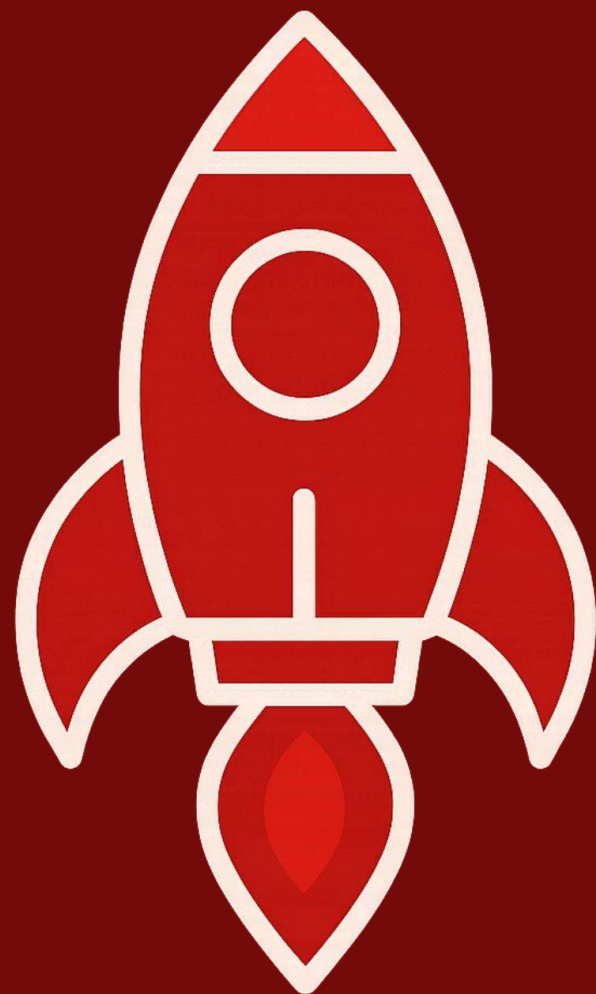
Збір доказів

Підготовка матеріалів для судових процесів та привернення до відповідальності

Аудит виявляє, Форензик доводить

Від виявлення підозрілих транзакцій до збору доказів та судового розгляду





Наслідки та запобігання: що далі?



Прозорі тендери

Посилення контролю закупівель через систему Prozorro



Відповідальність

Посилення покарань за фінансові махінації у стратегічних галузях



Незалежні перевірки

Регулярні аудиторські перевірки та форензичні розслідування



Майбутнє авіабудування: безпека та прозорість як основа розвитку

Інструменти захисту

Аудит та форензик – невід'ємні інструменти для забезпечення стабільності та довіри

Захист активів

Захист державних активів та репутації галузі від фінансових зловживань

Стабільний розвиток

Забезпечення сталого розвитку українського літакобудування та його конкурентоспроможності