



Департамент внутрішнього фінансового
контролю та аудиту

2023

«19» 06.2023 № 040-2-1-04/23

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

*За результатами проведення планового аудиту оцінки управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва, використання бюджетних коштів та інших активів, формування цінової політики та діяльності, пов'язаної з охороною та захистом лісопаркових зон
КП «Дарницьке лісопаркове господарство»,
КП «Святошинське лісопаркове господарство» та
КП «Лісопаркове господарство Конча-Заспа»*



Київ

Зміст

Резюме.....	4
I. Загальна інформація.....	5
II. Аналіз управління бюджетними коштами та оцінка дотримання виконавської дисципліни.....	9
Аудиторська знахідка № 1	22
III. Оцінка виконання координаційно -організаційних функцій діяльності лісопаркових господарств	14
Аудиторська знахідка № 4	31
IV. Оцінка управління об'єктами комунальної власності.....	17
Аудиторські знахідки №№ 2,3	25, 28
Аудиторські знахідки.....	22
Висновок.....	33



Перелік скорочень

КМДА – виконавчий орган Київської міської ради (Київська міська державна адміністрація).

Управління, Управління екології та природних ресурсів – Управління екології та природних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Дарницьке ЛПГ – комунальне підприємство «Дарницьке лісопаркове господарство».

Святошинське ЛПГ – комунальне підприємство «Святошинське лісопаркове господарство».

ЛПГ «Конча-Заспа» – комунальне підприємство «Лісопаркове господарство «Конча-Заспа».

КО «Київзеленбуд», Об'єднання – Київське комунальне об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «Київзеленбуд».



Резюме

Території зелених насаджень займають одне з провідних місць у структурі земельних ресурсів м. Києва. Міські зелені насадження найефективніше підтримують природний стан біосфери, нормалізуючи газовий режим і поліпшуючи хімічний стан атмосфери, сприяючи біологічному очищенню повітря й води. Провідне та найбільш важливе місце в мережі озелених територій міста належить насадженням загального користування як таким, що безпосередньо впливають на стан міського середовища і слугують місцем масового відпочинку мешканців міста.

Міські ліси, що відносяться до лісового фонду України, є складовою системи зелених насаджень міста Києва. В межах міста ліси та інші залісені площі займають 32 тис. га. Переважна більшість залісених площ столиці утримується трьома лісопарковими господарствами – Дарницьким ЛПГ, Святошинським ЛПГ та ЛПГ «Конча-Заспа», які і були створені з метою ведення лісогосподарської діяльності на закріпленій за ними території, охорони і захисту лісу від самовільних рубок, пожеж, хвороб і шкідників, утримання її в належному санітарному стані згідно з чинним лісовим та природоохоронним законодавством України.

Відповідно до наявних планово-картографічних матеріалів лісовпорядкування лісопаркові господарства є постійними землекористувачами земель лісогосподарського призначення, загальна площа яких становить 31 627,8 га (у т.ч. Святошинське ЛПГ – 12 510 га, Дарницьке ЛПГ – 16 228 га і ЛПГ «Конча-Заспа» - 2 889,8 га).

Загальна штатна чисельність працівників даних господарств становить 637 одиниць (у т.ч. Святошинське ЛПГ – 247 од., Дарницьке ЛПГ – 310 од. і ЛПГ «Конча-Заспа» - 80 од.).

Основним джерелом доходу підприємств є фінансова підтримка з бюджету міста Києва, яка за 2 роки становила 285,0 млн гривень.

У ході аудиту дослідженню підлягали ризикові сфери, пов'язані з виконанням завдань, передбачених установчими документами, функціонуванням системи внутрішнього контролю за забезпеченням ефективності використання бюджетних коштів і комунального майна тощо.

Аналіз отриманої інформації щодо організації та здійснення лісопарковими господарствами фінансово-господарської діяльності дає підстави зробити висновок, що створена модель управління та виконання покладених на підприємства функцій і завдань загалом є спрямованою на досягнення запланованих цілей.

Водночас за результатами аудиту виявлено окремі проблеми у сфері землевпорядкування, використання коштів та ведення бухгалтерського обліку, сума допущених порушень та недоліків у яких становить 302,15 тис. гривень.

Слід зауважити, що порушення та недоліки при веденні фінансово-господарської діяльності є наслідками:

- невжиття у попередніх періодах заходів щодо розроблення технічної документації із землеустрою, в тому числі із використання коштів підприємства від господарської діяльності;
- довготривалого невжиття заходів, пов'язаних із достовірним відображенням об'єктів капітальних інвестицій.
- недостатнього контролю при плануванні та проведенні витрат на оплату аудиторських, консультативних та інформаційних послуг (періодику);

За результатами аудиту рекомендується:

- вжити заходів щодо вирішення питання із забезпеченням правостановлюючих документів на право користування земельними ділянками;
- розглянути питання формування фінансового плану господарств на наступний рік без урахування витрат на надання послуг консультування у сфері бухгалтерського та податкового обліку, які дублюють посадові обов'язки працівників Святошинського ЛПГ;
- провести з КО «Київзеленбуд» взаємозвірку щодо обліку витрат на капітальне будівництво, за результатами якої вирішити організаційно-правові питання балансової належності активів.



I. Загальна інформація

Найменування юридичної особи, в якій проводився внутрішній аудит	Управління екології та природних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)
Код ЄДРПО	41819431
Фактична та юридична адреса	04080, м. Київ, вул. Турівська 28
Підпорядкування	Виконавчий орган Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)
Дата початку та закінчення внутрішнього аудиту	17.11.2022 – 08.06.2023
Дата призупинення та поновлення внутрішнього аудиту	27.12.2022 – 08.06.2023
Підстава для внутрішнього аудиту	пункт 2 розділу «Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році» Зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту (із змінами) на 2022 рік; Порядок проведення внутрішнього аудиту у виконавчому органі Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва, затверджений розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22.10.2018 №1893, Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затверджене рішенням Київської міської ради від 18.09.2014 №151/151.
Період, за який проводився внутрішній аудит	2021-2022 роки
Об'єкт внутрішнього аудиту	Діяльність Управління екології та природних ресурсів щодо управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва, використання бюджетних коштів та інших активів, формування цінової політики та діяльності, пов'язаної з охороною та захистом лісопаркових зон КП «Дарницьке лісопаркове господарство», КП «Святошинське лісопаркове господарство» та КП «Лісопаркове господарство Конча-Заспа».
Цілі внутрішнього аудиту	Оцінка управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва, використання бюджетних коштів та інших активів, формування цінової політики та діяльності, пов'язаної з охороною та захистом лісопаркових зон КП «Дарницьке лісопаркове господарство», КП «Святошинське лісопаркове господарство» та КП «Лісопаркове господарство Конча-Заспа», тощо з метою надання висновків та рекомендацій, направлених на удосконалення зазначених аспектів діяльності.
Склад аудиторської групи	начальник відділу Ошовська Т.В. головний спеціаліст Криворучко Я.В.



Управління екології та природних ресурсів є структурним підрозділом виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), що підпорядковується Київському міському голові та є підзвітним і підконтрольним Київській міській раді, а з питань виконання функцій державної виконавчої влади взаємодіє з Міністерством захисту довкілля та природних ресурсів України.

Управління утворено рішенням Київської міської ради від 08.12.2016 № 544/1548 «Про деякі питання діяльності виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)».

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність Управління протягом досліджуваного періоду були:

❖ відповідно до наказу від 04.11.2020 № 70 протягом періоду з 04.11.2020 по 11.02.2021 надано право першого підпису:

- Савченку Олександр Олександровичу – заступнику начальника Управління-начальнику відділу природокористування;

- Вагіну Андрію Володимировичу – заступнику начальника Управління-начальнику відділу регулювання зелених насаджень;

право другого підпису:

- Сідіченко Віталії Петрівні – начальнику відділу бухгалтерського обліку та планування;

- Волинчук Ользі Миколаївні – головному спеціалісту відділу бухгалтерського обліку та планування.

❖ відповідно до наказу від 11.02.2021 № 9 протягом періоду з 11.02.2021 і по даний час надано право першого підпису:

- Возному Олександр Івановичу – начальнику Управління;

право другого підпису:

- Сідіченко Віталії Петрівні – начальнику відділу бухгалтерського обліку та планування;

- Грушко Тетяні Миколаївні – головному спеціалісту відділу бухгалтерського обліку та планування.

У своїй діяльності Управління керується Положенням про Управління екології та природних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), затвердженим розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 11.12.2017 № 1599 (у редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 05.02.2021 № 167.

Відповідно до покладених завдань та згідно з пунктом 4 Положення Управління виконує такі функції:

- вносить пропозиції до проекту бюджету міста Києва та програми економічного і соціального розвитку м. Києва з питань, що належать до компетенції Управління;

- забезпечує ефективне і цільове використання бюджетних коштів;

- готує та подає до Київської міської ради проекти рішень з питань, що стосуються охорони довкілля та погодження надання у користування надр з метою геологічного вивчення і розробки родовищ корисних копалин загальнодержавного значення, а також для цілей, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин;

- погоджує поточні та перспективні плани роботи підприємств, установ та організацій міста Києва з питань охорони навколишнього природного середовища і використання природних ресурсів;

- здійснює координацію діяльності підприємств, установ та організацій, розташованих на території міста Києва, незалежно від форм власності та підпорядкування у галузі охорони довкілля та використання природних ресурсів;



- бере участь в організації збирання і видалення побутових та інших відходів, зокрема відходів дрібних виробників, створенні полігонів для їх захоронення, а також здійсненні роздільного збирання корисних компонентів цих відходів;
- затверджує за поданням центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері охорони навколишнього природного середовища, для підприємств, установ і організацій ліміти використання природних ресурсів (крім природних ресурсів загальнодержавного значення), скидів забруднюючих речовин у навколишнє природне середовище (крім скидів, що призводять до забруднення природних ресурсів загальнодержавного значення, навколишнього природного середовища за межами міста);
- організовує ведення обліку утворення, оброблення, знешкодження, утилізації та видалення відходів, їх паспортизації;
- складає і здійснює ведення реєстру об'єктів утворення, оброблення та утилізації відходів і реєстру місць видалення відходів;
- сприяє створенню спеціалізованих підприємств усіх форм власності для збирання, оброблення, утилізації та видалення відходів, а також розвитку підприємницької діяльності у сфері поводження з відходами;
- здійснює погодження проєктів проведення робіт, пов'язаних з будівництвом гідротехнічних, лінійних та гідрометричних споруд;
- здійснює моніторинг стану навколишнього середовища у визначеному законодавством порядку;
- бере участь у розробленні стандартів щодо регулювання використання природних ресурсів і охорони навколишнього природного середовища від забруднення та інших шкідливих впливів;
- вносить подання Київській міській раді про розподіл коштів екологічного податку, що надходить до місцевого фонду охорони навколишнього природного середовища;
- здійснює підготовку проєктів рішень Київської міської ради щодо надання згоди на розміщення на своїй території підприємств, установ і організацій;
- здійснює видачу дозволів на здійснення операцій у сфері поводження з відходами, викиди шкідливих речовин у навколишнє природне середовище, спеціальне використання природних ресурсів відповідно до законодавства;
- погоджує технічну документацію із землеустрою щодо інвентаризації земель у визначених законодавством випадках;
- здійснює забезпечення контролю за цільовим використанням коштів Київського міського фонду охорони навколишнього природного середовища тощо.

З метою досягнення операційних цілей Стратегії розвитку міста Києва до 2025 року «Забезпечення екологічної безпеки в столиці та зниження негативного впливу на довкілля» і «Впорядкування та розвиток публічного простору» Київською міською радою були прийняті рішення від 18.12.2018 № 469/6520 «Про затвердження Комплексної міської цільової програми екологічного благополуччя міста Києва на 2019-2021 роки» та від 07.10.2021 № 2728/2769 «Про затвердження Комплексної міської цільової програми екологічного благополуччя міста Києва на 2022-2025 роки» (далі – Комплексна програма).

Безпосередній контроль за виконанням завдань і заходів Комплексної програми здійснює Управління екології та природних ресурсів, а за цільовим і ефективним використанням коштів - головні розпорядники бюджетних коштів, які є виконавцями заходів Комплексної програми та яким передбачені бюджетні призначення на виконання заходів програми.

Метою Комплексної програми визначено забезпечення умов сталого економічного та соціального розвитку міста Києва, шляхом реалізації пріоритетних заходів щодо охорони довкілля, раціонального використання природних ресурсів, забезпечення екологічної безпеки життєдіяльності населення, контролю за дотриманням благоустрою, сприяння вирішенню низки завдань, що покращать санітарний та екологічний стан міста, забезпечать розвиток і трансформацію міського середовища до європейських стандартів благоустрою.



За 2021-2022 роки відповідними рішеннями Київради для забезпечення діяльності Управління та реалізації бюджетних програм встановлено за загальним та спеціальним фондами бюджетні призначення у загальній сумі 2 808,26 млн грн, зокрема:

- у 2021 році затверджено бюджетних призначень у сумі 1 522,21 млн грн;
- у 2022 році затверджено 1 286,05 млн грн, що на 236,16 млн грн, або на 16 % менше порівняно з 2021 роком.

Обсяг фінансування видатків за загальним та спеціальним фондами бюджету м. Києва, спрямованих на виконання функцій та завдань Управління, за 2021-2022 роки становив 2 141,16 млн грн, зокрема:

- у 2021 році – 978,64 млн грн (76 % до планових призначень);
- у 2022 році – 1 162,52 млн грн (76 % до планових призначень).

Детальна інформація про бюджетні призначення та фінансування Управління за 2021-2022 роки наведена на рисунку 1.

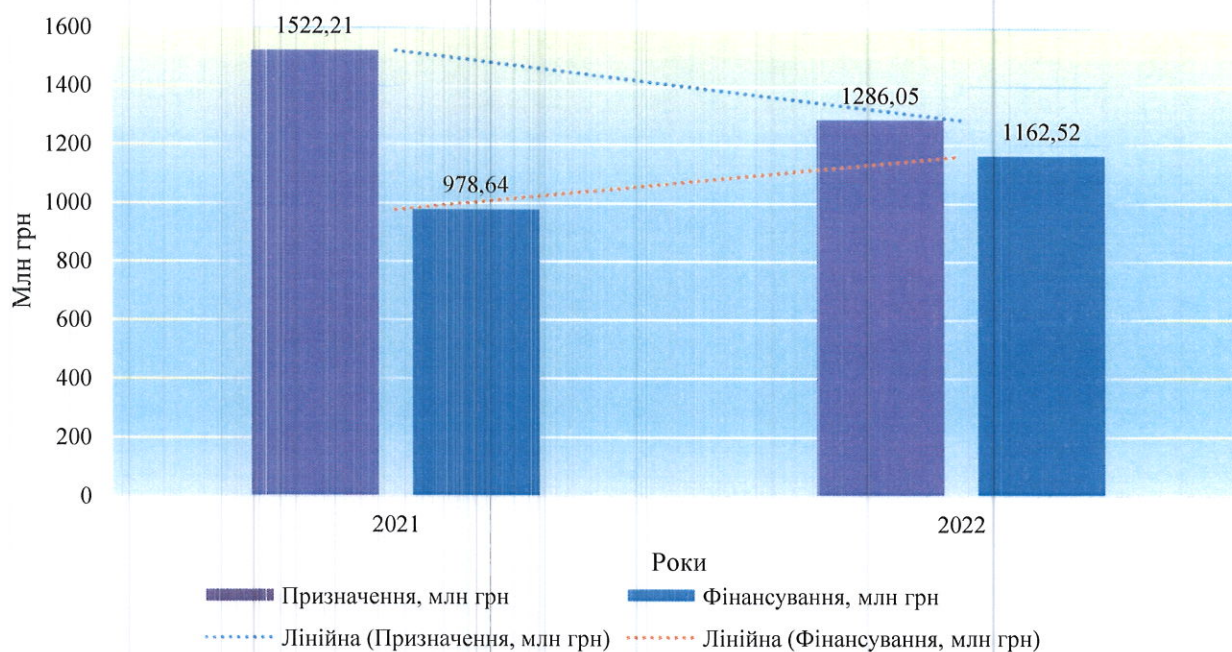


Рис. 1

Протягом 2021-2022 років Управлінням здійснювались видатки на реалізацію 8-9 бюджетних програм на загальну суму **2 141,16 млн грн** (див. рисунок 2.).

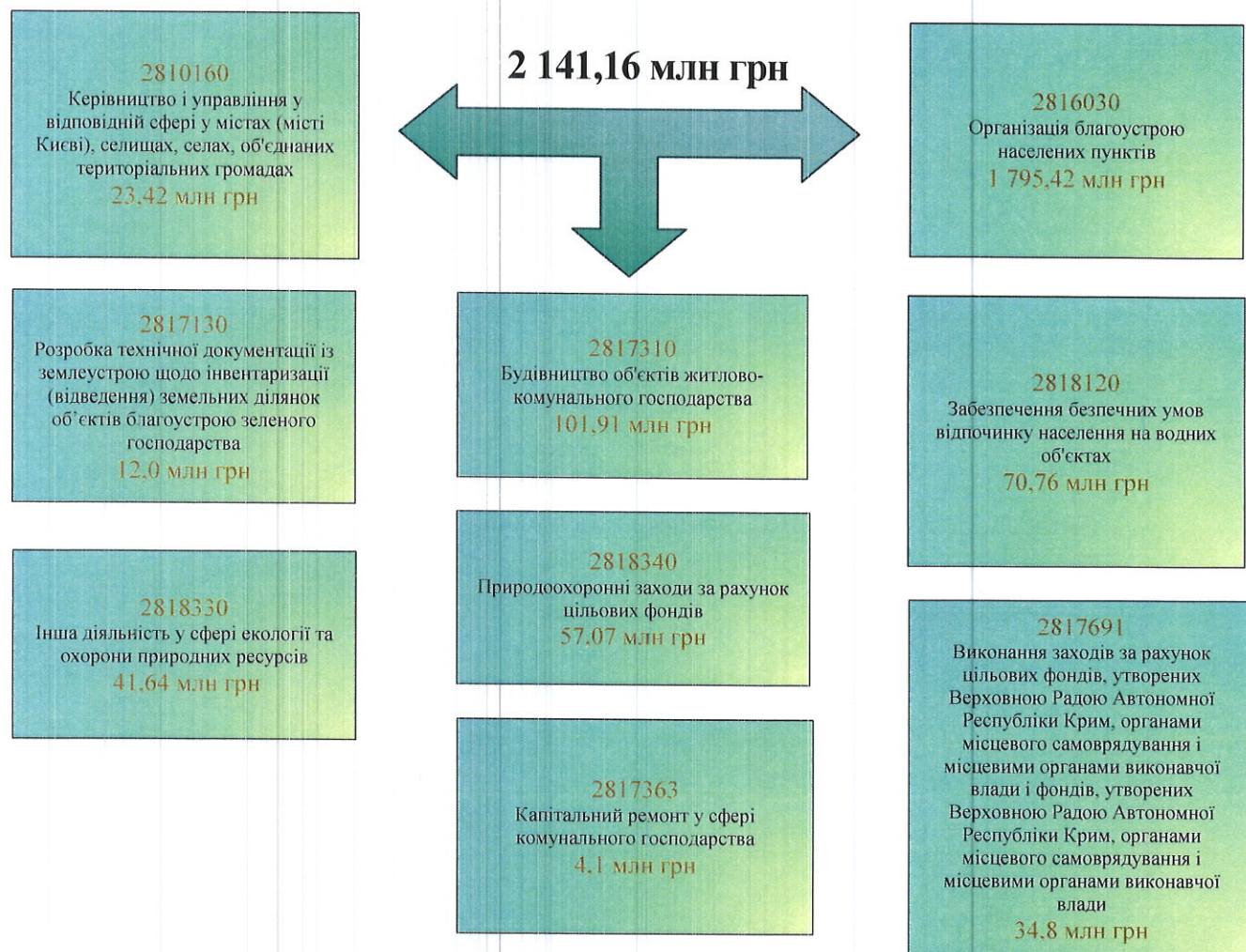


Рис. 2

Слід відмітити, що аудиторському дослідженню підлягали окремі питання, пов'язані із організацією благоустрою та землевпорядкування, і видатки по яких здійснювалися КП «Святошинське лісопаркове господарство», КП «Дарницьке лісопаркове господарство» та КП «Лісопаркове господарство «Конча-Заспа» за наступними бюджетними програмами:

❖ КПКВК 2816030 «Організація благоустрою населених пунктів» для реалізації передбачених програмою завдань «Забезпечення охорони та захисту лісу від самовільних рубок, пожеж, хвороб і шкідників, утримання його в належному санітарному стані згідно з чинним лісовим та природоохоронним законодавством» і «Забезпечення придбання спеціальної техніки (засобів малої механізації, обладнання тощо) для благоустрою міста», де обсяг фінансування видатків бюджету м. Києва за 2021-2022 роки становив **273,0 млн грн** або **15 %** від загальної суми фінансування по даному КПКВК (1 795,42 млн грн).

Довідково: Питаннями благоустрою, охорони та збереження зелених насаджень у системі зеленого господарства міста займаються десять районних комунальних підприємств по утриманню зелених насаджень, три комунальні підприємства - лісопаркові господарства (КП «Святошинське лісопаркове господарство», КП «Дарницьке лісопаркове господарство» та КП «Лісопаркове господарство «Конча-Заспа», Міський декоративний розсадник «Теремки», Міська станція захисту зелених насаджень, що входять до складу комунального об'єднання «Київзеленбуд».

❖ КПКВК 2817130 «Здійснення заходів із землеустрою» для реалізації завдання «Розробка технічної документації із землеустрою щодо інвентаризації (відведення) земельних ділянок об'єктів благоустрою зеленого господарства», де обсяг фінансування видатків бюджету м. Києва за 2021-2022 роки становив **12,0 млн грн** або **100 %** від загальної суми фінансування по даному КПКВК.

II. Аналіз управління бюджетними коштами та оцінка дотримання виконавської дисципліни

При ознайомленні з даним розділом звіту необхідно брати до уваги те, що:

- дослідження даного розділу зосереджено на дотриманні виконавської дисципліни та управлінні бюджетними коштами, виділеним лісопарковим господарствам.
- дослідження базуються на матеріалах (інформації), отриманих у процесі аналізу, документальної перевірки, інтерв'ювання тощо.

Основні ризикові сфери дослідження:

- відсутність економічного обґрунтування обсягу потреби в бюджетних коштах;
- завищення потреби у бюджетних коштах;
- відсутність належного контролю за витрачанням бюджетних коштів за цільовим призначенням та/або їх ефективним і результативним використанням;
- неналежне управління процесами, пов'язаними з виконанням лісгосподарськими господарствами запланованих виробничих показників;
- неналежне виконання розпорядчих документів.

Критеріями оцінки обрано:

- планування та виділення бюджетних коштів на підставі детальних та обґрунтованих розрахунків у їхній потребі;
- організація належного контролю за взяттям одержувачами бюджетних зобов'язань і витрачання ними бюджетних коштів та заходів, передбачених виробничими програмами;
- своєчасне та повне виконання розпорядчих документів.

Дослідження даних ризиків здійснювалось вибіркоким методом, шляхом зіставлення фактичного зарахування (списання) коштів на рахунки із даними бухгалтерського обліку та напрямків їх використання на предмет законності (відповідності) і цільового використання бюджетних коштів та порівняння планових та фактичних показників виробничої програми.

Відповідно до розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 31.01.2018 № 87 «Про деякі питання діяльності підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва», КП «Святошинське лісопаркове господарство», КП «Дарницьке лісопаркове господарство» та КП «Лісопаркове господарство «Конча-Заспа» віднесено до сфери управління Управління екології та природних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА). У досліджуваних роках господарства входили до мережі одержувачів бюджетних коштів Управління.

В ході аудиторського дослідження встановлено, що з метою реалізації заходів, передбачених бюджетними програмами за КПКВК 2816030 «Організація благоустрою населених пунктів» та КПКВК 2817130 «Здійснення заходів із землеустрою», за загальним та спеціальним фондами лісопарковим господарствам були затверджені бюджетні призначення у загальній сумі **312,6 млн грн**, зокрема:

- у 2021 році затверджено бюджетних призначень у сумі 151,6 млн грн;
- у 2022 році затверджено 161,0 млн грн, що на 9,4 млн грн, або на 6 % більше порівняно з 2021 роком.

Обсяг фінансування видатків за загальним та спеціальним фондами бюджету м. Києва за 2021-2022 роки становив **285,0 млн грн**, зокрема:

- у 2021 році – 147,7 млн грн (97 % до планових призначень);
- у 2022 році – 137,3 млн грн (85 % до планових призначень).

Детальна інформація про бюджетні видатки у розрізі КПКВК та років у додатку та наведена на рисунку 3.



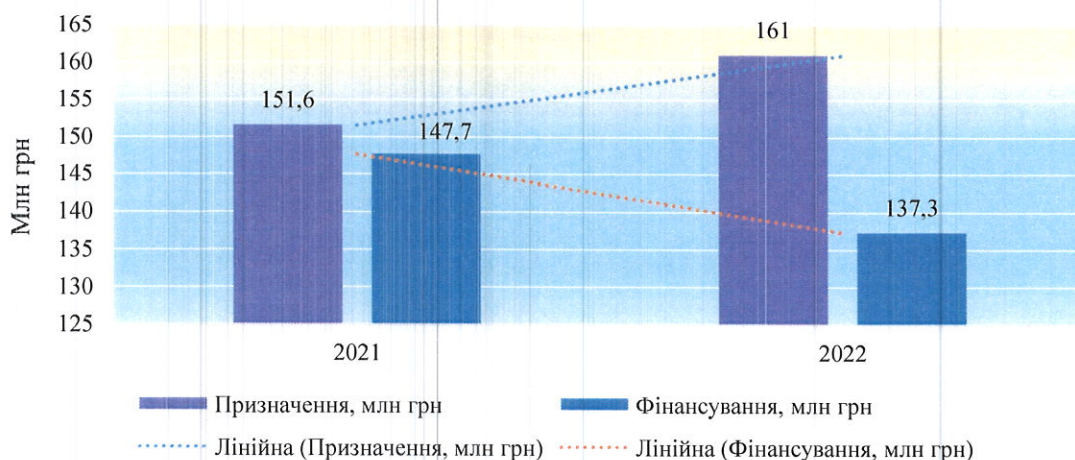


Рис. 3

Дослідженням структури видатків загального та спеціального фондів за 2021-2022 роки встановлено, що найбільшу питому вагу в структурі видатків мають витрати на оплату праці з нарахуваннями – 78 %. Крім того, на предмети, паливно-мастильні матеріали, обладнання та інвентар – 10 %, на придбання обладнання і предметів довгострокового користування – 7 %, на здійснення заходів із землеустрою – 4 % та на оплату послуг (крім комунальних) – 1 %. Детальна інформація за напрямками використання наведена на рисунку 4.

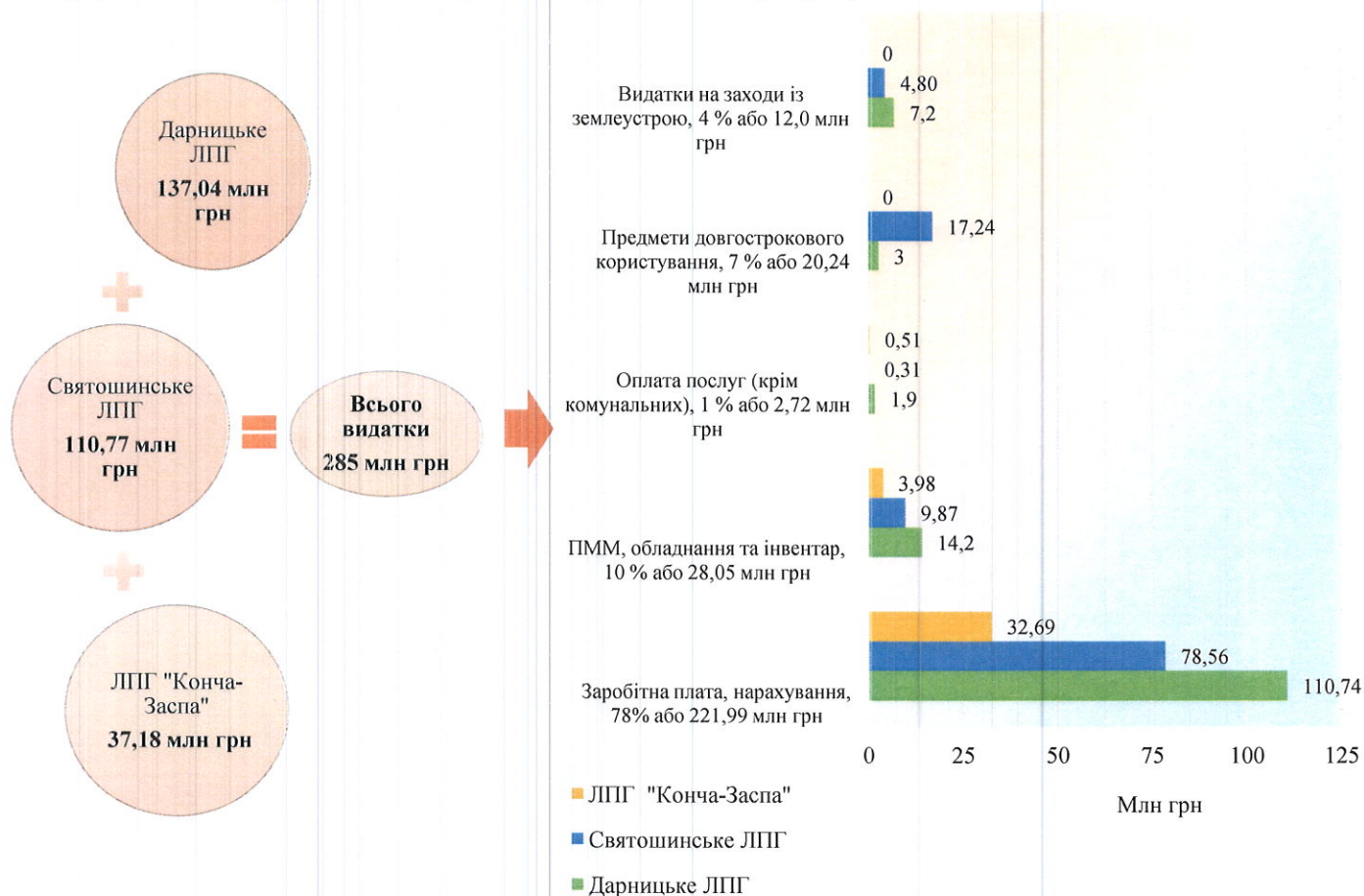


Рис. 4

Детальна інформація за напрямками використання у розрізі лісових господарств по роках у додатку.

Слід відмітити, що частка витрат на оплату праці за рахунок бюджетних коштів найбільша у ЛПГ «Конча-Заспа» (88 %), а найменша в Святошинському ЛПГ (71 %);

- частка видатків на придбання обладнання і предметів довгострокового користування найбільша у Святошинському ЛПГ (16 %), водночас у ЛПГ «Конча-Заспа» такі видатки відсутні;



- частка видатків на здійснення заходів із землеустрою найбільша в Дарницькому ЛПГ (5 %), водночас у ЛПГ «Конча-Заспа» такі видатки відсутні.

Забезпечення охорони та захист лісів від самовільних рубок, пожеж і шкідників, утримання його в належному санітарному стані здійснюється трьома лісопарковими господарствами на площі 29 091,9 га (землі, які безпосередньо вкриті лісовою рослинністю):

КП «Дарницьке лісопаркове господарство» доглядає лісову площу у 14873,0 га;

КП «Святошинське лісопаркове господарство» - 11624,9 га;

КП «Лісопаркове господарство «Конча-Заспа» - 2594,0 га.

Виробничими програмами цих підприємств визначені їх основні завдання, такі як оновлення лісів, проведення санітарно-оздоровчих рубок та їх захист від пожеж тощо.

У ході аудиторського дослідження встановлено, що лісопаркові господарства у виробничих програмах індивідуально визначають перелік робіт (завдань) і показники їх виконання.

Так, виробнича програма Дарницького ЛПГ складається із 13 розділів та 70 показників, Святошинського ЛПГ – із 5 розділів та 33 показників, а ЛПГ «Конча-Заспа» - із 6 розділів та 61-63 показників.

За результатами аналізу виконання виробничих програм встановлено, що:

- Дарницьким ЛПГ проводилися усі передбачені заходи з високим (на 100% і більше відсотків) їх виконанням;

- Святошинським ЛПГ у 2021 року було забезпечено досягнення запланованих показників на 100 % і більше відсотків по 27 позиціях (або 82 % із 33 показників), при цьому недосяжність пояснюється затримкою отримання дозвільних документів на проведення санітарно-виріткових рубок у межах НПП «Голосіївський», а у 2022 році не виконувалися або частково не виконувалися роботи з догляду за мінералізованими смугами та заходи з формування і оздоровлення лісів, відповідно не було досягнуто 13 показників (або 39% із 33 запланованих показників);

- ЛПГ «Конча-Заспа» у 2021 році було забезпечено досягнення запланованих показників на 100 % і більше відсотків по 46 позиціях (або 73 % із 63 показників), при цьому недосяжність пояснюється затримкою отримання дозвільних документів на проведення санітарно-виріткових рубок в межах НПП «Голосіївський», у 2022 році не виконувалися або частково не виконувалися роботи з догляду за мінералізованими смугами та заходи формування і оздоровлення лісів, відповідно не було досягнуто в повній мірі 25 показників (або 41% із 61 запланованих показників).

Відмічається, що зниження продуктивності лісопаркових господарств протягом 2022 року пояснюється проведенням бойових дій на їх території під час воєнного стану в Україні. Детальна інформація про виконання лісопарковими господарствами виробничих програм у розрізі років наведена на рисунку 5 та у таблиці 1.

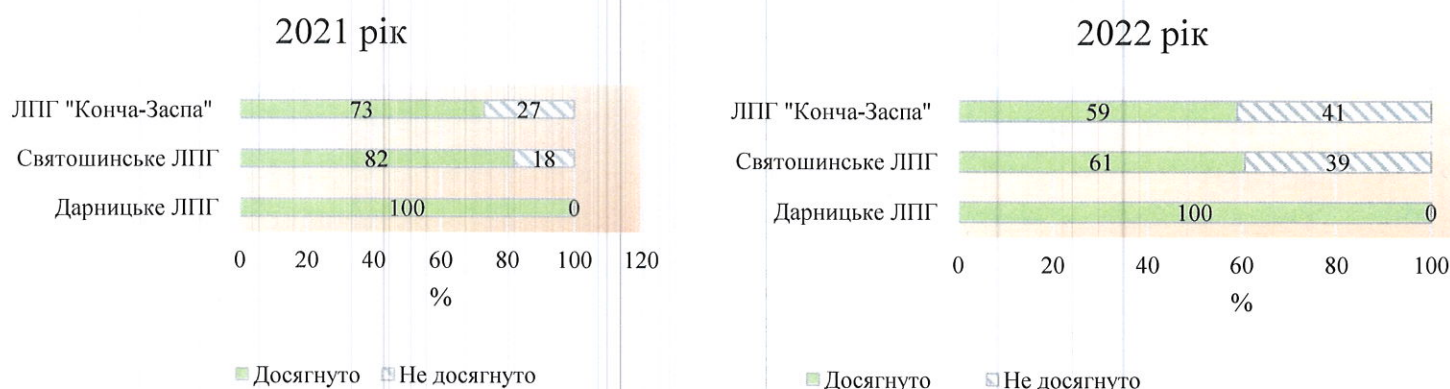


Рис.5



Таблиця 1

Показники		Дарницьке ЛПГ		Святошинське ЛПГ		ЛПГ "Конча-Заспа"	
		2021	2022	2021	2022	2021	2022
Досягнуто	к-сть	70	70	27	20	46	36
	%	100	100	82	61	73	59
Не досягнуто	к-сть	0	0	6	13	17	25
	%	0	0	18	39	27	41
Загальна кількість показників		70	70	33	33	63	61

Інформація щодо порушень з досліджуваного питання детально наведена в аудиторській знахідці № 1.

Висновок: Упродовж 5 років Управлінням екології та природних ресурсів не вживаються передбачені відповідним розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) заходи щодо внесення змін до установчих документів підприємств лісопаркових господарств у частині їх підпорядкування Управлінню, а існуючі положення їхніх статутів фактично покладають притаманні головному розпоряднику бюджетних коштів функції координації та контролю за фінансово-господарською діяльністю цих підприємств на КО «Київзеленбуд», яке у свою чергу у такому статусі для підприємств не перебуває.



III. Оцінка виконання координаційно - організаційних функцій діяльності лісопаркових господарств

При ознайомленні з даним розділом звіту необхідно брати до уваги те, що:

- дослідження даного розділу зосереджено на організації та координації Управлінням роботи лісопаркових господарств в частині управління ними фінансовими ресурсами;
- дослідження базуються на матеріалах (інформації), отриманих у процесі аналізу, документальної перевірки тощо.

Основні ризикові сфери дослідження:

- недостатній контроль за обґрунтованістю планових фінансових показників та формуванням цін на реалізацію лісопродукції та пиломатеріалів;
- неналежна координація лісопаркових господарств у сфері публічних закупівель.

Дослідження даних ризиків здійснювалось вибіркоким методом, шляхом дослідження внутрішніх нормативно-правових документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, договорів тощо, опитування та порівняння, отримання усних та письмових пояснень відповідальних посадових осіб тощо.

Критеріями оцінки обрано:

- об'єктивність (планові показники деталізовані в розрахунках та відповідають фактичній потребі);
- ефективність, раціональність та правомірність використання коштів (використання коштів спрямовано на досягнення спланованих цілей при залученні мінімального обсягу та отримання максимальних результатів);
- відповідність формування цін та забезпечення реалізації лісопродукції за встановленими цінами.

Протягом 2021–2022 років результатом діяльності трьох лісопаркових господарств був прибуток, при цьому найбільший прибуток сумарно отримано Дарницьким ЛПГ (2,7 млн грн), а найменший – у ЛПГ «Конча-Заспа» (0,7 млн грн).

За результатами аналізу основних показників фінансово-господарської діяльності лісопаркових господарств встановлено, що:

- основним джерелом доходу (виручки) лісопаркових підприємств за останні 2 роки залишається отримання коштів із бюджету міста Києва, при цьому, найбільша частка бюджетних коштів у складі доходів у ЛПГ «Конча-Заспа» (94 %). Крім того, у Святошинському ЛПГ – 84 %, і у Дарницькому ЛПГ – 78%;
- найбільше доходів від реалізації лісопродукції, пиломатеріалів та послуг отримано Дарницьким ЛПГ у сумі 38,4 млн грн, а найменше – ЛПГ «Конча-Заспа» у сумі 2,3 млн гривень. Детальна інформація про отримані доходи за 2021-2022 роки наведена на рисунку 6 та у таблиці № 2.



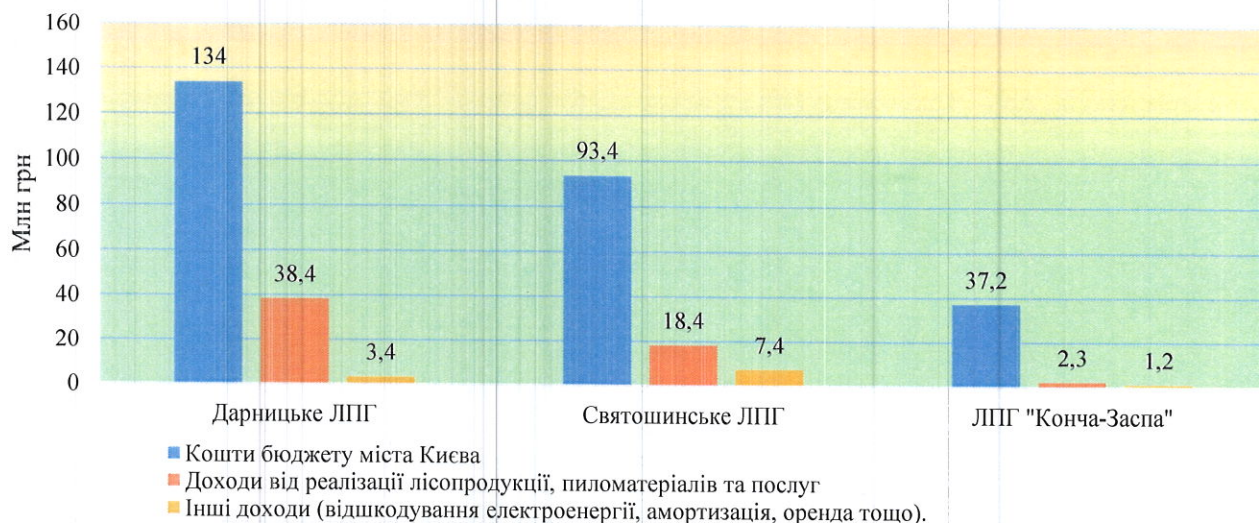


Рис. 6

Лісопаркові господарства самостійно на основі Методичних рекомендацій з формування собівартості продукції (робіт, послуг) на підприємствах, що належать до сфери управління Державного агентства лісових ресурсів України, затверджених наказом Державного агентства лісових ресурсів України від 14.05.2013 № 124, затверджують шкалу цінових коефіцієнтів, яка застосовується для визначення співвідношення цін між сортиментами за породами, сортами, діаметрами та іншими параметрами лісопродукції до базового (еталонного) лісоматеріалу круглого (Сосна *Pinus Sylvestris* (PINS), класу В, за показниками якості D2 діаметром (20-24)) на умовах франко-верхнього складу.

Детальна інформація щодо визначення планово-розрахункової калькуляції вартості базового (еталонного) лісоматеріалу протягом періоду з 01.01.2021 по 01.08.2022 наведена на рисунку 7.

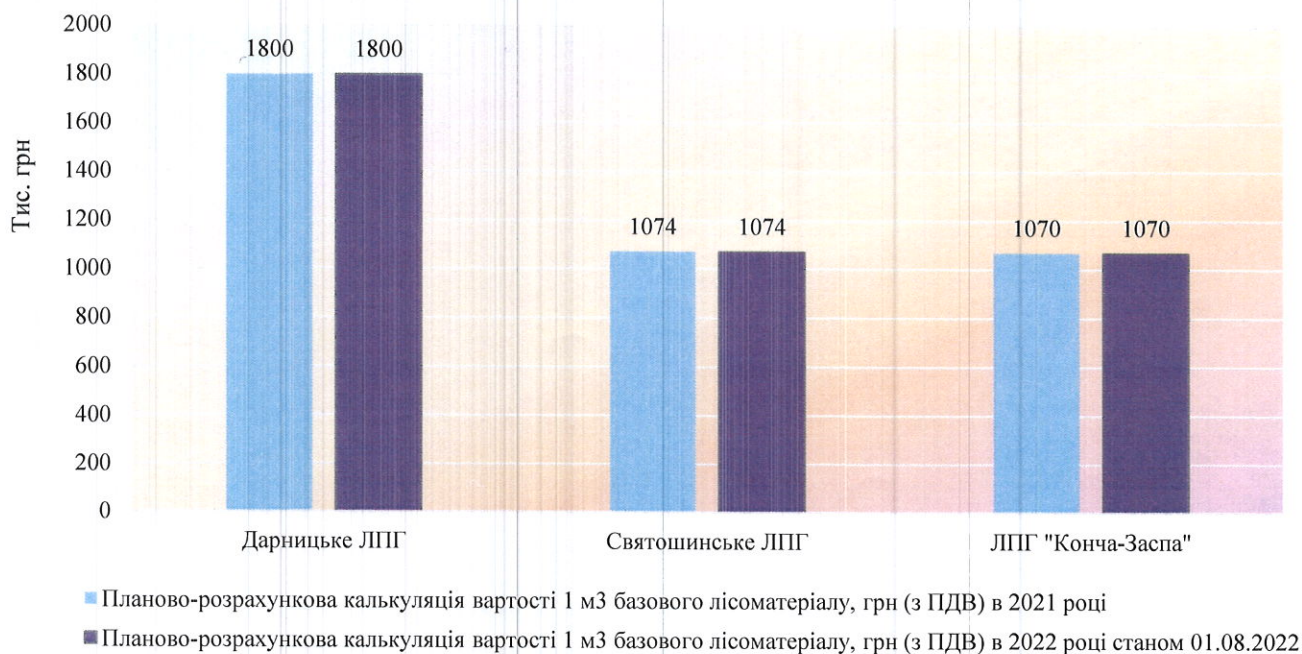


Рис. 7

Слід зазначити, що станом на 01.01.2023 Дарницьким ЛПГ та Святошинським ЛПГ збережена вартість базового (еталонного) лісоматеріалу у розмірі 1800,0 грн і 1074,0 грн відповідно, проте ЛПГ «Конча-заспа» збільшило вартість на 1460,0 грн або 136 % і тепер вона становить 2530,0 гривень.

Детальна інформація по напрямках використання фінансових ресурсів за 2021-2022 роки наведена на рисунку 8.



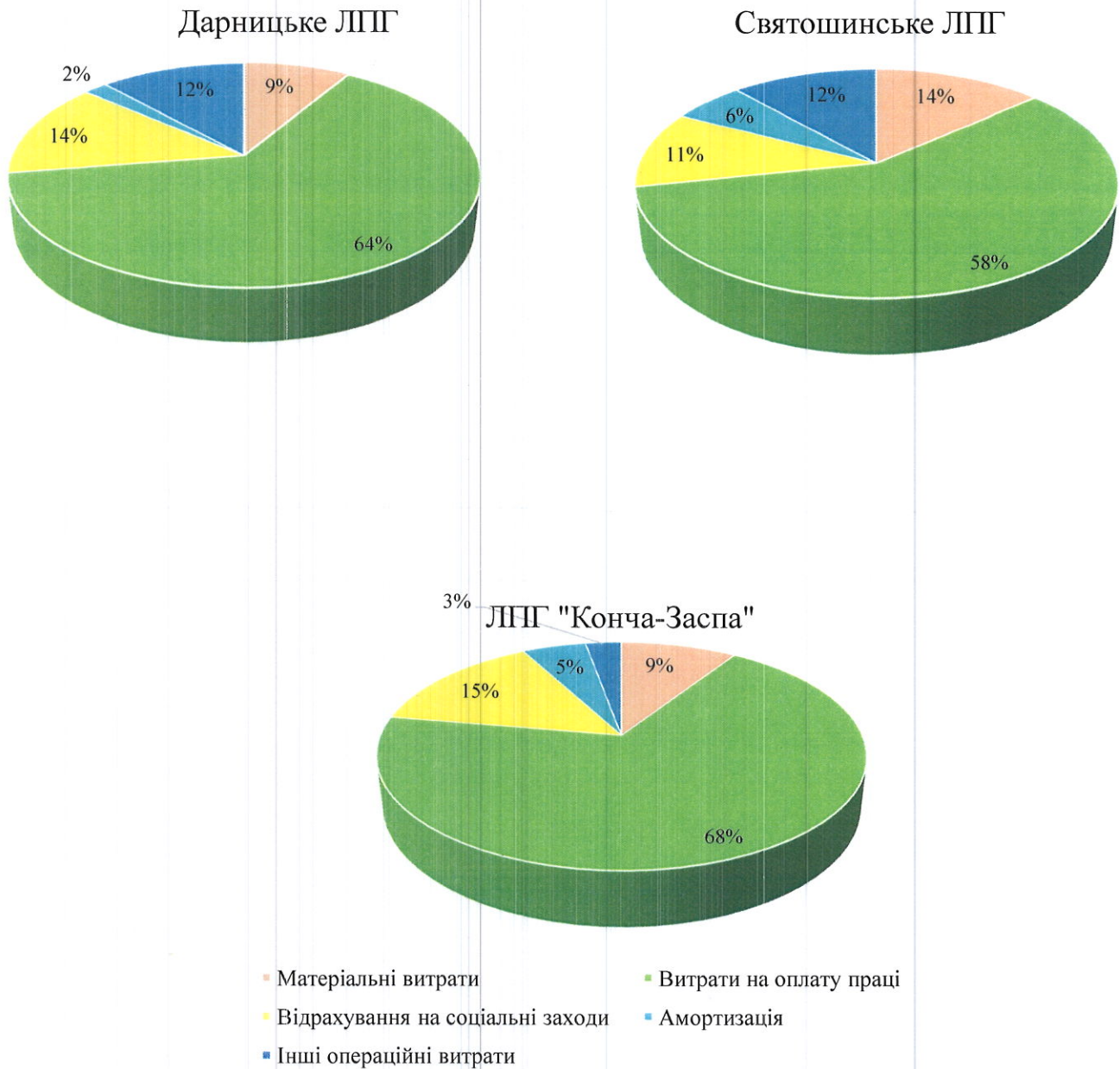


Рис. 8

Основні показники фінансово-господарської діяльності лісопаркових господарств

Таблиця № 2

Показники	Дарницьке ЛПГ		Святошинське ЛПГ		ЛПГ «Конча-Заспа»		РАЗОМ	
	млн грн	питома вага, %	млн грн	питома вага, %	млн грн	питома вага, %	млн грн	питома вага
Всього доходів	175,8	100	119,3	100	40,8	100	335,8	100
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), в т.ч.	172,4	98	111,8	94	39,5	97	323,8	96
за рахунок бюджетних коштів	134,0	78	93,4	84	37,2	94	264,6	82
за реалізацію лісопродукції та підрядні роботи, послуги	38,4	22	18,4	16	2,3	6	59,1	18
Інші операційні доходи (від операційної оренди активів, ПДВ з ОЗ за рахунок бюджетних коштів, компенсація електроенергії тощо)	2,0	1	3,7	3	0,3	1	6,1	2
Інші доходи (від безоплатно одержаних активів)	1,3	1	3,7	3	0,9	2	5,9	2



Всього витрат	172,2	100	116,4	100	39,9	100	328,5	100
Собівартість реалізованої продукції	130,0	75	78,3	67	29,3	73	237,6	72
Адміністративні витрати	31,7	18	28,5	24	9,3	23	69,5	21
Інші операційні витрати	10,5	6	9,5	8	1,3	3	21,3	6
Фінансовий результат	3,6		2,8		0,9		7,3	
Витрати з податку на прибуток	0,9		0,5		0,2		1,6	
Прибуток	2,7		2,3		0,7		5,7	

У складі витрат найбільша частка припадає на заробітну плату та відрахування на соціальні заходи, яка у Святошинському ЛПГ становить 69 %, у Дарницькому ЛПГ – 78 % і у ЛПГ «Конча-Заспа» - 83 %. Детальна інформація щодо кількості працівників та їхньої середньої заробітної плати відображено в таблиці № 3 та наведена в рисунку 9.

Таблиця № 3

	Дарницьке ЛПГ	Святошинське ЛПГ	ЛПГ "Конча-Заспа"
Середньооблікова чисельність працівників, од.	249	192	67
Штатна чисельність, од.	310	247	80
Середня заробітна плата у 2021 році, тис. грн	16,5	15,7	18,2
Середня заробітна плата у 2022 році, тис. грн	19,1	16,1	15,0

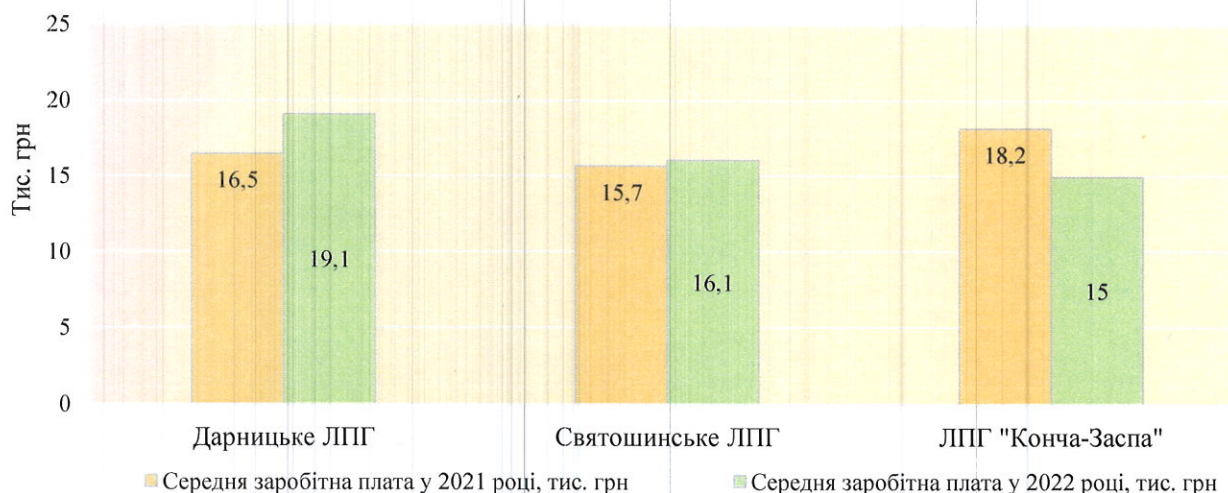


Рис.9

Інформація щодо порушень з досліджуваного питання детально наведена в аудиторській знахідці № 1.

Вибіркове дослідження публічних закупівель засвідчило належну їх організацію та дотримання лісопарковими господарствами передбачених процедур.

Висновок: Незважаючи на наявність в КП «Святошинське лісопаркове господарство» практично укомплектованого штату юристів, бухгалтерів та економістів, до посадових обов'язків яких входить моніторинг нормативно-правової бази, організація та ведення бухгалтерського обліку, звітування, аналіз інформації про економічний стан тощо, підприємством у 2022 році укладено договір на надання консультаційних послуг стосовно ведення фінансово-господарської діяльності, порядку ведення бухгалтерського, податкового, управлінського обліку та складання фінансової та податкової звітності, які містили узагальнені формулювання та/або роз'яснення, які є у вільному доступі на інтернет-ресурсах, що, на думку аудиторів, ставить під сумнів доцільність та реальність проведення зазначених господарських операцій та свідчить про неефективне використання коштів підприємства у сумі 40,05 тис. гривень.

При цьому відмічається, що незважаючи на розміри фактично понесених в минулих періодах витрат на аудиторські, консультаційні та інформаційні послуги, упродовж двох років видатки на такі цілі Святошинським ЛПГ планувалися майже вдвічі вищими.



IV. Оцінка управління об'єктами комунальної власності

При ознайомленні з даним розділом звіту необхідно брати до уваги те, що:

- дослідження даного розділу зосереджено на законності списання машин, обладнання та транспортних засобів, повноті та своєчасності оприбуткування основних фондів, ефективності використання коштів;
- дослідження базуються на матеріалах (інформації), отриманих у процесі аналізу, документальної перевірки тощо.

Основні ризикові сфери дослідження:

- неналежна організація та недостатні заходи контролю за правильністю та достовірністю ведення бухгалтерського обліку необоротних активів;
- неналежний контроль за дотриманням порядку списання основних засобів.

Дослідження даних ризиків проведено вибіркоким методом, шляхом дослідження фінансової та бюджетної звітності, первинних документів, договорів, реєстрів бухгалтерського обліку тощо.

Критеріями оцінки обрано:

- повне та достовірне відображення по бухгалтерському обліку придбаних необоротних активів;
- законність списання основних засобів.

У складі необоротних активів, сформованих трьома лісопарковими господарствами станом на 01.01.2023, залишкова вартість основних засобів становить 59,5 млн грн та незавершених капітальних інвестицій 0,6 млн грн. Детальну інформацію щодо структури необоротних активів у розрізі років зображено на рисунку 10 та у розрізі підприємств відображено у таблиці № 4.

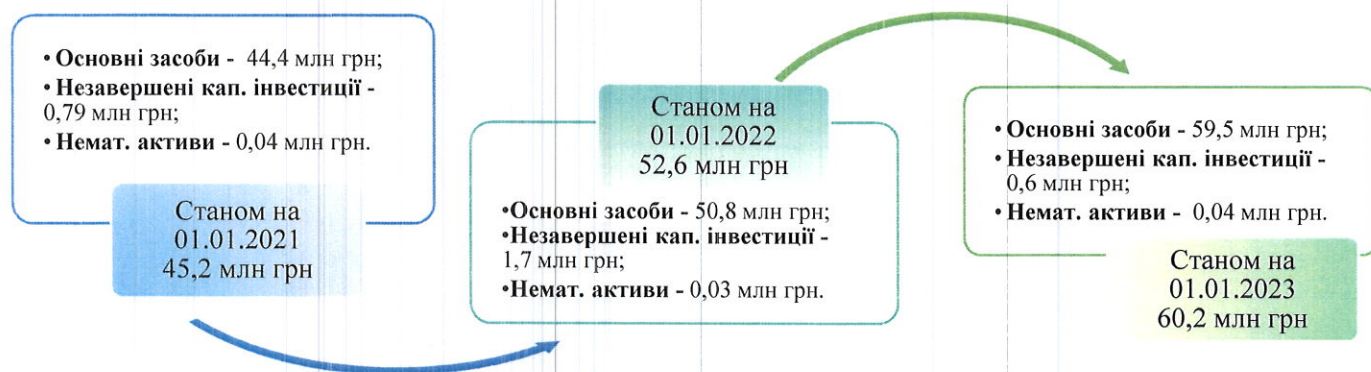


Рис.10

Таблиця № 4

Показники	Дарницьке лісопаркове господарство			Святошинське лісопаркове господарство			Лісопаркове господарство "Конча-Заспа"		
	01.01.2021	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2021	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2021	01.01.2022	01.01.2023
Основні засоби	14 426,0	13 533,0	17 748,0	18 096,0	26 067,0	31 520,0	11 907,0	11 180,0	10 240,0
Незавершені капітальні інвестиції	785,0	1 653,0	527,0		90,0	90,0			
Нематеріальні активи	1,0						34,0	30,0	44,0
Всього необоротні активи	15 212,0	15 186,0	18 275,0	18 096,0	26 157,0	31 610,0	11 941,0	11 210,0	10 284,0
РАЗОМ (сумарно по 3 ЛПГ)	45 249,0	52 553,0	60 169,0						
Основні засоби	44 429,0	50 780,0	59 508,0						
Незавершені кап.інвестиції	785,0	1 743,0	617,0						
Нематеріальні активи	35,0	30,0	44,0						



Дані таблиці № 3 свідчать, що станом на 01.01.2023:

- найбільша частка основних засобів зосереджена у Святошинському ЛПГ – 31,5 млн грн або 53 % із 59,5 млн грн (загальна вартість основних засобів), а найменша у ЛПГ «Конча-Заспа» – 10,2 млн грн або 17 % із 59,5 млн грн;
- найбільша частка незавершених капітальних інвестицій зафіксована у Дарницькому ЛПГ 527,0 млн грн або 85% із 617,0 млн грн (загальна сума інвестицій), а в ЛПГ «Конча-Заспа» незавершені інвестиції відсутні.

Основні засобів лісопаркових господарств, балансова (залишкова) вартість яких станом на 01.01.2023 становить 59,5 млн грн, на 41 % складаються із транспортних засобів, на 39% із будинків та споруд і на 20 % із машин та обладнання. Детальну інформацію щодо класифікації основних засобів у розрізі підприємств зображено на рисунку 11 та у таблиці № 5.

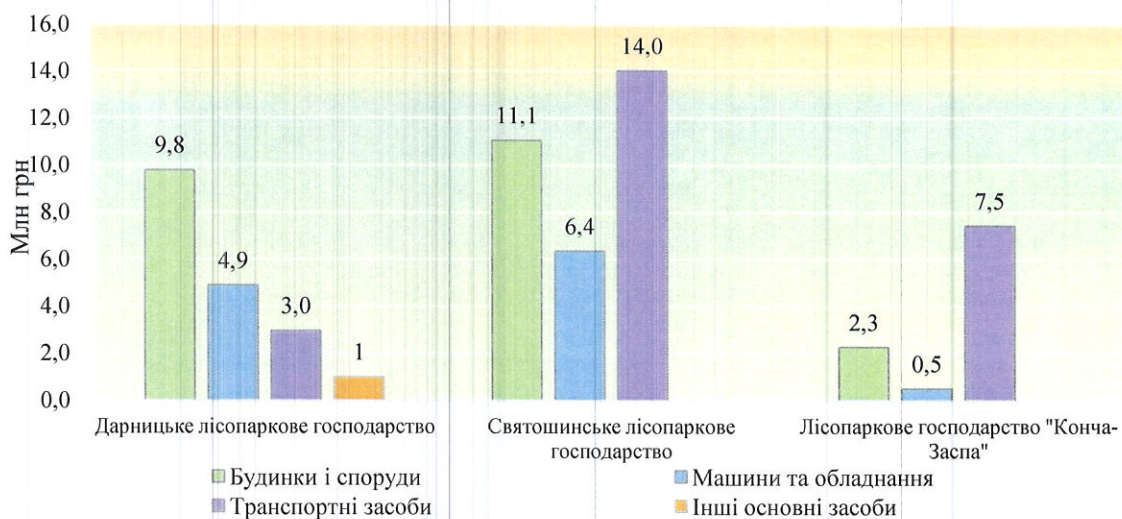


Рис. 11

Таблиця № 5

Показники	Дарницьке ЛПГ, млн грн	Святошинське ЛПГ, млн грн	ЛПГ «Конча-Заспа», млн грн	Разом	
				млн грн	%
Балансова (залишкова) вартість основних засобів, в т.ч.:	17,8	31,5	10,2	59,5	100
будинки і споруди	9,8	11,1	2,3	23,2	39
машини та обладнання	4,9	6,4	0,5	11,8	20
транспортні засоби	3,0	14,0	7,5	24,5	41
інші основні засоби	0,1	0,0	0,0	0,1	0

За результатами дослідження питання щодо дотримання лісопарковими господарствами законодавства при придбанні / збільшенні вартості та списанні машин, обладнання та транспортних засобів (субрахунок 104 «Машини та обладнання» та субрахунок 105 «Транспортні засоби») встановлено, що протягом 2021 – 2022 років вартість основних засобів даних груп **збільшилась** в Дарницькому ЛПГ та Святошинському ЛПГ на загальну суму **20,1 млн грн** (в т.ч. за рахунок власних коштів – 3,31 млн грн; коштів місцевого бюджету – 14,49 млн грн та безоплатно отримано – 2,3 млн гривень). Детальну інформацію щодо придбання / збільшення вартості машин, обладнання та транспортних засобів у розрізі підприємств і джерел зображено на рисунку 12 та у таблиці № 6.



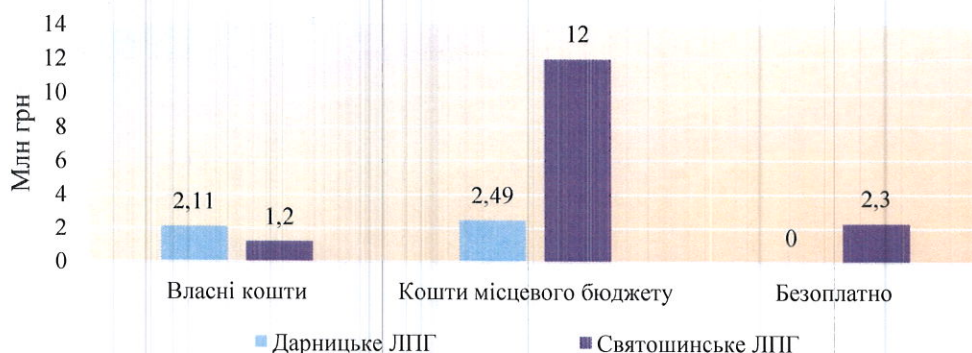


Рис. 12

Таблиця № 6

Показники	Дарницьке ЛПГ	Святошинське ЛПГ	Разом	
			млн грн	%
Власні кошти	2,11	1,2	3,31	16
Кошти місцевого бюджету	2,49	12	14,49	72
Безоплатно	0	2,3	2,3	11
Всього	4,6	15,5	20,1	100

Протягом 2021–2022 років по субрахунках 104 «Машини та обладнання» та 105 «Транспортні засоби» відображено вибуття шляхом ліквідації основних засобів у загальній кількості 50 одиниць, первісна вартість яких становила 0,9 млн гривень.

Відмічається, що протягом досліджуваного періоду в ЛПГ «Конча-Заспа» операції щодо придбання та списання машин, обладнання та транспортних засобів не здійснювались.

Згідно зі статтями 125, 126 Земельного кодексу України право власності на земельну ділянку, а також право постійного користування земельною ділянкою виникають з моменту державної реєстрації цих прав.

Відповідно до даних проекту організації та розвитку лісового господарства на сьогоднішній день за трьома лісопарковими господарствами закріплені земельні ділянки орієнтовно площею **31 608,1 га** (в т.ч. за КП «Дарницьке лісопаркове господарство» 16 228,0 га, за КП «Святошинське лісопаркове господарство» 12 490,3 га та за КП «Лісопаркове господарство «Конча-Заспа» 2 889,8 га), проте станом на 01.01.2023 право постійного користування даними земельними ділянками не оформлено. Крім того, залишається не розроблена технічна документація зі землеустрою земельних ділянок площею орієнтовно 17 476,24 га (або 55% від загальної площі (31 608,1 га)). Детальну інформацію щодо оформлення технічної документації зі землеустрою земельних ділянок у розрізі лісопаркових господарств зображено на рисунку 13 та у таблиці № 7.

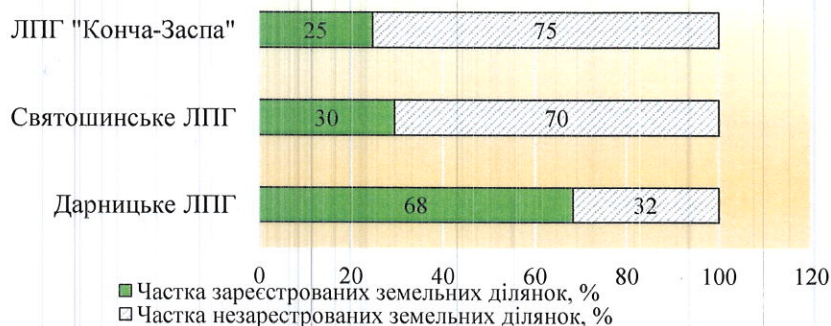


Рис. 13



Таблиця № 7

Назва КП	Площа закріплених земельних ділянок за даними проєкту, га	Питома вага, %	Зареєстровані земельні ділянки, га	Частка зареєстрованих земельних ділянок, %	Незареєстровані земельні ділянки, га	Частка незареєстрованих земельних ділянок, %
Дарницьке ЛПГ	16 228,0	51	11 078,5	68	5 149,5	32
Святошинське ЛПГ	12 490,3	40	3 688,0	30	8 802,3	70
ЛПГ "Конча-Заспа"	2 889,8	9	715,6	25	2 174,2	75
Всього	31 608,1	100	15 482,2	49	16 126,0	51

Інформація щодо порушень з досліджуваного питання детально наведена в аудиторських знахідках №№ 2,3.

Висновок:

1) Станом на 01.01.2023 залишається не розроблена технічна документація зі землеустрою щодо інвентаризації земельних лісових ділянок трьох лісопаркових господарств площею орієнтовно **16 125,95 га** (або 51% від загальної площі (31 608,1 га)), що створює ризик несвоєчасної (до 01.01.2027) державної реєстрації права постійного користування земельними ділянками, як це передбачено пунктом 5 Прикінцевих положень Лісового кодексу України, та може призвести до зменшення площі лісопаркового господарства.

2) Відображення Дарницьким ЛПГ у складі капітальних інвестицій частини договірної вартості робіт по об'єкту «Капітальний ремонт л/к 1046», які виконувалися підприємством підрядним способом на замовлення КО «Київзеленбуд», з 2008 року завищує вартість активів КП «Дарницьке лісопаркове господарство» на суму 262,1 тис. гривень.



Аудиторські знахідки

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 1			
Процес:	Актуалізація установчої документації.	Період знахідки	2021-2022
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Упродовж 5 років Управлінням екології та природних ресурсів не вживаються передбачені відповідним розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) заходи щодо внесення змін до установчих документів підприємств лісопаркових господарств у частині їх підпорядкування управлінню, а існуючі положення їхніх статутів фактично покладають притаманні головному розпоряднику бюджетних коштів функції координації та контролю за фінансово-господарською діяльністю цих підприємств на КО «Київзеленбуд», яке у свою чергу у такому статусі для підприємств не перебуває.			
ПРИЧИНИ			
Недостатня виконавська дисципліна та організація контролю за виконанням розпорядчих документів. Покладання притаманних головному розпоряднику бюджетних коштів функції координації та контролю за фінансово-господарською діяльністю підприємств на КО «Київзеленбуд».			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Невідповідність умов статуту розпорядчим документам та ризик їх неоднозначного трактування зацікавленими особами.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Відповідно до розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 31.01.2018 № 87 «Про деякі питання діяльності підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва», КП «Святошинське лісопаркове господарство», КП «Дарницьке лісопаркове господарство» та КП «Лісопаркове господарство «Конча-Заспа» віднесено до сфери управління Управління екології та природних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА). У досліджуваних роках зазначені підприємства входили до мережі одержувачів бюджетних коштів Управління. Пунктом 4 вищезазначеного розпорядження Управлінню доручено вжити заходів щодо внесення в установленому порядку змін до установчих документів підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва та віднесені до сфери його управління. Проте в ході аудиторського дослідження встановлено, що протягом 5 років (2018-2022 рр.) Управлінням екології та природних ресурсів не вживалися заходи щодо внесення змін до установчих документів комунальних підприємств лісопаркових господарств і, як наслідок, КП «Святошинське лісопаркове господарство», КП «Дарницьке лісопаркове господарство» та КП «Лісопаркове господарство «Конча-Заспа» у своїй діяльності продовжують керуватися статутами 2001 року у редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 17.02.2009 № 181, якими визначено їх підпорядкування Київській міській державній адміністрації. При цьому первісну редакцію статутів 2001 року, за якою свою оперативну діяльність підприємства координують з Київською міською державною адміністрацією або уповноваженим нею органом, змінено та викладено в наступній редакції (застосовано для підприємств лісопаркового господарства): Підприємства входять до складу Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «Київзеленбуд. Об'єднання контролює діяльність підприємств.			



Тобто, незважаючи на закріплене розпорядженням підпорядкування підприємств лісопаркових господарств Управлінню, натепер існуючі положення їхніх установчих документів такого підпорядкування не передбачають та фактично покладають притаманні головному розпоряднику бюджетних коштів (Управлінню) координацію та контроль за фінансово-господарською діяльністю цих підприємств на Об'єднання, яке у свою чергу у такому статусі для підприємств не перебуває.

Зокрема пунктом 7 частини п'ятої статті 22 Бюджетного кодексу України на головного розпорядника бюджетних коштів покладено функції забезпечення ефективного, результативного і цільового використання бюджетних коштів, організації та координації роботи розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів у бюджетному процесі.

Водночас чинними статутами на директорів підприємств покладено обов'язки погоджувати з Об'єднанням:

- структуру і штатні розписи підприємств, систему оплати праці,
- преміювання та інші заохочення,
- склад тендерних комітетів,
- річні плани державних закупівель,
- використання коштів, що акумульовані на депозитних рахунках,
- документи щодо делегування повноважень директорів підприємств (довіреності на укладання правочинів (договорів), наказів про призначення виконувача обов'язків директора тощо),
- передачу в оренду чи тимчасове платне або безоплатне користування необоротних та оборотних активів підприємств.

Частиною першою статті 118 Господарського кодексу України визначено, що об'єднанням підприємств є господарська організація, утворена у складі двох або більше підприємств з метою координації їх виробничої, наукової та іншої діяльності для вирішення спільних економічних та соціальних завдань.

Державне (комунальне) господарське об'єднання діє на основі рішення про його утворення та **статуту**, який затверджується органом, що прийняв рішення про утворення об'єднання (частина п'ята статті 119 зазначеного кодексу).

Відповідно до пункту 3.4 статутів підприємств, взаємовідносини підприємств лісопаркових господарств з Об'єднанням визначається статутом та договорами, які обумовлюють делеговані Об'єднанню управлінські функції, що не зазначені у статуті, розмір відрахування грошових коштів підприємств на утримання Об'єднання і обов'язки Об'єднання перед підприємствами щодо виконання своїх зобов'язань перед ними і тих функцій, виконання яких підприємства делегують Об'єднанню.

Пунктами 6.2.4, 6.2.5 та 6.2.7 статуту Об'єднання визначені його зобов'язання з координування діяльності комунальних підприємств, що входять до складу Об'єднання по:

- забезпеченню ними охорони стану зелених насаджень,
- ведення лісового господарства в міських лісах лісопарковими господарствами, в тому числі виконання ними заходів, встановлених матеріалами лісовпорядкування,
- проведення оперативно-методичного керівництва, координації робіт по охороні праці служб охорони праці підприємств, які входять до складу Об'єднання, згідно з вимогами Закону України «Про охорону праці» та інших нормативних документів з охорони праці.

Тобто координування Об'єднанням фінансово-господарської діяльності лісопаркових господарств статутом Об'єднання не передбачено.

Беручи до уваги вищевикладене, з метою упорядкування діяльності підприємств лісопаркових господарств визначені розпорядженням заходи щодо внесення в установленому порядку змін до їх установчих документів потребують активізації.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Господарський кодекс України.

Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 31.01.2018 № 87 «Про деякі питання діяльності підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва».



ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Положення про Управління екології та природних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), затверджене розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 11.12.2017 № 1599 (у редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 05.02.2021 № 167).

Статути КП «Святошинське лісопаркове господарство», КП «Дарницьке лісопаркове господарство» та КП «Лісопаркове господарство «Конча-Заспа», затверджені розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 17.12.2001 № 2715 (зі змінами та доповненнями, затвердженими розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 17.02.2009 № 181).

Договір про співпрацю від 02.01.2019 № 2/01 СП, укладений між Київським комунальним об'єднанням зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «Київзеленбуд» та КП «Святошинське лісопаркове господарство».

Договір про співпрацю від 02.01.2019 № 3/01 СП, укладений між Київським комунальним об'єднанням зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «Київзеленбуд» та КП «Лісопаркове господарство «Конча-Заспа».

Договір про співпрацю від 02.01.2019 № 6/01 СП, укладений між Київським комунальним об'єднанням зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «Київзеленбуд» та КП «Дарницьке лісопаркове господарство».

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній начальник Управління Мальований А.М, та начальник Управління Возний О.І.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

-

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

-

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст Управлінню екології та природних ресурсів разом із лісопарковими господарствами активізувати заходи з виконання розпорядження про внесення змін до установчих документів підприємств лісопаркових господарств.

Очікуваний результат Упорядкування діяльності підприємств лісопаркових господарств.

СТАТИСТИКА (в тисячах гривень)

Міністерства фінансів (1-ДВА)				ДФКА		
Назва показників		Всього		Без ризику втрат	З ризиком втрат	З втраченими
		К-сть	Сума	Сума	Сума	Сума
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства		1				
Нефінансові порушення		3				



АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 2			
Процес:	Землевпорядкування.	Період знахідки	2021- 2022
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Станом на 01.01.2023 залишається не розроблена технічна документація зі землеустрою щодо інвентаризації земельних лісових ділянок трьох лісопаркових господарств площею орієнтовно 16 125,95 га (або 51% від загальної площі (31 608,1 га)), що створює ризик несвоєчасної (до 01.01.2027) державної реєстрації права постійного користування земельними ділянками, як це передбачено пунктом 5 Прикінцевих положень Лісового кодексу України, та може призвести до зменшення площі лісопаркового господарства.			
ПРИЧИНИ			
Невжиття у попередніх періодах заходів щодо розроблення технічної документації із землеустрою, в тому числі із використання коштів підприємства від господарської діяльності. Відсутність достатнього бюджетного фінансування.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Недотримання вимог чинного законодавства. Ризик вибуття земель лісового фонду.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Згідно зі статтями 125, 126 Земельного кодексу України право власності на земельну ділянку, а також право постійного користування земельною ділянкою виникають з моменту державної реєстрації цих прав. Пунктом 5 Прикінцевих положень Лісового кодексу України передбачено, що до здійснення державної реєстрації, але не пізніше 1 січня 2027 року, державними та комунальними лісогосподарськими підприємствами, іншими державними й комунальними підприємствами та установами права постійного користування земельними ділянками лісогосподарського призначення, які надані їм у постійне користування до набрання чинності Земельним кодексом України, таке право підтверджується планово-картографічними матеріалами лісовпорядкування. Так, відповідно до даних проекту організації та розвитку лісового господарства на сьогоднішній день за трьома лісопарковими господарствами закріплені земельні ділянки орієнтовно площею 31 608,1 га (в т.ч. за КП «Дарницьке лісопаркове господарство» 16 228,0 га, за КП «Святошинське лісопаркове господарство» 12 490,3 га та за КП «Лісопаркове господарство «Конча-Заспа» 2 889,8 га). Встановлено, що у 2014-2015 роках Київською міською радою надавалися дозволи на розроблення проектів землеустрою щодо відведення земельних ділянок орієнтовно площею 27 769,99 га в постійне користування для ведення лісового господарства КП «Дарницьке лісопаркове господарство» та КП «Святошинське лісопаркове господарство», зокрема: ❖ <u>КП «Дарницьке лісопаркове господарство»</u> - 15 479,69 га, а саме: - 1 517,89 га відповідно до рішення Київської міської ради від 18.09.2014 № 175/175 «Про надання дозволу на розроблення проекту землеустрою щодо відведення земельних ділянок комунальному підприємству «Дарницьке лісопаркове господарство» у Дніпровському районі м. Києва для ведення лісового господарства»; - 8 530,98 га відповідно до рішення Київської міської ради від 05.03.2015 № 207/1072 «Про надання дозволу на розроблення проекту землеустрою щодо відведення земельних ділянок комунальному підприємству «Дарницьке лісопаркове господарство» у Деснянському районі м. Києва для ведення лісового господарства»; - 5 430,77 га відповідно до рішення Київської міської ради від 18.09.2014 № 191/191 «Про надання дозволу на розроблення проекту землеустрою щодо відведення земельних ділянок комунальному підприємству «Дарницьке лісопаркове господарство» в Дарницькому районі м. Києва для ведення лісового господарства».			



❖ *КП «Святошинське лісопаркове господарство»* - 12 490,3 га, а саме:

- 6 050,07 га відповідно до рішення Київської міської ради від 23.10.2013 № 306/9794 «Про надання дозволу на розроблення проекту землеустрою щодо відведення земельних ділянок комунальному підприємству «Святошинське лісопаркове господарство» для ведення лісового господарства»;

- 5 582,11 га відповідно до рішення Київської міської ради від 23.10.2013 № 297/9785 «Про надання дозволу на розроблення проекту землеустрою щодо відведення земельних ділянок комунальному підприємству «Святошинське лісопаркове господарство» у Святошинському районі м. Києва для ведення лісового господарства»;

- 528,56 га відповідно до рішення Київської міської ради від 18.09.2014 № 189/189 «Про надання дозволу на розроблення проекту землеустрою щодо відведення земельних ділянок комунальному підприємству «Святошинське лісопаркове господарство» в Подільському районі м. Києва для ведення лісового господарства».

Надалі, з метою упорядкування земельних ділянок, визначення площ, меж та внесення інформації про земельні лісові ділянки до Державного земельного кадастру виконавчим органом Київської міської ради (КМДА) у 2016-2017 роках видані розпорядження від 29.11.2016 № 1190 та від 05.10.2017 № 1227 «Про деякі питання розроблення технічної документації із землеустрою щодо інвентаризації земельних лісових ділянок», у яких передбачалося, що КП «Дарницьке лісопаркове господарство», КП «Святошинське лісопаркове господарство» та КП «Лісопаркове господарство «Конча-Заспа» **як землекористувачі мають замовити в установленому порядку роботи з розроблення технічної документації із землеустрою** щодо інвентаризації земельних лісових ділянок, а Департаменту міського благоустрою та збереження природного середовища **здійснити фінансування таких робіт за рахунок коштів**, передбачених розподілом видатків бюджету міста Києва на 2016 рік та на 2017 рік за кодом програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету 5016060 «Благоустрій міст, сіл, селищ».

Крім того, частково в рамках Міських цільових програм використання та охорони земель міста Києва на 2019-2021 та на 2022-2025, затверджених рішеннями Київської міської ради від 04.12.2018 №229/6280 та від 07.10.2021 № 2727/2768, розробленням технічної документації із землеустрою земельних лісових ділянок займається КП «Київський інститут земельних відносин».

За результатами дослідження питання використання бюджетних коштів встановлено, що на розробку технічної документації зі землеустрою щодо інвентаризації земельних лісових ділянок та оформлення права постійного користування підприємствам на 2021-2022 роки були **затверджені** видатки у загальній сумі **22 759,8 тис. грн**, (за загальним фондом КПКВК 2816030 «Організація благоустрою населених пунктів», за спеціальним фондом КПКВК 2817130 «Здійснення заходів із землеустрою») у загальній сумі **24 958,9 тис. грн**, зокрема:

- 13 485,0 тис. грн - КП «Дарницьке лісопаркове господарство»;
- 8 087,4 тис. грн - КП «Святошинське лісопаркове господарство»;
- 3 386,5 тис. грн - КП «Лісопаркове господарство «Конча-Заспа».

Протягом 2021-2022 років на розробку технічної документації із землеустрою лісопарковими господарствами були використані бюджетні кошти у загальній сумі **17 290,85 тис. грн** (КП «Дарницьке лісопаркове господарство» - 9 104,0 тис. грн, КП «Святошинське лісопаркове господарство» - 4 800,35 тис. грн та КП «Лісопаркове господарство «Конча-Заспа» - 3 386,5 тис. грн. Також КП «Святошинське лісопаркове господарство» на оплату даних послуг використало кошти від ведення господарської діяльності у сумі **131,65 тис. гривень**.

Слід відмітити, що станом на 01.01.2023 за даними витягів з Державного земельного кадастру про земельні ділянки лісопарковими господарствами зареєстровані земельні ділянки



площею **15 482,14 га**, що становить 49 % від загальної площі (31 608,1 га), а саме:

11 078,46 га (або 68% від 16 228,0 га (загальна площа) – КП «Дарницьке лісопаркове господарство»;

3 688,04 га (або 30 % від 12 490,3 га (загальна площа) - КП «Святошинське лісопаркове господарство»,

715,64 га (або 25 % від 2 889,8 га (загальна площа) - КП «Лісопаркове господарство «Конча-Заспа».

Отже на сьогоднішній день у трьох лісопаркових господарствах залишаються незареєстрованими земельні ділянки орієнтовно площею **16 125,95 га**, що становить 51 % від загальної площі (31 608,1 га), а саме:

5 149,53 га (16 228,0 га – 11 078,46 га) або 32 % від 16 228,0 га (загальної площі) – КП «Дарницьке лісопаркове господарство»,

8 802,26 га (12 490,3 га – 3 688,04 га) або 70 % від 12 490,3 га (загальна площа) КП «Святошинське лісопаркове господарство»,

2 174,16 га (2889,8 га – 715,64 га) або 75 % від (загальної площі) - КП «Лісопаркове господарство «Конча-Заспа», що створює ризик зайняття земельних ділянок лісового фонду іншими землекористувачами та/або органами місцевого самоврядування.

Так, наприклад, у КП «Святошинське лісопаркове господарство» склалася ситуація коли у 2008 році Коцюбинська селищна рада на підставі свого рішення передала у приватну власність 514 земельних ділянок орієнтовно площею 77 га для будівництва та обслуговування будинків, господарських будівель і споруд.

В подальшому судами загальної юрисдикції всіх рівнів було скасовано рішення Коцюбинської селищної ради та визнано недійсними акти державної власності на 428 земельних ділянок орієнтовно площею 64 га, проте 57 земельних ділянок орієнтовно площею 9 га залишилися у власності громадян.

Примітка: по 29 земельних ділянках справи ще перебувають на розгляді Ірпінського міськрайонного суду Київської області та призначені до слухання у 2023 році.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Земельний кодекс України.

Лісовий кодекс України.

Рішення Київської міської ради від 20.04.2017 № 241/2463 «Про затвердження Порядку набуття прав на землю із земель комунальної власності у місті Києві».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Рішення Київської міської ради від 18.09.2014 № 175/175 «Про надання дозволу на розроблення проекту землеустрою щодо відведення земельних ділянок комунальному підприємству «Дарницьке лісопаркове господарство» у Дніпровському районі м. Києва для ведення лісового господарства».

Рішення Київської міської ради від 05.03.2015 № 207/1072 «Про надання дозволу на розроблення проекту землеустрою щодо відведення земельних ділянок комунальному підприємству «Дарницьке лісопаркове господарство» у Деснянському районі м. Києва для ведення лісового господарства».

Рішення Київської міської ради від 18.09.2014 № 191/191 «Про надання дозволу на розроблення проекту землеустрою щодо відведення земельних ділянок комунальному підприємству «Дарницьке лісопаркове господарство» в Дарницькому районі м. Києва для ведення лісового господарства».

Проект організації та розвитку лісового господарства комунального підприємства «Дарницьке лісопаркове господарство».

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній начальник Управління Мальований А.М, та начальник Управління Возний О.І.;

Дарницьке ЛПГ – головний лісничий Дубій Ю.Я. та директор Явний М.І.;

Святошинське ЛПГ – головний лісничий Крутько А.М. та директор Обухівський О.О.;

ЛПГ «Конча-Заспа» - головний лісничий Безик В.П, в.о. директора Щербей І.І.



ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ						
Пояснення посадових осіб лісопаркових господарств у робочих документах зустрічних перевірок.						
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)						
-						
РЕКОМЕНДАЦІЇ						
Зміст	Вжити заходів щодо вирішення питання із забезпечення правовстановлюючих документів на право користування земельними ділянками, в т.ч. шляхом: - проведення інвентаризації документації на всі земельні ділянки; - розроблення планових заходів та забезпечення їх виконання щодо оформлення в установленому порядку права постійного користування усіма земельними ділянками лісового фонду; - розгляду можливості розробки технічної документації із землеустрою коштами підприємства.					
Очікуваний результат	Збереження земель лісового фонду територіальної громади міста Києва.					
СТАТИСТИКА (в тисячах гривень)						
Міністерства фінансів (1-ДВА)				ДВФКА		
Назва показників			Всього		Без ризику втрат	З ризиком втрат
			К-сть	Сума	Сума	З втрати ми
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства			3			

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3			
Процес:	Планування та використання коштів.	Період знахідки	2021-2022
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Незважаючи на наявність в КП «Святошинське лісопаркове господарство» практично укомплектованого штату юристів, бухгалтерів та економістів, до посадових обов'язків яких входить моніторинг нормативно-правової бази, організація та ведення бухгалтерського обліку, звітування, аналіз інформації про економічний стан тощо, підприємством у 2022 році укладено договір на надання консультаційних послуг стосовно ведення фінансово-господарської діяльності, порядку ведення бухгалтерського, податкового, управлінського обліку та складання фінансової та податкової звітності, які містили узагальнені формулювання та/або роз'яснення з яких є у вільному доступі на інтернет-ресурсах, що, на думку аудиторів, ставить під сумнів доцільність та реальність проведення зазначених господарських операцій та свідчить про неефективне використання коштів підприємством у сумі 40,05 тис. гривень. При цьому відмічається, що незважаючи на розміри фактично понесених у минулих періодах витрат на аудиторські, консультаційні та інформаційні послуги, упродовж двох років видатки на такі цілі підприємством планувалися майже вдвічі вищими.			
ПРИЧИНИ			
Неналежний контроль при плануванні та проведенні витрат на оплату аудиторських, консультаційних та інформаційних послуг (періодику).			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			



Неефективне використання коштів підприємства у сумі 40,05 тис. гривень.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Пунктом 2 Роз'яснення щодо порядку складання фінансового плану підприємства до Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30 %, яке затверджене розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 01.11.2001 № 2323 (далі – Положення), передбачено, **що планові розрахунки повинні базуватися на вивченні фактичних даних, аналізі практичного досвіду, прогнозуванні змін.**

За результатами дослідження питання планування та використання коштів встановлено наступне.

КП «Святошинське лісопаркове господарство» протягом 2021–2022 років планувалися видатки на оплату аудиторських, консультаційних та інформаційних послуг (періодику) у загальній сумі **569,9 тис. грн**, а саме:

у 2021 році – 287,0 тис. грн (в т.ч. на аудиторські послуги – 150,0 тис. грн, на консультаційні послуги та інформаційні послуги (періодика) – 137,0 тис. грн);

у 2022 році – 282,9 тис. грн (в т.ч. на аудиторські послуги – 166,9 тис. грн, на консультаційні послуги та інформаційні послуги (періодика) – 116,0 тис. грн).

Протягом досліджуваного періоду на оплату зазначених послуг Підприємством були використані кошти у загальній сумі **306,5 тис. грн (або 54 % від планового показника)**, а саме:

у 2021 році – 125,3 тис. грн (або 44 % від плану) (в т.ч. на аудиторські послуги – 23,0 тис. грн (або 15 % від плану), на консультаційні послуги та інформаційні послуги (періодику) – 102,3 тис. грн (або 75 % від плану));

у 2022 році – 181,2 тис. грн (або 64 % від плану) (в т.ч. на аудиторські послуги – 47,0 тис. грн (або 28 % від плану), на консультаційні послуги та інформаційні послуги (періодику) – 134,2 тис. грн (або 116 % від плану)).

Таким чином, підприємством упродовж двох років витрати на оплату аудиторських послуг, консультаційних та інформаційних послуг (періодика) планувалися в обсягах, які перевищували їх фактичне понесення у 2021 році на 161,7 тис. грн (або на 56 % від плану) та у 2022 році на 101,7 тис. грн (або на 36 % від плану), що свідчить про недоліки у їх прогнозуванні та негативно впливає на якість фінансового планування.

Крім того, за результатами дослідження питання доцільності проведення витрат на оплату консультаційних послуг встановлено, що КП «Святошинське лісопаркове господарство» (далі – Замовник) наприкінці 2022 року укладено договір з Аудиторською компанією-товариством з обмеженою відповідальністю «УПК-АУДИТ ЛТД» (код 30674018) (далі – Виконавець) від 28.10.2022 № 35/ЛПГ на суму 47,0 тис. грн (UA-2022-11-04-002047-а), за яким Виконавець має надавати консультації стосовно:

- питань ведення фінансово-господарської діяльності;
- порядку ведення бухгалтерського, податкового, управлінського обліку;
- порядку складання фінансової та податкової звітності;
- практики застосування чинних норм у бухгалтерському обліку.

Згідно з умовами цього договору Виконавець надає консультаційні послуги в усній або письмовій формі. Усна форма консультування передбачає як консультування співробітника з використанням телефонного зв'язку, так і за особистої присутності Виконавця у Замовника.

Відповідно до наданих документів (акти надання послуг № 11/-35/ЛПГ від 30.11.2022, № 11-35/ЛПГ від 10.11.2022, анотований звіт тощо) консультаційні послуги були надані Виконавцем на загальну суму 40,05 тис. грн, із яких усно – 23,85 тис. грн та письмово – 16,2 тис. грн.

Так, письмово підприємством були отримані від Виконавця роз'яснення на наступні питання (листи від 08.11.2022 № 077/239-914, від 21.11.2022 № 077/239-1042):

- 1) Чи може наше підприємство для опалення своїх виробничих / невиробничих приміщень встановити твердопаливний котел, який працює на дровах?



- 2) Бухгалтерський та податковий облік придбання твердопаливного котла.
- 3) Наслідки відсутності дозволу, передбаченого ст.11 Закону України «Про охорону атмосферного повітря» від 16.10.1992 № 2707.
- 4) Порядок розрахунку екологічного податку при використанні твердопаливного котла.
- 5) Відповідальність за неподання Податкової декларації екологічного податку, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 17.08.2015 № 715.
- 6) Інвентаризація – обов'язок підприємства.
- 7) Строки проведення річної інвентаризації.
- 8) Документальне оформлення результатів інвентаризації.
- 9) Відображення в бухгалтерському та податковому обліку результатів проведеної інвентаризації:
- 10) Матеріальна відповідальність працівників:
 - притягнення до матеріальної відповідальності: основні моменти;
 - умови настання матеріальної відповідальності;
 - пряма дійсна шкода;
 - обмежена матеріальна відповідальність;
 - повна матеріальна відповідальність;
 - інші випадки повної матеріальної відповідальності;
 - особливі випадки матеріальної відповідальності;
 - колективна (бригадна) відповідальність;
 - визначення розміру збитків.
- 11) Стягнення компенсації збитків з винної особи.

При цьому на підприємстві відсутні будь-які звіти, рекомендації, довідкові матеріали тощо, які були б складені за результатами надання зазначених послуг за укладеним договором та давали б можливість установити кількість залучених людей до виконання зобов'язань, скільки використано людино-годин тощо.

Водночас за результатами моніторингу інтернет-простору виявлено, що вищезазначені питання не є винятковими і відповіді на них можна отримати вільно та безоплатно.

Наприклад: <https://cutt.ly/95BxgWA>, <https://cutt.ly/M5Bxtpm>, <https://cutt.ly/L5BxZNe>, <http://surl.li/gttyb> тощо.

Слід зауважити, що на підприємстві є юрист, головний бухгалтер, головний економіст та штат бухгалтерів та економістів, до посадових обов'язків яких входить моніторинг нормативно-правової бази, організація та ведення бухгалтерського обліку, звітування, аналіз інформації про економічний стан тощо.

Зважаючи на зазначене, на думку аудиторів, КП «Святошинське лісопаркове господарство» неефективно використало 40,05 тис. гривень.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

-

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Оборотно-сальдові відомості 63 за 2021-2022 роки, договори, первинні документи, штатні розписи, посадові інструкції.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор КП «Святошинське лісопаркове господарство» Обухівський О.О. головний економіст Романюк Н.В., головний бухгалтер Зубко М.І.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

-

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

-

РЕКОМЕНДАЦІЇ



Зміст	Розглянути питання формування фінансового плану КП «Святошинське лісопаркове господарство» на наступний рік без урахування витрат на надання послуг консультування у сфері бухгалтерського та податкового обліку, які дублюють посадові обов'язки працівників підприємства.						
Очікуваний результат	Уникнення непродуктивних витрат.						
СТАТИСТИКА (в тисячах гривень)							
Міністерства фінансів (1-ДВА)					ДВФКА		
Назва показників			Всього		Без ризику втрат	З ризиком втрат	З втратами
			К-сть	Сума	Сума	Сума	Сума
Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них:			1	X		40,05	
Управління коштами			1	x		40,05	

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 4			
Процес:	Облік активів.	Період знахідки	2021-2022
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Відображення у складі капітальних інвестицій частини договірної вартості робіт по об'єкту «Капітальний ремонт л/к 1046», які виконувалися підприємством підрядним способом на замовлення КО «Київзеленбуд», з 2008 року завищує вартість активів КП «Дарницьке лісопаркове господарство» на суму 262,1 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Довготривале невжиття заходів, пов'язаних із достовірним відображенням об'єктів капітальних інвестицій.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Завищення вартості активів на суму 262,1 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
У ході аудиторського дослідження встановлено, що по ДТ рах.1522 «Придбання (виготовлення) основних засобів» КП «Дарницьке лісопаркове господарство» з 2008 року обліковується об'єкт «Капітальний ремонт л/к 1046» вартістю 262,1 тис. гривень.			
Дані роботи проводилися на виконання умов договору підряду від 02.07.2007 № 25, укладеного між КО «Київзеленбуд», в особі генерального директора Яворовського П.П. (Замовник), та КП «Дарницьке лісопаркове господарство», в особі директора Дубового П.І. (Підрядник), предметом якого визначено зобов'язання Підрядника виконати роботи з капітального ремонту лісового кордону у кварталі № 1 Броварського лісництва Дарницького ЛПГ згідно з узгодженим кошторисом, та зобов'язання Замовника їх прийняти та оплатити.			
Вартість обсягів робіт з капітального ремонту даного об'єкта на момент підписання договору складала 1 280,85 тис. грн та відповідно до наданих копій актів приймання виконаних робіт КП «Дарницьке лісопаркове господарство» виконало роботи на загальну суму 957,6 тис. гривень.			
Отже, КП «Дарницьке лісопаркове господарство» протягом 2007-2008 років виконало роботи з капітального ремонту лісового кордону у кварталі № 1 Броварського лісництва на 75 % (або на суму 957,60 тис. грн із 1 280,85 тис. грн (кошторисна вартість)). Відмічається, що за словами директора підприємства Явного М.І., станом на 01.01.2023 роботи завершені на 95 %, і даний об'єкт придатний для подальшої експлуатації.			



Відповідно до частин першої та другої статті 837 Цивільного кодексу України за договором підряду одна сторона (підрядник) зобов'язується на свій ризик виконати певну роботу за завданням другої сторони (замовника), а замовник зобов'язується прийняти та оплатити виконану роботу. Договір підряду може укладатися на виготовлення, обробку, переробку, ремонт речі або на виконання іншої роботи з переданням її результату замовникові. Враховуючи викладене, відображення у складі капітальних інвестицій частини договірної вартості робіт по об'єкту «Капітальний ремонт л/к 1046», які виконувалися підприємством підрядним способом на замовлення КО «Київзеленбуд», завищує вартість активів КП «Дарницьке лісопаркове господарство» на суму 262,1 тис. гривень. <i>Додатково: Оригінали договору від 02.07.2007 № 25 з додатковими угодами та актами приймання виконаних підрядних робіт були вилучені працівниками слідчого відділу Деснянського РУ ГУ МВС України в м. Києві в рамках досудового розслідування за матеріалами кримінального провадження № 120131100300004775 від 30.03.2013 відносно керівників підприємств. Дане кримінальне провадження за ухвалою Деснянського районного суду м. Києва від 18.10.2013 було закрито у зв'язку із закінченням строків давності.</i>						
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ						
Цивільний кодекс України. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».						
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ						
Оборотно-сальдові відомості рах.1522 за 2021-2022 роки, договори, акти приймання виконаних підрядних робіт, пояснення.						
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ						
Колишній директор КП «Дарницьке лісопаркове господарство» Дубовий П.І.						
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ						
Директор КП «Дарницьке лісопаркове господарство» Явний М.І. у своєму поясненні зазначив: <i>«на підприємстві по Дт рах.1522 обліковується об'єкт «Капітальний ремонт л/к 1046» вартістю 262 107,42 гривень з 2008 року, роботи по капітальному ремонту даного об'єкта станом на 01.01.2023 завершені на 95 %. Даний об'єкт придатний для подальшої експлуатації. Первинні документи на підтвердження проведеного капітального ремонту та понесених витрат передані 19.09.2014 старшому слідчому СВ Деснянського РУ Головного управління МВС України в м. Києві Пономаренко Т.М. на запит. Оригінали документів в КП «Дарницьке лісопаркове господарство» не поверталися. Проводились обстеження та консультації щодо визначення можливостей та розміру потрібного фінансування для завершення капітального ремонту та введення його в експлуатацію».</i>						
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)						
Комунальне об'єднання «Київзеленбуд» (03362123)						
РЕКОМЕНДАЦІЇ						
Зміст		З метою приведення у відповідність здійснення господарських операцій із відображення в обліку витрат, пов'язаних із виконанням підрядним способом капітального ремонту лісового кордону № 1046, уникнення їх подвійної фіксації різними суб'єктами господарювання та достовірності вартості об'єктів капітальних інвестицій провести з КО «Київзеленбуд» взаємозвірку щодо обліку зазначених витрат, за результатами якої вирішити організаційно-правові питання балансової належності активів.				
Очікуваний результат		Приведення у відповідність здійснення господарських операцій із відображення в обліку витрат, уникнення їх подвійної фіксації різними суб'єктами господарювання та достовірність вартості активів.				
СТАТИСТИКА (в тисячах гривень)						
Міністерства фінансів (1-ДВА)				ДФФКА		
Назва показників		Всього		Без ризику	З ризиком втрат	З втрата



		втрат		ми
	К-сть	Сума	Сума	Сума
Відомості про виявлені порушення (всього), з них:	1	262,1	262,1	
Порушення, що не призвели до втрат	1	262,1	262,1	

ЗВЕДЕНА СТАТИСТИКА (в тисячах гривень)					
Міністерства фінансів (1-ДВА)			ДФКА		
Назва показників	Всього		Без ризику втрат	З ризиком втрат	З втратами
	К-ть	Сума	Сума	Сума	Сума
Відомості про виявлені недоліки / проблеми (всього), з них щодо:	5	X	5	40,05	
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства	4	X	4		
Управління коштами	1	X	1	40,05	
Відомості про виявлені порушення (всього), з них:	4	262,1	262,1		
Порушення, що не призвели до втрат	1	262,1	262,1		X
Нефінансові порушення	3				

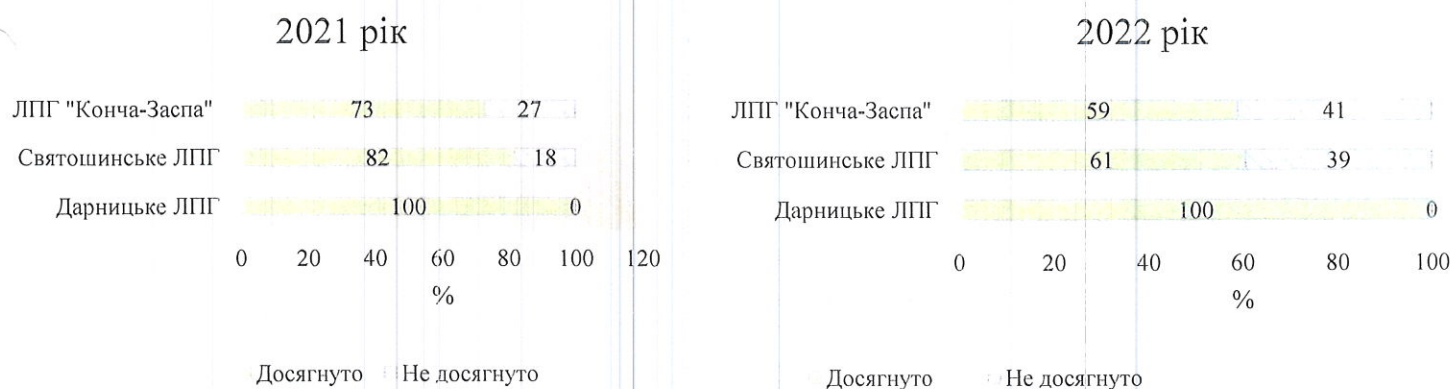


Висновок

З метою ведення лісогосподарської діяльності на закріпленій за підприємствами території, охорони і захисту лісу від самовільних рубок, пожеж, хвороб і шкідників, утримання його в належному санітарному стані згідно з чинним лісовим та природоохоронним законодавством України створено Дарницьке ЛПГ, Святошинське ЛПГ та ЛПГ «Конча-Заспа», які підпорядковано та координуються Управлінням екології та природних ресурсів.

Зазначеними підприємствами, у відповідності до виробничих програм, здійснюється забезпечення охорони та захист лісів загальною площею 31,6 тис. га від самовільних рубок, пожеж і шкідників, утримання їх в належному санітарному стані, для чого за 2021-2022 роки з бюджету м. Києва спрямовано 285,0 млн гривень.

У цілому виконання лісопарковими господарствами показників виробничих програм, за винятком окремих заходів 2022 року, виконання яких унеможлиблювалося проведенням бойових дій на відповідній території, знаходиться на досить високому рівні (див. рис. 1)



Загалом налагодженою також є організаційно-координаційна робота Управління за фінансово-господарською діяльністю лісопаркових господарств та використанням ними бюджетних коштів.

Водночас, ідентифікація окремих ризиків та проблем у сфері землевпорядкування та ведення бухгалтерського обліку лісопаркових господарств, засвідчує необхідність впровадження необхідної політик і процедур для здійснення належного впливу на події та досягнення цілей.

Зокрема, упродовж 5 років Управлінням екології та природних ресурсів не вживаються передбачені відповідним розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) заходи щодо внесення змін до установчих документів підприємств лісопаркових господарств у частині їх підпорядкування Управлінню, а існуючі положення їхніх статутів фактично покладають притаманні головному розпоряднику бюджетних коштів функції координації та контролю за фінансово-господарською діяльністю цих підприємств на КО «Київзеленбуд», яке у свою чергу у такому статусі для підприємств не перебуває.

Також впродовж 8 років залишається не розроблена технічна документація з землеустрою щодо інвентаризації земельних лісових ділянок трьох лісопаркових господарств площею орієнтовно **16 125,95 га** (або 51% від загальної площі (31 608,1 га)), що створює ризик несвоєчасної державної реєстрації права постійного користування земельними ділянками, як це передбачено пунктом 5 Прикінцевих положень Лісового кодексу України, та може призвести до зменшення площі лісопаркових господарств.

Крім того встановлені окремі проблеми та недоліки пов'язані з плануванням фінансово-господарської діяльності лісопаркових підприємств.

Так, незважаючи на наявність в КП «Святошинське лісопаркове господарство» практично укомплектованого штату юристів, бухгалтерів та економістів, до посадових обов'язків яких входить моніторинг нормативно-правової бази, організація та ведення бухгалтерського обліку,



звітування, аналіз інформації про економічний стан тощо, підприємством у 2022 році укладено договір на надання консультаційних послуг стосовно ведення фінансово-господарської діяльності, порядку ведення бухгалтерського, податкового, управлінського обліку та складання фінансової та податкової звітності, які містили узагальнені формулювання та/або роз'яснення, які є у вільному доступі на інтернет-ресурсах, такі як:

- порядку складання фінансової та податкової звітності;
- практики застосування чинних норм у бухгалтерському обліку;
- організаційні аспекти встановлення та ведення обліку твердопаливного котла тощо,

що, на думку аудиторів, ставить під сумнів доцільність та реальність проведення зазначених господарських операцій та свідчить про неефективне використання коштів підприємством у сумі 40,05 тис. гривень.

При цьому відмічається, що незважаючи на розміри фактично понесених в минулих періодах витрат на аудиторські, консультаційні та інформаційні послуги, упродовж двох років видатки на такі цілі підприємством планувалися майже вдвічі вищими.

Встановлено також відображення з 2008 року у складі капітальних інвестицій частини договірної вартості робіт по об'єкту «Капітальний ремонт л/к 1046», які виконувалися Дарницьким ЛПГ підрядним способом на замовлення КО «Київзеленбуд», що завищує вартість активів КП «Дарницьке лісопаркове господарство» на суму 262,1 тис. гривень.

Аналіз отриманої в ході аудиту інформації свідчить про необхідність Управлінню та лісопарковим господарствам провести ряд ефективних заходів по вдосконаленню системи внутрішнього контролю, спрямованих на недопущення у майбутньому порушень та недоліків, що дозволить забезпечити оптимізацію витрачання коштів, раціональне використання комунального майна та збереження лісового фонду.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 35 аркушах.

Начальник відділу

Тетяна ОШОВСЬКА

«Ознайомлений»

Начальник Управління екології та природних ресурсів

Олександр ВОЗНИЙ

