

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління екології та природних ресурсів (далі – Управління) (на теперішній час перейменовано на Департамент захисту довкілля та адаптації до зміни клімату) 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» за період 2021-2022 роки.

(аудиторський звіт від 19.06.2023 № 070-2-1-04/23)

КП «Дарницьке лісопаркове господарство», КП «Святошинське лісопаркове господарство» та КП «Лісопаркове господарство Конча-Заспа» відповідно 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 унеможливилася проведенням бойових дій на відповідній території, знаходиться на досить високому рівні.

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 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 Департаменту захисту довкілля та адаптації до зміни клімату 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.

Врахування

Станом на 24.07.2023

вжитих заходів за результатами планового аудиту діяльності Управління 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» за період 2021-2022 роки.

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн з ПДВ		Причини неврахування
				Фінансовий	Економічний	
1	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 фінансового-господарською діяльністю цих підприємств на КО «Київзеленбуд», яке у свою чергу у такому статусі для підприємств не перебуває.	Управлінню екології та природних ресурсів разом із лісопарковими господарствами активізувати заходи з виконання розпорядження про внесення змін до установчих документів підприємств лісопаркових господарств.	Не виконано			У листі від 20.07.2023 № 077-3673 Департамент захисту довкілля та адаптації до зміни клімату повідомив, що зважаючи на проведення організаційно-правових заходів на виконання рішення Київської міської ради від 18 травня 2023 року № 6334/6375 «Про зміну найменування Управління екології та природних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)» внесення змін до установчих документів підприємств лісопаркових господарств відтерміновано, проте відповідні проекти документи готуються.
2	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 несвоечасної (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.	Вжити заходів щодо вирішення питання із забезпечення правостановлюючих 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;	Не виконано			У листі від 20.07.2023 № 077-3673 Департамент захисту довкілля та адаптації до зміни клімату повідомив, що зважаючи на обмежений бюджетний ресурс щороку в бюджеті міста Києва передбачаються видатки на розроблення технічної документації з землеустрою щодо інвентаризації земельних лісових ділянок трьох лісопаркових господарств. В

		- розгляду можливості розробки технічної документації із землеустрою коштами підприємства.				2023 році для продовження робіт передбачено 5,9 млн.грн.
3	<p>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.</p> <p>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.</p>	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.	Виконано		200,0	X
4	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.	З метою приведення у відповідність здійснення господарських операцій з відображення в обліку витрат, пов'язаних з 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.	Частково			У листі від 20.07.2023 № 077-3673 Департамент захисту довкілля та адаптації до зміни клімату повідомив, що КП «Дарницьке лісопаркове господарство» з метою уникнення подвійної фіксації різними суб'єктами господарювання та достовірності вартості об'єктів капітальних інвестицій, направлено лист від 26.06.2023 № 077/238-357 КО «Київзеленбуд» для взаємозвірки щодо обліку зазначених витрат.

Начальник відділу

Ошовська Т.В.